

顺丰控股股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

顺丰控股股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 7
2021 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11
财务报表附注	12 - 187
补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10050 号
(第一页, 共七页)

顺丰控股股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了顺丰控股股份有限公司(以下简称“顺丰控股”)的财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了顺丰控股 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于顺丰控股, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 与收购相关的可辨认净资产公允价值评估及商誉确认
- (二) 与丰豪供应链业务相关的商誉减值测试
- (三) 物流及货运代理服务收入确认

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 与收购相关的可辨认净资产公允价值评估及商誉确认 (附注二(29)(a)(vi)、附注四(21)、附注五(1)(b))</p> <p>于2021年9月28日(“购买日”), 顺丰控股以约人民币145.51亿元的收购对价, 完成对嘉里物流联网有限公司(以下简称“嘉里物流”)约51.5%股权的收购, 顺丰控股取得了嘉里物流的控制权, 从而将嘉里物流及其子公司纳入合并范围。于购买日, 顺丰控股按照公允价值确认嘉里物流的可辨认净资产, 可辨认净资产的公允价值超过嘉里物流账面价值的金额约为人民币72.22亿元, 主要为无形资产(商标使用权及客户关系)的确认、固定资产(物业楼宇等)、土地使用权和长期股权投资的增值及相应的递延所得税负债的确认。收购对价与可辨认净资产公允价值的差额约人民币41.31亿元确认为商誉。</p> <p>管理层聘请了独立评估机构协助识别可辨认资产, 及评估购买日无形资产等长期资产的公允价值。购买日对可辨认净资产公允价值的评估包括无形资产的识别、估值方法的选择、以及对未来现金流的预测等, 涉及收入增长率、息税前利润率、贡献资产贡献率、客户流失率、商标使用权特许权费率和识别的无形资产剩余可使用年限及折现率等关键假设的重大估计和判断。</p> <p>由于收购日可辨认净资产公允价值评估金额以及确认的商誉金额重大, 且对可辨认净资产公允价值的评估涉及管理层的重大估计和判断, 因此, 我们将上述与收购相关的可辨认净资产公允价值评估及商誉确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 与管理层讨论并了解交易的目的及定价依据; • 获取与购买嘉里物流相关的董事会以及股东大会决议、收购协议、估值报告、公司章程和董事会成员名单以及其他支持性文件, 核对交易的细节; • 了解、评估及测试管理层有关企业合并相关的内部控制; • 对独立评估机构的专业胜任能力以及客观性进行评估; • 在我们内部评估专家的参与下, 执行如下审计程序: <ol style="list-style-type: none"> (1) 评估管理层及独立评估机构在估值过程中所采用的估值方法是否恰当; (2) 复核可辨认资产和负债的公允价值及商誉计算的准确性; (3) 审阅收购协议及相关公告以及嘉里物流的财务信息等评估可辨认资产和负债的完整性; (4) 了解管理层的未来商业发展计划以评估商誉确认的商业合理性; (5) 通过与管理层的访谈, 并参考嘉里物流的历史业绩和经营数据、市场可比数据等, 评估管理层在公允价值评估时所采用的关键假设是否恰当, 包括收入增长率、息税前利润率、贡献资产贡献率、客户流失率、商标使用权特许权费率和识别的无形资产剩余可使用年限及折现率等, 以及管理层对嘉里物流未来现金流预测的合理性, 并考虑这些关键假设在合理变动时对估值的潜在影响。 <p>根据已执行的上述审计程序, 管理层在收购相关的可辨认净资产公允价值评估及商誉确认中采用的估值方法和关键假设能够被我们取得的审计证据支持。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 与丰豪供应链业务相关的商誉减值测试 (附注二(19)、附注二(29)(a)(iii)、附注四(21))</p> <p>于2021年12月31日, 顺丰控股与丰豪供应链业务相关的商誉余额约为人民币27.69亿元。</p> <p>管理层聘请了独立评估机构于年末对上述商誉进行了减值测试。管理层根据与丰豪供应链业务相关资产组组合的预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额, 认为无需计提减值准备。在商誉的减值测试中, 对未来现金流量现值的预测涉及收入增长率、利润率及税前折现率等关键假设的重大估计和判断。</p> <p>由于上述商誉的余额重大, 且对商誉进行减值测试的过程中涉及管理层的重大估计和判断, 因此, 我们将上述商誉减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <p>针对管理层于年末对与丰豪供应链业务相关的商誉进行的减值测试, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解、评估及测试管理层有关商誉减值评估的内部控制; • 对独立评估机构的专业胜任能力以及客观性进行评估; • 获取管理层聘请的独立评估机构出具的评估报告, 在我们内部评估专家的参与下: <ol style="list-style-type: none"> (1) 复核管理层对商誉所在资产组的划分是否合理; (2) 参考行业惯例, 评估管理层及独立评估机构所采用的评估方法是否恰当; (3) 将相关资产组 2021年度的实际经营情况与2020年度的相关预测进行比较, 以评价管理层对现金流量的预测是否可靠; (4) 通过比对历史经营情况以及未来经营计划、市场可比数据等, 评估未来现金流预测中所使用的关键假设包括收入增长率、利润率及税前折现率等重要参数是否恰当; (5) 复核未来现金流预测的相关计算过程的准确性; (6) 考虑管理层于减值评估中采用的关键假设可能出现的合理波动的潜在影响。 <p>根据已执行的上述审计程序, 管理层在商誉减值测试中采用的评估方法和关键假设能够被我们取得的审计证据支持。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 物流及货运代理服务收入确认 (附注二(25)(a)、附注四(47)(a))</p> <p>物流及货运代理服务收入为顺丰控股的主营业务收入。2021年度顺丰控股共实现物流及货运代理服务收入约人民币2,036.90亿元, 约占主营业务收入的98.48%。</p> <p>物流及货运代理服务收入涉及的交易数量庞大, 顺丰控股使用信息系统, 持续和实时追踪该等服务的提供情况, 以确认相关收入。因此收入的确认在很大程度上依赖于与信息系统相关的内部控制的设计与运行的有效性。</p> <p>由于物流及货运代理服务收入金额重大, 交易数量庞大且涉及复杂的信息系统, 我们在审计过程中投入了大量的审计资源, 因此, 我们将物流及货运代理服务收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解顺丰控股各类服务的业务模式和流程, 获取有关收入合同条款, 根据企业会计准则的相关要求评估顺丰控股采用的收入确认政策; • 了解、评估和测试顺丰控股与物流及货运代理服务收入确认相关的内部控制, 包括与物流及货运代理服务收入相关的信息系统一般控制和应用控制。我们对与物流及货运代理服务收入相关的信息系统一般控制和应用控制的了解、评估和测试是在我们内部信息系统审计专家的参与下完成的; • 在我们内部信息系统审计专家的帮助下, 采用抽样方式, 将物流运单核对至签收记录或路由信息记录, 并进一步核对至收款记录或对账记录; 或者采用抽样方式, 检查与收入确认相关的支持性文件, 包括合同、经客户确认的相关单据、发票及收款记录等; • 对于未完成收款的收入, 我们运用抽样方法, 对年末应收账款余额进行了函证以及检查相关支持性文件, 包括合同、经客户确认的相关单据、发票及期后收款记录等; • 针对资产负债表日前后确认的物流及货运代理服务收入执行抽样测试, 核对至相关支持性文件, 以评估收入是否在恰当的期间确认。 <p>根据已执行的上述审计程序, 管理层对物流及货运代理服务收入的确认能够被我们取得的审计证据支持。</p>

四、 其他信息

顺丰控股管理层对其他信息负责。其他信息包括顺丰控股 2021 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。基于我们已经执行的工作, 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

顺丰控股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, 管理层负责评估顺丰控股的持续经营能力, 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顺丰控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺丰控股的财务报告过程。

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:

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对顺丰控股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顺丰控股不能持续经营。

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

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

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

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

陈岸强 (项目合伙人)

中国·上海市
2022 年 3 月 30 日

注册会计师

柳璟屏

顺丰控股股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	35,315,051	16,417,892
交易性金融资产	四(2)	10,384,493	6,276,923
应收票据	四(3)	317,255	166,477
应收账款	四(4)	30,441,758	16,849,064
预付款项	四(5)	2,936,246	3,176,519
应收保理款		-	310
发放贷款及垫款	四(6)	2,633	60,918
其他应收款	四(7)	4,238,518	2,493,564
存货	四(8)	1,546,821	986,951
合同资产	四(9)	1,038,247	399,035
一年内到期的非流动资产	四(11)	351,489	156,241
其他流动资产	四(10)	7,539,613	4,693,077
流动资产合计		94,112,124	51,676,971
非流动资产			
长期应收款	四(11)	876,363	607,104
长期股权投资	四(12)	7,260,087	3,647,231
其他权益工具投资	四(13)	6,810,771	5,027,489
其他非流动金融资产	四(14)	878,023	831,526
投资性房地产	四(15)	4,850,233	2,219,405
固定资产	四(16)	36,925,990	22,356,652
在建工程	四(17)	8,571,203	5,379,854
使用权资产	四(18)	17,297,085	--
无形资产	四(19)	18,324,188	10,633,114
开发支出	四(20)	343,236	540,903
商誉	四(21)	7,371,830	3,377,141
长期待摊费用	四(22)	2,911,094	1,860,737
递延所得税资产	四(40)	1,566,714	1,539,268
其他非流动资产	四(23)	1,801,041	1,462,647
非流动资产合计		115,787,858	59,483,071
资产总计		209,899,982	111,160,042

顺丰控股股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并
流动负债			
短期借款	四(25)	18,397,204	7,996,570
吸收存款		13,723	3,655
交易性金融负债		7,658	22,155
应付账款	四(26)	23,467,675	15,484,940
预收款项	四(27)	27,385	27,576
合同负债	四(28)	1,675,836	1,539,264
应付职工薪酬	四(29)	5,575,463	4,310,829
应交税费	四(30)	2,873,551	1,855,264
其他应付款	四(31)	11,520,282	7,530,794
一年内到期的非流动负债	四(32)	8,335,803	2,945,351
其他流动负债	四(33)	4,127,049	92,356
流动负债合计		76,021,629	41,808,754
非流动负债			
长期借款	四(34)	3,510,829	1,865,820
应付债券	四(35)	15,656,370	8,425,430
租赁负债	四(36)	10,941,938	--
长期应付款	四(37)	361,983	10,202
长期应付职工薪酬	四(38)	351,754	145,540
递延收益	四(39)	690,242	414,736
递延所得税负债	四(40)	4,402,160	1,687,606
预计负债		47,830	42,255
非流动负债合计		35,963,106	12,591,589
负债合计		111,984,735	54,400,343
股东权益			
股本	四(41)	4,906,213	4,556,440
资本公积	四(42)	46,200,598	24,405,217
减：库存股	四(43)	(394,993)	(394,993)
其他综合收益	四(63)	2,617,231	1,143,969
一般风险准备金		420,638	279,142
盈余公积	四(45)	947,775	745,043
未分配利润	四(46)	28,245,764	25,708,230
归属于母公司股东权益合计		82,943,226	56,443,048
少数股东权益		14,972,021	316,651
股东权益合计		97,915,247	56,759,699
负债及股东权益总计		209,899,982	111,160,042

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王卫

主管会计工作的负责人：何捷

会计机构负责人：胡晓飞

顺丰控股股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
流动资产			
货币资金	十七(1)	226,112	58,098
交易性金融资产	十七(2)	9,200,219	200,377
预付款项		1,248	991
其他应收款	十七(3)	18,275,492	6,960,859
其他流动资产		5,827	71
流动资产合计		27,708,898	7,220,396
非流动资产			
长期应收款	十七(4)	-	82,497
长期股权投资	十七(5)	50,997,088	50,997,094
固定资产		9	-
在建工程		24,392	-
使用权资产		2,064	--
无形资产		382,331	396,122
长期待摊费用		779	28
其他非流动资产		111	-
非流动资产合计		51,406,774	51,475,741
资产总计		79,115,672	58,696,137

顺丰控股股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
流动负债			
应付职工薪酬		227	227
其他应付款		6,884	15,928
应交税费		704	21,398
一年内到期的非流动负债		519	-
流动负债合计		8,334	37,553
非流动负债			
递延所得税负债		7,290	94
租赁负债		1,673	--
非流动负债合计		8,963	94
负债合计		17,297	37,647
股东权益			
股本		4,906,213	4,556,440
资本公积		71,907,104	52,344,321
减：库存股		(394,993)	(394,993)
盈余公积		794,730	591,998
未分配利润		1,885,321	1,560,724
股东权益合计		79,098,375	58,658,490
负债及股东权益总计		79,115,672	58,696,137

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王卫

主管会计工作的负责人：何捷

会计机构负责人：胡晓飞

顺丰控股股份有限公司

2021年度合并及公司利润表 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2021年 合并	2020年 合并	2021年 公司	2020年 公司
一、营业收入	四(47)	207,186,647	153,986,870	-	-
减：营业成本	四(47)	(181,548,507)	(128,810,033)	-	-
税金及附加	四(48)	(478,726)	(378,972)	(5,373)	(1,901)
销售费用	四(49)	(2,837,899)	(2,252,381)	-	-
管理费用	四(50)	(15,029,663)	(11,599,761)	(23,939)	(16,688)
研发费用	四(51)	(2,154,839)	(1,741,558)	(21)	(17)
财务(费用)/收入	四(52)	(1,563,359)	(852,547)	8,731	(89,526)
其中：利息费用		(1,562,008)	(1,016,748)	(98)	(108,233)
利息收入		187,794	185,708	8,852	18,727
加：其他收益	四(54) 四(55)	1,768,139	1,318,934	8	46
投资收益	十七(6)	2,406,535	850,811	2,022,132	1,565,868
其中：对联营企业和合营企业的投资收益/(损失)		42,660	(21,819)	-	-
公允价值变动收益/(损失)	四(56)	98,949	134,118	29,843	(6,515)
信用减值损失	四(57)	(578,951)	(472,755)	(1)	-
资产减值损失	四(58)	(60,390)	(35,058)	-	-
资产处置收益/(损失)	四(59)	40,461	(12,164)	-	-
二、营业利润		7,248,397	10,135,504	2,031,380	1,451,267
加：营业外收入	四(60)(a)	289,542	229,226	-	4,725
减：营业外支出	四(60)(b)	(404,258)	(326,073)	-	-
三、利润总额		7,133,681	10,038,657	2,031,380	1,455,992
减：所得税费用	四(61)	(3,214,468)	(3,106,623)	(4,059)	(17,971)
四、净利润		3,919,213	6,932,034	2,027,321	1,438,021
按经营持续性分类：					
持续经营净利润		3,919,213	6,932,034	2,027,321	1,438,021
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类：					
归属于母公司股东的净利润		4,269,098	7,326,079	2,027,321	1,438,021
少数股东损益		(349,885)	(394,045)	-	-

顺丰控股股份有限公司

2021年度合并及公司利润表(续) (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	2021年 合并	2020年 合并	2021年 公司	2020年 公司
五、其他综合收益的税后净额		1,742,921	141,847	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的					
税后净额		1,585,918	139,455	-	-
不能重分类进损益的其他综合收益		1,873,868	490,425	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	四(63)	1,873,959	489,552	-	-
权益法下不能转损益的其他综合					
收益	四(63)	(91)	873	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		(287,950)	(350,970)	-	-
现金流量套期储备	四(63)	(4,536)	(22,858)	-	-
外币财务报表折算差额	四(63)	(283,414)	(328,112)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税					
后净额	四(63)	157,003	2,392	-	-
六、综合收益总额		5,662,134	7,073,881	2,027,321	1,438,021
归属于母公司股东的综合收益总额		5,855,016	7,465,534	2,027,321	1,438,021
归属于少数股东的综合收益总额		(192,882)	(391,653)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(62)	0.93	1.64	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(62)	0.93	1.64	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王卫

主管会计工作的负责人：何捷

会计机构负责人：胡晓飞

顺丰控股股份有限公司

2021年度合并及公司现金流量表 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2021年 合并	2020年 合并	2021年 公司	2020年 公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		212,073,004	155,436,621	-	-
吸收存款和同业款项净增加额		10,068	-	-	-
拆出资金净减少额		-	200,000	-	-
客户贷款净减少额		84,635	-	-	-
存放中央银行和同业款项净减少额		461,038	-	-	-
收到的税费返还		161,859	116,716	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(64)(a)	90,470,800	83,555,578	9,791	27,888
经营活动现金流入小计		303,261,404	239,308,915	9,791	27,888
购买商品、接受服务支付的现金		(156,611,845)	(103,380,571)	-	-
吸收存款和同业款项净减少额		-	(349)	-	-
客户贷款净增加额		-	(58,914)	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	(216,326)	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(28,341,837)	(23,940,817)	(3,882)	(3,762)
支付的各项税费		(5,461,724)	(5,193,063)	(21,619)	(4,320)
支付其他与经营活动有关的现金	四(64)(b)	(97,488,393)	(95,194,956)	(14,796)	(12,183)
经营活动现金流出小计		(287,903,799)	(227,984,996)	(40,297)	(20,265)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(65)(a)	15,357,605	11,323,919	(30,506)	7,623
二、投资活动(使用)/产生的现金流量					
收回投资所收到的现金		1,238,705	644,549	-	-
取得投资收益所收到的现金		490,403	506,633	1,523,460	1,189,144
处置固定资产和其他长期资产收回的 现金		147,398	64,921	-	-
处置子公司收到的现金净额	四(64)(c)	2,337,552	65,129	-	-
取得子公司收到的现金净额	四(64)(c)	-	799,000	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(64)(e)	125,485,123	112,187,104	8,272,497	23,613,763
投资活动现金流入小计		129,699,181	114,267,336	9,795,957	24,802,907
购建固定资产和其他长期资产支付的 现金		(19,195,560)	(12,267,472)	(31,554)	(386,603)
投资支付的现金		(656,070)	(1,794,100)	-	(7,673,580)
取得子公司支付的现金净额	四(64)(d)	(9,043,578)	(92,043)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(64)(f)	(117,935,200)	(114,998,027)	(27,974,434)	(16,403,069)
投资活动现金流出小计		(146,830,408)	(129,151,642)	(28,005,988)	(24,463,252)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(17,131,227)	(14,884,306)	(18,210,031)	339,655

顺丰控股股份有限公司

2021年度合并及公司现金流量表(续) (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	2021年 合并	2020年 合并	2021年 公司	2020年 公司
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量					
吸收投资收到的现金		23,794,887	686,746	19,910,000	-
其中: 子公司收到少数股东投资收到的现金		3,884,887	686,746	-	-
取得借款及发行债券收到的现金		44,468,053	19,954,816	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,577	-	-	-
筹资活动现金流入小计		68,270,517	20,641,562	19,910,000	-
偿还借款和债券支付的现金		(27,248,269)	(17,307,160)	-	(6,030)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(2,379,578)	(1,917,306)	(1,499,992)	(1,190,372)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(64)(g)	(17,422,744)	(85,445)	(1,457)	(59,418)
筹资活动现金流出小计		(47,050,591)	(19,309,911)	(1,501,449)	(1,255,820)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		21,219,926	1,331,651	18,408,551	(1,255,820)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(99,020)	(69,228)	-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
加: 年初现金及现金等价物余额	四(65)(b)	15,466,484	17,764,448	58,098	966,640
加: 年初现金及现金等价物余额	四(65)(b)	15,466,484	17,764,448	58,098	966,640
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(65)(c)	34,813,768	15,466,484	226,112	58,098

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王卫

主管会计工作的负责人: 何捷

会计机构负责人: 胡晓飞

顺丰控股股份有限公司

2021 年度合并股东权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

附注	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备金	专项储备	盈余公积	未分配利润		
2020 年 1 月 1 日年初余额	4,414,585	768,938	16,124,019	(454,761)	1,002,716	225,783	-	601,241	19,769,412	73,897	42,525,830
2020 年度增减变动额											
综合收益总额											
净利润	-	-	-	-	-	-	-	-	7,326,079	(394,045)	6,932,034
其他综合收益	-	-	-	-	139,455	-	-	-	-	2,392	141,847
综合收益总额合计	-	-	-	-	139,455	-	-	-	7,326,079	(391,653)	7,073,881
股东投入和减少资本											
股东投入	-	-	472,144	-	-	-	-	-	-	214,602	686,746
可转换公司债券转增股本及资本公积	四(41)(ii)	144,312	(768,938)	5,758,688	-	-	-	-	-	-	5,134,062
子公司发行可转换债券转股	-	-	1,980,870	-	-	-	-	-	-	237,344	2,218,214
股份支付限制性股票变动	四(43)(ii)	(2,457)	-	(57,311)	59,768	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	九(1)	-	-	217,626	-	-	-	-	-	25,062	242,688
其他	-	-	(146,473)	-	-	-	-	-	-	154,714	8,241
利润分配											
提取一般风险准备金	四(46)	-	-	-	-	53,359	-	-	(53,359)	-	-
提取盈余公积	四(45)	-	-	-	-	-	-	143,802	(143,802)	-	-
对股东的分配	四(46)	-	-	-	-	-	-	-	(1,188,302)	-	(1,188,302)
股东权益内部结转											
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	1,798	-	-	-	(1,798)	-	-
其他资本公积变动	-	-	55,654	-	-	-	-	-	-	2,685	58,339
安全生产费											
提取	四(44)	-	-	-	-	-	26,655	-	-	-	26,655
使用	四(44)	-	-	-	-	-	(26,655)	-	-	-	(26,655)
2020 年 12 月 31 日年末余额	4,556,440	-	24,405,217	(394,993)	1,143,969	279,142	-	745,043	25,708,230	316,651	56,759,699

顺丰控股股份有限公司

2021 年度合并股东权益变动表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备金	专项储备	盈余公积	未分配利润		
2021 年 1 月 1 日年初余额	4,556,440	24,405,217	(394,993)	1,143,969	279,142	-	745,043	25,708,230	316,651	56,759,699
2021 年度增减变动额										
综合收益总额										
净利润	-	-	-	-	-	-	-	4,269,098	(349,885)	3,919,213
其他综合收益	-	-	-	1,585,918	-	-	-	-	157,003	1,742,921
综合收益总额合计	-	-	-	1,585,918	-	-	-	4,269,098	(192,882)	5,662,134
股东投入和减少资本										
股东投入	349,773	21,592,292	-	-	-	-	-	-	1,849,237	23,791,302
股份支付计入股东权益的金 额	九(1)	287,553	-	-	-	-	-	-	61,755	349,308
其他	-	(75,317)	-	-	-	-	-	-	(142,626)	(217,943)
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	13,126,493	13,126,493
利润分配										
提取一般风险准备金	四(46)	-	-	-	141,496	-	-	(141,496)	-	-
提取盈余公积	四(45)	-	-	-	-	-	202,732	(202,732)	-	-
对股东的分配	四(46)	-	-	-	-	-	-	(1,499,992)	(46,607)	(1,546,599)
股东权益内部结转										
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(112,656)	-	-	-	112,656	-	-
其他资本公积变动	-	(9,147)	-	-	-	-	-	-	-	(9,147)
安全生产费										
提取	四(44)	-	-	-	-	28,370	-	-	-	28,370
使用	四(44)	-	-	-	-	(28,370)	-	-	-	(28,370)
2021 年 12 月 31 日年末余额	4,906,213	46,200,598	(394,993)	2,617,231	420,638	-	947,775	28,245,764	14,972,021	97,915,247

