

中远海运发展股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
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	13-132



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/2024BJAA13B0218

中远海运发展股份有限公司

中远海运发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中远海运发展股份有限公司（以下简称中远海发公司）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，公允反映了中远海发公司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，我们独立于中远海发公司，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. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>中远海发公司收入主要由经营租赁收入、融资租赁收入和集装箱销售收入构成，由于收入是公司关键的业务指标之一，且收入的准确确认对中远海发公司财务报表各项数据及各项财务指标均产生重要影响，为此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价中远海发公司关于收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性； 2、访谈中远海发公司管理层，了解租赁业务相关决策和政策以及经营租赁和融资租赁的分类原则； 3、抽取租赁合同进行检查，评价中远海发公司管理层对租赁业务分类是否符合会计准则关于经营租赁、融资租赁分类的标准； 4、根据合同检查并测算租赁收入确认及会计核算是否符合会计准则的规定； 5、对于集装箱销售收入，识别销售业务合同及各单项履约义务，评价管理层判断的客户取得商品或服务控制权时点是否符合企业会计准则的要求； 6、执行分析性程序及细节测试，复核收入核算的完整性、真实性、截止性以及披露的准确性。
2. 长期应收款减值测试事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>长期应收款（含一年内到期部分）主要系中远海发公司融资租赁业务、保理业务的应收款项，采用预期信用损失模型计提减值准备。截止 2023 年 12 月 31 日，中远海发公司长期应收款账面价值为 313.79 亿元。</p> <p>该项目金额较大、回收期长，中远海发公司管理层在进行减值测试过程中运用了较多假设和估计，为此我们将长期应收款减值测试作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解管理层有关及时识别减值事件及评估减值准备相关的内部控制，并评价和测试其设计及执行的有效性； 2、我们参考市场惯例来评价长期应收款减值政策的适当性，评估关键指标和假设的合理性，如参数选取、转移矩阵敏感性、前瞻性调整信息等； 3、对长期应收款的项目进行抽样复核，包括关注承租人及保证人偿付能力、租赁物的可回收价值及行业情况，以评估管理层对减值事件的识别的恰当性； 4、对长期应收款的客户信息进行抽样查询，检查其是否在租赁期间发生可能影响其偿还能力的事项； 5、对大额的长期应收款项，向承租人发送函证，对合同金额、长期应收款余额等予以确认，并对未回函情况执行替代程序； 6、对于逾期样本，我们关注逾期款项产生的原因，中远海发公司的应对措施，减值准备计提的充分性。



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中远海发公司的持续经营能力，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发公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中远海发公司的财务报告过程。

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发公司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发公司不能持续经营。

（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）就中远海发公司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。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王友明

（项目合伙人）



中国注册会计师：张迎兵



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：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	13,026,567,151.36	15,561,003,130.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	661,647,188.42	639,605,971.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	6,269,665.89	14,285,115.22
应收账款	五、4	1,772,024,991.60	526,000,175.71
应收款项融资			
预付款项	五、7	1,331,784,190.15	124,264,145.04
应收保费			
应收分保账款	五、5		15,859,411.90
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	90,667,888.41	175,740,392.22
其中：应收利息			
应收股利			9,891,069.81
买入返售金融资产			
存货	五、8	2,197,549,888.09	4,049,878,255.32
合同资产			
持有待售资产	五、9	177,067,737.91	
一年内到期的非流动资产	五、10	2,887,369,536.80	3,499,389,422.43
其他流动资产	五、11	470,667,628.39	284,066,753.55
流动资产合计		22,621,615,867.02	24,890,092,773.29
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	28,491,376,023.91	31,128,114,045.11
长期股权投资	五、13	25,801,416,447.80	24,501,656,007.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、14	2,300,347,471.83	2,852,534,293.44
投资性房地产	五、15	104,660,550.35	103,529,474.55
固定资产	五、16	45,006,047,781.59	42,760,983,518.81
在建工程	五、17	228,572,524.72	400,148,503.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	247,841,918.94	78,302,258.63
无形资产	五、19	638,792,446.25	624,648,975.16
开发支出	六、1		27,131,561.92
商誉			
长期待摊费用	五、20	22,153,958.32	1,404,344.48
递延所得税资产	五、21	261,899,613.26	116,142,107.41
其他非流动资产	五、22	206,265,547.28	662,042,235.14
非流动资产合计		103,309,374,284.25	103,256,637,325.15
资产总计		125,930,990,151.27	128,146,730,098.44

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：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、24	18,745,163,658.96	20,013,089,759.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	2,927,488.11	96,779,719.18
应付账款	五、26	2,600,467,202.97	2,334,177,577.83
预收款项	五、28	418,206,063.23	510,902,240.36
合同负债	五、29	63,046,767.21	304,062,302.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、30	772,352,339.13	816,510,603.44
应交税费	五、31	274,724,010.55	426,991,685.23
其他应付款	五、27	876,061,410.74	908,816,617.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款	五、32		48,676,298.67
持有待售负债	五、33	148,391,531.41	
一年内到期的非流动负债	五、34	14,306,832,987.90	16,615,649,304.32
其他流动负债	五、35	3,014,931.31	
流动负债合计		38,211,188,391.52	42,075,656,108.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、36	49,629,058,818.25	48,519,714,997.49
应付债券	五、37	8,000,000,000.00	8,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、38	169,325,455.86	36,368,984.31
长期应付款	五、39	519,940,799.91	535,291,811.94
长期应付职工薪酬	五、40	16,122,781.66	16,552,103.47
预计负债			
递延收益	五、41	83,378,866.31	63,709,609.84
递延所得税负债	五、21	17,519,947.67	6,001,084.24
其他非流动负债	五、42	776,842.72	808,091.35
非流动负债合计		58,436,123,512.38	57,178,446,682.64
负债合计		96,647,311,903.90	99,254,102,790.94
股东权益：			
股本	五、43	13,575,938,612.00	13,586,477,301.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、44	2,465,076,378.48	2,704,853,194.90
减：库存股	五、45	84,205,807.63	173,154,833.51
其他综合收益	五、46	-1,924,206,948.94	-2,235,167,381.67
专项储备	五、47		1,572,276.67
盈余公积	五、48	2,403,709,586.66	2,354,166,698.70
一般风险准备			
未分配利润	五、49	12,847,366,426.80	12,653,880,051.41
归属于母公司股东权益合计		29,283,678,247.37	28,892,627,307.50
少数股东权益			
股东权益合计		29,283,678,247.37	28,892,627,307.50
负债和股东权益总计		125,930,990,151.27	128,146,730,098.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,122,131,841.54	2,276,283,439.74
交易性金融资产		633,191,440.95	533,666,094.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	216,698,475.36	216,410,526.88
应收款项融资			
预付款项		187,168.02	261,646.02
其他应收款	十七、2	4,733,215,486.14	1,673,470,862.49
其中：应收利息			
应收股利		358,840,000.00	368,731,069.81
存货		102,824.27	47,524.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		690,036,922.69	3,224,756,039.28
其他流动资产			18,660,226.55
流动资产合计		8,395,564,158.97	7,943,556,359.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			606,348,153.39
长期股权投资	十七、3	51,570,263,134.55	51,395,579,335.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		976,090,769.93	1,287,175,004.29
投资性房地产			
固定资产		2,430,780.05	3,127,322.31
在建工程		1,071,839.62	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		129,986,162.44	6,793,551.45
无形资产		9,367,254.93	13,917,358.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		28,879.20	63,534.25
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,377,577,583.78	8,211,263,800.00
非流动资产合计		60,066,816,404.50	61,524,268,059.79
资产总计		68,462,380,563.47	69,467,824,419.47

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中远海运发展股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		2,995,511,705.00	2,602,339,027.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,991,563.57	41,926,698.52
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		155,375,386.75	138,883,361.28
应交税费		4,665,029.36	2,689,070.52
其他应付款		3,347,308,759.19	3,397,849,568.15
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,640,120,456.57	1,662,699,651.85
其他流动负债			
流动负债合计		12,186,972,900.44	7,846,387,378.09
非流动负债:			
长期借款		8,783,000,000.00	13,588,500,000.00
应付债券		8,000,000,000.00	8,000,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		97,668,795.08	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		13,118,504.58	13,520,371.66
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			789,820.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,893,787,299.66	21,602,810,192.04
负债合计		29,080,760,200.10	29,449,197,570.13
股东权益:			
股本		13,575,938,612.00	13,586,477,301.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		21,765,662,737.44	21,797,316,739.27
减: 库存股		84,205,807.63	173,154,833.51
其他综合收益		-1,565,944.21	-981,900.37
专项储备			
盈余公积		2,309,929,508.05	2,260,386,620.09
未分配利润		1,815,861,257.72	2,548,582,922.86
股东权益合计		39,381,620,363.37	40,018,626,849.34
负债和股东权益总计		68,462,380,563.47	69,467,824,419.47

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






合并利润表
2023年度

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		15,685,133,558.85	25,633,787,732.52
其中：营业收入	五、50	15,635,498,900.34	25,576,796,949.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入	五、51	49,634,658.51	56,990,783.09
二、营业总成本		15,767,878,392.65	20,955,469,013.76
其中：营业成本	五、50	10,854,656,590.43	18,363,793,291.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、52	105,799,428.52	120,239,616.16
销售费用	五、53	11,075,000.72	14,177,342.72
管理费用	五、54	1,189,731,276.35	1,120,837,483.84
研发费用	五、55	86,946,550.05	94,177,645.02
财务费用	五、56	3,519,669,546.58	1,242,243,634.47
其中：利息费用		3,894,413,947.50	2,477,715,884.11
利息收入		135,039,833.99	139,981,855.78
加：其他收益	五、57	209,158,050.85	114,328,412.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、59	1,670,322,394.95	1,783,828,313.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,576,039,201.62	1,624,999,252.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		12,925,760.37	
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	67,516,573.67	-996,858,298.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、60	-132,396,361.48	-180,518,095.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、61	-343,828,904.54	-605,068,393.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、62	23,495,857.22	58,932,426.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,411,522,776.87	4,852,963,083.22
加：营业外收入	五、63	2,948,419.51	8,469,402.35
减：营业外支出	五、64	31,964,496.02	34,966,683.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,382,506,700.36	4,826,465,802.31
减：所得税费用	五、65	-26,620,370.56	904,208,736.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
（一）按经营持续性分类		1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,379,050,319.37	3,897,363,271.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,076,751.55	24,893,794.20
（二）按所有权归属分类		1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		310,960,432.73	398,731,483.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、46	310,960,432.73	398,731,483.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、46	14,915,098.56	198,949,521.89
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	五、46	14,915,098.56	198,949,521.89
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、46	296,045,334.17	199,781,961.26
1.权益法下可转损益的其他综合收益	五、46	68,821,448.45	-303,462,228.14
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）	五、46	21,054,274.61	49,710,834.52
6.外币财务报表折算差额	五、46	206,169,611.11	453,533,354.88
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,720,087,503.65	4,320,988,548.70
归属于母公司股东的综合收益总额		1,720,087,503.65	4,320,988,548.70
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1041	0.2901
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1041	0.2901

本年末发生同一控制下企业合并。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表
2023年度

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	412,923,190.50	393,678,754.25
减：营业成本	十七、4	417,320,860.81	127,968,001.96
税金及附加		2,071,907.49	10,236,740.09
销售费用			
管理费用		262,581,065.12	234,322,478.74
研发费用		299,177.15	
财务费用		264,978,830.97	-91,908,752.64
其中：利息费用		371,022,125.17	566,781,602.45
利息收入		20,698,888.97	48,891,437.50
加：其他收益		58,758,969.46	30,672,440.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	993,364,243.33	2,814,956,264.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		491,186,763.62	569,612,487.25
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）		-22,302,564.16	-739,790,526.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-940,102.58	90,933.93
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）		494,551,895.01	2,218,989,397.82
加：营业外收入		91,671.24	68,548.25
减：营业外支出		4,507.06	5,069.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		494,639,059.19	2,219,052,876.31
减：所得税费用		-789,820.38	-549,836.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		495,428,879.57	2,219,602,712.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		495,428,879.57	2,219,602,712.95
（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		-584,043.84	-3,440,716.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-584,043.84	-3,440,716.18
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-584,043.84	-3,440,716.18
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		494,844,835.73	2,216,161,996.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,340,144,018.62	25,758,733,109.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		726,836,392.24	1,899,114,745.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、67	655,617,898.34	654,326,178.18
经营活动现金流入小计		15,722,598,309.20	28,312,174,032.90
购买商品、接受劳务支付的现金		6,879,350,890.67	12,166,523,322.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,962,280,083.14	2,550,794,678.19
支付的各项税费		698,827,054.04	1,580,879,745.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、67	867,780,629.66	801,185,127.32
经营活动现金流出小计		10,408,238,657.51	17,099,382,873.24
经营活动产生的现金流量净额		5,314,359,651.69	11,212,791,159.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,592,914,517.27	11,593,260,299.28
取得投资收益收到的现金		400,835,346.58	538,410,574.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,474,212.75	640,851,187.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			37,675,777.65
收到其他与投资活动有关的现金	五、67	62,389,709.27	12,196,633.06
投资活动现金流入小计		7,148,613,785.87	12,822,394,472.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,747,582,491.48	11,102,600,355.67
投资支付的现金		303,379,824.04	1,929,155,832.73
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、67	134,925,636.22	91,298,074.53
投资活动现金流出小计		6,185,887,951.74	13,123,054,262.93
投资活动产生的现金流量净额		962,725,834.13	-300,659,790.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		45,202,709,064.57	61,756,669,547.94
收到其他与筹资活动有关的现金	五、67	46,780,811.33	102,176,678.60
筹资活动现金流入小计		45,249,489,875.90	61,858,846,226.54
偿还债务所支付的现金		48,852,249,001.33	65,412,204,061.34
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,216,164,009.84	5,804,047,126.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、67	108,831,958.15	5,134,853,853.49
筹资活动现金流出小计		54,177,244,969.32	76,351,105,041.40
筹资活动产生的现金流量净额		-8,927,755,093.42	-14,492,258,814.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		233,665,869.61	1,149,539,926.93
五、现金及现金等价物净增加额	五、68	-2,417,003,737.99	-2,430,587,518.93
加：期初现金及现金等价物余额	五、68	15,440,560,092.56	17,871,147,611.49
六、期末现金及现金等价物余额	五、68	13,023,556,354.57	15,440,560,092.56

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,331,343.72	100,774,502.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,483,016,477.61	7,471,309,988.45
经营活动现金流入小计		6,491,347,821.33	7,572,084,490.93
购买商品、接受劳务支付的现金		10,858,598.10	2,115,414.24
支付给职工以及为职工支付的现金		165,057,312.37	188,136,715.85
支付的各项税费		1,093,740.67	85,265,833.32
支付其他与经营活动有关的现金		10,237,697,821.51	8,852,434,314.01
经营活动现金流出小计		10,414,707,472.65	9,127,952,277.42
经营活动产生的现金流量净额		-3,923,359,651.32	-1,555,867,786.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,205,277,344.68	14,761,969,950.67
取得投资收益收到的现金		1,062,894,517.13	6,530,015,942.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,300.00	75,000.00
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		12,151.64	232,430.17
投资活动现金流入小计		7,268,302,313.45	21,292,293,323.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,951,511.40	706,628,262.12
投资支付的现金		1,099,447,500.90	13,633,024,702.86
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		5,934.42	
投资活动现金流出小计		1,101,404,946.72	14,339,652,964.98
投资活动产生的现金流量净额		6,166,897,366.73	6,952,640,358.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,393,500,000.00	22,700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		46,780,811.33	50,018,131.45
筹资活动现金流入小计		9,440,280,811.33	22,750,018,131.45
偿还债务支付的现金		9,880,000,000.00	18,582,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,951,830,573.47	4,153,138,552.24
支付其他与筹资活动有关的现金		4,853,344.22	5,021,400,747.17
筹资活动现金流出小计		11,836,683,917.69	27,757,039,299.41
筹资活动产生的现金流量净额		-2,396,403,106.36	-5,007,021,167.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,861,839.16	987,743.60
五、现金及现金等价物净增加额		-151,003,551.79	390,739,147.61
加：期初现金及现金等价物余额		2,272,694,655.82	1,881,955,508.21
六、期末现金及现金等价物余额		2,121,691,104.03	2,272,694,655.82

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项目	2022年度											少数股东权益	小计	其他	未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减: 库存股	资本公积	其他权益工具	股本	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计				
	其他权益工具		股本		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润													其他							
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他													其他	其他			其他			
一、上年年末余额	13,566,477,301.00	5,000,000,000.00		2,835,391,128.44	233,428,071.84	-2,633,898,864.82			2,132,261,411.07	12,002,095,998.16	-2,379,655.25														32,688,898,902.01		32,688,898,902.01				
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	13,566,477,301.00	5,000,000,000.00		2,835,391,128.44	233,428,071.84	-2,633,898,864.82			2,132,261,411.07	11,999,716,342.91																					
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-5,000,000,000.00		-130,537,933.54	-60,273,238.33	398,731,483.15	1,572,276.67		221,905,287.63	654,163,708.50																					
(一) 综合收益总额																															
(二) 股东投入和减少资本																															
1. 股东投入的普通股																															
2. 其他权益工具持有者投入资本																															
3. 股份支付计入股东权益的金额																															
4. 其他																															
(三) 利润分配																															
1. 提取盈余公积																															
2. 提取一般风险准备																															
3. 对股东的分配																															
4. 其他																															
(四) 股东权益内部结转																															
1. 资本公积转增股本																															
2. 盈余公积转增股本																															
3. 盈余公积弥补亏损																															
4. 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	13,566,477,301.00			2,704,853,194.90	173,154,833.51	-2,235,167,381.67	1,572,276.67		2,354,166,698.70	12,653,880,051.41																					

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	13,586,477.30			21,797,316.73	173,154,833.51	-981,900.37		2,260,386,620.09	2,549,372,743.24		40,019,416,669.72
加：会计政策变更									-789,820.38		-789,820.38
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	13,586,477.30			21,797,316.73	173,154,833.51	-981,900.37		2,260,386,620.09	2,548,582,922.86		40,018,626,849.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,538,689.00			-31,654,001.83	-88,949,025.88	-584,043.84		49,542,887.96	-732,721,665.14		-637,006,485.97
（一）综合收益总额						-584,043.84			495,428,879.57		494,844,835.73
（二）股东投入和减少资本	-10,538,689.00			-31,654,001.83	-88,949,025.88						46,756,335.05
1. 股东投入的普通股	-13,177,395.00			-25,452,388.75	-38,629,783.75						
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	2,638,706.00			-6,201,613.08	-50,319,242.13						46,756,335.05
4. 其他											
（三）利润分配								49,542,887.96	-1,228,150,544.71		-1,178,607,656.75
1. 提取盈余公积								49,542,887.96	-49,542,887.96		
2. 对股东的分配									-1,178,607,656.75		-1,178,607,656.75
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	13,575,938.61			21,765,662.73	84,205,807.63	-1,565,944.21		2,309,929,508.05	1,815,861,257.72		39,381,620,363.37

