

中远海运控股股份有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
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
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-122



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/2023SHAA3B0066

中远海运控股股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中远海运控股股份有限公司（以下简称“中远海控”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中远海控 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1.船舶、集装箱资产及商誉减值测试事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>根据企业会计准则规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，并对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计其可收回金额。管理层采用折现现金流量模型评估可回收金额，关键假设包含收入增长率，永续增长率及折现率等参数。</p> <p>如财务报表附注六、17、18、19、21所示，截至2022年12月31日中远海控船舶、集装箱资产账面价值1,347.75亿元，商誉账面原值61.07亿元，其中收购东方海国际形成商誉的账面原值为49.40亿元。</p> <p>选取适当的参数进行资产组的可回收金额评估以及资产减值准备的计提涉及管理层的重大判断，同时受到预期未来市场和经济环境的影响。</p> <p>基于以上原因，2022年度我们将船舶、集装箱资产及商誉减值测试识别为关键审计事项。</p>	<p>针对船舶、集装箱资产及商誉减值测试，我们主要执行如下的审计程序：</p> <p>(1) 了解、评价管理层与船舶、集装箱资产及商誉减值测试相关的关键内部控制情况；</p> <p>(2) 获取管理层的减值测试底稿，复核减值测试计算过程、确认数据计算的准确性；</p> <p>(3) 通过参考行业惯例，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；</p> <p>(4) 复核重要假设条件与获取的假设条件支持性资料；</p> <p>(5) 对管理层的关键假设进行评估，包括预测期收入增长率、预测的毛利率、未来现金流量、折现率等。</p>
2.集装箱航运收入、成本确认事项	
关键审计事项	审计中的应对

中远海控的集装箱运输业务合同中的履约义务在某一时间段内履行，管理层按照每个航次资产负债表日已航行天数占预计航行总天数的比例确定履约进度。

集装箱运输业务收入、成本的金额和比例重大；中远海控使用信息系统，持续追踪运输服务的提供情况，以确定服务收入、成本的确认时点和金额。在确认履约进度时，主要依赖管理层的重大估计和判断。

基于以上原因，2022 年度我们将集装箱运输收入、成本确认识别为关键审计事项。

针对集装箱运输收入、成本，我们主要执行如下的审计程序：

(1) 了解和评估管理层的运输收入、成本确认政策、流程和相关内部控制；

(2) 通过对业务系统和财务系统执行 IT 审计测试，了解和评估系统环境，实施总体层面的一般性控制测试，以及业务层面的信息技术应用控制测试；将航运业务系统数据与财务系统确认的收入数据进行核对，核实确认的收入是否一致；

(3) 获取单船单航次盈亏表和管理层提供的业务信息，如船舶营运记录、航次数据统计、运输合同等支持性文件，检查航次及相关信息，以判断业务的真实性；

(4) 获取管理层提供的箱量、航线等业务数据，分析各航线运输收入的波动情况，与上期数据比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；结合中国出口集装箱运价指数（CCFI），分析其变动趋势是否正常，是否符合行业季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；

(5) 获取管理层提供的航次信息、箱量信息、船舶租赁清单、燃油情况明细表、港口费率等业务信息，分析、测算各项运输成本，检查是否存在异常；

(6) 根据管理层提供的成本预估明细表，分别从本期预估费用总额和报表日预估余额两个方面对预估准确性进行回顾性分析；

(7) 获取管理层提供的完工百分比支持性文件，重新计算完工百分比及相应的收入、成本，分析是否存在异常事项。通过检查航次期后完成情况，评估完工百分比确认的合理性；

(8) 结合函证及期后回款测试，判断收入确认的真实性、完整性及准确性。

3. 《码头服务协议》计提有偿合同拨备事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注六、39 所述，中远海控控股子公司东方海外国际于 2019 年 10 月签署《码头服务协议》，承诺于长滩集装箱码头采购或促使采购年度最低船舶装卸次数，为期 20 年。若无法在各个合同年度达成所承诺的装卸量，则需按码头服务协议的规定支付一定差额赔款。</p> <p>2022 年 12 月 31 日，东方海外国际参考市场未来前景及预计运载率重新评估各剩余合同年度长滩集装箱码头的船舶装卸次数。预计经济增长放缓将持续影响美国的需求/进口，于 2022 年 12 月 31 日，东方海外国际预计长滩集装箱码头的船舶装卸次数将继续导致剩余合同期间的最低运量承诺无法完成。东方海外国际估计有偿合同拨备为 62.32 亿元。主要假设和估计依赖管理层判断。</p> <p>基于以上原因，2022 年度我们将《码头服务协议》计提有偿合同拨备识别为关键审计事项。</p>	<p>针对东方海外国际就长滩集装箱码头《码头服务协议》计提有偿合同拨备，我们主要执行如下的审计程序：</p> <p>(1) 复核《码头服务协议》主要条款，确认截至 2022 年 12 月 31 日承诺的合同剩余年度最低船舶装卸次数；</p> <p>(2) 通过与市场报告以及历史上对长滩集装箱码头的使用率进行比较，分析增长趋势，复核东方海外国际管理层对合同剩余年度在长滩集装箱码头船舶装卸次数的估计的合理性；</p> <p>(3) 核对管理层根据《码头服务协议》条款承诺的船舶装卸次数和剩余年度在长滩集装箱码头船舶装卸量计算的差额；</p> <p>(4) 复核船舶装卸次数测算模型重要假设条件与获取的假设条件支持性资料，评估预测模型中选取的重要假设的合理性；</p> <p>(5) 评估中远海控合并财务报告中相关披露的适当性。</p>

四、其他信息

中远海控管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中远海控 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形

式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中远海控的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

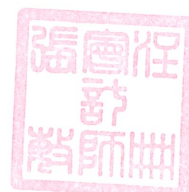
王辉

（项目合伙人）



中国注册会计师：

张敏



中国 北京

二〇二三年三月三十日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	236,876,613,424.69	178,815,752,289.72
交易性金融资产	六、2	93,107,030.68	360,104,782.88
衍生金融资产			
应收票据	六、3	321,734,217.40	384,400,840.92
应收账款	六、4	10,500,903,563.94	11,275,182,998.40
应收款项融资			
预付款项	六、5	1,764,879,118.03	1,937,940,499.03
其他应收款	六、6	2,895,895,072.32	2,690,037,478.72
其中：应收利息			
应收股利	六、6	10,503,349.97	88,200,771.20
存货	六、7	7,017,036,782.85	5,409,245,070.08
合同资产	六、8	341,290,212.63	549,647,612.74
持有待售资产			341,757,453.68
一年内到期的非流动资产	六、9	461,748,891.64	112,315,979.57
其他流动资产	六、10	880,921,357.69	1,254,873,413.41
流动资产合计		261,154,129,671.87	203,131,258,419.15
非流动资产：			
债权投资	六、11	368,885,645.43	626,955,735.98
其他债权投资			
长期应收款	六、12	664,990,711.58	765,643,517.49
长期股权投资	六、13	58,066,579,796.28	31,986,406,963.38
其他权益工具投资	六、14	1,908,360,613.73	1,218,209,978.87
其他非流动金融资产	六、15	371,476,998.42	394,797,991.83
投资性房地产	六、16	2,701,062,675.37	2,584,820,475.16
固定资产	六、17	102,047,710,227.57	99,786,035,479.09
在建工程	六、18	17,118,789,397.54	6,558,615,636.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、19	51,985,264,357.90	52,653,121,227.27
无形资产	六、20	7,682,928,523.40	7,761,320,765.77
开发支出			
商誉	六、21	6,104,494,202.92	5,638,475,393.90
长期待摊费用	六、22	345,595,781.22	224,879,500.08
递延所得税资产	六、23	885,745,970.60	721,831,271.24
其他非流动资产	六、24	373,699,225.15	222,749,962.99
非流动资产合计		250,625,584,127.11	211,143,863,899.99
资产总计		511,779,713,798.98	414,275,122,319.14

本财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、25	2,241,817,708.70	1,655,659,326.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、26	24,467,184.00	
应付账款	六、27	105,962,052,507.01	69,100,862,817.32
预收款项	六、28	47,030,613.84	61,479,868.77
合同负债	六、29	1,003,668,595.41	1,401,204,461.82
应付职工薪酬	六、30	11,543,931,521.02	9,818,630,986.12
应交税费	六、31	8,772,844,044.86	9,249,524,437.10
其他应付款	六、32	11,091,547,683.95	6,634,952,668.85
其中：应付利息			
应付股利	六、32	453,875,312.51	45,129,132.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、33	18,694,755,164.34	23,406,526,411.15
其他流动负债			
流动负债合计		159,382,115,023.13	121,328,840,977.56
非流动负债：			
长期借款	六、34	34,297,589,627.51	55,896,860,101.49
应付债券	六、35		2,909,862,719.06
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、36	38,030,000,437.22	40,471,216,282.63
长期应付款	六、37	461,496,582.43	450,068,681.20
长期应付职工薪酬	六、38	331,847,489.78	428,772,598.14
预计负债	六、39	6,386,080,100.60	4,213,985,696.50
递延收益	六、40	328,148,244.18	358,345,022.48
递延所得税负债	六、23	17,373,120,846.64	7,256,343,172.84
其他非流动负债	六、41	1,665,847,778.41	1,500,780,623.80
非流动负债合计		98,874,131,106.77	113,486,234,898.14
负 债 合 计		258,256,246,129.90	234,815,075,875.70
所有者权益：			
股本	六、42	16,094,861,636.00	16,014,125,710.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、43	30,588,299,799.10	32,118,713,393.81
减：库存股			
其他综合收益	六、44	683,147,396.11	-4,056,914,543.30
专项储备	六、45		
盈余公积	六、46	10,573,005,688.41	3,938,264,905.49
一般风险准备			
未分配利润	六、47	142,443,458,151.25	85,679,640,312.47
归属于母公司所有者权益合计		200,382,772,670.87	133,693,829,778.47
少数股东权益		53,140,694,998.21	45,766,216,664.97
所有者权益合计		253,523,467,669.08	179,460,046,443.44
负债和所有者权益总计		511,779,713,798.98	414,275,122,319.14

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

编制单位：中远海运控股股份有限公司

项	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,318,916,101.93	36,012,340,728.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、1	26,426,238,279.47	13,480,406,593.66
其中：应收利息			
应收股利	十七、1	26,200,915,499.04	13,462,545,578.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		999,719,333.44	
其他流动资产		12,750,451.11	9,410,997.67
流动资产合计		47,757,624,165.95	49,502,158,319.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			998,877,333.40
长期股权投资	十七、2	63,831,611,248.89	40,594,393,172.30
其他权益工具投资		768,933,711.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		275,225.28	300,670.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,274.30	90,867.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,473,588.41	
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,603,299,047.88	41,593,662,043.56
资产总计		112,360,923,213.83	91,095,820,363.16

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 中远海运控股股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		74,266,699.36	83,425,907.61
应交税费		1,563,758,801.40	582,304,526.60
其他应付款		112,936,795.40	100,495,003.83
其中: 应付利息			
应付股利		10,191.61	9,328.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,015,198,785.50	23,449,077.05
其他流动负债			
流动负债合计		2,766,161,081.66	789,674,515.09
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			998,877,333.41
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			643,919.67
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			999,521,253.08
负 债 合 计		2,766,161,081.66	1,789,195,768.17
所有者权益:			
实收资本		16,094,861,636.00	16,014,125,710.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		41,722,602,238.70	41,574,589,082.70
减: 库存股			
其他综合收益		-6,838,557.57	
专项储备			
盈余公积		10,572,842,256.76	3,938,101,473.84
未分配利润		41,211,294,558.28	27,779,808,328.45
所有者权益合计		109,594,762,132.17	89,306,624,594.99
负债和所有者权益总计		112,360,923,213.83	91,095,820,363.16

财务报表附注是本财务报表的组成部分



合并利润表

2022年度

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		391,058,496,607.18	333,693,943,224.16
其中：营业收入	六、48	391,058,496,607.18	333,693,943,224.16
二、营业总成本		227,897,774,142.54	208,969,169,548.05
其中：营业成本	六、48	217,991,201,245.59	192,540,590,223.06
税金及附加	六、49	2,589,363,461.18	1,036,185,343.73
销售费用	六、50	64,292,929.93	66,495,384.52
管理费用	六、51	10,345,344,763.05	11,378,589,332.34
研发费用	六、52	1,386,072,431.19	881,225,769.32
财务费用	六、53	-4,478,500,688.40	3,066,083,495.08
其中：利息费用	六、53	3,680,839,729.77	3,593,158,471.65
利息收入	六、53	5,337,257,863.83	1,110,293,113.36
加：其他收益	六、54	1,298,073,862.09	739,263,880.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、55	2,517,197,528.52	2,703,419,205.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、55	2,312,065,010.99	2,383,261,771.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、55	401,834.12	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、56	-56,139,246.11	46,088,659.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、57	-35,719,983.19	-181,174,964.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、58	-34,531,999.03	-27,210,454.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、59	414,145,449.74	293,876,965.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,263,748,076.66	128,299,036,968.39
加：营业外收入	六、60	31,968,819.22	113,001,095.14
减：营业外支出	六、61	198,540,448.32	405,498,295.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,097,176,447.56	128,006,539,768.12
减：所得税费用	六、62	35,758,814,747.76	24,101,178,869.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		131,338,361,699.80	103,905,360,898.38
（一）按经营持续性分类		131,338,361,699.80	103,905,360,898.38
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		131,338,361,699.80	103,905,360,898.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		131,338,361,699.80	103,905,360,898.38
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		109,594,742,014.79	89,348,947,262.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		21,743,619,685.01	14,556,413,635.76
六、其他综合收益的税后净额	六、63	6,837,293,733.25	-1,949,459,259.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,853,839,562.12	-1,243,771,203.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-74,569,467.54	90,858,047.19
1.重新计量设定受益计划变动额		-12,639,401.73	112,373,208.45
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-32,087,260.15	10,571,494.81
3.其他权益工具投资公允价值变动		-29,842,805.66	-32,086,656.07
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		4,928,409,029.66	-1,334,629,251.09
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-90,124,837.13	26,929,636.69
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）		17,481,813.98	4,872,160.56
6.外币财务报表折算差额		5,001,052,052.81	-1,366,431,048.34
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,983,454,171.13	-705,688,055.36
七、综合收益总额		138,175,655,433.05	101,955,901,639.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		114,448,581,576.91	88,105,176,058.72
归属于少数股东的综合收益总额		23,727,073,856.14	13,850,725,580.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、2	6.83	5.59
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、2	6.77	5.56

本年发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为28,672,951.96元。上年被合并方实现的净利润为52,809,441.19元。

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司利润表

2022年度

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		16,998.65	135,642.00
销售费用			
管理费用		103,321,429.94	102,885,529.06
研发费用			
财务费用		-1,881,704,046.86	163,364,147.10
其中：利息费用		116,651,750.00	270,408,258.58
利息收入		854,622,951.22	117,873,298.73
加：其他收益		528,991.22	123,065.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	65,870,535,867.21	53,715,768,797.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、3	-54,711,394.11	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,649,430,476.70	53,449,506,544.78
加：营业外收入		0.76	3,441.25
减：营业外支出			-13,004.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,649,430,477.46	53,449,522,990.54
减：所得税费用		1,302,022,648.28	110,224,690.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,347,407,829.18	53,339,298,300.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,347,407,829.18	53,339,298,300.13
（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		-6,838,557.57	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,420,765.23	
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		-7,420,765.23	
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		582,207.66	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		582,207.66	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		66,340,569,271.61	53,339,298,300.13
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

财务报表附注是本财务报表的组成部分



合并现金流量表

2022年度

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		393,865,278,729.08	331,856,218,884.15
收到的税费返还		1,538,807,563.12	735,672,709.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、64	8,048,067,949.19	5,089,843,900.99
经营活动现金流入小计		403,452,154,241.39	337,681,735,495.05
购买商品、接受劳务支付的现金		154,932,317,255.93	135,968,549,702.42
支付给职工以及为职工支付的现金		16,885,871,172.43	12,798,609,984.30
支付的各项税费		30,637,680,036.29	12,934,874,663.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、64	4,197,480,676.33	4,971,164,119.26
经营活动现金流出小计		206,653,349,140.98	166,673,198,468.98
经营活动产生的现金流量净额		196,798,805,100.41	171,008,537,026.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		497,805,311.77	774,719,107.56
取得投资收益收到的现金		1,812,022,658.49	1,626,386,112.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,057,460,119.76	409,032,727.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、64	359,081,928.27	542,967,755.40
收到其他与投资活动有关的现金	六、64	95,087,848.21	147,352,612.50
投资活动现金流入小计		3,821,457,866.50	3,500,458,315.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,491,470,473.97	9,549,916,124.24
投资支付的现金		26,303,919,246.87	1,443,090,502.72
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	六、64	200,927.54	904,952,712.30
支付其他与投资活动有关的现金	六、64	2,654,096.08	100,516,438.75
投资活动现金流出小计		36,798,244,744.46	11,998,475,778.01
投资活动产生的现金流量净额		-32,976,786,877.96	-8,498,017,462.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		259,344,921.74	4,052,570,517.41
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		77,692,819.20	3,810,564,368.11
取得借款所收到的现金		6,787,670,663.60	7,322,346,551.10
收到其他与筹资活动有关的现金	六、64	352,785,128.24	662,411,776.75
筹资活动现金流入小计		7,399,800,713.58	12,037,328,845.26
偿还债务所支付的现金		41,313,123,883.71	27,896,655,278.44
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		61,194,155,462.60	9,670,942,305.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		13,286,467,378.83	7,598,711,693.19
支付其他与筹资活动有关的现金	六、64	20,270,155,304.35	9,259,063,613.07
筹资活动现金流出小计		122,777,434,650.66	46,826,661,196.77
筹资活动产生的现金流量净额		-115,377,633,937.08	-34,789,332,351.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,741,076,733.40	-1,958,107,465.26
五、现金及现金等价物净增加额	六、64	57,185,461,018.77	125,763,079,746.75
加：期初现金及现金等价物余额	六、64	178,428,461,990.22	52,665,382,243.47
六、期末现金及现金等价物余额	六、64	235,613,923,008.99	178,428,461,990.22