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人： 王卫

主管会计工作的负责人： 何捷

会计机构负责人： 胡晓飞

顺丰控股股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	附注	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年1月1日								
年初余额		4,414,585	768,938	46,642,944	(454,761)	448,196	1,454,807	53,274,709
2020年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	1,438,021	1,438,021
股东投入和减少资本								
股份支付限制性股票变动	四(43)(ii)	(2,457)	-	(57,311)	59,768	-	-	-
可转换公司债券持有人投入资本	四(41)(ii)	144,312	(768,938)	5,758,688	-	-	-	5,134,062
利润分配								
提取盈余公积	四(45)	-	-	-	-	143,802	(143,802)	-
对股东的分配	四(46)	-	-	-	-	-	(1,188,302)	(1,188,302)
2020年12月31日								
年末余额		4,556,440	-	52,344,321	(394,993)	591,998	1,560,724	58,658,490
2021年1月1日								
年初余额		4,556,440	-	52,344,321	(394,993)	591,998	1,560,724	58,658,490
2021年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	2,027,321	2,027,321
股东投入和减少资本								
股东投入	四(41)(i)	349,773	-	19,562,789	-	-	-	19,912,562
股份支付限制性股票变动		-	-	(6)	-	-	-	(6)
利润分配								
提取盈余公积	四(45)	-	-	-	-	202,732	(202,732)	-
对股东的分配	四(46)	-	-	-	-	-	(1,499,992)	(1,499,992)
2021年12月31日								
年末余额		4,906,213	-	71,907,104	(394,993)	794,730	1,885,321	79,098,375

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王卫

主管会计工作的负责人：何捷

会计机构负责人：胡晓飞

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况以及历史沿革

顺丰控股股份有限公司(原“马鞍山鼎泰稀土新材料股份有限公司”，以下简称“顺丰控股”或“本公司”)前身为马鞍山市鼎泰科技有限责任公司，是由刘冀鲁等 11 名自然人和马鞍山市鼎泰金属制品公司工会以货币资金出资方式于 2003 年 5 月 13 日发起设立的。经 2007 年 10 月 18 日股东会和 2007 年 10 月 22 日创立大会审议批准，由该公司原股东作为发起人，将该公司正式变更为马鞍山鼎泰稀土新材料股份有限公司，注册资本为人民币 5,000 万元。

经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2010]41 号”文核准，本公司于 2010 年 1 月 11 日在深圳证券交易所成功发行了每股面值人民币 1.00 元的普通股 19,500,000 股，流通股于 2010 年 2 月 5 日在深圳证券交易所上市。发行后本公司总股本变更为 77,830,780 股。

根据本公司于 2015 年 5 月 19 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过的《关于 2014 年度利润分配预案的议案》，本公司以截至 2014 年末股份总额 77,830,780 为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增股本 38,915,390 股，转增股本后本公司总股本变更为 116,746,170 股。

根据本公司于 2016 年 5 月 17 日召开的 2015 年度股东大会审议通过的《关于 2015 年度利润分配预案的议案》，本公司以截至 2015 年末股份总数 116,746,170 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 116,746,170 股，转增股本后本公司总股本变更为 233,492,340 股。

根据本公司 2016 年 5 月 22 日第三届董事会第十三次会议审议通过，并经本公司 2016 年 6 月 30 日召开的 2016 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于公司符合上市公司重大资产重组条件的议案》、《关于公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金构成关联交易的议案》及《关于<马鞍山鼎泰稀土新材料股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)>及其摘要的议案》等相关议案，本公司进行了一系列的重大资产重组：

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况以及历史沿革(续)

(1) 重大资产置换

于 2016 年 12 月，本公司以其截至 2015 年 12 月 31 日(“评估基准日”)全部资产及负债(“置出资产”)与深圳明德控股发展有限公司(以下简称“明德控股”)、宁波顺达丰润投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“顺达丰润”)、嘉强顺风(深圳)股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉强顺风”)、深圳市招广投资有限公司(以下简称“招广投资”)、苏州工业园区元禾顺风股权投资企业(有限合伙)(以下简称“元禾顺风”)、苏州古玉秋创股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“古玉秋创”)及宁波顺信丰合投资管理合伙企业(以下简称“顺信丰合”)分别持有的深圳顺丰泰森控股(集团)有限公司(原“顺丰控股(集团)股份有限公司”改制更名而来，以下简称“泰森控股”)68.40%、9.93%、6.75%、6.75%、6.75%、1.35%以及 0.07%的股权等值部分(“置入资产”)进行置换。本次交易置出资产最终作价人民币 7.96 亿元，置入资产最终作价人民币 433.00 亿元。于 2016 年 12 月 28 日(以下简称“重组日”)，本公司召开了 2016 年第 2 次临时股东大会，审议并改选了新一届董事会，这标志此次重大资产置换交易的完成，以及泰森控股通过借壳在深圳证券交易所成功上市。

(2) 发行股份购买资产

于 2016 年 12 月，对于上述置换的差额部分，即人民币 425.04 亿元，本公司向明德控股、顺达丰润、嘉强顺风、招广投资、元禾顺风、古玉秋创及顺信丰合按每股发行价格为人民币 10.76 元，发行每股面值人民币 1.00 元的普通股(A 股)3,950,185,873 股，股份价值与股本之间的差异人民币 38,553,814,120 元确认为资本公积，总股本变更为 4,183,678,213 股，新股发行后，明德控股、顺达丰润、嘉强顺风、招广投资、元禾顺风以及其他股东分别持有本公司 64.58%、9.38%、6.37%、6.37%、6.37%以及 6.92%的股权。于 2016 年 12 月 12 日，中国证券监督管理委员会已核准本公司以上资产重组计划。于 2016 年 12 月 28 日，普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)就上述股本变更出具“普华永道中天验字(2016)第 1757 号”验资报告验证。于 2017 年 1 月 18 日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了 39.5 亿股新增股份的登记手续。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况以及历史沿革(续)

(3) 募集配套资金

于 2017 年 7 月，本公司向特定对象非公开发行了 227,337,311 股每股面值为人民币 1.00 元的普通股(A 股)，每股发行价格为人民币 35.19 元，募集资金总额为人民币 7,999,999,974 元，扣除承销及保荐费用以及其他交易费用后，净募集资金共计人民币 7,822,179,636 元，其中增加股本人民币 227,337,311 元，增加资本公积人民币 7,604,681,213 元。上述资金于 2017 年 7 月 31 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具了“普华永道中天验字(2017)第 745 号”验资报告。

本公司于 2017 年 8 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了本次新增股份的登记手续，总股本变更为 4,411,015,524 股，明德控股、顺达丰润、嘉强顺风、招广投资、元禾顺风以及其他股东分别持有本公司 61.25%、8.89%、6.04%、6.04%、6.04%、11.74%的股权。

其后，本公司实施了限制性股票激励计划、可转换债券转股和向特定对象非公开发行 A 股普通股等事项。其中，本公司根据 2021 年第二次临时股东大会决议，并经中国证监会证监许可[2021]2721 号文核准，于 2021 年 10 月向特定对象非公开发行了 349,772,647 股每股面值为人民币 1 元的普通股(A 股)，每股发行价格为人民币 57.18 元，募集资金总额为人民币 19,999,999,955 元(“2021 年 A 股非公开发行”)。扣除承销及保荐费用以及其他交易费用后，本公司净募集资金共计人民币 19,907,320,343 元。上述资金于 2021 年 10 月 27 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具了“普华永道中天验字(2021)第 1032 号”验资报告。上述发行费用相关的可抵扣增值税进项税为 5,240,904 元，因此本公司从 2021 年 A 股非公开发行增加股本人民币 349,772,647 元，增加资本公积 19,562,788,600 元。本次非公开发行新增股份已于 2021 年 11 月 19 日在深圳证券交易所上市。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的总股本已变更为 4,906,213,102 股。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况以及历史沿革(续)

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营范围为：国内、国际快递服务(邮政企业专营业务除外)；普通货运服务；大型物件运输服务；冷藏车运输服务；第三方药品现代物流业务服务；城市配送服务；供应链解决方案咨询服务；国内、国际货运代理业务服务；航空货物运输服务；仓储服务；物业租赁服务；实业投资等。

本财务报表纳入合并范围的一级和二级子公司详见附注六(1)。本年度合并范围的变动详见附注五。

明德控股为本公司的母公司及最终控股公司，王卫为本公司的最终控制人。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 30 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据业务特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(27))、开发支出资本化的判断标准(附注二(17))、收入的确认和计量(附注二(25))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，中国香港及境外子公司主要采用港币和美元等货币作为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下企业合并，本集团选择采用集中度测试判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务。当通过集中度测试时，本集团比照相关资产购买原则进行会计处理；当未通过集中度测试时，本集团基于在合并中取得的相关组合是否至少具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献，进一步判断其是否构成业务。

本集团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。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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，以及被投资方持有的分类为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的累计公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率及即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售商品或提供服务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应收保理款、发放贷款及垫款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产和应收租赁款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因提供服务、销售商品等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行组合
应收账款、其他应收款	关联方组合
应收账款、其他应收款和合同资产	非关联方组合
长期应收款	融资租赁款组合
长期应收款	员工无息贷款组合

对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收租赁款和合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款、应收保理款、发放贷款及垫款以及长期应收款(员工无息贷款)等，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括可转换公司债券及其他金融负债。

可转换公司债券

可转换公司债券包括负债部分和权益部分。负债部分体现了支付固定本息的义务，被分类为负债并在初始确认时按照未嵌入可转换期权的同类债券的市场利率计算其公允价值，并采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。权益部分体现了将负债转换成普通股的嵌入期权，只能通过以固定数量自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算。本集团按照可转换公司债券的整体发行所得与其负债部分的差额计入所有者权益。所有直接的交易费用按照负债和权益部分占发行所得的比例分摊。

当可转换公司债券转换成股票时，按转换的股数与股票面值计算的金额转换为股本，可转换公司债券的相关组成部分的账面余额与上述股本之间的差额，计入资本公积中的股本溢价。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

其他金融负债

以摊余成本计量的其他金融负债主要包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及除可转换公司债券以外的其他应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以内(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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，使用不可观察输入值。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 衍生金融工具和套期会计

衍生金融工具指一种金融产品，其价值随特定利率、汇率等“基础性”变量而变动，且当变量为非金融变量时，该变量不与合同的任何一方存在特定关系。本集团运用的衍生金融工具为外汇类衍生金融工具。

衍生金融工具于合同签订之日进行初始确认并按公允价值进行初始和后续计量。衍生金融工具的公允价值为正反映为资产，为负反映为负债。

衍生金融工具的公允价值变动的确认方法取决于该衍生金融工具是否被指定为且符合套期工具的要求，以及被套期项目的性质。本集团将某些外汇类衍生金融工具指定用于对面临汇率风险的外币债券进行现金流量套期。

在套期开始时，本集团完成了套期相关文档，内容包括被套期项目与套期工具的关系，以及各种套期交易对应的风险管理目标和策略。本集团也在套期开始时和开始后持续地记录了套期是否有效的评估，即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目现金流量的变动。

现金流量套期

本集团的套期为现金流量套期。现金流量套期是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，本集团将其作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额为下列两项的绝对额中较低者：

- 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 衍生金融工具和套期会计(续)

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额，按照下列会计政策进行处理：

- 被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述现金流量套期的会计政策进行会计处理；
- 被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括库存材料、航材消耗件、库存商品、合同履行成本(详见附注二(25)(a))和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

库存材料、库存商品和航材消耗件发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 低值易耗品和循环材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和循环材料等，循环材料采用分次摊销法，低值易耗品于领用时采用一次转销法进行摊销。

(d) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。

(e) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其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(附注二(19))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧/摊销率
建筑物	10-50 年	5%	9.50%-1.90%
土地使用权	20-50 年	0%	5.00%-2.00%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物(包括永久业权的土地)、运输工具、计算机及电子设备、飞机及飞机发动机、周转件及高价飞机维修工具、机器设备、办公设备及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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

(b) 固定资产的折旧方法

除发动机大修替换件外，固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-50 年	5%	9.50%-1.90%
港口设备	28-40 年	0%	3.57%-2.50%
运输工具(除电动车外)	2-20 年	0%-5%	50.00%-4.75%
运输工具(电动车)	2 年	5%	47.50%
机器设备(国外进口自动化分拣设备)	15 年	5%	6.33%
机器设备(除国外进口自动化分拣设备或货仓操作设备外)	2-10 年	0%-5%	50.00%-9.50%
计算机及电子设备	2-5 年	0%-5%	50.00%-19.00%
办公设备及其他设备	2-20 年	0%-5%	50.00%-4.75%
飞机及发动机机身	10 年	5%	9.50%
高价飞机维修工具	5 年	5%	19.00%
飞机机身大修替换件	1.5-10 年	0%	66.67%-10.00%
周转件	10 年	5%	9.50%

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

本集团对发动机大修替换件采用工作量法，以预计可使用循环数为工作量单位计提折旧。

本集团对持有的具有永久业权的土地不做摊销处理。

对固定资产的预计使用寿命或预计可使用循环数、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资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(附注二(19))。

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。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(附注二(19))。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

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

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括软件、土地使用权、商标权、客户关系和专利权等，以成本计量。

(a) 软件

软件以实际成本计量，按 2-10 年平均摊销。

(b) 土地使用权

土地使用权按其预计使用年限平均摊销。

(c) 商标权

外购的商标权以取得时的成本计量。非同一控制下企业合并中确认的商标权按评估确定的公允价值入账。商标权按 5-20 年平均摊销。

(d) 客户关系

客户关系是在非同一控制下企业合并中确认的无形资产，按评估确定的公允价值入账，按其预计受益期间分期平均摊销。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(e) 专利权

专利权按 5-10 年平均摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(g) 无形资产减值

当无形资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(附注二(19))。

(17) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括飞行员安家费及引进费、使用权资产改良支出及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按预计受益期间(2至20年)分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；永久业权的土地和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要包括为员工缴纳的养老保险和失业保险，属于设定提存计划。个别海外子公司设立及运行有设定退休金计划，属于设定受益计划，金额并不重大。

基本养老保险

本集团的中国内地职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团根据当地社会养老保险的规定，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(d) 员工激励金

本集团向符合一定条件的在职员工提供激励金计划，并根据预定时间表支付。本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行员工激励金负债的初始计量并计入当期费用。于初始计量时，本集团综合考虑离职率和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为当期费用。于资产负债表日，对员工激励金负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 预计负债

当本集团因履行某项现时义务而很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，该义务被确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(23) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付，是指企业为获取职工和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。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(b) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付(续)

(c) 实施股份支付计划的相关会计处理

(i) 以权益结算的股份支付

对于以权益结算的股份支付，本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

(ii) 以现金结算的股份支付

对于以现金结算的股份支付，本集团承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产来换取职工提供服务时，以相关权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量换取服务的价格。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本集团以对可行权情况的最佳估计数为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，并相应计入负债，在相关负债结算前的每个资产负债表日和结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入损益。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动有关的政府补助计入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 收入确认

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

当满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外；对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时点时确认收入。

此外，本集团根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，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。

(a) 提供物流及货运代理服务

本集团的物流及货运代理服务收入包括时效快递、经济快递等国内快递服务收入；冷运及医药服务收入；快运服务收入；同城急送服务收入；供应链及国际服务收入(包括国际快递服务、国际货运及代理服务、供应链服务)等。

本集团根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成服务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例或者按照已完成的时间占预计总时间的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 收入确认(续)

(a) 提供物流及货运代理服务(续)

本集团按照已完成服务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的服务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履行成本和合同取得成本。本集团为提供以上服务而发生的成本，确认为合同履行成本，并在确认收入时，按照已完成服务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取以上服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同下与确认以上服务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履行成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(b) 销售商品

本集团将商品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单时确认商品销售收入。

本集团给予客户的信用期通常较短，与行业惯例一致，不存在重大的融资成分。

(c) 其他服务

本集团提供的服务还包括通讯服务、维修服务、研发和技术服务等其他服务。

对于部分维修服务及研发和技术服务，本集团在向客户交付服务成果时确认收入。对于其他服务，本集团根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成服务的进度根据已发生成本占估计总成本的比例于资产负债表日确定。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(27) 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。

(a) 本集团作为承租人

本集团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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

(a) 本集团作为承租人(续)

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

(b) 本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(i) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(ii) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 分部信息

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

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

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

(i) 预期信用损失的计量

本集团对以摊余成本计量的金融资产和合同资产通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息考虑对历史信用损失经验的影响。管理层主要从客户的信用情况、历史还款记录、经营现状以及抵押物和担保人的担保能力等信息综合判断和估计。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。如实际发生的信用损失与原估计有差异时，该差异将会于未来期间内影响本集团上述金融资产的账面价值。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 除商誉以外的长期资产的减值风险

根据附注二(19)所述，本集团于每年年末对永久业权的土地(固定资产)和尚未达到可使用状态的无形资产以及存在减值迹象的其他固定资产、使用权资产、在建工程、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等长期资产，进行减值测试。

在判断上述资产是否存在减值时，管理层主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可以获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

本集团所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中的折现率及增长率假设的变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致本集团的上述长期资产出现减值。

(iii) 商誉减值准备

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(21))。

(iv) 运用估值技术确定金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值技术确定其公允价值。估值技术主要为市场法和收益法，包括参考市场参与者最近进行的有序交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。估值技术在最大程度上利用可观察市场信息，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。使用不同的估值技术或输入值可能导致公允价值估计存在较重大差异。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 所得税和递延所得税资产的确认

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

本集团对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。是否确认可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产很大程度上取决于管理层的如下判断和估计：(i)以前年度累计可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异在未来期间是否仍然有效，及(ii)在未来期间能否获得足够的可用来抵扣可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，当实际情况与原定估计有差异时，则该差异将会于未来期间内影响本集团的递延所得税资产及所得税费用。

(vi) 与收购业务相关的可辨认净资产公允价值评估及商誉确认

如附注二(5)(b)所述，本集团对非同一控制下的企业合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

评估可辨认资产和负债的公允价值涉及管理层的重大估计和判断，尤其是识别无形资产并评估其公允价值，从而影响商誉的确认。如附注五(1)(b)所述，于 2021 年度，本集团发生了非同一控制下的企业合并，收购了嘉里物流联网有限公司(以下简称“嘉里物流”)51.5%的股权，并确认了约人民币 67.32 亿元的无形资产(客户关系及商标使用权)，以及约人民币 41.31 亿元的商誉。购买日对可辨认净资产公允价值的评估包括无形资产的识别、估值方法的选择以及未来现金流的预测等，涉及收入增长率、息税前利润率、贡献资产贡献率、客户流失率、商标使用权特许权费率和识别的无形资产剩余可使用年限及折现率等关键假设的重大估计和判断。关键假设使用的输入值的不同可能导致公允价值估计存在较大差异。

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 关于本集团对被投资公司是否具有重大影响的判断

本集团对具有重大影响的被投资单位采用权益法核算。在判断对被投资单位是否具有重大影响时，管理层通过以下一种或几种情形并综合考虑所有事实和情况进行判断：**(1)**在被投资单位的持股比例；**(2)**是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；**(3)**是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；**(4)**是否与被投资单位之间发生重要交易；**(5)**是否向被投资单位派出管理人员；**(6)**是否向被投资单位提供关键技术资料，并综合考虑所有事实和情况。

(ii) 合并范围的确定

如附注二**(6)**所述，本集团从取得子公司的实际控制权之日起，开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。管理层在评估是否拥有控制权时，需要考虑：**(1)**投资方对被投资方的权力以及其他非控制性权益之股权的分散程度；**(2)**参与被投资方的相关活动而享有的可变回报；以及**(3)**有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时，本集团将进行重新评估。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

根据新租赁准则的相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额(借/(贷))	
		2021 年 1 月 1 日 合并	公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的 经营租赁合同，本集团及本公司按照 剩余租赁期区分不同的衔接方法： 剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及 本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余 租赁付款额和增量借款利率确认租赁 负债，并以与租赁负债相等的金额， 根据预付租金进行必要调整后确认使 用权资产。本集团及本公司采用简化 方法评估首次执行日使用权资产是否 存在减值，由于在首次执行日不存在 租赁亏损合同，对财务报表无显著影 响。 剩余租赁期不超过 12 个月的，及已存 在的低价值资产的经营租赁合同，本 集团及本公司采用简化方法，不确认 使用权资产和租赁负债，对财务报表 无显著影响。 因执行新租赁准则，除与简化处理的 短期租赁和低价值资产租赁相关的预 付租金和租赁保证金支出仍计入经营 活动现金流出外，其他的预付租金和 租赁保证金支出计入筹资活动现金流 出。	使用权资产	10,507,588	-
	租赁负债	(6,300,693)	-
	一年内到期的非 流动负债	(3,663,439)	-
	预付款项	(543,456)	-

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额(借/(贷))	
		2021年1月1日 合并	公司
因执行新租赁准则，本集团及本公司将原计入固定资产的融资租入固定资产重分类至使用权资产项目，并将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债。	使用权资产	30,337	-
	固定资产	(30,337)	-
	长期应付款	3,498	-
	租赁负债	(3,498)	-
	一年内到期的非流动负债——长期应付款	11,634	-
	一年内到期的非流动负债——租赁负债	(11,634)	-

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.18%。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	合并	公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	13,243,404	-
减：2021 年 1 月 1 日之后开始租赁的合同(不含税金额)	(582,861)	-
增值税	(689,898)	-
调整后的未来最低经营租赁付款额	11,970,645	-
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	10,826,942	-
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	15,132	-
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(862,810)	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	9,979,264	-

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税依据
企业所得税	注(1)	应纳税所得额
增值税	注(2)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额/应应税服务收入乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额或按应纳税营业额乘以适用增值税征收率计算)
城市维护建设税	7%，5%，1%	实际缴纳的增值税税额
教育费附加	3%	实际缴纳的增值税税额
地方教育费附加	2%	实际缴纳的增值税税额
关税	按适用税率	海关审定的关税完税价格

此外，根据财政部财综[2012]17 号《民航发展基金征收使用管理暂行办法》，顺丰航空有限公司(以下简称“顺丰航空”)按照飞行航线分类、飞机最大起飞全重、飞行里程以及适用的征收标准缴纳民航发展基金，并在成本中列支。

财政部于 2021 年 3 月 19 日发布《关于取消港口建设费和调整民航发展基金有关政策的公告》(财政部公告 2021 年第 8 号)。自 2021 年 4 月 1 日起，将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准，在按照《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税[2019]46 号)降低 50%的基础上，再降低 20%。

(1) 企业所得税

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

此外，本集团享受的企业所得税的优惠政策主要包括：

- (a) 根据财政部、国家税务总局《关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税[2014]26 号)及《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2021]30 号)，本集团下列子公司自 2014 年度起至 2025 年度止，减按 15%的税率征收企业所得税：

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 企业所得税(续)

(a) (续)

