

审计报告

韵达控股股份有限公司

容诚审字[2024]215Z0019号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|-------------|-----------|
| 1 | 审计报告 | |
| 2 | 合并资产负债表 | 1 |
| 3 | 合并利润表 | 2 |
| 4 | 合并现金流量表 | 3 |
| 5 | 合并所有者权益变动表 | 4 |
| 6 | 母公司资产负债表 | 5 |
| 7 | 母公司利润表 | 6 |
| 8 | 母公司现金流量表 | 7 |
| 9 | 母公司所有者权益变动表 | 8 |
| 10 | 财务报表附注 | 9 - 110 |

审计报告

容诚审字[2024]215Z0019号

韵达控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了韵达控股股份有限公司（以下简称韵达控股公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）快递服务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三 25、附注五 49。

1、事项描述

快递服务收入为韵达控股公司的主营业务收入，其具有单票金额小而业务量大的特点。2023年度韵达控股公司共实现快递服务收入432.83亿元，占合并报表营业收入的96.22%。韵达控股公司的快递服务收入在服务已经完成，并且取得收取服务对价的权利时确认。

韵达控股公司使用信息系统，持续和实时追踪快递服务的提供情况，以确定快递服务收入。因此该收入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。

由于快递业务量大导致收入确认的固有风险较高，以及其涉及信息系统，因此我们将快递服务收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价韵达控股公司与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制运行的有效性。包括由事务所内部信息技术专家了解和测试与快递服务收入相关的信息系统一般控制、应用控制，以及针对系统之间的数据交互执行数据接口测试等。

（2）了解韵达控股公司快递业务的模式和流程，核对业务合同的关键条款，根据企业会计准则的相关要求评估韵达控股公司采用的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。

（3）对快递服务收入实施了相关的分析程序，包括与行业数据的对比分析、月度数据分析、财务数据与业务数据的验证分析等。

（4）选取样本，对加盟商实施访谈程序，包括询问加盟商与韵达控股公司之间的快递业务量、款项结算等。

（5）选取样本，对资产负债表日前后确认的快递服务收入核对至运单，测试收入是否在恰当的期间确认。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三 9、附注五 4。

1、事项描述

截至2023年12月31日，韵达控股公司合并财务报表中应收账款的原值为13.59亿元，坏账准备合计为3.14亿元。

由于应收账款可收回金额方面涉及管理层的重大会计估计和判断，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价并测试管理层对预期信用损失计量的内部控制。

（2）检查预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性。

（3）对于按单项计提坏账准备的应收账款，了解管理层判断的理由，选取样本检查相关支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力等。

（4）对于按组合计提坏账准备的应收账款，选取样本检查客户的信用记录、历史付款记录、期后回款，并考虑前瞻性信息等因素，评估应收账款的可回收性。

四、其他信息

韵达控股公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括韵达控股公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督韵达控股公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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。

（此页无正文，为韵达控股股份有限公司容诚审字[2024]215Z0019号报告之
签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
郑纪安（项目合伙人）

中国注册会计师：_____
方伟

中国·北京

中国注册会计师：_____
卞卉

2024 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|-------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 4,958,329,865.53 | 3,906,926,549.55 | 短期借款 | 五、23 | 1,772,630,464.48 | 1,895,349,167.14 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 3,880,721,986.80 | 4,161,304,606.37 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | 五、24 | 22,391,619.92 | 76,428,889.98 |
| 应收票据 | 五、3 | 358,187.39 | | 应付票据 | 五、25 | 99,832,000.00 | 640,429,187.05 |
| 应收账款 | 五、4 | 1,044,853,103.83 | 1,367,460,501.49 | 应付账款 | 五、26 | 3,522,153,239.43 | 4,681,334,017.13 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | 五、27 | 5,647,993.96 | 101,856,578.41 |
| 预付款项 | 五、5 | 450,210,979.54 | 423,704,863.83 | 合同负债 | 五、28 | 1,468,554,010.77 | 1,380,046,620.50 |
| 其他应收款 | 五、6 | 468,951,926.73 | 351,408,181.17 | 应付职工薪酬 | 五、29 | 253,811,089.55 | 278,668,805.25 |
| 其中：应收利息 | | 5,307,104.50 | 7,452,265.04 | 应交税费 | 五、30 | 240,598,831.75 | 393,073,173.91 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 五、31 | 777,678,965.32 | 1,027,239,713.17 |
| 存货 | 五、7 | 158,091,203.58 | 208,392,916.02 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | 1,290,000.00 | 7,840,000.00 |
| 持有待售资产 | 五、8 | 30,342,908.77 | 226,554,293.30 | 持有待售负债 | 五、32 | | 21,590,000.00 |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、9 | 4,745,547.18 | 2,481,897.38 | 一年内到期的非流动负债 | 五、33 | 1,969,770,515.88 | 1,941,821,093.96 |
| 其他流动资产 | 五、10 | 2,697,559,134.97 | 2,269,372,653.99 | 其他流动负债 | 五、34 | 85,835,839.43 | 584,840,056.86 |
| 流动资产合计 | | 13,694,164,844.32 | 12,917,606,463.10 | 流动负债合计 | | 10,218,904,570.49 | 13,022,677,303.36 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | 五、35 | 873,566,860.12 | 646,974,462.42 |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | 五、36 | 6,807,413,759.12 | 6,314,934,769.96 |
| 长期应收款 | 五、11 | 12,598,146.18 | 17,971,693.36 | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 五、12 | 854,434,326.21 | 806,105,722.33 | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、13 | 1,864,925,295.16 | 1,476,683,274.88 | 租赁负债 | 五、37 | 290,958,992.57 | 469,034,452.94 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | 五、38 | 67,267,728.48 | |
| 投资性房地产 | 五、14 | 1,732,162,144.71 | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | 五、15 | 12,665,214,409.20 | 13,785,097,249.28 | 预计负债 | 五、39 | 27,143,914.16 | 23,998,329.51 |
| 在建工程 | 五、16 | 2,309,296,064.65 | 2,965,287,586.43 | 递延收益 | 五、40 | 464,423,512.96 | 510,615,106.92 |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | 五、20 | 22,828,544.25 | 765,343.26 |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | 五、17 | 763,836,867.85 | 990,064,246.81 | 非流动负债合计 | | 8,553,603,311.66 | 7,966,322,465.01 |
| 无形资产 | 五、18 | 3,472,141,789.97 | 4,308,008,955.84 | 负债合计 | | 18,772,507,882.15 | 20,988,999,768.37 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益： | | | |
| 商誉 | | | | 股本 | 五、41 | 2,899,193,280.00 | 2,902,263,500.00 |
| 长期待摊费用 | 五、19 | 51,643,728.86 | 81,990,803.63 | 其他权益工具 | 五、42 | 329,011,639.44 | |
| 递延所得税资产 | 五、20 | 506,788,587.82 | 672,581,292.83 | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | 五、21 | 151,227,624.31 | 51,114,455.39 | 永续债 | | | |
| 非流动资产合计 | | 24,384,268,984.92 | 25,154,905,280.78 | 资本公积 | 五、43 | 2,810,602,263.85 | 2,888,898,439.99 |
| | | | | 减：库存股 | 五、44 | 19,937,973.49 | 112,591,448.83 |
| | | | | 其他综合收益 | 五、45 | 254,940,189.84 | -99,247,136.60 |
| | | | | 专项储备 | 五、46 | 148,108.26 | 148,108.26 |
| | | | | 盈余公积 | 五、47 | 545,546,288.86 | 497,562,701.61 |
| | | | | 未分配利润 | 五、48 | 12,345,783,616.46 | 10,899,235,189.62 |
| | | | | 归属于母公司所有者权益合计 | | 19,165,287,413.22 | 16,976,269,354.05 |
| | | | | 少数股东权益 | | 140,638,533.87 | 107,242,621.46 |
| | | | | 所有者权益合计 | | 19,305,925,947.09 | 17,083,511,975.51 |
| 资产总计 | | 38,078,433,829.24 | 38,072,511,743.88 | 负债和所有者权益总计 | | 38,078,433,829.24 | 38,072,511,743.88 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入 | | 44,982,510,736.07 | 47,433,735,496.37 |
| 其中：营业收入 | 五、49 | 44,982,510,736.07 | 47,433,735,496.37 |
| 二、营业总成本 | | 43,132,988,766.10 | 45,968,004,553.16 |
| 其中：营业成本 | 五、49 | 40,685,214,597.58 | 43,101,686,200.47 |
| 税金及附加 | 五、50 | 151,407,310.66 | 130,789,528.17 |
| 销售费用 | 五、51 | 345,493,850.46 | 413,334,552.75 |
| 管理费用 | 五、52 | 1,326,480,290.14 | 1,553,292,575.72 |
| 研发费用 | 五、53 | 282,976,415.27 | 308,228,421.16 |
| 财务费用 | 五、54 | 341,416,301.99 | 460,673,274.89 |
| 其中：利息费用 | | 404,140,729.78 | 398,875,320.75 |
| 利息收入 | | 87,415,907.96 | 55,835,205.33 |
| 加：其他收益 | 五、55 | 317,619,301.14 | 540,723,960.08 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、56 | 146,876,036.42 | 117,592,239.99 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 48,439,664.45 | 43,318,192.61 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、57 | 88,261,341.26 | 31,159,364.09 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、58 | -140,175,856.05 | -150,201,316.31 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、59 | -59,822,716.03 | -40,757,385.03 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、60 | 93,508,848.84 | 9,071,492.99 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,295,788,925.55 | 1,973,319,299.02 |
| 加：营业外收入 | 五、61 | 20,329,164.84 | 24,124,837.21 |
| 减：营业外支出 | 五、62 | 129,887,954.61 | 58,167,481.17 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,186,230,135.78 | 1,939,276,655.06 |
| 减：所得税费用 | 五、63 | 537,258,448.51 | 437,953,468.79 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,648,971,687.27 | 1,501,323,186.27 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,648,971,687.27 | 1,501,323,186.27 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,625,122,877.75 | 1,483,079,193.50 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 23,848,809.52 | 18,243,992.77 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 五、64 | 366,466,164.19 | -116,113,495.77 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 373,680,109.55 | -116,113,495.77 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | 368,723,919.33 | -41,768,465.85 |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | -812,190.56 | -41,768,465.85 |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | 369,536,109.89 | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | 4,956,190.22 | -74,345,029.92 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | 443,883.68 | -1,486,085.01 |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | 4,512,306.54 | -72,858,944.91 |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | -7,213,945.36 | |
| 七、综合收益总额 | | 2,015,437,851.46 | 1,385,209,690.50 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 1,998,802,987.30 | 1,366,965,697.73 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 16,634,864.16 | 18,243,992.77 |
| 八、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.56 | 0.51 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.55 | 0.51 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

袁晓云

谭和涛

许峰



合并现金流量表

2023年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 49,896,750,360.00 | 51,078,603,893.93 |
| 收到的税费返还 | | 24,502,564.16 | 1,069,347,678.24 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、65（1） | 242,534,943.70 | 444,093,839.02 |
| 经营活动现金流入小计 | | 50,163,787,867.86 | 52,592,045,411.19 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 43,079,713,878.02 | 43,863,362,744.71 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,815,306,324.70 | 1,824,781,898.29 |
| 支付的各项税费 | | 1,038,458,970.07 | 596,790,248.90 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、65（1） | 843,138,189.05 | 1,016,297,776.34 |
| 经营活动现金流出小计 | | 46,776,617,361.84 | 47,301,232,668.24 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 3,387,170,506.02 | 5,290,812,742.95 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 22,566,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 98,436,371.97 | 74,274,047.38 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 576,231,623.30 | 157,829,051.81 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、65（2） | 5,614,918,905.17 | 6,703,815,751.99 |
| 投资活动现金流入小计 | | 6,289,586,900.44 | 6,958,484,851.18 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,571,176,156.73 | 3,523,580,179.17 |
| 投资支付的现金 | | 8,090,000.00 | 104,238,373.49 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | 589,100.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、65（2） | 5,463,548,171.07 | 7,131,722,813.47 |
| 投资活动现金流出小计 | | 8,042,814,327.80 | 10,760,130,466.13 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,753,227,427.36 | -3,801,645,614.95 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 44,100,000.00 | 1,340,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | 1,340,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 4,966,389,674.62 | 5,789,148,369.78 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 5,010,489,674.62 | 5,790,488,369.78 |
| 偿还债务支付的现金 | | 4,672,487,468.07 | 5,277,475,951.48 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 531,358,125.08 | 537,310,745.80 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 8,744,800.00 | 12,250,000.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、65（3） | 646,116,220.56 | 688,271,189.37 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 5,849,961,813.71 | 6,503,057,886.65 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -839,472,139.09 | -712,569,516.87 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 11,517,360.84 | 54,620,978.82 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 805,988,300.41 | 831,218,589.95 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,507,770,080.38 | 2,676,551,490.43 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 4,313,758,380.79 | 3,507,770,080.38 |