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：中远海运控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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			
收到的税费返还			2,219,130.06
收到其他与经营活动有关的现金		865,882,785.38	104,203,471.57
经营活动现金流入小计		865,882,785.38	106,422,601.63
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		53,418,498.50	67,482,024.65
支付的各项税费		550,387,970.21	135,647.00
支付其他与经营活动有关的现金		76,507,527.08	49,863,993.82
经营活动现金流出小计		680,313,995.79	117,481,665.47
经营活动产生的现金流量净额		185,568,789.59	-11,059,063.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		54,291,577,746.28	40,407,920,031.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,200.00
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		25,000,000.00	1,537,078,703.05
投资活动现金流入小计		54,316,577,746.28	41,944,999,934.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,418.00	266,928.00
投资支付的现金		24,220,785,253.72	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,220,950,671.72	266,928.00
投资活动产生的现金流量净额		30,095,627,074.56	41,944,733,006.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		181,652,102.54	242,006,149.30
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		181,652,102.54	242,006,149.30
偿还债务支付的现金			6,000,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,136,302,888.67	300,128,962.33
支付其他与筹资活动有关的现金			900,029.20
筹资活动现金流出小计		46,136,302,888.67	6,301,028,991.53
筹资活动产生的现金流量净额		-45,954,650,786.13	-6,059,022,842.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		106,501.48	-27,189.65
五、现金及现金等价物净增加额		-15,673,348,420.50	35,874,623,911.02
加：期初现金及现金等价物余额		35,990,935,230.54	116,311,319.52
六、期末现金及现金等价物余额		20,317,586,810.04	35,990,935,230.54

财务报表附注是本财务报表的组成部分

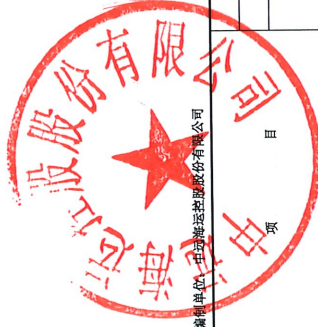
合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	2022年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	16,014,125,710.00				31,891,095,110.80		-4,056,914,543.30	3,939,264,905.49		85,307,754,403.74		133,094,325,596.73	45,766,216,664.97	178,860,542,251.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					227,618,283.01					371,865,908.73		599,504,191.74		599,504,191.74
其他														
二、本年年初余额	16,014,125,710.00				32,118,713,393.81		-4,056,914,543.30	3,939,264,905.49		85,679,640,312.47		133,693,629,779.47	45,766,216,664.97	179,460,046,443.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,735,926.00				-1,530,413,594.71		4,740,061,939.41	6,634,740,782.92		56,763,817,838.78		66,686,942,892.40	7,374,478,333.24	74,063,421,225.64
（一）综合收益总额							4,853,839,562.12			109,594,742,014.79		114,448,581,576.91	23,727,073,856.14	138,175,655,433.05
（二）所有者投入和减少资本	80,735,926.00				-1,530,413,594.71					-26,603,604.79		-1,476,261,273.50	-2,569,374,792.50	-4,045,656,066.00
1.所有者投入的普通股	80,735,926.00				-1,523,149,759.22							-1,442,413,803.22	-834,715,162.99	-2,277,128,966.21
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额					40,122,344.25							40,122,344.25		40,122,344.25
4.其他					-47,366,209.74					-26,603,604.79		-73,989,814.53	-1,734,659,629.51	-1,808,649,444.04
（三）利润分配														
1.提取盈余公积								6,634,740,782.92		-52,916,098,193.93		-46,283,357,411.01	-13,783,220,730.40	-60,066,578,141.41
2.提取一般风险准备								6,634,740,782.92		-6,634,740,782.92				
3.对所有者分配										-46,283,357,411.01		-46,283,357,411.01	-13,783,220,730.40	-60,066,578,141.41
4.其他										113,777,622.71		113,777,622.71		
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取								121,251,933.24				121,251,933.24	36,639,336.05	157,891,269.29
2.本年使用								121,251,933.24				121,251,933.24	36,639,336.05	157,891,269.29
（六）其他														
四、本年年末余额	16,094,861,636.00				30,588,295,799.10		683,147,396.11	10,573,005,688.41		142,443,458,151.25		200,382,772,670.87	53,140,694,998.21	253,523,467,669.08

财务报表附注是本财务报表的组成部分



合并所有者权益变动表（续）

2022年度

单位：人民币元

项 目	2021年度												所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	12,259,529,227.00				34,493,227,930.36			-2,813,143,339.40		851,619,535.66	-877,366,824.77	43,913,865,928.85	34,783,190,630.78	78,697,056,559.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					227,618,283.01						319,076,467.54	546,694,750.55		546,694,750.55
其他														
二、本年年初余额	12,259,529,227.00				34,720,845,613.37			-2,813,143,339.40		851,619,535.66	-558,290,357.23	44,460,560,679.40	34,783,190,630.78	79,243,751,310.18
三、本年年变动金额（减少以“-”号填列）	3,754,596,483.00				-2,602,132,219.56			-1,243,771,203.90		3,086,645,369.83	86,237,930,669.70	89,233,269,099.07	10,993,026,034.19	100,216,295,133.26
（一）综合收益总额								-1,243,771,203.90			89,348,947,262.62	88,105,175,058.72	13,850,725,580.40	101,955,901,639.12
（二）所有者投入和减少资本	59,796,816.00				1,092,667,447.44						-24,371,223.09	1,128,093,040.35	4,723,537,942.33	5,851,630,962.69
1.所有者投入的普通股	59,796,816.00				1,120,585,829.70							1,180,382,645.70	5,490,930,105.81	6,671,312,751.51
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额					-27,533,422.51							-27,533,422.51		-27,533,422.51
4.其他					-384,959.75						-24,371,223.09	-24,756,182.84	-767,392,163.48	-792,148,346.32
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者分配的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	3,694,799,667.00				-3,694,799,667.00									
1.资本公积转增资本	3,694,799,667.00				-3,694,799,667.00									
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取								74,254,482.31					27,265,288.37	101,523,770.68
2.本年使用								74,254,482.31					27,265,288.37	101,523,770.68
（六）其他														
四、本年年末余额	16,014,125,710.00				32,118,713,393.81			-4,056,914,543.30		3,893,264,905.49	85,679,640,312.47	133,693,629,776.47	45,766,216,664.97	179,460,046,443.44

财务报表附注是本财务报表的组成部分



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	实收资本		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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	16,014,125,710.00				41,574,589,082.70				3,938,101,473.84	27,779,808,328.45		89,306,624,594.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	16,014,125,710.00				41,574,589,082.70				3,938,101,473.84	27,779,808,328.45		89,306,624,594.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,735,926.00				148,013,156.00		-6,838,557.57		6,634,740,782.92	13,431,486,229.83		20,288,137,537.18
（一）综合收益总额							-4,661,962.99			66,347,407,829.18		66,342,745,866.19
（二）所有者投入和减少资本	80,735,926.00				148,013,156.00							228,749,082.00
1.所有者投入的普通股	80,735,926.00				219,437,357.08							300,173,283.08
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-71,424,201.08							-71,424,201.08
4.其他												
（三）利润分配									6,634,740,782.92	-52,918,098,193.93		-46,283,357,411.01
1.提取盈余公积									6,634,740,782.92	-6,634,740,782.92		
2.对所有者的分配										-46,283,357,411.01		-46,283,357,411.01
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本										2,176,594.58		
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益							-2,176,594.58			2,176,594.58		
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	16,094,861,636.00				41,722,602,238.70		-6,838,557.57		10,572,842,256.76	41,211,294,556.28		109,594,762,132.17

财务报表附注是本财务报表的组成部分

母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

单位：人民币元

项目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	12,259,529,227.00			45,001,295,903.16				851,456,104.01	-22,472,844,601.85		35,639,436,632.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	12,259,529,227.00			45,001,295,903.16				851,456,104.01	-22,472,844,601.85		35,639,436,632.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,754,596,483.00			-3,426,706,820.46				3,086,645,369.83	50,252,652,930.30		53,667,187,962.67
（一）综合收益总额									53,339,298,300.13		53,339,298,300.13
（二）所有者投入和减少资本	59,796,816.00			268,092,846.54							327,889,662.54
1.所有者投入的普通股	59,796,816.00			299,468,824.13							359,265,640.13
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额				-31,375,977.59							-31,375,977.59
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积								3,086,645,369.83	-3,086,645,369.83		
2.对所有者的分配								3,086,645,369.83	-3,086,645,369.83		
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	3,694,799,667.00			-3,694,799,667.00							
1.资本公积转增资本	3,694,799,667.00			-3,694,799,667.00							
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	16,014,125,710.00			41,574,589,082.70				3,988,101,473.84	27,779,808,328.45		89,306,624,594.99

财务报表附注是本财务报表的组成部分



编制单位：中远海运控股股份有限公司

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1.基本情况

(1) 公司名称: 中远海运控股股份有限公司(英文全称: COSCO SHIPPING Holdings Co., Ltd.)。

(2) 成立日期: 2005年3月3日。

(3) 住所: 天津市天津空港经济区中心大道与东七道交口远航商务中心12号楼二层。

(4) 法定代表人: 万敏。

(5) 统一社会信用代码: 91120118MA0603879K。

2.经营范围

许可项目: 国际船舶运输公司的投资管理; 提供与国际船舶运输配套的服务; 实业项目投资管理; 码头投资管理; 从事海上、航空、陆路国际货运代理业务; 船舶与集装箱生产、销售、租赁、维修; 仓储、装卸; 运输方案设计; 信息服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

3.历史沿革

中远海运控股股份有限公司(原名: 中国远洋控股股份有限公司, 以下简称“公司”、“本公司”)是根据国务院国有资产监督管理委员会《关于设立中国远洋控股股份有限公司的批复》(国资改革〔2005〕191号)批准, 由中国远洋运输(集团)总公司(以下简称“中远总公司”)于2005年3月3日独家发起设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于同意中国远洋控股股份有限公司发行境外上市外资股的批复》(证监国合字〔2005〕17号)核准及香港联交所批准, 本公司于2005年6月以全球发售和香港公开发行的方式, 在境外发行H股, 并于2005年6月30日在香港联交所上市。本公司发行H股后, 总股本为6,140,000,000股。

根据本公司2005年第三次临时股东大会审议通过的中远总公司以独享资本公积转增股本的方案, 本公司增加股本64,756,337股, 总股本变更为6,204,756,337股。

根据本公司2007年5月15日召开的2006年度股东周年大会审议通过的本公司2006年度利润分配预案, 本公司以2006年末总股本6,204,756,337股为基数, 向全体股东每10股送红股1.5股, 共计送出红股930,713,450股, 本公司总股本变更为7,135,469,787股。

根据本公司2006年第三次临时股东大会决议及中国证监会《关于核准中国远洋控股股份有限公司首次公开发行股票的通知》(证监发行字〔2007〕130号), 本公司于2007年6月21日发行A股1,783,867,446股, 并于2007年6月26日在上海证券交易所上市。本公司发行A股后, 总股本变更为8,919,337,233股。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

经公司董事会、公司股东大会、国务院国资委先后批准，本公司于2007年12月向特定对象非公开发行A股股票1,296,937,124股，总股本增加至10,216,274,357股。

2016年11月4日，公司名称由“中国远洋控股股份有限公司”变更为“中远海运控股股份有限公司”；英文名称由“China COSCO Holdings Company Limited”变更为“COSCO SHIPPING Holdings Co., Ltd.”。

经公司董事会、监事会，国务院国资委、公司股东大会先后批准，本公司于2019年1月非公开发行A股股票2,043,254,870股，总股本增加至12,259,529,227股，已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2019年1月22日出具XYZH/2019BJA130001号验资报告。

2019年2月25日，国务院国资委批准本公司实施股票期权激励计划，公司董事会、监事会批准了公司股票期权激励计划激励对象名单及授予权益的数量。自2021年6月3日起，公司股票期权激励计划首次授予期权第一个行权期开始行权。

经2020年年度股东大会批准，以2021年7月13日为股权登记日，公司实施了2020年度资本公积金转增股本方案。以方案实施前的公司总股本12,315,998,889股为基数，向全体股东每股转增0.3股，共计转增3,694,799,667股，其中：2020年末总股本12,259,529,227股，对应转增股数为3,677,858,768股；2021年7月转增前已行权股数56,469,662股，对应转增股数为16,940,899股，已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年11月26日出具XYZH/2021SHAA30004号验资报告。

转增后至2021年12月31日，股票期权激励计划行权陆续增加股本3,327,154股，截至2021年12月31日，公司总股本变更为16,014,125,710股。

2022年6月2日，公司股票期权激励计划首次授予期权第一个行权期结束。2022年7月8日，公司股票期权激励计划首次授予期权第二个行权期开始行权。截至2022年12月31日，本年度股票期权激励计划行权且完成股份过户登记80,735,926股，公司总股本变更为16,094,861,636.00股。

本公司的母公司为中国远洋运输有限公司（原名：中国远洋运输（集团）总公司，以下简称“中远集团”）。

本公司的最终控制方为中国远洋海运集团有限公司（以下简称“中远海运集团”）。

4.组织架构

本公司按照相关法律规定，建立了较为完善的公司法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，制定了相应的议事规则。本公司根据相关法律、法规及规范性文件和公司章程的要求，结合本公司的实际情况，设置了董事会/总经理办公室、战略发展部、财务管理部、人力资源部、证券事务部、法律与风险管理部、监督审计部、党委工作部、工会等职能部门。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 所处行业

水上运输业。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括中远海运港口有限公司（以下简称“中远海运港口”）、中远海运集装箱运输有限公司（以下简称“中远海运集运”）、东方海外（国际）有限公司（以下简称“东方海外国际”）等 544 家公司（含单船公司）。与上年相比，合并范围内增加子公司 21 家，减少子公司 12 家。本年合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司至本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以 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

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收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。

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，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司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、负债并入本公司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。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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公司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。

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，编制合并报表时，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。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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

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

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本公司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。

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

8. 现金及现金等价物

本公司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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额。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人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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。

(2) 外币财务报表的折算

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

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:**A.**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;**B.**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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:**A.**管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;**B.**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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在财务报表中列报为其他权益工具投资。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上是不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

11. 应收票据

本公司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:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1. 银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提减值准备
2. 商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本公司实际发生信用损失,认定相关应收票据无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

12.应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

(1) 损失准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对于《企业会计准则第14号-收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

(2) 应收账款预期信用损失的评估

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象(如:债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等)表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司按照交易对象关系、账龄为共同风险特征,对应收账款划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险是否显著增加。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1.关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提减值准备
2.账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

(3) 应收账款预期信用损失的会计处理方法

预期信用损失计量。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,是指本公司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。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

13.其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司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。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1.关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
2.保证金、押金、职工借款组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
3.账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

14.存货

(1) 存货的分类

存货是指企业在营运过程中所持有的,或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资。本公司存货主要包括库存及船存燃料、润物料、备品备件等。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司将资产负债表日与集装箱运输未完航次相关的应收款项确认为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 本公司将其差额确认为减值损失, 借记“资产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按期差额借记“资产减值损失”。

16. 持有待售资产

本公司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: **A.** 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; **B.** 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。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

本公司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,无论出售后本公司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对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

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。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:
A.划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
B.可收回金额。

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。

17. 债权投资

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司的债权投资系以摊余成本计量，均为低信贷风险，按照下列情形计量债权投资的损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

以组合为基础的评估。对于债权投资，本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对债权投资进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

18.长期股权投资

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

本公司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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）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。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

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，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

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，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

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

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19.投资性房地产

(1) 投资性房地产确认条件

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产的计量

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

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

(3) 投资性房地产的减值准备

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

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

20.固定资产

(1) 确认条件

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

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

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

(2) 折旧方法

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

序号	类别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
1	船舶	15-30	预计废钢价	不适用
2	集装箱	15	预计废钢价	不适用

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
3	房屋及建筑物	10-50		10.00-2.00
4	运输设备	5		20.00
5	机器设备	3-10		33.33-10.00
6	办公设备	3-5		33.33-20.00

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,本公司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。船舶和集装箱的预计净残值是公司目前按预计处置时的废钢价确定。

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

21.在建工程

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

本公司在在建工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,应当按估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

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。

22.借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

23.使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司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。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

24.无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括房屋建筑物使用权、土地使用权、场地使用权和软件等，按取得时的实际成本

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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

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

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

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

25. 长期资产减值

本公司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，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合，本公司将中远海运集运、东方海外国际双品牌船队的船舶、集装箱相关资产分别作为独立的资产组，并据此确定两个资产组的可收回金额。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。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。

27. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司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。

28. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司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。