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

林锋

林锋

文张

文张



母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他									
上年年末余额	13,586,477,301.00	5,000,000,000.00		21,872,088,471.49	233,428,071.84	2,458,815.81		2,038,481,332.46	3,609,419,991.46		45,875,497,840.38	
加: 会计政策变更									-1,339,657.02		-1,339,657.02	
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	13,586,477,301.00	5,000,000,000.00		21,872,088,471.49	233,428,071.84	2,458,815.81		2,038,481,332.46	3,608,080,334.44		45,874,158,183.36	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-5,000,000,000.00		-74,771,732.22	-60,273,238.33	-3,440,716.18		221,905,287.63	-1,059,497,411.58		-5,855,531,334.02	
(一) 综合收益总额						-3,440,716.18			2,219,602,712.95		2,216,161,996.77	
(二) 股东投入和减少资本		-5,000,000,000.00		-74,771,732.22	-60,273,238.33						-5,014,498,493.89	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本		-5,000,000,000.00									-5,000,000,000.00	
3. 股份支付计入股东权益的金额				193,984.63	-60,273,238.33						60,467,222.96	
4. 其他				-74,965,716.85							-74,965,716.85	
(三) 利润分配								221,905,287.63	-3,279,100,124.53		-3,057,194,836.90	
1. 提取盈余公积								221,905,287.63	-221,905,287.63			
2. 对股东的分配									-3,057,194,836.90		-3,057,194,836.90	
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	13,586,477,301.00			21,797,316,739.27	173,154,833.51	-981,900.37		2,260,386,620.09	2,548,582,922.86		40,018,626,849.34	



会计机构负责人:



主管会计工作的负责人:



公司负责人:



一、公司的基本情况

1. 基本情况

中远海运发展股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“中远海发”,包含子公司时统称“本集团”),曾用名为中海集装箱运输股份有限公司,前身为中海集装箱运输有限公司,于1997年8月28日由中国海运集团有限公司(曾用名“中国海运(集团)总公司”,以下简称“中海运集团”)、中远海运能源运输股份有限公司(曾用名“中海发展股份有限公司”)、中远海运(广州)有限公司(曾用名“广州海运(集团)有限公司”)共同投资68,737万元组建成立的有限责任公司。经股东会决议,公司2000年度增资111,368万元,同时新增股东中远海运(上海)有限公司(曾用名“上海海运(集团)有限公司”),变更后的注册资本为180,105万元。2002年9月,中远海运能源运输股份有限公司将持有的公司25%的股权转让给中海运集团。根据公司2002年11月15日股东会决议和修改后章程的规定,公司增资人民币100,000万元,变更后的注册资本为人民币280,105万元。根据公司2003年10月5日股东会决议和修改后章程的规定,公司增资人民币100,000元,变更后的注册资本为人民币380,105万元,其中中海运集团投资317,184万元,占83.45%;中远海运(上海)有限公司投资35,114万元,占9.24%;中远海运(广州)有限公司投资27,807万元,占7.31%。

根据2004年1月10日中远海运(上海)有限公司、中远海运(广州)有限公司与中海运集团签订的股权无偿划转协议,中远海运(上海)有限公司、中远海运(广州)有限公司将持有的对中远海发合计共16.55%的股权转让给中海运集团。股权转让后,中海运集团成为中远海发的唯一股东,持有中远海发100%的股权。

根据经批准的公司章程、中海运集团签署的中远海发发起人决议、国务院国有资产监督管理委员会《关于设立中海集装箱运输股份有限公司的批复》国资改革(2004)49号文批准,中海集装箱运输股份有限公司由中海运集团作为发起人,将原中海集装箱运输有限公司截止2003年10月31日的净资产折股,独家发起设立。公司股本总数为3,830,000,000股,每股1元,股本总额3,830,000,000元。

经公司2004年第一届董事会第二次会议提议、第一次临时股东大会批准同意,公司向境外投资者首次发行不超过27.83亿股境外上市的外资股H股股票,并在香港联合证券交易所上市交易。根据中国证券监督管理委员会证监国合字[2004]14号文《关于同意中海集装箱运输股份有限公司发行境外上市外资股的批复》,公司截止2004年6月16日完成了向境外投资者首次发行24.2亿股境外上市的外资股H股股票(其中包括国有股减持2.2亿股)。截止2004年9月15日,公司通过发行境外上市的外资股

H股，收到本次增加出资人民币7,159,713,289元，其中增加股本2,200,000,000元，增加资本公积4,959,713,289元（已扣除承销费用、专业机构服务等上市费用）。

公司增资后总股本为人民币6,030,000,000元，代表每股人民币1元的普通股6,030,000,000股，其中包括境内非流通股法人股3,610,000,000股，流通股境外上市外资股H股2,420,000,000股。公司2007年第二次临时股东大会通过了《关于发行A股前可供分配利润分配方案》的决议。公司以截止2007年6月30日股本为基数，每10股分配5.5股红股，共计增加股本人民币3,316,500,000元。

根据公司2007年9月29日召开的临时股东大会批准，并经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]447号”《关于核准中海集装箱运输股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准，公司向境内投资者首次发行不超过2,336,625,000股A股，并在上海证券交易所上市交易，变更后注册资本为人民币11,683,125,000元。

2007年12月10日止，公司完成了向境内投资者首次发行了2,336,625,000股境内A股股票，收到本期新增出资人民币15,221,863,637.50元，其中：增加股本人民币2,336,625,000元，增加资本公积人民币12,885,238,637.50元。

本次增资后，公司股本为人民币11,683,125,000元，其中：境内有限售条件股份6,296,488,000元，境内流通A股1,635,637,000元，境外流通外资股H股3,751,000,000元。

2009年9月，根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》，按照首次发行A股股票数量的10%计233,662,500股，转由全国社会保障基金理事会持有。

2010年12月12日，原有限售条件的股份5,595,500,000股中，中海运集团持股5,361,837,500股，占总股份比例45.89%已达承诺限售期，解除禁售成为无限售条件流通股份。

2012年9月11日，中海运集团通过全资子公司中远海运投资控股有限公司（曾用名“中远海运金融控股有限公司”）之全资子公司Ocean Fortune Investment Limited购入中远海发H股股份49,889,000股，占总股本比例0.43%。该部分股份计入在HK SCC NOMINEES LIMITED（香港中央结算（代理人）有限公司）名下股份中。

2013年12月13日，原有限售条件的股份233,622,500股中，全国社会保障基金理事会持股233,622,500股，占总股份比例2.00%已达承诺限售期，解除禁售成为无限售条件流通股份。

2016年2月1日，公司召开了2016年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于公司本次重大资产重组方案的议案》，重组具体方案详见公告。

2016年11月18日，公司名称由中海集装箱运输股份有限公司更名为中远海运发展股份有限公司。

2019年2月25日，公司召开2019年第一次临时股东大会、2019年第一次A股类别股东大会及2019年第一次H股类别股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。根据公司2019年第一次临时股东大会、2019年第一次A股类别股东大会及2019年第一次H股类别股东大会决议，本次回购的H股股份将全部注销。

2019年6月4日，公司已完成注销本次回购的75,000,000股H股股份。上述注销完成后，总股本由11,683,125,000股变更为11,608,125,000股。

2021年，公司通过向中远海运投资控股有限公司发行股份购买资产，包括寰宇东方国际集装箱（启东）有限公司100%股权、寰宇东方国际集装箱（青岛）有限公司100%股权、寰宇东方国际集装箱（宁波）有限公司100%股权及上海寰宇物流科技有限公司100%股权。涉及的新增股份合计1,447,917,519股A股已于2021年11月25日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续。本次发行新增股份限售期为36个月。同时，公司通过非公开发行530,434,782股A股募集配套资金，该股份已于2021年12月22日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续。其中，向中国海运集团有限公司配售217,391,304股，限售期为36个月，向其它投资者配售313,043,478股A股，限售期为6个月。

2022年11月30日公司召开第六届董事会第六十八次会议，审议通过了《关于注销回购股份并减少注册资本的议案》，公司拟对回购专用证券账户中13,177,395股股份依法注销，并按规定办理相关注销手续。

2023年2月1日，公司完成注销并减少注册资本后，注册资本变为13,573,299,906元，股本总数变为13,573,299,906股。

2023年6月，公司定向增发A股2,638,706股用于预留授予股票期权第一行权期行权，本次股票期权行权后，公司总股本由13,573,299,906股变更为13,575,938,612股。

截至2023年12月31日，中远海发无限售条件流通股11,910,629,789股，占股比87.73%，其中：境内流通人民币普通股8,234,629,789股，占比例69.14%，境外流通外资股H股3,676,000,000股，占比30.86%；流通受限股份1,665,308,823股，占股比12.27%。

公司营业执照统一社会信用代码：91310000759579978L。公司注册地址：上海市浦东新区自由贸易试验区国贸大厦A-538室。公司总部地址：上海市浦东新区滨江大道5299号中国远洋海运大厦。

2. 实际从事的主要经营活动

本集团属航运业，主要从事集装箱制造、集装箱租赁、船舶租赁、金融投资与管理等业务。

3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于2024年3月28日经本公司董事会批准报出。

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、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、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、完整地反映了本公司及本集团于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。

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

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

本公司境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币以美元或注册地当地货币作为记账本位币,主要如下:

中远海运发展(亚洲)有限公司:美元;

中远海运发展(香港)有限公司:美元;

东方富利国际有限公司:美元;

东方国际集装箱有限公司：美元；

海宁保险经纪有限公司：港币；

佛罗伦国际有限公司：美元；

惠航船务有限公司：美元；

Florens Container Services (Deutschland) GmbH.: 欧元；

Florens Container Services (Italy) S.R.L.: 欧元；

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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项		当期经审计净利润绝对值的比例在 10%以上或绝对金额超过 100 万元的；
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的		当期经审计净利润绝对值的比例在 10%以上或绝对金额超过 100 万元的；
本期重要的应收款项核销/债权投资核销/其他债权投资核销		当期经审计净利润绝对值的比例在 10%以上或绝对金额超过 100 万元的；
重要其他非流动金额资产金额重要的；		单项金额超过 5000 万元或单项金额超过当期经审计的资产总额的 5%；
重要的在建工程金额重要的；		单项金额超过 1000 万元或单项金额超过当期经审计资产总额的 5%；
重要的联合营企业/		对单一公司的投资余额超过 100,000 万元或单项金额超过当期经审计资产总额的 5%；
重要或有事项/日后事项		金额超过 1000 万元。

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) 同一控制下的企业合并

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

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

本集团通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，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) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

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

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。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消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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。

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。

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。

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) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 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：

1) 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、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，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、其他非流动金融资产。

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

益的金融负债。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，）所有公允价值变动均计入当期损益。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。

（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、租赁应收款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、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。

对于应收款项，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、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，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。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、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,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据记账日期确定账龄。

② 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.**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。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团根据其他应收款的账龄、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。对于其他应收款,本集团判断款项性质及账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以款项性质、账龄为基础评估其预期信用损失。本集团根据记账日期确定账龄。

2) 商业保理、融资租赁业务过程中形成的应收款项减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如商业保理、融资租赁业务过程中形成的应收款项),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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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商业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商业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) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同利率互换,分别对汇率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。

(7) 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原材料、周转材料、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。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。

本集团原材料按照存货类别计提存货跌价准备,库存商品按照产品生产批次计提,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价或合同售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(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。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

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；

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；

本公司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。

14. 投资性房地产

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，包括房屋建筑物，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用年限平均法计提折旧或摊销。预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30-40	5	2.38-3.17

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过 5000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、港务及库场设施、运输设备、运输船舶、集装箱、机器机械设备及专业设备、办公设备等。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30-40	5	2.38-3.17
2	港务及库场设施	20-40	4	2.40-4.80
3	运输设备	8-20	4	4.80-12.00
4	运输船舶	25	注	不适用
5	集装箱	15	注	不适用
6	机器机械设备及专业设备	8-50	4	1.92-12.00
7	办公设备	3-8	5	11.88-32.00

注:预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。运输船舶的预计净残值按预计处置时的废钢价确定,集装箱的预计净残值按照全球二手集装箱平均售价确定。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。

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
信息系统	测试合格投入使用
设备技术改造	验收合格或试生产完成
在建船舶	建造完成交船
基建工程	验收合格投入使用

17. 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的构建或者生产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。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计

使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在完成研究阶段后,具备了形成一项新产品或新技术的基本条件,需同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 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、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。

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。详见附注五、16 固定资产。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 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。经营租入固定资产改良支出按照租赁期限摊销。

21. 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。

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

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：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

(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),对超过一年予以支付补偿款,按折现后计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利为设定受益计划净负债,按照设定受益计划进行会计处理。

23. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁等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

本公司存在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。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。

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为租赁收入、商品销售收入、金融服务收入。除租赁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,其他业务执行《企业会计准则第14号-收入》。

(1) 租赁收入

根据附注三、29 租赁 (3) 本公司作为出租人相关政策确认收入。

(2) 商品销售收入

本集团生产并销售集装箱等产品,本集团在客户取得货物验收后且达到控制权转移时点后确认收入的实现。

(3) 金融服务收入

本集团金融服务收入主要是保险代理经纪收入,本集团金融服务收入在完成合同约定的履约义务,客户确认后,确认收入的实现。

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税后返还、财政补贴等。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确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照年限平均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(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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

(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，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。

(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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为

拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。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：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。本集团租赁业务主要包括船舶租赁、集装箱、其他相关产业租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

29. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产.....外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

为规避风险,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。本集团的套期包括现金流量套期。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。

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。

(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。

32. 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日以及2022年1-12月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
递延所得税负债	4,321,113.68	6,001,084.24	1,679,970.56
未分配利润	12,655,560,021.97	12,653,880,051.41	-1,679,970.56

(2) 重要会计估计变更

报告期本集团无需要披露的重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%（香港地区）、21%（美国地区）等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%、1%
印花税	合同及具有合同性质的凭证、记载资金的账簿和产权转移书据等	1‰、0.5‰、0.3‰、0.05‰等

不同企业所得税税率纳税主体说明：

境外子公司中远海运发展（香港）有限公司、中远海运发展（亚洲）有限公司、海宁保险经纪有限公司和东方富利国际有限公司的主要经营地在香港，适用香港税率16.50%；佛罗伦国际有限公司及下属子公司的主要经营地在香港、美国等，适用当地税率包括16.5%、21%等。

2. 税收优惠

香港税务条例（第112章）第23B条的规定，在计算香港航运企业源自香港的船舶租赁利润时，香港航运企业的船舶租赁收入不是来源于香港地区的，所收取的船舶租赁费毋须征收利得税。根据23B条例的规定，中远海运发展（香港）有限公司、中远海运发展（亚洲）有限公司和东方富利国际有限公司相关收入免于征收香港利得税。

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，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。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	2,395,918,730.25	2,034,048,059.95
其他货币资金	200,886.88	483,886.43
存放财务公司存款	10,630,447,534.23	13,526,471,184.52

中远海运发展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	13,026,567,151.36	15,561,003,130.90
其中:存放在境外的款项总额	2,345,478,627.35	1,849,885,871.82

注:2023年12月31日受限货币资金余额为3,150,472.31元,2022年12月31日余额为120,443,038.34元,主要为保费专户、证券专户、募集资金专户存款等。

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	661,647,188.42	639,605,971.00
其中:权益工具投资	661,647,188.42	639,605,971.00
合计	661,647,188.42	639,605,971.00

3. 应收票据

应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,269,665.89	14,285,115.22
合计	6,269,665.89	14,285,115.22

4. 应收账款

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,829,483,747.60	548,543,072.39
1年以上	20,848,070.37	31,489,568.90
合计	1,850,331,817.97	580,032,641.29

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	23,445,381.60	1.27	23,445,381.60	100.00	
按组合计提坏账准备	1,826,886,436.37	98.73	54,861,444.77	3.00	1,772,024,991.60
其中:其他组合	1,826,886,436.37	98.73	54,861,444.77	3.00	1,772,024,991.60
合计	1,850,331,817.97	—	78,306,826.37	—	1,772,024,991.60

中远海运发展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)

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	37,741,346.73	6.51	37,741,346.73	100.00	
按组合计提坏账准备	542,291,294.56	93.49	16,291,118.85	3.00	526,000,175.71
其中：其他组合	542,291,294.56	93.49	16,291,118.85	3.00	526,000,175.71
合计	580,032,641.29	—	54,032,465.58	—	526,000,175.71

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ATI Freight LLC	11,988,981.78	11,988,981.78	100.00	资信较差客户
Asian Marine Transport Corporation	8,019,523.06	8,019,523.06	100.00	资信较差客户
Yangpu Sinowell Shipping Co. Ltd.	1,436,185.71	1,436,185.71	100.00	资信较差客户
其他	2,000,691.05	2,000,691.05	100.00	资信较差客户
合计	23,445,381.60	23,445,381.60	—	—

(续)

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
ATI Freight LLC	19,133,709.63	19,133,709.63
Asian Marine Transport Corporation	11,669,953.41	11,669,953.41
Yangpu Sinowell Shipping Co. Ltd.	2,907,377.36	2,907,377.36
其他	4,030,306.33	4,030,306.33
合计	37,741,346.73	37,741,346.73

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,826,102,849.51	54,783,086.04	3.00
1-2年	783,586.86	78,358.73	10.00
合计	1,826,886,436.37	54,861,444.77	—

中远海运发展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) 应收账款本年计提、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
信用减值损失	54,032,465.58	40,116,315.12	13,595,941.01
合计	54,032,465.58	40,116,315.12	13,595,941.01

(续)

类别	本年变动金额		年末余额
	转销或核销	其他	
信用减值损失	3,213,419.70	967,406.38	78,306,826.37
合计	3,213,419.70	967,406.38	78,306,826.37

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
ATI Freight LLC	7,525,439.93	争议款项已解决收回	现金收回
Asian Marine Transport Corporation	3,829,900.63	争议款项已解决收回	现金收回
Heindrich Trading Corporation	1,675,270.67	争议款项已解决收回	现金收回
其他	565,329.78	争议款项已解决收回	现金收回
合计	13,595,941.01	—	—

(3) 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	3,213,419.70

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
Ocean Network Express Pte. Ltd	281,006,122.50	1年以内	15.19	8,430,183.68
MSC Mediterranean Shipping Company SA	191,578,183.47	1年以内	10.35	5,747,345.52
中铁集装箱运输有限责任公司	184,240,000.00	1年以内	9.96	5,527,200.00
WAN HAI LINES LTD.	175,441,395.44	1年以内	9.48	5,263,241.84
SEACO SRL	138,475,815.44	1年以内	7.48	4,154,274.46
合计	970,741,516.85		52.46	29,122,245.50

中远海运发展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)

5. 应收分保款

(1) 总表情况

项目	年末余额	年初余额
应收分保账款		15,859,411.90
合计		15,859,411.90

(2) 账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内		15,859,411.90
合计		15,859,411.90