法定代表人：

俞 云

主管会计工作负责人：

浩

会计机构负责人：

军

合并所有者权益变动表

2023年度

单位: 元 币种: 人民币

| 2023年度 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|-----|------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|----|
| 项目 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | | |
| | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | | | 其他 |
| 一、上年年末余额 | 2,902,263,500.00 | - | - | 2,888,898,439.99 | 112,591,448.83 | -99,247,136.60 | 148,108.26 | 497,562,701.61 | 10,899,235,189.62 | 16,976,269,354.05 | 107,242,621.46 | 17,083,511,975.51 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | - | | - | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | - | | - | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | - | | - | |
| 其他 | | | | | | | | | | - | | - | |
| 二、本年初余额 | 2,902,263,500.00 | - | - | 2,888,898,439.99 | 112,591,448.83 | -99,247,136.60 | 148,108.26 | 497,562,701.61 | 10,899,235,189.62 | 16,976,269,354.05 | 107,242,621.46 | 17,083,511,975.51 | |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | -3,070,220.00 | - | - | -78,296,176.14 | -92,653,475.34 | 354,187,326.44 | - | 47,983,587.25 | 1,446,548,426.84 | 2,189,018,059.17 | 33,395,912.41 | 2,222,413,971.58 | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | 373,680,109.55 | | | 1,625,122,877.75 | 1,998,802,987.30 | 16,634,864.16 | 2,015,437,851.46 | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | -3,070,220.00 | - | - | -60,638,667.35 | -112,591,448.83 | - | - | - | - | 377,894,200.92 | - | 377,894,200.92 | |
| 1.所有者投入的普通股 | 1,980.00 | | | 22,256.53 | | | | | | 21,000.10 | | 21,000.10 | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | 329,014,875.87 | | 329,014,875.87 | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | 4,748,372.12 | - | | | | | 4,748,372.12 | | 4,748,372.12 | |
| 4.其他 | -3,072,200.00 | | | -65,409,296.00 | -112,591,448.83 | | | | | 44,109,952.83 | | 44,109,952.83 | |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | 47,983,587.25 | -198,067,234.02 | -150,083,646.77 | -2,194,800.00 | -152,278,446.77 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | 47,983,587.25 | -47,983,587.25 | | | | |
| 2.对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | -19,492,783.11 | - | - | 19,492,783.11 | | | | |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | -19,492,783.11 | | | 19,492,783.11 | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | 74,275,741.42 | | | 74,275,741.42 | | 74,275,741.42 | |
| 2.本年使用 | | | | | | | 74,275,741.42 | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | -17,657,508.79 | 19,937,973.49 | | | | | -37,595,482.28 | 18,955,848.25 | -18,639,634.03 | |
| 四、本年年末余额 | 2,899,193,280.00 | - | - | 2,810,602,263.85 | 19,937,973.49 | 254,940,189.84 | 148,108.26 | 545,546,288.86 | 12,345,783,616.46 | 19,165,287,413.22 | 140,638,533.87 | 19,305,925,947.09 | |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李胜云

李胜云

李胜云

2023年度

2022年度

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

Agnes

✓

3/10/20

法定代表人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|------|-------------------|-------------------|-------------|----|-------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 68,548,496.67 | 18,359,548.04 | 短期借款 | | | |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | | | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 十七、1 | | 1,436.53 | 应付账款 | | 5,449,776.94 | 6,491,760.25 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | | | |
| 预付款项 | | 6,278,488.37 | 4,038,076.00 | 合同负债 | | | |
| 其他应收款 | 十七、2 | 7,236,500,284.89 | 6,665,863,354.45 | 应付职工薪酬 | | 41,374.69 | 66,420.24 |
| 其中：应收利息 | | 42,274,634.11 | 115,075,524.38 | 应交税费 | | 341,438.68 | 2,983,175.62 |
| 应收股利 | | 540,980,000.00 | 637,980,000.00 | 其他应付款 | | 3,751,666,639.38 | 3,553,961,551.97 |
| 存货 | | 1,138,824.00 | 587,564.60 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | 1,021,791,471.34 | 1,402,170,479.25 |
| 其他流动资产 | | 673,409.86 | 1,025,500.97 | 其他流动负债 | | | 502,037,260.27 |
| 流动资产合计 | | 7,313,139,503.79 | 6,689,875,480.59 | 流动负债合计 | | 4,779,290,701.03 | 5,467,710,647.60 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | | | |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | 2,158,628,745.16 | 1,500,000,000.00 |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 十七、3 | 22,727,976,169.52 | 22,671,799,796.10 | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 租赁负债 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | | 77,241.89 | 78,873.44 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 递延收益 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | | | | 非流动负债合计 | | 2,158,628,745.16 | 1,500,000,000.00 |
| 无形资产 | | | | 负债合计 | | 6,937,919,446.19 | 6,967,710,647.60 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益： | | | |
| 商誉 | | | | 股本 | | 2,899,193,280.00 | 2,902,263,500.00 |
| 长期待摊费用 | | 42,452.77 | 42,452.77 | 其他权益工具 | | 329,011,639.44 | |
| 递延所得税资产 | | 19,441,865.71 | 40,477,230.14 | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | | | | 永续债 | | | |
| 非流动资产合计 | | 22,747,537,729.89 | 22,712,398,352.45 | 资本公积 | | 18,399,906,048.47 | 18,459,246,376.36 |
| | | | | 减：库存股 | | 19,937,973.49 | 112,591,448.83 |
| | | | | 其他综合收益 | | -37,931,812.03 | -17,626,838.36 |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | 382,244,687.93 | 334,261,100.68 |
| | | | | 未分配利润 | | 1,170,271,917.17 | 869,010,495.59 |
| | | | | 所有者权益合计 | | 23,122,757,787.49 | 22,434,563,185.44 |
| 资产总计 | | 30,060,677,233.68 | 29,402,273,833.04 | 负债和所有者权益总计 | | 30,060,677,233.68 | 29,402,273,833.04 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

袁晓云

谭丽洁

冯晓



母公司利润表

2023年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十七、4 | 103,709,834.20 | 162,681,846.94 |
| 减：营业成本 | 十七、4 | 124,680,155.85 | 122,676,890.41 |
| 税金及附加 | | 775,969.34 | 908,188.52 |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | 19,230,277.63 | 44,773,109.26 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 8,730,822.49 | 18,611,911.63 |
| 其中：利息费用 | | 11,517,874.19 | 16,936,810.85 |
| 利息收入 | | 2,773,866.80 | 701,798.78 |
| 加：其他收益 | | 105,120.95 | 53,843.22 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十七、5 | 548,543,039.93 | 192,696,779.67 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 48,543,039.93 | 42,696,779.67 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | | -10,000.00 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -27.29 | -214.70 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 0.44 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 498,940,742.92 | 168,452,155.31 |
| 加：营业外收入 | | 0.03 | 1.32 |
| 减：营业外支出 | | 20,093.97 | 238.10 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 498,920,648.98 | 168,451,918.53 |
| 减：所得税费用 | | 19,084,776.49 | -9,179,560.91 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 479,835,872.49 | 177,631,479.44 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 479,835,872.49 | 177,631,479.44 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -812,190.56 | -41,768,465.85 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -812,190.56 | -41,768,465.85 |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | -812,190.56 | -41,768,465.85 |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 479,023,681.93 | 135,863,013.59 |
| 七、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|----|------------------|-------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 407,655,583.81 | 2,381,887,212.13 |
| 经营活动现金流入小计 | | 407,655,583.81 | 2,381,887,212.13 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 536,045.59 | 737,293.10 |
| 支付的各项税费 | | 5,432,093.80 | 9,315,963.06 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 784,525,674.61 | 1,654,840,718.48 |
| 经营活动现金流出小计 | | 790,493,814.00 | 1,664,893,974.64 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -382,838,230.19 | 716,993,237.49 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 597,000,000.00 | 372,020,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 1,436.53 | 2,826.34 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 597,001,436.53 | 372,022,826.34 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,467.61 | 251,783.13 |
| 投资支付的现金 | | | 20,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 4,467.61 | 20,251,783.13 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 596,996,968.92 | 351,771,043.21 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 44,100,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 2,450,000,000.00 | 2,300,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,494,100,000.00 | 2,300,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,350,000,120.62 | 2,950,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 265,309,824.82 | 317,086,049.52 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 44,259,844.66 | 93,241,691.83 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,659,569,790.10 | 3,360,327,741.35 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -165,469,790.10 | -1,060,327,741.35 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 48,688,948.63 | 8,436,539.35 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 18,359,548.04 | 9,923,008.69 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 67,048,496.67 | 18,359,548.04 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

夏胜云

傅晓涛

江晓

母公司所有者权益变动表

2023年度

| 2023年度 | | | | | | | | | | | | 单位：元 | 币种：人民币 |
|------------------------|------------------|--------|-----|----------------|-------------------|-----------------|----------------|------|----------------|------------------|-------------------|------|--------|
| 项目 | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 ⁴¹ | 2,902,263,500.00 | - | - | - | 18,459,246,376.36 | 112,591,448.83 | -17,626,838.36 | - | 334,261,100.68 | 869,010,495.59 | 22,434,563,185.44 | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | - | | |
| 二、本年年年初余额 | 2,902,263,500.00 | | | | 18,459,246,376.36 | 112,591,448.83 | -17,626,838.36 | - | 334,261,100.68 | 869,010,495.59 | 22,434,563,185.44 | | |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | -3,070,220.00 | | | 329,011,639.44 | -59,340,327.89 | -92,653,475.34 | -20,304,973.67 | - | 47,983,587.25 | 301,261,421.58 | 688,194,602.05 | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | -812,190.56 | | | 479,835,872.49 | 479,023,681.93 | | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | -3,070,220.00 | | | 329,011,639.44 | -60,638,667.35 | -112,591,448.83 | - | | | | 377,894,200.92 | | |
| 1.所有者投入的普通股 | 1,980.00 | | | | 22,256.53 | | | | | | 21,000.10 | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | 329,014,875.87 | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | 4,748,372.12 | | | | | | 4,748,372.12 | | |
| 4.其他 | -3,072,200.00 | | | | -65,409,296.00 | -112,591,448.83 | | | | | 44,109,952.83 | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 47,983,587.25 | -198,067,234.02 | -150,083,646.77 | | |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | 47,983,587.25 | -47,983,587.25 | - | | |
| 3.其他 | | | | | | | | | | -150,083,646.77 | -150,083,646.77 | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | -19,492,783.11 | | 19,492,783.11 | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 2,899,193,280.00 | - | - | 329,011,639.44 | 18,399,906,048.47 | 19,937,973.49 | -37,931,812.03 | - | 382,244,687.93 | 1,170,271,917.17 | 23,122,757,787.49 | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王峰

王峰

王峰

2023年度

2022年度

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

3/10/20

~~Chia~~

李

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

韵达控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名宁波新海电气股份有限公司，于 2003 年 1 月 17 日在宁波市工商行政管理局登记注册。公司股票已于 2007 年 3 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

公司注册资本为人民币 2,899,191,300.00 元，注册地址：浙江省宁波市慈溪市崇寿镇永清南路 8 号，办公地址：上海市青浦区盈港东路 6679 号，法定代表人为聂腾云。

本公司及其子公司（以下合称“本集团”、“集团”）主要经营活动为国内快递。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目 | 重要性标准 |
|-------------------|----------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 1,000 万元 |
| 重要的在建工程 | 1 亿元 |
| 期末账龄超过 1 年的重要应付账款 | 1 亿元 |

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。子公司是指被本公司控制的主体，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内处置子公司的处理

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变

动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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。

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，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，以及较低信用风险的金融工具，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。

对于应收票据、应收账款，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。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收合并范围内的关联方客户

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收备用金、押金和保证金

其他应收款组合 4 应收合并范围内的关联方款项

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收加盟商款项

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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在

初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量

具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终

止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或

报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价

值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本集团采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的库存商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

（5）周转材料的摊销方法

①环保袋摊销方法：在实际使用时采用分次摊销法摊销。

②其他包装物、低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，

预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

（3）列报

本集团在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（3）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本集团长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，同时调整长期股权投资的成本。

本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的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未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本集团对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 20-40 | 5.00 | 2.38-4.75 |
| 土地使用权 | 50 | | 2.00 |

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 5.00 | 2.38-4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5.00 | 9.50 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-8 | 5.00 | 11.88-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 | 5.00 | 23.75 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用在同时满足

下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③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。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

