

**中远海运控股股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-7
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-118



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

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

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024SHAA3B0066

中远海运控股股份有限公司

中远海运控股股份有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了中远海运控股股份有限公司（以下简称“中远海控”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

1.船舶、集装箱资产及商誉减值测试事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>根据企业会计准则规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，并对存在减值迹象的资产进行减值测试，对商誉无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试，估计其可收回金额。管理层采用折现现金流量模型评估可回收金额，关键假设包含收入增长率，永续增长率及折现率等参数。</p> <p>如财务报表附注五、17、18、19、21所示，截至2023年12月31日中远海控船舶、集装箱资产账面价值1,317.45亿元，商誉账面原值63.60亿元，其中收购东方海外国际形成商誉的账面原值为50.24亿元。</p> <p>选取适当的参数进行资产组的可回收金额评估以及资产减值准备的计提涉及管理层的重大判断，同时受到预期未来市场和经济环境的影响。</p> <p>基于以上原因，2023年度我们将船舶、集装箱资产及商誉减值测试识别为关键审计事项。</p>	<p>针对船舶、集装箱资产及商誉减值测试，我们主要执行如下的审计程序：</p> <p>(1) 了解、评价管理层与船舶、集装箱资产及商誉减值测试相关的关键内部控制情况；</p> <p>(2) 获取管理层的减值测试底稿，复核减值测试计算过程、确认数据计算的准确性；</p> <p>(3) 通过参考行业惯例，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；</p> <p>(4) 复核重要假设条件与获取的假设条件支持性资料；</p> <p>(5) 对管理层的关键假设进行评估，包括预测期收入增长率、预测的毛利率、未来现金流量、折现率等。</p>

2.集装箱航运收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>中远海控的集装箱运输业务合同中的履约义务在某一时间段内履行，管理层按照每个航次资产负债表日已航行天数占预计航行总天数的比例确定履约进度。</p> <p>集装箱运输业务收入的金额和比例重大；中远海控使用信息系统，持续追踪运输服务的提供情况，以确定服务收入的确认时点和金额。在确认履约进度时，主要依赖管理层的重大估计和判断。</p> <p>基于以上原因，2023年度我们将集装箱运输收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对集装箱运输收入，我们主要执行如下的审计程序：</p> <p>(1) 了解和评估管理层的运输收入确认政策、流程和相关内部控制，关注是否有变动；</p> <p>(2) 通过对业务系统和财务系统执行 IT 审计测试，了解和评估系统环境，实施总体层面的一般性控制测试，以及业务层面的信息技术应用控制测试；将航运业务系统数据与财务系统确认的收入数据进行核对，核实确认的收入是否一致；</p> <p>(3) 获取单船单航次盈亏表和管理层提供的业务信息，如船舶营运记录、航次数据统计、运输合同等支持性文件，检查航次及相关信息，以判断业务的真实性；</p> <p>(4) 获取管理层提供的箱量、航线等业务数据，分析各航线运输收入的波动情况，与上期数据比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；参考中国出口集装箱运价指数（CCFI），分析其变动趋势是否正常，是否符合行业季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；</p> <p>(5) 获取管理层提供的完工百分比支持性文件，重新计算完工百分比及相应的收入，分析是否存在异常事项。通过检查航次期后完成情况，评估完工百分比确认的合理性；</p> <p>(6) 结合函证及期后回款测试，判断收入确认的真实性、完整性及准确性。</p>

3. 《码头服务协议》计提有偿合同拨备事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注五、40 所述，中远海控股控股子公司东方海外（国际）有限公司（以下简称“东方海外国际”）于 2019 年 10 月签署《码头服务协议》，承诺于长滩集装箱码头采购或促使采购年度最低船舶装卸次数，为期 20 年。若无法在各个合同年度达成所承诺的装卸量，则需按码头服务协议的规定支付一定差额赔款。</p> <p>2023 年 12 月 31 日，东方海外国际参考市场未来前景及预计运载率重新评估各剩余合同年度长滩集装箱码头的船舶装卸次数。东方海外国际预计长滩集装箱码头的船舶装卸次数将继续导致剩余合同期间的最低运量承诺无法完成，于 2023 年 12 月 31 日估计有偿合同拨备为 64.93 亿元。主要假设和估计依赖管理层判断。</p> <p>基于以上原因，2023 年度我们将《码头服务协议》计提有偿合同拨备识别为关键审计事项。</p>	<p>针对东方海外国际就长滩集装箱码头《码头服务协议》计提有偿合同拨备，我们主要执行如下的审计程序：</p> <p>(1) 复核《码头服务协议》主要条款，确认截至 2023 年 12 月 31 日承诺的合同剩余年度最低船舶装卸次数；</p> <p>(2) 通过与市场报告以及历史上对长滩集装箱码头的使用率进行比较，分析增长趋势，复核东方海外国际管理层对合同剩余年度在长滩集装箱码头船舶装卸次数的估计的合理性；</p> <p>(3) 核对管理层根据《码头服务协议》条款承诺的船舶装卸次数和剩余年度在长滩集装箱码头船舶装卸量计算的差额；</p> <p>(4) 复核船舶装卸次数测算模型重要假设条件与获取的假设条件支持性资料，评估预测模型中选取的重要假设的合理性；</p> <p>(5) 评估中远海控合并财务报告中相关披露的适当性。</p>

#### 四、其他信息

中远海控管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中远海控2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

中远海控管理层（以下简称“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控的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中远海控、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中远海控的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中远海控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控不能持续经营。

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

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

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

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

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

（本页无正文）

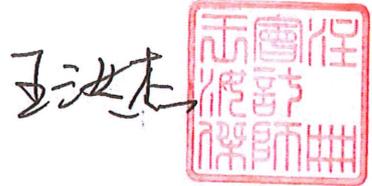
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

A handwritten signature in black ink is written over a red square seal. The seal contains the Chinese characters '信永中和会计师事务所' (Xinyongzhonghe Accounting Firm) in a stylized seal script.

中国注册会计师：

A handwritten signature in black ink is written over a red square seal. The seal contains the Chinese characters '信永中和会计师事务所' (Xinyongzhonghe Accounting Firm) in a stylized seal script.

中国 北京

二〇二四年三月二十八日



### 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五、1	182,304,012,817.31	236,876,613,424.69
交易性金融资产	五、2	95,000,272.95	93,107,030.68
衍生金融资产			
应收票据	五、3	175,916,098.61	321,734,217.40
应收账款	五、4	6,734,565,282.35	10,500,903,563.94
应收款项融资			
预付款项	五、6	1,703,996,188.58	1,764,879,118.03
其他应收款	五、7	2,832,176,673.48	2,895,895,072.32
其中：应收利息			
应收股利	五、7	52,739,756.73	10,503,349.97
存货	五、8	6,561,355,165.63	7,017,036,782.85
合同资产	五、5	179,389,708.02	341,290,212.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	699,511,903.96	461,748,891.64
其他流动资产	五、10	1,195,455,937.31	880,921,357.69
<b>流动资产合计</b>		<b>202,481,380,048.20</b>	<b>261,154,129,671.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	五、11	374,862,456.67	368,885,645.43
其他债权投资			
长期应收款	五、12	227,931,526.98	664,990,711.58
长期股权投资	五、13	66,883,438,458.07	58,066,579,796.28
其他权益工具投资	五、14	1,918,241,173.53	1,908,360,613.73
其他非流动金融资产	五、15	380,662,010.58	371,476,998.42
投资性房地产	五、16	3,254,219,806.84	2,701,062,675.37
固定资产	五、17	109,891,908,371.02	102,047,710,227.57
在建工程	五、18	19,334,795,436.13	17,118,789,397.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、19	41,788,291,061.32	51,985,264,357.90
无形资产	五、20	7,545,544,806.28	7,682,928,523.40
开发支出			
商誉	五、21	6,358,222,956.50	6,104,494,202.92
长期待摊费用	五、22	511,882,668.13	345,595,781.22
递延所得税资产	五、23	918,503,833.28	1,036,109,422.75
其他非流动资产	五、24	559,495,982.58	373,699,225.15
<b>非流动资产合计</b>		<b>259,948,000,547.91</b>	<b>250,775,947,579.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>462,429,380,596.11</b>	<b>511,930,077,251.13</b>

本财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)  
2023年12月31日

编制单位:中远海运控股股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、26	2,417,519,413.86	2,241,817,708.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、27	81,694,899.00	24,467,184.00
应付账款	五、28	90,329,111,646.52	105,962,052,507.01
预收款项	五、29	42,793,899.43	47,030,613.84
合同负债	五、30	657,103,162.79	1,003,668,595.41
应付职工薪酬	五、31	6,296,189,841.57	11,543,931,521.02
应交税费	五、32	1,481,471,931.23	8,772,844,044.86
其他应付款	五、33	8,657,627,967.51	11,091,547,683.95
其中: 应付利息			
应付股利	五、33	21,484,995.95	453,875,312.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、34	17,385,285,429.52	18,694,755,164.34
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>127,348,798,191.43</b>	<b>159,382,115,023.13</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、35	32,736,824,759.03	34,297,589,627.51
应付债券	五、36		
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、37	31,841,918,652.16	38,030,000,437.22
长期应付款	五、38	3,935,903.43	461,496,582.43
长期应付职工薪酬	五、39	342,100,288.54	331,847,489.78
预计负债	五、40	6,599,684,581.50	6,386,080,100.60
递延收益	五、41	361,601,324.49	328,148,244.18
递延所得税负债	五、23	18,231,511,992.39	17,253,858,342.51
其他非流动负债	五、42	1,743,532,617.10	1,665,847,778.41
<b>非流动负债合计</b>		<b>91,861,110,118.64</b>	<b>98,754,868,602.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>219,209,908,310.07</b>	<b>258,136,983,625.77</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、43	16,071,057,752.00	16,094,861,636.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、44	31,579,497,632.93	30,594,996,501.23
减: 库存股	五、45	374,092,141.79	
其他综合收益	五、46	2,443,335,184.39	684,497,276.55
专项储备	五、47		
盈余公积	五、48	11,475,067,191.28	10,573,005,688.41
一般风险准备			
未分配利润	五、49	134,920,391,201.25	142,643,305,990.25
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>196,115,256,820.06</b>	<b>200,590,667,092.44</b>
少数股东权益		47,104,215,465.98	53,202,426,532.92
<b>股东权益合计</b>		<b>243,219,472,286.04</b>	<b>253,793,093,625.36</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>462,429,380,596.11</b>	<b>511,930,077,251.13</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,119,496,036.30	20,318,916,101.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、1	13,985,884,099.38	26,426,238,279.47
其中：应收利息			
应收股利	十七、1	13,984,388,091.81	26,200,915,499.04
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		71,452.04	999,719,333.44
其他流动资产		11,191,705.48	12,750,451.11
<b>流动资产合计</b>		<b>15,116,643,293.20</b>	<b>47,757,624,165.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,200,000.00	
长期股权投资	十七、2	71,427,663,301.47	63,831,611,248.89
其他权益工具投资		764,051,592.20	768,933,711.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		125,488.27	275,225.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			5,274.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,694,118.11	2,473,588.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>72,198,734,500.05</b>	<b>64,603,299,047.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,315,377,793.25</b>	<b>112,360,923,213.83</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 中远海运控股股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		53,297,538.40	74,266,699.36
应交税费		182,619,735.10	1,563,758,801.40
其他应付款		173,639,583.54	112,936,795.40
其中: 应付利息			
应付股利		10,339.36	10,191.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,015,198,785.50
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>409,556,857.04</b>	<b>2,766,161,081.66</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>409,556,857.04</b>	<b>2,766,161,081.66</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		16,071,057,752.00	16,094,861,636.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		41,086,165,665.76	41,722,602,238.70
减: 库存股		374,092,141.79	
其他综合收益		-9,169,756.12	-6,838,557.57
专项储备			
盈余公积		11,474,903,759.63	10,572,842,256.76
未分配利润		18,656,955,656.73	41,211,294,558.28
<b>股东权益合计</b>		<b>86,905,820,936.21</b>	<b>109,594,762,132.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>87,315,377,793.25</b>	<b>112,360,923,213.83</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分



合并利润表  
2023年度

单位：人民币元

编制单位：中海运控股股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		175,447,746,641.45	391,058,496,607.18
其中：营业收入	五、50	175,447,746,641.45	391,058,496,607.18
<b>二、营业总成本</b>		150,434,884,453.92	227,897,774,142.54
其中：营业成本	五、50	146,755,303,948.92	217,991,201,245.59
税金及附加	五、51	1,105,184,782.37	2,589,363,461.18
销售费用	五、52	1,002,972,531.02	64,292,929.93
管理费用	五、53	6,151,073,058.14	10,345,344,763.05
研发费用	五、54	1,077,536,862.29	1,386,072,431.19
财务费用	五、55	-5,657,186,728.82	-4,478,500,688.40
其中：利息费用	五、55	3,592,745,985.46	3,680,839,729.77
利息收入	五、55	7,469,435,805.51	5,337,257,863.83
加：其他收益	五、56	3,011,303,483.17	1,298,073,862.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、57	4,753,824,187.54	2,517,197,528.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、57	4,697,824,288.25	2,312,065,010.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、57		401,834.12
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、58	5,700,164.11	-56,139,246.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、59	225,163,643.76	-35,719,983.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、60	-1,164,211.37	-34,531,999.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、61	106,556,475.30	414,145,449.74
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		33,114,245,930.04	167,263,748,076.66
加：营业外收入	五、62	33,163,461.99	31,968,819.22
减：营业外支出	五、63	70,738,334.41	198,540,448.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,076,671,057.62	167,097,176,447.56
减：所得税费用	五、64	4,681,012,519.84	35,638,568,336.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		28,395,658,537.78	131,458,608,110.71
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,395,658,537.78	131,458,608,110.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		28,395,658,537.78	131,458,608,110.71
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,860,257,490.68	109,703,028,636.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,535,401,047.10	21,755,579,474.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、65	2,405,519,407.65	6,840,769,594.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,761,204,862.94	4,855,762,580.56
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>		-27,427,681.97	-74,569,467.54
1.重新计量设定受益计划变动额		-20,400,514.52	-12,639,401.73
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-19,465,399.68	-32,087,260.15
3.其他权益工具投资公允价值变动		12,438,232.23	-29,842,805.66
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		1,788,632,544.91	4,930,332,048.10
1.权益法下可转损益的其他综合收益		174,655,376.18	-90,124,837.13
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-6,321,423.50	17,481,813.98
6.外币财务报表折算差额		1,620,298,592.23	5,002,975,071.25
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		644,314,544.71	1,985,007,013.91
<b>七、综合收益总额</b>		30,801,177,945.43	138,299,377,705.18
归属于母公司股东的综合收益总额		25,621,462,353.62	114,558,791,216.87
归属于少数股东的综合收益总额		5,179,715,591.81	23,740,586,488.31
<b>八、每股收益：</b>			
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>	十八、2	1.48	6.83
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>	十八、2	1.48	6.78

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司利润表  
2023年度

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		55,994.43	16,998.65
销售费用			
管理费用		105,964,080.57	103,321,429.94
研发费用			
财务费用		-499,404,089.09	-1,881,704,046.86
其中：利息费用		9,520,547.95	116,651,750.00
利息收入		220,552,590.60	854,622,951.22
加：其他收益		4,974,769.44	528,991.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	8,726,591,655.93	65,870,535,867.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、3	2,451,297,705.60	-54,711,394.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,124,950,439.46	67,649,430,476.70
加：营业外收入			0.76
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,124,950,439.46	67,649,430,477.46
减：所得税费用		104,335,410.80	1,302,022,648.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,020,615,028.66	66,347,407,829.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,020,615,028.66	66,347,407,829.18
（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		-2,331,198.55	-4,661,962.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,970,146.73	-5,244,170.65
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-308,557.63	
3.其他权益工具投资公允价值变动		-3,661,589.10	-5,244,170.65
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,638,948.18	582,207.66
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,638,948.18	582,207.66
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		9,018,283,830.11	66,342,745,866.19
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

财务报表附注是本财务报表的组成部分



合并现金流量表  
2023年度

编制单位:中远海运控股股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		182,020,226,317.89	393,865,278,729.08
收到的税费返还		947,044,108.57	1,538,807,563.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、66	13,239,503,720.13	8,048,067,949.19
经营活动现金流入小计		196,206,774,146.59	403,452,154,241.39
购买商品、接受劳务支付的现金		137,765,924,827.57	154,932,317,255.93
支付给职工以及为职工支付的现金		18,050,881,992.36	16,885,871,172.43
支付的各项税费		13,291,991,315.80	30,637,680,036.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、66	4,485,921,170.06	4,197,480,676.33
经营活动现金流出小计		173,594,719,305.79	206,653,349,140.98
经营活动产生的现金流量净额		22,612,054,840.80	196,798,805,100.41
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		279,138,849.25	497,805,311.77
取得投资收益收到的现金		2,526,349,831.53	1,812,022,658.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		375,078,037.72	1,057,460,119.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			359,081,928.27
收到其他与投资活动有关的现金	五、66	197,442,898.14	95,087,848.21
投资活动现金流入小计		3,378,009,616.64	3,821,457,866.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,320,667,927.54	10,491,470,473.97
投资支付的现金		5,708,643,552.62	26,303,919,246.87
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、67	546,090,529.82	200,927.54
支付其他与投资活动有关的现金	五、66	153,304,302.59	2,654,096.08
投资活动现金流出小计		21,728,706,312.57	36,798,244,744.46
投资活动产生的现金流量净额		-18,350,696,695.93	-32,976,786,877.96
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		82,025,842.60	259,344,921.74
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,362,802.60	77,692,819.20
取得借款所收到的现金		9,704,738,498.40	6,787,670,663.60
收到其他与筹资活动有关的现金	五、66	285,824,669.70	352,785,128.24
筹资活动现金流入小计		10,072,589,010.70	7,399,800,713.58
偿还债务所支付的现金		10,029,581,200.42	41,313,123,883.71
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		41,508,724,726.20	61,194,155,462.60
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		8,418,756,979.73	13,286,467,378.83
支付其他与筹资活动有关的现金	五、66	18,555,980,620.85	20,270,155,304.35
筹资活动现金流出小计		70,094,286,547.47	122,777,434,650.66
筹资活动产生的现金流量净额		-60,021,697,536.77	-115,377,633,937.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,259,731,916.10	8,741,076,733.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、67	-54,500,607,475.80	57,185,461,018.77
加:期初现金及现金等价物余额	五、67	235,613,923,008.99	178,428,461,990.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、67	181,113,315,533.19	235,613,923,008.99