① 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司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根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

② 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

29. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

① 设定提存计划

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

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动；

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

30. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

31. 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32.收入确认原则和计量方法

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

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(3) 对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

(4) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；③本公司已将该商品的实物转移给客户；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；⑤客户已接受该商品或服务。

(5) 本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能控制该商品的为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(6) 本公司具体业务收入确认条件：

①集装箱航运业务收入

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

②码头业务收入

集装箱码头经营收入于服务完成且船舶离开泊位时确认。

③货运代理及船舶代理收入

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

船舶代理：于船舶离港日确认收入的实现。

④商品销售收入

商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

33. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

34.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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。

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

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

35.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异,不确认相应的递

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司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，确认递延所得税资产。

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

36. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别包括船舶、特许经营权、码头及岸线和其他资产。

① 初始计量

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

A、使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化处理，不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本年按照下列方式确定折旧年限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，按照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，按照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。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。其中租赁付款额包括下列内容：

- a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- c、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- d、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- e、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照租赁合同采用折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

②后续计量

本公司采用年限平均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，本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本公司对机器设备类别的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 作为出租人

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

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

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

37.其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期保值

为规避某些风险,本公司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,本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期,本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时,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,本公司会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

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

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

②现金流量套期

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

如果预期交易使本公司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,本公司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。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如果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。

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

③境外经营净投资套期

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

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

(2) 分部报告

本公司以内部组织结构、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。

经营分部是指本公司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本公司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本公司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。

(3) 终止经营

终止经营，是指本公司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。

38.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期本公司无需要披露的重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

报告期本公司无需要披露的重要会计估计变更事项。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

五、税项

1.主要税种及税率

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

2.企业所得税及税收优惠

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

依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条，本公司部分境内子公司属于小型微利企业。根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告2021年第12号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据（含母公司财务报表数据），除特别注明之外，“年初”系指2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021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	6,219,198.09	3,790,906.41
银行存款	235,480,180,435.36	178,438,137,562.52
其他货币资金	1,390,213,791.24	373,823,820.79
合计	236,876,613,424.69	178,815,752,289.72
其中：存放在境外的款项总额	123,139,328,772.57	95,219,854,906.32
存放财务公司存款	103,877,495,162.49	74,921,495,626.14

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	93,107,030.68	360,104,782.88
其中：债券投资		252,521,533.25
股票投资	62,000,772.83	66,108,255.69
基金投资	31,106,257.85	41,474,993.94
合计	93,107,030.68	360,104,782.88

3.应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	321,734,217.40	384,400,840.92
合计	321,734,217.40	384,400,840.92

4.应收账款

(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	344,247,460.45	3.10	344,247,460.45	100.00	
按组合计提坏账准备	10,750,229,116.83	96.90	249,325,552.89	2.32	10,500,903,563.94
组合1：关联方组合	251,396,296.17	2.27			251,396,296.17
组合2：账龄组合	10,498,832,820.66	94.63	249,325,552.89	2.37	10,249,507,267.77
合计	11,094,476,577.28	100.00	593,573,013.34		10,500,903,563.94

(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	235,241,084.91	1.99	235,241,084.91	100.00	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	11,572,048,870.54	98.01	296,865,872.14	2.57	11,275,182,998.40
组合 1: 关联方组合	485,355,078.16	4.11			485,355,078.16
组合 2: 账龄组合	11,086,693,792.38	93.90	296,865,872.14	2.68	10,789,827,920.24
合计	11,807,289,955.45	100.00	532,106,957.05		11,275,182,998.40

① 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
运费等	344,247,460.45	344,247,460.45	100.00	回收风险高
合计	344,247,460.45	344,247,460.45		

② 按预期损失率计提的坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,474,589,342.29	228,643,414.06	2.18
1至2年	3,569,532.68	1,047,185.94	29.34
2至3年	2,977,288.22	1,938,295.42	65.10
3年以上	17,696,657.47	17,696,657.47	100.00
合计	10,498,832,820.66	249,325,552.89	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	10,892,881,543.02
1-2年	42,025,043.12
2-3年	25,259,601.77
3年以上	134,310,389.37
合计	11,094,476,577.28

(3) 本年应收账款坏账准备情况

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年变动金额		
		计提	合并范围变化	外币折差
坏账准备	532,106,957.05	43,999,504.62	8,767.60	40,252,416.89
合计	532,106,957.05	43,999,504.62	8,767.60	40,252,416.89

(续)

项目	本年变动金额			年末余额
	其他增加	收回或转回	转销或核销	
坏账准备			22,794,632.82	593,573,013.34
合计			22,794,632.82	593,573,013.34

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,794,632.82

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 652,684,100.46 元, 占应收账款年末余额合计数的 5.88%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 27,170,111.36 元。

5. 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	1,757,216,918.56	99.56	1,931,714,943.04	99.68
1-2年	3,867,992.97	0.22	2,084,516.32	0.11
2-3年	652,069.31	0.04	883,255.00	0.04
3年以上	3,142,137.19	0.18	3,257,784.67	0.17
合计	1,764,879,118.03	100.00	1,937,940,499.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 652,787,295.41 元, 占预付款项年末余额合计数的 36.99%。

6. 其他应收款

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收股利	10,503,349.97	88,200,771.20
其他应收款	2,885,391,722.35	2,601,836,707.52
合计	2,895,895,072.32	2,690,037,478.72

6.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
大连汽车码头有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00
中远海运集运（兰卡）有限公司	1,515,169.91	
Euro-Asia Oceangate S.a.r.l		40,294,424.00
大连集装箱码头有限公司		37,558,780.79
CONTAINERCO (NZL) LIMITED		1,064,244.17
其他单位小计	588,180.06	883,322.24
合计	10,503,349.97	88,200,771.20

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	2,591,958,665.89
1-2年	86,418,216.09
2-3年	29,708,462.06
3年以上	236,641,963.94
合计	2,944,727,307.98

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	8,623,361.62	4,512,777.10	54,265,337.63	67,401,476.35
年初余额在在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-7,629,790.79	4,402,342.15	-5,052,072.79	-8,279,521.43
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	9,108.50		204,522.21	213,630.71
年末余额	1,002,679.33	8,915,119.25	49,417,787.05	59,335,585.63

(3) 其他应收款坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额	
		计提	合并范围导致的增加
坏账准备	67,401,476.35	-8,279,521.43	
合计	67,401,476.35	-8,279,521.43	

(续)

项目	本年变动金额		年末余额
	外币折差	转销或核销	
坏账准备	213,630.71		59,335,585.63
合计	213,630.71		59,335,585.63

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为607,063,327.90元，占其他应收款年末余额合计数的比例为20.62%。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	5,410,794,168.28		5,410,794,168.28
原材料	59,408,420.73	10,390,224.75	49,018,195.98

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	70,760,710.99	2,483,908.23	68,276,802.76
备品备件	1,462,068,201.59	329,335.18	1,461,738,866.41
其他	27,208,749.42		27,208,749.42
合计	7,030,240,251.01	13,203,468.16	7,017,036,782.85

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	4,024,828,276.09		4,024,828,276.09
原材料	55,752,720.64	7,976,067.35	47,776,653.29
库存商品	58,998,576.99	2,435,764.48	56,562,812.51
备品备件	1,249,872,360.24	320,319.66	1,249,552,040.58
其他	30,525,287.61		30,525,287.61
合计	5,419,977,221.57	10,732,151.49	5,409,245,070.08

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	7,976,067.35	2,096,118.72	318,038.68			10,390,224.75
库存商品	2,435,764.48	227,766.43	72,931.57	252,554.25		2,483,908.23
备品备件	320,319.66		9,015.52			329,335.18
合计	10,732,151.49	2,323,885.15	399,985.77	252,554.25		13,203,468.16

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

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

8. 合同资产

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 合同资产情况

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

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与未完航次相关的应收款项	549,647,612.74		549,647,612.74
海关查验服务委托			
合计	549,647,612.74		549,647,612.74

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
减值准备	243,080.60			按照预期损失率计提
合计	243,080.60			

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资(附注六、11)	254,856,402.95	105,435,700.44
一年内到期的长期应收款(附注六、12)	180,912,828.27	6,880,279.13
一年内到期的其他非流动资产	25,979,660.42	
合计	461,748,891.64	112,315,979.57

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	603,528,161.82	1,115,538,270.36
预缴企业所得税	243,599,740.45	71,913,236.73
预缴其他税金	33,793,455.42	37,286,443.82
其他		30,135,462.50
合计	880,921,357.69	1,254,873,413.41

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

11. 债权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	623,742,048.38		623,742,048.38
其中：一年内到期的债权投资（附注六、9）	254,856,402.95		254,856,402.95
合计	368,885,645.43		368,885,645.43

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	732,391,436.42		732,391,436.42
其中：一年内到期的债权投资（附注六、9）	105,435,700.44		105,435,700.44
合计	626,955,735.98		626,955,735.98

12. 长期应收款

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
联营、合营公司借款	845,903,539.85		845,903,539.85	
小计	845,903,539.85		845,903,539.85	
减：一年内到期部分的账面价值（附注六、9）	180,912,828.27		180,912,828.27	
合计	664,990,711.58		664,990,711.58	

(续)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
联营、合营公司借款	772,523,796.62		772,523,796.62	
小计	772,523,796.62		772,523,796.62	
减：一年内到期部分的账面价值（附注六、9）	6,880,279.13		6,880,279.13	
合计	765,643,517.49		765,643,517.49	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13.长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动									年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差	其他		
一、合营企业												
小计	8,571,650,517.68		87,206,340.03	675,376,077.50	3,266,908.16	-1,548,697.74	675,847,519.53		-127,029,422.21		8,358,661,523.83	16,715,040.00
其中：年末前10大的投资单位												
Euro-Asia Oceangate S.a.r.l	2,066,148,668.02			126,507,706.02			96,881,760.00		-381,199,801.19		1,714,574,812.85	
宁波远东码头经营有限公司	1,245,325,414.74			96,921,703.88	961,967.87		100,580,466.23		1,341,819.43		1,243,970,439.69	
中远-新港码头有限公司	881,698,228.63			64,809,717.79			35,938,435.25		88,543,296.48		999,112,807.65	
中远-HPHT 亚洲货柜码头有限公司	837,792,806.62			18,257,860.36			35,846,390.00		76,838,870.27		897,043,147.25	
上海浦东国际集装箱码头有限公司	871,195,692.55			105,687,227.97			106,882,452.21		17,538,753.65		887,539,221.96	
广州港南沙港务有限公司	732,990,979.72			38,557,388.31	-252,822.35		44,554,523.30		554,524.37		727,295,546.75	
青岛港董家口矿石码头有限公司	576,629,467.20			-12,283,711.35	101,915.78				406,247.74		564,853,919.37	
亚洲货柜码头有限公司	505,518,899.92			10,946,097.76			17,925,944.48		46,510,940.55		545,049,993.75	
中远-国际码头(香港)有限公司	105,074,437.52			62,193,147.72	339,249.36		59,586,460.86		9,831,583.00		117,851,956.74	
中日国际轮渡有限公司	97,607,265.28			14,464,309.87			2,500,000.00				109,571,575.15	
二、联营企业												

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年增减变动									年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折差	其他		
小计	23,414,756,445.70	25,308,339,942.33	74,730,151.00	1,636,688,933.49	-64,097,261.34	10,725,886.58	1,032,410,161.23		508,644,637.92		49,707,918,272.45	29,058,570.81
其中：年末前10大的投资单位												
上海国际港务(集团)股份有限公司		19,739,409,535.34									19,739,409,535.34	
青岛港国际股份有限公司	9,030,599,008.01			862,455,653.03	-48,479,831.38	-87,102,183.86	329,735,523.93		967,566.19		9,428,704,688.06	
Sigma Enterprises Ltd.	3,421,897,217.37			310,665,104.09			393,954,613.74		255,973,525.40		3,594,581,233.12	
中远海运集团财务有限责任公司	965,869,609.41	4,254,631,425.38		19,872,119.76	435,573.68						5,240,808,728.23	
北部湾港股份有限公司	1,693,664,013.17			93,513,923.19	-23,768,962.63	-11,959,677.11	32,637,127.46		606,348.12		1,719,418,517.28	
上海明东集装箱码头有限公司	1,366,298,716.25			32,384,603.90	132,061.18		51,368,050.44		775,926.05		1,348,223,256.94	
中远海运物流供应链有限公司		1,216,544,807.69		12,749,336.28	1,034,078.32	100,960,506.30					1,331,288,728.59	
Wattrus Limited	1,037,370,754.48			70,526,956.70			97,167,953.90		80,780,910.99		1,091,510,668.27	
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	892,375,821.19			50,355,738.80	535,159.80						943,266,719.79	
Red Sea Gateway Terminal Company Limited	852,236,536.00			-9,304,764.08	2,101,528.06		15,060,019.38		77,496,232.97		907,469,513.57	
总计	31,986,406,963.38	25,308,339,942.33	161,936,491.03	2,312,065,010.99	-60,830,353.18	9,177,188.84	1,708,257,680.76		381,615,215.71		58,066,579,796.28	45,773,610.81

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具	1,908,360,613.73	1,218,209,978.87
合计	1,908,360,613.73	1,218,209,978.87

(2) 重要的权益工具具体投资情况

项目	年末余额	年初余额
广州港股份有限公司	1,545,667,288.20	821,118,353.04
烟台港股份有限公司	135,784,400.19	149,210,733.32
合计	1,681,451,688.39	970,329,086.36

15.其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	371,476,998.42	394,797,991.83
合计	371,476,998.42	394,797,991.83

16.投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	717,708,122.04	2,052,064,741.42	2,769,772,863.46
2.本年增加	3,429,986.38	13,212,408.26	16,642,394.64
(1) 外购		13,212,408.26	13,212,408.26
(2) 固定资产转入	3,429,986.38		3,429,986.38
3.本年减少	2,611,230.30	58,296,134.10	60,907,364.40
(1) 处置		58,296,134.10	58,296,134.10
(2) 转入固定资产	2,611,230.30		2,611,230.30
4.外币折差	1,964,562.03	182,416,073.21	184,380,635.24
5.年末余额	720,491,440.15	2,189,397,088.79	2,909,888,528.94
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	136,696,031.14	48,256,357.16	184,952,388.30
2.本年增加	26,583,228.77	20,981,155.38	47,564,384.15
(1) 计提或摊销	24,338,058.07	20,981,155.38	45,319,213.45

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 固定资产转入	2,245,170.70		2,245,170.70
3.本年减少	1,405,087.02	23,784,821.41	25,189,908.43
(1) 处置		23,784,821.41	23,784,821.41
(2) 转入固定资产	1,405,087.02		1,405,087.02
4.外币折差	-157,254.72	1,656,244.27	1,498,989.55
5.年末余额	161,716,918.17	47,108,935.40	208,825,853.57
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	558,774,521.98	2,142,288,153.39	2,701,062,675.37
2.年初账面价值	581,012,090.90	2,003,808,384.26	2,584,820,475.16

17. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	102,047,710,227.57	99,786,035,479.09
合计	102,047,710,227.57	99,786,035,479.09

(1) 固定资产情况

项目	船舶	集装箱	车辆	机器设备
一、账面原值				
1.年初余额	84,401,617,534.88	26,133,925,850.88	1,581,909,052.69	12,210,610,576.68
2.本年增加金额	1,215,723,132.80	1,483,846,573.32	172,238,050.28	739,460,860.87
(1) 购置	423,192,413.64	738,740,033.86	14,819,548.79	480,964,332.00
(2) 在建工程转入	39,812,266.12		156,303,533.07	257,737,924.08
(3) 企业合并增加			1,114,968.42	
(4) 投资性房地产转换增加				
(5) 其他	752,718,453.04	745,106,539.46		758,604.79
3.本年减少金额	198,704,859.73	1,415,954,735.53	32,853,685.40	45,777,103.84
(1) 处置、报废及出售减少	198,704,859.73	1,415,954,735.53	32,853,685.40	45,777,103.84
(2) 投资性房地产转换减少				
4.外币折差	7,143,788,062.97	1,657,435,055.40	-62,344,340.56	330,022,972.40
5.年末余额	92,562,423,870.92	27,859,252,744.07	1,658,949,077.01	13,234,317,306.11

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	船舶	集装箱	车辆	机器设备
二、累计折旧				
1.年初余额	26,863,594,606.38	8,451,000,663.89	862,805,381.16	5,275,528,364.87
2.本年增加金额	4,303,549,028.08	1,632,762,143.98	89,325,668.09	770,518,402.56
(1) 计提	4,031,875,425.04	1,315,719,808.86	88,849,314.58	772,755,036.26
(2) 企业合并增加			534,386.19	
(3) 投资性房地产转换增加				
(4) 其他	271,673,603.04	317,042,335.12	-58,032.68	-2,236,633.70
3.本年减少金额	191,053,953.41	1,079,358,633.18	30,215,813.39	37,201,724.72
(1) 处置、报废及出售减少	191,053,953.41	1,079,358,633.18	30,215,813.39	37,201,724.72
(2) 投资性房地产转换减少				
4.外币折差	2,310,861,279.35	701,526,003.39	-67,906,174.04	184,079,482.37
5.年末余额	33,286,950,960.40	9,705,930,178.08	854,009,061.82	6,192,924,525.08
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额	31,965,033.28			
3.本年减少金额				
4.年末余额	31,965,033.28			
四、账面价值				
1.年末账面价值	59,243,507,877.24	18,153,322,565.99	804,940,015.19	7,041,392,781.03
2.年初账面价值	57,538,022,928.50	17,682,925,186.99	719,103,671.53	6,935,082,211.81