本公司无形资产均系使用寿命有限的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 预计使用寿命（年） | 依据 |
|-------|-----------|------------|
| 土地使用权 | 50 | 法定使用权 |
| 计算机软件 | 3、5、10 | 参考能为公司带来经济 |

| 项 目 | 预计使用寿命（年） | 依据 |
|-----|-----------|-------------|
| | | 利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因使用寿命不确定的无形资产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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团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。

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- ①该义务是本集团承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）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，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本集团：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本集团如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团快递业务模式分为揽收、分拣、转运、派送四个环节，本集团负责为加盟商网点揽收的快递和直营大客户的快递提供分拣、转运、派送服务。本集团在提供快递业务服务完成时点确认相关收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本集团能够满足政府补助所附条件；
- ②本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助均为货币性资产，按照收到金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

按实际借款金额的参考格式一：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本集团对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本集团对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本集团能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本集团在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本

费用的期间内，本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本集团在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

28. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认

定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本集团作为出租人的会计处理方法

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩

余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本集团作为出租人

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

29. 安全生产费用

本集团根据有关规定，下属运输公司按上年度营业收入的 1%提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 套期会计

（1）套期的分类

本集团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进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

（2）套期工具和被套期项目

套期工具，是指本集团为进行套期而指定的，其现金流量变动预期可抵消被套期项

目的现金流量变动的金融工具。

被套期项目，是指使本集团面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团将已确认的负债指定为被套期项目。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②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。

31. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

32. 资产证券化业务

公司以下属全资子公司持有的仓储物流基础设施为标的资产设立多期资产支持专项计划，通过专项计划管理人发起设立的专项计划发行资产支持证券。其中公司以自有资金认购专项计划发行的次级资产支持证券 100% 的份额。

在运用证券化金融资产的会计政策时，公司已考虑转移至专项计划的资产的风险和报酬程度，以及公司对该专项计划行使控制权的程度。

公司为专项计划提供差额支付承诺并在专项计划开放程序中承担流动性支持的义务，公司将结构化主体资产支持专项计划纳入合并范围。同时，公司将专项计划发行的优先级资产支持证券作为应付债券会计科目核算。

33. 限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本集团按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34. 重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式，以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主

要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本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对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

35. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本集团无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税率（%） |
|---------|---------------|--------|
| 增值税 | 商品销售收入、物流辅助服务 | 13、6 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7、5 |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3 |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2 |
| 房产税 | 房产余值、租金收入 | 1.2、12 |

| 税 种 | 计税依据 | 税率 (%) |
|-------|------|---------------------------|
| 土地使用税 | 土地面积 | 0.6 元-16 元/m ² |

母子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称 | 所得税税率 (%) |
|----------------------------------|-----------|
| 本公司 | 25.00 |
| 上海东普信息科技有限公司 | 15.00 |
| 内蒙古韵必达速递有限公司 | 15.00 |
| 成都市蓉韵速递有限公司 | 15.00 |
| 贵州韵必达快运有限公司 | 15.00 |
| 昆明金韵速递有限公司 | 15.00 |
| 西安市臻韵速递有限公司 | 15.00 |
| 重庆畅韵装卸搬运有限公司 | 15.00 |
| YUNDA Holding Investment Limited | 10.00 |
| Heyun Investment Limited | 10.00 |
| 韵达速递物流（香港）有限公司 | 8.25 |
| 韵达物流科技（香港）有限公司 | 8.25 |
| 隆鑫投资有限公司 | 8.25 |
| 上海韵达申荟进出口有限公司等小型微利企业 | 5.00 |
| 上海韵达高新技术有限公司 | 0.00 |
| 其他子公司 | 25.00 |

2. 税收优惠

（1）西部大开发企业所得税税收优惠

根据财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会 2020 年 4 月 23 日发布的“财政部公告 2020 年第 23 号”《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设立在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。重庆畅韵装卸搬运有限公司等上述 1 表所列示的 6 家子公司属于设立在西部地区的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

（2）高新技术企业所得税税收优惠

2021 年 12 月 23 日，经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市税务局复审批准，子公司上海东普信息科技有限公司获取了高新技术企业证书（证书编号：GR202131004345），于 2021-2023 年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。

（3）小型微利企业所得税税收优惠

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

根据财政部、国家税务总局《关于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2023年第6号），2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。

子公司上海韵达申荟进出口有限公司等小型微利企业享受该所得税优惠政策。

（4）增值税进项税额加计抵减税收优惠

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

子公司上海韵达货运有限公司等公司本期享受5%增值税进项税额加计抵减税收优惠政策。

（5）国家鼓励的软件企业定期减免企业所得税

根据财政部及税务总局于2020年12月11日发布的《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告2020年第45号）相关规定，国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

子公司上海韵达高新技术有限公司于2023年11月30日取得软件企业证书（证书编号：沪RQ-2023-0281），2023年度享受免征企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 37,262.26 | 55,352.59 |
| 银行存款 | 4,823,425,507.54 | 3,805,100,112.44 |
| 其他货币资金 | 70,030,738.08 | 93,302,674.81 |
| 应计利息 | 64,836,357.65 | 8,468,409.71 |
| 合计 | 4,958,329,865.53 | 3,906,926,549.55 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 27,085,509.18 | 30,175,141.36 |

说明：

（1）2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中 16,023,627.18 元系保函事项存入银行的保证金，为受限资金。

（2）2023 年 12 月 31 日，银行存款中 13,711,499.91 元系涉及民事诉讼尚未结束，法院暂时冻结资金。

除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 3,880,721,986.80 | 4,161,304,606.37 |
| 其中：银行金融机构短期理财产品 | 2,749,202,403.84 | 2,578,076,717.18 |
| 非银行金融机构短期理财产品 | 1,131,519,582.96 | 1,583,227,889.19 |
| 合计 | 3,880,721,986.80 | 4,161,304,606.37 |

3. 应收票据

（1）分类列示

| 种 类 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|----------|------------|------------------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 361,805.44 | 3,618.05 | 358,187.39 | | | |

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项 目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|--------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 2,409,407.78 | |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------------|------------------|--------|----------|---------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 361,805.44 | 100.00 | 3,618.05 | 1.00 | 358,187.39 |
| 1.组合 2 (银行承兑汇票) | 361,805.44 | 100.00 | 3,618.05 | 1.00 | 358,187.39 |

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按银行承兑汇票计提坏账准备

| 名 称 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|----------|---------|------------------|------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 银行承兑汇票 | 361,805.44 | 3,618.05 | 1.00 | | | |

(4) 坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|----------|-------|-------|------|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 银行承兑汇票 | | 3,618.05 | | | | 3,618.05 |

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 1,105,404,754.74 | 1,379,528,652.82 |
| 1 至 2 年 | 90,890,872.79 | 185,557,337.07 |
| 2 至 3 年 | 117,607,732.05 | 32,856,258.38 |
| 3 年以上 | 45,161,829.35 | 29,876,923.15 |
| 小计 | 1,359,065,188.93 | 1,627,819,171.42 |
| 减：坏账准备 | 314,212,085.10 | 260,358,669.93 |
| 合计 | 1,044,853,103.83 | 1,367,460,501.49 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|------------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 257,532,832.68 | 18.95 | 256,168,550.41 | 99.47 | 1,364,282.27 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,101,532,356.25 | 81.05 | 58,043,534.69 | 5.27 | 1,043,488,821.56 |
| 1. 组合 1 (应收外部客户) | 1,101,532,356.25 | 81.05 | 58,043,534.69 | 5.27 | 1,043,488,821.56 |
| 合计 | 1,359,065,188.93 | 100.00 | 314,212,085.10 | 23.12 | 1,044,853,103.83 |

(续上表)

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|------------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 222,897,107.38 | 13.69 | 221,087,812.85 | 99.19 | 1,809,294.53 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,404,922,064.04 | 86.31 | 39,270,857.08 | 2.80 | 1,365,651,206.96 |
| 1. 组合 1 (应收外部客户) | 1,404,922,064.04 | 86.31 | 39,270,857.08 | 2.80 | 1,365,651,206.96 |
| 合计 | 1,627,819,171.42 | 100.00 | 260,358,669.93 | 15.99 | 1,367,460,501.49 |

坏账准备计提的具体说明:

①于 2023 年 12 月 31 日, 按单项计提坏账准备的说明

因债务人财务困难, 本集团预计款项难以收回, 对该部分债务人应收账款账面余额 257,532,832.68 元, 单项计提坏账准备金额 256,168,550.41 元。

②于 2023 年 12 月 31 日, 按组合计提坏账准备的应收账款

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|---------------|----------|------------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 应收外部客户 | 1,101,532,356.25 | 58,043,534.69 | 5.27 | 1,404,922,064.04 | 39,270,857.08 | 2.80 |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 260,358,669.93 | 165,031,028.40 | 39,346,989.22 | 71,830,624.01 | 314,212,085.10 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 367,478,273.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例 27.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,127,654.05 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 431,548,519.35 | 95.85 | 401,598,632.59 | 94.78 |
| 1 至 2 年 | 11,072,388.77 | 2.46 | 14,210,410.41 | 3.36 |
| 2 至 3 年 | 4,325,237.70 | 0.96 | 5,142,180.34 | 1.21 |
| 3 年以上 | 3,264,833.72 | 0.73 | 2,753,640.49 | 0.65 |
| 合计 | 450,210,979.54 | 100.00 | 423,704,863.83 | 100.00 |

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 208,616,404.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 46.34%。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | 5,307,104.50 | 7,452,265.04 |
| 其他应收款 | 463,644,822.23 | 343,955,916.13 |
| 合计 | 468,951,926.73 | 351,408,181.17 |

(2) 应收利息

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 加盟商借款利息 | 5,307,104.50 | 7,452,265.04 |

(3) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 278,325,784.97 | 201,931,560.00 |
| 1 至 2 年 | 77,885,482.56 | 61,971,889.75 |
| 2 至 3 年 | 49,622,772.94 | 63,198,518.36 |
| 3 年以上 | 118,397,075.00 | 66,737,542.44 |
| 小计 | 524,231,115.47 | 393,839,510.55 |
| 减：坏账准备 | 60,586,293.24 | 49,883,594.42 |
| 合计 | 463,644,822.23 | 343,955,916.13 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金及保证金 | 310,555,289.37 | 299,963,841.19 |
| 土地收储款 | 116,485,033.00 | 8,151,990.00 |
| 加盟商借款 | 71,090,995.66 | 49,957,412.40 |
| 备用金 | 19,354,522.84 | 26,071,418.64 |
| 其他往来款 | 6,745,274.60 | 9,694,848.32 |
| 小计 | 524,231,115.47 | 393,839,510.55 |
| 减：坏账准备 | 60,586,293.24 | 49,883,594.42 |
| 合计 | 463,644,822.23 | 343,955,916.13 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|----------------|---------------|----------------|
| 第一阶段 | 498,304,586.60 | 34,659,764.37 | 463,644,822.23 |
| 第三阶段 | 25,926,528.87 | 25,926,528.87 | |
| 合计 | 524,231,115.47 | 60,586,293.24 | 463,644,822.23 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例（%） | 坏账准备 | 账面价值 |
|----------------------|----------------|---------|---------------|----------------|
| 按组合计提坏账准备 | 498,304,586.60 | 6.96 | 34,659,764.37 | 463,644,822.23 |
| 1.组合 3（应收备用金、押金和保证金） | 317,578,967.72 | 5.00 | 15,878,948.55 | 301,700,019.17 |
| 2.组合 5（应收其他款项） | 180,725,618.88 | 10.39 | 18,780,815.82 | 161,944,803.06 |
| 合计 | 498,304,586.60 | 6.96 | 34,659,764.37 | 463,644,822.23 |

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|---------------|---------------|-------------|---------------|------|----------|
| 按单项计提坏账准备 | 25,926,528.87 | 100.00 | 25,926,528.87 | | |
| 1.债务人完全丧失清偿能力 | 25,926,528.87 | 100.00 | 25,926,528.87 | | 预计款项无法收回 |

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|----------------|---------------|----------------|
| 第一阶段 | 364,670,822.08 | 20,714,905.95 | 343,955,916.13 |
| 第三阶段 | 29,168,688.47 | 29,168,688.47 | |
| 合计 | 393,839,510.55 | 49,883,594.42 | 343,955,916.13 |

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 |
|----------------------|----------------|----------|---------------|----------------|
| 按组合计提坏账准备 | 364,670,822.08 | 5.68 | 20,714,905.95 | 343,955,916.13 |
| 1.组合 3（应收备用金、押金和保证金） | 308,798,425.06 | 5.00 | 15,439,921.36 | 293,358,503.70 |
| 2.组合 5（应收其他款项） | 55,872,397.02 | 9.44 | 5,274,984.59 | 50,597,412.43 |
| 合计 | 364,670,822.08 | 5.68 | 20,714,905.95 | 343,955,916.13 |