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
广东顺丰电子商务有限公司	25%	15%
深圳市顺丰供应链有限公司	25%	15%
深圳市顺丰国际物流有限公司	25%	15%
深圳市顺丰信息服务科技有限公司	25%	15%
君和信息服务科技(深圳)有限公司	25%	15%
顺丰共享精密信息技术(深圳)有限公司	25%	15%

- (b) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)和《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》(财税[2013]4 号)，以及财政部、税务总局及国家发展改革委于 2020 年 4 月 23 日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，本集团下列子公司截至 2030 年 12 月 31 日止减按 15%的税率征收企业所得税：

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
西安顺路物流有限公司	25%	15%
成都泰顺物流有限公司	25%	15%
重庆汇益丰物流有限公司	25%	15%
顺丰速运重庆有限公司	25%	15%
贵州顺丰速运有限公司	25%	15%
云南顺丰速运有限公司	25%	15%
四川顺丰速运有限公司	25%	15%
赣州顺丰速运有限公司	25%	15%
西安顺丰速运有限公司	25%	15%
广西顺丰速运有限公司	25%	15%
顺丰速运(宁夏)有限公司	25%	15%
内蒙古顺丰速运有限公司	25%	15%
新疆顺丰速运有限公司	25%	15%
青海顺丰速运有限公司	25%	15%
兰州顺丰速运有限公司	25%	15%
云南顺和快运有限公司	25%	15%
青海顺丰聚益供应链管理有限公司	25%	15%
甘肃顺和丰快运有限公司	25%	15%

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 企业所得税(续)

(b) (续):

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
陕西顺丰快运有限公司	25%	15%
四川顺和丰快运有限公司	25%	15%
新疆顺和丰快运有限公司	25%	15%
重庆顺丰智达供应链管理有限公司	25%	15%
重庆雪峰冷藏物流有限公司	25%	15%
宁夏顺丰快运有限公司	25%	15%
四川物联亿达科技有限公司	25%	15%
广西顺丰快运有限公司	25%	15%

- (c) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)和财政部、税务总局及国家发展改革委于2020年4月23日发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，本集团下述注册地在西藏自治区的子公司自2011年1月1日至2030年12月31日执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。根据西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知》(藏政发[2018]25号)，自2018年1月1日至2021年12月31日止，暂免征收应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，即在上述期间企业所得税税率在15%的基础上，应缴纳的企业所得税中涉地方分享40%的部分可免征：

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
西藏顺丰速运有限公司	25%	9%

- (d) 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)第二条规定，自2019年1月1日至2021年12月31日止，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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财政部、国家税务总局于2021年4月2日发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)，自2021年1月1日至2022年12月31日止，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在上述优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 企业所得税(续)

(d) (续)

因此，本集团下述子公司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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税：

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
宁波顺城物流有限公司	25%	20%
贵州顺路物流有限公司	25%	20%
鄂州顺路物流有限公司	25%	20%
郑州顺城物流有限公司	25%	20%
深圳市顺丰研究院有限公司	25%	20%
上海成百科技有限公司	25%	20%
沈阳市丰泰电商产业园管理有限公司	25%	20%
徐州市丰泰产业园管理有限公司	25%	20%
鄂州丰泰启盛物流发展有限公司	25%	20%
鄂州丰预泰合霖物流发展有限公司	25%	20%
扬州市丰预泰企业管理有限公司	25%	20%
深圳市丰泰电商产业园物业服务有限公司	25%	20%
泰州市丰泰电商产业园运营管理有限公司	25%	20%
泰兴市丰泰产业园运营管理有限公司	25%	20%
淮安市丰泰企业管理有限公司	25%	20%
泉州市丰裕泰企业管理有限公司	25%	20%
合肥市捷泰企业管理有限公司	25%	20%
北京丰预泰运营管理有限公司	25%	20%
深圳顺丰润泰管理咨询有限公司	25%	20%
广西顺农丰味科技有限公司	25%	20%
东莞市嘉达快运服务有限公司	25%	20%
深圳雪峰冷链物流有限公司	25%	20%
长沙雪原冷链物流有限公司	25%	20%
英运供应链(厦门)有限公司	25%	20%
淮安市丰预泰企业管理有限公司	25%	20%
苏州市丰泰电商产业园管理有限公司	25%	20%
北京益捷企业管理有限公司	25%	20%

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 企业所得税(续)

(d) (续)

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
深圳顺丰国际实业有限公司	25%	20%
一融成信息服务(武汉)有限公司	25%	20%
深圳市丰网控股有限公司	25%	20%
重庆捷预泰企业管理有限公司	25%	20%
深圳市顺丰机场投资有限公司	25%	20%
顺丰冷链物流有限公司	25%	20%
武汉丰网速运有限公司	25%	20%
广东顺启和科技有限公司	25%	20%
深圳顺禧管理咨询有限公司	25%	20%
广西顺农丰农农业科技有限公司	25%	20%
枝江市顺丰供应链管理有限公司	25%	20%

- (e) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。经向所属地区税务局备案，本集团下列子公司已认证为高新技术企业，享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免，本报告期适用的所得税税率为 15%(2020 年：15%)：

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
顺丰恒通支付有限公司	25%	15%
北京顺丰同城科技有限公司	25%	15%
顺丰科技有限公司(以下简称“顺丰科技”)	25%	15%
深圳市丰羿科技有限公司	25%	15%
深圳市丰驰顺行信息技术有限公司	25%	15%

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(1) 企业所得税(续)

- (f) 根据财政部、税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31 号)，本集团下述注册地在海南自由贸易港的子公司自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止减按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
海南顺丰速运有限公司	25%	15%
海南顺丰快运有限公司	25%	15%

- (g) 本集团之海外子公司按照其经营所在地国家或地区的法规确认所得税。主要包括分布在中国香港、中国澳门、新加坡、日本、韩国、美国和泰国的各下属子公司报告期内的所得税法定税率分别为 16.5%、12%、17%、23.2%、25%、21% 和 20%。

除以上外，本公司和本集团之其他主要子公司适用 25% 的企业所得税税率。

(2) 增值税

根据业务的不同，本集团于中国境内之子公司的增值税适用税率为：

业务类型	适用增值税税率
商品销售及有形动产租赁	13%
交通运输服务(i) (ii)	9%
物流辅助服务(i) (ii) (iii)	6%
	3%(小规模纳税人适用征收率，2020 年 3 月 1 日前)
	1%(湖北省以外小规模纳税人 2020 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日)
	0%(湖北省小规模纳税人 2020 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日)
研发和技术服务	6%
信息技术服务	6%
不动产租赁	9%

顺丰控股股份有限公司
财务报表附注
2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 增值税(续)

- (i) 根据《关于深化增值税改革有关政策的通告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 39 号)以及《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号)，提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额。
- (ii) 财政部及税务总局于 2020 年 2 月 6 日发布《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号)及于 2020 年 5 月 15 日发布《关于支持疫情防控保供等税费政策实施期限的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 28 号)，对纳税人运输疫情防控重点保障物资取得的收入、对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，自 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征增值税，免征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

财政部及税务总局于 2021 年 3 月 17 日发布《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)，对以上税收优惠政策延长至 2021 年 3 月 31 日。

- (iii) 财政部及税务总局于 2020 年 2 月 28 日发布《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号) 及于 2020 年 4 月 30 日发布《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号)，自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

财政部及税务总局于 2021 年 3 月 17 日发布《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)，对以上税收优惠政策延长至 2021 年 12 月 31 日。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	48,513	79
银行存款(c)	16,067,702	5,582,702
集团财务公司存放中央银行款项	548,204	1,066,630
其中：-法定准备金(a)	540,300	1,001,338
-超额准备金(b)	7,904	65,292
集团财务公司存放其他银行款项	18,569,253	9,614,351
其他货币资金(c)	76,182	126,993
应收利息	5,197	27,137
	<u>35,315,051</u>	<u>16,417,892</u>
其中：存放在境外的款项	<u>9,330,693</u>	<u>1,478,585</u>

- (a) 于 2016 年 9 月 18 日，本集团设立顺丰控股集团财务有限公司(以下简称“集团财务公司”)。集团财务公司存放中央银行的法定准备金为金融企业按规定缴存中国人民银行的法定存款准备金，按人民币吸收存款之 5%缴存(2020 年：6%)，该等款项不能用于日常业务运作，为受限资金。
- (b) 集团财务公司存放中央银行的超额准备金为金融机构存放在中央银行超出法定存款准备金的部分，该等款项为可随时用于支付的银行存款。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，银行存款中 9,600 千元为存放在商业银行，用以担保一般银行授信的保证金(附注四(25)(c))；1,832 千元为本集团向银行申请保函的保证金存款。其他货币资金中 25,194 千元为本集团从第三方收取的保证金款项，根据合同约定，该保证金在合作结束后需要归还。上述资金均为受限资金(2020 年：无)。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
结构性存款	9,730,665	6,276,848
基金投资	653,828	75
	<u>10,384,493</u>	<u>6,276,923</u>

(3) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	220,472	158,521
商业承兑汇票	96,783	7,956
	<u>317,255</u>	<u>166,477</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(4) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	31,476,627	17,076,917
减：坏账准备	(1,034,869)	(227,853)
	<u>30,441,758</u>	<u>16,849,064</u>

本集团在提供物流及货运代理等服务时，给予部分客户采取定期结算的方式，月末尚未结算的部分形成应收账款。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(a) 应收账款的账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	31,027,603	16,941,299
一到二年(含二年)	236,070	102,274
二年以上	212,954	33,344
	<u>31,476,627</u>	<u>17,076,917</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>2,737,112</u>	<u>(4,777)</u>	<u>8.70%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期		理由
		信用损失率	坏账准备	
关联方款项	-	-	-	
非关联方款项	<u>559,591</u>	100.00%	<u>(559,591)</u>	债务人财务困难等
	<u>559,591</u>		<u>(559,591)</u>	

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
关联方款项	-	-	-	
非关联方款项	130,647	100.00%	(130,647)	债务人财务困难等
	<u>130,647</u>		<u>(130,647)</u>	

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
关联方组合	278,423	-	-
非关联方组合	30,638,613	1.55%	(475,278)
	<u>30,917,036</u>		<u>(475,278)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
关联方组合	292,870	-	-
非关联方组合	16,653,400	0.58%	(97,206)
	<u>16,946,270</u>		<u>(97,206)</u>

(d) 2021 年度，本集团计提的坏账准备金额为 605,865 千元(2020 年度：218,488 千元)，无转回的坏账准备(附注四(24))。

(e) 2021 年度，本集团核销的应收账款为 60,613 千元，无单项金额重大的应收账款核销(附注四(24))。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内(含一年)	2,826,165	96.25%	2,985,170	93.97%
一到二年(含二年)	73,490	2.50%	165,666	5.22%
二年以上	36,591	1.25%	25,683	0.81%
	<u>2,936,246</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,176,519</u>	<u>100.00%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项，主要为预付材料及运输服务费等，相关的交易仍在履行中。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名预付款项汇总分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	592,373	20.17%

(6) 发放贷款及垫款

于 2021 年 12 月 31 日，发放贷款及垫款余额为本集团境外之子公司顺银香港有限公司(2020 年 12 月 31 日：顺银香港有限公司和集团财务公司)对外发放贷款形成。

(a) 发放贷款及垫款按个人及企业分布情况

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
个人贷款	73	75
企业贷款		
非关联方贷款	68,308	92,660
关联方贷款(附注八(4)(c))	-	63,939
发放贷款及垫款总额	68,381	156,674
减：贷款损失准备	(65,748)	(95,756)
发放贷款及垫款净额	2,633	60,918

(b) 发放贷款及垫款按担保方式分布情况

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用贷款	61,608	149,700
保证贷款	6,773	6,974
发放贷款及垫款总额	68,381	156,674

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，已逾期并处于第三阶段的发放贷款及垫款的账面余额为 65,681 千元(2020 年 12 月 31 日：94,197 千元)，已全额计提坏账准备。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 发放贷款及垫款(续)

(d) 2021 年度，本集团未计提坏账准备，转回坏账准备 27,688 千元(2020 年度：计提 88,209 千元，无转回的坏账准备)(附注四(24))。

(7) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方往来款项(附注八(4)(d))	492,057	325,200
应收保证金及押金	1,413,769	844,765
应收代收货款	689,476	504,889
应收股权转让款	344,662	207,604
应收代垫税费	154,965	118,850
应收航线扶持资金及财政返还	105,652	202,549
应收员工借款及备用金	95,564	76,334
应收委托贷款本金	27,000	27,000
预缴社会保险款项	23,515	18,054
其他	999,967	296,135
	<u>4,346,627</u>	<u>2,621,380</u>
减：坏账准备	(108,109)	(127,816)
	<u>4,238,518</u>	<u>2,493,564</u>

(a) 其他应收款按照发生时点划分的账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	3,638,859	2,001,898
一到二年(含二年)	297,337	333,174
二年以上	410,431	286,308
	<u>4,346,627</u>	<u>2,621,380</u>

于 2021 年 12 月 31 日，一年以上的其他应收款主要是押金和保证金、应收委托贷款以及应收股权转让款。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及账面余额变动表

(i) 本集团对于其他应收款按照未来十二个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

	第一阶段		第三阶段		合计	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	2,495,057	(12,293)	126,323	(115,523)	2,621,380	(127,816)
本年净增加/计提	1,752,426	(7,472)	-	-	1,752,426	(7,472)
本年转回	-	-	(15,000)	15,000	(15,000)	15,000
本年核销/处置	(5,311)	5,311	(6,868)	6,868	(12,179)	12,179
2021 年 12 月 31 日	4,242,172	(14,454)	104,455	(93,655)	4,346,627	(108,109)

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及账面余额变动表(续)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在第一阶段单项计提坏账准备的其他应收款。

于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合	492,057	-	-	
非关联方组合	<u>3,750,115</u>	0.39%	<u>(14,454)</u>	预期信用损失法
	<u>4,242,172</u>		<u>(14,454)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合	325,200	-	-	
非关联方组合	<u>2,169,857</u>	0.57%	<u>(12,293)</u>	预期信用损失法
	<u>2,495,057</u>		<u>(12,293)</u>	

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在第二阶段的其他应收款。

顺丰控股股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及账面余额变动表(续)

于 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期		坏账准备	理由
		信用损失			
单项计提：					
应收委托贷款	27,000	60.00%		(16,200)	债务人财务困难
应收股权转让款	77,455	100.00%		(77,455)	债务人财务困难
	<u>104,455</u>			<u>(93,655)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期		坏账准备	理由
		信用损失			
单项计提：					
应收委托贷款	27,000	60.00%		(16,200)	债务人财务困难
应收股权转让款	92,455	100.00%		(92,455)	债务人财务困难
其他	6,868	100.00%		(6,868)	债务人财务困难等
	<u>126,323</u>			<u>(115,523)</u>	

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在第三阶段组合计提坏账准备的其他应收款。

- (c) 2021 年度，本集团计提的坏账准备金额为 7,472 千元(2020 年度：113,090 千元)，转回的坏账准备金额为 15,000 千元(2020 年度：无)(附注四(24))。
- (d) 2021 年度，本集团核销的其他应收款为 12,154 千元(2020 年度：12,475 千元) (附注四(24))，无单项金额重大的其他应收款核销(2020 年度：无)。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款汇总分析如下：

			2021 年 12 月 31 日		
	性质	账龄	账面余额	坏账准备	占其他应收款 余额总额比例
深圳市丰巢科技有限公司					
(以下简称“丰巢科技”)	代收代付款项	三个月以内	371,433	-	8.55%
上海汇智森供应链有限公司	应收股权转让款	一年以内	167,172	-	3.85%
Rosy Century Holdings Limited	往来借款	一年以内	120,113	-	2.76%
上海挚信投资管理有限公司	应收股权转让款	一年以内	71,795	(359)	1.65%
天好(中国)投资有限公司	代收代付款项	一年以内	49,518	(248)	1.14%
			<u>780,031</u>	<u>(607)</u>	<u>17.95%</u>

(8) 存货

存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及合同 履约成本减值准备	账面价值
库存材料	588,354	(1,108)	587,246
库存商品	497,617	(6,777)	490,840
航材消耗件	268,985	-	268,985
周转材料	166,153	-	166,153
合同履约成本	33,597	-	33,597
	<u>1,554,706</u>	<u>(7,885)</u>	<u>1,546,821</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及合同 履约成本减值准备	账面价值
库存材料	423,929	-	423,929
航材消耗件	241,874	-	241,874
库存商品	191,151	(5,280)	185,871
在建开发产品	79,095	-	79,095
周转材料	31,952	-	31,952
合同履约成本	24,230	-	24,230
	<u>992,231</u>	<u>(5,280)</u>	<u>986,951</u>

(9) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	1,041,152	401,040
减：减值准备	<u>(2,905)</u>	<u>(2,005)</u>
	<u>1,038,247</u>	<u>399,035</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量减值准备。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的合同资产均未逾期。本集团经评估后认为无需单项计提减值准备。

(10) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	7,299,204	4,536,908
预缴企业所得税	236,852	153,563
其他	3,557	2,606
	<u>7,539,613</u>	<u>4,693,077</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
融资租赁款(a)	726,349	122,346
购房定金	277,904	277,904
员工无息贷款(b)	237,255	377,265
其他	8,328	-
减：坏账准备	(21,984)	(14,170)
一年内到期的长期应收款	(351,489)	(156,241)
	<u>876,363</u>	<u>607,104</u>

(a) 融资租赁款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
融资租赁款	811,886	127,806
减：未实现融资收益	(85,537)	(5,460)
融资租赁款摊余成本	<u>726,349</u>	<u>122,346</u>
减：坏账准备	(20,686)	(12,137)
一年内到期的融资租赁款	(249,416)	(32,133)
	<u>456,247</u>	<u>78,076</u>

本集团于资产负债表日后将收到的最低租赁收款额按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率)计算的利息)分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	311,050	44,271
一到二年(含二年)	288,158	37,173
二到三年(含三年)	177,484	33,314
三年以上	35,194	13,048
	<u>811,886</u>	<u>127,806</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期应收款(续)

(b) 员工无息贷款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工无息贷款	250,940	406,677
减：待摊销折现息	(13,685)	(29,412)
员工无息贷款摊余成本	237,255	377,265
减：坏账准备	(1,255)	(2,033)
一年内到期的员工无息贷款	(97,833)	(124,108)
	138,167	251,124

员工无息贷款为本集团向符合条件的员工提供的员工无息贷款，贷款期限为 5 年。

(12) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
成本：		
-合营企业	2,593,932	2,457,553
-联营企业	4,844,027	1,337,753
	7,437,959	3,795,306
减：减值准备		
-合营企业	-	(22,587)
-联营企业	(177,872)	(125,488)
	(177,872)	(148,075)
合营企业(a)	2,593,932	2,434,966
联营企业(b)	4,666,155	1,212,265
	7,260,087	3,647,231

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日 账面价值	本年增减变动						2021 年 12 月 31 日 账面价值	减值准备 年末余额
		新增/(减少) 投资	按权益法调整 的净损益	其他权益变动(i)	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	外币报表 折算差额		
湖北国际物流机场有限公司	1,373,301	-	(16,689)	-	-	-	-	1,356,612	-
晋顺芯工业科技有限公司	490,662	-	7,920	1,861	-	-	-	500,443	-
中保华安集团有限公司(以下简称“中保华安”)	230,429	-	7,591	-	-	-	-	238,020	-
金丰博润(厦门)股权投资合伙企业(有限合伙)	149,354	-	(6,180)	-	-	-	-	143,174	-
CC SF China Logistics Properties Investment Fund,L.P.	-	98,985	(3,620)	-	-	-	(1,797)	93,568	-
北京物联顺通科技有限公司(以下简称“物联顺通”)	89,572	-	(6,287)	-	-	-	-	83,285	-
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司	-	72,000	294	-	-	-	-	72,294	-
中铁顺丰国际快运有限公司	29,754	-	6,236	-	-	-	-	35,990	-
深圳丰速科技有限公司	22,905	(1,751)	(2,417)	224	-	-	-	18,961	-
POST110Ü	22,441	-	(3,139)	-	(5,386)	-	184	14,100	-
其他	26,548	14,191	(2,841)	-	-	-	(413)	37,485	-
	2,434,966	183,425	(19,132)	2,085	(5,386)	-	(2,026)	2,593,932	-

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日 账面价值	本年增减变动							2021 年 12 月 31 日 账面价值	减值准备 年末余额	
		非同一控制下 企业合并	新增/(减少) 投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动(i)	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备			外币报表 折算差额
顺丰房地产投资信托基金(以下简称“顺丰房托基金”)	-	-	1,152,527	12,270	-	-	-	-	(13,291)	1,151,506	-
赤湾集装箱码头有限公司	-	914,282	-	15,223	-	-	-	-	(9,633)	919,872	-
Giao Hang Tiet Kiem Joint Stock Company	-	332,466	-	17,138	-	-	-	-	(13,709)	335,895	-
北京北建通成国际物流有限公司	-	318,327	-	748	-	-	-	-	(684)	318,391	-
PT. Puninar Sarana Raya	-	249,349	-	1,552	-	-	-	-	4,380	255,281	-
亚洲空运中心有限公司	-	249,350	-	5,812	-	-	-	-	(4,250)	250,912	-
美设国际物流集团股份有限公司	208,700	-	-	30,832	-	-	-	-	-	239,532	-
浙江凯乐士科技有限公司	205,935	-	-	(7,123)	-	(10,392)	-	-	-	188,420	-
珠海必要工业科技股份有限公司	112,225	-	-	(8,879)	-	-	-	-	-	103,346	(8,031)
江苏正大富通股份有限公司	102,710	-	-	(2,748)	-	-	-	-	-	99,962	-
大账房网络科技股份有限公司(以下简称“大账房信息技术”)	99,906	-	-	(5,184)	-	-	-	-	-	94,722	-
敦豪威恒(珠海)供应链管理有限公司	62,356	-	27,546	(1,139)	-	-	-	-	-	88,763	-
科捷智能科技股份有限公司(以下简称“科捷智能”)	76,206	-	-	15,190	-	(8,020)	-	-	-	83,376	-
Suan Plu Thani Limited	-	75,387	-	3,123	-	-	-	-	(632)	77,878	-