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司现金流量表  
2023年度

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		3,693,833.24	
收到其他与经营活动有关的现金		655,425,358.93	865,882,785.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>659,119,192.17</b>	<b>865,882,785.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,963,099.70	53,418,498.50
支付的各项税费		1,317,018,413.48	550,387,970.21
支付其他与经营活动有关的现金		468,342,324.67	76,507,527.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,809,323,837.85</b>	<b>680,313,995.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,150,204,645.68</b>	<b>185,568,789.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		19,322,457,425.05	54,291,577,746.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,025,000,000.00	25,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,347,457,425.05</b>	<b>54,316,577,746.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			165,418.00
投资支付的现金		5,301,109,987.02	24,220,785,253.72
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		3,200,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,304,309,987.02</b>	<b>24,220,950,671.72</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,043,147,438.03</b>	<b>30,095,627,074.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		77,663,040.00	181,652,102.54
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>77,663,040.00</b>	<b>181,652,102.54</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,892,887,552.10	46,136,302,888.67
支付其他与筹资活动有关的现金		1,275,294,817.13	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>33,168,182,369.23</b>	<b>46,136,302,888.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,090,519,329.23</b>	<b>-45,954,650,786.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-514,236.86</b>	<b>106,501.48</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-19,198,090,773.74</b>	<b>-15,673,348,420.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		20,317,586,810.04	35,990,935,230.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,119,496,036.30</b>	<b>20,317,586,810.04</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分

合并股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	16,094,861,636.00		30,594,996,501.23		684,497,276.55		10,573,005,688.41		142,643,305,990.25		200,990,667,092.44	53,202,426,532.92	253,793,093,625.36
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	16,094,861,636.00		30,594,996,501.23		684,497,276.55		10,573,005,688.41		142,643,305,990.25		200,990,667,092.44	53,202,426,532.92	253,793,093,625.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-23,803,884.00		984,501,131.70	374,092,141.79	1,758,837,907.84		902,061,502.87		-7,722,914,789.00		-4,475,410,272.38	-6,098,211,066.94	-10,573,621,339.32
（一）综合收益总额					1,761,204,862.94				23,860,257,490.68		25,021,462,353.62	5,179,715,591.81	30,801,177,945.43
1. 股东投入和减少资本	-23,803,884.00		984,501,131.70	374,092,141.79					-10,865,304.57		576,019,801.34	-3,216,596,728.76	-2,840,579,927.42
2. 其他权益工具持有者投入资本	77,663,040.00		972,547,150.64								1,050,210,190.64	-796,838,022.79	253,372,167.85
3. 股份支付计入股东权益的金额			-16,075,700.90						-10,865,304.57		-16,075,700.90		-16,075,700.90
4. 其他	-101,466,924.00		28,029,681.96	374,092,141.79					-31,574,953,930.21		-30,672,892,427.34	-2,419,761,705.97	-2,877,876,894.37
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积							902,061,502.87						
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（三）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	16,071,057,752.00		31,579,497,632.93	374,092,141.79	2,443,335,194.39		11,475,067,191.28		134,920,391,201.25		196,115,256,820.06	47,104,215,465.98	243,219,472,286.04

财务报表附注是财务报表的重要组成部分



合并股东权益变动表(续)  
2023年度

单位:人民币元

项目	2022年度											股东权益合计		
	归属于母公司股东权益										少数股东权益			
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	16,014,125,710.00				32,118,713,393.81					-4,056,914,543.30	91,561,217.48	133,693,629,775.47	45,766,216,664.97	179,460,046,443.44
加:会计政策变更										-573,138.00		90,988,079.48	54,915,604.67	145,903,684.15
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	16,014,125,710.00				32,118,713,393.81					-4,057,487,681.30		133,784,617,857.95	45,821,132,269.64	179,605,950,127.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	80,735,926.00				-1,523,716,892.59					4,741,984,957.85		66,805,849,234.49	7,381,294,263.28	74,187,143,497.77
(一)综合收益总额										4,855,769,580.56		114,558,791,216.87	23,740,586,488.31	138,299,377,705.18
(二)股东投入和减少资本	80,735,926.00				-1,523,716,892.59							-1,469,584,571.37	-2,576,071,494.63	-4,045,656,065.00
1.股东投入的普通股	80,735,926.00				-1,516,453,027.09							-1,435,717,101.09	-834,715,162.99	-2,270,432,264.08
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额					40,122,344.25							40,122,344.25		40,122,344.25
4.其他					-47,386,209.74							-73,989,814.53	-1,741,356,331.64	-1,815,346,146.17
(三)利润分配														
1.提取盈余公积										6,634,740,762.92		-46,283,357,411.01	-13,763,220,730.40	-60,066,578,141.41
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增股本										-113,777,622.71		113,777,622.71		
2.盈余公积转增股本														
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										-113,777,622.71		113,777,622.71		
6.其他														
(五)专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	16,094,861,636.00				30,594,996,501.23					684,497,276.55		200,590,667,092.44	53,202,426,532.92	253,793,093,625.36

附注:本财务报表的组成部分



母公司股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

	2023年度		2022年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
		优先股							
一、上年年末余额	16,094,861,636.00		41,722,602,238.70			10,572,842,256.76	41,211,294,558.28		109,594,762,132.17
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	16,094,861,636.00		41,722,602,238.70			10,572,842,256.76	41,211,294,558.28		109,594,762,132.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-23,803,884.00		-636,436,572.94	374,092,141.79		902,061,502.87	-22,554,338,901.55		-22,688,941,195.96
（一）综合收益总额							9,020,615,028.66		9,018,283,830.11
（二）股东投入和减少股本	-23,803,884.00		-636,436,572.94	374,092,141.79					-1,034,332,598.73
1. 股东投入的普通股	77,663,040.00		-672,308,860.31						-594,645,820.31
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			-108,322,151.12						-108,322,151.12
4. 其他	-101,466,924.00		144,194,438.49	374,092,141.79					-331,364,627.30
（三）利润分配						902,061,502.87	-31,574,953,930.21		-30,672,892,427.34
1. 提取盈余公积						902,061,502.87	-902,061,502.87		
2. 对股东的分配							-30,672,892,427.34		-30,672,892,427.34
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	16,071,057,752.00		41,086,165,665.76	374,092,141.79		11,474,903,759.63	18,656,955,656.73		86,905,820,936.21

财务报表附注是本报表的组成部分

母公司股东权益变动表（续）  
2023年度

单位：人民币元

	2022年度		2023年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	16,014,125.710.00			41,574,589,082.70		3,938,101,473.84	27,779,808,328.45		89,306,624,594.99
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	16,014,125.710.00			41,574,589,082.70		3,938,101,473.84	27,779,808,328.45		89,306,624,594.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,735,926.00			148,013,156.00	-6,838,557.57	6,634,740,782.92	13,431,486,229.83		20,288,137,537.18
（一）综合收益总额					-4,661,962.99		66,347,407,828.18		66,342,745,866.19
（二）股东投入和减少资本	80,735,926.00			148,013,156.00					228,749,082.00
1. 股东投入的普通股	80,735,926.00			219,437,357.08					300,173,283.08
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				-71,424,201.08					-71,424,201.08
4. 其他									
（三）利润分配						6,634,740,782.92	-52,918,098,153.93		-46,283,357,411.01
1. 提取盈余公积						6,634,740,782.92	-6,634,740,782.92		
2. 对股东的分配							-46,283,357,411.01		-46,283,357,411.01
3. 其他									
（四）股东权益内部结转					-2,176,594.58		2,176,594.58		
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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					-2,176,594.58		2,176,594.58		
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	16,094,861,636.00			41,722,602,238.70	-6,838,557.57	10,572,842,256.76	41,211,294,556.28		109,594,762,132.17

财务报表附注是本财务报表的组成部分



## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

中远海运控股股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”、包含子公司时统称“本集团”）经国务院国有资产监督管理委员会于2005年2月18日以国资改革〔2005〕191号文《关于设立中国远洋控股股份有限公司的批复》批准，由中国远洋运输有限公司独家发起设立，于2005年3月3日在中华人民共和国国家工商行政管理总局注册登记，取得公司营业执照。公司的统一社会信用代码为：91120118MA0603879K。公司注册地为天津自贸试验区，总部办公地址为上海虹口区。本公司所发行人民币普通股A股/H股股票，已分别在上海证券交易所/香港联合交易所有限公司上市。

本集团属水上运输业，主要从事集装箱航运业务和码头业务。主要通过全资子公司中远海运集装箱运输有限公司和间接控股子公司东方海外（国际）有限公司（以下简称“东方海外国际”）经营国际、国内海上集装箱运输服务及相关业务；通过间接控股子公司中远海运港口有限公司（以下简称“中远海运港口”）从事集装箱和散杂货码头的装卸和堆存业务。

本财务报表于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

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

#### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产分类及折旧方法和收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团在编制财务报表时按照附注三、10所述方法折算为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项	单项金额占集团各类应收款项总额的10%以上且金额超过1亿元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占集团年初合同资产余额的30%以上且金额大于1亿元
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项金额占集团预付款项总额的10%以上且金额超过1亿元
重要的债权投资	单项金额占集团债权投资总额的10%以上且金额超过1亿元
重要在建工程项目	单个项目的预算金额超过5亿元
重要应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款	单项金额占集团应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款总额的10%以上且金额超过1亿元
重要的预计负债	单个事项的预计负债占集团预计负债总额的10%以上且金额超过1亿元
重大合同变更或重大交易价格调整	单个合同变更、单笔交易调整金额超过5亿元，且对本期收入影响金额占集团本期收入总额的1%以上
收到、支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占集团本期收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于5亿元
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	单项活动占集团本期相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于10亿元
重要的资本化、外购研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额超过1亿元
重要的非全资子公司	子公司本期利润总额占集团本期合并利润总额的5%以上
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位贡献的投资收益占集团本期合并利润总额的5%以上
重要承诺事项	单个类型金额超过10亿元，或管理层根据集团所处的具体环境认为重要的

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要或有事项、资产负债表日后非调整事项	单项金额超过 10 亿元, 或管理层根据集团所处的具体环境认为重要的
其他项目	管理层根据集团所处的具体环境认为重要的

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的, 以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限, 将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中, 并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

本集团作为购买方, 在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值, 以及合并成本进行复核, 经复核后, 合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 将其差额计入合并当期营业外收入。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为, 本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

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

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 9. 现金及现金等价物

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

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

#### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 11. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：①收取金融资产现金流量的权利届满；②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团属于该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债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能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准，具体参考金融资产部分）。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### （4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### ①应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团单项金额重大的应收款项确认标准详见附注三、5、本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### A.应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信 息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄是否为集团内关联方为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合、关联方组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

### B.应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a.**承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b.**商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

### ②债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12. 存货

本集团存货主要包括库存及船存燃料、润物料、备品备件等。

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用和发出时按加权平均法计价。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11.(4)金融工具减值相关内容。

#### (2) 合同负债

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

### 14. 长期股权投资

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

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团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权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

#### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资的账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

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

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

### 15.投资性房地产

#### (1) 投资性房地产确认条件

本集团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,包括已出租的房屋建筑物和已出租的土地使用权。

#### (2) 投资性房地产的计量

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,参照固定资产的折旧计提方法计提折旧。

#### (3) 投资性房地产的减值准备

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减计至可收回金额。

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

### 16.固定资产

本集团固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。本集团固定资产包括船舶、集装箱、房屋及建筑物、运输设备、机器设备、办公设备等。

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

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	船舶	15-30	预计废钢价	不适用
2	集装箱	15	预计废钢价	不适用
3	房屋及建筑物	10-50		10.00-2.00
4	运输设备	5		20.00
5	机器设备	3-10		33.33-10.00
6	办公设备	3-5		33.33-20.00

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。对于购置的二手船,按预计尚可使用年限作为折旧计提年限。

### 17.在建工程

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

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

### 18.借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 19.无形资产

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

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

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

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

### 20.长期资产减值

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

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、21。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出、投资性房地产出租费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### ① 设定提存计划

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

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### ②设定受益计划

报告期末,本集团将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:**A.**服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;**B.**设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;**C.**重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动;除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述**A**项和**B**项计入当期损益;**C**项计入其他综合收益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

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

## 23. 预计负债

当与或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

## 24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 25.收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括集装箱航运业务收入、码头业务收入、货运代理及船舶代理收入、商品销售收入、租金收入。除租金收入的确认和计量执行《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定外，其他营业收入执行《企业会计准则第 14 号—收入》。

#### (1) 集装箱航运业务收入

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

#### (2) 码头业务收入

集装箱码头经营收入于服务完成且船舶离开泊位时确认。

#### (3) 货运代理及船舶代理收入

货运代理收入：海运货代于船舶离港日（出口）或到港日（进口）确认收入的实现；陆运货代于货物到达指定的地点时确认收入的实现。

船舶代理收入：于船舶离港日确认收入的实现。

#### (4) 商品销售收入

商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

#### (5) 租金收入

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期内各个期间按直线法确认收入。

### 26. 政府补助

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

本集团的政府补助包括集装箱运输业务相关的补贴、企业绩效补贴、港口建设补贴等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 28. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠（在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权），因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

### (2) 本集团作为承租人

#### ① 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：**A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。**

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：**A. 固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### ②短期租赁和低价值资产租赁

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

### (3)本集团作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人,经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日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应当视为新租赁的收款额。

## 29.公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融工具和其他权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 30.其他重要的会计政策和会计估计

### (1)套期保值

为规避某些风险,本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期,本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 分部报告

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

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

本集团经营分部及报告分部包括集装箱航运业务、码头业务、其他业务。

### 31.重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

根据2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》,“承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债,并计入使用权资产的租赁交易,企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。”该内容自2023年1月1日起施行,本集团于2023年1月1日执行上述修订的会计准则,将其追溯应用于2022年1月1日或以后发生的租赁交易。本集团于财务报表列报最早期间的期初,将首次执行修订的会计准则的累计影响数确认为留存收益及其他财务报表项目。

执行上述修订后的会计准则后,本集团对2022年12月31日财务报表金额追溯调整情况如下:

受影响的项目	2022年12月31日 (调整前)	2022年12月31日 (调整后)	调整数
递延所得税资产	885,745,970.60	1,036,109,422.75	150,363,452.15
递延所得税负债	17,373,120,846.64	17,253,858,342.51	-119,262,504.13
资本公积	30,588,299,799.10	30,594,996,501.23	6,696,702.13
其他综合收益	683,147,396.11	684,497,276.55	1,349,880.44
未分配利润	142,443,458,151.25	142,643,305,990.25	199,847,839.00
少数股东权益	53,140,694,998.21	53,202,426,532.92	61,731,534.71

#### (2) 重要会计估计变更

2023年度本集团无需要披露的重要会计估计变更事项。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 四、税项

#### 1.主要税种及税率

本公司注册在境内子公司的航运收入、修理收入、商品销售收入等适用增值税，税率为0%、3%、6%、9%和13%。

#### 2.企业所得税及税收优惠

根据2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司及注册在中国境内子公司适用25%的企业所得税税率，已获得高新技术企业认证的子公司、注册在特定地区的子公司享受15%的所得税优惠税率。本公司注册在境外的子公司根据当地税法要求适用当地企业所得税税率。

依据国家税收法律政策，本公司部分境内子公司属于小型微利企业，按照小型微利企业相关的税收政策缴纳相关税费。

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据（含母公司财务报表数据），除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

注：因执行《企业会计准则解释第16号》，导致2023年1月1日余额与2022年12月31日余额存在不一致。本财务报表附注所述的年初余额以及财务报表中披露的2022年12月31日余额，系根据财务报表附注“三、31.（1）重要会计政策变更”所述调整后的金额。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	7,278,063.41	6,219,198.09
银行存款	91,951,976,787.73	131,604,941,241.44
其他货币资金	1,182,168,345.69	1,387,957,822.67
存放财务公司存款	89,162,589,620.48	103,877,495,162.49
合计	182,304,012,817.31	236,876,613,424.69
其中：存放在境外的款项总额	92,378,287,375.31	123,139,328,772.57

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**2. 交易性金融资产**

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	95,000,272.95	93,107,030.68
其中：股票投资	68,041,521.91	62,000,772.83
基金投资	26,958,751.04	31,106,257.85
合计	95,000,272.95	93,107,030.68

**3. 应收票据**

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	167,026,380.29	321,734,217.40
商业承兑汇票	8,889,718.32	
合计	175,916,098.61	321,734,217.40