(3) 按坏账计提方法分类披露

项目	期初余额			期末价值
	应收分保款	坏账准备	计提比例(%)	
按组合计提的坏账准备	16,349,876.76	490,464.86	3.00	15,859,411.90
其中：其他组合	16,349,876.76	490,464.86	3.00	15,859,411.90
合计	16,349,876.76	490,464.86	—	15,859,411.90

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期计提	其他	期末余额
信用减值损失	490,464.86	-494,429.12	3,964.26	
合计	490,464.86	-494,429.12	3,964.26	

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		9,891,069.81
其他应收款	90,667,888.41	165,849,322.41
合计	90,667,888.41	175,740,392.22

6.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
上海代贝企业管理咨询有限公司		9,891,069.81
合计		9,891,069.81

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

中远海运发展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)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	32,508,959.68	51,494,508.63
代垫拆迁款	31,431,046.04	31,931,046.04
应收代付款	7,530,839.09	59,279,626.46
事故理赔	13,919,337.77	21,379,493.13
其他	5,277,705.83	1,764,648.15
合计	90,667,888.41	165,849,322.41

(2) 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(含1年)	42,721,655.22	126,135,113.71
1年以上	47,946,233.19	39,714,208.70
合计	90,667,888.41	165,849,322.41

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	33,911,811.82	35.67	2,480,765.78	7.32	31,431,046.04
其中：按单项计提坏账准备	33,911,811.82	35.67	2,480,765.78	7.32	31,431,046.04
按组合计提坏账准备	61,185,398.84	64.33	1,948,556.47	3.18	59,236,842.37
其中：保证金押金组合	32,508,959.68	34.18			32,508,959.68
其他组合	28,676,439.16	30.15	1,948,556.47	6.79	26,727,882.69
合计	95,097,210.66	—	4,429,322.25	—	90,667,888.41

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	34,576,480.55	20.21	2,645,434.51	7.65	31,931,046.04
其中：按单项计提坏账准备	34,576,480.55	20.21	2,645,434.51	7.65	31,931,046.04

中远海运发展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 (%)	
按组合计提坏账准备	136,468,814.65	79.79	2,550,538.28	1.87	133,918,276.37
其中：保证金押金组合	51,494,508.63	30.11			51,494,508.63
其他组合	84,974,306.02	49.68	2,550,538.28	3.00	82,423,767.74
合计	171,045,295.20	—	5,195,972.79	—	165,849,322.41

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
启东海工船舶工业园管理委员会	33,436,000.00	2,004,953.96	6.00	代垫拆迁款
其他	475,811.82	475,811.82	100.00	资信较差客户
合计	33,911,811.82	2,480,765.78	—	—

(续)

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
启东海工船舶工业园管理委员会	33,936,000.00	2,004,953.96
其他	640,480.55	640,480.55
合计	34,576,480.55	2,645,434.51

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

A. 保证金押金组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金组合	32,508,959.68		
合计	32,508,959.68		—

中远海运发展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)

B. 其他组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,129,822.58	393,894.82	3.00
1-2年	15,546,616.58	1,554,661.65	10.00
合计	28,676,439.16	1,948,556.47	—

(4) 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
信用减值损失	5,195,972.79	-562,602.78	227,577.32
合计	5,195,972.79	-562,602.78	227,577.32

(续)

类别	本年变动金额		年末余额
	转销或核销	其他	
信用减值损失	10,295.24	33,824.80	4,429,322.25
合计	10,295.24	33,824.80	4,429,322.25

(5) 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	342,035.24

(6) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
启东海工船舶工业园管理委员会	代垫拆迁款	33,436,000.00	5年以上	35.15	2,004,953.96
中铁集装箱运输有限责任公司	保证金及押金	11,959,000.00	1年以内	12.58	
阳明海运股份有限公司	保证金及押金	8,484,401.74	1年以内	8.92	
中远海运控股股份有限公司	应收代付款	4,829,423.53	1年以内 /1-2年	5.08	151,408.97

中远海运发展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)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中远海运投资控股有限公司	保证金及押金/应收代付款	2,460,662.71	1年以内	2.59	19,030.65
合计	—	61,169,487.98	—	64.32	2,175,393.58

7. 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	1,331,718,370.56	100.00	124,240,067.30	99.98
1-2年	65,819.59		24,077.74	0.02
合计	1,331,784,190.15	100.00	124,264,145.04	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
广州普天供应链有限公司	369,712,052.95	1年以内	27.76
上海首钢钢铁贸易有限公司	353,048,852.34	1年以内	26.51
日照钢铁控股集团有限公司	308,957,683.27	1年以内	23.20
上海鞍钢国际贸易有限公司	146,074,138.78	1年以内	10.97
佛山宝钢不锈钢贸易有限公司	67,457,321.79	1年以内	5.06
合计	1,245,250,049.13		93.50

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,152,349,964.98		1,152,349,964.98
库存商品	1,064,952,249.38	43,223,396.21	1,021,728,853.17
周转材料	23,471,069.94		23,471,069.94

中远海运发展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/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	2,240,773,284.30	43,223,396.21	2,197,549,888.09

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,893,298,422.76	351,106,203.64	1,542,192,219.12
库存商品	2,485,111,556.01	5,793,168.21	2,479,318,387.80
周转材料	28,367,648.40		28,367,648.40
合计	4,406,777,627.17	356,899,371.85	4,049,878,255.32

(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	
原材料	351,106,203.64	-3,314,238.71		347,791,964.93		
库存商品	5,793,168.21	36,952,505.30	3,140,712.09	2,662,989.39		43,223,396.21
合计	356,899,371.85	33,638,266.59	3,140,712.09	350,454,954.32		43,223,396.21

9. 持有待售资产

项目	年末账面余额	减值准备	年末账面价值	年末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
海宁保险经纪有限公司	177,067,737.91		177,067,737.91	437,862,984.80	39,000.00	2024年1月15日
合计	177,067,737.91		177,067,737.91	437,862,984.80	39,000.00	—

注：中远海运发展（香港）有限公司（以下简称“中远海发香港”）与中远海运国际（香港）有限公司（以下简称“中远海运国际香港”）于2023年11月10日签署了《关于海宁保险经纪有限公司100%股权转让协议》（以下简称“本协议”），约定中远海发香港将所持有的海宁保险有限公司100%股权以港币270,980,600元的价格转让予中远海运国际香港。本次交易经公司第七届董事会第八次会议批准，已经于2024年1月15日完成，本年末将海宁保险有限公司年末账面资产划分为持有待售资产。

中远海运发展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)

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	2,887,369,536.80	3,499,389,422.43
合计	2,887,369,536.80	3,499,389,422.43

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税款	227,089,954.87	227,967,799.60
预缴企业所得税	193,865,355.94	56,098,953.95
套期工具	30,998,208.56	
其他	18,714,109.02	
合计	470,667,628.39	284,066,753.55

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	32,753,240,564.67	1,374,495,003.96	31,378,745,560.71
其中：未实现融资收益	9,557,155,018.09		9,557,155,018.09
合计	32,753,240,564.67	1,374,495,003.96	31,378,745,560.71
其中：一年内到期的非流动资产	3,039,837,709.57	152,468,172.77	2,887,369,536.80
合计	29,713,402,855.10	1,222,026,831.19	28,491,376,023.91

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	35,889,858,889.88	1,262,355,422.34	34,627,503,467.54
其中：未实现融资收益	10,752,034,626.90		10,752,034,626.90
合计	35,889,858,889.88	1,262,355,422.34	34,627,503,467.54
其中：一年内到期的非流动资产	3,648,534,376.13	149,144,953.70	3,499,389,422.43
合计	32,241,324,513.75	1,113,210,468.64	31,128,114,045.11

中远海运发展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)	
2023年1月1日余额	734,453,406.74	21,288,992.29	506,613,023.31	1,262,355,422.34
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-234,191.26	-20,641,598.94	20,875,790.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	509,097.48		238,019,460.83	238,528,558.31
本期转回	-33,275,374.31	-647,393.35	-97,445,194.06	-131,367,961.72
本期转销			-12,970,245.33	-12,970,245.33
本期核销				
其他变动	12,666,864.19		5,282,366.17	17,949,230.36
2023年12月31日余额	714,119,802.84		660,375,201.12	1,374,495,003.96
其中：一年内到期的坏账准备	8,187,788.12		144,280,384.65	152,468,172.77

中远海运发展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

长期股权投资情况

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						
远航明华(上海)私募基金管理有限公司	54,845,939.73		3,000,000.00		3,539,157.41	455,882.28
远海私募基金管理(天津)有限公司	5,974,485.81				-67,302.56	
上海海盛上寿融资租赁有限公司	32,992,191.29				29,184,585.73	
小计	93,812,616.83		3,000,000.00		32,656,440.58	455,882.28
二、联营企业						
盘古控股有限公司	67,125,942.30				-1,194,021.61	1,132,524.48
海峡能源有限公司	55,648,497.81				1,490,328.98	254,301.97
中国光大银行股份有限公司	5,295,176,429.45				456,980,718.73	35,487,155.11
澄瑞电力科技(上海)有限公司	16,043,639.07				368,304.81	
昆仑银行股份有限公司	1,483,088,289.83	61,764,840.40			94,815,980.72	11,318,508.75
兴业基金管理有限公司	433,448,835.67				40,092,495.91	
渤海银行股份有限公司	9,976,478,887.05				459,398,415.68	35,672,218.26
北京中企国鸿企业发展管理有限公司	14,410,368.76				-487,186.97	
河南远海中原物流产业发展基金管理有限公司	9,914,278.42			4,500,000.00	710,961.14	
上海代贝企业管理咨询有限公司	91,989,657.90			83,250,000.00	1,074,885.68	
中远海运集团财务有限责任公司	3,096,582,958.48				162,463,652.86	-584,043.84

中远海运发展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
海发宝诚融资租赁有限公司	3,867,935,605.47				327,644,225.08	
绿水新航科技有限公司			300,000,000.00		24,000.03	
小计	24,407,843,390.21	61,764,840.40	300,000,000.00	87,750,000.00	1,543,382,761.04	83,280,664.73
合计	24,501,656,007.04	61,764,840.40	303,000,000.00	87,750,000.00	1,576,039,201.62	83,736,547.01

(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	其他		
一、合营企业						
远航明华(上海)私募基金管理有限公司	3,494,546.89	184,101.75			65,151,424.56	
远海私募基金管理(天津)有限公司					5,907,183.25	
上海海盛上寿融资租赁有限公司					62,176,777.02	
小计	3,494,546.89	184,101.75			133,235,384.83	
二、联营企业						
盘古控股有限公司					67,064,445.17	
海峡能源有限公司	158.88	503,352.10			56,889,935.54	
中国光大银行股份有限公司	-211,617,520.36	137,559,976.25			5,438,466,806.68	
澄瑞电力科技(上海)有限公司					16,411,943.88	
昆仑银行股份有限公司		41,921,872.01			1,547,300,907.29	61,764,840.40
兴业基金管理有限公司		5,000,000.00			468,541,331.58	

中远海运发展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	其他		
渤海银行股份有限公司					10,471,549,520.99	
北京中企国鸿企业发展管理有限公司					13,923,181.79	
河南远海中原物流产业发展基金管理有限公司					6,125,239.56	
上海代贝企业管理咨询有限公司					9,814,543.58	
中远海运集团财务有限责任公司					3,258,462,567.50	
海发宝诚融资租赁有限公司		181,973,191.17			4,013,606,639.38	
绿水新航科技有限公司					300,024,000.03	
小计	-211,617,361.48	366,958,391.53			25,668,181,062.97	61,764,840.40
合计	-208,122,814.59	367,142,493.28			25,801,416,447.80	61,764,840.40

中远海运发展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. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
远海明晟(苏州)股权投资合伙企业(有限合伙)	589,468,231.74	565,347,176.49
信达远海航运投资(天津)合伙企业(有限合伙)	390,170,241.26	435,200,455.21
五矿资本股份有限公司	303,057,771.06	724,983,874.87
池州中安招商股权投资合伙企业(有限合伙)	195,503,306.03	192,454,319.61
亚太卫星宽带通信(深圳)有限公司	193,781,071.58	201,630,983.87
远海(青岛)产业投资基金中心(有限合伙)	118,811,705.09	120,419,814.01
河南远海中原物流产业发展基金(有限合伙)	84,789,428.21	109,043,170.87
深圳市杉岩数据技术有限公司	84,376,250.00	71,039,785.60
深圳市望月股权投资基金合伙企业(有限合伙)	75,648,256.56	74,201,523.07
尚睿科技股份有限公司	73,533,085.71	64,030,141.45
其他	191,208,124.59	294,183,048.39
合计	2,300,347,471.83	2,852,534,293.44

15. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	160,236,227.81	160,236,227.81
2.本年增加金额	2,717,155.11	2,717,155.11
(1) 外购		
(2) 外币报表折差	2,717,155.11	2,717,155.11
3.本年减少金额		
4.年末余额	162,953,382.92	162,953,382.92
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	38,511,482.25	38,511,482.25
2.本年增加金额	1,277,538.76	1,277,538.76
(1) 计提或摊销	621,503.48	621,503.48
(2) 外币报表折差	656,035.28	656,035.28
3.本年减少金额		
4.年末余额	39,789,021.01	39,789,021.01
三、减值准备		
1.年初余额	18,195,271.01	18,195,271.01
2.本年增加金额	308,540.55	308,540.55

中远海运发展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	合计
(1) 计提		
(2) 外币报表折差	308,540.55	308,540.55
3.本年减少金额		
4.年末余额	18,503,811.56	18,503,811.56
四、账面价值		
1.年末账面价值	104,660,550.35	104,660,550.35
2.年初账面价值	103,529,474.55	103,529,474.55

16. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	45,006,047,781.59	42,760,983,518.81
固定资产清理		
合计	45,006,047,781.59	42,760,983,518.81

中远海运发展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)

(1) 固定资产情况

项目	港务及库场设施	房屋建筑物	运输船舶	运输设备	集装箱	机器机械设备及专业设备	办公设备	合计
一、账面原值								
1.年初余额	476,153,524.11	1,385,355,356.78	8,531,874,613.05	301,903,989.56	43,609,433,312.32	2,668,018,781.26	66,634,529.75	57,039,374,106.83
2.本年增加金额	66,857,466.64	130,228,365.52	621,083,073.14	42,632,127.34	6,007,427,923.97	485,050,843.88	16,386,791.15	7,369,666,591.64
(1) 购置	6,471,128.01	2,693,542.10		7,256,211.49	5,146,567,777.64	61,339,028.71	5,015,810.09	5,229,343,498.04
(2) 在建工程转入	60,386,338.63	127,534,823.42	484,637,887.55	35,307,761.77		414,332,167.75	11,065,836.14	1,133,264,815.26
(3) 外币报表折差			136,445,185.59	68,154.08	860,860,146.33	9,379,647.42	305,144.92	1,007,058,278.34
(4) 其他								
3.本年减少金额	245,190.00	2,879,772.32		11,497,992.34	2,971,202,993.97	66,463,443.76	5,329,391.33	3,057,618,783.72
(1) 处置或报废	245,190.00	2,879,772.32		11,497,992.34	178,285,559.06	66,428,270.46	4,883,529.00	264,220,313.18
(2) 转入存货					1,424,307,466.54			1,424,307,466.54
(3) 融资租出					1,368,609,968.37			1,368,609,968.37
(4) 其他						35,173.30	445,862.33	481,035.63
4.年末余额	542,765,800.75	1,512,703,949.98	9,152,957,686.19	333,038,124.56	46,645,658,242.32	3,086,606,181.38	77,691,929.57	61,351,421,914.75
二、累计折旧								
1.年初余额	161,199,806.14	472,572,872.90	548,589,996.00	139,145,908.69	11,092,374,938.59	1,193,973,544.67	45,884,592.23	13,653,741,659.22
2.本年增加金额	10,762,591.95	50,035,501.45	322,651,336.45	15,470,961.80	2,017,967,896.97	205,723,258.73	10,569,960.79	2,633,181,508.14
(1) 计提	10,762,591.95	50,035,501.45	312,012,712.60	15,423,264.00	1,805,709,690.76	205,690,403.29	10,481,902.75	2,410,116,066.80
(2) 外币折差			10,638,623.85	47,697.80	212,258,206.21	32,855.44	88,058.04	223,065,441.34

中远海运发展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	港务及库场设施	房屋建筑物	运输船舶	运输设备	集装箱	机器机械设备及 专业设备	办公设备	合计
3.本年减少金额	27,245.19	744,444.00		10,268,741.75	728,455,404.43	42,346,102.58	4,161,507.91	786,003,445.86
(1) 处置或报废	27,245.19	744,444.00		10,268,741.75	115,527,679.37	42,310,929.28	3,846,452.98	172,725,492.57
(2) 转入存货					612,566,469.13			612,566,469.13
(3) 融资租出					361,255.93			361,255.93
(4) 其他						35,173.30	315,054.93	350,228.23
4.年末余额	171,935,152.90	521,863,930.35	871,241,332.45	144,348,128.74	12,381,887,431.13	1,357,350,700.82	52,293,045.11	15,500,919,721.50
三、减值准备								
1.年初余额		35,315,936.91			574,519,721.72	14,813,270.17		624,648,928.80
2.本年增加金额					321,009,209.89			321,009,209.89
(1) 计提					310,190,637.95			310,190,637.95
(2) 外币报表折差					10,818,571.94			10,818,571.94
(3) 其他								
3.本年减少金额					86,390,456.86	14,813,270.17		101,203,727.03
(1) 处置或报废					2,144,634.83	14,813,270.17		16,957,905.00
(2) 转入存货					84,245,822.03			84,245,822.03
(3) 其他								
4.年末余额		35,315,936.91			809,138,474.75			844,454,411.66
四、账面价值								
1.年末账面价值	370,830,647.85	955,524,082.72	8,281,716,353.74	188,689,995.82	33,454,632,336.44	1,729,255,480.56	25,398,884.46	45,006,047,781.59
2.年初账面价值	314,953,717.97	877,466,546.97	7,983,284,617.05	162,758,080.87	31,942,538,652.01	1,459,231,966.42	20,749,937.52	42,760,983,518.81

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
运输船舶	8,281,716,353.74
集装箱	33,454,462,251.18
合计	41,736,178,604.92

(3) 固定资产的减值测试情况

本于2023年12月31日,本集团所持有的用于租赁使用的集装箱的箱价及租金水平从新冠疫情期间的高峰持续回落,二手集装箱的处置价格也进一步走低,部分集装箱存在减值迹象,本集团执行了减值的评估,可收回金额为折现后之未来预计租金现金净额及旧箱售价净额的总计,折现率按照平均贷款利率确定,经管理层评估,本集团持有的集装箱资产减值311,682,446.85元。

17. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	228,572,524.72	400,148,503.46
合计	228,572,524.72	400,148,503.46