(续)

项目	办公设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,317,203,564.09	21,663,253,112.84	148,308,519,692.06
2.本年增加金额	281,902,861.95	366,621,913.71	4,259,793,392.93
(1) 购置	203,822,518.21	100,284,876.92	1,961,823,723.42
(2) 在建工程转入	62,357,914.91	165,046,825.82	681,258,464.00
(3) 企业合并增加	16,481,033.62	92,771,635.77	110,367,637.81
(4) 投资性房地产转换增加		2,611,230.30	2,611,230.30
(5) 其他	-758,604.79	5,907,344.90	1,503,732,337.40

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	办公设备	房屋及建筑物	合计
3.本年减少金额	231,961,991.69	132,225,410.04	2,057,477,786.23
(1) 处置、报废及出售减少	231,961,991.69	128,795,423.66	2,054,047,799.85
(2) 投资性房地产转换减少		3,429,986.38	3,429,986.38
4.外币折差	83,073,793.31	305,425,445.26	9,457,400,988.78
5.年末余额	2,450,218,227.66	22,203,075,061.77	159,968,236,287.54
二、累计折旧			
1.年初余额	1,727,734,788.39	5,340,725,730.05	48,521,389,534.74
2.本年增加金额	247,246,469.65	674,348,711.18	7,717,750,423.54
(1) 计提	236,784,309.36	642,550,966.93	7,088,534,861.03
(2) 企业合并增加	12,709,441.71	25,687,831.86	38,931,659.76
(3) 投资性房地产转换增加		1,405,087.02	1,405,087.02
(4) 其他	-2,247,281.42	4,704,825.37	588,878,815.73
3.本年减少金额	229,509,395.49	31,861,386.43	1,599,200,906.62
(1) 处置、报废及出售减少	229,509,395.49	29,616,215.73	1,596,955,735.92
(2) 投资性房地产转换减少		2,245,170.70	2,245,170.70
4.外币折差	64,159,208.83	54,807,496.90	3,247,527,296.80
5.年末余额	1,809,631,071.38	6,038,020,551.70	57,887,466,348.46
三、减值准备			
1.年初余额		1,094,678.23	1,094,678.23
2.本年增加金额			31,965,033.28
3.本年减少金额			
4.年末余额		1,094,678.23	33,059,711.51
四、账面价值			
1.年末账面价值	640,587,156.28	16,163,959,831.84	102,047,710,227.57
2.年初账面价值	589,468,775.70	16,321,432,704.56	99,786,035,479.09

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

详见本附注“六、65 所有权或使用权受到限制的资产”披露的相关信息。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

18.在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	17,118,789,397.54	6,558,615,636.94
合计	17,118,789,397.54	6,558,615,636.94

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	11,741,450,783.05		11,741,450,783.05
基建工程	1,138,817,485.62	6,148,793.25	1,132,668,692.37
安装工程	36,832,953.49		36,832,953.49
技术改造工程	41,509,158.18		41,509,158.18
其他在建工程	4,166,327,810.45		4,166,327,810.45
合计	17,124,938,190.79	6,148,793.25	17,118,789,397.54

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	3,490,627,154.48		3,490,627,154.48
基建工程	1,070,437,749.84	6,148,793.25	1,064,288,956.59
安装工程	21,493,998.51		21,493,998.51
技术改造工程	97,987,357.08		97,987,357.08
其他在建工程	1,884,218,170.28		1,884,218,170.28
合计	6,564,764,430.19	6,148,793.25	6,558,615,636.94

(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	
在建船舶	3,490,627,154.48	8,250,823,628.57			11,741,450,783.05
合计	3,490,627,154.48	8,250,823,628.57			11,741,450,783.05

(续)

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	资金来源
在建船舶	78.81 亿美元	21.39	128,108,657.87	88,939,596.09	自有资金、银行贷款
合计			128,108,657.87	88,939,596.09	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19.使用权资产

项目	运输船舶	车辆	机器设备	办公设备	土地
一、账面原值					
1.年初余额	58,066,299,276.72	26,631,523.58	1,465,412,417.20	2,010,935.97	1,838,602,936.71
2.本年增加金额	9,267,206,297.16	5,448,562.25	49,337,797.02	634,576.27	43,649,530.04
(1) 新增租赁	9,189,028,099.16	5,448,562.25	49,337,797.02	634,576.27	43,649,530.04
(2) 其他	78,178,198.00				
3.本年减少金额	3,699,064,452.78	2,959,741.81	758,940,066.74	1,533,731.86	
(1) 租赁终止确认	3,560,309,524.84	3,129,441.95	758,940,066.74	1,364,031.60	
(2) 其他	138,754,927.94	-169,700.14		169,700.26	
4.外币折差	4,296,191,599.44	329,813.31	108,869,942.46	79,205.04	53,272,659.54
5.年末余额	67,930,632,720.54	29,450,157.33	864,680,089.94	1,190,985.42	1,935,525,126.29
二、累计折旧					
1.年初余额	12,137,444,718.25	12,003,997.42	378,524,890.78	1,480,525.52	456,926,454.28
2.本年增加金额	11,955,248,946.98	6,772,963.35	77,630,137.35	338,638.56	61,442,257.69
(1) 计提	11,955,248,946.98	6,772,963.35	77,630,137.35	338,638.56	61,442,257.69
(2) 其他					
3.本年减少金额	2,810,798,165.47	3,709,644.81	323,235,101.34	1,453,613.33	
(1) 处置	2,810,798,165.47	3,138,808.05	323,895,519.90	1,364,031.53	
(2) 其他		570,836.76	-660,418.56	89,581.80	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

项目	运输船舶	车辆	机器设备	办公设备	土地
4.外币折差	1,012,057,000.14	89,414.98	25,658,421.69	77,991.64	15,564,337.91
5.年末余额	22,293,952,499.90	15,156,730.94	158,578,348.48	443,542.39	533,933,049.88
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.外币折差					
5.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	45,636,680,220.64	14,293,426.39	706,101,741.46	747,443.03	1,401,592,076.41
2.年初账面价值	45,928,854,558.47	14,627,526.16	1,086,887,526.42	530,410.45	1,381,676,482.43

(续)

项目	房屋建筑物	港务设施	库场设施	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,534,693,664.99	251,381,170.98	482,160,257.43	3,849,991,120.75	67,517,183,304.33
2.本年增加金额	241,241,406.31	31,341,742.89	15,977,854.50	132,099,104.73	9,786,936,871.17
(1) 新增租赁	240,582,720.91	31,341,742.89	15,977,854.50	131,842,626.69	9,707,843,509.73
(2) 其他	658,685.40			256,478.04	79,093,361.44
3.本年减少金额	174,805,014.11		8,305,981.97		4,645,608,989.27

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	港务设施	库场设施	特许经营权	合计
(1) 租赁终止确认	172,082,364.45		8,305,981.97		4,504,131,411.55
(2) 其他	2,722,649.66				141,477,577.72
4. 外币折差	47,620,376.95	13,774,281.31	-8,181,735.50	217,043,094.42	4,728,999,236.97
5. 年末余额	1,648,750,434.14	296,497,195.18	481,650,394.46	4,199,133,319.90	77,387,510,423.20
二、累计折旧					
1. 年初余额	687,484,776.26	111,126,485.07	141,146,436.47	937,923,793.01	14,864,062,077.06
2. 本年增加金额	377,821,494.61	67,053,573.45	73,771,210.16	108,393,529.21	12,728,472,751.36
(1) 计提	349,408,869.17	65,830,987.18	73,771,210.16	103,242,110.80	12,693,686,121.24
(2) 其他	28,412,625.44	1,222,586.27		5,151,418.41	34,786,630.12
3. 本年减少金额	164,183,507.69		5,225,964.28		3,308,605,996.92
(1) 处置	162,038,071.84		5,225,964.28		3,306,460,561.07
(2) 其他	2,145,435.85				2,145,435.85
4. 外币折差	20,404,950.14	8,084,042.89	-2,510,399.43	38,891,473.84	1,118,317,233.80
5. 年末余额	921,527,713.32	186,264,101.41	207,181,282.92	1,085,208,796.06	25,402,246,065.30
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 外币折差					

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	港务设施	库场设施	特许经营权	合计
5.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	727,222,720.82	110,233,093.77	274,469,111.54	3,113,924,523.84	51,985,264,357.90
2.年初账面价值	847,208,888.73	140,254,685.91	341,013,820.96	2,912,067,327.74	52,653,121,227.27

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20.无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	房屋建筑物使用权
一、账面原值				
1.年初余额	3,703,105,106.47	2,776,234,808.00	2,614,580,536.61	818,633.01
2.本年增加金额	53,477,159.34		147,901,573.66	
(1) 购置	2,515,500.00		145,957,774.75	
(2) 企业合并增加	50,961,659.34		1,943,798.91	
3.本年减少金额	190,775,817.08		198,426,716.04	
(1) 处置或报废	190,775,817.08		198,426,716.04	
4.外币折差	7,405,713.12	256,430,615.98	119,511,220.54	
5.年末余额	3,573,212,161.85	3,032,665,423.98	2,683,566,614.77	818,633.01
二、累计摊销				
1.年初余额	700,604,841.86		2,081,887,714.24	782,198.23
2.本年增加金额	103,286,691.12		189,517,237.06	2,587.08
(1) 计提	92,227,304.86		188,099,248.61	2,587.08
(2) 企业合并增加	11,059,386.26		1,417,988.45	
3.本年减少金额	26,698,397.74		180,661,557.43	
(1) 处置或报废	26,698,397.74		180,661,557.43	
4.外币折差	-5,830,471.65		110,867,995.58	
5.年末余额	771,362,663.59		2,201,611,389.45	784,785.31
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	2,801,849,498.26	3,032,665,423.98	481,955,225.32	33,847.70
2.年初账面价值	3,002,500,264.61	2,776,234,808.00	532,692,822.37	36,434.78

(续)

项目	场地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,709,151,950.81	3,096,606.00	11,806,987,640.90
2.本年增加金额	2,174,206.28		203,552,939.28
(1) 购置	2,174,206.28		150,647,481.03

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	场地使用权	其他	合计
(2) 企业合并增加			52,905,458.25
3. 本年减少金额		20,829.11	389,223,362.23
(1) 处置或报废		20,829.11	389,223,362.23
4. 外币折差	139,989,012.70	2,369.22	523,338,931.56
5. 年末余额	2,851,315,169.79	3,078,146.11	12,144,656,149.51
二、累计摊销			
1. 年初余额	1,261,368,005.05	1,024,115.75	4,045,666,875.13
2. 本年增加金额	121,554,310.03	509,366.02	414,870,191.31
(1) 计提	121,554,310.03	509,366.02	402,392,816.60
(2) 企业合并增加			12,477,374.71
3. 本年减少金额		20,829.11	207,380,784.28
(1) 处置或报废		20,829.11	207,380,784.28
4. 外币折差	103,530,213.50	3,606.52	208,571,343.95
5. 年末余额	1,486,452,528.58	1,516,259.18	4,461,727,626.11
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	1,364,862,641.21	1,561,886.93	7,682,928,523.40
2. 年初账面价值	1,447,783,945.76	2,072,490.25	7,761,320,765.77

21. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	外币折差	处置	其他	
东方海外(国际)有限公司	4,522,083,470.90		417,688,247.03			4,939,771,717.93
COSCO SHIPPING Ports (Spain) Holding, S.L.	794,361,252.28		22,357,484.06			816,718,736.34
Terminales Portuarios Chancay S.A.	255,502,580.32		23,599,835.21			279,102,415.53
武汉中远海运港口码头有限公司	38,414,231.10					38,414,231.10
天津港集装箱码头有限公司	12,175,840.88					12,175,840.88
中远集运(荷兰)有限公司	11,966,833.75					11,966,833.75

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	外币折差	处置	其他	
南通通海港口有限公司	2,482,907.91		229,337.09			2,712,245.00
LOGITREN FERROVIARIA, SA		2,052,309.97	91,595.66			2,143,905.63
厦门海投通达码头有限公司	2,090,313.08					2,090,313.08
中远海运集运(波兰)有限公司	769,180.71					769,180.71
绍兴中远海运集装箱运输有限公司	719,096.05					719,096.05
合计	5,640,565,706.98	2,052,309.97	463,966,499.05			6,106,584,516.00

(2) 商誉减值准备

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

(3) 商誉减值测算

2022年12月31日,本公司商誉账面价值总计为6,104,494,202.92元,其中主要为收购东方海外国际产生。公司年末对商誉进行了减值测试,可收回金额根据管理层批准的财务预算中预计税前现金流量折现确定。经测试本年无需计提减值准备。

22. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销
经营租入固定资产改良支出	173,326,154.93	205,560,127.39	76,933,550.47
投资性房地产出租费用	51,213,968.20	48,850,457.06	65,750,930.35
其他	339,376.95		121,983.75
合计	224,879,500.08	254,410,584.45	142,806,464.57

(续)

项目	其他减少	外币折算差	年末余额
经营租入固定资产改良支出	30,044.20	4,969,180.78	306,891,868.43
投资性房地产出租费用		4,135,856.21	38,449,351.12

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	其他减少	外币折算差	年末余额
其他		37,168.47	254,561.67
合计	30,044.20	9,142,205.46	345,595,781.22

23.递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	217,831,630.46	58,441,732.68	186,259,996.61	49,524,020.29
可抵扣亏损	2,004,609,010.85	520,376,195.05	1,906,655,805.11	514,361,716.40
预计负债及预提费用	636,770,266.53	163,214,273.45	156,475,574.70	39,352,626.34
坏账准备	191,499,618.83	47,823,690.33	108,329,071.51	27,007,152.90
固定资产	49,540,888.37	12,525,840.93	23,563,056.08	5,998,330.28
财务费用	620,949,108.16	155,237,277.04	534,122,243.40	133,530,560.85
其他	470,414,122.71	124,555,413.86	522,170,180.16	136,445,696.73
合计	4,191,614,645.91	1,082,174,423.34	3,437,575,927.57	906,220,103.79

(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
无形资产	526,015.40	157,804.62	174,357,792.13	33,011,281.34
投资性房地产	1,639,652,867.68	581,617,271.37	1,603,593,404.91	559,581,777.55
境外子公司、联营企业未汇回利润	65,458,512,080.26	16,035,611,939.92	25,279,820,569.77	5,869,963,857.02
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	571,898,135.35	142,968,062.69	680,909,435.01	170,238,390.32
固定资产	2,505,058,427.65	678,459,342.13	2,263,124,784.71	705,819,556.11
股权重组收益	314,574,767.53	78,643,691.89	314,574,767.53	78,643,691.89
其他	169,282,899.77	52,091,186.76	83,123,902.84	23,473,451.16
合计	70,659,505,193.64	17,569,549,299.38	30,399,504,656.90	7,440,732,005.39

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	196,428,452.74	885,745,970.60	184,388,832.55	721,831,271.24
递延所得税负债	196,428,452.74	17,373,120,846.64	184,388,832.55	7,256,343,172.84

24.其他非流动资产

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

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	171,453,281.28		171,453,281.28
待抵扣进项税额	48,760,272.15		48,760,272.15
代政府建设工程			
委托贷款	1,591,759.52		1,591,759.52
其他	944,650.04		944,650.04
合计	222,749,962.99		222,749,962.99

25.短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	2,240,162,235.45	1,654,540,000.00
应付利息	1,655,473.25	1,119,326.43
合计	2,241,817,708.70	1,655,659,326.43

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

26.应付票据

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

27.应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	105,845,988,412.01	68,978,800,394.38
1年以上	116,064,095.00	122,062,422.94
合计	105,962,052,507.01	69,100,862,817.32

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
上海振华重工(集团)股份有限公司	35,262,962.47	尚未结算
中国港湾工程有限责任公司	20,373,513.91	尚未结算
合计	55,636,476.38	

28.预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	44,331,262.45	59,568,771.97
1年以上	2,699,351.39	1,911,096.80
合计	47,030,613.84	61,479,868.77

29.合同负债

项目	年末余额	年初余额
海运费、港口使用费等	1,003,668,595.41	1,401,204,461.82
合计	1,003,668,595.41	1,401,204,461.82

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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	9,677,019,707.21	17,125,029,173.72	15,405,358,312.87	11,396,690,568.06
离职后福利-设定提存计划	108,295,446.95	1,484,520,315.39	1,484,075,909.26	108,739,853.08
辞退福利	33,315,831.96	14,958,068.01	9,772,800.09	38,501,099.88
合计	9,818,630,986.12	18,624,507,557.12	16,899,207,022.22	11,543,931,521.02

(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	66,568,257.64	10,615,781,532.55	10,618,990,695.29	63,359,094.90
职工福利费	4,105,249.23	242,557,640.81	241,316,902.29	5,345,987.75
社会保险费	19,976,020.98	643,554,311.98	575,460,228.96	88,070,104.00
其中：医疗保险费	9,122,816.45	583,682,104.59	509,810,709.47	82,994,211.57
工伤保险费	1,093,300.43	26,413,056.83	26,534,270.44	972,086.82
生育保险费	415,891.41	9,612,182.77	9,489,601.34	538,472.84
其他	9,344,012.69	23,846,967.79	29,625,647.71	3,565,332.77
住房公积金	27,536,178.12	458,656,726.79	458,449,020.09	27,743,884.82
工会经费和职工教育经费	348,827,824.72	218,300,357.18	156,793,152.32	410,335,029.58
商业保险	5,201,851.77	110,937,862.89	108,744,790.55	7,394,924.11
股份支付	18,983,943.33	35,032,824.25	35,032,824.25	18,983,943.33
职工奖励及福利基金	14,303,814.27		14,303,814.27	
劳务派遣费及其他	9,171,516,567.15	4,800,207,917.27	3,196,266,884.85	10,775,457,599.57
合计	9,677,019,707.21	17,125,029,173.72	15,405,358,312.87	11,396,690,568.06