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

	2020 年 12 月 31 日 账面价值	本年增减变动								2021 年 12 月 31 日 账面价值	减值准备 年末余额
		非同一控制下 企业合并	新增(减少) 投资	按权益法调整 的净损益	其他综合收益 调整	其他 权益变动(i)	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	外币报表 折算差额		
蜂网投资有限公司	47,813	-	-	(1,041)	(88)	-	-	-	-	46,684	-
深圳丰链科技有限公司(以下简称“丰链科技”)	-	-	38,826	(2,326)	-	5,699	-	-	-	42,199	-
PT TRI ADI BERSAMA	14,336	-	28,703	(2,035)	(3)	-	-	-	(1,270)	39,731	-
朗星无人机系统有限公司	39,286	-	-	(2,134)	-	-	-	-	-	37,152	-
上海嘉星物流有限公司	29,852	-	-	3,211	-	-	(2,250)	-	-	30,813	-
北京千挂科技有限公司	-	-	25,000	(50)	-	-	-	-	-	24,950	-
FKmalls Cross Border Supply Chain Limited	-	24,043	-	(582)	-	-	-	-	(403)	23,058	-
KOSPA	22,734	-	-	825	-	-	-	-	(674)	22,885	-
航天时代飞鹏有限公司	-	-	20,000	-	-	-	-	-	-	20,000	-
武汉顺络供应链管理有限公司	16,307	-	-	1,797	-	-	-	-	-	18,104	-
深圳智航无人机有限公司	23,792	-	-	2,530	-	-	-	(11,212)	-	15,110	(11,212)
广东数程科技有限公司	19,143	-	60	(2,279)	-	-	-	(7,051)	-	9,873	(7,051)
深圳市餐北斗供应链管理有限公司	31,029	-	-	(877)	-	-	-	(25,586)	-	4,566	(25,586)
上海易友通科技发展有限公司	9,389	-	-	(854)	-	-	-	(8,535)	-	-	(8,535)
其他	90,546	23,505	11,136	(11,208)	-	6,297	-	-	2,898	123,174	(117,457)
	<u>1,212,265</u>	<u>2,186,709</u>	<u>1,303,798</u>	<u>61,792</u>	<u>(91)</u>	<u>(6,416)</u>	<u>(2,250)</u>	<u>(52,384)</u>	<u>(37,268)</u>	<u>4,666,155</u>	<u>(177,872)</u>

(i) 系除本集团以外的其他投资者增资导致的权益变动。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上市公司股权	241,936	891,159
非上市公司股权	6,568,835	4,136,330
	<u>6,810,771</u>	<u>5,027,489</u>
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上市公司股权		
— 成本	272,354	580,534
— 累计公允价值变动	(30,418)	310,625
	<u>241,936</u>	<u>891,159</u>
非上市公司股权		
— 成本	3,502,503	3,106,021
— 累计公允价值变动	3,066,332	1,030,309
	<u>6,568,835</u>	<u>4,136,330</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 其他非流动金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
交易性金融资产(一年以上):		
产业基金类投资	552,130	441,135
专项计划权益级证券	235,821	390,391
其他	90,072	-
	<u>878,023</u>	<u>831,526</u>

(15) 投资性房地产

	建筑物	土地使用权	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	1,631,376	816,420	2,447,796
本年自用资产转入(附注四(16)、(17)、(19))	2,401,200	600,885	3,002,085
非同一控制下企业合并	874,638	481,087	1,355,725
本年转出至自用资产(附注四(16)、(19))	(385,256)	(93,405)	(478,661)
本年处置子公司减少	(628,224)	(664,806)	(1,293,030)
外币报表折算影响数	(504)	(13,483)	(13,987)
2021 年 12 月 31 日	<u>3,893,230</u>	<u>1,126,698</u>	<u>5,019,928</u>
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	139,992	88,399	228,391
本年自用资产转入(附注四(16)、(19))	13,390	40,252	53,642
本年计提	43,668	16,714	60,382
本年转出至自用资产(附注四(16)、(19))	(20,539)	(7,273)	(27,812)
本年处置子公司减少	(62,638)	(81,162)	(143,800)
外币报表折算影响数	(487)	(621)	(1,108)
2021 年 12 月 31 日	<u>113,386</u>	<u>56,309</u>	<u>169,695</u>
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	<u>3,779,844</u>	<u>1,070,389</u>	<u>4,850,233</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>1,491,384</u>	<u>728,021</u>	<u>2,219,405</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 投资性房地产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值 2,129,546 千元(原价 2,158,274 千元)的建筑物(2020 年 12 月 31 日：账面价值 656,266 千元，原价 671,021 千元)目前正在办理申报房产证的相关工作。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 224,440 千元的投资性房地产(2020 年 12 月 31 日：77,181 千元)被作为长短期借款的抵押物(附注四(25)(b)及附注四(34)(c))。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团经评估后认为无需对投资性房地产计提减值准备。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产

	房屋及建筑物	运输工具	计算机及电子设备	飞机、飞机发动机、 周转件及高价维修工具	机器设备	办公设备 及其他设备	合计
原价							
2020 年 12 月 31 日	7,735,999	5,475,630	3,615,717	9,171,985	4,456,899	6,171,337	36,627,567
在建工程转入(附注四(17))	1,803,794	193,329	49,666	1,991,236	1,992,461	2,895,481	8,925,967
本年自投资性房地产转入(附注四(15))	385,256	-	-	-	-	-	385,256
本年购置(ii)	1,554,841	1,203,826	847,928	182,844	442,803	411,226	4,643,468
非同一控制下企业合并	5,854,286	1,000,553	783,226	-	2,299,823	1,018,850	10,956,738
本年转出至投资性房地产(附注四(15))	(462,302)	-	-	-	-	-	(462,302)
本年其他减少	(43,218)	(844,015)	(336,997)	(152,030)	(149,073)	(372,241)	(1,897,574)
本年处置子公司减少	(1,663,999)	-	(24,081)	-	(5,412)	(2,103)	(1,695,595)
本年重分类	-	2,162	(3,630)	-	(108,344)	109,812	-
外币报表折算影响数	(78,260)	(20,292)	(13,615)	-	(20,279)	(14,587)	(147,033)
2021 年 12 月 31 日	15,086,397	7,011,193	4,918,214	11,194,035	8,908,878	10,217,775	57,336,492
累计折旧							
2020 年 12 月 31 日	870,501	3,680,986	2,331,366	3,504,465	1,178,125	2,705,472	14,270,915
本年自投资性房地产转入(附注四(15))	20,539	-	-	-	-	-	20,539
本年计提	269,946	996,388	730,260	1,065,352	474,482	1,094,167	4,630,595
非同一控制下企业合并	693,882	543,972	524,446	-	919,449	631,638	3,313,387
本年转出至投资性房地产(附注四(15))	(13,390)	-	-	-	-	-	(13,390)
本年其他减少	(25,727)	(781,147)	(281,262)	(130,542)	(81,166)	(283,357)	(1,583,201)
本年处置子公司减少	(181,862)	-	(12,176)	-	(384)	(316)	(194,738)
本年重分类	-	2,088	103	-	(76,627)	74,436	-
外币报表折算影响数	(6,063)	(7,695)	(7,402)	-	(1,200)	(11,245)	(33,605)
2021 年 12 月 31 日	1,627,826	4,434,592	3,285,335	4,439,275	2,412,679	4,210,795	20,410,502
账面价值							
2021 年 12 月 31 日	13,458,571	2,576,601	1,632,879	6,754,760	6,496,199	6,006,980	36,925,990
2020 年 12 月 31 日	6,865,498	1,794,644	1,284,351	5,667,520	3,278,774	3,465,865	22,356,652

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的房屋建筑物中包括无需计提折旧的永久业权土地，账面金额为 932,242 千元。

(ii) 本年新增的固定资产中包括：

于 2021 年 11 月 30 日，本集团对华泰佳越-顺丰产业园一期第 1 号资产支持专项计划行使优先收购权，收购持有物流产业园股权的深圳顺泽产业园管理有限公司(以下简称“深圳顺泽”)以及深圳顺泰产业园管理有限公司(以下简称“深圳顺泰”)100% 股权(以下简称“行权标的”)。行权价格为专项计划下物流产业园物业资产的评估价值合计约为 1,996,720 千元，扣除取得的负债价值合计约为 666,000 千元，本次交易股权的转让价格合计约为 1,330,720 千元。该交易已于 2021 年 12 月 8 日(“购买日”)完成。

该收购满足集中度测试，按照资产购买原则核算，购买的固定资产(房屋建筑物)和无形资产(土地使用权)分别按其公允价值 1,494,993 千元和 467,320 千元在购买日确认。

(iii) 2021 年度，计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用合计为 4,588,519 千元(2020 年度：3,580,530 千元)。

(iv) 于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 1,688,091 千元的固定资产(2020 年 12 月 31 日：181,287 千元)被作为长短期借款的抵押物(附注四(25)(b)及附注四(34)(c))。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

(v) 未办妥产权证书的固定资产

	2021 年 12 月 31 日			
	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>1,882,361</u>	<u>(59,224)</u>	<u>-</u>	<u>1,823,137</u>

	2020 年 12 月 31 日			
	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>1,782,960</u>	<u>(96,134)</u>	<u>-</u>	<u>1,686,826</u>

此外，于 2021 年 12 月 31 日，房屋及建筑物中账面价值 20,968 千元(原价为 29,844 千元)的房屋(2020 年 12 月 31 日：账面价值 22,375 千元、原价为 29,844 千元)系本集团购买的企业人才公共租赁住房，该等房屋仅享有有限产权。

(vi) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团经评估后认为无需对固定资产计提减值准备。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 固定资产(续)

(vii) 处置飞机发动机、周转件及高价维修工具

		2021 年度			
处置原因	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	
飞机周转件	2,665	(1,166)	-	1,499	
飞机周转件 出售	102	(7)	-	95	
高价维修工具	52	(35)	-	17	
	<u>2,819</u>	<u>(1,208)</u>	<u>-</u>	<u>1,611</u>	
		2020 年度			
处置原因	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	
飞机周转件	2,023	(641)	-	1,382	
飞机周转件 出售	1,827	(75)	-	1,752	
高价维修工具	34	(23)	-	11	
	<u>3,884</u>	<u>(739)</u>	<u>-</u>	<u>3,145</u>	

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
产业园项目	5,004,254	2,774,531
中转场搬迁及改造项目	1,472,333	688,118
飞机引进改装	1,051,191	848,658
前海顺丰总部大楼	484,092	724,190
其他	559,333	344,357
	<u>8,571,203</u>	<u>5,379,854</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 在建工程(续)

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 其他长期资产 (iv)	本年其他减少	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算 的比例(iii)	工程进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用 资本化金额 (附注四(52))	本年 借款费用 资本化率	资金来源
产业园项目	16,886,852	2,774,531	5,550,444	(3,064,874)	(255,847)	5,004,254	55.54%	55.54%	-	-	-	自有资金
中转场搬迁及改造项目	17,196,384	688,118	6,232,992	(5,448,511)	(266)	1,472,333	53.68%	53.68%	-	-	-	自有资金
飞机引进改装	2,595,658	848,658	2,238,123	(2,017,891)	(17,699)	1,051,191	96.69%	96.69%	-	-	-	自有资金
前海顺丰总部大楼	1,022,684	724,190	168,587	(408,685)	-	484,092	87.30%	87.30%	84,699	6,007	4.61%	自有资金及金融机构贷款
其他		344,357	1,517,514	(1,276,184)	(26,354)	559,333			-	-	-	自有资金
		<u>5,379,854</u>	<u>15,707,660</u>	<u>(12,216,145)</u>	<u>(300,166)</u>	<u>8,571,203</u>			<u>84,699</u>	<u>6,007</u>		

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团认为无需对在建工程计提减值准备。
- (ii) 于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 47,010 千元的在建工程(2020 年 12 月 31 日：52,268 千元)作为长期借款的抵押物(附注四 34(c))。
- (iii) 飞机引进改装工程项目投资占预算比例为当期工程投入占当期预算数的比例，其他项目为累计工程投入占累计预算数的比例。
- (iv) 本年度在建工程转入长期资产 12,216,145 千元，其中转入固定资产 8,925,967 千元，转入投资性房地产 1,938,898 千元，转入长期待摊费用 1,351,280 千元。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	合计
原价					
2021 年 1 月 1 日	10,521,029	6,541	10,222	133	10,537,925
本年增加	10,608,480	5,308	24,433	-	10,638,221
非同一控制下企业合并	3,047,278	38,648	968,735	-	4,054,661
本年减少	(1,258,221)	(4,709)	(10,764)	-	(1,273,694)
外币折算影响	(82,187)	(427)	(3,014)	-	(85,628)
2021 年 12 月 31 日	<u>22,836,379</u>	<u>45,361</u>	<u>989,612</u>	<u>133</u>	<u>23,871,485</u>
累计折旧					
2021 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
本年计提	5,475,634	6,166	45,481	41	5,527,322
非同一控制下企业合并	1,147,624	13,691	323,441	-	1,484,756
本年减少	(418,622)	(2,874)	(282)	-	(421,778)
外币折算影响	(14,691)	(142)	(1,067)	-	(15,900)
2021 年 12 月 31 日	<u>6,189,945</u>	<u>16,841</u>	<u>367,573</u>	<u>41</u>	<u>6,574,400</u>
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	<u>16,646,434</u>	<u>28,520</u>	<u>622,039</u>	<u>92</u>	<u>17,297,085</u>
2021 年 1 月 1 日(附注二(30))	<u>10,521,029</u>	<u>6,541</u>	<u>10,222</u>	<u>133</u>	<u>10,537,925</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团经评估后认为无需对使用权资产计提减值准备。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 无形资产

	土地使用权	外购软件	自行开发软件	专利权	商标	客户关系	其他	合计
原价								
2020 年 12 月 31 日	6,077,755	574,252	3,980,088	19,100	224,021	2,590,205	85,259	13,550,680
本年从投资性房地产转入(附注四(15))	93,405	-	-	-	-	-	-	93,405
本年从开发支出转入(附注四(20))	-	-	1,550,279	-	-	-	-	1,550,279
非同一控制下企业合并	1,507,195	31,843	-	-	4,314,215	2,493,495	130,730	8,477,478
本年购置	2,314,649	44,913	-	5,698	2,381	-	65,006	2,432,647
本年转出至投资性房地产(附注四(15))	(600,885)	-	-	-	-	-	-	(600,885)
本年其他处置	(289)	(12,722)	(207,714)	-	-	-	-	(220,725)
本年处置公司减少	(2,302,878)	-	(102,591)	(344)	(9)	-	(635)	(2,406,457)
外币报表折算影响数	(34,779)	(1,540)	-	(106)	(78,760)	(106,928)	(2,614)	(224,727)
2021 年 12 月 31 日	7,054,173	636,746	5,220,062	24,348	4,461,848	4,976,772	277,746	22,651,695

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 无形资产(续)

	土地使用权	外购软件	自行开发软件	专利权	商标	客户关系	其他	合计
累计摊销								
2020 年 12 月 31 日	558,214	440,534	1,524,469	5,093	28,191	280,861	26,018	2,863,380
本年从投资性房地产转入(附注四(15))	7,273	-	-	-	-	-	-	7,273
本年计提	146,136	27,395	1,026,373	2,438	220,924	176,897	16,160	1,616,323
非同一控制下企业合并	103,732	22,539	-	-	65,803	-	93,577	285,651
本年转出至投资性房地产(附注四(15))	(40,252)	-	-	-	-	-	-	(40,252)
本年其他处置	(9)	(10,045)	(103,564)	-	-	-	-	(113,618)
本年处置公司减少	(269,267)	-	(52,770)	(50)	(2)	-	(174)	(322,263)
外币报表折算影响数	(5,294)	(1,024)	-	(77)	(4,520)	(10,727)	(1,531)	(23,173)
2021 年 12 月 31 日	500,533	479,399	2,394,508	7,404	310,396	447,031	134,050	4,273,321
减值准备								
2020 年 12 月 31 日	-	-	54,186	-	-	-	-	54,186
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	54,186	-	-	-	-	54,186
账面价值								
2021 年 12 月 31 日	6,553,640	157,347	2,771,368	16,944	4,151,452	4,529,741	143,696	18,324,188
2020 年 12 月 31 日	5,519,541	133,718	2,401,433	14,007	195,830	2,309,344	59,241	10,633,114

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 无形资产(续)

- (a) 2021 年度计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的摊销费用合计为 1,487,797 千元(2020 年度: 982,310 千元)。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日, 账面价值为 232,730 千元的无形资产(2020 年 12 月 31 日: 1,287,262 千元)被作为长短期借款的抵押物(附注四(25)(b)及附注四(34)(c))。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日, 账面价值为 227,698 千元(原价 239,669 千元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日: 账面价值 589,105 千元、原价 595,620 千元)目前正在办理申报土地使用权证。
- (d) 于 2021 年 12 月 31 日, 通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 15.12% (2020 年 12 月 31 日: 22.58%)。

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
内部研发形成的无形资产账面价值	2,771,368	2,401,433
无形资产账面价值	18,324,188	10,633,114
占比	<u>15.12%</u>	<u>22.58%</u>

于 2021 年度, 本集团经评估认为无需对自行开发软件计提减值准备(2020 年度: 计提 24,073 千元); 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团对自行开发软件计提的减值准备余额为 54,186 千元(2020 年 12 月 31 日: 54,186 千元)。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 开发支出

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转为无形资产 (附注四(19))	本年处置 子公司减少	2021 年 12 月 31 日
快运系统	18,073	18,216	(6,513)	-	29,776
仓储管理系统	20,572	66,356	(57,801)	-	29,127
客户服务系统	21,456	98,100	(98,358)	-	21,198
无人机项目	60,650	7,415	(47,298)	-	20,767
无车承运平台	13,136	29,874	(23,771)	-	19,239
国际业务系统	36,981	100,061	(118,979)	-	18,063
TS 行业解决方案系统	11,284	20,148	(22,399)	-	9,033
结算平台系统	18,640	36,258	(47,486)	-	7,412
大数据平台系统	15,353	14,141	(24,488)	-	5,006
地理信息系统	13,180	1,417	(9,889)	-	4,708
航空运力平台二期	11,556	8,832	(16,004)	-	4,384
丰声系统	10,144	32,045	(39,863)	-	2,326
顺丰同城项目	21,376	91,606	(111,464)	-	1,518
丰源平台	10,736	25,496	(36,232)	-	-
其他	257,766	879,643	(889,734)	(76,996)	170,679
	<u>540,903</u>	<u>1,429,608</u>	<u>(1,550,279)</u>	<u>(76,996)</u>	<u>343,236</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团经评估后认为无需对开发支出计提减值准备。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年新增	本年减少	外币折算差额	2021 年 12 月 31 日
成本：					
嘉里物流	-	4,131,192	-	(59,433)	4,071,759
丰豪供应链业务	2,851,243	-	-	(82,484)	2,768,759
SF/HAVI China Logistics (Cayman islands)	340,191	-	-	(9,729)	330,462
广东顺心快运有限公司	149,587	-	-	-	149,587
重庆雪峰冷藏物流有限公司	24,069	-	-	-	24,069
邦威物流(香港)有限公司	-	15,492	-	(308)	15,184
苏州恒鼎物流有限公司	5,677	-	-	-	5,677
四川物联亿达科技有限公司	4,940	-	-	-	4,940
成都顺意丰医药有限公司	2,435	-	-	-	2,435
汉兴行有限公司	1,434	-	-	(41)	1,393
	<u>3,379,576</u>	<u>4,146,684</u>	<u>-</u>	<u>(151,995)</u>	<u>7,374,265</u>
减：减值准备(附注四(24))					
成都顺意丰医药有限公司	(2,435)	-	-	-	(2,435)
	<u>3,377,141</u>	<u>4,146,684</u>	<u>-</u>	<u>(151,995)</u>	<u>7,371,830</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 商誉(续)

- (a) 本年度增加的商誉主要系购买嘉里物流 51.5%的股权所致(附注五(1)(b))。
- (b) 本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合。2021 年度商誉分摊未发生变化。
- (c) 在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产组或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。
- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，嘉里物流业务相关资产组组合可回收金额按照资产的公允价值确定。嘉里物流是香港联合交易所有限公司(以下简称“香港联交所”)上市公司，因此嘉里物流业务相关资产组组合公允价值的评估参考本集团持有的嘉里物流的股份于 2021 年 12 月 31 日在香港联交所的市场价格确定。经计算其可收回金额高于账面价值，无需计提减值。
- (ii) 丰豪供应链业务相关资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的七年期预测，之后采用固定的收入增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用预计未来现金流量现值的预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	2021 年度	2020 年度
预测期收入增长率	-1.90%~14.20%	3.60%~32.10%
稳定期收入增长率	3.00%	3.00%
利润率	2.00%~6.22%	0.80%~6.87%
折现率	14.10%	12.50%

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和利润率，稳定期收入增长率为管理层七年期预测后的现金流量所采用的永续年增长率。本集团根据中国内地和香港地区的长期通货膨胀率，采用了 3%的永续年增长率。本集团采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年摊销	其他减少	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	1,297,197	293,590	1,416,066	(790,229)	(63,508)	2,153,116
飞行员安家费及引进费	519,549	-	202,841	(85,677)	(4,227)	632,486
员工无息贷款待摊销折现息	29,412	-	-	(13,406)	(2,321)	13,685
其他	14,579	-	115,708	(18,273)	(207)	111,807
	<u>1,860,737</u>	<u>293,590</u>	<u>1,734,615</u>	<u>(907,585)</u>	<u>(70,263)</u>	<u>2,911,094</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工程设备款	1,651,326	804,531
预付股权款	149,715	30,300
预付土地款	-	405,425
预付租赁款	-	222,391
	<u>1,801,041</u>	<u>1,462,647</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资产/信用减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少			外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
		非同一控制下 企业合并	计提	转回	核销	其他		
坏账准备	369,839	263,785	620,406	(15,000)	(72,767)	716	(2,017)	1,164,962
其中：应收账款坏账准备(附注四(4))	227,853	263,785	605,865	-	(60,613)	(4)	(2,017)	1,034,869
其他应收款坏账准备(附注四(7))	127,816	-	7,472	(15,000)	(12,154)	(25)	-	108,109
长期应收款坏账准备(附注四(11))	14,170	-	7,069	-	-	745	-	21,984
应收保理款坏账准备	124,086	-	1,233	-	-	(1,504)	-	123,815
发放贷款及垫款坏账准备(附注四(6))	95,756	-	-	(27,688)	-	-	(2,320)	65,748
小计	589,681	263,785	621,639	(42,688)	(72,767)	(788)	(4,337)	1,354,525
长期股权投资减值准备(附注四(12))	148,075	-	52,384	-	-	(22,587)	-	177,872
无形资产减值准备(附注四(19))	54,186	-	-	-	-	-	-	54,186
存货跌价准备(附注四(8))	5,280	2,734	7,106	-	-	(7,235)	-	7,885
合同资产减值准备(附注四(9))	2,005	-	900	-	-	-	-	2,905
商誉减值准备(附注四(21))	2,435	-	-	-	-	-	-	2,435
小计	211,981	2,734	60,390	-	-	(29,822)	-	245,283
	801,662	266,519	682,029	(42,688)	(72,767)	(30,610)	(4,337)	1,599,808

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	9,811,391	7,438,651
保证借款(a)	8,388,798	440,749
抵押借款(b)	159,598	-
质押借款(c)	37,417	-
其他	-	117,170
	<u>18,397,204</u>	<u>7,996,570</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，保证借款 8,388,798 千元(2020 年 12 月 31 日：440,749 千元)系由顺丰控股或本集团内子公司提供保证。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，抵押借款 159,598 千元(2020 年 12 月 31 日：无)分别以如下资产作为抵押：

	抵押资产账面价值	其中：同时用作长期借款抵押物
固定资产	1,550,383	268,982
投资性房地产	91,282	91,282
无形资产	70,222	70,222
	<u>1,711,887</u>	<u>430,486</u>

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，质押借款 37,417 千元(2020 年 12 月 31 日：无)以银行存款 9,600 千元作为授信保证金(附注四(1)(c))。