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息系统	163,207.55		163,207.55	582,586.57		582,586.57
设备技术改造	90,192,675.06		90,192,675.06	164,677,889.05		164,677,889.05
在建船舶	94,509,126.73		94,509,126.73	120,612,070.80		120,612,070.80
基建工程	6,921,752.17		6,921,752.17	82,034,375.85		82,034,375.85
其他工程	36,785,763.21		36,785,763.21	32,241,581.19		32,241,581.19
合计	228,572,524.72		228,572,524.72	400,148,503.46		400,148,503.46

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
信息系统	582,586.57	547,597.67	621,400.57	345,576.12	163,207.55
设备技术改造	164,677,889.05	326,779,314.02	399,584,993.17	1,679,534.84	90,192,675.06
在建船舶	120,612,070.80	458,534,943.48	484,637,887.55		94,509,126.73
基建工程	82,034,375.85	104,857,274.83	179,969,898.51		6,921,752.17

中远海运发展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)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
其他工程	32,241,581.19	106,570,582.45	68,450,635.46	33,575,764.97	36,785,763.21
合计	400,148,503.46	997,289,712.45	1,133,264,815.26	35,600,875.93	228,572,524.72

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中:本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
信息系统	2,413,490.59	90.86-100.00	92.50-100.00				自筹
设备技术改造	863,456,363.04	85.48-100.00	90.58-100.00				自筹
在建船舶	640,774,613.42	62.34-100.00	62.34-100.00				自筹
基建工程	288,305,458.16	74.26-100.00	79.13-100.00				自筹
其他工程	260,659,228.79	67.38-100.00	67.38-100.00				自筹
合计	2,055,609,154.00	—	—				—

18. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器机械设备及专业设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	204,412,351.21	761,226.79	205,173,578.00
2.本年增加金额	253,705,011.58		253,705,011.58
(1) 租入	252,432,595.59		252,432,595.59
(2) 外币报表折差	1,272,415.99		1,272,415.99
3.本年减少金额	114,533,165.90	313,306.10	114,846,472.00
(1) 租赁到期	105,490,842.17	313,306.10	105,804,148.27
(2) 划分到持有待售	9,042,323.73		9,042,323.73
4.年末余额	343,584,196.89	447,920.69	344,032,117.58
二、累计折旧			
1.年初余额	126,440,767.12	430,552.25	126,871,319.37
2.本年增加金额	82,579,203.47	64,721.58	82,643,925.05
(1) 计提	81,996,296.81	64,721.58	82,061,018.39
(2) 外币报表折差	582,906.66		582,906.66
3.本年减少金额	113,011,739.68	313,306.10	113,325,045.78
(1) 租赁到期	105,490,842.17	313,306.10	105,804,148.27
(2) 划分到持有待售	7,520,897.51		7,520,897.51

中远海运发展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	机器机械设备及专业设备	合计
4.年末余额	96,008,230.91	181,967.73	96,190,198.64
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	247,575,965.98	265,952.96	247,841,918.94
2.年初账面价值	77,971,584.09	330,674.54	78,302,258.63

19. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	667,798,652.62	280,527,117.70		948,325,770.32
2.本年增加金额		55,174,294.54	2,358,490.57	57,532,785.11
(1) 购置		22,720,176.13	2,358,490.57	25,078,666.70
(2) 内部研发		17,170,907.27		17,170,907.27
(3) 外币报表折差		3,053,407.57		3,053,407.57
(4) 在建工程转入		12,229,803.57		12,229,803.57
3.本年减少金额		2,803,419.77		2,803,419.77
(1) 处置		639,348.23		639,348.23
(2) 转入持有待售		2,164,071.54		2,164,071.54
4.年末余额	667,798,652.62	332,897,992.47	2,358,490.57	1,003,055,135.66
二、累计摊销				
1.年初余额	132,894,854.52	190,781,940.64		323,676,795.16
2.本年增加金额	14,358,227.59	27,986,051.27	97,973.15	42,442,252.01
(1) 计提	14,358,227.59	25,515,272.49	97,973.15	39,971,473.23
(2) 外币报表折差		2,470,778.78		2,470,778.78
3.本年减少金额		1,856,357.76		1,856,357.76
(1) 处置		586,248.23		586,248.23
(2) 转入持有待售		1,270,109.53		1,270,109.53
4.年末余额	147,253,082.11	216,911,634.15	97,973.15	364,262,689.41
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	520,545,570.51	115,986,358.32	2,260,517.42	638,792,446.25
2.年初账面价值	534,903,798.10	89,745,177.06		624,648,975.16

注：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 2.54%。

中远海运发展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. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修费	1,404,344.48	22,106,873.95	1,357,260.11		22,153,958.32
合计	1,404,344.48	22,106,873.95	1,357,260.11		22,153,958.32

21. 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
资产减值准备	678,069,715.03	169,367,641.86	109,553,239.58	27,174,806.87
固定资产折旧	7,513,517.31	1,345,832.41	5,038,308.14	831,320.84
其他非流动金融资产公允价值变动			19,944,713.48	4,986,178.37
租赁负债	220,438,897.36	55,109,724.34	24,350,225.08	6,087,556.27
可抵扣亏损	1,773,217,410.88	443,304,352.72	1,935,354,496.44	483,838,624.11
其他	360,020,737.15	88,986,641.61	335,684,335.48	83,149,801.33
合计	3,039,260,277.73	758,114,192.94	2,429,925,318.20	606,068,287.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	39,650,833.36	7,225,329.42	19,329,263.26	3,575,395.94
联营公司未分派盈利	7,154,883.02	1,180,555.67	7,457,177.40	745,717.74
其他非流动金融资产公允价值变动	52,656,610.76	13,164,152.67		
使用权资产	223,448,951.04	55,862,237.76	31,070,107.32	7,767,526.83
境外子公司未分配盈利	1,745,209,007.32	436,302,251.83	1,935,354,496.44	483,838,624.11
合计	2,068,120,285.50	513,734,527.35	1,993,211,044.42	495,927,264.62

中远海运发展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) 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	496,214,579.68	261,899,613.26	489,926,180.38	116,142,107.41
递延所得税负债	496,214,579.68	17,519,947.67	489,926,180.38	6,001,084.24

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,283,792,704.00	2,907,576,975.89
可抵扣亏损	4,262,997,013.51	4,035,340,770.06
合计	6,546,789,717.51	6,942,917,745.95

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2023	46,527,914.94	118,350,392.12
2024	56,556,417.48	59,378,002.70
2025	11,740,672.56	-
2026	1,410,882,348.06	712,010,163.81
2027	1,994,762.11	2,274,099,857.59
2028	502,833,214.75	-
永续年份	2,232,461,683.61	871,502,353.84
合计	4,262,997,013.51	4,035,340,770.06

22. 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
广东紫荆股份实业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
套期工具	35,609,446.93		35,609,446.93
预付购建固定资产款项	108,669,500.35		108,669,500.35
预付购买土地使用权款项	61,986,600.00		61,986,600.00
合计	211,265,547.28	5,000,000.00	206,265,547.28

中远海运发展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	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
广东紫荆股份实业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
套期工具	45,553,380.88		45,553,380.88
预付购建固定资产款项	571,323,254.26		571,323,254.26
预付购买土地使用权款项	45,165,600.00		45,165,600.00
合计	667,042,235.14	5,000,000.00	662,042,235.14

23. 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	3,150,472.31	3,150,472.31	其他	主要为证券专户、募集资金专户,定期保证金,住房基金户等
固定资产	20,065,988,988.39	20,065,988,988.39	抵押	用于抵押借款
长期应收款 (含一年内)	8,470,635,480.35	8,286,208,594.24	抵押	用于集装箱抵押借款
合计	28,539,774,941.05	28,355,348,054.94	—	—

(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	120,443,038.34	120,443,038.34	其他	主要为保费专户、证券专户、募集资金专户等
固定资产	18,611,894,903.67	18,611,894,903.67	抵押	用于抵押借款
长期应收款 (含一年内)	13,185,283,674.22	12,969,609,762.72	抵押	用于集装箱抵押借款
合计	31,917,621,616.23	31,701,947,704.73	—	—

24. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	18,704,222,105.96	19,980,351,020.40
应付利息	40,941,553.00	32,738,739.15
合计	18,745,163,658.96	20,013,089,759.55

中远海运发展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. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,927,488.11	96,779,719.18
合计	2,927,488.11	96,779,719.18

26. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	1,312,449,862.18	722,336,370.87
应付集装箱费用	465,979,420.66	630,569,197.31
运杂费及其他	822,037,920.13	981,272,009.65
合计	2,600,467,202.97	2,334,177,577.83

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	876,061,410.74	908,816,617.15
合计	876,061,410.74	908,816,617.15

27.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	262,083,681.84	197,113,528.03
应付设备款	56,941,366.65	
应付代收款	229,312,953.35	412,595,505.98
应付咨询费	27,633,112.97	39,034,342.35
应付工程款	70,246,741.71	71,578,886.65
其他	229,843,554.22	188,494,354.14
合计	876,061,410.74	908,816,617.15

28. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租金款	418,206,063.23	510,902,240.36
合计	418,206,063.23	510,902,240.36

29. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收造箱款	63,046,767.21	246,736,113.17

中远海运发展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
预收保险款		57,326,189.40
合计	63,046,767.21	304,062,302.57

30. 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	813,113,385.99	2,027,865,861.44	2,071,653,072.95	769,326,174.48
离职后福利-设定提存计划	598,640.89	88,376,729.06	88,239,057.15	736,312.80
辞退福利		958,856.27	643,220.77	315,635.50
一年内到期的其他福利	2,798,576.56	1,974,216.35	2,798,576.56	1,974,216.35
股份支付		3,327,017.97	3,327,017.97	
合计	816,510,603.44	2,122,502,681.09	2,166,660,945.40	772,352,339.13

(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	25,044,309.07	777,269,647.70	776,844,966.76	25,468,990.01
职工福利费	25,975,720.92	32,027,783.23	49,288,715.23	8,714,788.92
社会保险费	284,072.85	50,277,670.66	50,202,079.17	359,664.34
其中: 医疗保险费	245,139.30	47,239,203.44	47,126,239.82	358,102.92
工伤保险费	38,933.55	2,641,983.13	2,679,355.26	1,561.42
生育保险费		169,058.43	169,058.43	
其他		227,425.66	227,425.66	
住房公积金		42,012,490.71	42,012,490.71	
工会经费和职工教育经费	74,248,245.76	24,066,340.39	20,980,578.30	77,334,007.85
其他短期薪酬	687,561,037.39	1,102,211,928.75	1,132,324,242.78	657,448,723.36
合计	813,113,385.99	2,027,865,861.44	2,071,653,072.95	769,326,174.48

(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	584,221.05	57,300,165.75	57,163,540.85	720,845.95
失业保险费	14,419.84	2,412,834.82	2,411,787.81	15,466.85
企业年金缴费		28,663,728.49	28,663,728.49	
合计	598,640.89	88,376,729.06	88,239,057.15	736,312.80

中远海运发展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)

31. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	189,440,600.44	359,189,288.41
增值税	65,184,799.03	11,327,000.68
城市维护建设税	774,386.41	9,475,597.66
教育费附加	631,124.92	8,244,360.86
个人所得税	3,282,906.96	24,069,196.57
房产税	4,181,958.78	3,577,888.33
土地使用税	3,508,603.83	3,508,603.91
印花税	6,227,853.70	7,493,118.88
其他	1,491,776.48	106,629.93
合计	274,724,010.55	426,991,685.23

32. 应付分保款

项目	年末余额	年初余额
应付分保账款		48,676,298.67
合计		48,676,298.67

33. 持有待售负债

项目	年末余额	年初余额
海宁保险经纪有限公司	148,391,531.41	
合计	148,391,531.41	

注：详见附注五、9.持有待售资产注释。

34. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	13,517,770,023.29	15,945,013,640.29
一年内到期的长期应付款	26,506,770.29	43,642,485.86
一年内到期的租赁负债	106,660,287.12	39,089,389.42
应付利息	655,895,907.20	587,903,788.75
合计	14,306,832,987.90	16,615,649,304.32

中远海运发展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)

35. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	3,014,931.31	
合计	3,014,931.31	

36. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	31,437,977,287.50	30,488,078,509.12
抵押借款	18,191,081,530.75	17,031,636,488.37
保证借款		1,000,000,000.00
合计	49,629,058,818.25	48,519,714,997.49

37. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
20 远发 01	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 远发 01	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
21 远发 02	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 远发 03	700,000,000.00	700,000,000.00
22 远发 01	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
22 远发 02	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
合计	8,000,000,000.00	8,000,000,000.00

中远海运发展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) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他减少	年末余额	是否违约
20远发01	100.00	4.46	2020-11-5	10年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00		22,116,712.33				1,000,000,000.00	否
21远发01	100.00	3.99	2021-3-25	5年	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00		25,721,835.62				1,300,000,000.00	否
21远发02	100.00	3.76	2021-7-8	5年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00		37,290,958.90				2,000,000,000.00	否
21远发03	100.00	4.30	2021-10-14	10年	700,000,000.00	700,000,000.00		14,926,301.37				700,000,000.00	否
22远发01	100.00	3.50	2022-3-7	5年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		26,034,246.58				1,500,000,000.00	否
22远发02	100.00	3.38	2022-5-18	5年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		25,141,643.83				1,500,000,000.00	否
合计	—	—	—	—	8,000,000,000.00	8,000,000,000.00		151,231,698.63				8,000,000,000.00	—

中远海运发展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)

38. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	169,325,455.86	36,368,984.31
合计	169,325,455.86	36,368,984.31

39. 长期应付款

(1) 项目列示

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	519,940,799.91	535,291,811.94
合计	519,940,799.91	535,291,811.94

(2) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
租赁保证金	519,940,799.91	499,181,674.74
商业保理项目保证金		36,110,137.20
合计	519,940,799.91	535,291,811.94

40. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	15,727,730.26	16,129,764.52
其他长期福利	395,051.40	422,338.95
合计	16,122,781.66	16,552,103.47

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	63,709,609.84	29,383,900.00	9,714,643.53	83,378,866.31	政府补助
合计	63,709,609.84	29,383,900.00	9,714,643.53	83,378,866.31	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
设备更新专题项目计划	63,709,609.84	29,383,900.00	9,714,643.53	83,378,866.31	与资产相关

中远海运发展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)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
合计	63,709,609.84	29,383,900.00	9,714,643.53	83,378,866.31	—

42. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
其他权益持有人权益	776,842.72	808,091.35
合计	776,842.72	808,091.35

43. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总额	13,586,477,301.00	2,638,706.00		

(续)

项目	本年变动增减(+、-)		年末余额
	其他	小计	
股份总额	-13,177,395.00	-10,538,689.00	13,575,938,612.00

中远海运发展于2023年1月31日发布公告,注销已回购股份13,177,395股。注销完成后,公司总股本由13,586,477,301股变更为13,573,299,906股。公司于2023年6月12日发布公告,预留激励对象第一个行权期进行行权,行权股票来源为公司定向发行的A股普通股股票,股份数为2,638,706股。本次股票期权行权后,公司总股本由13,573,299,906股增加至13,575,938,612股。

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	3,031,060,454.08	3,201,619.70	29,913,240.35	3,004,348,833.43
其他资本公积	-326,207,259.18	6,821,723.74	219,886,919.51	-539,272,454.95
合计	2,704,853,194.90	10,023,343.44	249,800,159.86	2,465,076,378.48

注:本期注销A股13,177,395股导致资本(股本)溢价减少25,452,388.75元;2020年发行的股权激励第二批行权导致资本(股本)溢价减少4,460,851.60元,导致其他资本公积减少8,215,755.81元;2021年发行的股权激励第一批行权导致资本(股本)溢价增加3,201,619.70元,导致其他资本公积减少53,643.34元;本年新计提股权激励导致其他资本公积增加3,327,017.97元;联合营公司其他权益变动导致其他资

中远海运发展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)

本公积增加 3,494,705.77 元, 联合营公司股权被动稀释导致其他资本公积减少 211,617,520.36 元等。

45. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	173,154,833.51		88,949,025.88	84,205,807.63
合计	173,154,833.51		88,949,025.88	84,205,807.63

注: 本期注销 A 股 13,177,395 股导致库存股减少 38,629,783.75 元, 2020 年实行的股权激励第二批行权导致存股减少 50,319,242.13 元。

中远海运发展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)

46. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前发 生额	本年发生额					年末 余额
			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	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	-109,213,933.72	14,915,098.56				14,915,098.56		-94,298,835.16
其中: 重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-109,213,933.72	14,915,098.56				14,915,098.56		-94,298,835.16
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,125,953,447.95	296,045,334.17				296,045,334.17		-1,829,908,113.78
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-53,250,302.28	68,821,448.45				68,821,448.45		15,571,146.17
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	45,553,380.88	21,054,274.61				21,054,274.61		66,607,655.49
外币财务报表折算差额	-2,118,256,526.55	206,169,611.11				206,169,611.11		-1,912,086,915.44
其他综合收益合计	-2,235,167,381.67	310,960,432.73				310,960,432.73		-1,924,206,948.94

中远海运发展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)

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	1,572,276.67	35,238,072.92	36,810,349.59	
合计	1,572,276.67	35,238,072.92	36,810,349.59	

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	2,354,166,698.70	49,542,887.96		2,403,709,586.66
合计	2,354,166,698.70	49,542,887.96		2,403,709,586.66

49. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	12,655,560,021.97	12,002,095,998.16
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,679,970.56	-2,379,655.25
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-1,679,970.56	-2,379,655.25
调整后年初未分配利润	12,653,880,051.41	11,999,716,342.91
加:本年归属于母公司所有者的净利润	1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
减:提取法定盈余公积	49,542,887.96	221,905,287.63
应付普通股股利	1,178,607,656.75	3,057,194,836.90
其他	-12,509,849.18	-11,006,767.48
本年年末余额	12,847,366,426.80	12,653,880,051.41

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	15,533,247,174.17	10,781,985,212.08	25,407,682,051.71	18,223,329,274.12
其他业务	102,251,726.17	72,671,378.35	169,114,897.72	140,464,017.43
合计	15,635,498,900.34	10,854,656,590.43	25,576,796,949.43	18,363,793,291.55

中远海运发展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

合同分类	航运及相关产业租赁		集装箱制造		金融投资	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中:						
船舶租赁	2,473,072,966.84	884,392,138.35				
集装箱租赁	4,959,210,324.50	2,842,446,854.42				
集装箱制造			10,567,464,489.83	9,484,445,986.02		
投资及服务					60,144,056.71	1,908,633.96
合计	7,432,283,291.34	3,726,838,992.77	10,567,464,489.83	9,484,445,986.02	60,144,056.71	1,908,633.96

(续)

合同分类	分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中:				
船舶租赁			2,473,072,966.84	884,392,138.35
集装箱租赁			4,959,210,324.50	2,842,446,854.42
集装箱制造	2,374,758,279.03	2,358,537,022.32	8,192,706,210.80	7,125,908,963.70
投资及服务			60,144,056.71	1,908,633.96
合计	2,374,758,279.03	2,358,537,022.32	15,685,133,558.85	10,854,656,590.43