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|---------------|---------------|-------------|---------------|------|----------|
| 按单项计提坏账准备 | 29,168,688.47 | 100.00 | 29,168,688.47 | | |
| 1.债务人完全丧失清偿能力 | 29,168,688.47 | 100.00 | 29,168,688.47 | | 预计款项无法收回 |

④坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------|-------|-------|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 其他应收款坏账准备 | 49,883,594.42 | 10,702,698.82 | | | 60,586,293.24 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额 合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------------|-------|-----------------------|-------|-------------------------|--------------|
| 山东高速集团 | 保证金 | 57,240,000.00 | 1-2 年 | 10.92 | 2,862,000.00 |
| 临漳县土地储备中心 | 土地收储款 | 36,059,840.00 | 1 年以内 | 6.88 | 1,802,992.00 |
| 石狮市土地收购储备发 | 保证金 | 24,040,000.00 | 1 年以内 | 4.59 | 1,202,000.00 |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%) | 坏账准备 |
|-------------|-------|-----------------------|-------|---------------------------------|--------------|
| 展中心 | | | | | |
| 襄阳市襄州区人民政府 | 土地收储款 | 23,860,800.00 | 1 年以内 | 4.55 | 1,193,040.00 |
| 深圳市骏达物流有限公司 | 加盟商借款 | 20,233,333.34 | 1 年以内 | 3.86 | 1,023,333.33 |
| 合计 | | 161,433,973.34 | | 30.80 | 8,083,365.33 |

7. 存货

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|------------|----------------|------------------|------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌 价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌 价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 98,480,436.12 | | 98,480,436.12 | 144,874,991.79 | | 144,874,991.79 |
| 周转材料 | 59,603,269.56 | | 59,603,269.56 | 63,488,657.88 | | 63,488,657.88 |
| 发出商品 | 7,497.90 | | 7,497.90 | 29,266.35 | | 29,266.35 |
| 合计 | 158,091,203.58 | | 158,091,203.58 | 208,392,916.02 | | 208,392,916.02 |

8. 持有待售资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 预计处置时间 |
|-----------------|----------------------|------------|
| 政府收储土地使用权和房屋建筑物 | 30,342,908.77 | 2024 年 1 月 |

说明：报告期期末，公司持有待售资产系下属子公司淮安楚韵快运有限公司与当地园区管理委员会签订土地及房屋收回协议，公司将与政府收储相关的固定资产、无形资产等转入持有待售资产，2024 年 1 月已完成相关资产处置。

9. 一年内到期的非流动资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 6,145,547.18 | 2,664,397.38 |
| 减：减值准备 | 1,400,000.00 | 182,500.00 |
| 合计 | 4,745,547.18 | 2,481,897.38 |

10. 其他流动资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 增值税借方余额重分类 | 2,520,601,912.65 | 2,123,829,744.30 |
| 待摊费用（车辆保险费、房租费等） | 99,685,885.24 | 126,009,215.52 |
| 预缴企业所得税 | 77,271,337.08 | 19,533,694.17 |
| 合计 | 2,697,559,134.97 | 2,269,372,653.99 |

11. 长期应收款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | | 折现率区间 |
|---------------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|---------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 长期应收款 | 25,340,000.00 | 5,068,000.00 | 20,272,000.00 | 25,650,000.00 | 1,282,500.00 | 24,367,500.00 | 4.90% |
| 其中：未实现融资收益 | 2,928,306.64 | | 2,928,306.64 | 3,913,909.26 | | 3,913,909.26 | |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 6,145,547.18 | 1,400,000.00 | 4,745,547.18 | 2,664,397.38 | 182,500.00 | 2,481,897.38 | 4.90% |
| 合计 | 16,266,146.18 | 3,668,000.00 | 12,598,146.18 | 19,071,693.36 | 1,100,000.00 | 17,971,693.36 | — |

12. 长期股权投资

| 被投资单位 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | |
|--------------------|------------------|--------|------|---------------|---------------|--------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、合营企业 | | | | | | |
| 宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司 | 9,735.51 | | | | | |
| 小计 | 9,735.51 | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | |
| 德邦物流股份有限公司 | 663,799,796.10 | | | 48,543,039.93 | -1,082,920.75 | 1,300,466.43 |
| 上海绿脉企业发展有限公司 | 51,284,019.32 | | | 2,241,687.59 | | |
| 蜂网投资有限公司 | 44,095,620.00 | | | -2,159,007.38 | -328,606.25 | |
| 中达通智慧物流（上海）有限公司 | 23,997,346.96 | | | -3,240,555.35 | | |
| 中云达（上海）科技有限公司 | 14,239,157.54 | | | 3,196,722.27 | | |
| 浙江赫森能源有限公司 | 3,663,528.95 | | | -218,537.00 | | |
| 新疆众鲜网络科技有限公司 | 4,655,571.35 | | | 75,468.93 | | |
| 苏州苏递新能源汽车服务有限公司 | 360,946.60 | | | 845.46 | | |
| 小计 | 806,095,986.82 | | | 48,439,664.45 | -1,411,527.00 | 1,300,466.43 |
| 合计 | 806,105,722.33 | | | 48,439,664.45 | -1,411,527.00 | 1,300,466.43 |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 2023 年 12 月 31 日 | 减值准备余额 |
|--------|-------------|--------|----|------------------|--------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 一、合营企业 | | | | | |

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 2023年12月31日 | 减值准备余额 |
|--------------------|-------------|--------|----|----------------|--------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司 | | | | 9,735.51 | |
| 小计 | | | | 9,735.51 | |
| 二、联营企业 | | | | | |
| 德邦物流股份有限公司 | | | | 712,560,381.71 | |
| 上海绿脉企业发展有限公司 | | | | 53,525,706.91 | |
| 蜂网投资有限公司 | | | | 41,608,006.37 | |
| 中达通智慧物流（上海）有限公司 | | | | 20,756,791.61 | |
| 中云达（上海）科技有限公司 | | | | 17,435,879.81 | |
| 浙江赫森能源有限公司 | | | | 3,444,991.95 | |
| 新疆众鲜网络科技有限公司 | | | | 4,731,040.28 | |
| 苏州苏递新能源汽车服务有限公司 | | | | 361,792.06 | |
| 小计 | | | | 854,424,590.70 | |
| 合计 | | | | 854,434,326.21 | |

13. 其他权益工具投资

| 项 目 | 2022年12月31日 | 本期增减变动 | | | | | 2023年12月31日 |
|--|------------------|--------------|------|----------------|---------------|----|------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 | |
| 非上市权益工具投资 | 1,476,683,274.88 | 8,090,000.00 | | 395,651,720.28 | 15,499,700.00 | | 1,864,925,295.16 |
| 其中：浙江驿栈网络科技有限公司 | 716,666,657.00 | | | 52,215,043.00 | | | 768,881,700.00 |
| Cainiao Smart Logistics Network Limited | 208,985,024.39 | | | 288,241,770.77 | | | 497,226,795.16 |
| Dmall Inc. | 155,791,200.00 | | | 15,125,400.00 | | | 170,916,600.00 |
| Yunqian Logistics Technology(Cayman) Limited | 120,000,000.00 | | | 12,563,400.00 | | | 132,563,400.00 |
| 杭州溪鸟物流科技有限公司 | 166,700,000.00 | | | 22,754,200.00 | | | 189,454,200.00 |
| 江西格林循环产业股份有限公司 | 30,000,000.00 | | | | 7,968,800.00 | | 22,031,200.00 |
| 唯智信息技术（上海）股份有限公司 | 15,130,920.00 | | | 2,418,380.00 | | | 17,549,300.00 |
| 宁波保税区正正电子商务股份有限公司 | 12,000,000.00 | | | 172,500.00 | | | 12,172,500.00 |
| 杭州海仓科技有限公司 | 11,500,000.00 | | | | 3,884,600.00 | | 7,615,400.00 |

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|--------------|------|----------------|---------------|----|------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 | |
| 东莞市加运美供应链管理有限公司 | 9,521,100.00 | | | 602,000.00 | | | 10,123,100.00 |
| 小码大众（北京）技术有限公司 | 5,000,000.00 | | | 284,000.00 | | | 5,284,000.00 |
| 广州新亦源供应链管理有限公司 | 5,400,000.00 | | | 749,200.00 | | | 6,149,200.00 |
| G7 Networks Limited | 9,988,373.49 | | | 432,926.51 | | | 10,421,300.00 |
| 深圳市幸福商城科技股份有限公司 | 10,000,000.00 | | | | 3,646,300.00 | | 6,353,700.00 |
| 上海盒米网络科技有限公司 | | 8,000,000.00 | | 92,900.00 | | | 8,092,900.00 |
| EDB Holding Limited | | | | | | | |
| 北京乐拍拍投资管理中心（有限合伙） | | | | | | | |
| 湖北一战到底商业管理有限公司 | | 90,000.00 | | | | | 90,000.00 |
| 合计 | 1,476,683,274.88 | 8,090,000.00 | | 395,651,720.28 | 15,499,700.00 | | 1,864,925,295.16 |

(续上表)

| 项 目 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|--|-----------|----------------|---------------|---------------------------|
| 非上市权益工具投资 | | 395,651,720.28 | 21,499,699.88 | 属于非交易性权益工具 |
| 其中：浙江驿栈网络科技有限公司 | | 52,215,043.00 | | |
| Cainiao Smart Logistics Network Limited | | 288,241,770.77 | | |
| Dmall Inc. | | 15,125,400.00 | | |
| Yunqian Logistics Technology(Cayman) Limited | | 12,563,400.00 | | |
| 杭州溪鸟物流科技有限公司 | | 22,754,200.00 | | |
| 江西格林循环产业股份有限公司 | | | 7,968,800.00 | |
| 唯智信息技术（上海）股份有限公司 | | 2,418,380.00 | | |
| 宁波保税区正正电子商务股份有限公司 | | 172,500.00 | | |
| 杭州海仓科技有限公司 | | | 3,884,600.00 | |
| 东莞市加运美供应链管理有限公司 | | 602,000.00 | | |
| 小码大众（北京）技术有限公司 | | 284,000.00 | | |
| 广州新亦源供应链管理有限公司 | | 749,200.00 | | |
| G7 Networks Limited | | 432,926.51 | | |
| 深圳市幸福商城科技股份有限公司 | | | 3,646,300.00 | |
| 上海盒米网络科技有限公司 | | 92,900.00 | | |

| 项 目 | 本期确认 的股利收 入 | 累计利得 | 累计损失 | 指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因 |
|---------------------|-------------------|----------------|---------------|---|
| EDB Holding Limited | | | 4,999,999.88 | |
| 北京乐拍拍投资管理中心（有限合伙） | | | 1,000,000.00 | |
| 湖北一战到底商业管理有限公司 | | | | |
| 合计 | | 395,651,720.28 | 21,499,699.88 | |

说明：2022 年 11 月，本公司之子公司宁波梅山保税港区福杉投资有限公司协议出资 8,000,000.00 元投资上海盒米网络科技有限公司，持股比例为 10.00%，截至 2023 年 12 月 31 日公司已支付投资款 8,000,000.00 元；公司对其不具有控制、共同控制或重大影响。

14. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

| 项 目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|------------------------|------------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.本期增加金额 | 1,338,115,489.76 | 540,547,934.81 | 1,878,663,424.57 |
| （1）固定资产\无形资产转入 | 1,338,115,489.76 | 540,547,934.81 | 1,878,663,424.57 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 1,338,115,489.76 | 540,547,934.81 | 1,878,663,424.57 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.本期增加金额 | 104,788,823.50 | 41,712,456.36 | 146,501,279.86 |
| （1）计提或摊销 | 28,604,125.68 | 10,452,665.82 | 39,056,791.50 |
| （2）本期转入 | 76,184,697.82 | 31,259,790.54 | 107,444,488.36 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 104,788,823.50 | 41,712,456.36 | 146,501,279.86 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.2023 年 12 月 31 日 | | | |
| 四、账面价值 | 1,233,326,666.26 | 498,835,478.45 | 1,732,162,144.71 |
| 1.2023 年 12 月 31 日账面价值 | 1,233,326,666.26 | 498,835,478.45 | 1,732,162,144.71 |
| 2.2022 年 12 月 31 日账面价值 | | | |

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|----------------------|------------|
| 房屋建筑物 | 371,716,026.10 | 正在办理中 |