**4. 应收账款**

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	6,887,214,213.19	10,892,881,543.02
1—2年	55,277,225.42	42,025,043.12
2—3年	26,399,762.96	25,259,601.77
3年以上	137,417,954.63	134,310,389.37
合计	7,106,309,156.20	11,094,476,577.28
减：应收账款坏账准备	371,743,873.85	593,573,013.34
账面价值	6,734,565,282.35	10,500,903,563.94

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	220,816,359.24	3.11	220,816,359.24	100.00	
按组合计提坏账准备	6,885,492,796.96	96.89	150,927,514.61	2.19	6,734,565,282.35
组合1：关联方组合	334,049,025.73	4.70	8,748,152.94	2.62	325,300,872.79

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 账龄组合	6,551,443,771.23	92.19	142,179,361.67	2.17	6,409,264,409.56
合计	7,106,309,156.20	100.00	371,743,873.85		6,734,565,282.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	344,247,460.45	3.10	344,247,460.45	100.00	
按组合计提坏账准备	10,750,229,116.83	96.90	249,325,552.89	2.32	10,500,903,563.94
组合 1: 关联方组合	251,396,296.17	2.27			251,396,296.17
组合 2: 账龄组合	10,498,832,820.66	94.63	249,325,552.89	2.37	10,249,507,267.77
合计	11,094,476,577.28	100.00	593,573,013.34		10,500,903,563.94

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
运费等	220,816,359.24	220,816,359.24	100.00	收回风险高
合计	220,816,359.24	220,816,359.24	100.00	

② 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,526,709,256.94	121,572,937.75	1.86
1—2年	6,994,991.72	2,912,792.02	41.64
2—3年	91,781.35	45,890.68	50.00
3年以上	17,647,741.22	17,647,741.22	100.00
合计	6,551,443,771.23	142,179,361.67	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年坏账准备的变动情况

类别	年初余额	本年变动金额		
		计提	收回或转回	转销或核销
坏账准备	593,573,013.34	-224,471,515.29		15,512,217.84
合计	593,573,013.34	-224,471,515.29		15,512,217.84

(续)

类别	本年变动金额			年末余额
	外币折差	合并范围变化	其他变动	
坏账准备	9,199,939.99	8,954,653.65		371,743,873.85
合计	9,199,939.99	8,954,653.65		371,743,873.85

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,512,217.84

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 811,035,104.72 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 11.13%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,792,595.82 元。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
与未完航次相关的应收款项	173,380,107.02		173,380,107.02
海关查验服务委托	6,039,800.00	30,199.00	6,009,601.00
合计	179,419,907.02	30,199.00	179,389,708.02

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
与未完航次相关的应收款项	292,917,173.23		292,917,173.23
海关查验服务委托	48,616,120.00	243,080.60	48,373,039.40
合计	341,533,293.23	243,080.60	341,290,212.63

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
与未完航次相关的应收款项	-119,537,066.21	本年运价下跌，集装箱航运业务应收未完航次收入相应减少
合计	-119,537,066.21	

### (3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	变动原因
减值准备	-212,881.60			按照预期信用损失计提
合计	-212,881.60			

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,697,026,516.18	99.59	1,757,216,918.56	99.56
1—2年	3,537,122.67	0.21	3,867,992.97	0.22
2—3年	650,489.75	0.04	652,069.31	0.04
3年以上	2,782,059.98	0.16	3,142,137.19	0.18
合计	1,703,996,188.58	100.00	1,764,879,118.03	100.00

### (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

年末按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 630,262,533.31 元，占预付款项年末余额合计数的 36.99%。

## 7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	52,739,756.73	10,503,349.97
其他应收款	2,779,436,916.75	2,885,391,722.35
合计	2,832,176,673.48	2,895,895,072.32

### 7.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
大连集装箱码头有限公司	39,710,000.00	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年末余额	年初余额
大连汽车码头有限公司	12,000,000.00	8,400,000.00
大连大港集装箱码头有限公司	683,102.55	579,112.15
中远海运集运（兰卡）有限公司		1,515,169.91
其他公司小计	346,654.18	9,067.91
合计	52,739,756.73	10,503,349.97

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	2,524,090,687.08	2,591,958,665.89
1—2年	53,100,831.78	86,418,216.09
2—3年	37,091,748.03	29,708,462.06
3年以上	225,428,511.16	236,641,963.94
合计	2,839,711,778.05	2,944,727,307.98
减：其他应收款坏账准备	60,274,861.30	59,335,585.63
账面价值	2,779,436,916.75	2,885,391,722.35

(2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	1,002,679.33	8,915,119.25	49,417,787.05	59,335,585.63
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-400,513.88	32,602.46	-324,217.05	-692,128.47
本年转回				
本年转销			-232,895.44	-232,895.44
本年核销				
其他变动	5,982.24		1,858,317.34	1,864,299.58

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年末余额	608,147.69	8,947,721.71	50,718,991.90	60,274,861.30

(3) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额		
		计提	收回或转回	转销或核销
坏账准备	59,335,585.63	-692,128.47		232,895.44
合计	59,335,585.63	-692,128.47		232,895.44

(续)

类别	本年变动金额			年末余额
	外币折差	合并范围变化	其他变动	
坏账准备	34,556.66	1,829,742.92		60,274,861.30
合计	34,556.66	1,829,742.92		60,274,861.30

(4) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	232,895.44

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 588,204,841.67 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例为 20.71%。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	4,890,057,182.56		4,890,057,182.56
备品备件	1,538,331,061.13	82,021.51	1,538,249,039.62
库存商品	85,487,609.87	3,058,760.78	82,428,849.09
原材料	63,311,809.82	12,691,715.46	50,620,094.36
其他			

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	6,577,187,663.38	15,832,497.75	6,561,355,165.63

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	5,410,794,168.28		5,410,794,168.28
备品备件	1,462,068,201.59	329,335.18	1,461,738,866.41
库存商品	70,760,710.99	2,483,908.23	68,276,802.76
原材料	59,408,420.73	10,390,224.75	49,018,195.98
其他	27,208,749.42		27,208,749.42
合计	7,030,240,251.01	13,203,468.16	7,017,036,782.85

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	10,390,224.75	1,645,300.04	656,190.67			12,691,715.46
库存商品	2,483,908.23	-8,711.71	605,058.56	21,494.30		3,058,760.78
备品备件	329,335.18	-259,495.36	12,181.69			82,021.51
合计	13,203,468.16	1,377,092.97	1,273,430.92	21,494.30		15,832,497.75

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低原则		
库存商品	成本与可变现净值孰低原则		库存商品已处置
备品备件	成本与可变现净值孰低原则		

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	5,747,282.84	254,856,402.95
一年内到期的长期应收款	674,658,444.60	180,912,828.27
一年内到期的其他非流动资产	19,106,176.52	25,979,660.42
合计	699,511,903.96	461,748,891.64

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一年内到期的债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
HSBC Holdings Plc	556,041.10		556,041.10	546,769.43		546,769.43
Bank of America Corp	1,343,017.61		1,343,017.61	1,320,623.55		1,320,623.55
Beazley Re Ltd	1,174,445.81		1,174,445.81	1,154,862.60		1,154,862.60
Phoenix Group Holdings	2,220,721.59		2,220,721.59	2,183,692.31		2,183,692.31
DP World Crescent Ltd	453,056.73		453,056.73	445,502.27		445,502.27
Qualcomm Inc				178,401,979.58		178,401,979.58
CITIC Ltd				70,802,973.21		70,802,973.21
合计	5,747,282.84		5,747,282.84	254,856,402.95		254,856,402.95

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	696,312,905.85	603,528,161.82
预缴企业所得税	471,077,714.68	243,599,740.45
预缴其他税金	28,065,316.78	33,793,455.42
合计	1,195,455,937.31	880,921,357.69

11. 债权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	380,609,739.51		380,609,739.51
减：一年内到期部分的账面价值	5,747,282.84		5,747,282.84
合计	374,862,456.67		374,862,456.67

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	623,742,048.38		623,742,048.38
减：一年内到期部分的账面价值	254,856,402.95		254,856,402.95
合计	368,885,645.43		368,885,645.43

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**12. 长期应收款**

项目	年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	
联营、合营公司借款	902,589,971.58		902,589,971.58	
小计	902,589,971.58		902,589,971.58	
减：一年内到期部分的账面 价值	674,658,444.60		674,658,444.60	
合计	227,931,526.98		227,931,526.98	

(续)

项目	年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	
联营、合营公司借款	845,903,539.85		845,903,539.85	
小计	845,903,539.85		845,903,539.85	
减：一年内到期部分的账面 价值	180,912,828.27		180,912,828.27	
合计	664,990,711.58		664,990,711.58	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
小计	8,358,661,523.83	16,715,040.00	5,514,066.74	12,324,871.64	606,009,612.73	274,961,923.33
其中：年末前十大的投资单位						
Euro-Asia Ocean gate S.a.r.l	1,714,574,812.85				137,058,202.24	276,830,376.11
宁波远东码头经营有限公司	1,243,970,439.69				81,456,604.35	741,591.46
中远-新港码头有限公司	999,112,807.65				68,470,384.03	-536,674.53
中远-HPHT 亚洲货柜码头有限公司	897,043,147.25				-18,061,985.60	
上海浦东国际集装箱码头有限公司	887,539,221.96				107,985,111.73	380,416.75
广州港南沙港务有限公司	727,295,546.75				42,470,713.90	-104,285.40
青岛港董家口矿石码头有限公司	564,853,919.37				7,962,907.42	-1,579,415.81
亚洲货柜码头有限公司	545,049,993.75				-7,122,027.01	
中日国际轮渡有限公司	109,571,575.15				3,871,071.85	
CONTAINERCO(NZL)LIMITED	77,779,720.75				13,711,126.50	-2,157,366.51
二、联营企业						
小计	49,707,918,272.45	29,058,570.81	6,059,662,021.87	576,045.59	4,091,814,675.52	-26,828,985.92
其中：年末前十大的投资单位						
上海国际港务（集团）股份有限公司	19,739,409,535.34				1,879,530,261.75	1,990,442.13

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
青岛港国际股份有限公司	9,428,704,688.06				952,946,215.54	-25,893,861.91
中粮福临门股份有限公司			5,501,037,722.87		232,560,000.00	
中远海运集团财务有限责任公司	5,240,808,728.23				278,098,829.95	-1,002,300.22
Success Enterprises Ltd.	3,594,581,233.12				290,620,235.86	
北部湾港股份有限公司	1,719,418,517.28				94,024,247.13	
中远海运物流供应链有限公司	1,331,288,728.59				47,451,099.37	-151,036.75
上海明东集装箱码头有限公司	1,348,223,256.94				53,614,155.66	524,331.92
Wattrus Limited	1,091,510,668.27				65,291,844.42	
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	943,266,719.79				53,977,556.15	548,818.19
总计	58,066,579,796.28	45,773,610.81	6,065,176,088.61	12,900,917.23	4,697,824,288.25	248,132,937.41

(续)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差	其他		
一、合营企业							
小计	85,772.65	652,373,423.48		99,565,688.77		8,680,100,292.93	16,998,480.00
其中：年末前十大的投资单位							
Euro-Asia Ocean gate S.a.r.l		123,212,883.02		30,472,314.80		2,035,722,822.98	
宁波远东码头经营有限公司		86,735,609.87		-1,053,135.39		1,238,379,890.24	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差	其他		
中远-新港码头有限公司		77,977,623.87		37,847,197.15		1,026,916,090.43	
中远-HPHT 亚洲货柜码头有限公司		20,818,363.86		67,146,903.31		925,309,701.10	
上海浦东国际集装箱码头有限公司		109,876,146.00		4,925,450.38		890,954,054.82	
广州港南沙港务有限公司		43,549,458.27		-450,026.36		725,662,490.62	
青岛港董家口矿石码头有限公司						571,237,410.98	
亚洲货柜码头有限公司		10,625,594.99		-46,584,689.97		480,717,681.78	
中日国际轮渡有限公司		1,500,000.00				111,942,647.00	
CONTAINERCO(NZL)LIMITED		1,302,810.00		1,829,247.40		89,859,918.14	
二、联营企业							
小计	147,785,421.70	1,886,471,175.55		109,457,935.07	576,045.59	58,203,338,165.14	28,660,846.91
其中：年末前十大的投资单位							
上海国际港务（集团）股份有限公司	144,194,438.49	506,876,959.68				21,258,247,718.03	
青岛港国际股份有限公司	1,841,321.63	345,751,600.91		2,071,312.96		10,013,918,075.37	
中粮福临门股份有限公司						5,733,597,722.87	
中远海运集团财务有限责任公司						5,517,905,257.96	
Success Enterprises Ltd.		571,170,576.55		34,719,635.03		3,348,750,527.46	
北部湾港股份有限公司		30,115,893.79		672,919.28		1,783,999,789.90	
中远海运物流供应链有限公司	1,465,714.27	32,072,810.70				1,347,981,694.78	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差	其他		
上海明东集装箱码头有限公司		55,968,136.78		-94,319.25		1,346,299,288.49	
Wattrus Limited		140,822,589.42		11,956,690.02		1,027,936,613.29	
广西北部湾国际集装箱码头有限公司		37,300,251.69		75,832.68		960,568,675.12	
总计	147,871,194.35	2,538,844,599.03		209,023,623.84	576,045.59	66,883,438,458.07	45,659,326.91

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 14. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他
广州港股份有限公司	1,545,667,288.20				9,813,760.56	
其他单位小计	362,693,325.53		6,311,382.49	26,553,609.21	547,906.36	
合计	1,908,360,613.73		6,311,382.49	26,553,609.21	10,361,666.92	

(续)

项目	年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广州港股份有限公司	1,535,853,527.64	21,099,585.20	258,929,645.24		长期战略持有
其他单位小计	382,387,645.89	6,139,662.23	76,977,854.98	215,099,078.63	长期战略持有
合计	1,918,241,173.53	27,239,247.43	335,907,500.22	215,099,078.63	

#### (2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
上海中远船务工程有限公司	9,465,745.00	2,366,955.10		处置
合计	9,465,745.00	2,366,955.10		

### 15. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	380,662,010.58	371,476,998.42
合计	380,662,010.58	371,476,998.42

### 16. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	720,491,440.15	2,189,397,088.79	2,909,888,528.94
2.本年增加	743,268,194.73	15,975,707.15	759,243,901.88
(1) 购入	299,168,380.72	9,891,996.71	309,060,377.43

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 企业合并增加	431,593,226.63		431,593,226.63
(3) 固定资产转入	12,506,587.38		12,506,587.38
(4) 无形资产转入		6,083,710.44	6,083,710.44
3.本年减少	8,486,498.47		8,486,498.47
(1) 转入固定资产	8,486,498.47		8,486,498.47
4.外币折差	719,066.71	35,558,293.96	36,277,360.67
5.年末余额	1,455,992,203.12	2,240,931,089.90	3,696,923,293.02
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	161,716,918.17	47,108,935.40	208,825,853.57
2.本年增加	216,342,492.48	20,087,832.93	236,430,325.41
(1) 计提或摊销	51,938,947.14	17,652,603.15	69,591,550.29
(2) 企业合并增加	155,864,186.22		155,864,186.22
(3) 固定资产转入	8,539,359.12		8,539,359.12
(4) 无形资产转入		2,435,229.78	2,435,229.78
3.本年减少	4,942,544.36		4,942,544.36
(1) 转入固定资产	4,942,544.36		4,942,544.36
4.外币折差	2,374,024.28	15,827.28	2,389,851.56
5.年末余额	375,490,890.57	67,212,595.61	442,703,486.18
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,080,501,312.55	2,173,718,494.29	3,254,219,806.84
2.年初账面价值	558,774,521.98	2,142,288,153.39	2,701,062,675.37

17. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	109,891,908,371.02	102,047,710,227.57
合计	109,891,908,371.02	102,047,710,227.57

固定资产情况

项目	船舶	集装箱	运输设备	机器设备
一、账面原值				
1.年初余额	92,562,423,870.92	27,859,252,744.07	1,658,949,077.01	13,234,317,306.11

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	船舶	集装箱	运输设备	机器设备
2.本年增加金额	11,524,855,243.65	55,916,680.37	250,920,935.21	1,269,696,493.18
(1) 购置	816,666,529.17	46,218,404.79	12,973,095.89	523,589,996.47
(2) 在建工程转入	7,948,047,276.52		226,179,630.72	716,939,689.44
(3) 企业合并增加			1,391,015.87	19,565,498.92
(4) 投资性房地产转换增加				
(5) 其他	2,760,141,437.96	9,698,275.58	10,377,192.73	9,601,308.35
3.本年减少金额	396,574,994.05	1,296,737,896.16	302,380,354.47	41,723,952.46
(1) 报废毁损	396,574,994.05	6,316,466.88	7,307,930.66	12,090,339.48
(2) 出售减少		1,290,421,429.28	12,695,236.84	19,995,549.13
(3) 转入投资性房地产				
(4) 其他			282,377,186.97	9,638,063.85
4.外币折差	1,495,735,870.68	325,245,249.46	-15,037,347.94	283,642,146.82
5.年末余额	105,186,439,991.20	26,943,676,777.74	1,592,452,309.81	14,745,931,993.65
二、累计折旧				
1.年初余额	33,286,950,960.40	9,705,930,178.08	854,009,061.82	6,192,924,525.08
2.本年增加金额	4,895,315,530.16	1,305,567,928.83	92,541,105.63	911,570,121.27
(1) 计提	3,907,298,820.14	1,304,245,306.89	83,180,391.87	890,098,049.47
(2) 企业合并增加			1,204,609.98	12,251,689.37
(3) 投资性房地产转换增加				
(4) 其他	988,016,710.02	1,322,621.94	8,156,103.78	9,220,382.43
3.本年减少金额	336,257,848.03	1,050,231,115.62	218,926,213.67	37,185,747.46
(1) 报废毁损	336,257,848.03	1,336,883.97	7,298,841.23	11,968,245.35
(2) 出售减少		1,048,894,231.65	11,392,980.78	17,112,116.44
(3) 转入投资性房地产				
(4) 其他			200,234,391.66	8,105,385.67
4.外币折差	523,823,438.13	140,985,007.43	-14,608,695.64	111,950,227.95
5.年末余额	38,369,832,080.66	10,102,251,998.72	713,015,258.14	7,179,259,126.84
三、减值准备				
1.年初余额	31,965,033.28			
2.本年增加金额				