注: 上表投资及服务板块包含附注五、51 手续费及佣金收入 49,634,658.51 元。

中远海运发展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. 手续费及佣金净收入

项目	本年发生额	上年发生额
手续费及佣金收入	49,634,658.51	56,990,783.09
其中：代理业务	49,634,658.51	56,990,783.09
手续费及佣金净收入	49,634,658.51	56,990,783.09

52. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	30,628,211.74	34,341,801.29
教育费附加	24,892,230.15	28,112,348.87
房产税	13,828,036.72	12,462,801.33
土地使用税	12,836,310.61	12,838,943.92
车船使用税	9,534,124.33	9,129,411.77
印花税	13,054,476.02	22,956,318.03
其他	1,026,038.95	397,990.95
合计	105,799,428.52	120,239,616.16

53. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	86,153.34	130,535.99
办公费及其他行政费用	2,382,780.03	2,230,664.62
折旧与摊销	2,269,547.72	1,431,834.54
其他	6,336,519.63	10,384,307.57
合计	11,075,000.72	14,177,342.72

54. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	868,339,228.58	854,261,204.76
办公费及其他行政费用	99,723,396.12	77,354,876.74
折旧与摊销	138,585,805.20	97,398,985.21
信息披露、董事会经费及其他相关费用	45,098,814.75	54,691,565.84
其他	37,984,031.70	37,130,851.29
合计	1,189,731,276.35	1,120,837,483.84

中远海运发展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)

55. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发材料	21,394,325.19	28,910,679.47
职工薪酬	51,590,889.08	53,204,829.82
折旧与摊销	2,625,074.57	604,081.86
科研外协费	7,527,608.13	10,864,150.95
其他	3,808,653.08	593,902.92
合计	86,946,550.05	94,177,645.02

56. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,894,413,947.50	2,477,715,884.11
利息收入	-135,039,833.99	-139,981,855.78
汇兑损益	-286,431,199.34	-1,149,947,269.32
银行手续费及其他	46,726,632.41	54,456,875.46
合计	3,519,669,546.58	1,242,243,634.47

57. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
财政拨款	132,674,005.70	69,594,331.16
税收返还	76,484,045.15	44,734,081.27
合计	209,158,050.85	114,328,412.43

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	67,516,573.67	-996,858,298.56
合计	67,516,573.67	-996,858,298.56

59. 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	1,576,039,201.62	1,624,999,252.10
处置长期股权投资产生的投资收益		91,814,898.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益	23,812,151.19	64,930,039.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	57,545,281.77	2,084,122.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	12,925,760.37	

中远海运发展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
合计	1,670,322,394.95	1,783,828,313.03

60. 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	-26,520,374.11	31,481,952.03
其他应收款坏账损失	790,180.10	5,079,122.19
长期应收款坏账损失	-107,160,596.59	-216,883,758.98
应收分保款减值损失	494,429.12	-195,410.58
合计	-132,396,361.48	-180,518,095.34

61. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-33,638,266.59	-353,427,577.39
固定资产减值损失	-310,190,637.95	-251,640,815.98
合计	-343,828,904.54	-605,068,393.37

62. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	23,495,857.22	57,624,847.50
终止租约收益		1,307,578.77
合计	23,495,857.22	58,932,426.27

63. 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	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废利得	1,083,184.92	1,270,436.30	1,083,184.92
罚款收入	73,863.00	157,473.68	73,863.00
无法支付的应付款项	257,133.70	2,959,042.03	257,133.70
索赔收入	523,857.70	149,881.79	523,857.70
违约金收入	49,283.40	212,744.00	49,283.40
与日常经营活动无关的政府补助		2,664,743.71	
其他	961,096.79	1,055,080.84	961,096.79
合计	2,948,419.51	8,469,402.35	2,948,419.51

中远海运发展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) 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
香港特别行政区政府工资补助		82,294.53	与收益相关
新加坡政府就业支援计划		2,582,449.18	与收益相关
合计		2,664,743.71	

64. 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
固定资产报废损失	3,298,294.15	3,438,656.63	3,298,294.15
对外捐赠	25,058,000.00	30,449,253.14	25,058,000.00
其他	3,608,201.87	1,078,773.49	3,608,201.87
合计	31,964,496.02	34,966,683.26	31,964,496.02

65. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	107,551,159.45	983,023,684.19
递延所得税费用	-134,171,530.01	-78,814,947.43
合计	-26,620,370.56	904,208,736.76

(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	1,382,506,700.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	345,626,675.09
子公司适用不同税率的影响	-18,829,598.72
调整以前期间所得税的影响	-6,348,122.83
非应税收入的影响	-1,425,914,188.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,520,552,220.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-247,579,898.53
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	224,913,977.54
归属于合营企业和联营企业的损益	-388,231,844.13
其他	-30,809,591.17
所得税费用	-26,620,370.56

66. 其他综合收益

详见本附注“五、46 其他综合收益”相关内容。

67. 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
收到与存款利息有关的现金	135,039,833.99	139,981,855.78
收到政府补助	152,343,262.17	47,398,824.98
收到与营业外收入有关的现金	1,608,100.89	1,575,180.31
收到与其他往来有关的现金	366,626,701.29	465,370,317.11
合计	655,617,898.34	654,326,178.18

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的销售、管理费用等	191,525,542.23	181,792,266.06
支付与营业外支出有关的现金	28,666,201.87	31,528,026.63
支付与其他往来有关的现金	647,588,885.56	587,864,834.63
合计	867,780,629.66	801,185,127.32

(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
国债逆回购		801,470,193.39
处置子公司		55,677,100.00
处置联营企业	83,250,000.00	1,436,607,888.03
合计	83,250,000.00	2,293,755,181.42

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
购买联营企业	300,000,000.00	1,806,840,000.00
合计	300,000,000.00	1,806,840,000.00

中远海运发展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) 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
投资项目保证金	62,389,709.27	11,969,545.00
受限货币资金		227,088.06
合计	62,389,709.27	12,196,633.06

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
投资项目保证金	134,058,669.39	91,298,074.53
受限货币资金	866,966.83	
合计	134,925,636.22	91,298,074.53

(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
股权激励行权款	43,429,325.86	49,735,636.86
受限货币资金	3,351,485.47	52,441,041.74
合计	46,780,811.33	102,176,678.60

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
偿还可续期公司债		5,000,000,000.00
支付融资费用等	52,010,111.29	82,574,610.92
支付的租赁及其他款项等	56,821,846.86	52,279,242.57
合计	108,831,958.15	5,134,853,853.49

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	20,013,089,759.55	23,047,428,252.92	1,093,157,418.31
长期借款	48,519,714,997.49	22,155,280,811.65	837,529,945.45
一年内到期的非流动负债	16,615,649,304.32		16,801,117,735.86
应付股利			1,178,607,656.75
租赁负债	36,368,984.31		195,440,941.57
其他	52,010,105.40	46,780,811.33	

中远海运发展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	
		现金变动	非现金变动
合计	85,236,833,151.07	45,249,489,875.90	20,105,853,697.94

(续)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,408,511,771.82		18,745,163,658.96
长期借款	8,365,696,913.05	13,517,770,023.29	49,629,058,818.25
一年内到期的非流动负债	19,109,934,052.28		14,306,832,987.90
应付股利	1,178,607,656.75		
租赁负债	62,484,470.02		169,325,455.86
其他	52,010,105.40		46,780,811.33
合计	54,177,244,969.32	13,517,770,023.29	82,897,161,732.30

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
贸易箱销售	按照差额确认贸易箱的收入和现金流	代客户收取或支付的现金	-1,195,141,763.71

68. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
加: 资产减值准备	343,828,904.54	605,068,393.37
信用减值损失	132,396,361.48	180,518,095.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,410,737,570.28	2,235,281,293.89
使用权资产折旧	82,061,018.39	54,728,504.09
无形资产摊销	39,971,473.23	29,905,060.13
长期待摊费用摊销	1,357,260.11	2,206,907.00
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)	-23,495,857.22	-58,932,426.27
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,215,109.23	2,168,220.33

中远海运发展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	本年金额	上年金额
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-67,516,573.67	996,858,298.56
财务费用(收益以“-”填列)	3,931,876,541.73	1,616,668,300.80
投资损失(收益以“-”填列)	-1,670,322,394.95	-1,783,828,313.03
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-145,757,505.85	-74,988,383.33
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	11,518,863.43	-35,555,286.86
存货的减少(增加以“-”填列)	1,877,940,245.73	2,947,748,624.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-2,316,142,588.50	1,838,117,149.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-708,762,865.16	-1,276,302,669.00
其他	3,327,017.97	10,872,324.87
经营活动产生的现金流量净额	5,314,359,651.69	11,212,791,159.66
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	13,023,556,354.57	15,440,560,092.56
减: 现金的年初余额	15,440,560,092.56	17,871,147,611.49
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	-2,417,003,737.99	-2,430,587,518.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	13,023,556,354.57	15,440,560,092.56
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,023,412,539.95	15,440,088,357.77
可随时用于支付的其他货币资金	4,139.10	471,734.79
持有待售资产-海宁保险	139,675.52	
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	13,023,556,354.57	15,440,560,092.56
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

中远海运发展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
银行存款	3,150,472.31	120,443,038.34	住房基金户、定期保证金、证券专户、 募集资金专户存款
合计	3,150,472.31	120,443,038.34	—

69. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	4,732,469,259.44
其中：美元	645,238,047.97	7.0827	4,570,027,522.36
港币	111,486,440.11	0.9062	101,031,241.76
欧元	1,782,271.54	7.8592	14,007,228.49
英镑	5,230,499.15	9.0411	47,289,465.87
应收账款	—	—	1,583,153,679.52
其中：美元	223,520,887.02	7.0827	1,583,131,386.51
港币	24,600.54	0.9062	22,293.01
其他应收款	—	—	26,153,118.60
其中：美元	2,870,277.03	7.0827	20,329,311.09
欧元	640,148.26	7.8592	5,031,053.20
日元	11,340,856.18	0.0502	569,310.98
港币	231,520.11	0.9062	209,803.52
新加坡元	2,536.60	5.3772	13,639.81
应付账款	—	—	890,618,338.32
其中：美元	124,611,229.69	7.0827	882,583,956.54
欧元	258,452.40	7.8592	2,031,229.13
马来西亚元(林吉特)	690,549.74	1.5415	1,064,482.43
新台湾元	9,407,335.23	0.2305	2,168,390.77
澳大利亚元	135,454.34	4.8484	656,736.83
新加坡元	81,600.23	5.3772	438,780.78
日元	11,306,874.30	0.0502	567,605.09
港币	727,643.08	0.9062	659,390.16
新西兰元	28,196.37	4.4991	126,858.31
英镑	19,418.10	9.0411	175,561.01

中远海运发展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
加拿大元	13,339.17	5.3673	71,595.33
南非兰特	129,060.54	0.3819	49,288.22
瑞典克朗	14,588.57	0.7110	10,372.47
丹麦克朗	8,472.89	1.0536	8,927.04
瑞士法郎	609.59	8.4184	5,131.77
阿拉伯联合酋长国迪拉姆	16.79	1.9326	32.44
其他应付款	—	—	738,785,307.84
其中：美元	104,299,984.12	7.0827	738,725,497.55
港币	66,001.20	0.9062	59,810.29
一年内到期的其他非流动资产	—	—	2,133,183,005.11
其中：美元	301,182,177.01	7.0827	2,133,183,005.11
一年内到期的其他非流动负债	—	—	8,418,922,541.11
其中：美元	1,188,285,304.95	7.0827	8,416,268,329.37
欧元	337,720.35	7.8592	2,654,211.74
长期应收款	—	—	27,625,972,833.96
其中：美元	3,900,486,090.61	7.0827	27,625,972,833.96
长期应付款	—	—	283,326,064.28
其中：美元	40,002,550.48	7.0827	283,326,064.28
短期借款	—	—	12,797,044,550.95
其中：美元	1,806,803,133.12	7.0827	12,797,044,550.95
租赁负债	—	—	27,344,095.06
其中：美元	3,485,942.27	7.0827	24,689,883.32
欧元	337,720.35	7.8592	2,654,211.74
长期借款	—	—	39,996,058,818.25
其中：美元	5,647,007,330.29	7.0827	39,996,058,818.25

(2) 境外经营实体

重要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	依据
中远海运发展（香港）有限公司	香港	美元	主要业务结算

中远海运发展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)

70. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	6,679,170.05	3,889,736.17
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	25,434,531.51	5,273,865.34
与租赁相关的总现金流出	84,857,978.22	61,268,371.75

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
集装箱租赁	3,721,775,752.37	
船舶租赁	1,042,169,763.26	
合计	4,763,945,515.63	

2) 本集团作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
船舶租赁		1,430,903,203.58	
集装箱租赁		190,384,572.13	
合计		1,621,287,775.71	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额		
第一年	4,369,618,319.39	4,559,134,605.20
第二年	3,842,447,413.37	4,689,173,868.88
第三年	3,896,961,620.44	3,862,966,612.92
第四年	3,004,612,832.53	3,989,792,873.32
第五年	3,351,905,514.88	2,913,563,682.21
五年后未折现租赁收款额总额	22,525,657,333.48	24,642,412,532.80
未折现租赁收款额总额	40,991,203,034.09	44,657,044,175.33
加：未担保余值	1,295,230,382.90	1,525,333,821.09
减：未实现融资收益	9,557,139,319.00	10,737,558,622.00

中远海运发展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	年末金额	年初金额
减值	1,367,353,214.15	1,162,875,907.20
租赁投资净额	31,361,940,883.84	34,281,943,467.22

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	53,896,170.77	55,740,475.33
设备折旧	2,861,284.74	1,066,593.80
原材料	24,942,453.05	46,705,247.51
租赁费用	50,919.26	95,259.06
差旅费用	95,167.62	44,058.38
其他间接费用	3,565,742.26	555,844.23
咨询及外包费用	10,288,266.72	17,101,728.63
合计	95,700,004.42	121,309,206.94
其中：费用化研发支出	86,946,550.05	94,177,645.02
资本化研发支出	8,753,454.37	27,131,561.92

符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额	
		内部开发支出	其他
基于 WMS 仓储管理系统的研究与开发	685,414.79	553,274.06	
基于 CMCP 集装箱管理云平台 V1.0 版本的研究与开发	1,592,584.58	552,863.19	
MES 生产管理系统项目	961,126.04	795,507.51	
CMCP 数字化堆场及运输管理系统二期委托研发项目	946,934.31	813,261.85	
设备巡检管理系统和厂区 3D 模型研发项目	1,047,707.48	855,215.54	
500 型焊接设备管理数字化开发及示范应用	2,054,591.63	2,549,177.88	
五金仓库管理数字化管理开发及示范应用	2,594,310.04	1,168,938.37	
船用箱式储能集装箱	17,248,893.05	1,465,215.97	
合计	27,131,561.92	8,753,454.37	

(续)

中远海运发展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	本年减少金额		年末 余额
	确认为无形资产	其他	
基于 WMS 仓储管理系统的研究与开发	1,238,688.85		
基于 CMCP 集装箱管理云平台 V1.0 版本的研究与开发	2,145,447.77		
MES 生产管理系统项目	1,756,633.55		
CMCP 数字化堆场及运输管理系统二期委托研发项目	1,760,196.16		
设备巡检管理系统和厂区 3D 模型研发项目	1,902,923.02		
500 型焊接设备管理数字化开发及示范应用	4,603,769.51		
五金仓库管理数字化管理开发及示范应用	3,763,248.41		
船用箱式储能集装箱		18,714,109.02	
合计	17,170,907.27	18,714,109.02	

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	本期纳入合并范围的原因
Oriental Fleet SHIPPING 01 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 02 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 03 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 04 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 05 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 06 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 07 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 08 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 09 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 10 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 11 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 12 Limited	新设
Oriental Fleet SHIPPING 13 Limited	新设
上海寰宇海诚供应链管理有限公司	新设
上海中远海绿水航运有限公司	新设
公司名称	本期不再纳入合并范围的原因
长誉投资有限公司	吸收合并减少
中远集装箱工业有限公司	吸收合并减少
远海长兴有限公司	吸收合并减少

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中远海运发展(香港)有限公司	香港	香港	船舶及集装箱租赁	100		通过设立或投资等方式取得的子公司
中海之星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海金星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海木星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海水星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海火星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海土星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海天王星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海海王星航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海渤海航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海黄海航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海东海航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海南海航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海之春航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海之夏航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海之秋航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海之冬航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
中海环球航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海太平洋航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海大西洋航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海印度洋航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中海北冰洋航运有限公司	香港	香港	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方国际集装箱有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中远海运发展(亚洲)有限公司	香港	英属维尔京群岛	船舶及集装箱租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Arisa Navigation Company Limited	香港	塞浦路斯	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan A Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan B Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan C Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan D Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利国际有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方富利资产管理有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方富利 LNG01 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 LNG02 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 LNG03 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 HLCV01 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 HLCV02 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 HLCV03 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 HLCV04 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
东方富利 HLCV05 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 HLCV06 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker01 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker02 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker03 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker04 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker05 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker06 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker07 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker08 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker09 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker10 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker11 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker12 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker13 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker14 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker15 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker16 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker17 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker18 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker19 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
东方富利 Tanker22 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker23 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker24 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker25 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker26 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker27 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker28 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker29 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker30 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker31 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker32 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker33 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker34 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker35 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Tanker36 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk01 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk02 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk03 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk04 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk05 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk06 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
东方富利 Bulk07 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk08 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk09 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk10 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk11 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk12 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk18 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk19 有限公司	香港	中国香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk20 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk21 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk22 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Bulk23 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 GC01 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 GC02 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 GC03 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 GC04 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Container01 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Container02 有限公司	香港	利比里亚	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Container08 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Container09 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Container10 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
东方富利 Container11 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Container12 有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 01 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 02 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 03 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 04 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 05 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 06 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 07 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 08 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 09 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 10 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 11 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 12 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet SHIPPING 13 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Cruise01 有限公司	香港	马绍尔群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Chemical01 有限公司	香港	英属维尔京群岛	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
Oriental Fleet RORO01 Limited	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利 Pulp01 有限公司	香港	中国香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
富利散运康泰有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
富利散运昌盛有限公司	香港	香港	航运租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
佛罗伦国际有限公司	香港	英属维尔京群岛	控股投资		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Maritime Limited	全球	百慕大	集装箱租赁		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Container Corporation S.A.	全球	巴拿马	集装箱租赁		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Container,Inc.(2002)	美国	美国	集装箱销售及发电机组租赁		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (USA),Limited	美国	美国	集装箱管理服务		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (Deutschland) GmbH	德国	德国	集装箱管理服务		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (Italy) S.R.L.	意大利	意大利	集装箱管理服务		100	同一控制下企业合并取得的子公司
佛罗伦资产管理有限公司	全球	香港	集装箱管理服务		100	同一控制下企业合并取得的子公司
佛罗伦(中国)有限公司	天津	天津	集装箱租赁		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际资产管理有限公司	香港	香港	集装箱管理服务		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Container Industry Limited	香港	英属维尔京群岛	集装箱租赁		100	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (Singapore) PTE.Limited	新加坡	新加坡	集装箱管理服务		100	同一控制下企业合并取得的子公司
惠航船务有限公司	香港	香港	物业投资		100	同一控制下企业合并取得的子公司
海宁保险经纪有限公司	香港	香港	保险经纪业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
中海集团投资有限公司	上海	上海	金融投资业	100		同一控制下企业合并取得的子公司
上海中远海绿水航运有限公司	上海	上海	水上运输业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
上海寰宇物流装备有限公司	上海	上海	实业投资		100	同一控制下企业合并取得的子公司
上海寰宇海诚供应链管理有限公司	上海	上海	商务服务业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
上海寰宇物流科技有限公司	上海	上海	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(香港)有限公司	香港	香港	商贸业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
寰宇东方国际集装箱(宁波)有限公司	宁波	宁波	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司