15. 固定资产

(1) 固定资产

固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 6,607,881,518.06 | 8,086,618,396.34 | 4,064,684,872.93 | 1,762,560,393.85 | 4,956,595.88 | 20,526,701,777.06 |
| 2.本期增加金额 | 1,509,235,031.72 | 758,047,606.26 | 10,023,344.31 | 151,460,072.72 | 223,110.11 | 2,428,989,165.12 |
| (1) 购置 | | 145,855,106.04 | 10,023,344.31 | 120,286,157.04 | 223,110.11 | 276,387,717.50 |
| (2) 在建工程转入 | 1,509,235,031.72 | 612,192,500.22 | | 31,173,915.68 | | 2,152,601,447.62 |
| 3.本期减少金额 | 1,412,461,573.59 | 316,094,956.32 | 280,451,702.11 | 59,145,598.72 | 437,965.28 | 2,068,591,796.02 |
| (1) 处置或报废 | | 315,936,081.32 | 280,451,702.11 | 59,145,598.72 | 437,965.28 | 655,971,347.43 |
| (2) 转持有待售 | 74,346,083.83 | 158,875.00 | | | | 74,504,958.83 |
| (3) 转投资性房地产 | 1,338,115,489.76 | | | | | 1,338,115,489.76 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 6,704,654,976.19 | 8,528,571,046.28 | 3,794,256,515.13 | 1,854,874,867.85 | 4,741,740.71 | 20,887,099,146.16 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 665,879,773.72 | 2,244,285,139.29 | 2,657,010,671.99 | 1,130,359,196.81 | 3,312,360.94 | 6,700,847,142.75 |
| 2.本期增加金额 | 175,493,444.78 | 874,608,792.95 | 616,760,875.39 | 321,573,677.58 | 440,911.71 | 1,988,877,702.41 |
| (1) 计提 | 175,493,444.78 | 874,608,792.95 | 616,760,875.39 | 321,573,677.58 | 440,911.71 | 1,988,877,702.41 |
| 3.本期减少金额 | 103,274,693.14 | 134,263,640.42 | 263,091,848.07 | 54,981,372.13 | 414,625.35 | 556,026,179.11 |
| (1) 处置或报废 | | 134,258,609.38 | 263,091,848.07 | 54,981,372.13 | 414,625.35 | 452,746,454.93 |
| (2) 转持有待售 | 27,089,995.32 | 5,031.04 | | | | 27,095,026.36 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| (3) 转投资性房地产 | 76,184,697.82 | | | | | 76,184,697.82 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 738,098,525.36 | 2,984,630,291.82 | 3,010,679,699.31 | 1,396,951,502.26 | 3,338,647.30 | 8,133,698,666.05 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | | 40,472,755.12 | | 280,094.84 | 4,535.07 | 40,757,385.03 |
| 2.本期增加金额 | | 59,413,030.76 | 20,503.04 | 388,693.35 | 488.88 | 59,822,716.03 |
| (1) 计提 | | 59,413,030.76 | 20,503.04 | 388,693.35 | 488.88 | 59,822,716.03 |
| 3.本期减少金额 | | 12,392,332.48 | | 1,697.67 | | 12,394,030.15 |
| (1) 处置或报废 | | 12,392,332.48 | | 1,697.67 | | 12,394,030.15 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | | 87,493,453.40 | 20,503.04 | 667,090.52 | 5,023.95 | 88,186,070.91 |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日账面价值 | 5,966,556,450.83 | 5,456,447,301.06 | 783,556,312.78 | 457,256,275.07 | 1,398,069.46 | 12,665,214,409.20 |
| 2.2022 年 12 月 31 日账面价值 | 5,942,001,744.34 | 5,801,860,501.93 | 1,407,674,200.94 | 631,921,102.20 | 1,639,699.87 | 13,785,097,249.28 |

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日账面价值 |
|------|----------------------|
| 运输设备 | 61,386,713.21 |
| 机器设备 | 7,693,908.84 |
| 电子设备 | 66,666.58 |
| 合计 | 69,147,288.63 |

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|----------------|------------|
| 房屋建筑物 | 526,064,175.89 | 正在办理中 |

16. 在建工程

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 2,246,452,477.93 | 2,965,287,586.43 |
| 工程物资 | 62,843,586.72 | |
| 合计 | 2,309,296,064.65 | 2,965,287,586.43 |

(2) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 场地建设工程 | 2,242,921,210.72 | | 2,242,921,210.72 | 2,955,415,610.24 | | 2,955,415,610.24 |
| 其他工程 | 3,531,267.21 | | 3,531,267.21 | 9,871,976.19 | | 9,871,976.19 |
| 合计 | 2,246,452,477.93 | | 2,246,452,477.93 | 2,965,287,586.43 | | 2,965,287,586.43 |

②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 (亿元) | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期转入固定 资产金额 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 上海优递爱实业有限公司厂房改扩建项目 | 8.26 | 548,568,002.46 | 221,359,758.01 | | 769,927,760.47 |
| 韵达重庆涪陵快递物流基地项目 | 7.34 | 290,097,145.90 | 54,110,725.83 | | 344,207,871.73 |
| 韵达华南电商(广州)产业园基地项目 | 4.00 | 80,443,375.33 | 254,896,183.56 | | 335,339,558.89 |

| 项目名称 | 预算数 (亿元) | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期转入固定 资产金额 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 韵达博望产业园项目 | 3.90 | 113,987,565.17 | 240,133,385.43 | 62,194,450.82 | 291,926,499.78 |
| 韵达集团北方区域结算中心、大数据服务中心项目（工业） | 3.38 | 239,970,515.03 | 63,960,777.95 | 267,662,742.98 | 36,268,550.00 |
| 韵达辽宁（新民）快递电商总部基地项目 | 3.80 | 12,437,706.86 | 5,708,209.71 | 18,051,576.95 | 94,339.62 |
| 韵达河北（晋州）快递电商总部基地项目 | 4.44 | 186,247,536.53 | 7,669,529.37 | 193,863,667.84 | 53,398.06 |
| 韵达安徽（东至）快递电商总部基地项目 | 1.99 | 168,140,605.54 | 9,823,893.90 | 177,931,826.17 | 32,673.27 |
| 韵达内蒙古快递电商总部基地项目 | 2.40 | 223,657,393.19 | 1,579,586.88 | 225,236,980.07 | |
| 合计 | 39.51 | 1,863,549,846.01 | 859,242,050.64 | 944,941,244.83 | 1,777,850,651.82 |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计 投入占预 算比例(%) | 工程进度 (%) | 利息资本化 累计金额 | 其中：本期利 息资本化金 额 | 本期利息 资本化率 (%) | 资金来源 |
|----------------------------|------------------------|-------------|---------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 上海优递爱实业有限公司厂房改扩建项目 | 101.60 | 99.00 | 23,247,952.77 | 11,451,281.35 | 1.90 | 自有资金 及银行借 款 |
| 韵达重庆涪陵快递物流基地项目 | 104.59 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 韵达华南电商（广州）产业园基地项目 | 91.35 | 90.58 | | | | 自有资金 |
| 韵达博望产业园项目 | 99.06 | 99.04 | | | | 自有资金 |
| 韵达集团北方区域结算中心、大数据服务中心项目（工业） | 98.15 | 97.55 | 6,967,427.49 | 3,697,241.09 | 4.10 | 自有资金 及银行借 款 |
| 韵达辽宁（新民）快递电商总部基地项目 | 96.90 | 96.46 | | | | 自有资金 |
| 韵达河北（晋州）快递电商总部基地项目 | 99.95 | 99.94 | | | | 自有资金 |
| 韵达安徽（东至）快递电商总部基地项目 | 97.61 | 97.47 | | | | 自有资金 |

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-----------------|----------------|---------|---------------|---------------|-------------|------|
| 韵达内蒙古快递电商总部基地项目 | 102.41 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 合计 | | | 30,215,380.26 | 15,148,522.44 | | |

(3) 工程物资

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|----------|------------------|------|---------------|------------------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 运输分拣设备组件 | 62,843,586.72 | | 62,843,586.72 | | | |

17. 使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 |
|------------------------|------------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 1,851,738,658.13 |
| 2.本期增加金额 | 351,430,540.69 |
| 3.本期减少金额 | 98,957,295.58 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 2,104,211,903.24 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 861,674,411.32 |
| 2.本期增加金额 | 523,948,429.51 |
| (1) 计提 | 523,948,429.51 |
| 3.本期减少金额 | 45,247,805.44 |
| (1) 处置 | 45,247,805.44 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 1,340,375,035.39 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | |
| 2.2023 年 12 月 31 日 | |
| 四、账面价值 | |
| 1.2023 年 12 月 31 日账面价值 | 763,836,867.85 |
| 2.2022 年 12 月 31 日账面价值 | 990,064,246.81 |

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 计算机软件 | 合计 |
|--------------------|------------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 4,429,434,928.15 | 283,930,443.24 | 4,713,365,371.39 |

| 项 目 | 土地使用权 | 计算机软件 | 合计 |
|------------------------|------------------|----------------|------------------|
| 2.本期增加金额 | 77,065,221.47 | 57,318,027.60 | 134,383,249.07 |
| （1）购置 | 77,065,221.47 | 28,431,472.64 | 105,496,694.11 |
| （2）内部研发 | | 28,886,554.96 | 28,886,554.96 |
| 3.本期减少金额 | 886,359,284.66 | | 886,359,284.66 |
| （1）土地收储 | 270,144,352.33 | | 270,144,352.33 |
| （2）处置 | 75,666,997.52 | | 75,666,997.52 |
| （3）转投资性房地产 | 540,547,934.81 | | 540,547,934.81 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 3,620,140,864.96 | 341,248,470.84 | 3,961,389,335.80 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 310,079,879.43 | 95,276,536.12 | 405,356,415.55 |
| 2.本期增加金额 | 82,623,493.60 | 51,830,199.19 | 134,453,692.79 |
| （1）计提 | 82,623,493.60 | 51,830,199.19 | 134,453,692.79 |
| 3.本期减少金额 | 50,562,562.51 | | 50,562,562.51 |
| （1）土地收储 | 16,906,650.37 | | 16,906,650.37 |
| （2）处置 | 2,396,121.60 | | 2,396,121.60 |
| （3）转投资性房地产 | 31,259,790.54 | | 31,259,790.54 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 342,140,810.52 | 147,106,735.31 | 489,247,545.83 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.2023 年 12 月 31 日 | | | |
| 四、账面价值 | 3,278,000,054.44 | 194,141,735.53 | 3,472,141,789.97 |
| 1.2023 年 12 月 31 日账面价值 | 3,278,000,054.44 | 194,141,735.53 | 3,472,141,789.97 |
| 2.2022 年 12 月 31 日账面价值 | 4,119,355,048.72 | 188,653,907.12 | 4,308,008,955.84 |

（2）期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截至 2023 年 12 月 31 日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 5.73%。

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|----------------------|------------|
| 土地使用权 | 287,325,188.19 | 正在办理中 |

19. 长期待摊费用

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------|------|------|------------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|---------------------|---------------|---------------|------|---------------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 租入房屋及场地装修费 | 73,615,941.03 | 37,738,696.45 | 68,466,382.14 | | 42,888,255.34 |
| 其他 | 8,374,862.60 | 4,638,826.50 | 4,258,215.58 | | 8,755,473.52 |
| 合计 | 81,990,803.63 | 42,377,522.95 | 72,724,597.72 | | 51,643,728.86 |

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 可抵扣亏损 | 973,859,804.38 | 208,359,788.28 | 903,526,347.37 | 188,401,846.60 |
| 租赁负债税会差异 | 734,925,891.28 | 174,953,756.42 | 1,031,370,134.76 | 243,132,569.59 |
| 资产减值准备 | 449,102,249.05 | 106,469,747.04 | 352,282,149.38 | 83,593,906.62 |
| 预提费用 | 291,207,375.56 | 72,801,843.89 | 702,011,659.55 | 175,502,914.89 |
| 外汇现金流量套期储备 | 204,935,612.82 | 51,233,903.21 | 210,952,021.60 | 52,738,005.40 |
| 政府补助递延收益 | 176,107,554.85 | 43,855,013.73 | 297,173,068.42 | 72,704,719.89 |
| 内部交易未实现利润 | 164,725,020.88 | 41,181,255.22 | 187,932,490.84 | 46,983,122.71 |
| 无形资产摊销 | 44,668,899.90 | 6,700,334.99 | | |
| 预计负债（未决诉讼） | 27,143,914.16 | 6,785,858.70 | 23,998,329.51 | 5,931,717.70 |
| 股权激励 | 26,695,532.12 | 6,528,485.79 | 21,947,160.02 | 5,486,790.01 |
| 车辆租赁收益 | 11,360,243.34 | 2,818,435.72 | 187,916,215.69 | 41,163,193.23 |
| 采用权益法确认的投资收益等 | 9,392,258.12 | 2,348,011.63 | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 7,968,800.00 | 1,992,200.00 | | |
| 合计 | 3,122,093,156.46 | 726,028,634.62 | 3,919,109,577.14 | 915,638,786.64 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 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 |
| 使用权资产税会差异 | 763,836,867.85 | 181,660,385.72 | 982,967,967.66 | 231,864,896.21 |
| 采用权益法确认的投资收益等 | 102,366,584.43 | 25,591,646.10 | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 79,288,223.00 | 19,822,055.75 | 9,835,240.32 | 2,458,810.08 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 59,978,013.90 | 14,994,503.48 | 38,083,597.45 | 9,499,130.78 |
| 合计 | 1,005,469,689.18 | 242,068,591.05 | 1,030,886,805.43 | 243,822,837.07 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目 | 递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额 | 递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额 |
|---------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 递延所得税资产 | 219,240,046.80 | 506,788,587.82 | 243,057,493.81 | 672,581,292.83 |
| 递延所得税负债 | 219,240,046.80 | 22,828,544.25 | 243,057,493.81 | 765,343.26 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 251,581,928.35 | |
| 可抵扣亏损 | 175,614,037.28 | 375,759.50 |
| 合计 | 427,195,965.63 | 375,759.50 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 备注 |
|--------|------------------|------------------|----|
| 2024 年 | 1,144,826.58 | | |
| 2025 年 | 5,620,197.16 | 344,324.56 | |
| 2026 年 | 28,439,795.96 | 1,901.77 | |
| 2027 年 | 56,719,551.56 | 29,533.17 | |
| 2028 年 | 83,689,666.02 | | |
| 合计 | 175,614,037.28 | 375,759.50 | |