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	船舶	集装箱	运输设备	机器设备
3.本年减少金额	31,965,033.28			
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	66,816,607,910.54	16,841,424,779.02	879,437,051.67	7,566,672,866.81
2.年初账面价值	59,243,507,877.24	18,153,322,565.99	804,940,015.19	7,041,392,781.03

(续)

项目	办公设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,450,218,227.66	22,203,075,061.77	159,968,236,287.54
2.本年增加金额	294,988,724.26	1,580,605,905.49	14,976,983,982.16
(1) 购置	211,872,802.72	20,436,922.37	1,631,757,751.41
(2) 在建工程转入	69,371,220.79	882,661,191.77	9,843,199,009.24
(3) 企业合并增加	7,814,832.13	659,568,663.70	688,340,010.62
(4) 投资性房地产 转换增加		8,486,498.47	8,486,498.47
(5) 其他	5,929,868.62	9,452,629.18	2,805,200,712.42
3.本年减少金额	228,763,865.38	43,962,896.63	2,310,143,959.15
(1) 报废毁损	177,355,584.44	11,899,150.71	611,544,466.22
(2) 出售减少	37,333,629.23	2,605,849.16	1,363,051,693.64
(3) 转入投资性房 地产		12,506,587.38	12,506,587.38
(4) 其他	14,074,651.71	16,951,309.38	323,041,211.91
4.外币折差	25,395,883.04	178,465,518.23	2,293,447,320.29
5.年末余额	2,541,838,969.58	23,918,183,588.86	174,928,523,630.84
二、累计折旧			
1.年初余额	1,809,631,071.38	6,038,020,551.70	57,887,466,348.46
2.本年增加金额	274,613,376.78	746,970,215.26	8,226,578,277.93
(1) 计提	268,323,683.70	685,198,184.76	7,138,344,436.83
(2) 企业合并增加	5,721,567.62	56,271,690.88	75,449,557.85
(3) 投资性房地产 转换增加		4,942,544.36	4,942,544.36
(4) 其他	568,125.46	557,795.26	1,007,841,738.89
3.本年减少金额	220,447,045.06	30,152,272.58	1,893,200,242.42

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	办公设备	房屋及建筑物	合计
(1) 报废毁损	176,930,226.13	11,899,150.71	545,691,195.42
(2) 出售减少	32,253,441.78	1,828,594.97	1,111,481,365.62
(3) 转入投资性房地产		8,539,359.12	8,539,359.12
(4) 其他	11,263,377.15	7,885,167.78	227,488,322.26
4.外币折差	18,957,830.77	33,568,388.98	814,676,197.62
5.年末余额	1,882,755,233.87	6,788,406,883.36	65,035,520,581.59
三、减值准备			
1.年初余额		1,094,678.23	33,059,711.51
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			31,965,033.28
4.年末余额		1,094,678.23	1,094,678.23
四、账面价值			
1.年末账面价值	659,083,735.71	17,128,682,027.27	109,891,908,371.02
2.年初账面价值	640,587,156.28	16,163,959,831.84	102,047,710,227.57

18. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	12,578,305,181.32		12,578,305,181.32
在建码头	4,713,588,301.70		4,713,588,301.70
基建工程	862,299,910.40	6,148,793.25	856,151,117.15
技术改造工程	60,448,769.35		60,448,769.35
安装工程	17,512,315.60		17,512,315.60
其他在建工程	1,108,789,751.01		1,108,789,751.01
合计	19,340,944,229.38	6,148,793.25	19,334,795,436.13

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	11,741,450,783.05		11,741,450,783.05
在建码头	2,958,431,909.14		2,958,431,909.14

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	1,138,817,485.62	6,148,793.25	1,132,668,692.37
技术改造工程	41,509,158.18		41,509,158.18
安装工程	36,832,953.49		36,832,953.49
其他在建工程	1,207,895,901.31		1,207,895,901.31
合计	17,124,938,190.79	6,148,793.25	17,118,789,397.54

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算差	年末余额
在建船舶	11,741,450,783.05	8,562,459,354.28	7,927,759,372.34	202,154,416.33	12,578,305,181.32
在建码头	2,916,209,949.55	2,048,948,515.06	312,671,010.72	45,293,956.51	4,697,781,410.40
合计	14,657,660,732.60	10,611,407,869.34	8,240,430,383.06	247,448,372.84	17,276,086,591.72

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	资金来源
在建船舶	80.22 亿美元	35.20	439,284,187.13	308,058,824.67	自有资金、银行贷款
在建码头	14.75 亿美元	47.96	159,675,629.67	121,554,282.23	自有资金、银行贷款
合计	94.97 亿美元	——	598,959,816.80	429,613,106.90	——

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 使用权资产

项目	运输船舶	车辆	机器设备	办公设备	土地
一、账面原值					
1.年初余额	67,930,632,720.54	29,450,157.33	864,680,089.94	1,190,985.42	1,935,525,126.29
2.本年增加金额	2,053,215,456.44	9,625,128.53		78,813.76	42,943,155.29
(1) 新增租赁	2,053,215,456.44	9,625,128.53		78,813.76	37,364,032.97
(2) 其他					5,579,122.32
3.本年减少金额	10,122,889,385.33	5,663,208.23	13,780,928.12	124,660.70	4,488,850.89
(1) 租赁终止确认	7,357,014,651.67	5,663,208.23	13,780,928.12	124,660.70	4,488,850.89
(2) 其他	2,765,874,733.66				
4.外币折差	982,277,078.67	676,810.99	16,960,967.58	28,788.53	113,180,752.62
5.年末余额	60,843,235,870.32	34,088,888.62	867,860,129.40	1,173,927.01	2,087,160,183.31
二、累计折旧					
1.年初余额	22,293,952,499.90	15,156,730.94	158,578,348.48	443,542.39	533,933,049.88
2.本年增加金额	10,993,544,004.00	8,517,297.20	60,280,769.48	300,638.26	73,071,373.91
(1) 计提	10,993,544,004.00	8,517,297.20	60,280,769.48	300,638.26	70,078,806.65
(2) 其他					2,992,567.26
3.本年减少金额	8,309,928,343.37	5,555,814.12	8,674,599.54	31,165.14	4,488,850.89
(1) 处置	7,330,884,569.05	5,555,814.12	8,674,599.54	31,165.14	4,488,850.89
(2) 其他	979,043,774.32				

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	运输船舶	车辆	机器设备	办公设备	土地
4.外币折差	357,037,783.34	371,193.34	3,810,084.27	15,987.83	32,524,066.81
5.年末余额	25,334,605,943.87	18,489,407.36	213,994,602.69	729,003.34	635,039,639.71
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.外币折差					
5.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	35,508,629,926.45	15,599,481.26	653,865,526.71	444,923.67	1,452,120,543.60
2.年初账面价值	45,636,680,220.64	14,293,426.39	706,101,741.46	747,443.03	1,401,592,076.41

(续)

项目	房屋建筑物	港务设施	库场设施	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,648,750,434.14	296,497,195.18	481,650,394.46	4,199,133,319.90	77,387,510,423.20
2.本年增加金额	431,955,159.57	1,461,115.44	15,938,068.52	70,100,495.38	2,625,317,392.93
(1) 新增租赁	426,623,370.05	1,461,115.44	15,938,068.52	58,783,800.22	2,603,089,785.93
(2) 其他	5,331,789.52			11,316,695.16	22,227,607.00
3.本年减少金额	603,505,000.23	197,319,360.69	15,451,519.32	11,007,977.24	10,974,230,890.75

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	港务设施	库场设施	特许经营权	合计
(1) 租赁终止确认	603,505,000.23	196,855,910.69	8,557,533.74	11,007,977.24	8,200,998,721.51
(2) 其他		463,450.00	6,893,985.58		2,773,232,169.24
4.外币折差	25,472,997.58	1,985,807.64	-18,196,840.31	177,544,567.51	1,299,930,930.81
5.年末余额	1,502,673,591.06	102,624,757.57	463,940,103.35	4,435,770,405.55	70,338,527,856.19
二、累计折旧					
1.年初余额	921,527,713.32	186,264,101.41	207,181,282.92	1,085,208,796.06	25,402,246,065.30
2.本年增加金额	373,133,216.33	53,676,347.67	74,899,827.26	118,207,589.60	11,755,631,063.71
(1) 计提	368,921,908.16	52,657,525.78	74,899,827.26	118,207,589.60	11,747,408,366.39
(2) 其他	4,211,308.17	1,018,821.89			8,222,697.32
3.本年减少金额	549,136,475.59	161,359,697.58	8,523,654.89	11,007,977.24	9,058,706,578.36
(1) 处置	549,136,475.59	161,359,697.58	8,523,654.89	11,007,977.24	8,079,662,804.04
(2) 其他					979,043,774.32
4.外币折差	14,507,004.83	1,367,240.50	-15,555,873.76	56,988,757.06	451,066,244.22
5.年末余额	760,031,458.89	79,947,992.00	258,001,581.53	1,249,397,165.48	28,550,236,794.87
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.外币折差					

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	港务设施	库场设施	特许经营权	合计
5.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	742,642,132.17	22,676,765.57	205,938,521.82	3,186,373,240.07	41,788,291,061.32
2.年初账面价值	727,222,720.82	110,233,093.77	274,469,111.54	3,113,924,523.84	51,985,264,357.90

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	房屋建筑物使用权
一、账面原值				
1.年初余额	3,573,212,161.85	3,032,665,423.98	2,683,566,614.77	818,633.01
2.本年增加金额	17,236,562.44		105,213,999.59	
(1) 购置	3,064,833.89		103,072,918.25	
(2) 企业合并增加			1,007,744.81	
(3) 其他	14,171,728.55		1,133,336.53	
3.本年减少金额	9,284,580.72		284,069,088.17	
(1) 处置或报废及其他	9,284,580.72		284,069,088.17	
4.外币折差	-6,818,594.85	51,425,464.00	27,915,658.90	
5.年末余额	3,574,345,548.72	3,084,090,887.98	2,532,627,185.09	818,633.01
二、累计摊销				
1.年初余额	771,362,663.59		2,201,611,389.45	784,785.31
2.本年增加金额	92,183,759.18		166,453,902.13	2,587.09
(1) 计提	84,754,793.71		164,958,247.11	2,587.09
(2) 企业合并增加			501,640.81	
(3) 其他	7,428,965.47		994,014.21	
3.本年减少金额	3,293,772.77		284,017,804.50	
(1) 处置或报废及其他	3,293,772.77		284,017,804.50	
4.外币折差	-7,721,164.63		26,223,334.84	
5.年末余额	852,531,485.37		2,110,270,821.92	787,372.40
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	2,721,814,063.35	3,084,090,887.98	422,356,363.17	31,260.61
2.年初账面价值	2,801,849,498.26	3,032,665,423.98	481,955,225.32	33,847.70

(续)

项目	场地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,851,315,169.79	3,078,146.11	12,144,656,149.51

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	场地使用权	其他	合计
2.本年增加金额	1,172,782.02	3,158,772.48	126,782,116.53
(1) 购置	1,172,782.02	3,121,213.00	110,431,747.16
(2) 企业合并增加		37,559.48	1,045,304.29
(3) 其他			15,305,065.08
3.本年减少金额			293,353,668.89
(1) 处置或报废及其他			293,353,668.89
4.外币折差	122,249,122.65	1,149.08	194,772,799.78
5.年末余额	2,974,737,074.46	6,238,067.67	12,172,857,396.93
二、累计摊销			
1.年初余额	1,486,452,528.58	1,516,259.18	4,461,727,626.11
2.本年增加金额	130,904,093.63	554,046.70	390,098,388.73
(1) 计提	130,904,093.63	543,690.58	381,163,412.12
(2) 企业合并增加		10,356.12	511,996.93
(3) 其他			8,422,979.68
3.本年减少金额			287,311,577.27
(1) 处置或报废及其他			287,311,577.27
4.外币折差	44,290,680.60	5,302.27	62,798,153.08
5.年末余额	1,661,647,302.81	2,075,608.15	4,627,312,590.65
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,313,089,771.65	4,162,459.52	7,545,544,806.28
2.年初账面价值	1,364,862,641.21	1,561,886.93	7,682,928,523.40

21. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	外币折差	处置	其他	
东方海外(国际)有限公司	4,939,771,717.93		83,764,615.32			5,023,536,333.25
COSCO SHIPPING Ports (Spain) Holding, S.L.	816,718,736.34		48,004,690.77			864,723,427.11

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	外币折差	处置	其他	
COSCO SHIPPING Ports Chancay Peru S.A.	279,102,415.53		4,732,790.89			283,835,206.42
中远海投(厦门)供应链发展有限公司		117,054,651.13				117,054,651.13
武汉中远海运港口码头有限公司	38,414,231.10					38,414,231.10
天津港集装箱码头有限公司	12,175,840.88					12,175,840.88
中远海运集运(荷兰)有限公司	11,966,833.75					11,966,833.75
南通通海港口有限公司	2,712,245.00		45,992.04			2,758,237.04
CSP Logitren, S.A.	2,143,905.63		126,013.43			2,269,919.06
厦门海投通达码头有限公司	2,090,313.08					2,090,313.08
中远海运集运(波兰)有限公司	769,180.71					769,180.71
绍兴中远海运集装箱运输有限公司	719,096.05					719,096.05
合计	6,106,584,516.00	117,054,651.13	136,674,102.45			6,360,313,269.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门海投通达码头有限公司	2,090,313.08					2,090,313.08
合计	2,090,313.08					2,090,313.08

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
集装箱运输及相关业务	东方海外国际及相关集装箱代理运输公司等	资产组同属集装箱运输、代理及物流业务，彼此之间具有一定的协同效应。	是
码头业务	COSCO SHIPPING Ports (Spain) Holdings, S.L.及 Terminales Portuarios Chancay S.A.等码头运营公司	资产组同属码头运营公司，同一管理层对该资产组所包括码头公司的运营、管理及资产的持续使用方式会统一进行考虑及决策。	是

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

重要资产组的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：人民币万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数的确定依据	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
集装箱运输及相关业务-东方海外国际	5,721,461.01	6,550,184.68		5年	集装箱运输业务的增长率设为 6.45%-13.98%。	管理层结合公司相关业务未来的运载力、运载率、载货量及运费等因素综合预测得出。	集装箱运输业务采用 2%作为假定通货膨胀率。未来现金流量是以 10.18%的税前利率进行折现计算。	相关假定持续增长率均不高于现金产出单元的所在行业的长期平均增长率。
码头业务-COSCO SHIPPING Ports (Spain) Holding, S.L.	229,058.91	302,123.97		5年	码头业务增长率设为 4.56%-18.03%	管理层结合资产组中码头的发展情况及运营水平等因素综合预测得出。	码头业务采用 1.7%作为假定通货膨胀率。未来现金流量是以 12.08%的税前利率进行折现计算。	相关假定持续增长率均不高于现金产出单元的所在行业的长期平均增长率。
合计	5,950,519.92	6,852,308.65		—	—		—	—

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**22. 长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加	本年摊销
租入固定资产改良支出	306,891,868.43	295,625,998.33	120,719,272.64
投资性房地产出租费用	38,449,351.12	25,784,686.55	35,755,204.63
其他	254,561.67		281,105.57
合计	345,595,781.22	321,410,684.88	156,755,582.84

(续)

项目	其他减少	外币折算差	年末余额
租入固定资产改良支出	468.11	1,001,667.89	482,799,793.90
投资性房地产出租费用		604,041.19	29,082,874.23
其他		26,543.90	
合计	468.11	1,632,252.98	511,882,668.13

**23. 递延所得税资产和递延所得税负债**

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	244,970,213.25	61,479,328.91	217,831,630.46	58,441,732.68
可抵扣税务亏损	2,086,135,382.78	491,839,422.24	2,004,609,010.85	520,376,195.05
预计负债及预提费用	202,969,260.27	52,482,005.81	636,770,266.53	163,214,273.45
坏账准备	110,766,250.14	27,417,858.26	191,499,618.83	47,823,690.33
固定资产	6,821,760.76	1,705,440.19	49,540,888.37	12,525,840.93
财务费用	643,368,063.36	160,842,015.84	620,949,108.16	155,237,277.04
租赁负债	11,391,017,372.38	2,569,818,550.36	12,479,325,851.18	3,006,245,403.51
其他	307,838,739.30	110,832,795.98	431,224,530.37	114,749,983.75
合计	14,993,887,042.24	3,476,417,417.59	16,631,750,904.75	4,078,614,396.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产	642,670.13	154,240.82	526,015.40	157,804.62
投资性房地产	1,722,397,828.59	608,894,780.92	1,639,652,867.68	581,617,271.37