(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	97,867,904.26	1,134,313,919.11	1,131,334,179.28	100,847,644.09
失业保险费	8,690,238.50	46,265,634.66	50,636,352.36	4,319,520.80
企业年金缴费	1,737,304.19	303,940,761.62	302,105,377.62	3,572,688.19
合计	108,295,446.95	1,484,520,315.39	1,484,075,909.26	108,739,853.08

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	7,632,030,292.66	8,170,272,711.15
城市维护建设税	367,483,245.11	425,234,100.97
个人所得税	293,003,824.50	76,509,587.92
教育费附加	262,526,224.49	303,781,538.39
增值税	124,618,661.62	169,491,096.07
印花税	19,378,117.26	22,728,006.13
房产税	8,691,454.66	9,921,018.63
土地使用税	1,624,753.62	2,457,042.13
其他	63,487,470.94	69,129,335.71
合计	8,772,844,044.86	9,249,524,437.10

32. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	453,875,312.51	45,129,132.37
其他应付款	10,637,672,371.44	6,589,823,536.48
合计	11,091,547,683.95	6,634,952,668.85

32.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
上海国际港务（集团）股份有限公司	222,720,000.00	
上海复星产业投资有限公司	110,670,000.00	
宁波甬阳投资管理合伙企业	89,090,000.00	
CJ 大韩通运韩国株式会社	11,696,924.19	
中远海运物流有限公司	4,456,129.43	27,244,197.20
PANAVICON OVERSEAS S.A.		10,504,663.50
其他小计	15,242,258.89	7,380,271.67
合计	453,875,312.51	45,129,132.37

32.2 其他应付款

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 其他应付款按账龄分类

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	9,263,547,412.04	5,609,071,653.70
1年以上	1,374,124,959.40	980,751,882.78
合计	10,637,672,371.44	6,589,823,536.48

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
厦门海沧投资集团有限公司	433,457,239.00	尚未结算
中交第三航务工程局有限公司	38,343,884.44	尚未结算
厦门安港建设集团有限公司	26,363,764.54	尚未结算
合计	498,164,887.98	

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、34）	2,657,679,308.38	5,978,835,174.07
1年内到期的应付债券（附注六、35）	3,142,523,727.69	6,442,407,778.71
1年内到期的租赁负债（附注六、36）	12,887,982,455.43	10,963,457,315.05
1年内到期的长期应付款（附注六、37）	6,569,672.84	
1年内到期的其它非流动负债（附注六、41）		21,826,143.32
合计	18,694,755,164.34	23,406,526,411.15

34. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	17,406,447,473.41	39,340,569,371.23
保证借款	3,749,484,724.75	4,605,493,588.81
抵押借款	15,618,837,560.14	17,796,182,774.28
应付利息	180,499,177.59	133,449,541.24
减：一年内到期的长期借款（附注六、33）	2,657,679,308.38	5,978,835,174.07
合计	34,297,589,627.51	55,896,860,101.49

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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.应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
中期票据	1,015,198,785.50	1,022,326,410.46
担保债券	2,127,324,942.19	8,329,944,087.31
其中:一年内到期的应付债券(附注六、33)	-3,142,523,727.69	-6,442,407,778.71
合计		2,909,862,719.06

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
中期票据	100元	2020-5-20	3年	10亿元人民币	1,022,326,410.46
Guaranteed Note	100美元	2013-1-31	10年	2.9796亿美元	1,945,852,495.03
信用增强债券	100美元	2012-12-4	10年	9.8766亿美元	6,384,091,592.28
小计					9,352,270,497.77
其中:一年内到期部分年末余额					-6,442,407,778.71
合计					2,909,862,719.06

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	汇兑差异	本年偿还	年末余额
中期票据		25,000,000.00	-842,000.04		32,969,625.00	1,015,198,785.50
Guaranteed Note		38,087,656.25		178,251,900.29	34,867,109.38	2,127,324,942.19
信用增强债券		339,836,505.56	-12,076,092.26	352,668,184.90	7,088,672,375.00	
小计		402,924,161.81	-12,918,092.30	530,920,085.19	7,156,509,109.38	3,142,523,727.69
其中:一年内到期部分年末余额						-3,142,523,727.69
合计		402,924,161.81	-12,918,092.30	530,920,085.19	7,156,509,109.38	

36.租赁负债

项目	年末余额	年初余额
运输船舶	43,800,408,637.35	44,153,824,338.80
特许经营权	3,562,158,522.21	3,213,392,762.25
土地房屋建筑物	2,543,564,077.61	2,603,849,140.15

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
机器设备	546,772,074.82	887,165,866.14
库场设施	326,028,536.18	394,735,668.39
港务设施	124,391,969.79	165,732,772.91
车辆	13,894,189.59	15,399,120.92
办公设备	764,885.10	573,928.12
小计	50,917,982,892.65	51,434,673,597.68
其中：一年内到期的租赁负债（附注六、33）	12,887,982,455.43	10,963,457,315.05
合计	38,030,000,437.22	40,471,216,282.63

37.长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	461,496,582.43	450,068,681.20
合计	461,496,582.43	450,068,681.20

长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
股东借款	468,066,255.27	450,068,681.20
小计	468,066,255.27	450,068,681.20
其中：一年内到期部分（附注六、33）	6,569,672.84	
合计	461,496,582.43	450,068,681.20

38.长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	270,790,523.33	370,943,272.26
辞退福利	35,797,643.47	32,570,002.90
其他长期福利	25,259,322.98	25,259,322.98
合计	331,847,489.78	428,772,598.14

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 设定受益计划变动情况—设定受益计划更新义务现值

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	163,315.96	181,351.53
二、计入当期损益的设定受益成本	-4,387.04	3,584.60
1.当期服务成本	804.77	957.76
2.过去服务成本	-8,239.00	
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	3,047.19	2,626.84
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-36,841.19	-12,496.61
1.精算利得（损失以“-”表示）	2,306.48	-1,619.52
2.人口变动假设变动形成利得（损失以“-”表示）	-1,736.09	-3,457.34
3.财务假设变动形成利得（损失以“-”表示）	-37,411.58	-7,419.75
四、其他变动	-13,054.01	-9,123.56
1.结算时消除的负债		
2.已支付的福利	-8,379.37	-9,318.34
3.设定受益计划员工本年缴存	66.49	66.57
4.因合并范围增加		4,654.00
5.汇率变动	-4,741.13	-4,525.79
五、年末余额	109,033.72	163,315.96

(3) 设定受益计划变动情况—计划资产

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	143,556.43	147,348.51
二、计入当期损益的设定受益成本	2,401.83	1,738.88
1.利息净额	2,401.83	1,738.88
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-39,051.18	9,156.95

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
1.计划资产回报(计入利息净额的除外)	-39,051.18	9,156.95
四、其他变动	-8,661.20	-14,687.91
1.投资受益计划	2,810.51	3,045.48
2.已支付的福利	-6,581.10	-7,492.53
3.设定受益计划员工本年缴存	66.49	66.57
4.因合并范围增加		
5.汇率变动	-4,957.10	-10,307.43
五、年末余额	98,245.88	143,556.43

(4) 设定受益计划变动情况—设定受益计划净负债(净资产)

单位: 万元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	19,759.53	34,003.02
二、计入当期损益的设定受益成本	-6,788.87	1,845.72
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,209.99	-21,653.56
四、其他变动	-4,392.81	5,564.35
五、年末余额	10,787.84	19,759.53
其中: 重分类到应付职工薪酬辞退福利	1,651.91	1,852.00

39. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	50,655,100.00	58,655,100.00	质押监管涉诉
《码头服务协议》有偿合同拨备(注)	6,231,541,027.00	4,155,330,596.50	计提拨备
其他	103,883,973.60		JOSEPH SCHULTE 轮滞留敖德萨港
合计	6,386,080,100.60	4,213,985,696.50	

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

2022年12月31日, 东方海国际参考市场未来前景及预计运载率重新评估各剩余合同年度长滩集装箱码头的船舶装卸次数。预计经济增长放缓将持续影响美国的需求/进口,

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

于2022年12月31日，东方海外国际预计长滩集装箱码头的船舶装卸次数将继续导致剩余合同期间的最低运量承诺无法完成。东方海外国际估计有偿合同拨备为62.32亿元。

40. 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	358,345,022.48	17,258,469.45	47,455,247.75	328,148,244.18	政府补助
合计	358,345,022.48	17,258,469.45	47,455,247.75	328,148,244.18	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
自动化项目	165,444,736.16	768,409.58		9,358,979.76
投资补贴	61,176,600.00			
征地拆迁补偿款	67,000,000.00			33,000,000.00
武汉码头政府补助	26,000,000.00			
岸电项目	12,774,426.40	15,851,487.78		2,674,217.41
其他	25,949,259.92	638,572.09	234,862.81	2,187,187.77
合计	358,345,022.48	17,258,469.45	234,862.81	47,220,384.94

(续)

政府补助项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
自动化项目			156,854,165.98	与资产相关
投资补贴			61,176,600.00	与资产相关
征地拆迁补偿款			34,000,000.00	与资产相关
武汉码头政府补助			26,000,000.00	与资产相关
岸电项目			25,951,696.77	与资产相关
其他			24,165,781.43	与资产/收益相关
合计			328,148,244.18	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41.其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
码头购股选择权(注)	1,664,811,037.30	1,480,838,457.79
利率掉期		40,897,574.76
其他	1,036,741.11	870,734.57
其中:一年内到期部分(附注六、33)		21,826,143.32
合计	1,665,847,778.41	1,500,780,623.80

注:本公司控股子公司中远海运港口拥有的秘鲁码头项目投资,持有剩余40%股权的少数股东拥有未来向中远海运港口出售其全部股权的选择权。由于该选择权属于少数股东,中远海运港口分别确认其他非流动负债与所有者权益。

42.股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	16,014,125,710.00				80,735,926.00	80,735,926.00	16,094,861,636.00

注:根据《中远海运控股股份有限公司股票期权激励计划(修订稿)》和中国证券登记结算有限责任公司上海分公司关于股票期权自主行权的相关规定,本公司股票期权激励计划本年度激励对象行权80,735,926股。

43.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	25,168,806,206.37		1,523,149,729.22	23,645,656,477.15
其他资本公积	6,949,907,187.44	111,260,642.20	118,524,507.69	6,942,643,321.95
合计	32,118,713,393.81	111,260,642.20	1,641,674,236.91	30,588,299,799.10

注:(1)股本溢价本年变动数主要为本公司及子公司中远海运港口、上海泛亚航运有限公司等公司股东投入以及本年度同一控制下企业合并,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对资本公积进行了调整导致资本公积减少1,523,149,729.22元。

(2)其他资本公积变动数主要为:①本公司及子公司中远海运港口以权益结算的股份支付变动增加其他资本公积40,122,344.25元;因权益法核算被投资单位其他权益变动及其他原因导致增加其他资本公积71,138,297.95元;②因股票期权行权导致减少其他资本公积118,524,507.69元。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

44.其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-103,823,788.00	-296,349,071.02		-49,990,934.57
其中：重新计量设定受益计划变动额	-198,589,216.40	-20,527,856.38		
权益法下不能转损益的其他综合收益	29,070,139.20	-55,761,268.44		
其他权益工具投资公允价值变动	65,695,289.20	-220,059,946.20		-49,990,934.57
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,953,090,755.30	7,043,361,947.38	53,262,805.49	20,224,894.90
其中：权益法下可转进损益的其他综合收益	144,376,672.03	-74,875,752.42	53,262,805.49	
现金流量套期储备	4,183,875.57	80,748,077.91		20,224,894.90
外币财务报表折算差额	-4,207,643,481.54	7,037,489,621.89		
其他	105,992,178.64			
其他综合收益合计	-4,056,914,543.30	6,747,012,876.36	53,262,805.49	-29,766,039.67

(续)

项目	本年发生金额		年末余额
	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	-188,347,090.25	-58,011,046.20	-292,170,878.25
其中：重新计量设定受益计划变动额	-12,639,401.73	-7,888,454.65	-211,228,618.13
权益法下不能转损益的其他综合收益	-32,087,260.15	-23,674,008.29	-3,017,120.95
其他权益工具投资公允价值变动	-143,620,428.37	-26,448,583.26	-77,925,139.17
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,928,409,029.66	2,041,465,217.33	975,318,274.36
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-90,124,837.13	-38,013,720.78	54,251,834.90
现金流量套期储备	17,481,813.98	43,041,369.03	21,665,689.55
外币财务报表折算差额	5,001,052,052.81	2,036,437,569.08	793,408,571.27

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生金额		年末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他			105,992,178.64
其他综合收益合计	4,740,061,939.41	1,983,454,171.13	683,147,396.11

45.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		121,251,933.24	121,251,933.24	
合计		121,251,933.24	121,251,933.24	

46.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	3,938,264,905.49	6,634,740,782.92		10,573,005,688.41
合计	3,938,264,905.49	6,634,740,782.92		10,573,005,688.41

47.未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	85,307,754,403.74	-877,366,824.77
调整年初未分配利润合计数	371,885,908.73	319,076,467.54
调整后年初未分配利润	85,679,640,312.47	-558,290,357.23
加：本年归属于母公司股东的净利润	109,594,742,014.79	89,348,947,262.62
其他增加	113,777,622.71	
减：提取法定盈余公积	6,634,740,782.92	3,086,645,369.83
分配现金股利数	46,283,357,411.01	
其他减少	26,603,604.79	24,371,223.09
年末未分配利润	142,443,458,151.25	85,679,640,312.47

48.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	390,806,105,284.68	217,867,848,250.24	333,479,441,018.41	192,422,047,263.45
其他业务	252,391,322.50	123,352,995.35	214,502,205.75	118,542,959.61
合计	391,058,496,607.18	217,991,201,245.59	333,693,943,224.16	192,540,590,223.06

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

49.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,336,681,616.37	451,319,971.41
教育费附加	953,650,995.73	321,924,743.18
印花税	171,570,349.64	138,930,831.20
房产税	49,667,720.60	50,692,164.50
土地使用税	17,954,921.00	15,011,281.02
车船使用税	5,281,897.17	4,926,586.04
其他	54,555,960.67	53,379,766.38
合计	2,589,363,461.18	1,036,185,343.73

50.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	56,235,028.53	57,762,109.71
资产费用	5,746,211.77	5,631,747.86
营销及管理支出	1,905,033.96	2,504,393.10
燃材料物资费用	288,893.32	302,290.24
其他成本费用	117,762.35	294,843.61
合计	64,292,929.93	66,495,384.52

51.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	8,201,238,967.57	9,677,357,671.76
资产费用	926,652,541.10	783,716,652.44
营销及管理支出	841,021,916.31	749,687,262.87
燃材料物资费用	17,502,011.08	17,092,602.43
其他成本费用	358,929,326.99	150,735,142.84
合计	10,345,344,763.05	11,378,589,332.34

52.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	1,011,377,946.92	447,079,136.35
折旧摊销费用	197,078,555.55	249,075,036.44
固定资产维护费用	20,791,979.19	25,027,099.63

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产租赁费	7,936,795.07	6,817,498.96
材料、燃料和动力费用	4,676,244.38	1,624,663.19
其他	144,210,910.08	151,602,334.75
合计	1,386,072,431.19	881,225,769.32

53.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,680,839,729.77	3,593,158,471.65
减：利息收入	5,337,257,863.83	1,110,293,113.36
加：汇兑净损失	-2,981,879,702.04	408,968,902.88
其他支出	159,797,147.70	174,249,233.91
合计	-4,478,500,688.40	3,066,083,495.08

54.其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
地方财政补贴收入	1,249,906,452.81	713,045,472.29
进项税加计扣除	48,000,281.73	26,059,999.53
其他	167,127.55	158,408.88
合计	1,298,073,862.09	739,263,880.70

55.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	2,312,065,010.99	2,383,261,771.99
处置长期股权投资产生的投资收益	134,266,776.68	203,930,515.96
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,737,913.56	19,082,497.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,833,090.72	-1,847,415.75
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	21,220,161.58	64,011,493.30
债权投资在持有期间取得的利息收入	29,244,727.81	32,467,494.67
处置债权投资取得的投资收益	401,834.12	
其他	1,428,013.06	2,512,847.14
合计	2,517,197,528.52	2,703,419,205.24

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

56.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	-32,818,252.70	-27,217,831.99
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-23,320,993.41	73,306,491.79
合计	-56,139,246.11	46,088,659.80

57.信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项	-35,719,983.19	-181,174,964.76
合计	-35,719,983.19	-181,174,964.76

58.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,323,885.15	1,813,264.31
合同资产减值损失	-243,080.60	
固定资产减值损失	-31,965,033.28	-29,023,718.48
合计	-34,531,999.03	-27,210,454.17

59.资产处置收益

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
非流动资产处置收益	414,145,449.74	293,876,965.47	414,145,449.74
合计	414,145,449.74	293,876,965.47	414,145,449.74