(d) 2021 年 12 月 31 日，本集团主要短期借款的年利率区间为 0.66%至 3.81%(2020 年 12 月 31 日：2.50%至 4.35%)。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付关联方款项(附注八(4)(h))	415,824	314,266
应付外包成本	10,932,942	10,065,154
应付运输成本	8,473,886	2,044,198
应付物资及材料费用	1,328,667	1,261,801
应付办公及租赁费	551,757	1,005,736
应付关务成本	46,353	37,070
其他	1,718,246	756,715
	<u>23,467,675</u>	<u>15,484,940</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 113,362 千元(2020 年 12 月 31 日：104,058 千元)，主要为外包成本和运输成本，由于未收到供应商发票，款项尚未进行最后结算。

(27) 预收款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收关联方款项(附注八(4)(i))	81	38
预收租金及其他	27,304	27,538
	<u>27,385</u>	<u>27,576</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年预收款项(2020 年 12 月 31 日：无)。

(28) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收关联方款项(附注八(4)(j))	5,273	19,977
预收运费及其他	1,670,563	1,519,287
	<u>1,675,836</u>	<u>1,539,264</u>

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的人民币 1,537,441 千元合同负债已于 2021 年度转入营业收入。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	5,512,603	4,276,902
应付设定提存计划(b)	62,860	33,927
	<u>5,575,463</u>	<u>4,310,829</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,859,956	25,124,547	(23,988,048)	4,996,455
职工福利费	7,083	313,685	(303,003)	17,765
社会保险费	17,823	630,100	(619,973)	27,950
其中：医疗保险费	16,516	543,617	(534,137)	25,996
工伤保险费	730	64,178	(63,508)	1,400
生育保险费	577	22,305	(22,328)	554
住房公积金	11,706	361,451	(356,934)	16,223
工会经费和职工教育经费	352,959	481,215	(447,675)	386,499
非货币性福利	24,043	1,343,873	(1,321,845)	46,071
其他	3,332	318,092	(299,784)	21,640
	<u>4,276,902</u>	<u>28,572,963</u>	<u>(27,337,262)</u>	<u>5,512,603</u>

本集团为职工提供的非货币性福利主要系为员工提供的各种非货币性补贴，其计算依据为公允价值。

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	33,021	1,125,777	(1,097,552)	61,246
失业保险费	906	33,041	(32,333)	1,614
	<u>33,927</u>	<u>1,158,818</u>	<u>(1,129,885)</u>	<u>62,860</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	2,066,730	1,264,423
未交增值税	626,827	448,743
应交个人所得税	110,885	90,188
应交城市维护建设税	22,807	20,749
应交教育费附加	17,058	15,255
其他	29,244	15,906
	<u>2,873,551</u>	<u>1,855,264</u>

(31) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付关联方往来款项(附注八(4)(k))	476,990	375,954
应付工程设备款	6,046,000	3,681,942
应付代收货款	1,619,423	1,393,659
应付押金款项	1,361,142	901,721
应付充值卡	329,306	294,040
应付质保金款项	228,822	128,946
应付管理费	138,941	186,269
应付专业服务费	93,864	11,551
应付投资款	83,002	-
其他	1,142,792	556,712
	<u>11,520,282</u>	<u>7,530,794</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 657,392 千元(2020 年 12 月 31 日：474,286 千元)，主要是持续性业务未到期的押金款项以及尚未结算的工程设备款等。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(36))	5,989,616	--
一年内到期的长期借款(附注四(34))	1,458,374	803,722
一年内到期的应付债券(a)	830,321	1,939,715
一年内到期的长期应付款(附注四(37))	22,637	12,434
一年内到期的以现金结算的股份支付 (附注四(38))	34,855	-
一年内到期的员工激励金(附注四(38))	-	189,480
	<u>8,335,803</u>	<u>2,945,351</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 一年内到期的非流动负债(续)

(a) 一年内到期的应付债券

	2020 年		本年应付债券重分类				2021 年
	12 月 31 日	计提利息	溢折价摊销	转入(附注四(35))	本年偿还	外币报表折算差额	12 月 31 日
2017 第一期债券	3,642	-	-	397,480	(17,480)	-	383,642
2018 第一期债券	814,009	20,115	196	-	(834,320)	-	-
2018 第一期中期票据	1,012,512	31,964	124	-	(1,044,600)	-	-
2018 年海外美元债	58,609	-	-	131,445	(131,445)	(1,350)	57,259
2019 第一期债券	3,106	-	-	310,992	(11,070)	-	303,028
2020 年海外美元债	47,837	-	-	128,258	(128,258)	(1,102)	46,735
2021 年绿色公司债券(第一期)	-	-	-	12,844	-	-	12,844
2021 年海外美元债	-	-	-	26,813	-	-	26,813
	<u>1,939,715</u>	<u>52,079</u>	<u>320</u>	<u>1,007,832</u>	<u>(2,167,173)</u>	<u>(2,452)</u>	<u>830,321</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
超短期融资券(a):		
2021 年第三期	1,010,453	-
2021 年第四期	484,994	-
2021 年第五期	503,865	-
短期公司债券(b):		
2021 年第一期	1,017,992	-
2021 年第二期	508,428	-
2021 年第三期	504,204	-
合同负债形成的待转销项税额	97,113	92,356
	<u>4,127,049</u>	<u>92,356</u>

(a) 超短期融资券的具体信息如下:

	面值	发行日	债券期限	利率
2021 年第三期	1,000,000	2021 年 8 月 6 日	270 天	2.63%
2021 年第四期	480,000	2021 年 8 月 13 日	270 天	2.62%
2021 年第五期	500,000	2021 年 9 月 16 日	270 天	2.78%

(b) 短期公司债券的具体信息如下:

	面值	发行日	债券期限	利率
2021 年第一期	1,000,000	2021 年 5 月 20 日至 2021 年 5 月 21 日	270 天	2.94%
2021 年第二期	500,000	2021 年 6 月 3 日至 2021 年 6 月 4 日	1 年	2.98%
2021 年第三期	500,000	2021 年 9 月 3 日至 2021 年 9 月 6 日	1 年	2.79%

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款(a)	2,974,052	202,750
质押借款(b)	1,343,378	-
信用借款	526,365	1,955,998
抵押借款(c)	125,408	510,794
	<u>4,969,203</u>	<u>2,669,542</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(32))		
保证借款	(1,080,395)	(102,750)
质押借款	(343,484)	-
信用借款	(490)	(636,020)
抵押借款	(34,005)	(64,952)
	<u>(1,458,374)</u>	<u>(803,722)</u>
	<u>3,510,829</u>	<u>1,865,820</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的保证借款 2,927,467 千元(2020 年 12 月 31 日：140,000 千元)由本集团内子公司提供担保，保证借款 46,585 千元(2020 年 12 月 31 日：60,000 千元)由泰森控股和 Havi Group LP(U.S.)共同提供担保。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，银行质押借款 1,343,378 千元(2020 年 12 月 31 日：无)以子公司顺元融资租赁(天津)有限公司(以下简称“顺元融资租赁”)对子公司顺丰航空的飞机融资租赁业务产生的应收款项权利作为质押。于 2021 年 12 月 31 日，质押的应收款项余额为 1,519,672 千元。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期借款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，银行抵押借款 125,408 千元分别以以下资产作为抵押：

	抵押资产账面价值	其中：同时用作短期借款抵押物
固定资产	406,690	268,982
无形资产	232,730	70,222
投资性房地产	224,440	91,282
在建工程	47,010	-
	<u>910,870</u>	<u>430,486</u>

于 2020 年 12 月 31 日，银行抵押借款 510,058 千元分别以以下资产作为抵押：

	抵押资产账面价值	其中：同时用作短期借款抵押物
无形资产	1,287,262	-
固定资产	181,287	-
投资性房地产	77,181	-
在建工程	52,268	-
	<u>1,597,998</u>	<u>-</u>

此外，于 2021 年 12 月 31 日，泰森控股对上述抵押借款中的 86,395 千元提供全额连带责任担保(2020 年 12 月 31 日：103,270 千元)。

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团主要长期借款的年利率区间为 0.84%至 4.90%(2020 年 12 月 31 日：3.20%至 5.39%)。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应付债券

	2020 年						一年内到期的应付	2021 年
	12 月 31 日	本年发行	发行费用	计提利息	溢折价摊销	外币报表折算差异	债券(附注四(32))	12 月 31 日
2017 第一期债券	380,000	-	-	17,480	-	-	(397,480)	-
2019 第一期债券	299,816	-	-	11,070	106	-	(310,992)	-
2021 年绿色公司债券(第一期)	-	500,000	(712)	12,844	155	-	(12,844)	499,443
2018 年海外美元债	3,243,910	-	-	131,445	6,534	(74,699)	(131,445)	3,175,745
2020 年海外美元债	4,501,704	-	-	128,258	6,089	(103,663)	(128,258)	4,404,130
2021 年海外美元债	-	7,665,780	(71,690)	26,813	1,038	(18,076)	(26,813)	7,577,052
	<u>8,425,430</u>	<u>8,165,780</u>	<u>(72,402)</u>	<u>327,910</u>	<u>13,922</u>	<u>(196,438)</u>	<u>(1,007,832)</u>	<u>15,656,370</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应付债券(续)

	币种	面值	发行日期	债券期限	发行金额 (折合人民币)
2017 第一期债券(a)	人民币	530,000	2017 年 10 月 17 日	3+2 年	530,000
2019 第一期债券(b)	人民币	300,000	2019 年 9 月 20 日	3 年	300,000
2021 年绿色公司债券(第一期)(c)	人民币	500,000	2021 年 4 月 23 日至 2021 年 4 月 26 日	3 年	500,000
2018 海外美元债(d)	美元	500,000	2018 年 7 月 27 日	5 年	3,407,509
2020 海外美元债(e)	美元	700,000	2020 年 2 月 20 日	10 年	4,903,115
2021 年海外美元债(f)	美元	400,000	2021 年 11 月 17 日	5 年	2,555,260
2021 年海外美元债(f)	美元	300,000	2021 年 11 月 17 日	7 年	1,916,445
2021 年海外美元债(f)	美元	500,000	2021 年 11 月 17 日	10 年	3,194,075

- (a) 经中国证券监督管理委员会证监许可 [2017]1015 号文核准，泰森控股公开发行不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)的公司债券，采用分期发行方式。2017 年泰森控股面向合格投资者公开发行公司债券(“2017 第一期债券”)。此债券采用单利按年计息，票面利率为 4.6%，每年付息一次，最后一期利息随本金一并支付。此债券设置了投资者回售选择权，投资者有权选择在此债券的第三个计息年度的付息日，将持有的此债券按面值全部或部分回售给泰森控股。于 2020 年 10 月，债券面值 150,000 千元已提前兑付。该债券将于 2022 年 10 月到期，因此重分类为一年内到期的非流动负债。
- (b) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]388 号文核准，泰森控股公开发行不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)的公司债券，采用分期发行方式。2019 年泰森控股面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)(“2019 第一期债券”)。此债券采用单利按年计息，票面利率为 3.69%，每年付息一次，最后一期利息随本金一并支付。该债券将于 2022 年 9 月到期，因此重分类为一年内到期的非流动负债。
- (c) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]388 号文核准，泰森控股可公开发行不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)的公司债券，采用分期发行方式。2021 年泰森控股已面向合格投资者公开发行绿色公司债券(第一期)(专项用于碳中和)(“2021 年绿色公司债券(第一期)”)。此债券采用单利按年计息，票面利率为 3.79%，每年付息一次，最后一期利息随本金的一并支付。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应付债券(续)

- (d) 2018 年 7 月 26 日，本公司境外全资子公司 SF Holding Investment Limited 在境外完成 5 亿美元债券的发行(“2018 海外美元债”)。此次 5 亿美元债券在香港联交所上市，上市日期为 2018 年 7 月 27 日，票面年利率是 4.13%，每半年支付利息一次，由本公司提供无条件及不可撤销的跨境担保。
- (e) 2020 年 2 月 20 日，本公司境外全资子公司 SF Holding Investment Limited 在境外完成 7 亿美元债券的发行(“2020 海外美元债”)。此次发行的美元债券在香港联交所上市，上市日期为 2020 年 2 月 21 日，票面年利率是 2.875%，每半年支付利息一次，由本公司提供担保。
- (f) 2021 年 11 月 17 日，本公司境外全资子公司 SF Holding Investment 2021 Limited 在境外完成 12 亿美元债券的发行(“2021 海外美元债”)。此次发行的美元债券在香港联交所上市，上市日期为 2021 年 11 月 18 日，5 年期、7 年期及 10 年期债券的票面利率分别为 2.375%、3.000%和 3.125%。每半年支付利息一次。由本公司提供担保。

(36) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	16,931,554	--
减：一年内到期的租赁负债 (附注四(32))	<u>(5,989,616)</u>	<u>--</u>
	<u>10,941,938</u>	<u>--</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为 1,311,912 千元(附注十四(3))。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付少数股东借款	239,904	-
应付股权收购款项	144,446	-
应付融资租赁款	-	15,132
其他	270	7,504
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(32))	(22,637)	(12,434)
	<u>361,983</u>	<u>10,202</u>

(38) 长期应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以现金结算的股份支付	328,607	119,063
员工激励金	-	189,480
其他	58,002	26,477
减：一年内到期以现金结算的股份支 付(附注四(32))	(34,855)	-
一年内到期员工激励金(附注四 (32))	-	(189,480)
	<u>351,754</u>	<u>145,540</u>

(39) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>414,736</u>	<u>337,107</u>	<u>(61,601)</u>	<u>690,242</u>	已收到的政府补助 尚待未来确认收益

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 递延收益(续)

(a) 本年度与递延收益相关的政府补助列示如下：

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	非同一控制下 企业合并	本年新增	本年计入 其他收益 (附注四(54))	本年处置 子公司减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
黄冈白潭湖筹建委项目	203,324	-	125,061	-	-	328,385	与资产相关
天津项目建设阶段发展金	41,330	-	25,000	(275)	-	66,055	与资产相关
鄂州转运中心工程市政配套专项资金	-	-	43,409	-	-	43,409	与资产相关
飞机发动机维修补贴	28,505	-	16,486	(2,002)	-	42,989	与资产相关
企业发展基金	683	-	34,758	(285)	-	35,156	与资产相关
马鞍山产业园项目	14,201	-	7,000	(334)	-	20,867	与资产相关
威海产业发展扶持资金	16,311	-	-	(124)	-	16,187	与资产相关
现代供应链体系建设项目	9,066	-	10,741	(4,860)	-	14,947	与资产相关
鹤壁产业园土地扶持资金	-	-	14,000	-	-	14,000	与资产相关
其他	101,316	12,310	48,342	(28,600)	(25,121)	108,247	与资产相关
	<u>414,736</u>	<u>12,310</u>	<u>324,797</u>	<u>(36,480)</u>	<u>(25,121)</u>	<u>690,242</u>	

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产
可抵扣亏损	3,796,937	908,150	4,293,803	1,019,823
折旧摊销差异	1,705,396	387,524	803,137	176,077
预提费用	1,019,634	230,956	916,495	211,149
未实现内部交易利润	591,359	147,840	567,805	141,951
资产减值准备	483,455	114,729	418,871	97,648
新租赁准则	405,855	97,700	--	--
其他	278,911	66,397	379,953	93,473
	<u>8,281,547</u>	<u>1,953,296</u>	<u>7,380,064</u>	<u>1,740,121</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		475,005		385,850
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,478,291</u>		<u>1,354,271</u>
		<u>1,953,296</u>		<u>1,740,121</u>

(b) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损(c)	14,124,575	6,200,347
可抵扣暂时性差异	<u>658,298</u>	<u>229,507</u>
	<u>14,782,873</u>	<u>6,429,854</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年	-	221,049
2022 年	310,912	249,847
2023 年	716,966	523,916
2024 年	1,847,817	1,508,971
2025 年	3,696,061	2,548,822
2026 年及以上	7,552,819	1,147,742
	<u>14,124,575</u>	<u>6,200,347</u>

(d) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制下企业合并引起的资产增值	11,575,663	2,789,802	2,629,789	613,611
折旧摊销差异	5,960,715	1,429,624	3,824,111	905,252
其他权益工具投资公允价值变动	833,810	208,452	932,870	233,218
股权重组收益	584,857	146,214	-	-
丰巢科技剩余股权重分类公允价值变动	446,796	111,699	446,796	111,699
其他	505,726	102,951	98,717	24,679
	<u>19,907,567</u>	<u>4,788,742</u>	<u>7,932,283</u>	<u>1,888,459</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		419,244		323,259
预计于 1 年后转回的金额		4,369,498		1,565,200
		<u>4,788,742</u>		<u>1,888,459</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	<u>1,566,714</u>	<u>1,539,268</u>
递延所得税负债净额	<u>4,402,160</u>	<u>1,687,606</u>

(41) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增加(i)	本年减少	2021 年 12 月 31 日
人民币普通股(附注一)	<u>4,556,440</u>	<u>349,773</u>	-	<u>4,906,213</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加(ii)	本年减少 (附注四(43)(ii))	2020 年 12 月 31 日
人民币普通股(ii)	<u>4,414,585</u>	<u>144,312</u>	<u>(2,457)</u>	<u>4,556,440</u>

(i) 如附注一所述，本公司于 2021 年 10 月完成了 2021 年 A 股非公开发行，增加股本 349,773 千元，增加资本公积 19,562,789 千元。

(ii) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]1903 号文核准，本公司于 2019 年 11 月 18 日公开发行了总额为人民币 58 亿元可转换公司债券(以下简称“可转债”)，该次可转债存续期限为六年，即自 2019 年 11 月 18 日至 2025 年 11 月 18 日止。可转债持有人可在可转债发行结束之日起满 6 个月内的第一个交易日起至可转债到期日止的期间按照当期转股价格行使将本次可转债转换为本公司股票的权利。

截至 2020 年 12 月 31 日止，该可转债已全部转股，增加股本 144,312 千元，增加资本公积 5,758,688 千元，冲减其他权益工具 768,938 千元。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价				
-股东投入股本(附注一)	15,768,464	19,562,789	-	35,331,253
-可转换公司债券转股	5,758,688	-	-	5,758,688
-与少数股东交易产生的资本公积	325,673	1,954,186	-	2,279,859
-子公司发行可转换债券转股	1,980,870	-	-	1,980,870
-股份支付股东投入资本	31,449	-	-	31,449
-同一控制下企业合并	(76,633)	-	-	(76,633)
其他资本公积				
-股份支付计入资本公积的金额	264,637	287,553	-	552,190
-其他(i)	352,069	-	(9,147)	342,922
	<u>24,405,217</u>	<u>21,804,528</u>	<u>(9,147)</u>	<u>46,200,598</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价				
-股东投入股本	15,768,464	-	-	15,768,464
-同一控制下企业合并	(76,633)	-	-	(76,633)
-可转换公司债券转股(附注四(41)(ii))	-	5,758,688	-	5,758,688
-子公司发行可转换债券转股	-	1,980,870	-	1,980,870
-股份支付股东投入资本(附注四(43)(ii))	88,760	-	(57,311)	31,449
-与少数股东交易产生的资本公积	-	325,673	-	325,673
其他资本公积				
-股份支付计入资本公积的金额	47,011	217,626	-	264,637
-其他(i)	296,417	202,125	(146,473)	352,069
	<u>16,124,019</u>	<u>8,484,982</u>	<u>(203,784)</u>	<u>24,405,217</u>

- (i) 本期其他变动主要系被投资单位除净损益及其他综合收益外所有者权益的变动导致的权益变动。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 库存股

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
库存股(i)	394,993	-	-	394,993

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少(ii)	2020 年 12 月 31 日
库存股	454,761	-	(59,768)	394,993

(i) 本公司根据 2019 年 1 月 31 日第四届董事会第十九次会议审议通过的《关于公司以集中竞价方式回购股份方案的议案》，使用自有资金以集中竞价方式回购部分公司股份用于员工持股计划或股权激励，合计回购 11,010,729 股，确认库存股 394,993 千元。

(ii) 此外，本公司于 2017 年和 2018 年实施了限制性股票激励计划，共向激励对象实际发行 A 股普通股 7,788,643 股，募集资金总额 202,256 千元，其中增加股本 7,789 千元，增加资本公积 194,467 千元。同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，就回购义务确认负债(作收购库存股处理)。

于 2018 年至 2020 年期间，本公司根据原激励对象离职以及限制性股票限售条件达成情况，在每期期末对限制性股票进行相应调整处理。其中 2018 年度、2019 年度和 2020 年度分别冲减库存股 1,327 千元、141,160 千元及 59,768 千元(同时减少股本 2,457 千元，减少资本公积 57,311 千元)。

上述限制性股票激励计划已于 2020 年度实施完毕。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 专项储备

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	-	28,370	(28,370)	-
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费	-	26,655	(26,655)	-

根据财政部、国家安全监管总局 2012 年 2 月 14 日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)规定，本集团下属部分子公司经营的“普通货运业务”按照上年普通货运业务运费收入的 1%计提安全生产费用。安全生产费用于计提时计入当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定的范围使用时，直接冲减专项储备。

(45) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	745,043	202,732	-	947,775
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	601,241	143,802	-	745,043

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	25,708,230	19,769,412
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,269,098	7,326,079
其他综合收益结转留存收益	112,656	(1,798)
减：应付普通股股利(a)	(1,499,992)	(1,188,302)
提取法定盈余公积	(202,732)	(143,802)
提取一般风险准备金	(141,496)	(53,359)
年末未分配利润	<u>28,245,764</u>	<u>25,708,230</u>

- (a) 于 2021 年 4 月 9 日，本公司召开股东大会，以实施 2020 年度利润分配方案的股权登记日的总股本减去公司回购专户股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 3.30 元(含税)，不送红股，不以公积金转增股本，共计人民币 1,499,992 千元。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入(a)	206,828,368	153,756,899
其他业务收入(b)	358,279	229,971
营业收入合计	<u>207,186,647</u>	<u>153,986,870</u>
主营业务成本	181,365,449	128,664,140
其他业务成本	183,058	145,893
营业成本合计	<u>181,548,507</u>	<u>128,810,033</u>
 (a) 主营业务收入:		
	2021 年度	2020 年度
主营业务收入:		
物流及货运代理收入	203,690,237	151,743,162
商品销售收入	1,764,253	1,180,983
其他	1,373,878	832,754
	<u>206,828,368</u>	<u>153,756,899</u>
 (b) 其他业务收入:		
	2021 年度	2020 年度
其他业务收入:		
租赁收入	164,568	123,141
处理物资收入	11,084	10,148
其他	182,627	96,682
	<u>358,279</u>	<u>229,971</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2021 年度			
	物流及货运代理收入	商品销售收入	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	-	1,764,253	363,090	2,127,343
在某一时段内确认	203,690,237	-	887,645	204,577,882
租赁收入	-	-	123,143	123,143
	<u>203,690,237</u>	<u>1,764,253</u>	<u>1,373,878</u>	<u>206,828,368</u>
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	62,830	62,830
在某一时段内确认	-	-	130,881	130,881
租赁收入	-	-	164,568	164,568
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>358,279</u>	<u>358,279</u>
	2020 年度			
	物流及货运代理收入	商品销售收入	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	-	1,180,983	242,264	1,423,247
在某一时段内确认	151,743,162	-	477,956	152,221,118
租赁收入	-	-	112,534	112,534
	<u>151,743,162</u>	<u>1,180,983</u>	<u>832,754</u>	<u>153,756,899</u>
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	10,148	10,148
在某一时段内确认	-	-	96,682	96,682
租赁收入	-	-	123,141	123,141
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>229,971</u>	<u>229,971</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务均属于合同预计期限不超过一年的合同中的一部分。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	计缴标准
城市维护建设税	149,822	140,381	参见附注三
印花税	130,747	76,894	
教育费附加	112,184	104,950	参见附注三
房产税	61,716	44,801	
其他	24,257	11,946	
	<u>478,726</u>	<u>378,972</u>	