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外子公司、联营企业未汇回利润	68,575,328,205.58	16,890,209,902.43	65,458,512,080.26	16,035,611,939.92
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	581,853,218.56	145,456,833.50	571,898,135.35	142,968,062.69
固定资产	2,807,145,658.22	765,205,367.98	2,505,058,427.65	678,459,342.13
股权重组收益	314,574,767.53	78,643,691.89	314,574,767.53	78,643,691.89
使用权资产	9,987,545,850.38	2,282,304,221.85	11,351,421,440.68	2,726,350,865.72
其他	52,301,834.09	18,556,537.31	171,132,468.70	52,554,338.16
合计	84,041,790,033.08	20,789,425,576.70	82,012,776,203.25	20,296,363,316.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	2,557,913,584.31	918,503,833.28	3,042,504,973.99	1,036,109,422.75
递延所得税负债	2,557,913,584.31	18,231,511,992.39	3,042,504,973.99	17,253,858,342.51

24. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	253,761,620.89		253,761,620.89
待抵扣进项税额	118,724,849.27		118,724,849.27
代政府建设工程	85,225,082.26		85,225,082.26
其他	101,784,430.16		101,784,430.16
合计	559,495,982.58		559,495,982.58

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	221,756,919.82		221,756,919.82
待抵扣进项税额	49,392,881.70		49,392,881.70
代政府建设工程	85,225,082.26		85,225,082.26
其他	17,324,341.37		17,324,341.37
合计	373,699,225.15		373,699,225.15

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**25. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,190,697,284.12	1,190,697,284.12	其他	定期存款利息、借款抵押、保证金等
固定资产	29,912,656,587.62	24,577,476,030.72	抵押	抵押借款
在建工程	4,327,069,708.67	4,327,069,708.67	抵押	抵押借款
使用权资产	70,338,527,856.19	41,788,291,061.32	其他	租赁资产
无形资产	12,606,539.53	9,056,660.52	抵押	抵押借款
合计	105,781,557,976.13	71,892,590,745.35		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,262,690,415.70	1,262,690,415.70	其他	定期存款利息、借款抵押、保证金等
固定资产	28,979,563,563.37	24,589,575,473.67	抵押	抵押借款
在建工程				
使用权资产	77,387,510,423.20	51,985,264,357.90	其他	租赁资产
无形资产	12,371,989.43	9,721,422.20	抵押	抵押借款
合计	107,642,136,391.70	77,847,251,669.47		

**26. 短期借款**

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	2,416,467,462.05	2,240,162,235.45
应付利息	1,051,951.81	1,655,473.25
合计	2,417,519,413.86	2,241,817,708.70

**27. 应付票据**

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	81,694,899.00	24,467,184.00
合计	81,694,899.00	24,467,184.00

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**28. 应付账款**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	90,257,469,336.94	105,845,988,412.01
1年以上	71,642,309.58	116,064,095.00
合计	90,329,111,646.52	105,962,052,507.01

**29. 预收款项**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	40,865,989.31	44,331,262.45
1年以上	1,927,910.12	2,699,351.39
合计	42,793,899.43	47,030,613.84

**30. 合同负债**

项目	年末余额	年初余额
运费、港口使用费等	657,103,162.79	1,003,668,595.41
合计	657,103,162.79	1,003,668,595.41

**31. 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	11,396,690,568.06	11,130,388,507.44	16,386,804,403.33	6,140,274,672.17
离职后福利—设定提存计划	108,739,853.08	1,609,552,212.50	1,610,819,213.26	107,472,852.32
辞退福利	38,501,099.88	26,878,907.79	16,937,690.59	48,442,317.08
合计	11,543,931,521.02	12,766,819,627.73	18,014,561,307.18	6,296,189,841.57

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	63,359,094.90	7,503,138,565.85	7,514,693,757.80	51,803,902.95
职工福利费	5,345,987.75	280,897,564.94	280,806,912.05	5,436,640.64
社会保险费	88,070,104.00	717,095,807.49	776,075,585.85	29,090,325.64
其中：医疗保险费	82,994,211.57	643,894,486.53	708,098,356.65	18,790,341.45
工伤保险费	972,086.82	30,122,493.37	30,046,862.52	1,047,717.67
生育保险费	538,472.84	10,938,382.03	10,980,035.51	496,819.36
其他	3,565,332.77	32,140,445.56	26,950,331.17	8,755,447.16

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
住房公积金	27,743,884.82	523,780,764.56	523,333,780.88	28,190,868.50
工会经费和职工教育经费	410,335,029.58	190,007,422.43	155,284,058.20	445,058,393.81
商业保险	7,394,924.11	122,940,518.18	123,433,994.32	6,901,447.97
股份支付	18,983,943.33	4,801,204.23	4,801,204.23	18,983,943.33
劳务派遣费及其他	10,775,457,599.57	1,787,726,659.76	7,008,375,110.00	5,554,809,149.33
合计	11,396,690,568.06	11,130,388,507.44	16,386,804,403.33	6,140,274,672.17

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	100,847,644.09	1,187,402,197.67	1,189,524,200.89	98,725,640.87
失业保险费	4,319,520.80	58,404,713.83	56,393,437.82	6,330,796.81
企业年金缴费	3,572,688.19	363,745,301.00	364,901,574.55	2,416,414.64
合计	108,739,853.08	1,609,552,212.50	1,610,819,213.26	107,472,852.32

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,147,094,522.95	7,632,030,292.66
个人所得税	135,261,876.37	293,003,824.50
增值税	70,850,132.81	124,618,661.62
城市维护建设税	37,611,229.57	367,483,245.11
教育费附加	26,868,912.13	262,526,224.49
房产税	14,492,794.73	8,691,454.66
印花税	13,769,627.34	19,378,117.26
土地使用税	2,309,341.08	1,624,753.62
其他	33,213,494.25	63,487,470.94
合计	1,481,471,931.23	8,772,844,044.86

33. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	21,484,995.95	453,875,312.51
其他应付款	8,636,142,971.56	10,637,672,371.44
合计	8,657,627,967.51	11,091,547,683.95

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 33.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
中远海运物流有限公司	4,456,129.43	4,456,129.43
上海国际港务(集团)股份有限公司		222,720,000.00
上海复星产业投资有限公司		110,670,000.00
宁波甬阳投资管理合伙企业		89,090,000.00
CJ大韩通运韩国株式会社		11,696,924.19
其他	17,028,866.52	15,242,258.89
合计	21,484,995.95	453,875,312.51

### 33.2 其他应付款

#### (1) 其他应付款按账龄分类

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	6,648,399,155.42	9,263,547,412.04
1年以上	1,987,743,816.14	1,374,124,959.40
合计	8,636,142,971.56	10,637,672,371.44

#### (2) 账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
厦门海沧投资集团有限公司	383,457,239.00	尚未结算
合计	383,457,239.00	

### 34. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	9,266,647,242.09	12,887,982,455.43
一年内到期的长期借款	7,668,048,037.81	2,657,679,308.38
一年内到期的长期应付款	450,590,149.62	6,569,672.84
一年内到期的应付债券		3,142,523,727.69
合计	17,385,285,429.52	18,694,755,164.34

### 35. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	19,592,541,590.67	17,406,447,473.41

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
保证借款	6,026,429,247.78	3,749,484,724.75
抵押借款	14,517,085,189.22	15,618,837,560.14
应付利息	268,816,769.17	180,499,177.59
减：一年内到期的长期借款	7,668,048,037.81	2,657,679,308.38
合计	32,736,824,759.03	34,297,589,627.51

36. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
中期票据		1,015,198,785.50
担保债券		2,127,324,942.19
减：一年内到期的应付债券		3,142,523,727.69
合计		

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
中期票据	100 元	2020 年 5 月 20 日	3 年	10 亿元人民币	1,015,198,785.50
Guaranteed Note	100 美元	2013 年 1 月 31 日	10 年	2.9796 亿美元	2,127,324,942.19
小计					3,142,523,727.69
减：一年内到期部分年末余额					-
合计					3,142,523,727.69

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	汇兑差异	本年偿还	年末余额
中期票据		-280,666.55		1,015,479,452.05	
Guaranteed Note	7,709,625.00		25,863,182.81	2,160,897,750.00	
小计	7,709,625.00	-280,666.55	25,863,182.81	3,176,377,202.05	
减：一年内到期部分年末余额					
合计	7,709,625.00	-280,666.55	25,863,182.81	3,176,377,202.05	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**37. 租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
运输船舶	33,942,444,358.87	43,800,408,637.35
特许经营权	3,743,798,079.92	3,562,158,522.21
土地房屋建筑物	2,656,543,574.27	2,543,564,077.61
机器设备	471,099,424.96	546,772,074.82
库场设施	253,845,767.31	326,028,536.18
港务设施	24,199,693.49	124,391,969.79
车辆	16,161,830.09	13,894,189.59
办公设备	473,165.34	764,885.10
小计	41,108,565,894.25	50,917,982,892.65
减：一年内到期的租赁负债	9,266,647,242.09	12,887,982,455.43
合计	31,841,918,652.16	38,030,000,437.22

**38. 长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	3,935,903.43	461,496,582.43
合计	3,935,903.43	461,496,582.43

长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
股东借款	454,526,053.05	468,066,255.27
小计	454,526,053.05	468,066,255.27
减：一年内到期部分	450,590,149.62	6,569,672.84
合计	3,935,903.43	461,496,582.43

**39. 长期应付职工薪酬**

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	283,050,692.81	270,790,523.33
辞退福利	33,790,272.75	35,797,643.47
其他长期福利	25,259,322.98	25,259,322.98
合计	342,100,288.54	331,847,489.78

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 设定受益计划变动情况—设定受益计划义务现值

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	109,033.72	163,315.96
二、计入当期损益的设定受益成本	6,077.36	-4,387.04
1.当期服务成本	557.02	804.77
2.过去服务成本	625.52	-8,239.00
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	4,894.82	3,047.19
三、计入其他综合收益的设定受益成本	4,862.48	-36,841.19
1.精算利得（损失以“-”表示）	3,204.20	2,306.48
2.人口变动假设变动形成利得（损失以“-”表示）	-1,660.04	-1,736.09
3.财务假设变动形成利得（损失以“-”表示）	3,318.32	-37,411.58
四、其他变动	-1,760.97	-13,054.01
1.结算时消除的负债		
2.已支付的福利	-8,891.75	-8,379.37
3.设定受益计划员工本年缴存	66.65	66.49
4.因合并范围增加		
5.汇率变动	7,064.13	-4,741.13
五、年末余额	118,212.59	109,033.72

(3) 设定受益计划变动情况—计划资产

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	98,245.88	143,556.43
二、计入当期损益的设定受益成本	4,826.65	2,401.83
1.利息净额	4,826.65	2,401.83
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,145.86	-39,051.18
1.计划资产回报（计入利息净额的除外）	2,145.86	-39,051.18
四、其他变动	3,522.08	-8,661.20
1.投资受益计划	3,039.45	2,810.51

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
2.已支付的福利	-7,240.85	-6,581.10
3.设定受益计划员工本年缴存	66.65	66.49
4.因合并范围增加		
5.汇率变动	7,656.83	-4,957.10
五、年末余额	108,740.47	98,245.88

(4) 设定受益计划变动情况—设定受益计划净负债（净资产）

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	10,787.84	19,759.53
二、计入当期损益的设定受益成本	1,250.71	-6,788.87
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,716.62	2,209.99
四、其他变动	-5,283.05	-4,392.81
五、年末余额	9,472.12	10,787.84
减：重分类到应付职工薪酬辞退福利	1,510.40	1,651.91

40. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	18,121,020.00	50,655,100.00	诉讼纠纷等
《码头服务协议》有 偿合同拨备（注）	6,493,029,811.50	6,231,541,027.00	计提拨备
其他	88,533,750.00	103,883,973.60	JOSEPH SCHULTE 轮计 提的损失
合计	6,599,684,581.50	6,386,080,100.60	

注：本公司附属子公司东方海外国际于2019年10月签署《码头服务协议》，承诺于长滩集装箱码头采购或促使采购年度最低船舶装卸次数，为期20年。东方海外国际若无法在各个合同年度达成所承诺的装卸量，则需按码头服务协议的规定支付一定差额赔款。

2023年12月31日，东方海外国际参考市场未来前景及预计运载率重新评估各剩余合同年度长滩集装箱码头的船舶装卸次数。东方海外国际预计长滩集装箱码头的船舶装卸次数将继续导致剩余合同期间的最低运量承诺无法完成，于2023年12月31日估计有偿合同拨备为64.93亿元，其中本年度汇率影响金额为1.06亿元。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 41. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	328,148,244.18	83,530,610.70	50,077,530.39	361,601,324.49	与资产/收益相关的政府补助
合计	328,148,244.18	83,530,610.70	50,077,530.39	361,601,324.49	

#### (2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
自动化项目	156,854,165.98	5,905,800.00		9,273,025.61
投资补贴	61,176,600.00			
征地拆迁补偿款	34,000,000.00			34,000,000.00
武汉码头政府补助	26,000,000.00			
岸电项目	25,951,696.77	4,320,000.00		2,956,199.09
其他	24,165,781.43	72,715,983.70	357,138.65	3,491,167.04
合计	328,148,244.18	82,941,783.70	357,138.65	49,720,391.74

(续)

政府补助项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
自动化项目			153,486,940.37	与资产相关
投资补贴			61,176,600.00	与资产相关
征地拆迁补偿款				与资产相关
武汉码头政府补助			26,000,000.00	与资产相关
岸电项目			27,315,497.68	与资产相关
其他		588,827.00	93,622,286.44	与资产/收益相关
合计		588,827.00	361,601,324.49	

### 42. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
码头购股选择权(注)	1,742,434,943.27	1,664,811,037.30
其他	1,097,673.83	1,036,741.11

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	1,743,532,617.10	1,665,847,778.41

注: 2019年, 本公司控股子公司中远海运港口收购秘鲁码头项目投资60%股权, 持有剩余40%股权的少数股东拥有在码头商业运营日起5年内以公平市场价格与设置的价格上限中较低者向中远海运港口出售其全部股权的选择权。由于该选择权属于少数股东, 中远海运港口分别确认其他非流动负债与所有者权益。

### 43. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	16,094,861,636.00				-23,803,884.00	-23,803,884.00	16,071,057,752.00

注 1: 根据《中远海运控股股份有限公司股票期权激励计划(修订稿)》和中国证券登记结算有限责任公司上海分公司关于股票期权自主行权的相关规定, 2023年度本公司股票期权符合条件的激励对象行权增加股本77,663,040.00元。

注 2: 经本公司2022年年度股东大会暨2023年第一次A股类别股东大会及2023年第一次H股类别股东大会授权, 公司董事会于2023年8月29日召开了第六届董事会第二十七次会议, 审议通过了《关于中远海控回购公司股份方案的议案》, 同意公司为维护公司价值及股东权益实施回购股份方案, 在经股东大会表决通过的回购一般性授权框架下依法合规开展股份回购工作, 回购股份全部用于注销并减少注册资本。截至2023年12月31日, 本公司因注销本次股份回购股票减少股本101,466,924.00元。

### 44. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	23,652,353,179.28	1,751,919,546.58	785,900,552.22	24,618,372,173.64
其他资本公积	6,942,643,321.95	132,073,829.25	113,591,691.91	6,961,125,459.29
合计	30,594,996,501.23	1,883,993,375.83	899,492,244.13	31,579,497,632.93

(1) 股本溢价本年增加主要系: ①本公司及子公司中远海运港口等因股东追加投入形成权益性交易, 本集团按照享有的权益计算的股东权益变动, 相应增加资本公积1,638,327,854.67元; ②本年因本公司股票期权符合条件的激励对象行权增加资本公积113,591,691.91元(同时减少其他资本公积)。

(2) 股本溢价本年减少: 因注销已回购的股份减少资本公积785,900,552.22元。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他资本公积本年增加主要系: ①本公司以权益结算的股份支付变动增加其他资本公积 5,269,540.79 元, 子公司中远海运港口以权益结算的股份支付到期未行权, 冲减其他资本公积 14,817,085.41 元; ②因权益法核算被投资单位其他权益变动及其他原因增加其他资本公积 141,621,373.87 元。

(4) 其他资本公积本年减少: 因本公司股票期权行权减少其他资本公积 113,591,691.91 元。

### 45. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
A 股		583,404,520.70	583,404,520.70	
H 股		677,788,496.19	303,696,354.40	374,092,141.79
合计		1,261,193,016.89	887,100,875.10	374,092,141.79

注: 截至 2023 年 12 月 31 日, 股份回购使用资金总额 1,261,193,016.89 元, 注销回购的股票减少库存股 887,100,875.10 元。

### 46. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-292,170,878.25	-46,612,237.07		-4,024,405.29
其中: 重新计量设定受益计划变动额	-211,228,618.13	-29,702,052.59		
权益法下不能转损益的其他综合收益	-3,017,120.95	-28,086,900.71		
其他权益工具投资公允价值变动	-77,925,139.17	11,176,716.23		-4,024,405.29
二、将重分类进损益的其他综合收益	976,668,154.80	2,443,459,626.83		
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	54,251,834.90	264,350,034.62		
现金流量套期储备	21,665,689.55	-22,332,470.12		
外币财务报表折算差额	794,758,451.71	2,201,442,062.33		
其他	105,992,178.64			
其他综合收益合计	684,497,276.55	2,396,847,389.76		-4,024,405.29