60.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款、索赔收入等	6,507,967.81	6,175,591.42	6,507,967.81
非流动资产报废利得	3,367,168.56	4,771,425.13	3,367,168.56
与企业日常活动无关的政府补助	1,857,466.15	59,988,190.66	1,857,466.15
无法支付的应付款项	1,528,113.58	3,915,851.12	1,528,113.58

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	18,708,103.12	38,150,036.81	18,708,103.12
合计	31,968,819.22	113,001,095.14	31,968,819.22

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
各地政府补助/奖励	1,857,466.15	59,988,190.66	与资产相关/与收益相关

61. 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
JOSEPH SCHULTE 轮滞留敖德萨港计提预计负债	100,353,356.40		100,353,356.40
捐赠支出	41,746,231.36	349,728,819.22	41,746,231.36
非流动资产报废损失	28,089,498.28	39,277,259.89	28,089,498.28
碳排放权	27,496,473.40		27,496,473.40
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出等	854,888.88	16,492,216.30	854,888.88
合计	198,540,448.32	405,498,295.41	198,540,448.32

62. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	25,922,337,910.06	18,735,328,580.40
递延所得税费用	9,836,476,837.70	5,365,850,289.34
合计	35,758,814,747.76	24,101,178,869.74

(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	167,097,176,447.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,774,294,111.89
子公司适用不同税率的影响	-359,521,733.64
调整以前期间所得税的影响	-10,408,513.53
非应税收入的影响	-12,285,618,386.42

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,907,630,158.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-74,165,541.11
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	95,151,446.24
其他	1,711,453,205.85
所得税费用	35,758,814,747.76

63.其他综合收益

详见本附注“六、44 其他综合收益”相关内容。

64.现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	4,616,542,039.61	996,698,843.76
代收款项	1,266,884,406.78	2,169,772,672.62
收到补贴收入	1,177,687,961.16	871,020,452.05
押金及保证金	911,348,158.43	891,885,913.66
经营租赁收到的现金	39,929,151.69	38,918,951.41
收到保险公司赔款	5,875,586.79	3,920,367.63
员工归还备用金	3,976,627.50	6,397,625.79
其他	25,824,017.23	111,229,074.07
合计	8,048,067,949.19	5,089,843,900.99

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代付款项	1,514,357,247.15	2,174,163,269.38
行政办公费用	1,015,047,187.05	1,051,813,188.34
押金及保证金	705,916,234.02	488,596,238.23
法律及专业服务费	316,100,990.04	305,486,529.89
租赁费	237,969,627.19	202,993,411.05
交通及差旅费	66,359,291.98	67,314,211.55
现金捐赠	41,746,231.36	348,709,366.34

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	299,983,867.54	332,087,904.48
合计	4,197,480,676.33	4,971,164,119.26

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
取得子公司收到的现金净额	52,030,262.10	
收回委托贷款本金及利息	30,048,012.50	147,352,612.50
收到联合营公司归还的借款	13,009,573.61	
合计	95,087,848.21	147,352,612.50

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
投资活动费用	2,635,992.70	511,133.82
支付委托贷款本金		100,000,000.00
其他	18,103.38	5,304.93
合计	2,654,096.08	100,516,438.75

⑤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
收到联合营公司提供的借款	285,000,000.00	137,486,037.77
收到少数股东提供的借款	67,785,128.24	524,825,738.98
其他		100,000.00
合计	352,785,128.24	662,411,776.75

⑥支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的付款额	15,025,985,913.19	8,867,335,186.20
支付同一控制下企业合并股权转让价款	3,560,028,941.68	
购买子公司少数股权	1,137,618,548.94	6,190,825.62
归还少数股东提供的借款	442,784,246.54	340,672,851.45
支付贷款保证金	85,007,016.50	12,848,520.30
融资安排费	15,034,843.18	27,151,922.95
其他	3,695,794.32	4,864,306.55

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	20,270,155,304.35	9,259,063,613.07

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	131,338,361,699.80	103,905,360,898.38
加: 资产减值准备	34,531,999.03	27,210,454.17
信用资产减值损失	35,719,983.19	181,174,964.76
固定资产折旧	7,135,117,814.43	5,607,403,848.17
使用权资产折旧	12,722,098,746.68	6,975,223,688.58
无形资产摊销	402,392,816.60	398,129,032.91
长期待摊费用摊销	142,806,464.57	85,720,376.50
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)	-414,145,449.74	-293,876,965.47
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	24,722,329.72	34,505,834.76
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	56,139,246.11	-46,088,659.80
财务费用(收益以“-”填列)	-5,060,237,003.63	5,551,265,936.91
投资损失(收益以“-”填列)	-2,517,197,528.52	-2,703,419,205.24
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-175,954,319.55	114,495,024.97
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	10,012,431,157.25	5,251,355,264.37
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,610,263,029.44	-2,174,534,235.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,255,118,633.81	-3,832,428,812.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	43,563,783,419.87	51,950,715,941.84
其他	-146,621,879.77	-23,676,361.38
经营活动产生的现金流量净额	196,798,805,100.41	171,008,537,026.07
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	235,613,923,008.99	178,428,461,990.22
减: 现金的年初余额	178,428,461,990.22	52,665,382,243.47
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
现金及现金等价物净增加额	57,185,461,018.77	125,763,079,746.75

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年发生额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	2,505,112.73
其中：CSP Logitren S.A.	2,505,112.73
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,304,185.19
其中：CSP Logitren S.A.	2,304,185.19
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	200,927.54

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年发生额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	359,081,928.27
其中：东方海外货柜码头（天津）有限公司	359,081,928.27
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	359,081,928.27

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	235,613,923,008.99	178,428,461,990.22
其中：库存现金	6,219,198.09	3,790,906.41
可随时用于支付的银行存款	235,456,085,877.79	178,413,768,608.65
可随时用于支付的其他货币资金	151,617,933.11	10,902,475.16
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	235,613,923,008.99	178,428,461,990.22

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

65.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日	受限原因
用于担保的资产小计：	24,599,296,895.87	
其中：船舶	23,644,330,248.28	抵押借款
其他固定资产	945,245,225.39	抵押借款
土地使用权	9,721,422.20	抵押借款
使用权资产	51,985,264,357.90	运输船舶、机器设备等
货币资金小计：	1,262,690,415.70	
货币资金	100,516,818.84	担保保证金
货币资金	208,140,047.41	借款抵押、质押金等
货币资金	47,072,717.79	信用证、保函保证金等
货币资金	906,960,831.66	计提的存款利息

66.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			171,435,188,685.57
其中：美元	23,511,635,250.78	6.9646	163,749,134,867.58
应收账款			8,391,837,479.23
其中：美元	562,540,270.14	6.9646	3,917,867,965.42
其他应收款			2,685,637,016.44
其中：美元	168,609,791.28	6.9646	1,174,299,752.35
长期应收款（含1年内到期）			845,903,539.85
其中：欧元	92,196,483.81	7.4229	684,365,279.67
应付账款			41,811,380,917.48
其中：美元	5,172,856,657.89	6.9646	36,026,877,479.54
其他应付款			7,404,207,343.43
其中：美元	789,571,338.06	6.9646	5,499,048,541.05
长期应付款（含1年内到期）			468,066,255.27
其中：欧元	63,057,060.62	7.4229	468,066,255.27
长期借款（含1年内到期）			24,292,568,319.27
其中：美元	2,952,877,585.19	6.9646	20,565,611,229.81

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
短期借款			2,241,817,708.70
其中：美元	215,230,699.00	6.9646	1,498,995,726.26
应付债券（含1年内到期）			2,127,324,942.19
其中：美元	305,448,258.65	6.9646	2,127,324,942.19
租赁负债（含1年内到期）			50,379,168,382.84
其中：美元	6,440,966,890.45	6.9646	44,858,758,005.23

67.政府补助

政府补助详细情况详见本财务报表附注六、40 递延收益、54 其他收益、60 营业外收入。

七、合并范围的变更

本年本公司合并范围内增加子公司 21 家，减少子公司 12 家。具体情况如下：

公司名称	合并范围变化的原因	年末持股比例（%）
增加：		
唐山中远海运集装箱物流有限公司	收购兼并	51.00
上海天宏力资产管理有限公司	同一控制下企业合并取得	100.00
上海海真蓝实业有限公司	同一控制下企业合并取得	100.00
CSP Logitren S.A.	收购兼并	51.00
Newcontainer No.143 (Marshall Islands) Shipping Inc.等 17 家公司	投资设立	100.00
减少：		
Arnside N.V.	清算关闭	
Wealth Capital No.1 Corporation	清算关闭	
Arnside Investment B.V.	清算关闭	
Orient Overseas (Holdings) Limited	清算关闭	
OOCL (Ireland) Limited	清算关闭	
Movex Limited	清算关闭	
Fallowgreen Limited	清算关闭	
FW Terminal Services Limited	清算关闭	
Orient Overseas Shipping Agencies (U.K.) Limited	清算关闭	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司名称	合并范围变化的原因	年末持股比例(%)
Safetran Limited	清算关闭	
芜湖中远海运集装箱船务代理有限公司	清算关闭	
东方海外货柜码头(天津)有限公司	出售转让	

1.非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
唐山中远海运集装箱物流有限公司	2022-05-19	92,180,832.55	51.00	收购兼并	2022-05-19
CSP Logitren S.A.	2022-03-31	2,505,112.73	51.00	收购兼并	2022-03-31

(续)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
唐山中远海运集装箱物流有限公司	取得控制权	33,882,243.84	143,371.14
CSP Logitren S.A.	取得控制权	26,363,264.97	819,064.53

(2) 合并成本及商誉

项目	唐山中远海运集装箱物流有限公司	CSP Logitren S.A.
现金		2,505,112.73
非现金资产的公允价值	92,180,832.55	
合并成本合计	92,180,832.55	2,505,112.73
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	92,180,832.55	458,887.09
商誉		2,046,225.64

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	唐山中远海运集装箱物流有限公司		CSP Logitren S.A.	
	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值
净资产	92,180,832.55	92,180,832.55	899,778.61	899,778.61
减: 少数股东权益			440,891.52	440,891.52
取得的净资产	92,180,832.55	92,180,832.55	458,887.09	458,887.09

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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.同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海天宏力资产管理有限公司	100.00%	同受最终控制方控制	2022-07-01	取得控制权
上海海真蓝实业有限公司	100.00%	同受最终控制方控制	2022-12-31	取得控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海天宏力资产管理有限公司	32,745,683.04	28,390,829.93	65,485,619.64	52,809,439.35
上海海真蓝实业有限公司	18,316,137.14	282,122.03		1.84

(2) 合并成本

项目	上海天宏力资产管理有限公司	上海海真蓝实业有限公司
现金	2,368,956,275.62	1,191,072,666.06
非现金资产的账面价值	514,028,131.98	
合并成本合计	2,882,984,407.60	1,191,072,666.06

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海天宏力资产管理有限公司		上海海真蓝实业有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：	634,349,539.26	608,712,120.85	515,299,697.84	506,175,178.76
负债：	4,784,013.87	7,537,425.39	13,172,041.83	0.61
净资产	629,565,525.39	601,174,695.46	502,127,656.01	506,175,178.15
减：少数股东权益				
取得的净资产	629,565,525.39	601,174,695.46	502,127,656.01	506,175,178.15

3.处置子公司

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
东方海外货柜码头(天津)有限公司	382,688,953.84	100.00	出售转让	2022-3-31	股权交割已完成且收到交易价款	58,326,709.58

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
东方海外货柜码头(天津)有限公司					不适用	51,787,317.60

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
中国远洋(香港)有限公司	香港	香港	投资控股	100.00		同一控制下企业合并取得
中远海运控股(香港)有限公司	香港	香港	投资控股	100.00		设立
中远海运集装箱运输有限公司	上海	上海	集装箱运输	100.00		同一控制下企业合并取得
上海泛亚航运有限公司	上海	上海	集装箱运输		62.00	同一控制下企业合并取得
上海中远海运资讯科技有限公司	上海	上海	IT服务		60.00	同一控制下企业合并取得
天津滨海中远集装箱物流有限公司	天津	天津	货运代理		60.00	设立
上海中远海运集装箱物流有限公司	上海	上海	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运货柜代理有限公司	香港	香港	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运国际货运有限公司	北京	北京	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
上海中远海运集装箱运输有限公司	上海	上海	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
宁波中远海运集装箱运输有限公司	浙江	浙江	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
青岛中远海运集装箱运输有限公司	山东	山东	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
天津中远海运集装箱运输有限公司	天津	天津	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉中远海运集装箱运输有限公司	湖北	湖北	货运代理		51.00	同一控制下企业合并取得
武汉中远物流有限公司	湖北	湖北	物流		49.00	同一控制下企业合并取得
大连中远海运集装箱运输有限公司	辽宁	辽宁	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
厦门中远海运集装箱运输有限公司	福建	福建	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
上海海至蓝实业有限公司	北京	北京	船务代理		100.00	同一控制下企业合并取得
上海中远海运集装箱船务代理有限公司	上海	上海	进出口船舶代理		100.00	同一控制下企业合并取得
华南中远海运集装箱运输有限公司	广东	广东	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
海南中远海运集装箱运输有限公司	海南	海南	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
鑫三利集装箱服务有限公司	青岛	青岛	集装箱修理		90.00	同一控制下企业合并取得
中远海运集运(韩国)有限公司	韩国	韩国	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运集运(北美)有限公司	美国	美国	船舶代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运集运(欧洲)有限公司	德国	德国	船舶代理; 货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远集运(香港)有限公司	香港	香港	投资控股		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运集运(澳洲)有限公司	澳大利亚	澳大利亚	船舶代理; 货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
京汉航运有限公司	香港	香港	集装箱运输		100.00	同一控制下企业合并取得
COSCO(CAYMAN) Mercury Co.Ltd.	开曼群岛	开曼群岛	船舶租赁		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运集运(日本)株式会社	日本	日本	船舶代理; 货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
新鑫海航运有限公司	新加坡	新加坡	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
上海中远海运集装箱运输信息服务有限公司	上海	上海	单证服务		100.00	设立
中远海运集运(巴西)有限公司	巴西	巴西	船舶代理; 货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运集运(巴拿马)有限公司	巴拿马	巴拿马	船舶代理; 货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
上海远洋运输有限公司	上海	上海	劳务服务		100.00	同一控制下企业合并取得
中海集装箱运输海南有限公司	海南	海南	船舶代理; 货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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(%)		取得方式
				直接	间接	
中远海运集运(南非)有限公司	南非	南非	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海集运(西亚)有限公司	阿拉伯联合酋长国	阿拉伯联合酋长国	货运代理		100.00	设立
中远海运集运(中美洲)公司	巴拿马	巴拿马	货运代理		100.00	同一控制下企业合并取得
中远海运港口有限公司	香港	百慕大	投资控股		58.36	同一控制下企业合并取得
中远投资有限公司	BVI	BVI	投资控股		100.00	同一控制下企业合并取得
中远资产管理有限公司	香港	香港	船舶管理		100.00	设立
Faulkner Global Holdings Limited	BVI	BVI	投资控股		100.00	设立
东方海外(国际)有限公司	香港	百慕大	交通运输		71.07	非同一控制下企业合并取得
唐山中远海运集装箱物流有限公司	唐山	唐山	仓储		51.00	非同一控制下企业合并取得
上海天宏力资产管理有限公司	上海	上海	资产管理		100.00	同一控制下企业合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益
东方海外(国际)有限公司	28.93	19,343,532,217.64	11,952,541,050.24	27,863,606,319.69
中远海运港口有限公司	41.64	1,006,983,524.81	477,270,539.66	15,968,973,045.95
上海泛亚航运有限公司	38.00	726,003,311.27	800,650,000.00	1,142,841,382.65

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
东方海外(国际)有限公司	85,878,995,449.72	53,641,174,596.50	139,520,170,046.22
中远海运港口有限公司	9,519,779,889.83	69,168,059,962.49	78,687,839,852.32
上海泛亚航运有限公司	8,562,178,363.53	3,979,108,863.89	12,541,287,227.42

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
东方海外(国际)有限公司	28,838,603,704.69	17,101,729,498.48	45,940,333,203.17
中远海运港口有限公司	9,362,269,806.97	23,282,351,704.77	32,644,621,511.74

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
上海泛亚航运有限公司	6,489,298,670.85	3,036,819,103.32	9,526,117,774.17

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
东方海外(国际)有限公司	53,888,520,194.03	47,131,749,448.07	101,020,269,642.10
中远海运港口有限公司	9,701,566,335.53	66,939,592,711.46	76,641,159,046.99
上海泛亚航运有限公司	6,375,896,418.16	4,595,175,199.11	10,971,071,617.27

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
东方海外(国际)有限公司	21,016,672,819.01	18,354,812,340.31	39,371,485,159.32
中远海运港口有限公司	9,770,009,875.04	22,699,315,817.55	32,469,325,692.59
上海泛亚航运有限公司	4,804,825,657.60	2,991,415,721.97	7,796,241,379.57

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东方海外(国际)有限公司	133,348,243,674.62	67,051,854,671.08	73,242,741,989.98	77,105,645,088.80
中远海运港口有限公司	9,798,133,642.21	2,639,313,224.88	2,625,449,721.16	3,155,661,189.41
上海泛亚航运有限公司	21,893,497,988.41	1,922,861,527.37	1,940,142,692.46	2,887,084,551.75