中远海运发展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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
寰宇东方国际集装箱(启东)有限公司	启东	启东	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
寰宇东方国际集装箱(青岛)有限公司	青岛	青岛	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
寰宇东方国际港务(启东)有限公司	启东	启东	装卸搬运		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(连云港)有限公司	连云港	连云港	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(锦州)有限公司	锦州	锦州	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(广州)有限公司	广州	广州	修造业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
上海新远海集融资租赁有限公司	上海	上海	船舶租赁		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
中远海发(天津)租赁有限公司	天津	天津	租赁业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
海汇商业保理(天津)有限公司	天津	天津	租赁业		100	同一控制下企业合并取得的子公司
中远海运(上海)投资管理有限公司	上海	上海	投资管理业	100		同一控制下企业合并取得的子公司
苏州远海斗魁投资合伙企业(有限合伙)	苏州	苏州	投资管理业		100	通过设立或投资等方式取得的子公司
苏州远海天玑股权投资合伙企业(有限合伙)	苏州	苏州	投资管理业		99.6	非同一控制下企业合并取得的子公司
天津中远海运光华投资管理有限公司	天津	天津	投资管理业	100		通过设立或投资等方式取得的子公司
海南中远海运发展有限公司	海口	海口	船舶租赁	100		通过设立或投资等方式取得的子公司

在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
昆仑银行股份有限公司	新疆	克拉玛依	金融信托与管理		3.74	权益法
渤海银行股份有限公司	天津	天津	金融信托与管理		11.12	权益法
中国光大银行股份有限公司	北京	北京	金融信托与管理		1.23	权益法
中远海运集团财务有限责任公司	上海	上海	货币金融服务	13.38		权益法
海发宝诚融资租赁有限公司	上海	上海	融资租赁	40.81		权益法

本公司在昆仑银行股份有限公司、渤海银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、中远海运集团财务有限责任公司董事会等权力机构中派有代表，参与重大事项决策程序，虽然持有 20%以下表决权，仍具有重大影响，故对上述四家公司采用权益法核算。

中远海运发展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) 重要联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 / 上年发生额	
	海发宝诚融资租赁有限公司	昆仑银行股份有限公司	海发宝诚融资租赁有限公司	昆仑银行股份有限公司
流动资产	38,083,391,912.74	234,146,170,899.09	32,061,879,755.90	123,822,435,015.75
其中：现金和现金等价物	4,905,645,286.27	19,512,481,336.75	4,210,824,928.14	19,424,568,962.98
非流动资产	26,385,803,715.26	196,274,049,766.27	31,611,829,998.15	263,499,848,148.16
资产合计	64,469,195,628.00	430,420,220,665.36	63,673,709,754.05	387,322,283,163.91
流动负债	32,769,093,678.35	389,914,980,105.45	32,643,144,798.90	311,078,552,558.34
非流动负债	21,865,360,794.71	1,630,540,474.68	21,552,768,822.73	39,083,400,648.08
负债合计	54,634,454,473.06	391,545,520,580.13	54,195,913,621.63	350,161,953,206.42
净资产合计	9,834,741,154.94	38,874,700,085.23	9,477,796,132.42	37,160,329,957.49
其中：少数股东权益		107,865,178.95		110,409,957.45
归属于母公司股东权益	9,834,741,154.94	38,766,834,906.28	9,477,796,132.42	37,049,920,000.04
按持股比例计算的净资产份额	4,013,606,639.38	1,449,879,625.49	3,867,935,605.47	1,385,667,008.03
调整事项		97,421,281.80		97,421,281.80
--商誉		97,421,281.80		97,421,281.80
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	4,013,606,639.38	1,547,300,907.29	3,867,935,605.47	1,483,088,289.83
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,880,411,684.32	16,084,810,276.25	4,059,564,545.72	14,462,279,966.02
财务费用	-41,529,078.47		-54,892,627.36	

中远海运发展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 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	海发宝诚融资租赁有限公司	昆仑银行股份有限公司	海发宝诚融资租赁有限公司	昆仑银行股份有限公司
所得税费用	250,658,246.24	817,873,016.82	301,288,770.19	511,589,193.24
净利润	802,246,316.43	2,531,649,117.65	850,184,500.01	2,764,707,867.79
终止经营的净利润				
其他综合收益		302,633,923.77		-37,746,916.83
综合收益总额	802,246,316.43	2,834,283,041.42	850,184,500.01	2,726,960,950.96
本年度收到的来自联营企业的股利	181,973,191.17	41,921,872.01	111,514,404.81	38,075,828.70

(续)

项目	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司
流动资产	318,027,267,000.00	1,052,004,000,000.00	271,874,383,000.00	945,040,000,000.00
其中：现金和现金等价物	124,432,670,000.00	389,126,000,000.00	124,469,040,000.00	388,499,000,000.00
非流动资产	1,414,706,569,000.00	5,720,792,000,000.00	1,387,585,519,000.00	5,355,470,000,000.00
资产合计	1,732,733,836,000.00	6,772,796,000,000.00	1,659,459,902,000.00	6,300,510,000,000.00
流动负债	1,330,538,073,000.00	5,055,121,000,000.00	1,254,364,822,000.00	4,847,238,000,000.00
非流动负债	287,793,062,000.00	1,162,890,000,000.00	295,144,046,000.00	943,259,000,000.00
负债合计	1,618,331,135,000.00	6,218,011,000,000.00	1,549,508,868,000.00	5,790,497,000,000.00
净资产合计	114,402,701,000.00	554,785,000,000.00	109,951,034,000.00	510,013,000,000.00
其中：少数股东权益		2,394,000,000.00		2,130,000,000.00
归属于母公司股东权益	114,402,701,000.00	552,391,000,000.00	109,951,034,000.00	507,883,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	12,721,580,351.20	6,768,677,070.88	12,226,554,980.80	6,805,632,200.00

中远海运发展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 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司
调整事项	-2,250,030,830.21	-1,330,210,264.20	-2,250,076,093.75	-1,510,455,770.55
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	-2,250,030,830.21	-1,330,210,264.20	-2,250,076,093.75	-1,510,455,770.55
对联营企业权益投资的账面价值	10,471,549,520.99	5,438,466,806.68	9,976,478,887.05	5,295,176,429.45
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值（注）	2,022,779,054.01	2,099,599,637.50	3,264,305,815.59	2,222,679,616.25
营业收入	65,482,560,000.00	278,967,000,000.00	65,208,318,000.00	272,305,000,000.00
财务费用				
所得税费用	-82,174,000.00	8,681,000,000.00	-403,979,000.00	10,926,000,000.00
净利润	5,080,903,000.00	41,076,000,000.00	6,107,475,000.00	45,040,000,000.00
终止经营的净利润				
其他综合收益	320,764,000.00	2,836,000,000.00	-225,224,000.00	-3,740,000,000.00
综合收益总额	5,401,667,000.00	43,912,000,000.00	5,882,251,000.00	41,300,000,000.00
本年度收到的来自联营企业的股利		137,559,976.25	171,852,405.00	145,523,974.88

注：于2023年12月31日，本集团对于重要的联营投资单位中国光大银行股份有限公司和渤海银行股份有限公司投资基于公开市场报价的公允价值低于账面价值。本集团管理层执行了减值评估，并聘请有资格的独立估值专家，根据市场法确定可收回金额。预测光大银行和渤海银行的公允价值涉及管理层判断，关键假设参考外部信息确定。根据管理层评估结果，于2023年12月31日无需对上述投资计提减值准备。

中远海运发展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	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	中远海运集团财务有限 责任公司	中远海运集团财务有限 责任公司
流动资产	137,189,002,876.03	157,752,669,012.02
其中: 现金和现金等价物	126,743,679,312.57	150,973,591,279.70
非流动资产	67,341,890,974.48	78,940,502,728.85
资产合计	204,530,893,850.51	236,693,171,740.87
流动负债	180,426,856,418.48	213,855,484,964.16
非流动负债	77,340,036.06	20,490,344.79
负债合计	180,504,196,454.54	213,875,975,308.95
净资产合计	24,026,697,395.97	22,817,196,431.92
其中: 少数股东权益		
归属于母公司股东权益	24,026,697,395.97	22,817,196,431.92
按持股比例计算的净资产份额	3,215,733,179.48	3,053,853,570.46
调整事项	42,729,388.02	42,729,388.02
--商誉	42,729,388.02	42,729,388.02
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	3,258,462,567.50	3,096,582,958.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	5,349,810,812.05	3,587,357,755.20
财务费用		
所得税费用	383,198,493.88	171,976,870.14
净利润	1,213,680,022.54	526,887,191.99
终止经营的净利润		
其他综合收益	-4,363,746.56	-212,025.20
综合收益总额	1,209,316,275.98	526,675,166.79
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发 生额	年初余额 / 上年发 生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	133,235,384.83	93,812,616.83
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	32,656,440.58	-90,874,687.93

中远海运发展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 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
--其他综合收益	455,882.28	
--综合收益总额	33,112,322.86	-90,874,687.93
联营企业	—	—
投资账面价值合计	938,794,621.13	688,581,219.93
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	42,079,767.97	-88,362,491.19
--其他综合收益	1,386,826.45	-854,513.07
--综合收益总额	43,466,594.42	-89,217,004.26

2. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本公司作为有限合伙人发起成立或投资的合伙企业。在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中，本公司享有的权益主要是通过委托普通合伙人管理资产并收取投资收益。本公司对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。

截至2023年12月31日，本公司作为发起人但未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益的账面价值列示如下：

科目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面价值	最大损失敞口	账面价值	最大损失敞口
其他非流动金融资产	1,589,724,739.72	1,589,724,739.72	1,704,418,022.16	1,704,418,022.16
合计	1,589,724,739.72	1,589,724,739.72	1,704,418,022.16	1,704,418,022.16

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	63,709,609.84	29,383,900.00		9,714,643.53		83,378,866.31	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	9,714,643.53	3,993,338.95
与收益相关	199,443,407.32	112,999,817.19

中远海运发展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)

会计科目	本年发生额	上年发生额
合计	209,158,050.85	116,993,156.14

十、与金融工具相关风险

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下:

单位: 万元 币种: 人民币

金融资产项目	2023年12月31日			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	贷款和应收款项	合计
货币资金			1,302,656.72	1,302,656.72
交易性金融资产	66,164.72			66,164.72
应收账款			177,202.50	177,202.50
应收票据			626.97	626.97
转入持有待售的金融资产			17,451.66	17,451.66
其他应收款			9,066.79	9,066.79
一年内到期的非流动资产			288,736.95	288,736.95
其他流动资产		3,099.82		3,099.82
其他非流动金融资产	230,034.75			230,034.75
长期应收款			2,849,137.60	2,849,137.60
其他非流动资产		3,560.94		3,560.94

(续)

金融资产项目	2022年12月31日			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	贷款和应收款项	合计
货币资金			1,556,100.31	1,556,100.31
交易性金融资产	63,960.60			63,960.60
应收账款			52,600.02	52,600.02
应收票据			1,428.51	1,428.51
应收分保账款			1,585.94	1,585.94
其他应收款			17,574.04	17,574.04
一年内到期的非流动资产			349,938.94	349,938.94
其他非流动金融资产	285,253.43			285,253.43

中远海运发展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)

金融资产项目	2022年12月31日			合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	贷款和应收款项	
长期应收款			3,112,811.40	3,112,811.40
其他非流动资产		4,555.34		4,555.34

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

单位：万元 币种：人民币

金融负债项目	2023年12月31日	2022年12月31日
短期借款	1,874,516.37	2,001,308.98
应付票据	292.75	9,677.97
应付账款	260,046.72	233,417.76
转入持有待售的金融负债	9,707.77	
其他应付款	87,606.14	90,881.66
应付分保账款		4,867.63
其他流动负债		
一年内到期的非流动负债	1,430,683.30	1,661,564.93
长期借款	4,962,905.88	4,851,971.50
应付债券	800,000.00	800,000.00
长期应付款	51,994.08	53,529.18
租赁负债	16,932.55	3,636.90
其他非流动负债	77.68	80.81

2. 各类风险管理目标和政策及敏感性分析

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（如汇率风险、利率风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析,反映了在其他变量不变的假设下,公司业务有关汇率发生合理、可能的变动时,将对净利润(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)和股东权益产生的影响。因为本公司主要外币项目为美元,因此只分析美元汇率变动的影

单位:元币种:人民币

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	405,637,142.55	405,637,142.55

(接上表)

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	496,217,575.57	496,217,575.57

2) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长、短期负债有关。本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于2022年12月31日及2023年12月31日,分别有约32.72%及25.31%的公司贷款、国内公司债券按固定利率计算。

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

单位:元币种:人民币

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润减少/(增加)	股东权益减少/(增加)
人民币	100BP	673,000,000.00	673,000,000.00

(续)

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润减少/(增加)	股东权益减少/(增加)
人民币	100BP	622,000,000.00	622,000,000.00

(2) 信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他非流动金融资产、其他应收款及某些衍生工具,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险,详见十二、关联方及关联交易中披露。

本公司已备有政策确保向具有合适信贷历史的顾客提供服务,且本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此本公司不存在重大信用风险集中。同时本公司定期对其顾客进行评估,按本公司过往经验,评估应收账款及其他应收账款回收情况以记录拨备的范畴。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行,故信用风险较低。

本公司没有发生减值的金融资产的期限分析如下:

单位:万元 币种:人民币

2023年12月31日					
项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
交易性金融资产	66,164.72	66,164.72			
应收票据	626.97	626.97			
应收账款	177,202.50	177,202.50			
应收分保账款					
其他应收款	9,066.79	9,066.79			
长期应收款	3,137,874.56	3,112,719.78		5,223.55	19,931.23
其他非流动资产	3,560.94	3,560.94			

(续)

2022年12月31日					
项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
交易性金融资产	63,960.60	63,960.60			
应收票据	1,428.51	1,428.51			
应收账款	52,600.02	52,600.02			
应收分保账款	1,585.94	1,585.94			
其他应收款	17,574.04	17,574.04			

中远海运发展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12月31日					
长期应收款	3,462,750.35	3,439,230.02	50.02	538.24	22,932.07
其他非流动资产	4,555.34	4,555.34			

(3) 流动风险

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

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

单位:万元 币种:人民币

项目	期末余额				
	1年以内	1到2年	2到5年	5年以上	合计
短期借款	1,874,516.37				1,874,516.37
应付票据	292.75				292.75
应付账款	260,046.72				260,046.72
其他应付款	87,606.14				87,606.14
一年内到期的非流动负债	1,430,683.30				1,430,683.30
长期借款		1,952,953.34	2,944,743.64	614,095.68	5,511,792.66
应付债券			695,285.24	224,763.61	920,048.85
长期应付款		33,436.02	5,424.82	13,133.24	51,994.08
租赁负债		6,084.73	10,847.82		16,932.55
其他非流动负债		77.68			77.68

(续)

项目	期初余额				
	1年以内	1到2年	2到5年	5年以上	合计
短期借款	2,001,308.98				2,001,308.98
应付票据	9,677.97				9,677.97
应付账款	233,417.76				233,417.76
其他应付款	90,881.66				90,881.66
应付分保账款	4,867.63				4,867.63
一年内到期的非流动负债	1,661,564.93				1,661,564.93
长期借款		2,086,985.47	2,482,666.21	907,487.22	5,477,138.90
应付债券			717,417.92	231,483.43	948,901.35
长期应付款		27,369.14	12,314.42	13,845.62	53,529.18
租赁负债		2,986.47	650.43		3,636.90

中远海运发展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	期初余额				
	1年以内	1到2年	2到5年	5年以上	合计
其他非流动负债				80.81	80.81

3. 套期业务

（1）公司开展套期业务进行风险管理

本公司所属子本公司为合理控制利率、汇率风险，秉持中性的风险管理原则，所属子本公司存在一定的美元净资产敞口，通过外汇远期交易能够有效控制汇率波动时产生的风险；本公司所属境外子本公司融资业务可选择附带银行贷款利率掉期条款，可以将美元浮动利率贷款转换为固定利率贷款，以控制美元债务利率波动的市场风险；（以上简称“本交易”）

本交易有真实的业务背景和客观的业务需要，资金使用安排合理。本交易中，套期工具与被套期项目在经济关系、套期比率、时间都满足套期有效性。套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度，可实现套期保值的目。

本公司在遵守国家相关法律、法规及规范性文件规定前提下，开展货币类金融衍生业务，本公司具体实施金融衍生业务遵循中远海发资【2020】10号《中远海运发展股份有限本公司货币类金融衍生业务实施细则》的规定。本公司严格执行前中后台岗位、人员分离原则，由本公司管理层审批交易，交易人员、品种及额度明确，按规定程序审批后进行操作。本公司对保证金账户实行专门管理，本公司风险监控措施完善。

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

本公司所属子公司开展利率互换和汇率互换业务，资产负债表日被套项目账面价值为1,818,871,328.63元，套期工具的公允价值为66,607,655.49元。上述套期均有效，不存在无效套期部分。报告期计入其他综合收益的公允价值变动21,054,274.61元。

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			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	965,273,447.04	1,996,721,213.21		2,961,994,660.25
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	965,273,447.04	1,996,721,213.21		2,961,994,660.25
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	965,273,447.04	1,996,721,213.21		2,961,994,660.25
2. 其他流动资产		30,998,208.56		30,998,208.56
3. 其他非流动资产		35,609,446.93		35,609,446.93
合计	965,273,447.04	2,063,328,868.70		3,028,602,315.74

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十二、关联方及关联交易

1. 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国海运集团有限公司	上海	水上运输	973,636.3219	45.50	45.50