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	本年发生额			年末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,307,289.57	-29,794,637.07	-14,100,484.28	-321,965,515.32
其中：重新计量设定受益计划变动额		-20,400,514.52	-9,301,538.07	-231,629,132.65
权益法下不能转损益的其他综合收益		-19,465,399.68	-8,621,501.03	-22,482,520.63
其他权益工具投资公允价值变动	1,307,289.57	10,071,277.13	3,822,554.82	-67,853,862.04
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,587,947.07	1,788,632,544.91	658,415,028.99	2,765,300,699.71
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		174,655,376.18	89,694,658.44	228,907,211.08
现金流量套期储备	-3,587,947.07	-6,321,423.50	-12,423,099.55	15,344,266.05
外币财务报表折算差额		1,620,298,592.23	581,143,470.10	2,415,057,043.94
其他				105,992,178.64
其他综合收益合计	-2,280,657.50	1,758,837,907.84	644,314,544.71	2,443,335,184.39

47. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		156,059,043.32	156,059,043.32	
合计		156,059,043.32	156,059,043.32	

48. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,573,005,688.41	902,061,502.87		11,475,067,191.28
合计	10,573,005,688.41	902,061,502.87		11,475,067,191.28

49. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	142,443,458,151.25	85,679,640,312.47
调整年初未分配利润合计数	199,847,839.00	91,561,217.48
调整后年初未分配利润	142,643,305,990.25	85,771,201,529.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	23,860,257,490.68	109,703,028,636.31
其他	2,366,955.10	113,777,622.71
减：提取法定盈余公积	902,061,502.87	6,634,740,782.92
分配现金股利数	30,672,892,427.34	46,283,357,411.01

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
其他减少	10,585,304.57	26,603,604.79
本年年末余额	134,920,391,201.25	142,643,305,990.25

注：因执行《企业会计准则解释第 16 号》，本集团追溯调整财务报表列报的本年年初数 199,847,839.00 元。

### 50. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,100,632,109.46	146,608,074,049.34	390,806,105,284.68	217,867,848,250.24
其他业务	347,114,531.99	147,229,899.58	252,391,322.50	123,352,995.35
合计	175,447,746,641.45	146,755,303,948.92	391,058,496,607.18	217,991,201,245.59

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目分类	集装箱航运业务		码头业务		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类	168,125,772,202.70	142,571,048,729.11	10,396,162,435.32	7,183,454,385.31	3,074,187,996.57	2,999,199,165.50	175,447,746,641.45	146,755,303,948.92
按经营地区分类								
其中：美洲地区	41,240,756,167.68						41,240,756,167.68	
欧洲地区	35,385,444,406.49		4,768,949,896.14				40,154,394,302.63	
亚太地区	45,203,165,826.30		512,287,854.33				45,715,453,680.63	
中国地区	20,396,472,914.75		5,081,793,000.23				25,478,265,914.98	
其他国际地区	25,899,932,887.48		33,131,684.62				25,933,064,572.10	
分部间抵销					3,074,187,996.57		3,074,187,996.57	
合计	168,125,772,202.70	142,571,048,729.11	10,396,162,435.32	7,183,454,385.31	3,074,187,996.57	2,999,199,165.50	175,447,746,641.45	146,755,303,948.92

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 51. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	523,699,462.11	1,336,681,616.37
教育费附加	374,010,186.85	953,650,995.73
房产税	74,302,930.53	49,667,720.60
印花税	58,126,003.79	171,570,349.64
土地使用税	17,657,269.26	17,954,921.00
车船使用税	4,932,299.63	5,281,897.17
其他	52,456,630.20	54,555,960.67
合计	1,105,184,782.37	2,589,363,461.18

### 52. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	880,688,258.93	56,235,028.53
资产费用	92,474,588.00	5,746,211.77
营销及管理支出	16,515,338.52	1,905,033.96
燃材料物资费用	343,985.21	288,893.32
其他	12,950,360.36	117,762.35
合计	1,002,972,531.02	64,292,929.93

### 53. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	4,189,088,478.07	8,201,238,967.57
资产费用	856,742,310.15	926,652,541.10
营销及管理支出	830,160,472.73	841,021,916.31
燃材料物资费用	21,259,482.64	17,502,011.08
其他	253,822,314.55	358,929,326.99
合计	6,151,073,058.14	10,345,344,763.05

### 54. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	669,995,888.33	1,011,377,946.92
折旧摊销费用	187,336,565.05	197,078,555.55
固定资产维护费用	22,788,386.81	20,791,979.19

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产租赁费	5,947,041.20	7,936,795.07
材料、燃料和动力费用	5,011,498.43	4,676,244.38
其他	186,457,482.47	144,210,910.08
合计	1,077,536,862.29	1,386,072,431.19

**55. 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,592,745,985.46	3,680,839,729.77
减：利息收入	7,469,435,805.51	5,337,257,863.83
加：汇兑净损失	-1,923,199,274.96	-2,981,879,702.04
其他支出	142,702,366.19	159,797,147.70
合计	-5,657,186,728.82	-4,478,500,688.40

**56. 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
地方财政补贴收入	2,967,503,822.21	1,237,335,271.24
进项税加计扣除	29,309,030.51	48,000,281.73
代扣代缴个税手续费返还	14,346,662.97	12,571,181.57
其他	143,967.48	167,127.55
合计	3,011,303,483.17	1,298,073,862.09

**57. 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,697,824,288.25	2,312,065,010.99
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	27,239,247.43	21,220,161.58
债权投资在持有期间取得的利息收入	20,690,101.86	29,244,727.81
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,277,831.23	11,737,913.56
处置长期股权投资产生的投资收益		134,266,776.68
处置交易性金融资产取得的投资收益		6,833,090.72
处置债权投资取得的投资收益		401,834.12
其他	792,718.77	1,428,013.06
合计	4,753,824,187.54	2,517,197,528.52

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**58. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-3,484,848.05	-32,818,252.70
其他非流动金融资产	9,185,012.16	-23,320,993.41
合计	5,700,164.11	-56,139,246.11

**59. 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	224,471,515.29	-43,999,504.62
其他应收款坏账损失	692,128.47	8,279,521.43
合计	225,163,643.76	-35,719,983.19

**60. 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,377,092.97	-2,323,885.15
合同资产减值损失	212,881.60	-243,080.60
固定资产减值损失		-31,965,033.28
合计	-1,164,211.37	-34,531,999.03

**61. 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	106,556,475.30	414,145,449.74
其中：固定资产处置收益	95,182,424.50	599,775,866.31
租赁资产处置收益	11,404,733.68	2,814,340.46
无形资产处置收益	-30,682.88	-155,106,351.29
其他		-33,338,405.74
合计	106,556,475.30	414,145,449.74

**62. 营业外收入**

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	4,632,497.44	3,367,168.56	4,632,497.44
无法支付的应付款项	3,429,493.23	1,528,113.58	3,429,493.23

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款、索赔收入等	1,777,061.35	6,507,967.81	1,777,061.35
与企业日常活动无关的政府补助	624,071.69	1,857,466.15	624,071.69
其他	22,700,338.28	18,708,103.12	22,700,338.28
合计	33,163,461.99	31,968,819.22	33,163,461.99

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
各地政府补助	624,071.69	1,857,466.15	与资产、收益相关
合计	624,071.69	1,857,466.15	

63. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
碳排放配额支出	53,662,368.16	27,496,473.40	53,662,368.16
捐赠支出	42,853,665.90	41,746,231.36	42,853,665.90
非流动资产报废损失	17,789,941.76	28,089,498.28	17,789,941.76
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出等	1,985,770.80	-14,212,726.00	1,985,770.80
预计负债	-45,553,412.21	115,420,971.28	-45,553,412.21
合计	70,738,334.41	198,540,448.32	70,738,334.41

64. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,738,305,375.46	25,922,337,910.06
递延所得税费用	942,707,144.38	9,716,230,426.79
合计	4,681,012,519.84	35,638,568,336.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	33,076,671,057.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,269,167,764.41
子公司适用不同税率的影响	-4,225,418,381.09

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-109,156,888.51
非应税收入的影响	-659,281,482.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响及其他	1,261,738,536.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-979,611.19
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	144,942,581.98
所得税费用	4,681,012,519.84

**65. 其他综合收益**

详见附注“五、46 其他综合收益”相关内容。

**66. 现金流量表项目**

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,582,260,293.10	4,616,542,039.61
收到补贴收入	3,141,565,586.26	1,177,687,961.16
代收款项	1,309,309,758.53	1,266,884,406.78
押金及保证金	1,074,565,007.12	911,348,158.43
经营租赁收到的现金	40,824,508.88	39,929,151.69
收到保险公司赔款	17,834,366.42	5,875,586.79
员工归还备用金	3,939,505.37	3,976,627.50
其他	69,204,694.45	25,824,017.23
合计	13,239,503,720.13	8,048,067,949.19

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代付款项	1,413,611,317.59	1,514,357,247.15
行政办公费用	1,065,151,126.39	1,015,047,187.05
押金及保证金	897,878,645.86	705,916,234.02
法律及专业服务费	245,899,184.09	316,100,990.04
租赁费	218,585,938.38	237,969,627.19
现金捐赠	42,853,665.90	41,746,231.36

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	601,941,291.85	366,343,159.52
合计	4,485,921,170.06	4,197,480,676.33

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到 Success Enterprises Ltd 分红	571,169,649.78	393,955,350.03
收到上港集团分红	506,876,959.68	
合计	1,078,046,609.46	393,955,350.03

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购建船舶支付款项	10,840,732,263.86	5,149,467,821.74
支付福临门股权款项	5,301,099,987.02	200,000,000.00
合计	16,141,832,250.88	5,349,467,821.74

③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到联合营公司归还的借款	174,189,945.60	13,009,573.61
取得子公司收到的现金净额	23,252,952.54	52,030,262.10
收回委托贷款本金及利息		30,048,012.50
合计	197,442,898.14	95,087,848.21

④支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付联营公司贷款	151,253,150.40	
投资活动费用	2,020,468.60	2,635,992.70
其他	30,683.59	18,103.38
合计	153,304,302.59	2,654,096.08

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到联合营公司提供的借款	273,263,708.10	285,000,000.00
收回银行贷款保证金	12,560,961.60	
收到少数股东提供的借款		67,785,128.24
合计	285,824,669.70	352,785,128.24

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的付款额	14,568,615,619.06	15,025,985,913.19
购买子公司少数股权	2,014,247,232.70	1,137,618,548.94
股票回购	1,261,193,016.85	
归还少数股东提供的借款	682,904,720.10	442,784,246.54
融资安排费	26,077,711.48	15,034,843.18
支付同一控制下企业合并股权转让价款		3,560,028,941.68
支付贷款保证金		85,007,016.50
其他	2,942,320.66	3,695,794.32
合计	18,555,980,620.85	20,270,155,304.35

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

详见附注“十四(一)重要的承诺事项”相关内容。

**67. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	28,395,658,537.78	131,458,608,110.71
加: 资产减值准备	1,164,211.37	34,531,999.03
信用资产减值损失	-225,163,643.76	35,719,983.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,207,935,987.12	7,135,117,814.43
使用权资产折旧	11,740,753,980.01	12,722,098,746.68
无形资产摊销	381,163,412.12	402,392,816.60
长期待摊费用摊销	156,755,582.84	142,806,464.57

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”填列)	-106,556,475.30	-414,145,449.74
固定资产报废损失(收益以“－”填列)	13,157,444.32	24,722,329.72
公允价值变动损益(收益以“－”填列)	-5,700,164.11	56,139,246.11
财务费用(收益以“－”填列)	2,333,014,069.36	-5,060,237,003.63
投资损失(收益以“－”填列)	-4,753,824,187.54	-2,517,197,528.52
递延所得税资产的减少(增加以“－”填列)	602,196,979.15	-175,954,319.55
递延所得税负债的增加(减少以“－”填列)	340,510,165.23	9,892,184,746.34
存货的减少(增加以“－”填列)	453,052,587.63	-1,610,263,029.44
经营性应收项目的减少(增加以“－”填列)	4,147,462,805.84	1,255,118,633.81
经营性应付项目的增加(减少以“－”填列)	-27,996,664,248.53	43,563,783,419.87
其他	-72,862,202.73	-146,621,879.77
经营活动产生的现金流量净额	22,612,054,840.80	196,798,805,100.41
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	181,113,315,533.19	235,613,923,008.99
减: 现金的年初余额	235,613,923,008.99	178,428,461,990.22
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-54,500,607,475.80	57,185,461,018.77

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年发生额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	638,408,161.60
其中: 中远海投(厦门)供应链发展有限公司	638,408,161.60
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	92,317,631.78
其中: 中远海投(厦门)供应链发展有限公司	92,317,631.78
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	546,090,529.82

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	181,113,315,533.19	235,613,923,008.99
其中：库存现金	7,278,063.41	6,219,198.09
可随时用于支付的银行存款	181,079,629,157.62	235,456,085,877.79
可随时用于支付的其他货币资金	26,408,312.16	151,617,933.11
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	181,113,315,533.19	235,613,923,008.99

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,190,697,284.12	1,262,690,415.70	保证金、质押金及计提的银行存款利息等
合计	1,190,697,284.12	1,262,690,415.70	

68. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			81,109,197,130.74
其中：美元	10,629,020,270.91	7.0827	75,282,161,872.77
应收账款			6,017,355,922.40
其中：美元	476,528,509.00	7.0827	3,375,108,470.69
其他应收款			2,348,976,905.70
其中：美元	126,570,177.75	7.0827	896,458,597.95
长期应收款（含1年内到期）			902,589,971.58
其中：欧元	114,845,018.78	7.8592	902,589,971.58
应付账款			31,572,869,156.15
其中：美元	3,760,273,892.50	7.0827	26,632,891,898.41
其他应付款			5,540,535,819.65
其中：美元	448,817,725.67	7.0827	3,178,841,305.60
长期应付款（含1年内到期）			454,526,053.05
其中：欧元	57,833,628.49	7.8592	454,526,053.05
长期借款（含1年内到期）			27,943,338,853.74

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	3,436,959,143.32	7.0827	24,342,950,524.39
短期借款			2,417,519,413.86
其中：美元	130,088,255.56	7.0827	921,376,087.65
租赁负债（含1年内到期）			40,824,254,919.37
其中：美元	4,935,624,481.73	7.0827	34,957,547,516.75

### 69. 租赁

本集团作为承租方

项目	本年发生额
简化处理的短期租赁和低价值资产的租赁费用	12,671,761,602.45
与租赁相关的总现金流出	27,240,377,221.51

## 六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	669,995,888.33	1,011,377,946.92
折旧摊销费用	187,336,565.05	197,078,555.55
固定资产维护费用	22,788,386.81	20,791,979.19
固定资产租赁费	5,947,041.20	7,936,795.07
材料、燃料和动力费用	5,011,498.43	4,676,244.38
其他	210,653,670.06	152,447,127.32
合计	1,101,733,049.88	1,394,308,648.43
其中：费用化研发支出	1,077,536,862.29	1,386,072,431.19
资本化研发支出	24,196,187.59	8,236,217.24

## 七、合并范围的变更

本年本集团合并范围内增加子公司 25 家，减少子公司 4 家。具体情况如下：

公司名称	合并范围变化的原因	年末持股比例（%）
增加：		
中远海投（厦门）供应链发展有限公司及所属 4 家子公司	收购兼并	56.00
中远海运集运（加纳）有限公司	收购兼并	100.00

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司名称	合并范围变化的原因	年末持股比例(%)
锦会投资企业有限公司	投资设立	100.00
鑫三利智慧集装箱服务有限公司	投资设立	100.00
上海集享运供应链科技有限公司	投资设立	100.00
中远海运(南美)供应链管理有限公司	投资设立	51.00
上海坤宏力企业管理有限公司	投资设立	100.00
上海海集畅联供应链管理有限公司	投资设立	80.00
浦来旺有限公司	投资设立	100.00
浦来财有限公司	投资设立	100.00
浦来运有限公司	投资设立	100.00
浦来富有限公司	投资设立	100.00
浦来宝有限公司	投资设立	100.00
浦来贵有限公司	投资设立	100.00
浦来昌有限公司	投资设立	100.00
浦来盛有限公司	投资设立	100.00
浦来顺有限公司	投资设立	100.00
金领供应链发展(欧洲)有限公司	投资设立	51.00
金领供应链发展(北美)有限公司	投资设立	51.00
金领供应发展(东南亚)有限公司	投资设立	51.00
Orient Overseas Container Line Costa Rica Sociedad de Responsabilidad Limitada	投资设立	100.00
减少:		
上海远洋对外劳务有限公司	清算关闭	
中远海运集运(丹麦)有限公司	清算关闭	
Coquet Shipping Company Limited	清算关闭	
Tynedale Shipping Company Limited	清算关闭	

### 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
中远海运集运(加纳)有限公司	2023-08-04	5,514,066.74	40.00	收购兼并	2023-08-04
中远海投(厦门)供应链发展有限公司	2023-02-28	638,408,161.60	56.00	收购兼并	2023-02-28

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
中远海运集运（加纳）有限公司	取得控制权	11,936,792.97	1,895,354.98	-20,331,974.93
中远海投（厦门）供应链发展有限公司	取得控制权	227,014,900.33	11,967,088.23	28,724,453.00

(2) 合并成本及商誉

项目	中远海运集运（加纳）有限公司	中远海投（厦门）供应链发展有限公司
现金	5,514,066.74	638,408,161.60
非现金资产的公允价值	1,187,537.45	
合并成本合计	6,701,604.19	638,408,161.60
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,701,604.19	521,353,510.47
商誉		117,054,651.13