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东方海外(国际)有限公司	108,623,141,375.84	46,001,759,524.68	44,930,520,143.37	58,005,053,318.35
中远海运港口有限公司	7,931,409,356.43	2,620,301,808.64	1,954,028,906.16	2,635,235,511.57
上海泛亚航运有限公司	19,831,482,914.01	1,679,418,981.12	1,674,334,898.03	2,658,876,117.67

2.在合营企业或联营企业中的权益

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 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	
青岛港国际股份有限公司	青岛	青岛	码头及相关业务		19.79	权益法
Sigma Enterprises Limited & Watrus Limited	BVI	BVI	码头及相关业务		20.55	权益法
中远海运集团财务有限责任公司	上海	上海	财务公司服务	15.13	7.84	权益法
上海国际港务(集团)股份有限公司	上海	上海	货运港口	15.55		权益法

(2) 重要的联营或合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	青岛港国际股份有限公司	Sigma Enterprises Limited & Watrus Limited	中远海运集团财务有限责任公司	上海国际港务(集团)股份有限公司
流动资产	13,877,537,046.00	8,096,382,884.66	157,750,472,353.03	46,525,054,810.02
非流动资产	43,598,373,315.00	24,208,231,513.19	78,942,699,387.84	135,276,650,788.84
资产合计	57,475,910,361.00	32,304,614,397.85	236,693,171,740.87	181,801,705,598.86
流动负债	8,686,953,638.00	3,511,103,936.99	213,857,742,598.31	25,863,891,496.14
非流动负债	7,512,038,573.00	673,965,050.19	18,232,710.64	34,770,765,671.21
负债合计	16,198,992,211.00	4,185,068,987.18	213,875,975,308.95	60,634,657,167.35
少数股东权益	3,877,176,869.00	9,595,401,561.93		8,839,640,972.54
归属于母公司股东权益	37,399,741,281.00	18,524,143,848.74	22,817,196,431.92	112,327,407,458.97
按持股比例计算的净资产份额	7,401,408,799.51	3,806,711,560.92	5,241,110,020.41	17,466,911,859.87
调整事项				
—商誉	1,455,859,090.20	196,347,783.04		
—内部交易未实现利润				
—其他	571,436,798.35	683,032,557.43	-301,292.18	2,272,497,675.47
对联营或合营企业权益投资的账面价值	9,428,704,688.06	4,686,091,901.39	5,240,808,728.23	19,739,409,535.34
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	19,262,764,979.00	7,549,631,825.97	3,587,357,755.20	37,279,806,723.63
净利润	4,525,175,176.00	1,635,885,085.11	526,887,191.99	17,223,915,520.79
终止经营的净利润	195,588,859.00			
其他综合收益	-36,393,744.00	-263,016,400.92	-212,025.20	-527,323,789.68
综合收益总额	4,488,781,432.00	1,372,868,684.19	526,675,166.79	16,696,591,731.11
本年收到的来自联营或合营企业的股利	325,152,679.10	491,123,244.20		

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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/上期发生额	
	青岛港国际股份有限公司	Sigma Enterprises Limited & Wattrus Limited
流动资产	20,579,076,881.00	8,768,774,171.06
非流动资产	39,996,479,247.00	22,036,649,179.10
资产合计	60,575,556,128.00	30,805,423,350.16
流动负债	16,182,938,248.00	3,834,210,180.57
非流动负债	5,607,991,528.00	504,497,595.80
负债合计	21,790,929,776.00	4,338,707,776.37
少数股东权益	3,861,346,535.00	6,314,375,915.82
归属于母公司股东权益	34,923,279,817.00	20,152,339,657.97
按持股比例计算的净资产份额	6,911,317,075.78	4,141,305,799.71
调整事项		
—商誉	1,455,667,945.50	179,745,363.74
—内部交易未实现利润		
—其他	663,613,986.73	138,216,808.40
对联营或合营企业权益投资的账面价值	9,030,599,008.01	4,459,267,971.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	16,099,181,504.00	7,791,645,837.36
净利润	3,964,054,012.00	2,397,834,338.96
终止经营的净利润		
其他综合收益	-292,840,059.00	31,674,653.09
综合收益总额	3,671,213,953.00	2,429,508,992.05
本年收到的来自联营或合营企业的股利	332,248,150.50	110,073,938.10

(3) 不重要的联营或合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	8,358,661,523.83	8,571,650,517.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	675,376,077.50	726,873,477.67
—其他综合收益	3,266,908.16	110,279.47
—综合收益总额	678,642,985.66	726,983,757.14
联营企业:		

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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/上期发生额
投资账面价值合计	10,612,903,419.43	9,924,889,465.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	373,169,099.91	431,056,642.52
—其他综合收益	-16,499,023.85	6,117,791.29
—综合收益总额	356,670,076.06	437,174,433.81

九、与金融工具相关风险

本公司的金融风险包括：市场风险（包括市场运费风险、外汇风险、价格风险及利率风险），信贷风险和流动性风险。管理层管理和监控这些风险，以确保采取及时有效的措施。本公司的整体风险管理计划针对难以预测的金融市场，并寻求降低潜在的负面因素对本公司财务所带来的风险。

风险管理按董事会的指示进行。董事会识别、评价及对冲金融风险。本公司具体风险管理原则包括：市场运费风险，利率风险和衍生金融工具的运用。

（1）市场风险

①市场运费风险

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

②外汇风险

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

③利率风险

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

（2）信贷风险

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

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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

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

（3）流动性风险

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

十、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	93,107,030.68			93,107,030.68
（1）权益工具投资	93,107,030.68			93,107,030.68
2、其他权益工具投资	1,633,470,325.39	274,890,288.34		1,908,360,613.73
3、其他	371,476,998.42	42,303,261.41		413,780,259.83
持续以公允价值计量的资产总额	2,098,054,354.49	317,193,549.75		2,415,247,904.24
4、交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

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

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，管理层参考相关专业机构估值报告作为确认依据。

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中国远洋运输有限公司	北京	远洋运输	1,619,135.13	36.81	36.81

注：本公司的最终控制方是中国远洋海运集团有限公司。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1、在子公司中的权益”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2、在合营企业或联营企业中的权益”。本年与本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	与本公司关系
APM Terminals Vado Holdings B.V.	联营
中远海运物流供应链有限公司	联营
上海明东集装箱码头有限公司	联营
上海浦东国际集装箱码头有限公司	合营
大连万捷国际物流有限公司	合营
中远海运集运（阿联酋）有限公司	合营
青岛神州行国际货运代理有限公司	合营
广州港南沙港务有限公司	合营
OOCL (U.A.E.) L.L.C.	合营
中远海运集运（加纳）有限公司	合营
中远-国际码头（香港）有限公司	合营
中远海运集运（埃及）有限公司	合营
中远海运集运（意大利）有限公司	合营
中远海运集运（以色列）有限公司	合营
中远海运集运（泰国）有限公司	合营
中远海运集运（兰卡）有限公司	合营

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

合营或联营企业名称	与本公司关系
中远海运集运(哥伦比亚)有限公司	合营

4.其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国上海外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋大亚物流有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(韩国)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运特种运输股份有限公司	同受最终控制方控制
上海中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
上海中远海运船务代理有限公司	同受最终控制方控制
厦门中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
宁波中远海运新拓国际货运有限公司	同受最终控制方控制
天津中远海运船务代理有限公司	同受最终控制方控制
中国连云港外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中海集团物流有限公司	同受最终控制方控制
宁波外代新扬船务有限公司	同受最终控制方控制
寰宇东方国际集装箱(启东)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运船员管理有限公司	同受最终控制方控制
中远海运发展(香港)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运科技股份有限公司	同受最终控制方控制
广州海珑置业有限公司	同受最终控制方控制
中远海运石油(新加坡)有限公司	同受最终控制方控制
中远海运发展股份有限公司	同受最终控制方控制
中远海运投资控股有限公司	同受最终控制方控制
友航轮船有限公司	同受最终控制方控制
佛罗伦资产管理有限公司	同受最终控制方控制
富通资产管理有限公司	同受最终控制方控制
美国太平洋码头公司	同受最终控制方控制
远通海运设备服务有限公司	同受最终控制方控制
中远石油有限公司	同受最终控制方控制
上海中远海运重工有限公司	同受最终控制方控制
中远控船(英国)有限公司	同受最终控制方控制

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	与本公司关系
Florens Asset Management (USA), Limited	同受最终控制方控制
雅达有限公司	同受最终控制方控制
中远海运散货运输有限公司	同受最终控制方控制
中远海运资产经营管理有限公司	同受最终控制方控制
中远海运(北美)有限公司	同受最终控制方控制
中远航运(香港)投资发展有限公司	同受最终控制方控制
湛江中远海运物流有限公司	同受最终控制方控制
中远兰卡有限公司	同受最终控制方控制
马士基(中国)航运有限公司	其他关联方
中远孟加拉有限公司	其他关联方
南通中远海运川崎船舶工程有限公司	其他关联方
MAERSK LINE A/S	其他关联方
APM TERMINALS SPAIN RAILWAY, S.L.U.	其他关联方
ABU DHABI PORTS LOGISTICS	其他关联方
唐山港集团股份有限公司	其他关联方
MSC Mediterranean Shipping Company, S.A.	其他关联方
太平船务有限公司	其他关联方
SEALAND MAERSK ASIA PTE LTD	其他关联方
MAQTA GATEWAY L.L.C.	其他关联方
中国天津外轮代理有限公司	其他关联方
SDAD.DE ESTB.Y DESEST.BILBAO,SAGEP	其他关联方
上海航华国际船务代理有限公司	其他关联方
COSCO PSA TERMINAL PRIVATE LIMITED	其他关联方
天津港国际物流发展有限公司	其他关联方
厦门海沧投资集团	其他关联方
广州港集团有限公司	其他关联方
ABUDHABI PORTS COMPANY	其他关联方
中国烟台外轮代理有限公司	其他关联方
中国厦门外轮代理有限公司	其他关联方
盐田国际集装箱码头有限公司	其他关联方

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(二) 关联交易

1. 经常性关联交易情况

(1) 商标使用许可交易

根据《商标使用许可协议》，中远海运集团及其附属公司（不包括本公司及其附属公司及中远海运集团下属的其他上市公司）以非独占、非排他、非限制区域的普通许可中远海控及其附属公司于协议有效期内商标注册地将商标用于已被相关商标主管部门核定使用之产品或服务。商标使用费为人民币1元/年。

项目	本年发生额	上年发生额
商标使用权支出	1.00	1.00

(2) 集装箱船舶租赁交易

根据《船舶及集装箱资产服务总协议》和《船舶租赁服务总协议》，中远海运集团及其附属公司或联系人向本公司提供船舶、集装箱租赁及造箱服务。该项关联方交易在报告期内发生的金额如下：

项目	本年发生额	上年发生额
集装箱船舶租赁支出	4,333,032,777.66	6,473,888,782.81

(3) 综合服务交易

本公司与关联方公司之间提供以下服务：提供计算机系统及有关软件系统的维护；提供酒店、机票、会议服务；提供业务招待餐、职工午餐；提供劳动用品、劳防用品；车辆维修、保养服务；办公设备修理、维护物业、后勤管理等服务；物业出租及与该物业相关的管理服务；印刷服务、复印机维修保养、纸张供应服务；协助处理有关区域内的海事赔偿案件；少量杂货运输；医疗服务；提供培训服务；特快专递、绿化服务；和其他相关配套服务。该项关联方交易在报告期内发生的金额如下：

项目	本年发生额	上年发生额
综合服务收入	32,562,565.79	93,165,833.39
综合服务支出	140,991,920.94	118,970,575.57

(4) 金融财务服务交易

中远海运集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）向本公司及附属公司提供以下金融财务服务：存款服务；信贷服务；清算服务；外汇服务；经中国银行业监督管理委员会批准财务公司可从事的任何其他业务。

A、报告期内财务公司吸收本公司存款余额及本公司自财务公司存款利息收入如下：

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
年末存放财务公司款项	103,877,495,162.49	74,921,495,626.14
存放财务公司款项利息收入	1,472,173,881.66	438,815,662.22

注: 本年存放财务公司款项最大日余额为 127,936,506,080.83 元。

B、报告期内财务公司向本公司发放贷款余额及本公司利息支出如下:

项目	本年发生额	上年发生额
财务公司向本公司发放贷款 年末余额	2,536,320,000.00	368,800,000.00
支付财务公司借款利息	51,405,200.08	1,552,172,715.57

注: 本年财务公司向本公司发放贷款最大日余额为 2,537,020,000.00 元。

C、报告期内本公司向财务公司支付其他金融手续费 6,074,416.04 元。

(5) 航运服务交易

中远海运集团与本公司向对方提供以下航运服务: 提供船舶燃油; 提供船舶物料及物料修理服务; 船舶安全管理、技术咨询服务及监造技术服务; 提供船舶润滑油、船舶油漆和保养油漆、船舶备件; 提供船舶修理及改造服务; 提供通信导航设备的预订购、修理及安装调试; 供应和修理船舶设备; 提供船舶买卖的经纪服务、船舶保险及经纪服务; 集装箱堆存、托运、仓储、修理及处置服务; 出租底盘车、发电机; 船员租赁、管理及培训相关服务; 货运、订舱、物流、船舶代理、揽货、代收代付船务运费及其他相关服务和其他与船舶、集装箱及航运相关服务。该项关联方交易在报告期内发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
航运服务收入	7,420,689,341.22	5,379,856,638.90
航运服务支出	33,634,552,827.27	23,474,569,617.02

(6) 码头服务交易

中远海运集团与本公司向对方提供以下码头及其他相关服务: 码头集装箱、散杂货装卸; 集装箱海上过泊服务; 码头的特许经营权; 码头岸线及码头土地租赁、供电服务; 其他相关码头配套服务, 包括但不限于货物的处理、储存、货物保存及提供集装箱储存场地及码头设备的供应等。该项关联方交易在报告期内发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
码头服务收入	964,802,337.08	150,620,803.38
码头服务支出	6,757,981,416.72	5,510,087,317.44

(7) 与太平船务有限公司发生的航运及码头服务交易

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

该项关联方交易在报告期内发生的金额如下:

项目	本年发生额	上年发生额
航运及码头服务收入	2,977,858.56	1,823,763.44
航运及码头服务支出	203,564,448.33	284,166,250.43

(8) 与上海国际港务(集团)股份有限公司发生的航运及码头服务交易

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

上海国际港务(集团)股份有限公司及其附属公司向本公司提供以下码头及其他相关服务:码头集装箱报务;包括并不仅限于安排本公司及本公司附属公司或联系人集装箱船舶靠泊作业,提供装卸、堆存、中转、运输、信息等服务;为本公司及本公司附属公司或联系人转运国际中转箱、内支线中转箱和空箱;集装箱船舶拖轮作业服务、引航服务、理货服务、集装箱海上过泊服务;船舶代理、拖车、堆场等服务;其他相关码头配套服务。

项目	本年发生额	上年发生额
航运及码头服务收入	89,756,122.90	11,309,712.04
航运及码头服务支出	1,584,286,711.79	1,733,818,930.39

(9) 与青岛港国际股份有限公司发生的航运及码头服务交易

本公司向青岛港国际股份有限公司及其附属公司提供以下航运及与其他相关服务:货物运输、舱位出租、舱位互换;物流服务、拖车、堆场;与航运服务相关的配套服务。

青岛港国际股份有限公司及其附属公司向本公司提供以下码头及其他相关服务:码头集装箱报务;包括并不仅限于安排本公司及本公司附属公司或联系人集装箱船舶靠泊作业,提供装卸、堆存、中转、运输、信息等服务;转运国际中转箱、内支线中转箱和空箱;集装箱船舶拖轮作业服务、理货服务、集装箱海上过泊服务;船舶代理、拖车、堆场等服务;其他相关码头配套服务。

项目	本年发生额	上年发生额
航运及码头服务收入	111,109,300.28	116,819,407.17
航运及码头服务支出	60,486,599.26	47,822,317.18

2. 重大偶发关联方交易

(1) 建造船舶

2022年10月28日,东方海国际及中远海运集运附属公司分别与南通中远海运川崎船舶工程有限公司、大连中远海运川崎船舶工程有限公司签订造船协议,以每艘2.3985

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

亿美元(折合约人民币 17.1968 亿元)的价格共计订造 12 艘 24,000TEU 甲醇双燃料动力集装箱船,订造船舶总价为 28.782 亿美元(折合约人民币 206.3612 亿元)。

(2) 购买股权

本年本公司从中远海运集团取得上海国际港务(集团)股份有限公司 14.93%股权,交易价格为人民币 189.44 亿元;从中远集团取得广州港股份有限公司 3.24%股权,交易价格为人民币 7.79 亿元。

本年本公司从中远海运集团附属公司取得财务公司 11.92%股权(不含本公司从本公司所属单位中远海运国际货运有限公司取得的财务公司 3.20%股权),交易价格为人民币 11.53 亿元;本公司及中远海运集运向财务公司现金增资共计人民币 31.01 亿元。

本年中远海运集运从 Ling Hui Investments Limited 取得上海天宏力资产管理有限公司 81%股权,交易价格为人民币 22.83 亿元;从中远海运物流有限公司取得中远海运物流供应链有限公司 13.46%股权,交易价格为人民币 12.17 亿元;中远海运集运附属公司从中远海运资产经营管理有限公司取得上海海真蓝实业有限公司 100%股权,交易价格为 11.91 亿元人民币。