(49) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
人力外包	991,102	709,143
职工薪酬	931,847	804,289
市场营销费	362,953	207,324
折旧费及摊销费用	203,153	178,083
IT 及信息平台费	179,717	187,145
办公及租赁费	57,186	104,404
交通差旅费	31,085	23,905
使用权资产折旧费	29,692	--
物资及材料费用	27,117	27,387
其他	24,047	10,701
	<u>2,837,899</u>	<u>2,252,381</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	12,116,458	9,480,247
折旧费及摊销费用	567,536	292,167
专业服务费	422,148	270,578
人力外包	398,350	278,957
办公及租赁费	375,356	522,020
业务招待费	211,687	163,811
使用权资产折旧费	203,267	--
品牌使用费	146,454	117,489
交通差旅费	140,344	103,476
物资及材料费用	139,884	138,241
IT 及信息平台费	96,673	47,939
其他	211,506	184,836
	<u>15,029,663</u>	<u>11,599,761</u>

(51) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,159,940	981,257
折旧费及摊销费用	524,202	365,046
IT 及信息平台费	217,361	156,178
人力外包	146,854	110,437
办公及租赁费	22,781	27,794
物资及材料费用	21,371	47,002
专业服务费	19,886	25,380
使用权资产折旧费	14,776	--
交通差旅费	11,838	9,738
其他	15,830	18,726
	<u>2,154,839</u>	<u>1,741,558</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
借款利息	1,015,357	1,036,798
加：租赁负债利息支出	552,658	--
减：资本化利息(附注四(17))	(6,007)	(20,050)
利息费用	1,562,008	1,016,748
减：利息收入	(187,794)	(185,708)
汇兑净损益	103,533	(23,664)
手续费支出及其他	85,612	45,171
	<u>1,563,359</u>	<u>852,547</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
人力外包	71,489,843	54,744,733
运力外包	35,965,273	27,193,954
运输成本	34,888,921	14,267,068
其中：飞机保养成本	412,517	367,942
职工薪酬	27,830,922	24,312,484
折旧费及摊销费用	7,024,360	5,280,079
办公及租赁费	5,819,629	8,119,715
使用权资产折旧费	5,527,322	--
物资及材料费用	5,424,753	4,826,753
销售商品成本	1,589,457	1,130,999
理赔成本	1,329,641	1,165,539
IT 及信息平台费	992,470	828,385
专业服务费	456,871	316,567
关务成本	374,709	374,555
市场营销费	362,953	208,626
交通差旅费	287,833	232,548
业务招待费	214,867	168,351
品牌使用费	146,454	117,489
其他	1,844,630	1,115,888
	<u>201,570,908</u>	<u>144,403,733</u>

- (i) 2021 年度，本集团冲减成本费用的政府补助金额为 401,821 千元(2020 年度：496,557 千元)，全部冲减营业成本。其中，计入当期非经常性损益的金额为 215,386 千元(2020 年度：369,388 千元)。
- (ii) 如附注二(27)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为 2,737,492 千元。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
税收优惠	1,222,839	752,593	与收益相关
物流业财政拨款	436,452	428,913	与收益相关
社会保障局补贴	72,368	98,158	与收益相关
递延收益摊销			
(附注四(39))	36,480	39,270	与资产相关
	<u>1,768,139</u>	<u>1,318,934</u>	

于 2021 年度，本集团计入其他收益金额为 1,768,139 千元(2020 年度：1,318,934 千元)。其中，计入当期非经常性损益的金额为 622,710 千元(2020 年度：606,463 千元)。

(55) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
处置子公司确认的投资收益(附注五(2))	1,808,638	443,625
交易性金融资产投资收益	410,291	410,806
其他投资处置投资收益/(损失)	113,093	(40,734)
按权益法分担的被投资公司净损益的份 额(附注四(12))	42,660	(21,819)
非交易性金融资产分红投资收益	31,853	29,554
理财产品投资收益	-	29,379
	<u>2,406,535</u>	<u>850,811</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 公允价值变动收益

	2021 年度	2020 年度
产业基金类投资	100,683	109,402
结构性存款	13,816	6,992
专项计划权益级证券	(16,570)	17,967
其他	1,020	(243)
	<u>98,949</u>	<u>134,118</u>

(57) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款减值损失	605,865	218,488
长期应收款减值损失	7,069	3,401
应收保理款减值损失	1,233	49,567
其他应收款减值(转回)/损失	(7,528)	113,090
贷款及垫款减值(转回)/损失	(27,688)	88,209
	<u>578,951</u>	<u>472,755</u>

(58) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
长期股权投资减值损失	52,384	3,700
存货减值损失	7,106	5,280
合同资产减值损失	900	2,005
无形资产减值损失	-	24,073
	<u>60,390</u>	<u>35,058</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 资产处置收益/(损失)

	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 的金额	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益 的金额
固定资产处置损失	(29,921)	(29,921)	(11,624)	(11,624)
使用权资产处置收益	44,503	44,503	--	--
无形资产处置收益/(损失)	25,879	25,879	(540)	(540)
	<u>40,461</u>	<u>40,461</u>	<u>(12,164)</u>	<u>(12,164)</u>

(60) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的金额	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
赔偿收入	65,643	65,643	32,583	32,583
政府补助(i)	19,362	19,362	56,379	56,379
罚款收入	5,784	5,784	3,791	3,791
其他	198,753	198,753	136,473	136,473
	<u>289,542</u>	<u>289,542</u>	<u>229,226</u>	<u>229,226</u>

(i) 政府补助明细

	2021 年度	与资产相关 /与收益相关	2020 年度	与资产相关 /与收益相关
一般财政拨款	18,479	与收益相关	54,293	与收益相关
其他	883	与收益相关	2,086	与收益相关
	<u>19,362</u>		<u>56,379</u>	

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 营业外收入及营业外支出(续)

(b) 营业外支出

	2021 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 的金额	2020 年度	计入 2020 年度 非经常性损益 的金额
长期资产报废损失	236,302	236,302	175,536	175,536
赔偿支出	82,100	82,100	51,350	51,350
捐赠支出	46,444	46,444	24,869	24,869
其他	39,412	39,412	74,318	74,318
	<u>404,258</u>	<u>404,258</u>	<u>326,073</u>	<u>326,073</u>

(61) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
当期所得税	2,848,895	3,323,135
递延所得税	365,573	(216,512)
	<u>3,214,468</u>	<u>3,106,623</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 所得税费用(续)

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	<u>7,133,681</u>	<u>10,038,657</u>
按标准税率 25%计算的所得税	1,783,420	2,509,664
非应纳税收入	(228,428)	(130,948)
不得扣除的成本、费用和损失	217,891	227,849
汇算清缴的影响	(28,965)	25,762
子公司及分公司税率不同对所得税费用的影响	(161,640)	(229,531)
税收优惠的影响	(185,747)	(96,432)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	1,472,000	858,998
冲回前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损	429,211	49,843
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异	(60,088)	(67,624)
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异	<u>(23,186)</u>	<u>(40,958)</u>
所得税费用	<u>3,214,468</u>	<u>3,106,623</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	4,269,098	7,326,079
当期本公司发行在外普通股的加权平均股数	4,603,725	4,464,060
基本每股收益(元/股)	0.93	1.64

其中：

—持续经营基本每股收益(元/股)	0.93	1.64
------------------	------	------

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：存在)：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	4,269,098	7,326,079
加：本公司可转换公司债券的利息费用(税后)	-	110,103
计算每股收益时，经调整的归属于母公司普通股股东的合并净利润	4,269,098	7,436,182
当期本公司发行在外普通股的加权平均股数	4,603,725	4,464,060
加：假定可转换公司债券全部转换为普通股的加权平均数	-	81,370
稀释后发行在外的普通股加权平均数	4,603,725	4,545,430
稀释每股收益(元/每股)	0.93	1.64

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 其他综合收益

2021 年度及 2020 年度其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况：

	资产负债表中其他综合收益			2021 年度利润表中其他综合收益				
	2020 年 12 月 31 日	本年税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2021 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：所得税(费用)/ 贷项	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类至损益的 其他综合收益								
其他权益工具投资公允 价值变动	1,213,254	1,873,959	(112,656)	2,974,557	1,870,952	9,857	1,873,959	6,850
权益法下不能转损益的 其他综合收益	(1,187)	(91)	-	(1,278)	(91)	-	(91)	-
将重分类至损益的其他 综合收益								
现金流量套期储备	(22,858)	(4,536)	-	(27,394)	(4,536)	-	(4,536)	-
外币报表折算差额	(45,240)	(283,414)	-	(328,654)	(133,261)	-	(283,414)	150,153
	<u>1,143,969</u>	<u>1,585,918</u>	<u>(112,656)</u>	<u>2,617,231</u>	<u>1,733,064</u>	<u>9,857</u>	<u>1,585,918</u>	<u>157,003</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 其他综合收益(续)

	资产负债表其他综合收益			2020 年度利润表中其他综合收益				
	2019 年 12 月 31 日	本年税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2020 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：所得税(费用)/ 贷项	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类至损益的其他 综合收益								
其他权益工具投资公 允价值变动	721,904	489,552	1,798	1,213,254	544,463	(54,911)	489,552	-
权益法下不能转损益 的其他综合收益	(2,060)	873	-	(1,187)	873	-	873	-
将重分类至损益的其他 综合收益								
现金流量套期储备	-	(22,858)	-	(22,858)	(22,858)	-	(22,858)	-
外币报表折算差额	282,872	(328,112)	-	(45,240)	(325,720)	-	(328,112)	2,392
	<u>1,002,716</u>	<u>139,455</u>	<u>1,798</u>	<u>1,143,969</u>	<u>196,758</u>	<u>(54,911)</u>	<u>139,455</u>	<u>2,392</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
代收货款流入	82,642,080	80,856,645
处置后收回顺丰房托基金相关公司往来	2,272,141	-
政府补助	1,374,878	1,296,977
利息收入	193,557	168,535
其他	3,988,144	1,233,421
	<u>90,470,800</u>	<u>83,555,578</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
代收货款流出	83,113,338	80,458,461
办公费与租赁费	6,209,655	8,687,678
理赔成本	1,330,860	1,165,539
IT 及信息平台费	1,049,977	878,088
专业服务费	427,814	329,482
市场营销费	382,548	221,144
关务成本	365,425	368,099
差旅费	303,479	246,501
业务招待费	225,675	178,452
赔偿金、罚款	106,022	76,426
银行手续费	85,608	45,171
捐赠支出	46,452	24,869
其他	3,841,540	2,515,046
	<u>97,488,393</u>	<u>95,194,956</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表项目注释(续)

(c) 处置子公司收到的现金净额

	2021 年度	2020 年度
处置子公司的对价	4,135,481	820,720
其中：顺丰房托基金相关公司(附注五(2)(a)(i))	2,424,278	-
广东丰行智图科技有限公司(以下简称“丰行智图科技”)	1,025,042	-
其他公司	686,161	820,720
减：处置顺丰房托基金相关公司的非现金对价(附注五(2)(a)(i))	(1,152,527)	-
股权置换取得子公司收到的现金(i)	-	(799,000)
将于以后期间收到的现金	(100,534)	-
丧失控制权日子公司持有的现金	(559,868)	(92,344)
其中：顺丰房托基金相关公司	(222,842)	-
丰行智图科技	(144,477)	-
其他公司	(192,549)	(92,344)
加：以前年度处置子公司于本年收到的现金	15,000	65,129
其他	-	70,624
处置子公司收到的现金净额	<u>2,337,552</u>	<u>65,129</u>

- (i) 于 2020 年 11 月，本集团以持有的五处物流产业园作为标的资产，通过华泰证券(上海)资产管理有限公司发起设立的专项计划发行了资产支持证券。此后，丰泰资产与上述专项计划签署了股权置换协议。根据协议，丰泰资产以持有的子公司 100% 的股权合计作价 799,000 千元置换上述专项计划持有的子公司 100% 的股权。股权置换取得的子公司持有的现金及现金等价物为 799,000 千元，在现金流量表中列示为取得子公司收到的现金净额。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表项目注释(续)

(d) 取得子公司支付的现金净额

	2021 年度	2020 年度
以企业合并方式取得子公司的对价	14,775,405	80,380
其中：嘉里物流	14,550,982	-
其他公司	224,423	80,380
减：将于以后年度支付的对价	(10,100)	-
以前年度支付的现金	(30,300)	-
汇率影响	(5,821)	(2,700)
购买日子公司持有的现金	(7,024,242)	(12,348)
其中：嘉里物流	(7,022,260)	-
其他公司	(1,982)	(12,348)
加：前期取得子公司于本年支付的现金	30,299	26,711
以企业合并方式取得子公司支付的现金净额	7,735,241	92,043
以企业合并以外方式取得子公司的对价	1,389,990	-
以企业合并以外方式取得的子公司于本年支付的现金	1,389,990	-
其中：深圳顺泽(附注四(16)(ii))	1,082,700	-
深圳顺泰(附注四(16)(ii))	248,020	-
其他公司	59,270	-
减：购买日子公司持有的现金	(81,653)	-
其中：深圳顺泽	(39,921)	-
深圳顺泰	(6,700)	-
其他公司	(35,032)	-
以企业合并以外方式取得子公司支付的现金净额	1,308,337	-
取得子公司支付的现金净额合计	9,043,578	92,043

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表项目注释(续)

(e) 收到其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
赎回银行理财产品及结构性存款	114,495,200	112,187,104
嘉里物流被合并前处置子公司于本期收到的现金	10,989,923	-
	<u>125,485,123</u>	<u>112,187,104</u>

(f) 支付其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
购买银行理财产品及结构性存款	117,935,200	114,927,403
处置子公司支付的现金净额	-	70,624
	<u>117,935,200</u>	<u>114,998,027</u>

(g) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
嘉里物流被合并前宣告分派于本期支付的现金股利	10,819,033	-
偿还租赁负债支付的金额	6,266,239	--
支付租赁保证金	136,153	--
支付融资费用	91,743	16,807
购买少数股东股权	109,576	8,084
回购股份	-	58,663
其他	-	1,891
	<u>17,422,744</u>	<u>85,445</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 9,226,746 千元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润	3,919,213	6,932,034
加：资产减值损失	60,390	35,058
信用减值损失	578,951	472,755
使用权资产折旧	5,527,322	--
固定资产折旧	4,588,519	3,580,530
投资性房地产折旧	60,382	54,520
无形资产摊销	1,487,797	982,310
长期待摊费用摊销	907,585	674,676
处置长期资产的损失	195,841	187,700
公允价值变动收益	(98,949)	(134,118)
财务费用	1,590,849	981,127
投资收益	(2,406,535)	(850,811)
权益结算股份支付确认的费用	349,308	242,688
递延所得税资产减少/(增加)	72,641	(493,664)
递延所得税负债增加	292,932	277,152
递延收益摊销	(36,480)	(39,270)
存货的增加	(370,579)	(110,529)
经营性应收项目的增加	(6,196,150)	(8,488,671)
经营性应付项目的增加	4,834,568	7,020,432
经营活动产生的现金流量净额	<u>15,357,605</u>	<u>11,323,919</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	34,813,768	15,466,484
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(15,466,484)</u>	<u>(17,764,448)</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>19,347,284</u>	<u>(2,297,964)</u>

(c) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	48,513	79
可随时用于支付的银行存款	34,633,427	15,262,345
可随时用于支付的其他货币资金	50,988	126,993
可随时用于支付的其他款项	<u>80,840</u>	<u>77,067</u>
	<u>34,813,768</u>	<u>15,466,484</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 外币货币性项目

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团以人民币作为记账本位币的公司持有的非本位币金融资产和金融负债(主要为美元、港币及欧元)，不包含集团内子公司之间相互持有的非本位币金融资产和金融负债，折算成本财务报表列报货币人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算人民币汇率	折合人民币
货币资金—			
美元	59,886	6.3757	381,815
港币	7,202	0.8176	5,889
欧元	100	7.2197	720
应收款项—			
美元	101,020	6.3757	644,070
港币	46,533	0.8176	38,046
欧元	472	7.2197	3,408
应付款项—			
美元	26,740	6.3757	170,486
港币	10,266	0.8176	8,393
欧元	784	7.2197	5,663
新元	409	4.3553	1,780

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算人民币汇率	折合人民币
货币资金—			
美元	10,721	6.5249	69,954
港币	11,807	0.8416	9,936
欧元	100	8.0250	802
应收款项—			
美元	10,074	6.5249	65,735
港币	191	0.8416	161
欧元	116	8.0250	928
应付款项—			
美元	9,251	6.5249	60,363
港币	2,246	0.8416	1,890
欧元	424	8.0250	3,403

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 外币货币性项目(续)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团内除香港地区公司以外，其他海外子公司未持有重大的非本位币金融资产和金融负债。在香港地区以港币作为记账本位币的公司持有的非本位币金融资产和金融负债(主要为美元、人民币及欧元)，不包含本集团内子公司之间相互持有的非本位币金融资产和金融负债，折算成香港地区公司记账本位币港币的金额及折成财务报表列报货币人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	原币金额	折算港币汇率	折算成港币	折合人民币
货币资金—				
人民币	13,958	1.2231	17,072	13,958
美元	11,428	7.7981	89,113	72,858
欧元	1,170	8.8304	10,327	8,444
应收账款—				
人民币	5,452	1.2231	6,668	5,452
美元	7,013	7.7981	54,686	44,711
应付账款—				
人民币	14,745	1.2231	18,034	14,745
美元	8,441	7.7981	65,827	53,820
欧元	2,014	8.8304	17,785	14,541

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日			
	原币金额	折算港币汇率	折算成港币	折合人民币
货币资金—				
人民币	16,364	1.1882	19,444	16,364
美元	25,397	7.7526	196,889	165,704
欧元	344	9.5350	3,276	2,757
应收款项—				
人民币	1,799	1.1882	2,138	1,799
美元	6,780	7.7526	52,560	44,235
应付款项—				
人民币	1,977	1.1882	2,349	1,977
美元	4,830	7.7526	37,445	31,514
欧元	3,994	9.5350	38,085	32,053

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 2021 年度发生的非同一控制下的企业合并主要包括：

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日 确定依据	购买日至年末 被购买方的收入	购买日至年 末被购买方 的净利润	购买日至年末被 购买方的经营活 动现金流量	购买日至年末 被购买方的现 金流量净额
嘉里物流及其子公司(i)	2021 年 9 月 28 日	14,550,982	51.50%	现金购买	2021 年 9 月 28 日	股权交割完成	20,260,964	883,124	2,123,547	400,543
江苏森源家电科技有限公司	2021 年 2 月 3 日	202,000	100.00%	现金购买	2021 年 2 月 3 日	股权交割完成	776	1,162	(1,103)	583
邦威物流(香港)有限公司	2021 年 4 月 30 日	16,873	100.00%	现金购买	2021 年 4 月 30 日	股权交割完成	17,021	1,068	12,934	12,626
连云港丰泰物联科技有限公司	2021 年 7 月 1 日	5,550	100.00%	现金购买	2021 年 7 月 1 日	股权交割完成	-	(75)	(402)	48
		<u>14,775,405</u>					<u>20,278,761</u>	<u>885,279</u>	<u>2,134,976</u>	<u>413,800</u>

(i) 嘉里物流及其子公司购买日至年末的净利润中归属于母公司股东的净利润为 371,005 千元。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 于 2021 年 9 月 28 日(“购买日”), 本集团以港币 17,506,731 千元(约合人民币 14,550,982 千元)的收购对价, 完成对嘉里物流约 51.5%股权的收购, 本集团取得了嘉里物流的控制权, 从而将嘉里物流及其子公司纳入合并范围。

(i) 合并发生时的合并成本及商誉的确认情况如下:

	嘉里物流
合并成本	
— 现金	14,550,982
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>(10,419,790)</u>
商誉	<u>4,131,192</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) (续)

(ii) 嘉里物流于购买日及 2020 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	7,025,678	7,025,678	7,139,649
交易性金融资产	1,197,012	1,197,012	107,805
应收票据	105,089	105,089	53,851
应收款项	10,238,626	10,238,626	8,272,381
预付款项	975,412	975,412	613,232
其他应收款	12,918,545	12,918,545	1,298,148
存货	325,524	325,524	340,683
合同资产	209,146	209,146	90,934
其他流动资产	23,443	23,443	246,494
长期股权投资	2,186,709	1,815,737	1,581,261
投资性房地产	1,355,725	1,355,725	9,679,323
固定资产	7,643,308	5,435,489	8,813,785
在建工程	314,001	374,153	649,120
使用权资产	2,569,905	2,569,905	3,481,247
无形资产	8,166,604	1,230,630	1,188,841
长期待摊费用	293,590	293,590	429,044
其他权益工具投资	244,044	244,044	302,238
其他非流动金融资产	4,854	4,854	292,408
递延所得税资产	110,917	110,917	82,862
减：借款	(5,985,174)	(5,985,174)	(7,769,267)
应付款项	(5,022,912)	(5,022,912)	(4,585,094)
应付职工薪酬	(1,277,622)	(1,277,622)	(1,101,101)
租赁负债	(2,710,251)	(2,710,251)	(3,526,516)
递延所得税负债	(2,490,007)	(257,227)	(626,428)
其他负债	(14,875,883)	(14,875,883)	(3,108,609)
净资产	23,546,283	16,324,450	23,946,291
减：少数股东权益	(13,126,493)		
取得的可辨认净资产公允价值份额	10,419,790		

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) (续)

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生负债的公允价值。

于购买日，本集团按照公允价值确认嘉里物流的可辨认净资产，可辨认净资产公允价值超过账面价值的金额合计为 7,221,833 千元，主要为无形资产(商标使用权及客户关系)的确认、固定资产(物业楼宇等)、土地使用权和长期股权投资的增值及相应的递延所得税负债的确认。本集团已委聘独立评估机构协助识别嘉里物流的可辨认资产，及评估固定资产、长期股权投资和无形资产等长期资产的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

物业楼宇、土地使用权、长期股权投资的评估方法主要为成本法、市场法以及收益法中的未来现金流量折现法。

商标使用权评估方法为许可权费节省法，评估时根据商标剩余使用期间每年通过获得使用相关资产的权利而节省下的许可费，用适当的折现率得出评估基准日的现值。采用的关键假设包括收入增长率、商标使用权特许费率、商标使用权剩余可使用年限及折现率等。

客户关系的评估方法主要为多期超额收益法，评估时根据客户关系未来使用年度中税后经济利益扣除贡献资产要求回报后的超额收益的现值总和，用适当的折现率折现得出评估基准日的现值。采用的关键假设包括收入增长率、息税前利润率、贡献资产贡献率、客户流失率、客户关系剩余可使用年限及折现率等。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司