21. 其他非流动资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|------|----------------|------------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付土地出让金 | 96,160,000.00 | | 96,160,000.00 | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| 预付设备款 | 32,377,780.05 | | 32,377,780.05 | 42,394,754.54 | | 42,394,754.54 |
| 预付工程款 | 22,689,844.26 | | 22,689,844.26 | 8,619,700.85 | | 8,619,700.85 |
| 合计 | 151,227,624.31 | | 151,227,624.31 | 51,114,455.39 | | 51,114,455.39 |

22. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|----------|------|
| | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金 | 29,735,127.09 | 涉诉冻结、保证金 | 说明 1 |
| 固定资产 | 1,112,523,353.94 | 抵押 | 说明 2 |
| 无形资产 | 863,068,947.83 | 抵押 | |
| 在建工程 | 806,496,584.78 | 抵押 | |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|------|------|
| | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 投资性房地产 | 56,848,278.89 | 抵押 | |
| 合计 | 2,868,672,292.53 | — | — |

(续上表)

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|---------------|-----------------|
| | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金 | 390,688,059.46 | 涉诉冻结、保证金、大额存单 | 冻结资金、保函保证金、大额存单 |
| 固定资产 | 842,130,726.83 | 抵押 | 说明 2 |
| 无形资产 | 905,662,625.93 | 抵押 | |
| 在建工程 | 902,637,481.33 | 抵押 | |
| 投资性房地产 | | | |
| 合计 | 3,041,118,893.55 | — | — |

说明 1：货币资金受限情况详见附注五、1 货币资金。

说明 2：2021 年 9 月，子公司上海韵达货运有限公司作为资产支持专项计划的原始权益人，以其全资子公司江苏腾云快递有限公司、芜湖市韵必达快递有限公司和山东巽达电子商务产业园有限公司（曾用名：山东省韵达电子商务有限公司）（以下合称“项目公司”）所持有的仓储物流基础设施为标的资产，开展资产证券化业务；根据业务安排，将项目公司的房屋建筑物及土地使用权设定为抵押物。

2022 年 6 月，子公司上海韵达货运有限公司作为资产支持专项计划的原始权益人，以其全资子公司长沙韵必达电子商务有限公司、西安韵必达电子商务有限公司（以下合称“项目公司”）所持有的仓储物流基础设施为标的资产，开展资产证券化业务；根据业务安排，将项目公司的房屋建筑物及土地使用权设定为抵押物。

其余所有权或使用权受到限制的长期资产均用于长期借款抵押。

23. 短期借款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 信用借款 | 1,772,630,464.48 | 1,895,349,167.14 |

24. 衍生金融负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 外汇货币掉期工具 | 22,391,619.92 | 76,428,889.98 |

25. 应付票据

| 种 类 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 99,832,000.00 | 112,210,000.00 |
| 信用证 | | 528,219,187.05 |
| 合计 | 99,832,000.00 | 640,429,187.05 |

26. 应付账款**(1) 按性质列示**

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 应付工程款 | 1,045,971,068.89 | 1,146,727,111.08 |
| 应付运费 | 730,756,306.78 | 1,306,945,601.13 |
| 应付设备款 | 593,396,158.31 | 969,232,097.82 |
| 装卸操作扫描费 | 380,003,301.16 | 455,971,433.14 |
| 快递中转派件费 | 368,177,142.01 | 176,392,847.34 |
| 应付材料款 | 196,198,223.60 | 253,546,507.72 |
| 土地使用权款 | | 72,980,000.00 |
| 其他 | 207,651,038.68 | 299,538,418.90 |
| 合计 | 3,522,153,239.43 | 4,681,334,017.13 |

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目 | 供应商名称 | 2023 年 12 月 31 日 | 未偿还或未结转的原因 |
|--|--------------|------------------|-------------|
| 揭阳自建项目总包、上海厂房改扩建项目一、二标段总包 | 上海福盛建设集团有限公司 | 109,622,081.13 | 项目尚未完工或尚未结算 |
| 石家庄自建 A 地块、内蒙古自建项目、台州自建项目、亳州自建项目 C 地块、南昌二期自建项目、潍坊自建项目、重庆自建项目、自贡自建项目、沈阳自建项目、公主岭自建项目 | 浙江龙腾建设有限公司 | 105,655,185.94 | 项目尚未完工或尚未结算 |
| 合计 | | 215,277,267.07 | |

27. 预收款项

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 车辆租赁款 | 5,647,993.96 | 101,856,578.41 |

28. 合同负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 预收快递服务费 | 1,468,554,010.77 | 1,380,046,620.50 |

29. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 一、短期薪酬 | 270,151,247.21 | 1,652,072,853.80 | 1,675,024,903.20 | 247,199,197.81 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 7,111,320.32 | 123,341,556.50 | 124,753,387.52 | 5,699,489.30 |
| 三、辞退福利 | 1,406,237.72 | 13,647,929.02 | 14,141,764.30 | 912,402.44 |
| 合计 | 278,668,805.25 | 1,789,062,339.32 | 1,813,920,055.02 | 253,811,089.55 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 242,922,828.29 | 1,445,642,955.69 | 1,457,690,261.85 | 230,875,522.13 |
| 二、职工福利费 | 15,105,839.83 | 84,101,037.25 | 92,210,540.24 | 6,996,336.84 |
| 三、社会保险费 | 5,757,112.62 | 71,370,162.56 | 73,646,979.80 | 3,480,295.38 |
| 其中：医疗保险费 | 5,202,564.82 | 67,666,519.43 | 69,800,496.15 | 3,068,588.10 |
| 工伤保险费 | 142,291.96 | 3,624,470.04 | 3,659,761.42 | 107,000.58 |
| 生育保险费 | 303,901.04 | 603,457.79 | 607,174.61 | 300,184.22 |
| 商业保险费 | 108,354.80 | -524,284.70 | -420,452.38 | 4,522.48 |
| 四、住房公积金 | 1,926,668.13 | 31,813,027.96 | 32,203,914.59 | 1,535,781.50 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 3,197,324.04 | 6,746,186.32 | 6,722,321.38 | 3,221,188.98 |
| 六、劳务派遣人员薪酬 | 1,241,474.30 | 12,399,484.02 | 12,550,885.34 | 1,090,072.98 |
| 合计 | 270,151,247.21 | 1,652,072,853.80 | 1,675,024,903.20 | 247,199,197.81 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 离职后福利： | | | | |
| 1.基本养老保险 | 6,881,699.82 | 119,318,714.33 | 120,676,486.15 | 5,523,928.00 |
| 2.失业保险费 | 229,620.50 | 4,022,842.17 | 4,076,901.37 | 175,561.30 |
| 合计 | 7,111,320.32 | 123,341,556.50 | 124,753,387.52 | 5,699,489.30 |

30. 应交税费

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 企业所得税 | 168,170,510.64 | 318,470,561.28 |
| 增值税 | 36,354,951.44 | 38,747,154.06 |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 房产税 | 13,443,370.15 | 12,539,293.65 |
| 土地使用税 | 10,453,437.16 | 10,786,126.06 |
| 个人所得税 | 6,262,954.14 | 7,649,223.82 |
| 印花税 | 3,872,165.58 | 3,101,096.26 |
| 城市维护建设税 | 988,123.11 | 846,594.81 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 912,192.56 | 821,103.82 |
| 其他税种 | 141,126.97 | 112,020.15 |
| 合计 | 240,598,831.75 | 393,073,173.91 |

31. 其他应付款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付股利 | 1,290,000.00 | 7,840,000.00 |
| 其他应付款 | 776,388,965.32 | 1,019,399,713.17 |
| 合计 | 777,678,965.32 | 1,027,239,713.17 |

(2) 应付股利

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 应付子公司少数股东股利 | 1,290,000.00 | 7,840,000.00 |

(3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 加盟商押金及保证金 | 688,742,014.10 | 751,255,736.52 |
| 代收代付货款 | 44,518,893.04 | 16,239,632.23 |
| 应退还政府补助 | | 104,699,600.00 |
| 土地收储款项 | | 82,000,000.00 |
| 限制性股票回购款 | | 24,331,824.00 |
| 其他 | 43,128,058.18 | 40,872,920.42 |
| 合计 | 776,388,965.32 | 1,019,399,713.17 |

32. 持有待售负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 政府收储相关的负债 | | 21,590,000.00 |

33. 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的应付债券 | 1,062,950,170.06 | 1,444,634,513.75 |
| 一年内到期的租赁负债 | 445,285,885.87 | 496,408,851.24 |
| 一年内到期的长期借款 | 320,288,557.27 | 777,728.97 |
| 一年内到期的长期应付款项 | 141,245,902.68 | |
| 合计 | 1,969,770,515.88 | 1,941,821,093.96 |

34. 其他流动负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待转销项税额 | 85,835,839.43 | 82,802,796.59 |
| 短期应付债券 | | 502,037,260.27 |
| 合计 | 85,835,839.43 | 584,840,056.86 |

短期应付债券的增减变动：

| 债券名称 | 面值 | 票面利率 (%) | 发行日期 | 债券期 限 | 发行金额 | 2022 年 12 月 31 日余额 |
|-------------------|----------------|-------------|------------|----------|----------------|-----------------------|
| 22 韵达股份 SCP004 | 500,000,000.00 | 3.38 | 2022/11/15 | 270 日 | 500,000,000.00 | 502,037,260.27 |

(续上表)

| 债券名称 | 本期发行 | 按面值计提 利息 | 溢折价摊 销 | 本期偿还 | 2023 年 12 月 31 日余 额 | 是否违约 |
|-------------------|------|---------------|-----------|----------------|---------------------------|------|
| 22 韵达股份 SCP004 | | 10,464,109.59 | | 512,501,369.86 | | 否 |

35. 长期借款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2023 年利率区间 |
|--------------|------------------|------------------|-------------|
| 抵押借款 | 597,513,226.10 | 647,752,191.39 | 3.40%-4.10% |
| 信用借款 | 596,342,191.29 | | 2.65%-2.98% |
| 小计 | 1,193,855,417.39 | 647,752,191.39 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 320,288,557.27 | 777,728.97 | |
| 合计 | 873,566,860.12 | 646,974,462.42 | |

36. 应付债券

(1) 应付债券

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 美元债 | 3,342,647,601.08 | 3,505,656,939.30 |
| 可转换公司债券 | 2,162,092,306.83 | |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 资产支持证券 | 1,347,296,111.60 | 1,351,741,865.16 |
| 人民币中期票据 | 1,018,327,909.67 | 2,902,170,479.25 |
| 小计 | 7,870,363,929.18 | 7,759,569,283.71 |
| 减：一年内到期的应付债券 | 1,062,950,170.06 | 1,444,634,513.75 |
| 合计 | 6,807,413,759.12 | 6,314,934,769.96 |