(3) 购置办公用房

中远海运集运附属公司上海海至蓝实业有限公司以总价约人民币 7.30 亿元向中海海运(上海)资产经营管理有限公司购置海尚智慧广场办公楼。

中远海运集运附属公司华南中远海运集装箱运输有限公司以总价约人民币 5.20 亿元向广州海珑置业有限公司购置广州国际航运大厦 19-22 层。

3. 关联担保情况

(1) 本公司为子公司提供的担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
中远海运控股股份有限公司	中远海运集装箱运输有限公司	574,200,000.00	2020-11-30	2027-7-21

(2) 子公司之间担保的情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
中远海运港口有限公司及下属子公司	中远海运港口下属子公司(合计 3 笔)	4,371,487,185.00	2013 年-2018 年不等	2023 年-2033 年不等
东方海外(国际)有限公司及下属子公司	东方海外国际下属子公司(合计 20 笔)	7,889,964,488.10	2012 年-2019 年不等	2023 年-2029 年不等
合计		12,261,451,673.10		

(3) 子公司对外担保情况

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
COSCO SHIPPING Ports (Antwerp) NV	Antwerp Gateway NV	243,471,120.00	2020-6-15	2040-6-29

4.关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
董事	1,094.71	1,232.68
监事	352.05	642.41
高级管理人员	3,897.47	2,620.53
薪酬合计	5,344.23	4,495.62

(三) 关联方往来余额

1.重大应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
马士基（中国）航运有限公司	25,947,225.85		22,861,350.75	
中国烟台外轮代理有限公司	25,751,544.56		16,226,911.26	
MAERSK LINE A/S	25,167,417.36		22,781,061.33	
中国上海外轮代理有限公司	21,433,396.77		39,097,096.27	
APM TERMINALS SPAIN RAILWAY, S.L.U.	9,613,605.01		872,045.04	
ABU DHABI PORTS LOGISTICS	9,574,071.86		1,874,459.14	
青岛远洋大亚物流有限公司	9,303,212.49		5,854,531.31	
中远海运（韩国）有限公司	6,651,779.49		6,722,957.03	
唐山港集团股份有限公司	5,901,761.71			
MSC Mediterranean Shipping Company, S.A.	5,762,056.23		3,219,068.83	
中国厦门外轮代理有限公司	5,711,535.80		11,509,267.70	
太平船务有限公司	5,267,173.00		2,805,301.00	
SEALAND MAERSK ASIA PTE LTD	5,257,846.15		3,676,890.65	
中远海运特种运输股份有限公司	5,009,746.82		4,805,112.34	
上海中远海运物流有限公司	4,893,329.22		82,643,808.62	
上海中远海运船务代理有限公司	4,303,926.53		2,074,869.52	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
厦门中远海运物流有限公司	4,265,786.00		5,980,966.38	
宁波中远海运新拓国际货运有限公司	4,167,767.63		17,987,035.28	
天津中远海运船务代理有限公司	3,917,233.99		4,242,019.64	
中国连云港外轮代理有限公司	3,446,683.13		5,109,618.46	
MAQTA GATEWAY L.L.C.	3,432,826.26		793,387.46	
中海集团物流有限公司	3,349,000.69			
宁波外代新扬船务有限公司	2,963,159.33		12,231,652.41	
寰宇东方国际集装箱(启东)有限公司	2,693,902.87		5,306,918.29	
其他公司小计	47,610,307.42		206,678,749.45	
合计	251,396,296.17		485,355,078.16	
预付账款				
中远海运船员管理有限公司	152,290,795.88		107,296,602.86	
中国天津外轮代理有限公司	24,132,858.07			
中远海运发展(香港)有限公司	17,694,719.36		32,394,807.76	
SDAD.DE ESTB.Y DESEST.BILBAO,SAGEP	10,691,035.25			
中远-国际码头(香港)有限公司	786,674.30		720,034.16	
上海航华国际船务代理有限公司	648,619.82		527,678.88	
中远海运科技股份有限公司	557,569.23			
其他公司小计	1,233,933.09		8,748,062.34	
合计	208,036,205.00		149,687,186.00	
其他应收款				
中远海运集运(埃及)有限公司	137,024,457.55		110,218,560.15	
广州海珑置业有限公司	100,000,000.00			
中远海运石油(新加坡)有限公司	80,092,900.00		73,320,550.00	
COSCO PSA TERMINAL PRIVATE LIMITED	60,124,249.60			
APM Terminals Vado Holdings B.V.	48,837,380.12			
中远海运集运(意大利)有限公司	34,357,438.23		44,398,625.70	
大连万捷国际物流有限公司	25,240,000.00		24,120,000.00	
中远海运发展股份有限公司	19,507,525.85		7,614,919.70	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中远海运集运（以色列）有限公司	19,435,866.13		27,604,147.68	
中远海运集运（泰国）有限公司	15,770,078.10		116,850,748.71	
中远海运集运（阿联酋）有限公司	14,124,348.14		58,771,310.68	
上海中远海运物流有限公司	14,021,642.28			
中远海运投资控股有限公司	11,523,004.38			
友航轮船有限公司	7,483,820.54		40,494,827.30	
中远兰卡有限公司	4,427,946.21		40,852,356.47	
中远海运集运（兰卡）有限公司	4,207,124.31		2,783,416.33	
其他公司小计	35,231,064.49		137,270,901.99	
合计	631,408,845.93		684,300,364.71	

2.重大应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
中远海运石油（新加坡）有限公司	603,892,318.39	826,751,291.68
中远海运船员管理有限公司	91,303,995.65	9,964,221.14
中远海运（韩国）有限公司	58,208,115.12	38,073,587.34
COSCO PSA TERMINAL PRIVATE LIMITED	46,962,250.16	
佛罗伦资产管理有限公司	38,611,820.48	38,066,524.26
盐田国际集装箱码头有限公司	37,976,482.50	62,801,659.44
青岛神州行国际货运代理有限公司	30,800,489.17	55,035,660.36
上海中远海运船务代理有限公司	30,799,880.81	112.00
富通资产管理有限公司	26,030,493.44	16,213,575.90
美国太平洋码头公司	23,664,625.51	4,274,786.98
广州港南沙港务有限公司	23,227,687.74	58,949,246.68
远通海运设备服务有限公司	22,241,070.66	24,655,912.09
中远石油有限公司	11,208,165.60	6,006,419.46
上海中远海运重工有限公司	10,023,040.94	148,643.07
中远控船（英国）有限公司	9,810,964.75	8,126,684.00
其他公司小计	258,619,543.50	414,710,761.50

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	年末余额	年初余额
合计	1,323,380,944.42	1,563,779,085.90
预收款项		
Florens Asset Management (USA) ,Limited	2,933,489.52	
雅达有限公司	676,424.31	
中远海运散货运输有限公司	646,029.48	1,519,263.42
其他公司小计	15,322.12	5,496,203.50
合计	4,271,265.43	7,015,466.92
合同负债		
中国天津外轮代理有限公司	4,888,332.90	8.00
中远海运资产经营管理有限公司	3,858,736.00	
中远海运（北美）有限公司	2,933,965.26	
中远海运散货运输有限公司	2,534,312.41	
中远航运（香港）投资发展有限公司	1,090,001.05	
中远海运物流供应链有限公司	882,612.43	
天津港国际物流发展有限公司	755,450.00	747,278.00
湛江中远海运物流有限公司	739,100.00	
其他公司小计	2,648,534.50	4,796,268.10
合计	20,331,044.55	5,543,554.10
其他应付款		
南通中远海运川崎船舶工程有限公司	2,505,688,965.00	
厦门海沧投资集团	433,457,239.00	433,457,239.00
上海浦东国际集装箱码头有限公司	225,158,125.00	225,000,000.00
广州港集团有限公司	65,067,527.78	75,000,000.00
上海明东集装箱码头有限公司	60,030,666.69	140,000,000.00
中远海运集运（哥伦比亚）有限公司	57,781,795.73	34,266,912.24
OOCL (U.A.E.) L.L.C.	49,948,854.23	43,697,748.24
中远海运船员管理有限公司	34,910,318.14	3,500,562.87
ABUDHABI PORTS COMPANY	26,197,864.17	
上海中远海运物流有限公司	18,856,681.04	51,465,353.56
中远海运集运（加纳）有限公司	18,774,076.78	15,920,026.55

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	年末余额	年初余额
中远孟加拉有限公司	9,044,339.17	7,282,315.28
其他公司小计	76,092,308.75	414,162,179.61
合计	3,581,008,761.48	1,443,752,337.35

十二、股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

(1) 2019年6月3日,经本公司董事会及监事会审议批准的一项股票期权激励计划。根据此股票期权计划,公司向实际460位符合资格激励对象授出可认购本公司共计190,182,200股,每股面值人民币1.00元的A股普通股的股票期权计划共190,182,200份,股票期权行使价是每股人民币4.10元。

根据该股票期权计划条款,每次授出的股票期权自股票期权授予日起的10年有效,并自授出日起两年内不能行使。此外,在满足相关归属条件的前提下,上述授出的股票期权将在限制期结束后于八年内分三批次到期,即(1)33%的股票期权将于授予日起36个月内的最后一个交易日当日到期;(2)33%的股票期权将于授予日起48个月内的最后一个交易日当日到期;及(3)34%的股票期权将于授予日起84个月内的最后一个交易日当日到期。

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

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

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

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

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

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

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

首次授予期权第一个行权期股票期权满足相关附属条件，行权起止日期为2021年6月3日至2022年6月2日，行权方式为自主行权。首次授予期权第二个行权期为2022年7月8日至2023年6月2日。于报告期内，公司股票期权激励计划行权且完成股份过户登记80,735,926股。

截至2022年12月31日，根据上述股票期权计划，本公司资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为116,707,944.45元。

报告期内，根据股票期权计划授出的股票期权的变动情况如下：

项目	本年数		上年数	
	每股平均行使价 (人民币元)	购股权数量	每股平均行使价 (人民币元)	购股权数量
上年末已授出	3.15/2.69	183,290,105	4.10/3.50	207,157,400
期内授出				
期内行权		80,735,926		59,796,816
期内注销		8,731,479		7,239,500
期内失效		909,556		
调整				43,169,021
年末已授出	1.00/1.00	92,913,144	3.15/2.69	183,290,105

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

2019年度共授予三次，其中：2019年3月29日以行权价每股8.48港元授予中远海运港口股票期权共计848,931份；2019年5月23日以行权价每股7.27港元授予股票期权共计666,151份；2019年6月17日以行权价每股7.57港元授予股票期权共计1,273,506份。

截至2022年12月31日，根据该股票期权计划已授出而尚未行使的股票期权合计31,635,092份。

报告期内，根据股票期权计划授出的股票期权的变动情况如下：

项目	本年数		上年数	
	每股平均行使价 (港元)	购股权数量	每股平均行使价 (港元)	购股权数量
年初已授出	7.27/8.02/8.48/7.27/7.57	49,541,726	7.27/8.02/8.48/7.27/7.57	51,805,194
期内授出				
期内行权				
期内注销				

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年数		上年数	
	每股平均行使价 (港元)	购股权数量	每股平均行使价 (港元)	购股权数量
期内失效	7.27/8.02/8.48/7.27/7.57	17,906,634	7.27	2,263,468
年末已授出	7.27/8.02/8.48/7.27/7.57	31,635,092	7.27/8.02/8.48/7.27/7.57	49,541,726

2. 以现金结算的股份支付情况

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

所授出股票增值权的行使期为10年,自授出日期开始计算。于授出日的第三、第四、第五及第六周年的最后一日,持有人可予行使的股票增值权的总数分别不超过各自获授的股票增值权总数的25%、50%、75%及100%。本公司2007年授出的股票增值权行使价为9.540港元。截至2022年12月31日以现金结算的股份支付产生的负债金额为18,983,943.33元,系已到期并行权但根据国资监管规定尚不能支付的部分。

十三、或有事项

1. 本公司预计负债年末余额为6,386,080,100.60元,主要为《码头服务协议》有偿合同拨备形成的预计负债,参见本附注“六、39 预计负债”。

2. 截至2022年12月31日,本公司担保事项主要为集团内担保,详见本附注“十一、(二) 关联担保情况”的相关信息披露。

除上述事项外,本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

1. 已经签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

被投资单位	批准预算总金额	已完成金额	未支付金额
码头及其他公司投资	4,381,209,671.53	2,040,292,826.23	2,340,916,845.30
合计	4,381,209,671.53	2,040,292,826.23	2,340,916,845.30

2. 已经签订的正在或准备履行的大额发包合同

被投资单位	批准预算总金额	已完成金额	未支付金额
船舶建造	54,887,552,936.40	11,612,545,601.12	43,275,007,335.28

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	批准预算总金额	已完成金额	未支付金额
码头	11,455,362,466.55	6,382,283,109.34	5,073,079,357.21
长期服务式材料采购合同	73,193,105.49	44,518,792.10	28,674,313.39
无形资产	76,800,223.62	60,253,546.46	16,546,677.16
其他固定资产	115,405,293.29	61,469,496.75	53,935,796.54
合计	66,608,314,025.35	18,161,070,545.77	48,447,243,479.58

3. 已经签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项目	未来待付金额
船舶及集装箱等租赁项目	10,286,719,175.29
合计	10,286,719,175.29

十五、资产负债表日后事项

利润分配

本公司于 2023 年 3 月 30 日召开的第六届董事会第二十五次会议审议通过了本公司 2022 年末期利润分派预案: 向全体股东每股派发现金红利人民币 1.39 元(含税)。按截至 2022 年 12 月 31 日公司总股本 16,094,861,636 股计算, 2022 年度末期应派发现金红利 223.72 亿元。如 2023 年初至实施权益分派股权登记日期间公司总股本发生变动的, 以股权登记日登记在册的总股数为基准相应调整现金红利总额。按以上利润分配方案, 加上 2022 年中期已向全体股东派发的现金红利 323.50 亿元(每股人民币 2.01 元, 含税), 2022 年度共计派发现金红利 547.22 亿元。本次末期利润分配方案需经公司股东大会批准后实施。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 2 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部, 分别为集装箱航运业务、码头业务。这些报告分部是以对外提供不同产品和劳务为基础确定的。

(2) 本年度报告分部的财务信息

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	集装箱航运业务	码头业务	其他业务	抵销	合计
营业收入	391,099,093,613.07	9,798,133,642.21		9,838,730,648.10	391,058,496,607.18
营业成本	220,926,718,107.22	6,697,114,265.01		9,632,631,126.64	217,991,201,245.59
资产总额	363,607,702,119.71	78,687,839,852.32	203,963,592,136.73	134,479,420,309.78	511,779,713,798.98
负债总额	213,781,632,788.62	32,644,621,511.74	60,498,335,671.36	48,668,343,841.82	258,256,246,129.90

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	26,200,915,499.04	13,462,545,578.00
其他应收款	225,322,780.43	17,861,015.66
合计	26,426,238,279.47	13,480,406,593.66

(1) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
中远海运控股(香港)有限公司	14,636,385,484.00	10,912,265,578.00
中远海运集装箱运输有限公司	8,778,690,015.04	
中国远洋(香港)有限公司	2,785,840,000.00	2,550,280,000.00
合计	26,200,915,499.04	13,462,545,578.00

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来、备用金、保证金、押金、职工借款等	225,322,780.43	17,861,015.66
合计	225,322,780.43	17,861,015.66

②其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	225,322,780.43
合计	225,322,780.43

2. 长期股权投资

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 长期股权投资分类

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

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,594,393,172.30		40,594,393,172.30
对联营、合营企业投资			
合计	40,594,393,172.30		40,594,393,172.30

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少
中远海运集装箱运输有限公司	34,628,117,053.44	38,797,362.43	
中国远洋(香港)有限公司	5,900,401,719.75	111,357.93	
中远海运控股(香港)有限公司	949,422.01	138,869.89	
东方海外(国际)有限公司	64,924,977.10	7,495,553.53	
合计	40,594,393,172.30	46,543,143.78	

(续)

被投资单位	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中远海运集装箱运输有限公司	34,666,914,415.87		
中国远洋(香港)有限公司	5,900,513,077.68		
中远海运控股(香港)有限公司	1,088,291.90		
东方海外(国际)有限公司	72,420,530.63		
合计	40,640,936,316.08		

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额 (账面 价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
		追加投资	减 少 投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
中远海运集团财 务有限责任公司		3,505,394,583.92		-54,711,394.11	582,207.66					3,451,265,397.47	
上海国际港务 (集团)股份有 限公司		19,739,409,535.34								19,739,409,535.34	
小计		23,244,804,119.26		-54,711,394.11	582,207.66					23,190,674,932.81	
合计		23,244,804,119.26		-54,711,394.11	582,207.66					23,190,674,932.81	

中远海运控股股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	65,925,247,261.32	53,715,768,797.69
权益法核算的长期股权投资收益	-54,711,394.11	
合计	65,870,535,867.21	53,715,768,797.69

十八、财务报告批准

本财务报告于2023年3月30日由本公司董事会批准报出。

中远海运控股股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

十九、财务报表补充资料

1.本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2022年12月31日非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	524,091,730.82	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	636,054,820.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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	28,672,951.96	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-49,033,600.65	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		

中远海运控股股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-143,706,765.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	996,079,136.98	
减：所得税影响额	151,685,352.32	
少数股东权益影响额（税后）	278,918,486.97	
合计	565,475,297.69	

2.净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（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	59.56	6.83	6.77
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	59.43	6.79	6.74


 中远海运控股股份有限公司
 二〇二三年三月三十日