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中远海运集运（加纳）有限公司		中远海投（厦门）供应链发展有限公司	
	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值
净资产	6,701,604.19	6,701,604.19	261,344,886.37	530,859,174.03
减：少数股东权益			9,505,663.56	9,505,663.56
取得的净资产	6,701,604.19	6,701,604.19	251,839,222.81	521,353,510.47

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

重要的子公司名称	实收资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
中远海运集装箱运输有限公司	23,664,337,165.51	上海	上海	集装箱运输	100.00		同一控制下企业合并取得
东方海外（国际）有限公司	405,273,792.63	香港	百慕大	交通运输		71.07	非同一控制下企业合并取得
中远海运港口有限公司	351,497,124.81	香港	百慕大	投资控股		66.13	同一控制下企业合并取得

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团合并财务报表范围包括中远海运集装箱运输有限公司、东方海外（国际）有限公司、中远海运港口有限公司等 565 家公司（含单船公司）。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益
东方海外（国际）有限公司	28.93	2,814,984,644.10	7,298,140,878.35	23,797,510,751.49
中远海运港口有限公司	33.87	874,142,634.03	319,502,176.44	13,809,767,546.15

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
东方海外（国际）有限公司	54,470,468,129.04	56,067,707,519.25	110,538,175,648.29
中远海运港口有限公司	10,873,601,456.09	73,520,020,581.72	84,393,622,037.81

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
东方海外（国际）有限公司	16,800,091,979.69	14,355,447,626.59	31,155,539,606.28
中远海运港口有限公司	11,384,075,488.11	24,662,319,333.08	36,046,394,821.19

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
东方海外（国际）有限公司	85,878,995,449.72	53,641,174,596.50	139,520,170,046.22
中远海运港口有限公司	9,519,779,889.83	69,276,296,257.85	78,796,076,147.68

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
东方海外（国际）有限公司	28,838,603,704.69	17,101,729,498.48	45,940,333,203.17
中远海运港口有限公司	9,362,269,806.97	23,282,063,833.28	32,644,333,640.25

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东方海外(国际)有限公司	58,814,183,093.93	9,650,574,179.93	11,037,646,698.99	8,128,171,663.01
中远海运港口有限公司	10,396,162,435.32	2,754,378,076.42	3,354,220,283.06	3,389,279,013.70

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东方海外(国际)有限公司	133,348,243,674.62	67,051,854,671.08	73,242,741,989.98	77,105,645,088.80
中远海运港口有限公司	9,798,133,642.21	2,652,072,784.22	2,641,370,021.96	3,155,661,189.41

2.在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海国际港务(集团)股份有限公司	上海	上海	货运港口	15.55		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

根据附注三、5所述标准，上海国际港务(集团)股份有限公司作为本公司重要联营企业，考虑到上海国际港务(集团)股份有限公司作为上市公司，其财务报告尚未公开披露，年末余额/本年发生额数据来自于上海国际港务(集团)股份有限公司已公告的2023年度业绩快报。

单位：亿元

项目	上海国际港务(集团)股份有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上期发生额
资产总计	2,024.4	1,818.02
归属于母公司股东权益	1,231.1	1,123.27
对联营企业权益投资的账面价值	212.58	197.39
营业收入	375.5	372.80
净利润	131.0	172.24
本年收到的来自联营企业的股利	5.07	

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (3) 不重要的联营或合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	8,680,100,292.93	8,358,661,523.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	597,687,009.54	675,376,077.50
—其他综合收益	-12,081,452.52	3,266,908.16
—综合收益总额	585,605,557.02	678,642,985.66
联营企业：		
投资账面价值合计	36,945,090,447.11	29,968,508,737.11
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	2,203,264,978.66	1,725,901,640.23
—其他综合收益	-56,010,506.72	-77,799,918.37
—综合收益总额	2,147,254,471.94	1,648,101,721.86

## 九、 政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	328,148,244.18	82,941,783.70	357,138.65	49,720,391.74	588,827.00	361,601,324.49	与资产、收益相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与收益相关	2,920,260,528.79	1,205,087,989.03
与资产相关	48,147,219.20	47,248,880.69
合计	2,968,407,747.99	1,252,336,869.72

## 十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（包括市场运费风险、外汇风险、价格风险及利率风险），信贷风险和流动性风险。管理层管理和监控这些风险，以确保采取及时有效的措施。本集团的整体风险管理计划针对难以预测的金融市场，并寻求降低潜在的负面因素对本集团财务所带来的风险。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

风险管理按董事会的指示进行。董事会识别、评价及对冲金融风险。本集团具体风险管理原则包括:市场运费风险、外汇风险、利率风险、信贷风险、流动性风险和衍生金融工具的运用。

### (1) 市场风险

#### ① 市场运费风险

本集团航运业的运费对经济波动非常敏感。本集团的收入及成本将随运费的增减变动而发生波动。

#### ② 外汇风险

本集团外汇风险主要为除记账本位币以外的货币币种核算的银行存款、金融资产和负债。本集团主要采取坚持自然对冲的中性风险管理策略。从业务前端入手,利用资产负债平衡、同币种收支相抵、错配币种及时换汇等手段,对冲风险。本集团以生产经营、对外投资、筹资的实际需求为出发点,合理匹配资产负债币种,防范汇率变动对财务报表产生过大影响。

#### ③ 利率风险

本集团利率风险主要在于付息资产和付息负债包含多种利率带来的公允价值变动和现金流量变动风险。付息资产主要包括存放于中远海运集团下属中远海运集团财务有限责任公司的存款、银行存款及提供给联营及合营企业的贷款,除此之外无其他付息的重要资产。付息负债主要包括借款、租赁负债等。本集团采用利率掉期等业务来防范部分利率风险。

### (2) 信贷风险

本集团的信贷风险主要包括存放于银行、中远海运集团财务有限责任公司和其他金融机构的银行存款、现金及现金等价物。

本集团通过严格选择信誉良好的当地金融机构、国有银行、中远海运集团财务有限责任公司来降低信贷风险。管理层认为存放在中远海运集团财务有限责任公司的存款历史上无任何拖欠记录,故风险较低。

本集团对客户(包括关联方)进行信用评估与评级,考虑其财务状况,过去的经验和其他因素。个别风险额度则由相应单位管理层设定。

### (3) 流动性风险

本集团的现金管理政策是定期监控现时及预期流动资金头寸,确保有充足资金以应付短期及长期需求。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十一、公允价值的披露

#### 1.以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	95,000,272.95			95,000,272.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	95,000,272.95			95,000,272.95
其中：权益工具投资	95,000,272.95			95,000,272.95
（二）其他权益工具投资	1,637,268,984.36	280,972,189.17		1,918,241,173.53
（三）其他	380,662,010.58	19,106,176.52		399,768,187.10
持续以公允价值计量的资产总额	2,112,931,267.89	300,078,365.69		2,413,009,633.58
持续以公允价值计量的负债总额		1,761,418,886.60		1,761,418,886.60

#### 2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

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

持续第二层次公允价值计量项目，管理层参考相关专业机构估值报告作为确认依据。

### 十二、关联方及关联交易

#### （一）关联方关系

##### 1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中国远洋运输有限公司	北京	远洋运输	1,619,135.13	36.87	36.87

注：本公司的最终控制方是中国远洋海运集团有限公司。

##### 2.本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3.本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.在合营企业或联营企业中的权益”。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团发生关联方交易形成余额的主要的合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
OOCL (U.A.E.) L.L.C.	合营
大连万捷国际物流有限公司	合营
广州港南沙港务有限公司	合营
青岛神州行国际货运代理有限公司	合营
上海浦东国际集装箱码头有限公司	合营
中远海运集运(阿联酋)有限公司	合营
中远海运集运(埃及)有限公司	合营
中远海运集运(哥伦比亚)有限公司	合营
中远海运集运(泰国)有限公司	合营
中远海运集运(以色列)有限公司	合营
中远海运集运(意大利)有限公司	合营
COSCO PSA TERMINAL PRIVATE LIMITED	合营
APM Terminals Vado Holdings B.V.	联营
Red Sea Gateway Terminal Company Limited	联营
大连集装箱码头有限公司	联营
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	联营
上海明东集装箱码头有限公司	联营
深圳一海通全球供应链管理有限公司	联营
中欧陆海快线有限公司	联营
Antwerp Gateway NV	联营

### 4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Cogent Container Depot Pte Ltd	同受最终控制方控制
Florens Asset Management (USA), Limited	同受最终控制方控制
大连中远海运物流供应链有限公司	同受最终控制方控制
东方国际集装箱(广州)有限公司	同受最终控制方控制
佛罗伦资产管理有限公司	同受最终控制方控制

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
广州中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
海南港航远海物流有限公司	同受最终控制方控制
宁波中远海运新拓国际货运有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋大亚物流有限公司	同受最终控制方控制
上海中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
上海中远海运重工有限公司	同受最终控制方控制
天津中远海运船务代理有限公司	同受最终控制方控制
友航轮船有限公司	同受最终控制方控制
中国连云港外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国上海外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中石化中海船舶燃料供应香港有限公司	同受最终控制方控制
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同受最终控制方控制
中远海运（北美）有限公司	同受最终控制方控制
中远海运（韩国）有限公司	同受最终控制方控制
中远海运船员管理有限公司	同受最终控制方控制
中远海运发展股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运科技股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运散货运输有限公司	同受最终控制方控制
中远海运石油（新加坡）有限公司	同受最终控制方控制
中远海运特种运输股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运投资控股有限公司	同受最终控制方控制
中远海运资产经营管理有限公司	同受最终控制方控制
重庆中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
中远海运集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
ABU DHABI PORTS LOGISTICS	其他关联方
ABUDHABI PORTS COMPANY	其他关联方
APM TERMINALS SPAIN RAILWAY, S.L.U.	其他关联方
CMA - CGM MARSEILLE	其他关联方
CMA CGM SA	其他关联方
MAQTA GATEWAY L.L.C.	其他关联方

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
MSC MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY,S.A.	其他关联方
SDAD.DE ESTB.Y DESEST.BILBAO,SAGEP	其他关联方
马士基(中国)航运有限公司	其他关联方
南通中远海运川崎船舶工程有限公司	其他关联方
太平船务有限公司	其他关联方
盐田国际集装箱码头有限公司	其他关联方
中国厦门外轮代理有限公司	其他关联方
中国天津外轮代理有限公司	其他关联方
中国烟台外轮代理有限公司	其他关联方
中燃远邦(香港)控股有限公司	其他关联方
中远孟加拉有限公司	其他关联方

### (二) 关联交易

#### 1. 经常性关联交易情况

##### (1) 商标使用许可交易

中远海运集团及其附属公司(不包括中远海运集团下属其他上市公司,以下简称“许可方”)许可本集团于协议有效期内,在商标注册地将商标用于已被相关商标主管部门核定使用之产品或服务。许可方同意授予本集团以每年人民币1元的价格使用该等商标之权利。

##### (2) 集装箱船舶租赁交易

根据《船舶及集装箱资产服务总协议》和《船舶租赁服务总协议》,中远海运集团及其附属公司或联系人向本公司或本公司附属公司或联系人提供船舶、集装箱租赁及集装箱购置及制造服务。该项关联方交易在本年发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
集装箱船舶租赁支出	4,419,609,710.98	4,333,032,777.66

##### (3) 综合服务交易

双方(分别包括各自附属公司及联系人)向对方提供以下服务:提供网络服务、计算机系统及有关软件系统的维护;提供酒店、机票、会议、宣传服务;提供业务招待餐、职工午餐;提供劳动用品、劳防用品、办公用品、电商产品;车辆租赁、维修、保养服务;办公设备修理、维护物业、后勤行政管理等服务;物业出租及与该物业相关的管理服务;印刷服务、复印机维修保养、纸张供应、档案管理服务;提供借调人员劳务;提供人员及

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

日常保险服务; 医疗服务; 提供培训服务; 特快专递、绿化服务; 和其他相关配套服务。  
该项关联方交易在本年发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
综合服务收入	55,990,235.36	32,562,565.79
综合服务支出	201,032,662.68	140,991,920.94

### (4) 金融财务服务交易

中远海运集团财务有限责任公司(以下简称“财务公司”)向本公司及本公司附属公司和联系人提供以下金融财务服务: 存款服务; 信贷服务; 清算服务; 外汇服务; 经国家金融监督管理总局可从事的任何其他业务。

A. 本年财务公司吸收本公司存款余额及本公司自财务公司存款利息收入如下:

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
年末存放财务公司款项	89,162,589,620.48	103,877,495,162.49
存放财务公司款项利息收入	2,308,609,927.49	1,472,173,881.66

B. 本年财务公司向本公司发放贷款余额及本公司利息支出如下:

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
财务公司向本公司发放贷款年末余额	1,945,491,000.00	2,536,320,000.00
支付财务公司借款利息	72,876,553.87	51,405,200.08

C. 本年本公司向财务公司支付其他金融手续费 2,500,011.40 元。

### (5) 航运服务交易

双方(分别包括各自附属公司及联系人)向对方提供以下航运服务: 提供船舶燃油; 提供船舶物料及物料修理服务; 船舶安全管理、技术咨询服务及监造技术服务; 提供船舶润滑油、船舶油漆和保养油漆、海图、船舶备件; 船舶修理及改造服务; 提供通信导航设备的预订购、修理及安装调试; 供应和修理船舶设备; 提供船舶买卖的经纪服务、船舶保险及经纪服务; 集装箱装卸、堆存、托运、仓储、修理及处置服务; 出租底盘车、发电机; 船员租赁、管理及培训相关服务; 货运、订舱、物流、报关、船舶代理、揽货、单证、代收代付船务运费及其他相关服务; 协助处理航运相关纠纷、案件; 和其他与船舶、集装箱及航运相关服务。该项关联方交易在本年发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
航运服务收入	3,132,547,781.37	7,531,798,641.50
航运服务支出	26,203,956,832.71	33,679,367,612.23

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (6) 码头服务交易

双方(分别包括各自附属公司及联系人)向对方提供以下码头及其他相关服务:码头集装箱、散杂货装卸;集装箱海上过泊服务;码头的特许经营权;码头岸线及码头土地租赁、供电服务;其他相关码头配套服务,包括但不限于货物的处理、储存、货物保存及提供集装箱储存场地及码头设备的供应等。该项关联方交易在本年发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
码头服务收入	1,401,593,753.06	964,802,337.08
码头服务支出	6,122,733,757.28	6,773,653,231.02

### (7) 与太平船务有限公司发生的航运及码头服务交易

双方(分别包括各自附属公司及联系人)于协议生效期间,按照对方提出的合理要求及双方之间签订的具体合同的约定向对方提供以下航运及码头服务:船舶租赁、舱位互租、舱位互换等航线服务;码头服务;集装箱制造、修理、堆存、运输等服务;其他与航运及码头服务相关的服务。该项关联方交易在本年发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
航运及码头服务收入	94,588,096.06	2,977,858.56
航运及码头服务支出	14,622,402.16	203,564,448.33

### (8) 与上海国际港务(集团)股份有限公司发生的航运及码头服务交易

本公司及本公司附属公司或联系人向上海国际港务(集团)股份有限公司及其附属公司或联系人提供以下航运及其他相关服务:货物运输、货运代理、舱位出租、舱位互换;物流服务、拖车、堆场;与航运服务相关的配套服务。

上海国际港务(集团)股份有限公司及其附属公司或联系人向本公司及本公司附属公司或联系人提供以下码头及其他相关服务:码头集装箱服务;包括并不仅限于安排本公司及本公司附属公司或联系人集装箱船舶靠泊作业,提供装卸、堆存、中转、运输、信息等服务;为本公司及本公司附属公司或联系人转运国际中转箱、国内支线中转箱和空箱;集装箱船舶拖轮作业服务、引航服务、理货服务、集装箱海上过泊服务;船舶代理、拖车、堆场等服务;房屋租赁及车位租赁等服务;其他相关码头配套服务。该项关联方交易在本年发生的金额如下。

项目	本年发生额	上年发生额
航运及码头服务收入	25,994,935.78	89,756,122.90
航运及码头服务支出	1,600,029,497.30	1,584,286,711.79

## 2. 关联担保情况

### (1) 本公司为子公司提供的担保

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
中远海运控股股份有限公司	中远海运集装箱运输有限公司	426,300,000.00	2020年11月30日	2027年7月21日

### (2) 子公司之间担保的情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
中远海运港口有限公司及下属子公司	中远海运港口有限公司下属子公司(合计3笔)	3,740,948,865.16	2018年—2023年不等	2030年—2038年不等
东方海外(国际)有限公司及下属子公司	东方海外下属子公司(合计17笔)	5,984,780,021.62	2014年—2019年不等	2024年—2029年不等
合计		9,725,728,886.78		

### (3) 子公司对外担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
COSCO SHIPPING Ports (Antwerp) NV	Antwerp Gateway NV	265,640,960.00	2020年6月15日	2040年6月29日

## 3.关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
董事	1,086.43	1,094.71
监事	278.09	352.05
高级管理人员	5,369.71	3,897.47
薪酬合计	6,734.23	5,344.23