本公司的间接控股股东为中国远洋海运集团有限公司,本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 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.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
天津鲲鹏信息技术有限公司	同系附属联营公司
东华集装箱综合服务有限公司	同系附属联营公司
天津远海金风启航新能源有限公司	同系附属联营公司
天津远昌冷藏集装箱服务有限公司	同系附属联营公司
南通中远海运川崎船舶工程有限公司	同系附属联营公司
青岛神州行国际货运代理有限公司	同系附属联营公司
上海海航集装箱配件有限公司	同系附属联营公司
北京中远大昌汽车服务有限公司	同系附属联营公司
南通中燃船舶燃料有限公司	同系附属联营公司

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国远洋海运集团有限公司	间接控股股东
上海船舶运输科学研究所	同一直接控股股东
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同一直接控股股东

中远海运发展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	与本企业关系
中远海运(大连)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(广州)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(上海)有限公司	同一直接控股股东
中远海运投资控股有限公司	同一直接控股股东
中远海运能源运输股份有限公司	同一直接控股股东
深圳一海通全球供应链管理有限公司	同一间接控股股东
中远海运大连投资有限公司	同一间接控股股东
中远海运控股股份有限公司	同一间接控股股东
中远海运(青岛)有限公司	同一间接控股股东
中远海运(天津)有限公司	同一间接控股股东
大连昌盛国际货运有限公司	同一间接控股股东
广州远洋投资有限公司	同一间接控股股东
青岛远洋船员职业学院	同一间接控股股东
上海远洋实业有限公司	同一间接控股股东
中国船舶燃料有限责任公司	同一间接控股股东
中远海运博鳌有限公司	同一间接控股股东
中远海运财产保险自保有限公司	同一间接控股股东
中远海运船员管理有限公司	同一间接控股股东
中远海运(香港)有限公司	同一间接控股股东
中远海运(北美)有限公司	同一间接控股股东
中远海运(澳洲)有限公司	同一间接控股股东
中远海运(东南亚)有限公司	同一间接控股股东
中远海运国际(新加坡)有限公司	同一间接控股股东
中远海运散货运输有限公司	同一间接控股股东
中远海运特种运输股份有限公司	同一间接控股股东
中远海运物流有限公司	同一间接控股股东
中远海运重工有限公司	同一间接控股股东
中远海运资产经营管理有限公司	同一间接控股股东

中远海运发展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. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

单位: 万元 币种: 人民币

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中远海运重工有限公司	造船支出	39,850.73	113,255.91
中远海运散货运输有限公司	船舶管理、物资采购等	21,699.26	22,774.45
中远海运(香港)有限公司	物资采购、房屋租赁等	17,677.53	30,005.92
中远海运控股股份有限公司	物流运输服务、物资采购等	12,272.76	26,123.77
中远海运(天津)有限公司	船舶管理	10,575.01	5,939.38
澄瑞电力科技(上海)有限公司	物资采购	7,645.91	458.41
青岛神州行国际货运代理有限公司	物流运输服务	6,524.03	8,011.25
上海船舶运输科学研究所	信息科技服务、物资采购等	6,287.33	7,423.50
中远海运物流供应链有限公司	物流运输服务、物资采购等	1,737.45	19,873.34
中远海运投资控股有限公司	物资采购、房屋租赁等	1,270.05	540.12
天津鲲鹏信息技术有限公司	信息科技服务等	935.22	914.28
中远海运(上海)有限公司	物流运输服务	854.1	407.27
中远海运国际(新加坡)有限公司	物流运输服务	724.41	536.2
青岛远洋船员职业学院	培训费等	566.92	789.62
中远海运特种运输股份有限公司	物资采购等	439.69	2,858.89
南通中燃船舶燃料有限公司	物资采购等	391.59	685.13
中远海运财产保险自保有限公司	保险服务	270.64	129.21
中远海运(广州)有限公司	物资采购等	142.76	286.64
中远海运(青岛)有限公司	物资采购等	232.63	628.03
中石化中海船舶燃料供应有限公司	材料款、物资采购	129.42	335.38
上海海航集装箱配件有限公司	物资采购等	9.55	566.48
其他	物资采购、物流服务等	1,164.80	750.06
合计		131,401.79	243,293.24

中远海运发展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) 销售商品/提供劳务情况表

单位: 万元 币种: 人民币

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中远海运控股股份有限公司	集装箱租赁、船舶租赁等	214,068.35	223,783.67
中远海运散货运输有限公司	船舶租赁、保险服务	73,909.68	70,414.03
中远海运特种运输股份有限公司	集装箱租赁、船舶租赁	34,974.86	17,164.42
中远海运(北美)有限公司	集装箱销售	9,904.62	43,550.71
中远海运投资控股有限公司	集装箱管理费	426.26	2,644.96
中远海运(香港)有限公司	集装箱租赁	1,012.08	666.45
中远海运物流有限公司	集装箱租赁		74.55
其他	集装箱销售、物流服务等	842.45	559.81
合计		335,138.30	358,858.60

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

受托管理/承包情况

单位: 万元 币种: 人民币

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益
中国海运集团有限公司	中远海运发展股份有限公司	股权托管	2022/9/1	2025/8/31	双方协商及参考行业标准	198.13

(4) 关联租赁情况

1) 出租情况

单位: 万元 币种: 人民币

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中远海运重工有限公司	房屋建筑物		126.27

中远海运发展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) 承租情况

单位: 万元 币种: 人民币

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中远海运投资控股有限公司	房屋建筑物	2,483.39	386.37	502.46	29.94	24,770.71	1,338.31
中远海运(香港)有限公司	房屋建筑物	1,793.08	1,672.81	82.46	115.70		689.20
中远海运资产经营管理有限公司	房屋建筑物	502.50	1,691.11	12.81	68.30		
中远海运散货运输有限公司	房屋建筑物	2.97		0.09		17.31	
合计		4,781.94	3,750.29	597.82	213.94	24,788.02	2,027.51

(5) 关联担保情况

作为担保方

被担保方名称	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2021/3/26	2024/4/10	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2021/5/21	2024/6/3	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2021/5/28	2024/6/11	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2022/3/11	2025/3/11	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2022/3/18	2025/3/18	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	49,700,000.00	2022/6/23	2025/6/23	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2022/9/26	2024/9/26	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	120,000,000.00	2022/10/26	2025/10/25	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	120,000,000.00	2022/11/28	2024/11/27	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	139,700,000.00	2022/12/21	2025/12/20	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2023/1/19	2026/1/18	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	59,900,000.00	2023/3/24	2026/3/24	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2023/3/28	2026/3/27	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	180,000,000.00	2023/3/31	2026/3/27	否
ORIENTAL FLEET PULP 01 LIMITED	美元	40,525,000.00	2021/4/21	2036/3/21	否
Florens Container Industry Limited	美元	80,000,000.00	2021/4/21	2024/4/15	否

中远海运发展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)

被担保方名称	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Florens Maritime Limited	美元	90,000,000.00	2022/7/12	2025/6/29	否
Florens Maritime Limited	美元	170,000,000.00	2023/2/13	2026/2/8	否
Florens Maritime Limited	美元	30,000,000.00	2023/2/27	2026/2/8	否

(6) 关联方资金拆借

单位:元 币种:人民币

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
中远海运集团财务有限责任公司	598,000,000.00	2021-11-9	2024-11-9	
中远海运集团财务有限责任公司	598,000,000.00	2021-11-30	2024-11-30	
中远海运集团财务有限责任公司	1,000,000,000.00	2021-12-6	2024-11-30	
中远海运集团财务有限责任公司	706,499,325.00	2021-8-12	2024-8-12	
中远海运集团财务有限责任公司	999,000,000.00	2022-12-14	2025-12-14	
中远海运集团财务有限责任公司	1,000,000,000.00	2023-4-26	2024-4-26	
中远海运集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-7-13	2024-7-12	
中远海运集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-10-20	2024-8-31	
中远海运集团财务有限责任公司	999,500,000.00	2023-1-5	2026-1-5	
中远海运集团财务有限责任公司	499,500,000.00	2023-7-31	2026-07-31	
中远海运集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-11-24	2026-11-24	
中远海运集团财务有限责任公司	708,270,000.00	2023-12-5	2026-12-5	

(7) 关键管理人员薪酬

单位:万元 币种:人民币

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,046.30	964.19

(8) 其他关联交易

单位:万元 币种:人民币

关联方	关联方交易类型	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
中国远洋海运集团有限公司附属公司	金融服务	手续费及佣金收入	2,560.76	3,069.20
中国远洋海运集团有限公司附属公司	金融服务	利息收入	314.84	904.90
中国远洋海运集团有限公司附属公司	金融服务	利息支出	41.67	
中远海运集团财务有限责任公司	金融服务	利息收入	7,196.43	10,101.43

中远海运发展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)

关联方	关联方交易类型	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
中远海运集团财务有限责任公司	金融服务	利息支出	24,628.50	30,031.76
中国光大银行股份有限公司	金融服务	利息收入	2,269.55	836.34
中国光大银行股份有限公司	金融服务	利息支出	8,246.81	1,818.54
海发宝诚融资租赁有限公司	金融服务	利息收入		471.58
海发宝诚融资租赁有限公司	金融服务	担保收入		1,171.78
中远海运集团财务有限责任公司	金融服务	结算业务		22.85

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

单位：万元 币种：人民币

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中远海运散货运输有限公司	5,695.57	170.87	5,621.76	168.65
应收账款	中远海运(北美)有限公司	5,317.69	159.53	15.63	0.47
应收账款	中远海运控股股份有限公司	3,180.69	96.41	4,053.57	121.61
应收账款	中远海运特种运输股份有限公司	429.40	12.88	269.01	8.07
应收账款	中远海运投资控股有限公司	210.73	6.32	0.87	0.03
应收账款	中远海运物流有限公司	67.79	2.03	13.17	0.40
应收账款	中远海运(青岛)有限公司			326.03	9.78
合计		14,901.87	448.04	10,300.04	309.01
应收分保账款	中远海运控股股份有限公司			270.20	8.11
应收分保账款	中远海运能源运输股份有限公司			95.24	2.86
应收分保账款	中远海运散货运输有限公司			36.90	1.11
合计				402.34	12.08
预付账款	中远海运投资控股有限公司	530.24	-	-	-
预付账款	中远海运控股股份有限公司	352.50	-	0.52	-
预付账款	中国船舶燃料有限责任公司	6.98	-	4.65	-
预付账款	青岛远洋船员职业学院	1.08	-	0.55	-
预付账款	中远海运船员管理有限公司	0.53	-	0.53	-
预付账款	海发宝诚融资租赁有限公司	0.22	-	-	-
预付账款	中远海运散货运输有限公司	0.13	-	158.83	-
预付账款	中远海运(上海)有限公司	0.00	-	2.55	-
预付账款	中远海运财产保险自保有限公司	-	-	0.05	-

中远海运发展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	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计		891.68		167.68	
其他应收款	中远海运控股股份有限公司	482.94	15.14	46.11	1.38
其他应收款	中远海运投资控股有限公司	246.07	1.90	53.27	1.60
其他应收款	中远海运特种运输股份有限公司	41.69	1.25	6.50	0.20
其他应收款	中远海运物流有限公司	8.08	0.24	2.99	0.09
其他应收款	秦皇岛港新港湾集装箱码头有限公司	0.94	-	-	-
其他应收款	中远海运散货运输有限公司	-	-	298.73	8.96
其他应收款	中远海运重工有限公司	-	-	182.58	5.48
其他应收款	中远海运集团财务有限责任公司	-	-	12.59	0.38
其他应收款	上海船舶运输科学研究所	-	-	0.82	-
其他应收款	中远海运(上海)有限公司	-	-	0.70	-
合计		779.72	18.53	604.29	18.09
长期应收款 (含一年内)	中远海运控股股份有限公司	2,361,863.11	71,531.21	2,459,311.16	70,338.07
长期应收款 (含一年内)	海发宝诚融资租赁有限公司	-	-	15,510.71	176.92
长期应收款 (含一年内)	深圳一海通全球供应链管理有限 公司	4,264.60	-	6,905.11	70.50
长期应收款 (含一年内)	中远海运散货运输有限公司	2,697.41	3.39	3,340.69	4.62
长期应收款 (含一年内)	中远海运(天津)有限公司	-	-	8,512.16	8,512.16
合计		2,368,825.12	71,534.60	2,493,579.83	79,102.27

(2) 应付项目

单位: 万元 币种: 人民币

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中远海运控股股份有限公司	10,452.43	6,762.97
应付账款	中远海运(香港)有限公司	8,108.29	8,220.38
应付账款	青岛神州行国际货运代理有限公司	3,712.23	2,498.52
应付账款	上海船舶运输科学研究所	211.26	41.65
应付账款	中远海运散货运输有限公司	154.05	2,176.73

中远海运发展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	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中远海运物流有限公司	141.94	81.05
应付账款	中国船舶燃料有限责任公司	73.03	27.45
应付账款	天津鲲鹏信息技术有限公司	29.51	
应付账款	中远海运大连投资有限公司	18.30	21.13
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	11.32	5.10
应付账款	天津远海金风启航新能源有限公司	8.44	
应付账款	中远海运(北美)有限公司	3.96	33.84
应付账款	上海海航集装箱配件有限公司	2.42	
应付账款	中远海运物流供应链有限公司	2.06	4.33
应付账款	中远海运(天津)有限公司	1.13	1.95
应付账款	中远海运特种运输股份有限公司		16.01
应付账款	中远海运(广州)有限公司		9.17
合计		22,930.37	19,900.28
应付分保款	中远海运控股股份有限公司		149.68
应付分保款	中远海运(香港)有限公司		87.37
应付分保款	中远海运散货运输有限公司		38.14
应付分保款	中远海运财产保险自保有限公司		15.29
合计			290.48
预收账款	中远海运特种运输股份有限公司	1,075.66	1,427.51
预收账款	中远海运散货运输有限公司	599.85	589.85
预收账款	中远海运控股股份有限公司	26.95	8,802.52
合计		1,702.46	10,819.88
合同负债	中远海运投资控股有限公司	12.04	13.60
合同负债	中远海运特种运输股份有限公司	11.84	
合同负债	中远海运控股股份有限公司		1,416.66
合同负债	中远海运散货运输有限公司		907.75
合同负债	中远海运(香港)有限公司		847.01
合同负债	中远海运能源运输股份有限公司		60.29
合计		23.88	3,245.31
其他应付款	中远海运船员管理有限公司	171.82	171.82
其他应付款	上海船舶运输科学研究所	144.53	76.34
其他应付款	中远海运资产经营管理有限公司	124.60	
其他应付款	中远海运(青岛)有限公司	94.34	

中远海运发展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	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	天津鲲鹏信息技术有限公司	53.70	0.80
其他应付款	中远海运(香港)有限公司	40.87	
其他应付款	中远海运(广州)有限公司	13.82	15.39
其他应付款	中远海运(上海)有限公司	7.94	254.21
其他应付款	中远海运物流供应链有限公司	7.00	8.00
其他应付款	中远海运特种运输股份有限公司	1.65	17.62
其他应付款	中远海运控股股份有限公司	0.31	15.13
其他应付款	中远海运散货运输有限公司	0.20	191.12
其他应付款	上海代贝企业管理咨询有限公司		19.30
其他应付款	青岛神州行国际货运代理有限公司		2.00
其他应付款	中远海运(天津)有限公司		0.80
其他应付款	中远海运能源运输股份有限公司		0.57
合计		660.78	772.30
租赁负债(含一年内)	中远海运投资控股有限公司	24,269.90	1,459.27
租赁负债(含一年内)	中远海运(香港)有限公司	1,692.82	3,346.31
租赁负债(含一年内)	中远海运资产经营管理有限公司	235.26	724.96
租赁负债(含一年内)	中远海运散货运输有限公司	14.43	-
合计		26,212.41	5,530.54

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权	
	数量	金额	数量	金额
首次期权授予管理人员			17,164,904.00	37,642,634.47
预留期权授予管理人员			2,638,706.00	5,786,682.26
合计			19,803,610.00	43,429,316.73

(续)

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
首次期权授予管理人员	20,435,601.00	44,815,272.99	7,402,180.00	16,232,980.74

中远海运发展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)

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
预留期权授予管理人员	2,793,924.00	6,127,075.33	465,655.00	1,021,181.42
合计	23,229,525.00	50,942,348.32	7,867,835.00	17,254,162.16

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权			年末发行在外的其他权益工具	
	批次	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
首次期权授予管理人员	第2批	2.193	2024/3/29		
	第3批	2.193	2027/3/29		
预留期权授予管理人员	第1批	2.193	2024/5/5		
	第2批	2.193	2025/5/5		
	第3批	2.193	2028/5/5		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型(B-S模型)计算确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,978,045.53

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
首次期权授予管理人员	1,396,465.73	
预留期权授予管理人员	1,930,552.24	
合计	3,327,017.97	

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 截至2023年12月31日,本公司所属下属公司已签订融资租赁合同,尚未支付融资租赁款15,121.56万元。

(2) 截至2023年12月31日,本公司所属下属公司已签订股权投资协议,尚未支付的认缴出资款6,593.77万元。

(3) 截至2023年12月31日,本公司所属下属公司已签订采购协议还没完成采购的购买船舶合同款2,320.00万元。

2. 或有事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	433,510,858.24
经审议批准宣告发放的利润或股利	433,510,858.24

本公司于2024年3月28日召开第七届董事会第十次会议,董事会审议并通过了《关于本公司2023年度利润分配的议案》。截至本公告披露日,公司总股本13,575,938,612股,已回购股份28,724,292股,以总股本扣除公司已回购股份数后的13,547,214,320股计算,合计拟派发现金红利433,510,858.24元(含税),利润分配议案尚需提交本公司股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额
海宁保险经纪有限公司	49,634,658.51	13,966,154.05	35,668,504.46

(续)

项目	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
海宁保险经纪有限公司	5,591,752.91	30,076,751.55	30,076,751.55

注:本公司计划2024年1月15日处置子公司海宁保险经纪有限公司。本公司认为海宁保险经纪有限公司所从事的保险经纪业务作为一项独立的经营业务被列为终止经营。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了航运及相关产业租赁业务、集装箱制造业务、金融投资业务、其他业务共四个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部,提供不同的产品和劳务。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	航运及相关产业租赁	集装箱制造	金融投资	其他	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	7,432,283,291.34	8,192,706,210.80	60,144,056.71	-		15,685,133,558.85
二、分部间交易收入		2,374,758,279.03			2,374,758,279.03	
三、对联营和合营企业的投资收益			1,576,039,201.62			1,576,039,201.62
四、资产减值损失和信用减值损失(损失以“-”号填列)	-501,148,295.93	-66,978,674.51	91,901,704.42			-476,225,266.02
五、折旧费和摊销费	2,363,456,359.40	336,036,214.24	39,640,668.05		205,005,919.68	2,534,127,322.01
六、利润总额(亏损总额)	528,028,833.79	367,055,534.57	1,206,902,546.39	-705,792,787.17	13,687,427.22	1,382,506,700.36
七、所得税费用	-93,681,998.50	49,161,291.79	17,900,336.15			-26,620,370.56
八、净利润(净亏损)	621,710,832.29	317,894,242.78	1,189,002,210.24	-705,792,787.17	13,687,427.22	1,409,127,070.92
九、资产总额	75,053,598,562.84	16,126,266,459.64	38,369,355,043.21		3,618,229,914.42	125,930,990,151.27
十、负债总额	53,480,379,655.99	10,573,505,213.32	25,815,508,265.96	8,021,402,992.88	1,243,484,224.25	96,647,311,903.90
十一、其他重要的非现金项目						
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用						
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资			25,801,416,447.80			25,801,416,447.80
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额						