(2) 应付债券的增减变动

| 债券名称 | 面值 | 票面利率 (%) | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|--------------------|-------------|------------------|--|------------------|---------------------|
| 22 韵达股份 MTN001 | 500,000,000.00 | 3.40 | 2022 年 5 月 24 日 | 2 年 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| 21 韵达股份 MTN002 (高成长债) | 500,000,000.00 | 3.80 | 2021 年 7 月 26 日 | 3 年 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| 21 韵达股份 MTN003 | 500,000,000.00 | 2.70 | 2021 年 11 月 16 日 | 3 年 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| 21 韵达 1A | 245,000,000.00 | 4.20 | 2021 年 9 月 27 日 | 截至 2021 年 7 月 1 日起届满 18 年的对应 日后的第 27 个工作日 | 245,000,000.00 | 244,020,000.00 |
| 21 韵达 1B | 305,000,000.00 | 4.50 | 2021 年 9 月 27 日 | 截至 2021 年 7 月 1 日起届满 18 年的对应 日后的第 27 个工作日 | 305,000,000.00 | 305,000,000.00 |
| 22 韵达 1A | 370,000,000.00 | 3.80 | 2022 年 6 月 29 日 | 截至 2040 年 5 月 14 日 | 370,000,000.00 | 369,001,000.00 |
| 22 韵达 1B | 420,000,000.00 | 4.30 | 2022 年 6 月 29 日 | 截至 2040 年 5 月 14 日 | 420,000,000.00 | 420,000,000.00 |
| 美元债 YD HOLD N2508 | USD:500,000,000.00 | 2.25 | 2020 年 8 月 19 日 | 5 年 | 3,430,250,000.00 | 3,476,913,769.96 |
| 韵达转债 | 2,450,000,000.00 | 0.20-2.00 | 2023 年 4 月 11 日 | 6 年 | 2,450,000,000.00 | |
| 合计 | | | | | 8,720,250,000.00 | 6,314,934,769.96 |

(续上表)

| 债券名称 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 汇兑损失 | 本期偿还 | 重分类到一年内到期的 非流动负债 | 2023 年 12 月 31 日 | 是否 违约 |
|--------------------------|------|---------------|-------|------|----------------|---------------------|---------------------|----------|
| 22 韵达股份 MTN001 | | 17,000,000.01 | | | 6,753,424.66 | 510,246,575.35 | | 否 |
| 21 韵达股份 MTN002 (高成长债) | | 18,908,731.59 | | | 10,827,397.27 | 508,081,334.32 | | 否 |
| 21 韵达股份 MTN003 | | 16,694,876.71 | | | 516,694,876.71 | | | 否 |
| 21 韵达 1A | | 10,195,207.68 | | | 8,138,078.93 | 4,066,128.75 | 242,011,000.00 | 否 |
| 21 韵达 1B | | 13,724,999.98 | | | 8,234,999.57 | 5,490,000.41 | 305,000,000.00 | 否 |

| 债券名称 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 汇兑损失 | 本期偿还 | 重分类到一年内到期的非流动负债 | 2023 年 12 月 31 日 | 是否违约 |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|------------------|------|
| 22 韵达 1A | | 13,990,874.52 | | | 14,637,906.25 | 1,831,968.27 | 366,522,000.00 | 否 |
| 22 韵达 1B | | 18,059,999.97 | | | 15,684,985.80 | 2,375,014.17 | 420,000,000.00 | 否 |
| 美元债 YD HOLD N2508 | | 77,807,889.86 | 2,254,574.66 | 61,446,345.70 | 275,774,979.10 | 27,395,587.12 | 3,315,252,013.96 | 否 |
| 韵达转债 | 2,106,049,020.36 | 3,463,561.67 | 52,603,824.80 | | 24,100.00 | 3,463,561.67 | 2,158,628,745.16 | 否 |
| 合计 | 2,106,049,020.36 | 189,846,141.99 | 54,858,399.46 | 61,446,345.70 | 856,770,748.29 | 1,062,950,170.06 | 6,807,413,759.12 | |

(3) 可转换公司债券的转股情况说明:

根据中国证券监督管理委员会证监许可〔2022〕2408号核准，本公司于2023年4月11日向不特定对象发行2,450万张可转换公司债券，每份面值100元，发行总额245,000.00万元，债券期限为6年。

根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定，本公司发行的可转换债券既有金融负债成分又含有权益工具成分的非衍生金融工具，应在初始确认时将金融负债和权益工具分别计量。因此，本公司发行的可转换公司债券对应金融负债成分的公允价值为210,604.90万元，计入应付债券；对应权益工具成分的公允价值为32,901.49万元，计入其他权益工具。

转股期自发行结束之日起(2023年4月17日)六个月后的第一个交易日(2023年10月17日)起(含当日)，至可转换公司债券到期日(2029年4月10日)止。持有人可在转股期内申请转股。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币12.15元，本公司于2023年6月8日实施2022年度权益分派，每10股派发现金股息人民币0.52元（含税），可转债转股价格相应调整为每股人民币12.10元。

2023年第四季度，“韵达转债”票面金额因转股减少24,100.00元（241张），转股数量为1,980股。截至2023年12月31日，“韵达转债”剩余票面总金额为2,449,975,900.00元（24,499,759张）。

37. 租赁负债

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|----------------|------------------|
| 租赁付款额 | 776,498,786.13 | 1,024,787,993.58 |
| 减：未确认融资费用 | 40,253,907.69 | 59,344,689.40 |
| 小计 | 736,244,878.44 | 965,443,304.18 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 445,285,885.87 | 496,408,851.24 |
| 合计 | 290,958,992.57 | 469,034,452.94 |

38. 长期应付款

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|----------------|-------------|
| 长期应付款（设备款） | 218,381,836.42 | |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 减：未确认融资费用 | 9,868,205.26 | |
| 小计 | 208,513,631.16 | |
| 减：一年内到期的长期应付款项 | 141,245,902.68 | |
| 合计 | 67,267,728.48 | |

39. 预计负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|------------------|------------------|--------|
| 未决诉讼 | 27,143,914.16 | 23,998,329.51 | 供应商等诉讼 |

40. 递延收益

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 其他减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------|
| 政府补助 | 510,615,106.92 | 47,237,949.00 | 15,115,547.99 | 78,313,994.97 | 464,423,512.96 | 与资产相关的政府补助 |

说明：本期其他减少系政府土地收储等原因，与资产相关的政府补助余额抵减对应的长期资产账面价值 48,133,994.97 元；因解除投资事项等原因，返还政府补助 30,180,000.00 元。

41. 股本

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本次增减变动（+、-） | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-------------|----|----------|---------------|---------------|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 债转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 2,902,263,500.00 | | | 1,980.00 | -3,072,200.00 | -3,070,220.00 | 2,899,193,280.00 |

说明：本期其他增减变动系对 345 名激励对象所持有的 3,072,200 股第四期限限制性股票激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，回购价格为 8.11 元/股。

42. 其他权益工具

(1) 发行在外的可转债金融工具基本情况

2023 年 12 月 31 日，发行在外的可转债金融工具基本情况表

| 发行在外的金融工具 | 发行时间 | 利息率 | 发行价格 | 数量 | 金额 | 到期日情况 | 转股条件 | 转换情况 |
|-----------|-----------------|---|---------|----------|---------------|-----------------|---|--|
| 韵达可转债 | 2023 年 4 月 11 日 | 第一年 0.20%、 第二年 0.40%、 第三年 0.60%、 第四年 1.50%、 第五年 1.80%、 第六年 2.00% | 100 元/张 | 2,450 万张 | 245,000.00 万元 | 2029 年 4 月 10 日 | 可转债转股期自可转债发行结束之日（2023 年 4 月 17 日）满六个月后的第一个交易（2023 年 10 月 17 日）起至可转债到期（2029 年 4 月 10 日）止 | 自转股日至 2023 年 12 月 31 日，累计转股 24,100 元（241 张），转股数量 1,980 股 |

(2) 发行在外的可转债金融工具变动情况表

| 发行在外的金融工具 | 2022 年 12 月 31 日 | | 本期增加 | |
|-----------|------------------|------|---------------|----------------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 韵达可转债 | | | 24,500,000.00 | 329,014,875.87 |

(续上表)

| 发行在外的金融工具 | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|-----------|-----------|----------|------------------|----------------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 韵达可转债 | 24,100.00 | 3,236.43 | 24,475,900.00 | 329,011,639.44 |

(3) 其他权益工具本期增减变动情况

本公司于 2023 年 5 月 23 日起在深交所挂牌交易 245,000.00 万元可转换公司债券，债券简称“韵达转债”，对可转债中属于转股权益部分确认为其他权益工具。2023 年因可转换债券转股，可转债减少 24,100.00 元（241 张），对应的权益成分金额结转 3,236.43 元。

43. 资本公积

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 股本溢价 | 2,644,900,090.34 | 44,122,256.53 | 128,465,144.25 | 2,560,557,202.62 |

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 其他资本公积 | 243,998,349.65 | 17,156,002.30 | 11,109,290.72 | 250,045,061.23 |
| 合计 | 2,888,898,439.99 | 61,278,258.83 | 139,574,434.97 | 2,810,602,263.85 |

说明：

(1) 本期资本公积-股本溢价增加：①本期收到员工持股计划出资款，确认资本公积-股本溢价 44,100,000.00 元；②本期确认可转换公司债券转股，对应的溢价金额 22,256.53 元。

(2) 本期资本公积-股本溢价减少：①公司将回购股份转让给员工持股计划，冲减资本公积-股本溢价 88,249,672.00 元；②回购注销激励对象限制性股票冲减资本公积-股本溢价 21,259,624.00 元；③少数股东享有子公司净资产份额的变化，冲减资本公积-股本溢价 18,955,848.25 元。

(3) 本期其他资本公积增加：①确认 2022 年度股权激励计划在等待期内股份支付费用，增加资本公积-其他资本公积 8,441,875.03 元；②确认 2023 年度员工持股计划和期权激励计划在等待期内股份支付费用，增加资本公积-其他资本公积 7,415,787.81 元；③公司对被投资单位按照权益法核算，增加资本公积-其他资本公积 1,298,339.46 元。

(4) 本期其他资本公积减少：公司 2022 年度股权激励计划第二期未满足解锁条件，冲减资本公积 11,109,290.72 元。

44. 库存股

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 库存股 | 112,591,448.83 | 19,937,973.49 | 112,591,448.83 | 19,937,973.49 |

说明：

(1) 本期增加：公司通过股份回购专户以集中竞价方式实施回购股份回购金额 19,937,973.49 元，回购股数 2,497,400 股，回购的股份将用于股权激励计划或员工持股计划。

(2) 本期减少：①本期实施员工持股计划，股份来源为公司回购的股份，减少库存股 88,259,624.83 元；②公司回购第四期限制性股票，并冲销库存股 24,331,824.00 元。

45. 其他综合收益

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期发生金额 | | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | 本期所得税前 发生额 | 减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益 | 减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益 | 减：所得税费 用 | 税后归属于母 公司 | 税后归属于 少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | -23,626,838.24 | 379,069,099.53 | | 19,492,783.11 | 17,559,125.56 | 349,231,136.22 | -7,213,945.36 | 325,604,297.98 |
| 其中：权益法下不能转损益的其他综合收益 | -17,626,838.36 | -1,082,920.75 | | 19,492,783.11 | -270,730.19 | -20,304,973.67 | | -37,931,812.03 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | -5,999,999.88 | 380,152,020.28 | | | 17,829,855.75 | 369,536,109.89 | -7,213,945.36 | 363,536,110.01 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -75,620,298.36 | 5,687,802.53 | | | 731,612.31 | 4,956,190.22 | | -70,664,108.14 |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 | -2,761,353.45 | -328,606.25 | | | -772,489.93 | 443,883.68 | | -2,317,469.77 |
| 现金流量套期储备 | -72,858,944.91 | 6,016,408.78 | | | 1,504,102.24 | 4,512,306.54 | | -68,346,638.37 |
| 其他综合收益合计 | -99,247,136.60 | 384,756,902.06 | | 19,492,783.11 | 18,290,737.87 | 354,187,326.44 | -7,213,945.36 | 254,940,189.84 |

46. 专项储备

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 安全生产费 | 148,108.26 | 74,275,741.42 | 74,275,741.42 | 148,108.26 |

47. 盈余公积

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|---------------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 497,562,701.61 | 47,983,587.25 | | 545,546,288.86 |

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

48. 未分配利润

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 10,899,235,189.62 | 9,577,110,242.03 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | -17,346,196.39 |
| 调整后期初未分配利润 | 10,899,235,189.62 | 9,559,764,045.64 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 1,625,122,877.75 | 1,483,079,193.50 |
| 加：本期其他综合收益转留存收益 | 19,492,783.11 | 25,003,268.60 |
| 减：提取法定盈余公积 | 47,983,587.25 | 17,763,147.94 |
| 应付普通股股利 | 150,083,646.77 | 150,848,170.18 |
| 期末未分配利润 | 12,345,783,616.46 | 10,899,235,189.62 |

49. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 43,282,719,009.45 | 39,595,689,515.87 | 44,956,834,559.28 | 41,184,052,496.30 |
| 其他业务 | 1,699,791,726.62 | 1,089,525,081.71 | 2,476,900,937.09 | 1,917,633,704.17 |
| 合计 | 44,982,510,736.07 | 40,685,214,597.58 | 47,433,735,496.37 | 43,101,686,200.47 |