(a) 本报告期内处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款扣除处置费用后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	与原子公司股权投资相关的其他综合收益等转入投资损益的金额
北京华宝陆通汽车投资有限公司	392,097	100.00%	出售股权	2021 年 2 月 28 日	控制权移交	30,002	-
郑州市丰泰电商产业园管理有限公司	170,824	100.00%	出售股权	2021 年 3 月 31 日	控制权移交	17,450	-
顺丰房托基金相关公司(i)	2,424,278	100.00%	出售股权	2021 年 5 月 13 日	控制权移交	890,115	5,397
马鞍山市丰预泰企业管理有限公司	68,240	100.00%	出售股权	2021 年 9 月 24 日	控制权移交	(9,211)	-
顺元商业保理(天津)有限公司	54,500	100.00%	出售股权	2021 年 9 月 30 日	控制权移交	3,686	-
丰行智图科技(ii)	1,025,042	69.26%	出售股权	2021 年 10 月 28 日	控制权移交	829,948	-
丰链科技	500	19.00%	出售股权	2021 年 12 月 31 日	控制权移交	41,251	-
	<u>4,135,481</u>					<u>1,803,241</u>	<u>5,397</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(a) 本报告期内处置子公司的相关信息汇总如下(续):

(i) 顺丰房托基金相关公司

顺丰房托资产管理有限公司(以下简称“顺丰房托管理人”)与德意志信托(香港)有限公司签署信托契约，设立了顺丰房托基金。

于 2021 年 5 月，本集团将持有三项物业资产的三家全资子公司(佛山市润众工业投资有限公司、芜湖市丰泰电商产业园管理有限公司及固特发展有限公司)转让给了顺丰房托基金的下属子公司，本集团因此不再控制该三家子公司，不再将其纳入合并报表范围。本次权益转让的交易对价约为港币 2,907,317 千元(折合人民币约 2,424,278 千元)，本集团由此而确认投资收益约港币 1,082,557 千元(折合人民币约 895,512 千元)。其中，港币 1,394,400 千元(折合人民币约 1,152,527 千元)的交易对价由顺丰房托基金向本集团发行的 35%的基金份额支付。

顺丰房托基金已于 2021 年 5 月 17 日起在香港联交所主板上市。本集团持有顺丰房托基金 35%的基金份额。

(ii) 丰行智图科技

于 2021 年 10 月 28 日，本集团以 878,522 千元的交易对价向明德控股转让丰行智图科技 59.36%的股权；本次交易后，丰行智图科技不再纳入本集团合并报表范围。此后，本集团以 146,520 千元的交易对价向第三方转让丰行智图科技剩余 9.9%股权，所有股权转让交易完成后，本集团不再持有丰行智图科技股权。

处置损益计算如下：

	金额
处置价格	1,025,042
减：合并财务报表层面享有的净资产份额	(195,094)
处置产生的投资收益	<u>829,948</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 其他原因的合并范围变动

(a) 本集团于 2021 年度以现金出资设立如下重要子公司：

北京丰赞科技有限公司
上海丰调裕顺餐饮管理有限公司
淮安市丰预泰企业管理有限公司
漯河市丰泰产业园管理有限公司
衢州市丰意恺企业管理有限公司
临沂市丰意恺产业园管理有限公司
鄂州顺丰保税供应链管理服务有限公司
上海顺丰多式联运有限公司
重庆丰预泰企业管理有限公司
常州市丰预泰企业管理有限公司
四川捷预泰企业管理有限公司
淮安丰泰电商产业园有限公司
南昌捷泰产业园管理有限公司
合肥市丰预泰企业管理有限公司
合肥市嘉丰产业园管理有限公司
金华市捷泰企业管理有限公司
成都市晟裕泰企业管理有限公司
济南市鸿泰产业园管理有限公司
益阳市丰瑞企业管理有限公司

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 本集团之一级子公司和二级子公司如下：

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
泰森控股	深圳市	深圳市	投资控股	100.00%	-	反向购买
顺丰速运有限公司	深圳市	深圳市	国际货运代理、 国内及国际快递服务等	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
顺丰科技	深圳市	深圳市	技术维护及开发服务	-	100.00%	出资设立
深圳顺路物流有限公司	深圳市	深圳市	货物运输、货代	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
安徽顺丰通讯服务有限公司	安徽省	安徽省	增值电信服务	-	100.00%	出资设立
深圳誉惠管理咨询有限公司	深圳市	深圳市	咨询服务	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
深圳市顺丰供应链有限公司	深圳市	深圳市	供应链管理等服务	-	100.00%	出资设立
顺丰航空	深圳市	深圳市	航空货邮运输服务	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
丰泰资产	深圳市	深圳市	电子商务产业园管理	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
深圳市丰泰产业园投资有限公司	深圳市	深圳市	管理咨询	-	100.00%	出资设立
深圳市顺丰机场投资有限公司	深圳市	深圳市	投资实业	-	100.00%	出资设立
顺丰控股有限公司	香港	香港	投资控股	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
集团财务公司	深圳市	深圳市	融资、理财、咨询服务	-	100.00%	出资设立

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 本集团之一级子公司和二级子公司如下(续):

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳市顺丰创兴投资有限公司	深圳市	深圳市	投资实业	-	100.00%	出资设立
深圳市丰农科技有限公司	深圳市	深圳市	零售业	-	100.00%	出资设立
深圳丰朗供应链有限公司	深圳市	深圳市	供应链管理等服务	-	100.00%	出资设立
深圳顺丰润泰管理咨询有限公司	深圳市	深圳市	咨询服务	-	100.00%	出资设立
顺元融资租赁	天津市	天津市	租赁业务	-	100.00%	出资设立
顺丰多式联运有限公司	深圳市	深圳市	货物配送等服务	-	100.00%	出资设立
深圳顺禧管理咨询有限公司	深圳市	深圳市	管理咨询	-	100.00%	出资设立
顺丰保险经纪(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	保险业务	-	100.00%	出资设立
顺丰多联科技有限公司	东莞市	东莞市	技术开发	-	100.00%	出资设立
东莞顺丰泰森企业管理有限公司	东莞市	东莞市	物业管理	-	100.00%	出资设立
顺丰创新技术有限公司	东莞市	东莞市	信息技术服务	-	100.00%	出资设立
深圳市顺恒融丰供应链科技有限公司	深圳市	深圳市	咨询服务	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
深圳市恒益物流服务有限公司	深圳市	深圳市	货运代理服务	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
深圳市顺诚乐丰商业有限公司	深圳市	深圳市	保理业务	-	100.00%	同一控制下企业合并取得

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 本集团之一级子公司和二级子公司如下(续):

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州顺丰同城实业股份有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理等服务	-	55.85%	出资设立
深圳市顺丰众元网络技术有限公司	深圳市	深圳市	技术开发、咨询服务	-	100.00%	出资设立
顺丰共享精密信息技术(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	信息技术服务	-	100.00%	出资设立
杭州双捷供应链有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理等服务	-	100.00%	出资设立
深圳顺丰快运股份有限公司	深圳市	深圳市	企业管理、供应链管理	-	87.80%	出资设立
黄冈市秀丰教育投资有限公司	黄冈市	黄冈市	商务信息咨询、企业管理咨询	-	100.00%	出资设立
君和信息服务科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	信息技术与开发服务	-	51.00%	出资设立
顺丰数科(深圳)技术服务有限公司	深圳市	深圳市	技术服务、咨询服务	-	100.00%	出资设立
深圳顺丰国际实业有限公司	深圳市	深圳市	信息技术服务、咨询服务	-	100.00%	出资设立
深圳市顺丰投资有限公司	深圳市	深圳市	投资控股	-	100.00%	出资设立
顺丰冷链物流有限公司	深圳市	深圳市	货物运输、货运代理	-	100.00%	出资设立

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

	少数股东的 持股比例	2021 年 9 月 28 日至 2021 年 12 月 31 日止期间 归属于少数股东的损益	2021 年 9 月 28 日至 2021 年 12 月 31 日止期间 向少数股东分派的股利	2021 年 12 月 31 日 少数股东权益
嘉里物流	48.50%	512,119	(46,607)	13,714,750

上述重要非全资子公司的重要财务信息列示如下：

	2021 年 12 月 31 日
流动资产	22,058,645
非流动资产	23,566,766
资产合计	45,625,411
流动负债	14,795,606
非流动负债	6,645,860
负债合计	21,441,466

	2021 年 9 月 28 日至 2021 年 12 月 31 日止期间
营业收入	20,260,964
净利润(i)	883,124
综合收益总额(ii)	921,320
经营活动现金流量	2,123,547

上述嘉里物流财务数据已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整。

(i) 嘉里物流购买日至年末的净利润中归属于母公司股东的净利润为 371,005 千元，购买日至年末的综合收益总额中归属于母公司股东的综合收益总额为 252,516 千元。

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团之子公司的少数股东权益对本集团的影响均不重大。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 本集团之合营企业对本集团影响均不重大，汇总信息如下：

	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
投资账面价值合计(附注四(12)(a))	2,593,932	2,434,966
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净(亏损)/利润	(19,132)	9,697
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>(19,132)</u>	<u>9,697</u>

(b) 本集团之联营企业对本集团影响均不重大，汇总信息如下：

	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
投资账面价值合计(附注四(12)(b))	4,666,155	1,212,265
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润/(亏损)	61,792	(31,516)
其他综合收益	(91)	873
综合收益总额	<u>61,701</u>	<u>(30,643)</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同物流及货运代理服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团独立管理报告分部的生产经营活动，并评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团于 2021 年度主要有四个报告分部，分别为：

- 速运分部，负责提供除大件业务外的时效快递、经济快递、冷运及医药等产品的物流服务；
- 快运分部，负责提供大件业务，和快运产品的物流服务；
- 同城分部，负责提供同城急送服务；
- 供应链及国际分部，负责提供国际快递服务、国际货运及代理服务、供应链服务。

2021 年度，本集团的报告分部发生了变化，2020 年度的分部信息已按照 2021 年度的口径进行重述。

分部间转移价格参照关联交易定价政策采用的价格确定。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

(a) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	速运分部	快运分部	同城分部	供应链及 国际分部	未分配部分	分部间抵销	合计
对外交易收入	132,319,106	28,356,404	5,117,905	39,979,632	1,413,600	-	207,186,647
分部间交易收入	12,515,607	2,812,134	3,056,509	474,522	9,465,837	(28,324,609)	-
营业成本	124,054,968	29,990,841	8,079,144	36,164,215	9,337,828	(26,078,489)	181,548,507
利润/(亏损)总额	5,969,116	(417,142)	(902,586)	1,075,223	1,427,145	(18,075)	7,133,681
所得税费用/(贷项)	2,136,929	165,166	(3,735)	459,971	461,683	(5,546)	3,214,468
净利润/(亏损)	3,832,187	(582,308)	(898,851)	615,252	965,462	(12,529)	3,919,213
资产总额	81,086,911	9,544,584	4,064,825	60,901,366	135,934,182	(81,631,886)	209,899,982
负债总额	56,362,138	9,171,525	899,472	34,391,955	67,699,241	(56,539,596)	111,984,735
折旧费和摊销费	5,180,097	253,747	55,420	753,735	792,605	(11,244)	7,024,360
信用减值损失	310,456	110,648	4,477	190,763	(24,457)	(12,936)	578,951

于 2021 年度，本集团无来自单一客户的收入超过总收入的 10%。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	速运分部	快运分部	同城分部	供应链及 国际分部	未分配部分	分部间抵销	合计
对外交易收入	117,338,724	19,336,603	3,222,985	13,416,404	672,154	-	153,986,870
分部间交易收入	11,557,907	3,041,231	1,620,653	288,161	5,087,311	(21,595,263)	-
营业成本	104,553,336	22,509,479	5,031,872	12,256,698	4,233,792	(19,775,144)	128,810,033
利润/(亏损)总额	11,725,653	(1,157,575)	(783,047)	140,120	130,456	(16,950)	10,038,657
所得税费用/(贷项)	3,229,532	(249,424)	(26,513)	37,167	115,608	253	3,106,623
净利润/(亏损)	8,496,121	(908,151)	(756,534)	102,953	14,848	(17,203)	6,932,034
资产总额	56,656,496	6,768,400	1,239,093	18,265,316	79,264,159	(51,033,422)	111,160,042
负债总额	35,358,821	5,924,381	1,011,633	12,992,118	38,147,221	(39,033,831)	54,400,343
折旧费和摊销费	4,104,914	159,091	37,107	307,292	675,969	(4,294)	5,280,079
信用减值损失	183,789	6,689	850	43,807	252,361	(14,741)	472,755

于 2020 年度，本集团无来自单一客户的收入超过总收入的 10%。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易

(1) 控股股东和子公司基本情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(a) 控股股东基本情况

	注册地	业务性质
明德控股	深圳	投资类

本公司的最终控股公司为明德控股，最终控制人为王卫。

(b) 控股股东注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
明德控股	113,406	-	-	113,406

(c) 控股股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
明德控股	55.07%	55.07%	59.30%	59.30%

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

主要的关联方列示如下：

	关联关系
深圳丰享信息技术有限公司 ^{注1}	同受最终控制人控制
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	同受最终控制人控制
深圳市顺商投资有限公司	同受最终控制人控制
浙江驿宝网络科技有限公司	同受最终控制人控制
丰行智图科技 ^{注2}	同受最终控制人控制
深圳市顺丰合丰小额贷款有限公司	同受最终控制人控制
苏州丰城达网络科技有限公司	同受最终控制人控制
丰巢科技及其子公司	最终控制人持有的公司
广东优选一品商贸控股有限公司(以下简称“优选一品商贸控股”)及其子公司 ^{注3}	2020年11月前同受最终控制人控制
深圳市丰宜科技有限公司(以下简称“丰宜科技”)	控股股东之联营公司
深圳市顺捷丰达速运有限公司及其子公司(以下简称“顺捷丰达及其子公司”)	本集团之联营公司
建顺资讯科技有限公司	本集团之联营公司
武汉顺络供应链管理有限公司	本集团之联营公司
大账房信息技术及其子公司	本集团之联营公司
湖北九州通达科技开发有限公司	本集团之联营公司
深圳市中旺财税管理有限公司	本集团之联营公司
西安华瀚航空客货服务有限责任公司	本集团之联营公司
青岛大凯货运代理有限公司	本集团之联营公司
重庆博强物流有限公司	本集团之联营公司
国网电商云丰物流科技(天津)有限公司	本集团之联营公司
上海嘉星物流有限公司	本集团之联营公司
科捷智能及其子公司	本集团之联营公司
顺丰房托基金及其子公司 ^{注4}	本集团之联营公司
敦豪威恒(珠海)供应链管理有限公司	本集团之联营公司
北京北建通成国际物流有限公司 ^{注4}	本集团之联营公司
翔辉运通股份有限公司 ^{注4}	本集团之联营公司
Rabbit-Line Pay Company Limited ^{注4}	本集团之联营公司

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

主要的关联方列示如下：

	关联关系
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司 ^{注5}	本集团之合营公司
深圳市盛海信息服务有限公司(以下简称“盛海信息”)	本集团之合营公司
物联顺通及其子公司	本集团之合营公司
中铁顺丰国际快运有限公司	本集团之合营公司
中保华安及其子公司	本集团之合营公司
POST110Ü	本集团之合营公司
环球速运控股有限公司	本集团之合营公司
金丰博润(厦门)股权投资合伙企业(有限合伙)	本集团之合营公司
温州丰宝客科技有限公司	本集团之合营公司
中运达机场地面服务有限公司	2021年6月前为本集团之合营公司
金拱门(中国)有限公司(以下简称“金拱门”)及其子公司	本公司关键管理人员施加重要影响的其他公司
中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司(以下简称“中国国际海运”)及其子公司	2020年下半年起为本公司关键管理人员施加重要影响的其他公司
中国太平洋保险(集团)股份有限公司(以下简称“太平洋保险”) ^{注6}	2019年7月前为本公司关键管理人员施加重要影响的其他公司
顺丰公益基金会	控股股东以及本公司子公司发起设立，且公司高管担任理事会理事的组织

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

注 1: 为本集团之最终控制人于 2021 年 1 月新成立的公司，故本集团对其 2020 年 1 月至 12 月的交易和 2020 年 12 月 31 日的余额列为“不适用”。

注 2: 曾为本集团的子公司，如附注五(2)所述，本集团于 2021 年 10 月 28 日将丰行智图科技转让予控股股东，从而丧失了对丰行智图科技的实际控制权并停止将其纳入合并范围，该公司成为控股股东控制的企业，本财务报表披露的与丰行智图科技的关联交易指 2021 年 11 月至 12 月的交易额，本集团对其 2020 年 1 月至 12 月的交易以及 2020 年 12 月 31 日的余额列为“不适用”。

注 3: 该公司原名为顺丰控股集团商贸有限公司，乃本集团之最终控制人于 2020 年 11 月处置的公司。根据《深圳证券交易所股票上市规则》，自 2021 年 11 月起，其不再与本集团存在关联关系，故本集团 2021 年与其的关联交易指 2021 年 1 月至 11 月期间之交易；2021 年 12 月 31 日的关联往来余额列为“不适用”。

注 4: 为本集团于本报告期内新增的联营企业，故本集团对其 2020 年 1 月至 12 月的交易和 2020 年 12 月 31 日的余额列为“不适用”。

注 5: 为本集团于本报告期内新增的合营企业，故本集团对其 2020 年 1 月至 12 月的交易和 2020 年 12 月 31 日的余额列为“不适用”。

注 6: 2019 年 7 月前为本集团关键管理人员施加重要影响的其他公司，根据《深圳证券交易所股票上市规则》，自 2020 年 8 月起，其不再与本集团存在关联关系。故本集团与其于 2020 年度的关联交易指 2020 年 1 月至 7 月期间之交易，与其于 2021 年度的关联交易列为“不适用”。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本集团与关联方之间交易的计价方式及交易价格在遵循独立交易原则下参照市场价格厘定或按照双方协商价格确定。

(b) 提供服务/销售商品

	交易内容	2021 年度	2020 年度
金拱门及其子公司	提供服务	1,620,689	1,291,573
中铁顺丰国际快运有限公司	提供服务	127,101	138,039
丰宜科技	提供服务	84,227	77,455
丰巢科技及其子公司	提供服务	36,847	29,574
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司	提供服务	23,550	不适用
丰行智图科技	提供服务	16,284	不适用
国网电商云丰物流科技(天津)有限公司	提供服务	13,452	5,388
优选一品商贸控股及其子公司	提供服务	9,338	22,500
中国国际海运及其子公司	提供服务	8,729	1,306
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	提供服务	6,867	3,012
深圳市顺丰合丰小额贷款有限公司	提供服务	6,823	8,296
苏州丰城达网络科技有限公司	提供服务	5,830	4,487
上海嘉星物流有限公司	提供服务	5,303	2,773
深圳丰享信息技术有限公司	提供服务	4,019	不适用
物联顺通及其子公司	提供服务	1,517	57
顺丰公益基金会	提供服务	1,270	16,778
太平洋保险	提供服务	不适用	12,853
其他	提供服务	39,661	92,266
		<u>2,011,507</u>	<u>1,706,357</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 提供服务/销售商品(续)

	交易内容	2021 年度	2020 年度
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	销售商品	4,386	-
深圳市顺捷丰达及其子公司	销售商品	3,716	37,925
其他	销售商品	1,702	5,613
		<u>9,804</u>	<u>43,538</u>

(c) 接受服务/采购物资

	交易内容	2021 年度	2020 年度
中铁顺丰国际快运有限公司	接受服务	613,849	488,038
物联顺通及其子公司	接受服务	399,038	171,965
深圳市顺捷丰达及其子公司	接受服务	282,889	211,347
上海嘉星物流有限公司	接受服务	260,351	-
丰巢科技及其子公司	接受服务	181,717	216,028
中保华安及其子公司	接受服务	152,160	153,843
大账房信息技术及其子公司	接受服务	114,151	61,691
丰行智图科技	接受服务	99,637	不适用
顺丰房托基金及其子公司	接受服务	29,672	不适用
盛海信息	接受服务	27,912	37,403
西安华瀚航空客货服务有限责任公司	接受服务	18,212	22,053
青岛大凯货运代理有限公司	接受服务	16,922	22,991
重庆博强物流有限公司	接受服务	14,152	10,356
环球速运控股有限公司	接受服务	10,831	2,718
深圳市顺商投资有限公司	接受服务	10,538	46,971
深圳市中旺财税管理有限公司	接受服务	9,674	7,249
中运达机场地面服务有限公司	接受服务	9,134	11,597
建顺资讯科技有限公司	接受服务	8,128	108,556
POST110Ü	接受服务	5,944	34,312
丰宜科技	接受服务	5,140	5,230
优选一品商贸控股及其子公司	接受服务	3,461	2,085
深圳丰享信息技术有限公司	接受服务	3,236	不适用
太平洋保险	接受服务	不适用	42,969
其他	接受服务	38,615	64,375
		<u>2,315,363</u>	<u>1,721,777</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 接受服务/采购物资(续)

	交易内容	2021 年度	2020 年度
科捷智能及其子公司	采购物资	826,844	543,507
中国国际海运及其子公司	采购物资	480,478	199,063
深圳丰享信息技术有限公司	采购物资	121,006	不适用
丰宜科技	采购物资	89,193	215,902
优选一品商贸控股及其子公司	采购物资	28,201	62,615
湖北九州通达科技开发有限公司	采购物资	11,197	138,214
温州丰宝客科技有限公司	采购物资	9,581	55,448
其他	采购物资	5,402	374
		<u>1,571,902</u>	<u>1,215,123</u>

(d) 利息收入/利息支出

	交易内容	2021 年度	2020 年度
武汉顺络供应链管理有限公司	利息收入	2,116	998
其他	利息收入	871	1,303
		<u>2,987</u>	<u>2,301</u>

	交易内容	2021 年度	2020 年度
深圳市中旺财税管理有限公司	利息支出	57	76
其他	利息支出	168	9
		<u>225</u>	<u>85</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(e) 租赁

(i) 本集团作为出租方当年确认的租赁收入

	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
丰宜科技	房屋建筑物	1,745	1,754
其他	房屋建筑物	1,479	1,567
		<u>3,224</u>	<u>3,321</u>

(ii) 本集团作为承租方当年新增的使用权资产

	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
顺丰房托基金及其子公司	房屋建筑物	974,664	--
深圳市顺商投资有限公司	房屋建筑物	15,214	--
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	房屋建筑物	13,116	--
		<u>1,002,994</u>	<u>--</u>

(iii) 本集团作为承租方当年承担的折旧费用及利息费用

	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
顺丰房托基金及其子公司	房屋建筑物	142,703	--
深圳市顺商投资有限公司	房屋建筑物	11,751	--
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	房屋建筑物	926	--
		<u>155,380</u>	<u>--</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(f) 出售股权

	2021 年度	2020 年度
明德控股	918,522	-
金丰博润(厦门)股权投资合伙企业(有限合伙)	98,108	-
浙江驿宝网络科技有限公司	54,500	-
	<u>1,071,130</u>	<u>-</u>