## (三) 关联方往来余额

### 1.重大应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
CMA CGM SA	64,408,477.00			
马士基(中国)航运有限公司	36,654,558.20		25,947,225.85	
中国上海外轮代理有限公司	29,073,390.42		21,433,396.77	
中国天津外轮代理有限公司	18,230,108.38		2,433,238.80	
ABU DHABI PORTS LOGISTICS	15,239,956.13		9,574,071.86	
中远海运特种运输股份有限公司	14,109,378.25		5,009,746.82	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
重庆中远海运物流有限公司	10,394,593.15		7,500.00	
MAQTA GATEWAY L.L.C.	8,303,200.87		3,432,826.26	
中国烟台外轮代理有限公司	7,724,027.93		25,751,544.56	
中国厦门外轮代理有限公司	7,658,054.73		5,711,535.80	
CMA - CGM MARSEILLE	7,502,920.50			
中远海运（韩国）有限公司	7,291,782.01		6,651,779.49	
MSC MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY,S.A.	6,536,169.92		5,762,056.23	
青岛远洋大亚物流有限公司	5,758,138.44		9,303,212.49	
海南港航远海物流有限公司	5,101,155.03		299,241.20	
深圳一海通全球供应链管理有限公司	5,053,951.96		1,829,593.90	
东方国际集装箱（广州）有限公司	4,788,448.00		772,649.50	
天津中远海运船务代理有限公司	4,562,901.89		3,917,233.99	
宁波中远海运新拓国际货运有限公司	4,447,600.31		4,167,767.63	
上海中远海运物流有限公司	4,352,382.26		4,893,329.22	
中国连云港外轮代理有限公司	4,159,636.93		3,446,683.13	
中国烟台外轮代理有限公司			25,751,544.56	
APM TERMINALS SPAIN RAILWAY, S.L.U.			9,613,605.01	
太平船务有限公司			5,267,173.00	
其他公司小计	62,698,193.42	8,748,152.94	70,419,340.10	
合计	334,049,025.73	8,748,152.94	251,396,296.17	
预付账款				
中远海运船员管理有限公司	142,305,693.60		152,290,795.88	
中国天津外轮代理有限公司	24,741,786.24		24,132,858.07	
上海中远海运重工有限公司	21,248,100.00			
广州中远海运物流有限公司	15,181,200.00			
SDAD.DE ESTB.Y DESEST.BILBAO,SAGEP	7,546,284.70		10,691,035.25	
广西中远海运物流有限公司	2,000,000.00			
其他公司小计	2,240,461.13		20,921,515.80	
合计	215,263,525.67		208,036,205.00	
其他应收款				

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中远海运集运(埃及)有限公司	159,435,744.61		137,024,457.55	
COSCO PSA TERMINAL PRIVATE LIMITED	139,269,113.26		60,124,249.60	
中远海运集运(意大利)有限公司	87,345,849.78		34,357,438.23	
中远海运石油(新加坡)有限公司	81,451,050.00		80,092,900.00	
APM Terminals Vado Holdings B.V.	51,707,919.54		48,837,380.12	
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	33,065,078.50			
大连万捷国际物流有限公司	26,360,000.00		25,240,000.00	
中远海运集运(阿联酋)有限公司	19,726,764.64		14,124,348.14	
中远海运发展股份有限公司	17,848,054.60		19,507,525.85	
Red Sea Gateway Terminal Company Limited	17,033,842.22		3,906,207.55	
中远海运船员管理有限公司	15,375,690.44		485,000.00	
友航轮船有限公司	15,227,858.91		7,483,820.54	
中远海运集运(泰国)有限公司	14,752,389.33		15,770,078.10	
中远海运集运(以色列)有限公司	13,233,563.21		19,435,866.13	
中远海运投资控股有限公司	11,718,402.16		11,523,004.38	
其他公司小计	54,298,991.32		153,496,569.74	
合计	757,850,312.52		631,408,845.93	

## 2. 重大应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
中远海运石油(新加坡)有限公司	739,743,297.34	603,892,318.39
中燃远邦(香港)控股有限公司	78,952,758.53	
中远海运(韩国)有限公司	67,824,769.15	58,208,115.12
中远海运船员管理有限公司	67,646,040.00	91,303,995.65
COSCO PSA TERMINAL PRIVATE LIMITED	55,540,503.47	46,962,250.16
盐田国际集装箱码头有限公司	43,769,831.29	37,976,482.50
大连集装箱码头有限公司	34,120,336.46	5,788,165.32
广州港南沙港务有限公司	32,676,532.75	23,227,687.74
青岛神州行国际货运代理有限公司	32,549,464.59	30,800,489.17

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	年末余额	年初余额
佛罗伦资产管理有限公司	30,685,105.20	38,611,820.48
中石化中海船舶燃料供应香港有限公司	29,952,359.24	
中欧陆海快线有限公司	25,696,411.33	
中石化中海船舶燃料供应有限公司	22,660,393.22	19,636,155.56
其他公司小计	307,483,156.17	366,973,464.33
合计	1,569,300,958.74	1,323,380,944.42
预收款项		
中远海运特种运输股份有限公司	3,632,468.16	
中远海运散货运输有限公司	3,463,774.03	646,029.48
Florens Asset Management (USA), Limited		2,933,489.52
其他公司小计	300,324.70	691,746.43
合计	7,396,566.89	4,271,265.43
合同负债		
中远海运特种运输股份有限公司	8,986,921.24	320,199.19
佛罗伦资产管理有限公司	3,442,383.46	
中远海运散货运输有限公司	1,650,432.00	2,534,312.41
中远海运集运（埃及）有限公司	1,500,000.00	
Cogent Container Depot Pte Ltd	1,207,228.15	621,977.50
大连中远海运物流供应链有限公司	1,168,245.28	2,770.02
中远海运（北美）有限公司	14,448.71	2,933,965.26
中国天津外轮代理有限公司		4,888,332.90
中远海运资产经营管理有限公司		3,858,736.00
其他公司小计	1,565,607.77	5,170,751.27
合计	19,535,266.61	20,331,044.55
其他应付款		
上海浦东国际集装箱码头有限公司	120,084,333.33	225,158,125.00
中远海运集运（埃及）有限公司	83,253,627.91	
中远海运集运（意大利）有限公司	67,868,219.96	703,456.30
中远海运船员管理有限公司	31,790,178.57	34,910,318.14
上海明东集装箱码头有限公司	30,021,083.37	60,030,666.69
OOCL(U.A.E.)L.L.C.	29,958,940.76	49,948,854.23

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	年末余额	年初余额
中远海运集运(哥伦比亚)有限公司	29,344,966.96	57,781,795.73
ABUDHABI PORTS COMPANY	22,109,751.42	26,197,864.17
中远海运科技股份有限公司	10,967,665.32	4,142,194.20
中远孟加拉有限公司	10,531,796.45	9,044,339.17
南通中远海运川崎船舶工程有限公司		2,505,688,965.00
其他公司小计	94,537,359.61	607,402,182.85
合计	530,467,923.66	3,581,008,761.48

### 十三、股份支付

#### 1. 以权益结算的股份支付情况

(1) 2019年6月3日,本公司董事会及监事会审议批准一项股票期权激励计划,向实际460位符合资格激励对象授出每股面值1.00元的A股普通股股票期权共计190,182,200份,股票期权行权价是每股4.10元。

根据该股票期权计划条款,每次授出的股票期权自股票期权授予日起的10年有效,并自授出日起两年内不能行使。此外,在满足相关归属条件的前提下,上述授出的股票期权将在限制期结束后于8年内分三批次到期,即(1)33%的股票期权将于授予日起36个月内的最后一个交易日当日到期;(2)33%的股票期权将于授予日起48个月内的最后一个交易日当日到期;及(3)34%的股票期权将于授予日起84个月内的最后一个交易日当日到期。

2020年5月29日,本公司对预留股票期权进行授予,共授予16,975,200份,股票期权行权价是每股人民币3.50元。本激励计划中预留股票剩余的4,848,500份不再授予,按作废处理。

2021年5月,由于首次授予460名激励对象中,17人不再具备成为激励对象的条件,本公司首次授予激励对象清单、期权数量进行调整并注销上述17名激励对象已获授但未行权的合计6,791,000份股票期权。

2021年7月,经公司董事会、监事会分别审议通过,同意因实施2020年资本公积金转增股本方案后相应调整股票期权激励计划行权价格、期权数量;同意1名激励对象因免职的原因注销其已获授但未行权的股票期权计448,500份股票期权。

2022年5月,经公司董事会、监事会分别审议通过,同意注销存在工作调动、逝世情形的2名预留授予的激励对象已获授但未行权的股票期权1,905,800份,注销存在退休、违纪免职情形的16名首次授予的激励对象已获授但未行权的股票期权6,364,049份。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2022年6月，经公司董事会、监事会分别审议通过，同意注销存在逝世情形的1名预留授予的激励对象已获授但未行权的股票期权461,630份期权。

2022年8月，经公司董事会、监事会分别审议通过，同意注销11名激励对象持有的于2022年6月2日第一个行权期结束到期未行权的909,556份股票期权。

2023年4月28日，经公司董事会、监事会审议通过，股票期权激励计划首次授予期权第三个行权期及预留授予期权第二个行权期符合行权条件，同意公司符合条件的激励对象进行股票期权行权，并同意注销因离职原因不再符合激励条件的1名预留授予激励对象第二、三个行权期已获授但未行权的225,937份期权，及因绩效考核未达标不再符合激励条件的1名预留授予激励对象第二个行权期已获授但未行权的111,282份期权，以及因退休原因不再符合激励条件的32名首次授予激励对象第三个行权期已获授但未行权的6,251,028份期权。

2023年8月29日，经公司董事会、监事会分别审议通过，同意注销7名激励对象持有的首次授予第二个行权期到期但未行权的909,811份股票期权。

股票期权激励计划首次授予期权第二个行权期为2022年7月8日至2023年6月2日，预留授予期权第一个行权期为2022年7月8日至2023年5月26日。股票期权激励计划首次授予期权第三个行权期为2023年6月5日至2026年6月2日，预留授予期权第二个行权期为2023年5月29日至2024年5月28日，行权方式均为自主行权。本年，首次授予期权激励计划行权且完成股份过户登记71,004,883股。预留授予期权激励计划行权且完成股份过户登记6,658,157股。

截至2023年12月31日，根据上述股票期权计划，年末剩余7,752,046份，影响本年损益4,800,837.27元。

本年，根据股票期权计划授出的股票期权的变动情况如下：

项目	本年数		上年数	
	每股平均行使价 (人民币元)	购股权数量	每股平均行使价 (人民币元)	购股权数量
上年末已授出	1.00/1.00	92,913,144	3.15/2.69	183,290,105
期内授出				
期内行权		77,663,040		80,735,926
期内注销		7,498,058		8,731,479
期内失效				909,556
调整				
年末已授出	1.00/1.00	7,752,046	1.00/1.00	92,913,144

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 2018年6月8日,本公司、本公司之子公司中远海运港口分别召开股东大会,审议通过了中远海运港口的股票期权激励计划。激励对象可于股票期权授予日起的第三年、第四年及第五年分三批次平均行使股票期权。

2018年6月19日,以行权价每股7.27港元授予中远海运港口股票期权共计53,483,200股;2018年11月29日,以行权价8.02港元授予股票期权共计851,966股;2019年3月29日以行权价每股8.48港元授予中远海运港口股票期权共计848,931份;2019年5月23日以行权价每股7.27港元授予股票期权共计666,151份;2019年6月17日以行权价每股7.57港元授予股票期权共计1,273,506份。

截至2023年12月31日,2018年授予的期权行使完毕。2019年授予的期权全部失效。

本年,根据股票期权计划授出的股票期权的变动情况如下:

项目	本年数		上年数	
	每股平均行使价 (港元)	购股权数量(万 股)	每股平均行使价 (港元)	购股权数量 (万股)
年初已授出		3,163.51		4,954.17
期内授出				
期内行权				
期内注销				
期内失效		3,163.51		1,790.66
年末已授出				3,163.51

### 2. 以现金结算的股份支付情况

经本公司2005年6月9日股东大会批准,本公司实施一项以现金结算的股份支付计划,该计划的实施范围包括董事(不包括独立非执行董事)、监事(不包括独立监事)、董事会秘书、本公司及子公司中远海运集运、中远海运物流有限公司的高层管理人员及公司董事会批准的其他人员。该计划无须发行股票。股票增值权以单位授出,每单位代表1股本公司的H股。

所授出股票增值权的行使期为10年,自授出日期开始计算。于授出日的第三、第四、第五及第六周年的最后一日,持有人可予行使的股票增值权的总数分别不超过各自获授的股票增值权总数的25%、50%、75%及100%。本公司2007年授出的股票增值权行使价为9.54港元。截至2023年12月31日以现金结算的股份支付产生的负债金额为18,983,943.33元,系已到期并行权但根据国务院国资委监管规定尚不能支付的部分。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十四、承诺及或有事项

#### (一) 重要的承诺事项

##### 1. 已经签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

投资项目	批准预算总金额	已完成金额	未支付金额
码头及其他公司投资	4,299,666,508.15	2,469,567,717.02	1,830,098,791.13

##### 2. 已经签订的正在或准备履行的大额发包合同

投资项目	批准预算总金额	已完成金额	未支付金额
船舶建造	56,819,076,751.80	19,997,995,659.03	36,821,081,092.77
码头	12,165,152,203.08	7,625,231,549.69	4,539,920,653.39

##### 3. 已经签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项目	未来待付金额
船舶及集装箱等租赁项目	11,124,937,906.80

#### (二) 或有事项

1. 本集团预计负债年末余额为 6,599,684,581.50 元, 主要为《码头服务协议》有偿合同拨备形成的预计负债, 参见附注五、40. 预计负债。

2. 截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团担保事项主要为集团内担保, 详见附注十二(二) 2. 关联担保情况的相关信息披露。

除上述事项外, 本集团无其他需要披露的重大或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 利润分配

本公司于 2024 年 3 月 28 日召开的第七届董事会第二次会议审议通过了本公司 2023 年末期利润分派预案: 向全体股东每股派发现金红利人民币 0.23 元(含税), 2023 年度末期应派发现金红利约 36.70 亿元。如 2024 年初至实施权益分派股权登记日期间公司总股本发生变动的, 以股权登记日登记在册的总股数为基准相应调整现金红利总额。按以上利润分配方案, 加上 2023 年中期已向全体股东派发的现金红利 81.96 亿元, 2023 年度共计派发现金红利 118.66 亿元。本次末期利润分配方案需经公司股东大会批准后实施。

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 十六、其他重要事项

#### 1. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为集装箱航运业务、码头业务、其他业务 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩，并以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

##### (2) 本年度报告分部的财务信息

项目	集装箱航运业务	码头业务	其他业务	抵销	合计
营业收入	168,125,772,202.70	10,396,162,435.32		3,074,187,996.57	175,447,746,641.45
营业成本	142,571,048,729.11	7,183,454,385.31		2,999,199,165.50	146,755,303,948.92
资产总额	314,319,489,382.25	84,393,622,037.81	141,536,727,598.48	77,820,458,422.43	462,429,380,596.11
负债总额	163,336,827,438.89	36,046,394,821.19	20,056,894,147.88	230,208,097.89	219,209,908,310.07

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

#### 1.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	13,984,388,091.81	26,200,915,499.04
其他应收款	1,496,007.57	225,322,780.43
合计	13,985,884,099.38	26,426,238,279.47

##### (1) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
中远海运控股（香港）有限公司	11,106,159,510.00	14,636,385,484.00
中国远洋（香港）有限公司	2,878,228,581.81	2,785,840,000.00
中远海运集装箱运输有限公司		8,778,690,015.04
合计	13,984,388,091.81	26,200,915,499.04

##### (2) 其他应收款

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,496,007.57	225,322,780.43
合计	1,496,007.57	225,322,780.43

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,646,005,070.83		40,646,005,070.83
对联营企业投资	30,781,658,230.64		30,781,658,230.64
合计	71,427,663,301.47		71,427,663,301.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,640,936,316.08		40,640,936,316.08
对联营企业投资	23,190,674,932.81		23,190,674,932.81
合计	63,831,611,248.89		63,831,611,248.89

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中远海运集装箱运输有限公司	34,666,914,415.87					4,092,219.51	34,671,006,635.38	
中国远洋(香港)有限公司	5,900,513,077.68						5,900,513,077.68	
东方海外(国际)有限公司	72,420,530.63					928,793.15	73,349,323.78	
中远海运控股(香港)有限公司	1,088,291.90					37,742.09	1,126,033.99	
上海珅宏力企业管理有限公司			10,000.00				10,000.00	
合计	40,640,936,316.08		10,000.00			5,058,754.75	40,646,005,070.83	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
中远海运集团财务有限责任公司	3,451,265,397.47				183,138,312.93	-660,051.58					3,633,743,658.82	
上海国际港务(集团)股份有限公司	19,739,409,535.34				2,035,599,392.67	1,990,442.13	144,194,438.49	506,876,959.68			21,414,316,848.95	
中粮福临门股份有限公司			5,501,037,722.87		232,560,000.00						5,733,597,722.87	
合计	23,190,674,932.81		5,501,037,722.87		2,451,297,705.60	1,330,390.55	144,194,438.49	506,876,959.68			30,781,658,230.64	

## 中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,264,797,394.91	65,925,247,261.32
权益法核算的长期股权投资收益	2,451,297,705.60	-54,711,394.11
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	10,496,555.42	
合计	8,726,591,655.93	65,870,535,867.21

## 中远海运控股股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

### 十八、财务报表补充资料

#### 1.本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	93,399,030.98	
计入当期损益的政府补助（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）	128,026,432.28	
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	5,700,164.11	
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	-25,041,499.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

中远海运控股股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
小计	202,084,127.58	
减：所得税影响额	14,281,285.47	
少数股东权益影响额（税后）	80,339,292.59	
合计	107,463,549.52	

**2.净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.80	1.48	1.48
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.74	1.47	1.47