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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) 上年度报告分部的财务信息

项目	航运及相关产业租赁	集装箱制造	金融投资	其他	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	7,845,689,714.32	17,619,841,759.80	168,256,258.40			25,633,787,732.52
二、分部间交易收入		3,091,117,009.08			3,091,117,009.08	
三、对联营和合营企业的投资收益			1,624,999,252.10			1,624,999,252.10
四、资产减值损失和信用减值损失（损失以“-”号填列）	-382,812,904.14	-338,413,193.41	-64,360,391.16			-785,586,488.71
五、折旧费和摊销费	2,173,500,606.20	287,062,051.42	28,002,820.28		168,650,619.79	2,319,914,858.11
六、利润总额（亏损总额）	2,151,101,633.35	2,451,526,281.31	468,888,161.19	-233,888,358.24	11,161,915.30	4,826,465,802.31
七、所得税费用	189,154,472.41	723,064,447.10	-8,010,182.75			904,208,736.76
八、净利润（净亏损）	1,961,947,160.93	1,728,461,834.20	476,898,343.96	-233,888,358.24	11,161,915.30	3,922,257,065.55
九、资产总额	77,172,708,784.75	15,052,181,946.97	39,485,109,090.00		3,563,269,723.28	128,146,730,098.44
十、负债总额	53,159,066,369.58	9,176,394,991.46	25,854,099,312.74	12,302,054,219.65	1,237,512,102.49	99,254,102,790.94
十一、其他重要的非现金项目						
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用						
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资			24,501,656,007.04			24,501,656,007.04
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额						

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	216,761,693.71	216,464,839.61
合计	216,761,693.71	216,464,839.61

(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					
按组合计提坏账准备	216,761,693.71	100.00	63,218.35	0.03	216,698,475.36
其中:关联方组合	214,654,415.38	99.03			214,654,415.38
其他组合	2,107,278.33	0.97	63,218.35	3.00	2,044,059.98
合计	216,761,693.71	—	63,218.35	—	216,698,475.36

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	216,464,839.61	100.00	54,312.73	0.03	216,410,526.88
其中:海发合并范围内组合	214,654,415.38	99.16			214,654,415.38
其他组合	1,810,424.23	0.84	54,312.73	3.00	1,756,111.50
合计	216,464,839.61	—	54,312.73	—	216,410,526.88

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

A.关联方组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	214,654,415.38		
合计	214,654,415.38		—

B.其他组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,107,278.33	63,218.35	3.00
合计	2,107,278.33	63,218.35	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用减值损失	54,312.73	8,905.62				63,218.35
合计	54,312.73	8,905.62				63,218.35

(4) 按欠款方归集的年末余额的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备年末余额
中海集团投资有限公司	214,654,415.38	99.03	
中远海运投资控股有限公司	2,107,278.33	0.97	63,218.35
合计	216,761,693.71	100.00	63,218.35

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	358,840,000.00	368,731,069.81
其他应收款	4,374,375,486.14	1,304,739,792.68
合计	4,733,215,486.14	1,673,470,862.49

2.1 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
中远海运发展(香港)有限公司	358,840,000.00	358,840,000.00

中远海运发展股份公司财务报表附注
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(或被投资单位)	年末余额	年初余额
上海代贝企业管理咨询咨询有限公司		9,891,069.81
合计	358,840,000.00	368,731,069.81

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	317,944.00	333,156.50
应收代付款	785,224.28	691,067.93
内部资金结算	4,359,352,980.09	1,283,552,979.50
事故理赔	13,919,337.77	20,162,588.75
合计	4,374,375,486.14	1,304,739,792.68

(2) 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(含1年)	4,359,448,686.43	1,304,739,792.68
1-2年	14,926,799.71	
合计	4,374,375,486.14	1,304,739,792.68

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,375,951,641.53	100.00	1,576,155.39	0.04	4,374,375,486.14
其中: 保证金押金组合	317,944.00	0.01			317,944.00
关联方组合	4,359,352,980.09	99.62			4,359,352,980.09
其他组合	16,280,717.44	0.37	1,576,155.39	9.68	14,704,562.05
合计	4,375,951,641.53	—	1,576,155.39	—	4,374,375,486.14

(续)

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,305,384,751.11	100.00	644,958.43	0.05	1,304,739,792.68
其中: 保证金押金组合	333,156.50	0.03			333,156.50
关联方组合	1,283,552,979.50	98.32			1,283,552,979.50
其他组合	21,498,615.11	1.65	644,958.43	3.00	20,853,656.68
合计	1,305,384,751.11	—	644,958.43	—	1,304,739,792.68

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

A. 押金保证金组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金组合	317,944.00		
合计	317,944.00		—

B. 关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	4,359,352,980.09		
合计	4,359,352,980.09		—

C. 其他组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	741,662.42	22,249.88	3.00
1-2年	15,539,055.02	1,553,905.51	10.00
合计	16,280,717.44	1,576,155.39	—

(4) 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				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用减值损失	644,958.43	931,196.96				1,576,155.39
合计	644,958.43	931,196.96				1,576,155.39

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中远海运(上海)投资管理有限公司	内部资金结算	2,450,000,000.00	1年以内	56.00	
上海寰宇海诚供应链管理有限公司	内部资金结算	1,000,000,000.00	1年以内	22.85	
海南中远海运发展有限公司	内部资金结算	757,200,000.00	1年以内	17.30	
CSCL SATURN SHIPPING CO., LIMITED	内部资金结算	8,857,347.05	1年以内	0.20	
CSCL JUPITER SHIPPING CO., LIMITED	内部资金结算	8,823,146.18	1年以内	0.20	
合计	—	4,224,880,493.23	—	96.55	

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,280,996,367.31		44,280,996,367.31	44,279,025,763.38		44,279,025,763.38
对联营、合营企业投资	7,289,158,362.44		7,289,158,362.44	7,013,778,833.83		7,013,778,833.83
资管计划	108,404.80		108,404.80	102,774,738.26		102,774,738.26
合计	51,570,263,134.55		51,570,263,134.55	51,395,579,335.47		51,395,579,335.47

(1) 对子公司投资

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	计提减 值准备	其他		
中远海运发展（香港）有限公司	18,953,915,383.96						18,953,915,383.96	
中远海运（上海）投资管理有限公司	3,216,095,733.05						3,216,095,733.05	
中海集团投资有限公司	21,546,677,911.62						21,546,677,911.62	
天津中远海运光华投资管理有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
海南中远海运发展有限公司	350,000,000.00						350,000,000.00	
为下属公司进行权益结算的股份支付	12,336,734.75		1,970,603.93				14,307,338.68	
合计	44,279,025,763.38		1,970,603.93				44,280,996,367.31	

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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)

(2) 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			
			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
联营企业						
上海代贝企业管理咨询有限公司	91,989,657.90			83,250,000.00	1,074,885.68	
中远海运集团财务有限责任公司	3,053,853,570.46				162,463,652.86	-584,043.84
海发宝诚融资租赁有限公司	3,867,935,605.47				327,644,225.08	
绿水新航科技有限公司			50,000,000.00		4,000.00	
合计	7,013,778,833.83		50,000,000.00	83,250,000.00	491,186,763.62	-584,043.84

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额(账面价 值)	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	其他		
联营企业						
上海代贝企业管理咨询有限公司					9,814,543.58	
中远海运集团财务有限责任公司					3,215,733,179.48	
海发宝诚融资租赁有限公司		181,973,191.17			4,013,606,639.38	
绿水新航科技有限公司					50,004,000.00	
合计		181,973,191.17			7,289,158,362.44	

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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) 资管计划

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
德邦证券中远海发1号单一资产管理计划	102,774,738.26		102,666,333.46	108,404.80		
合计	102,774,738.26		102,666,333.46	108,404.80		

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	411,765,526.78	416,451,974.22	391,258,386.16	127,099,115.37
其他业务	1,157,663.72	868,886.59	2,420,368.09	868,886.59
合计	412,923,190.50	417,320,860.81	393,678,754.25	127,968,001.96

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	450,000,000.00	2,430,530,182.86
权益法核算的长期股权投资收益	491,186,763.62	569,612,487.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-177,098.15	-233,180,592.51
交易性金融资产在持有期间的投资收益	21,109,257.38	48,523,532.57
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,245,320.48	-529,346.11
合计	993,364,243.33	2,814,956,264.06

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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)

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)	21,280,747.99	
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)	204,815,035.36	
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		
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	13,823,518.33	
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	-26,800,967.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

中远海运发展股份公司财务报表附注
 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	本年金额	说明
小计	213,118,334.40	
减: 所得税影响额	34,127,873.89	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	178,990,460.51	—

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	4.85	0.1041	0.1041
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.23	0.0909	0.0908

3. 境内外会计准则下会计数据差异

同时按照香港会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况:

项目	净利润	
	本年发生额	上年发生额
按中国会计准则	1,409,127,070.92	3,922,257,065.55
按国际会计准则调整的项目及金额:		
专项储备	-1,572,276.67	1,572,276.67
按国际会计准则	1,407,554,794.25	3,923,829,342.22

(续)

项目	净资产	
	年末余额	年初余额
按中国会计准则	29,283,678,247.37	28,892,627,307.50
按国际会计准则调整的项目及金额:		
专项储备		
按国际会计准则	29,283,678,247.37	28,892,627,307.50

中远海运发展股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

证书序号: 0014624



说明

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

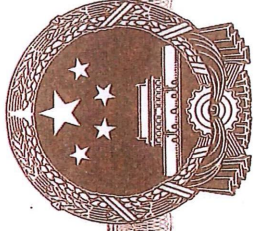
会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永春



出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围

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

登记机关



2024年01月26日

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

2018年12月28日
2018 y 12 m 28 d

印章 of the transfer-out firm of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

2018年12月28日
2018 y 12 m 28 d

印章 of the transfer-in firm of CPAs

注意事项

一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失、应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名：王友娟
证书编号：230000261859

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

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

2101

2102

2103

2104

2105

2106

2107

2108

2109

2110

2111

2112

2113

2114

2115

2116

2117

2118

2119

2120

2121

2122

2123

2124

2125

2126

2127

2128

2129

2130

2131

2132

2133

2134

2135

2136

2137

2138

2139

2140

2141

2142

2143

2144

2145

2146

2147

2148

2149

2150

2151

2152

2153

2154

2155

2156

2157

2158

2159

2160

2161

2162

2163

2164

2165

2166

2167

2168

2169

2170

2171

2172

2173

2174

2175

2176

2177

2178

2179

2180

2181

2182

2183

2184

2185

2186

2187

2188

2189

2190

2191

2192

2193

2194

2195

2196

2197

2198

2199

2200

2201

2202

2203

2204

2205

2206

2207

2208

2209

2210

2211

2212

2213

2214

2215

2216

2217

2218

2219

2220

2221

2222

2223

2224

2225

2226

2227

2228

2229

2230

2231

2232

2233

2234

2235

2236

2237

2238

2239

2240

2241

2242

2243

2244

2245

2246

2247

2248

2249

2250

2251

2252

2253

2254

2255

2256

2257

2258

2259

2260

2261

2262

2263

2264

2265

2266

2267

2268

2269

2270

2271

2272

2273

2274

2275

2276

2277

2278

2279

2280

2281

2282

2283

2284

2285

2286

2287

2288

2289

2290

2291

2292

2293

2294

2295

2296

2297

2298

2299

2300

2301

2302

2303

2304

2305

2306

2307

2308

2309

2310

2311

2312

2313

2314

2315

2316

2317

2318

2319

2320

2321

2322

2323

2324

2325

2326

2327

2328

2329

2330

2331

2332

2333

2334

2335

2336

2337

2338

2339

2340

2341

2342

2343

2344

2345

2346

2347

2348

2349

2350

2351

2352

2353

2354

2355

2356

2357

2358

2359

2360

2361

2362

2363

2364

2365

2366

2367

2368

2369

2370

2371

2372

2373

2374

2375

2376

2377

2378

2379

2380

2381

2382

2383

2384

2385

2386

2387

2388

2389

2390

2391

2392

2393

2394

2395

2396

2397

2398

2399

2400

2401

2402

2403

2404

2405

2406

2407

2408

2409

2410

2411

2412

2413

2414

2415

2416

2417

2418

2419

2420

2421

2422

2423

2424

2425

2426

2427

2428

2429

2430

2431

2432

2433

2434

2435

2436

2437

2438

2439

2440

2441

2442

2443

2444

2445

2446

2447

2448

2449

2450

2451

2452

2453

2454

2455

2456

2457

2458

2459

2460

2461

2462

2463

2464

2465

2466

2467

2468

2469

2470

2471

2472

2473

2474

2475

2476

2477

2478

2479

2480

2481

2482

2483

2484

2485

2486

2487

2488

2489

2490

2491

2492

2493

2494

2495

2496

2497

2498

2499

2500

2501

2502

2503

2504

2505

2506

2507

2508

2509

2510

2511

2512

2513

2514

2515

2516

2517

2518

2519

2520

2521

2522

2523

2524

2525

2526

2527

2528

2529

2530

2531

2532

2533

2534

2535

2536

2537

2538

2539

2540

2541

2542

2543

2544

2545

2546

2547

2548

2549

2550

2551

2552

2553

2554

2555

2556

2557

2558

2559

2560

2561

2562

2563

2564

2565

2566

2567

2568

2569

2570

2571

2572

2573

2574

2575

2576

2577

2578

2579

2580

2581

2582

2583

2584

2585

2586

2587

2588

2589

2590

2591

2592

2593

2594

2595

2596

2597

2598

2599

2600

2601

2602

2603

2604

2605

2606

2607

2608

2609

2610

2611

2612

2613

2614

2615

2616

2617

2618

2619

2620

2621

2622

2623

2624

2625

2626

2627

2628

2629

2630

2631

2632

2633

2634

2635

2636

2637

2638

2639

2640

2641

2642

2643

2644

2645

2646

2647

2648

2649

2650

2651

2652

2653

2654

2655

2656

2657

2658

2659

2660

2661

2662

2663

2664

2665

2666

2667

2668

2669

2670

2671

2672

2673

2674

2675

2676

2677

2678

2679

2680

2681

2682

2683

2684

2685

2686

2687

2688

2689

2690

2691

2692

2693

2694

2695

2696

2697

2698

2699

2700

2701

2702

2703

2704

2705

2706

2707

2708

2709

2710

2711

2712

2713

2714

2715

2716

2717

2718

2719

2720

2721

2722

2723

2724

2725

2726

2727

2728

2729

2730

2731

2732

2733

2734

2735

2736

2737

2738

2739

2740

2741

2742

2743

2744

2745

2746

2747

2748

2749

2750

2751

2752

2753

2754

2755

2756

2757

2758

2759

2760

2761

2762

2763

2764

2765

2766

2767

2768

2769

2770

2771

2772

2773

2774

2775

2776

2777

2778

2779

2780

2781

2782

2783

2784

2785

2786

2787

2788

2789

2790

2791

2792

2793

2794

2795

2796

2797

2798

2799

2800

2801

2802

2803

2804

2805

2806

2807

2808

2809

2810

2811

2812

2813

2814

2815

2816

2817

2818

2819

2820

2821

2822

2823

2824

2825

2826

2827

2828

2829

2830

2831

2832

2833

2834

2835

2836

2837

2838

2839

2840

2841

2842

2843

2844

2845

2846

2847

2848

2849

2850

2851

2852

2853

2854

2855

2856

2857

2858

2859

2860

2861

2862

2863

2864

2865

2866

2867

2868

2869

2870

2871

2872

2873

2874

2875

2876

2877

2878

2879

2880

2881

2882

2883

2884

2885

2886

2887

2888

2889

2890

2891

2892

2893

2894

2895

2896

2897

2898

2899

2900

2901

2902

2903

2904

2905

2906

2907

2908

2909

2910

2911

2912

2913

2914

2915

2916

2917

2918

2919

2920

2921

2922

2923

2924

2925

2926

2927

2928

2929

2930

2931

2932

2933

2934

2935

2936

2937

2938

2939

2940

2941

2942

2943

2944

2945

2946

2947

2948

2949

2950

2951

2952

2953

2954

2955

2956

2957

2958

2959

2960

2961

2962

2963

2964

2965

2966

2967

2968

2969

2970

2971

2972

2973

2974

2975

2976

2977

2978

2979

2980

2981

2982

2983

2984

2985

2986

2987

2988

2989

2990

2991

2992

2993

2994

2995

2996

2997

2998

2999

3000

3001

3002

3003

3004

3005

3006

3007

3008

3009

3010

3011

3012

3013

3014

3015

3016

3017

3018

3019

3020

3021

3022

3023

3024

3025

3026

3027

3028

3029

3030

3031

3032

3033

3034

3035

3036

3037

3038

3039

3040

3041

3042

3043

3044

3045

3046

3047

3048

3049

3050

3051

3052

3053

3054

3055

3056

3057

3058

3059

3060

3061

3062

3063

3064

3065

3066

3067

3068

3069

3070

3071

3072

3073

3074

3075

3076

3077

3078

3079

3080

3081

3082

3083

3084

3085

3086

3087

3088

3089

3090

3091

3092

3093

3094

3095

3096

3097

3098

3099

3100

3101

3102

3103

3104

3105

3106

3107

3108

3109

3110

3111

3112

3113

3114

3115

3116

3117

3118

3119

3120

3121

3122

3123

3124

3125

3126

3127

3128

3129

3130

3131

3132

3133

3134

3135

3136

3137

3138

3139

3140

3141

3142

3143

3144

3145

3146

3147

3148

3149

3150

3151

3152

3153

3154

3155

3156

3157

3158

3159

3160

3161

3162

3163

3164

3165

3166

3167

3168

3169

3170

3171

3172

3173

3174

3175

3176

3177

3178

3179

3180

3181

3182

3183

3184

3185

3186

3187

3188

3189

3190

3191

3192

3193

3194

3195

3196

3197

3198

3199

3200

3201



153



姓名 张迎元
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-9-11
Date of birth
工作单位 北京中和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 132401197609114000
Ident. card No.



证书编号: 110001660100
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2009年11月18日
Date of Issuance



日期
年月日

注意事项
一、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
二、本证书在有效期内，若发生违法违规行为，应立即向主管机关报告。
三、本证书在有效期内，若发生违法违规行为，应立即向主管机关报告。
四、本证书在有效期内，若发生违法违规行为，应立即向主管机关报告。

NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

有效期一年
Valid for one year after
姓名: 张迎元
证书编号: 110001660100

2009年3月20日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月5日