于 2021 年度，本集团从以上股权交易中获得来自于关联方的投资收益合计 715,001 千元。

(g) 捐赠支出

	2021 年度	2020 年度
顺丰公益基金会	<u>31,851</u>	<u>21,026</u>

(h) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>28,414</u>	<u>28,538</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
金拱门及其子公司	206,275	163,467
丰宜科技	23,464	50,110
丰行智图科技	20,628	不适用
丰巢科技及其子公司	5,132	3,335
国网电商云丰物流科技(天津)有限公司	4,359	3,685
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	3,891	930
顺丰房托基金及其子公司	1,689	不适用
中铁顺丰国际快运有限公司	596	27,065
深圳市顺捷丰达及其子公司	114	30,568
中运达机场地面服务有限公司	不适用	4,003
其他	12,275	9,707
	<u>278,423</u>	<u>292,870</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 预付款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
丰巢科技及其子公司	22,679	23,155
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	133	3,257
其他	4,479	18,015
	<u>27,291</u>	<u>44,427</u>

(c) 发放贷款及垫款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
敦豪威恒(珠海)供应链管理有限公司	-	34,352
武汉顺络供应链管理有限公司	-	24,406
建顺资讯科技有限公司	-	5,181
	<u>-</u>	<u>63,939</u>

(d) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
丰巢科技及其子公司	371,433	279,997
顺丰房托基金及其子公司	48,898	不适用
金拱门及其子公司	40,229	29,397
北京北建通成国际物流有限公司	12,821	不适用
翔辉运通股份有限公司	4,972	不适用
Rabbit-Line Pay Company Limited	3,834	不适用
深圳市顺捷丰达及其子公司	1,750	1,949
中国国际海运及其子公司	40	9,385
其他	8,080	4,472
	<u>492,057</u>	<u>325,200</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(e) 其他非流动资产——预付设备及工程款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
科捷智能及其子公司	27,455	22,178
湖北九州通达科技开发有限公司	26,340	-
其他	488	6,242
	<u>54,283</u>	<u>28,420</u>

(f) 长期应收款(包括一年内到期的长期应收款)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
深圳市顺捷丰达及其子公司	5,207	-
丰巢科技及其子公司	235	-
	<u>5,442</u>	<u>-</u>

(g) 吸收存款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
深圳市中旺财税管理有限公司	6,509	3,530
其他	1	1
	<u>6,510</u>	<u>3,531</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
物联顺通及其子公司	98,917	71,206
丰行智图科技	72,497	不适用
上海嘉星物流有限公司	58,979	-
中铁顺丰国际快运有限公司	50,439	98,128
深圳市顺捷丰达及其子公司	41,184	29,564
深圳丰享信息技术有限公司	25,256	不适用
湖北九州通达科技开发有限公司	15,561	32,041
丰巢科技及其子公司	9,936	2,430
中保华安及其子公司	8,146	16,083
中国国际海运及其子公司	6,160	-
盛海信息	3,590	8,379
顺丰房托基金及其子公司	4,390	不适用
西安华瀚航空客货服务有限责任公司	2,396	2,693
青岛大凯货运代理有限公司	2,181	1,344
丰宜科技	1,568	15,059
深圳市中旺财税管理有限公司	1,246	1,530
POST110Ü	466	4,057
温州丰宝客科技有限公司	118	8,889
大账房信息技术及其子公司	110	1,109
其他	12,684	21,754
	<u>415,824</u>	<u>314,266</u>

(i) 预收款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
物联顺通及其子公司	37	8
丰巢科技及其子公司	30	17
其他	14	13
	<u>81</u>	<u>38</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(j) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
丰宜科技	2,689	9,024
金拱门及其子公司	1,335	5,195
深圳市顺捷丰达及其子公司	184	4,816
其他	1,065	942
	<u>5,273</u>	<u>19,977</u>

(k) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
科捷智能及其子公司	240,661	216,780
中国国际海运及其子公司	189,713	102,949
金拱门及其子公司	24,087	18,474
湖北九州通达科技开发有限公司	13,734	29,842
丰行智图科技	1,907	不适用
深圳市顺捷丰达及其子公司	1,405	465
物联顺通及其子公司	1,085	306
丰宜科技	472	2,714
其他	3,926	4,424
	<u>476,990</u>	<u>375,954</u>

(l) 租赁负债(包括一年内到期的租赁负债)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
顺丰房托基金及其子公司	816,579	--
杭州丰泰电商产业园管理有限公司	9,330	--
深圳市顺商投资有限公司	3,936	--
	<u>829,845</u>	<u>--</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

租赁承诺

作为承租人	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
杭州丰泰电商产业园管理有限 公司	49,970	-
其他	-	908
	<u>49,970</u>	<u>908</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的对关联方的租出承诺。

九 股份支付

(1) 股份支付总体情况

本年发生的股份支付费用如下：

	2021 年度	2020 年度
以权益结算的股份支付	349,308	242,688
以现金结算的股份支付	199,021	58,631
	<u>548,329</u>	<u>301,319</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 股份支付(续)

(2) 以权益结算的股份支付情况

(a) 本公司股份支付情况

于2018年5月17日，本公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《公司2018年限制性股票激励计划(草案)及其摘要》的议案。根据本公司2018年第二次临时股东大会的授权，本公司于2018年6月13日召开的第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予2018年股权激励计划限制性股票的议案》，限制性股票的授予日为2018年6月13日。

2018年限制性股票激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售期	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予完成登记之日起 12 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%
第二个解除限售期	自授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%

激励对象所获授予的限制性股票解锁必需同时满足《限制性股票激励计划》中规定的公司业绩考核要求以及激励对象个人绩效考核要求。

解除限售后，本集团为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 股份支付(续)

(2) 以权益结算的股份支付情况(续)

(a) 本公司股份支付情况(续)

若限制性股票在授予后，本公司发生资本公积转增资本、派送股票红利、股票拆细、派息、配股或缩股等事项，限制性股票回购数量和价格应按《限制性股票激励计划》的规定进行相应调整。

于2020年3月23日，本公司召开第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意因2018年限制性股票激励计划第二个解除限售期业绩考核未能达标，本公司于2020年对股限制性股票进行回购注销处理。

上述限制性股票激励计划已于 2020 年度实施完毕。

(b) 本公司下属子公司股份支付情况

本集团以下属若干子公司的部分股权作为标的，分别授予该等公司或集团内其他子公司的高级管理人员及其他员工该等公司的股权或期权。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团确认的该等公司以权益结算的股份支付的累计金额为 619,314 千元(2020 年 12 月 31 日：270,006 千元)，其中归属于母公司股东权益的累计金额为 528,557 千元(2020 年 12 月 31 日：241,004 千元)。2021 年度，以权益结算的股份支付确认的费用为 349,308 千元(2020 年度：242,688 千元)。授予日的公允价值按照现金流量折现模型、二叉数模型等评估方法确认。

(3) 以现金结算的股份支付情况

本集团若干子公司以其股份或本公司股份作为计算基础，向该等子公司的合资格员工授予以现金结算的股份支付。

于 2021 年 12 月 31 日，负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额为 328,607 千元(2020 年 12 月 31 日：129,586 千元)。2021 年度，以现金结算的股份支付确认的费用为 199,021 千元(2020 年度：58,631 千元)。资产负债表日的公允价值按照现金流量折现模型、二叉数模型等评估方法确认。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

- (a) 以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	10,432,197	4,169,824
已签订尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同	2,525,587	2,200,898
收购少数股东权益	609,252	-
其他	11,067	4,898
	<u>13,578,103</u>	<u>6,375,620</u>

(2) 其他承诺事项

- (i) 于 2020 年 11 月，本集团以持有的五处物流产业园为标的资产，通过华泰证券(上海)资产管理有限公司发起设立的专项计划发行了资产支持证券。本集团的全资子公司义乌市丰预泰企业管理有限公司、泉州市丰裕泰企业管理有限公司、无锡市捷泰企业管理有限公司、淮安市丰泰企业管理有限公司(以下合称“物业运营方”)作为专项计划的物业运营方期间，当物业资产实际运营收入在低于专项计划文件约定的目标金额的 90%但不低于 80%的情况下，物业运营方承诺对不足目标金额的部分进行差额补足，泰森控股对物业运营方的补足义务提供保证担保。

每三年末，上述专项计划管理人于开放退出登记期接受优先级证券开放退出及申购，若截至延展运作公告日，未完成开放退出的优先级证券份额低于届时未偿还优先级本金 78,800 万元的 20%，由泰森控股买入该等优先级证券。

- (ii) 于 2019 年 9 月，本集团以持有的三处物流产业园为标的资产，通过华泰证券(上海)资产管理有限公司发起设立的专项计划发行了资产支持证券。本集团的全资子公司深圳市丰泰电商产业园物业服务有限公司、义乌市丰预泰企业管理有限公司及淮安市丰泰企业管理有限公司(以下合称“物业运营方”)作为专项计划的物业运营方期间，当物业资产实际运营收入在低于专项计划文件约定的目标金额的 90%但不低于 80%的情况下，物业运营方承诺对不足目标金额的部分进行差额补足，泰森控股对物业运营方的补足义务提供保证担保。

每三年末，上述专项计划管理人于开放退出登记期接受优先级证券开放退出及申购，若截至延展运作公告日，未完成开放退出的优先级证券份额低于届时未偿还优先级本金 76,500 万元的 20%，由泰森控股买入该等优先级证券。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 资产负债表日后事项

(1) 资产负债表日后利润分配

于 2022 年 3 月 30 日，本公司董事会同意公司以未来实施 2021 年度利润分配方案的股权登记日的总股本减去公司回购专户股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.80 元(含税)。剩余未分配利润结转以后年度分配。本次不进行公积金转增股本、不送红股。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

(2) 境外发行美元债

于 2022 年 1 月 18 日，本集团之子公司 SF Holding Investment 2021 Limited 在 2021 年 11 月 18 日发行 12 亿美元债券的基础上，成功增发 7 亿美元债券。

(3) 企业并购

于 2022 年 2 月 17 日(美国时间)，本集团之子公司与位于美国加州的 Topocean Consolidation Service (Los Angeles), Inc.(以下简称“Topocean”)及其股东签订一份股权收购协议，拟以不超过美元 240,000 千元的对价分批收购 Topocean 100% 的股份，收购完成后 Topocean 将成为本集团之子公司。截至本财务报表批准报出日止，该交易事项尚未完成。

十二 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	206,427
一到二年(含二年)	157,562
二到三年(含三年)	104,871
三到四年(含四年)	46,772
四到五年(含五年)	32,972
五年以上	15,104
	<hr/>
	563,708

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 企业合并

详见附注五(1)。

十四 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会指导本集团各部门进行紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，也有部分经营位于香港、美国、韩国及欧洲等地区/国家，分别以港币、美元、韩元及欧元等进行结算。本集团已确认的非本位币金融资产和金融负债及未来的外币交易存在着外汇风险。管理层持续监控本集团非本位币交易和非本位币金融资产及金融负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

(i) 以人民币为记账本位币的公司的外汇风险

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团以人民币作为记账本位币的公司持有的对外部公司的非本位币金融资产和金融负债(主要为美元、港币和欧元)，折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	美元项目 (人民币)	港币项目 (人民币)	欧元项目 (人民币)	合计 (人民币)
金融资产				
货币资金	381,815	5,889	720	388,424
应收款项	644,070	38,046	3,408	685,524
	<u>1,025,885</u>	<u>43,935</u>	<u>4,128</u>	<u>1,073,948</u>
金融负债				
应付款项	<u>170,486</u>	<u>8,393</u>	<u>5,663</u>	<u>184,542</u>
	2020 年 12 月 31 日			
	美元项目 (人民币)	港币项目 (人民币)	欧元项目 (人民币)	合计 (人民币)
金融资产				
货币资金	69,954	9,936	802	80,692
应收款项	65,735	161	928	66,824
	<u>135,689</u>	<u>10,097</u>	<u>1,730</u>	<u>147,516</u>
金融负债				
应付款项	<u>60,363</u>	<u>1,890</u>	<u>3,403</u>	<u>65,656</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

(i) 以人民币为记账本位币的公司的外汇风险(续)

鉴于本集团内子公司存在不同的功能货币，故即使本集团内的交易及结余被抵消，仍存在由此产生的外汇风险。于 2021 年 12 月 31 日，以人民币作为记账本位币的公司持有的对集团内其他子公司的非本位币金融资产和金融负债(主要为美元及港币)，折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	美元项目 (人民币)	港币项目 (人民币)	合计 (人民币)
金融资产			
应收款项	10,994	-	10,994
金融负债			
应付款项	153,835	45,386	199,221

于 2020 年 12 月 31 日，以人民币作为记账本位币的公司持有的对集团内其他子公司的非本位币金融资产和金融负债余额并不重大。

于 2021 年 12 月 31 日，对于上述各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其它因素保持不变，则本集团将减少或增加税前利润约 35,628 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币对美元升值或贬值 5%，将减少或增加税前利润约 3,766 千元)。

其他外币对人民币的汇率变动，对本集团经营活动的影响并不重大。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

(ii) 以港币为记账本位币的公司的外汇风险

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，位于香港地区以港币作为记账本位币的公司持有的非本位币金融资产和金融负债的外汇敞口主要来源于美元。因为港币和美元为联系汇率，上述以港币作为记账本位币的公司所面临的外汇风险不重大。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团内除位于香港地区的子公司以外，其他海外子公司未持有重大的非本位币金融资产和金融负债。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为浮动利率借款以及固定利率应付债券，其中，浮动利率长期借款合计为 3,510,829 千元(2020 年 12 月 31 日：1,865,820 千元)；以人民币计价的固定利率应付债券金额合计为 500,000 千元(2020 年 12 月 31 日：680,000 千元)，以美元计价的固定利率应付债券金额合计为美元 2,400,000 千元，折合人民币为 15,301,680 千元(2020 年 12 月 31 日：美元 1,200,000 千元，折合人民币为 7,851,480 千元)。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的税前利润会减少或增加约 17,554 千元(2020 年 12 月 31 日：9,310 千元)。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类以公允价值计量且不在一年内出售的权益工具投资，存在价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果本集团上述各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少税前利润约 87,802 千元(2020 年 12 月 31 日：约 83,150 千元)，增加或减少税前其他综合收益约 681,077 千元(2020 年 12 月 31 日：约 502,750 千元)。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收保理款、发放贷款及垫款、其他应收款、合同资产、一年内到期的非流动资产以及长期应收款，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。于资产负债表日，除长期应收款的最大信用风险敞口为其未折现合同现金流量之和外，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

本集团的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、一年内到期的非流动资产及长期应收款，包括应收关联方款项和应收非关联方款项。对于应收关联方款项，本集团认为其信用风险较低。对于应收非关联方款项，本集团会设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应的信用期。应收账款的信用期一般在 30 天到 90 天。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用和回收记录不良的客户，本集团会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险(续)

本集团的应收票据、应收账款以及合同资产主要是提供物流及货运代理服务及其他相关服务或销售商品形成，其他应收款、一年内到期的非流动资产及长期应收款主要来源于提供物流及货运代理服务过程中产生的各种代垫款、代收货款、押金及保证金、为员工提供的无息贷款、以及应收融资租赁款等，管理层对债务人的财务状况保持持续的信贷评估，但一般不要求债务人就未偿还金额提供抵押物。本集团会定期监控并复核未偿还金额的预期信用损失，评估与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。基于上述评估，管理层对其计提相应的坏账准备。当本集团不能合理预期可收回的款项时，则相应核销相关的未偿还金额。表明无法合理预期能够收回款项的迹象包括债务人无法按计划偿付或逾期无法支付合同款项、出现重大财务困难以及破产清算等。

对于应收保理款及发放贷款及垫款，本集团根据国家相关监管部门的要求来制定信贷政策和操作实施细则，对授信工作的全流程实行规范化管理。此外，本集团进一步完善授信风险监测预警管理体系，加强授信风险监测。积极应对信贷环境变化，定期分析信贷风险形势和动态，有前瞻性地采取风险控制措施。建立问题授信优化管理机制，加快问题授信优化进度，防范形成不良贷款。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
吸收存款	13,723	-	-	-	13,723
应付账款	23,467,675	-	-	-	23,467,675
其他应付款	11,520,282	-	-	-	11,520,282
短期借款	18,754,425	-	-	-	18,754,425
其他流动负债	4,069,757	-	-	-	4,069,757
一年内到期的非流动负债	9,018,284	-	-	-	9,018,284
长期借款	66,341	1,143,643	2,524,231	4,472	3,738,687
应付债券	500,343	3,674,510	4,098,421	10,640,242	18,913,516
长期应付款	2,464	302,162	85,412	31,890	421,928
租赁负债	-	4,374,170	5,158,881	2,590,999	12,124,050
	<u>67,413,294</u>	<u>9,494,485</u>	<u>11,866,945</u>	<u>13,267,603</u>	<u>102,042,327</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下(续)：

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
吸收存款	3,655	-	-	-	3,655
应付账款	15,484,940	-	-	-	15,484,940
其他应付款	7,530,794	-	-	-	7,530,794
短期借款	8,094,272	-	-	-	8,094,272
一年内到期的非流动					
负债	2,826,484	-	-	-	2,826,484
长期借款	76,284	574,531	1,305,305	129,527	2,085,647
应付债券	294,374	967,689	3,731,797	5,110,498	10,104,358
长期应付款	-	8,634	1,593	204	10,431
	<u>34,310,803</u>	<u>1,550,854</u>	<u>5,038,695</u>	<u>5,240,229</u>	<u>46,140,581</u>

于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(36))：

	2021 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	888,382
一到二年(含二年)	182,883
二到三年(含三年)	131,357
三年以上	109,290
	<u>1,311,912</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的金融资产和金融负债

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产-				
结构性存款	-	-	9,730,665	9,730,665
基金投资	76	653,752	-	653,828
其他非流动金融资产-				
专项计划权益级证券	-	-	235,821	235,821
产业基金类投资	-	-	552,130	552,130
其他	-	-	90,072	90,072
其他权益工具投资-				
可供出售权益工具	241,936	401,726	6,167,109	6,810,771
金融资产合计	<u>242,012</u>	<u>1,055,478</u>	<u>16,775,797</u>	<u>18,073,287</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的金融资产和金融负债(续)

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产-				
结构性存款	-	-	6,276,848	6,276,848
其他	75	-	-	75
其他非流动金融资产-				-
专项计划权益级证券	-	-	390,391	390,391
产业基金类投资	-	-	441,135	441,135
其他权益工具投资-				-
可供出售权益工具	891,159	-	4,136,330	5,027,489
金融资产合计	<u>891,234</u>	<u>-</u>	<u>11,244,704</u>	<u>12,135,938</u>

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
衍生金融负债-				
远期外汇合约	-	7,658	-	7,658

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
衍生金融负债-				
远期外汇合约	-	22,155	-	22,155

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无各层次间的转换。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的金融资产和金融负债(续)

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润乘数、缺乏流动性折价等。

上述第三层次资产变动如下：

	交易性金融资产 -结构性存款	其他非流动金融资产 -专项计划权益级证券	其他非流动金融资产 -产业基金投资	其他非流动金融资产 -其他	其他权益工具 -可供出售权益工具
2020 年 12 月 31 日	6,276,848	390,391	441,135	-	4,136,330
非同一控制下企业合并	-	-	-	4,854	244,045
本年新增	117,935,200	-	28,943	85,242	-
本年减少	(114,905,490)	(167,705)	(25,572)	-	(208,230)
计入当期损益的利得	424,107	13,135	108,635	-	-
计入其他综合收益的利得	-	-	-	-	2,101,185
外币报表折算差额	-	-	(1,011)	(24)	(106,221)
2021 年 12 月 31 日	9,730,665	235,821	552,130	90,072	6,167,109

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的金融资产和金融负债(续)

	交易性金融资产 -结构性存款	其他非流动金融资产 -专项计划权益级证券	其他非流动金融资产 -产业基金投资	其他权益工具 -可供出售权益工具
2019 年 12 月 31 日	2,909,853	260,424	218,616	4,127,309
本年新增	107,077,300	112,000	115,676	650
本年减少	(104,118,897)	-	-	-
计入当期损益的利得	408,592	17,967	109,402	-
计入其他综合收益的利得	-	-	-	260,397
外币报表折算	-	-	(2,559)	(252,026)
2020 年 12 月 31 日	<u>6,276,848</u>	<u>390,391</u>	<u>441,135</u>	<u>4,136,330</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的金融资产和金融负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、应收保理款、发放贷款及垫款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款、应付债券、一年内到期的非流动负债、其他流动负债和长期应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。一年以上的金融资产及金融负债，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十六 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以降低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>53.35%</u>	<u>48.94%</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表主要项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	226,112	58,098

(2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
结构性存款	9,200,219	200,377

(3) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收泰森控股股利	2,000,000	1,500,000
下拨子公司使用的可转债募集资金	5,460,859	5,460,859
下拨子公司使用的非公开发行股票募集 资金	10,814,434	-
其他	200	-
	18,275,493	6,960,859
减：坏账准备	(1)	-
	18,275,492	6,960,859

其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	12,814,634	4,784,121
一到二年(含二年)	3,284,121	2,176,738
二年以上	2,176,738	-
	18,275,493	6,960,859

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
下拨子公司使用的非公开发行股票募 集资金	-	82,497

上述下拨子公司使用的募集资金为实质上构成对子公司净投资的长期权益。

(5) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	50,997,088	50,997,094
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>50,997,088</u>	<u>50,997,094</u>

本公司不存在长期股权投资变现的重大限制。

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	核算 方法	2020 年 12 月 31 日	本年增减	2021 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值 准备	本年宣告分派 的现金股利
泰森控股	成本法	50,997,094	(6)	50,997,088	100.00%	100.00%	不适用	-	2,000,000

顺丰控股股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	2,000,000	1,500,000
交易性金融资产投资收益	22,132	59,739
理财产品投资收益	-	6,155
其他	-	(26)
	<u>2,022,132</u>	<u>1,565,868</u>

顺丰控股股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 非经常性损益明细表

	2021年度	2020年度
处置子公司的投资收益	1,808,638	443,625
处置其他非流动资产收益/(损失)	105,502	(52,899)
计入当期损益的政府补助(政府补助计入营业外收入、其他收益以及冲减成本费用)	857,458	1,032,230
持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	151,606	139,467
取得子公司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	2,375	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	46,264	-
其他营业外收支净额	(136,453)	(153,227)
小计	2,835,390	1,409,196
减：所得税影响数	(381,549)	(196,455)
减：归属于少数股东的非经常性损益	(18,942)	(18,999)
归属于母公司股东的非经常性损益	2,434,899	1,193,742
其中：持续经营业务产生的非经常性损益	2,434,899	1,193,742

非经常性损益明细表编制基础

根据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，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

顺丰控股股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益(元/股)		稀释每股收益(元/股)	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.81%	15.20%	0.93	1.64	0.93	1.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.93%	12.73%	0.40	1.37	0.40	1.37
其中：						
一持续经营业务						
归属于公司普通股股东的净利润	6.81%	15.20%	0.93	1.64	0.93	1.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.93%	12.73%	0.40	1.37	0.40	1.37