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

| 项 目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 快递服务 | 43,282,719,009.45 | 39,595,689,515.87 | 44,956,834,559.28 | 41,184,052,496.30 |
| 物料销售 | 45,718,362.35 | 35,298,399.74 | 64,997,050.43 | 50,258,330.72 |
| 其他 | 1,654,073,364.27 | 1,054,226,681.97 | 2,411,903,886.66 | 1,867,375,373.45 |
| 合计 | 44,982,510,736.07 | 40,685,214,597.58 | 47,433,735,496.37 | 43,101,686,200.47 |

50. 税金及附加

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|----------------|----------------|
| 房产税 | 68,574,253.86 | 55,416,162.80 |
| 土地使用税 | 43,586,625.05 | 44,317,124.96 |
| 印花税 | 14,710,241.35 | 13,505,688.58 |
| 城市维护建设税 | 11,087,471.77 | 7,207,892.90 |
| 教育费附加 | 9,689,819.81 | 6,215,740.82 |
| 车船使用税 | 2,124,141.09 | 2,090,822.18 |
| 其他 | 1,634,757.73 | 2,036,095.93 |
| 合计 | 151,407,310.66 | 130,789,528.17 |

51. 销售费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 237,300,957.59 | 300,431,525.61 |
| 办公费 | 86,874,466.85 | 97,184,461.70 |
| 广告宣传费 | 9,452,944.19 | 4,556,610.13 |
| 差旅费 | 4,109,440.60 | 5,665,881.20 |
| 房租及物业管理费 | 2,642,123.65 | 986,854.23 |
| 其他 | 5,113,917.58 | 4,509,219.88 |
| 合计 | 345,493,850.46 | 413,334,552.75 |

52. 管理费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 职工薪酬 | 604,695,574.66 | 610,907,438.11 |
| 折旧及摊销 | 244,849,218.85 | 409,331,607.36 |
| 房租及物业管理费 | 147,536,188.63 | 151,449,092.72 |
| 办公费 | 141,385,059.48 | 147,176,075.73 |
| 信息化费用 | 81,699,470.89 | 74,433,590.98 |
| 咨询费 | 44,644,411.86 | 38,904,003.30 |
| 物料消耗 | 27,475,453.33 | 59,105,373.47 |
| 差旅费 | 18,198,057.98 | 13,755,768.72 |
| 股权激励 | 4,748,372.12 | 27,331,351.67 |
| 税费 | 4,375,695.82 | 4,353,351.78 |
| 其他 | 6,872,786.52 | 16,544,921.88 |
| 合计 | 1,326,480,290.14 | 1,553,292,575.72 |

53. 研发费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 249,070,746.93 | 270,345,140.61 |
| 技术外包服务费 | 18,052,933.74 | 26,183,671.20 |
| 折旧费 | 13,508,117.50 | 11,533,275.80 |
| 其他 | 2,344,617.10 | 166,333.55 |
| 合计 | 282,976,415.27 | 308,228,421.16 |

54. 财务费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|----------------|----------------|
| 利息支出 | 404,140,729.78 | 398,875,320.75 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 38,515,939.22 | 38,543,165.74 |
| 减：利息收入 | 87,415,907.96 | 55,835,205.33 |
| 利息净支出 | 316,724,821.82 | 343,040,115.42 |
| 汇兑损失 | 33,102,345.70 | 678,456,979.34 |
| 减：汇兑收益 | 11,578,852.37 | 568,643,507.60 |
| 汇兑净损失 | 21,523,493.33 | 109,813,471.74 |
| 手续费及其他 | 3,167,986.84 | 7,819,687.73 |
| 合 计 | 341,416,301.99 | 460,673,274.89 |

55. 其他收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|----------------|----------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 | 77,417,151.13 | 88,402,278.52 | |
| 其中：与递延收益相关的政府补助 | 15,115,547.99 | 15,348,177.37 | 与资产相关 |
| 直接计入当期损益的政府补助 | 62,301,603.14 | 73,054,101.15 | 与收益相关 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 240,202,150.01 | 452,321,681.56 | |
| 其中：进项税加计扣除 | 237,880,174.45 | 451,407,952.79 | |
| 个税扣缴税款手续费 | 1,266,401.75 | 913,728.77 | |
| 重点人群退税减免税 | 1,055,573.81 | | |
| 合计 | 317,619,301.14 | 540,723,960.08 | |

56. 投资收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| 理财产品投资收益 | 78,474,996.79 | 74,274,047.38 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 48,439,664.45 | 43,318,192.61 |

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------|----------------|----------------|
| 回购应付债券投资收益 | 19,960,939.16 | |
| 处置子公司产生的投资收益 | 436.02 | |
| 合计 | 146,876,036.42 | 117,592,239.99 |

57. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|---------------|----------------|
| 交易性金融资产 | 88,261,341.26 | 65,826,590.33 |
| 其中：银行金融机构短期理财产品 | 17,393,564.95 | 12,369,499.41 |
| 非银行金融机构短期理财产品 | 70,867,776.31 | 53,457,090.92 |
| 衍生金融负债 | | -34,667,226.24 |
| 合计 | 88,261,341.26 | 31,159,364.09 |

58. 信用减值损失

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 应收账款减值损失 | -125,684,039.18 | -125,198,599.69 |
| 其他应收款减值损失 | -10,702,698.82 | -23,720,216.62 |
| 长期应收款减值损失 | -2,568,000.00 | -1,100,000.00 |
| 一年内到期的非流动资产减值损失 | -1,217,500.00 | -182,500.00 |
| 应收票据减值损失 | -3,618.05 | |
| 合计 | -140,175,856.05 | -150,201,316.31 |

59. 资产减值损失

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 固定资产减值损失 | -59,822,716.03 | -40,757,385.03 |

60. 资产处置收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| 出售划分为持有待售的非流动资产房屋建筑物及土地使用权时确认的处置利得或损失 | 73,250,534.64 | |
| 处置未划分为持有待售的固定资产、无形资产的处置利得或损失 | 20,258,314.20 | 9,071,492.99 |
| 其中：固定资产 | 20,635,327.70 | 9,071,492.99 |
| 无形资产 | -377,013.50 | |
| 合计 | 93,508,848.84 | 9,071,492.99 |

61. 营业外收入

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 4,921,356.47 | 2,884,881.39 | 4,921,356.47 |
| 无需支付的应付款项 | 4,335,864.96 | 6,249,374.14 | 4,335,864.96 |
| 违约金赔偿金收入 | 3,803,013.40 | 3,909,103.94 | 3,803,013.40 |
| 预计负债的调整 | 562,982.40 | 3,279,145.73 | 562,982.40 |
| 政府补助 | | 35,000.00 | |
| 其他 | 6,705,947.61 | 7,767,332.01 | 6,705,947.61 |
| 合计 | 20,329,164.84 | 24,124,837.21 | 20,329,164.84 |

62. 营业外支出

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 110,042,184.97 | 31,909,569.09 | 110,042,184.97 |
| 赔偿支出 | 8,695,587.95 | 8,038,363.88 | 8,695,587.95 |
| 公益性捐赠支出 | 5,078,136.22 | 7,884,998.50 | 5,078,136.22 |
| 其他 | 6,072,045.47 | 10,334,549.70 | 6,072,045.47 |
| 合计 | 129,887,954.61 | 58,167,481.17 | 129,887,954.61 |

63. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|----------------|-----------------|
| 当期所得税费用 | 367,883,157.41 | 606,650,448.80 |
| 递延所得税费用 | 169,375,291.10 | -168,696,980.01 |
| 合计 | 537,258,448.51 | 437,953,468.79 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 利润总额 | 2,186,230,135.78 | 1,939,276,655.06 |
| 按 25%适用税率计算的所得税费用 | 546,557,533.95 | 484,819,163.77 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -101,182,981.44 | -78,329,982.01 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 21,905,753.65 | 35,735,231.60 |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | | -10,315,890.83 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 14,493,100.23 | 7,656,172.89 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | -7,399,124.27 | 10,169,102.88 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 89,275,098.64 | 9,938,716.87 |

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 研发费用加计扣除 | -26,390,932.25 | -21,719,046.38 |
| 所得税费用 | 537,258,448.51 | 437,953,468.79 |

64. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、45 其他综合收益。

65. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 收到政府补助 | 111,851,527.70 | 269,376,398.33 |
| 收到活期存款利息 | 68,521,186.75 | 52,011,942.84 |
| 收到备用金、押金保证金和往来款 | 51,653,268.24 | 111,029,061.90 |
| 收到其他营业外收入 | 10,508,961.01 | 11,676,435.95 |
| 合计 | 242,534,943.70 | 444,093,839.02 |

支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------|----------------|------------------|
| 经营费用付现支出 | 583,198,587.70 | 644,024,246.46 |
| 支付受限货币资金、押金保证金及往来款 | 243,239,416.36 | 349,280,560.93 |
| 支付营业外支出 | 16,700,184.99 | 22,992,968.95 |
| 合计 | 843,138,189.05 | 1,016,297,776.34 |

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 收回理财投资产品的本金 | 5,330,467,305.17 | 6,653,815,751.99 |
| 大额存单、定期存款转让赎回 | 284,451,600.00 | 50,000,000.00 |
| 合计 | 5,614,918,905.17 | 6,703,815,751.99 |

支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 支付理财投资产品的本金 | 4,961,623,344.34 | 7,131,722,813.47 |

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 购买大额存单、定期存款 | 501,924,826.73 | |
| 合计 | 5,463,548,171.07 | 7,131,722,813.47 |

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|----------------|----------------|
| 支付租赁款项 | 565,435,415.51 | 595,029,497.54 |
| 支付股份回购款 | 44,259,844.66 | 93,241,691.83 |
| 支付分期付款设备款 | 36,420,960.39 | |
| 合计 | 646,116,220.56 | 688,271,189.37 |

筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 1,895,349,167.14 | 1,775,665,322.29 | 56,908,196.40 | 1,955,292,221.35 | | 1,772,630,464.48 |
| 长期借款 | 647,752,191.39 | 741,553,700.73 | 38,400,975.79 | 233,851,450.52 | | 1,193,855,417.39 |
| 应付债券 | 7,759,569,283.71 | 2,701,428,159.20 | 262,779,244.39 | 2,509,026,164.76 | 344,386,593.36 | 7,870,363,929.18 |
| 租赁负债 | 965,443,304.18 | | 389,946,479.91 | 565,435,415.51 | 53,709,490.14 | 736,244,878.44 |
| 长期应付款 | | | 244,934,591.55 | 36,420,960.39 | | 208,513,631.16 |
| 限制性股票回购义务 | 24,331,824.00 | | | 24,331,824.00 | | |
| 合计 | 11,292,445,770.42 | 5,218,647,182.22 | 992,969,488.04 | 5,324,358,036.53 | 398,096,083.50 | 11,781,608,320.65 |

66. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 1,648,971,687.27 | 1,501,323,186.27 |
| 加：资产减值准备 | 59,822,716.03 | 40,757,385.03 |
| 信用减值损失 | 140,175,856.05 | 150,201,316.31 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 2,027,934,493.91 | 2,064,063,542.48 |
| 使用权资产折旧 | 523,948,429.51 | 513,564,075.59 |
| 无形资产摊销 | 134,453,692.79 | 131,570,516.51 |
| 长期待摊费用摊销 | 72,724,597.72 | 80,690,799.57 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） | -93,508,848.84 | -9,071,492.99 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 105,120,828.50 | 29,024,687.70 |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | -88,261,341.26 | -31,159,364.09 |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 425,096,178.34 | 517,459,444.23 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -146,876,036.42 | -117,592,239.99 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | 147,312,090.11 | -183,605,260.94 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | 22,063,200.99 | 14,908,280.93 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | 50,301,712.44 | -27,548,402.74 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -351,606,741.60 | 133,271,128.06 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -1,295,250,381.64 | 455,794,659.91 |
| 股权激励费用 | 4,748,372.12 | 27,160,481.11 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,387,170,506.02 | 5,290,812,742.95 |
| 2.不涉及现金收支的重大活动 | | |
| 租入的资产（简化处理的除外） | 351,430,540.69 | 705,239,639.93 |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 4,313,758,380.79 | 3,507,770,080.38 |
| 减：现金的期初余额 | 3,507,770,080.38 | 2,676,551,490.43 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 805,988,300.41 | 831,218,589.95 |

(2) 现金和现金等价物构成情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 4,313,758,380.79 | 3,507,770,080.38 |
| 其中：库存现金 | 37,262.26 | 55,352.59 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 4,259,714,007.63 | 3,429,860,112.44 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 54,007,110.90 | 77,854,615.35 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 4,313,758,380.79 | 3,507,770,080.38 |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 理由 |
|--------|----------------|----------------|------------------|
| 银行存款 | 563,711,499.91 | 375,240,000.00 | 不可提前支取的大额存单、诉讼冻结 |
| 应计利息 | 64,836,357.65 | 8,468,409.71 | |
| 其他货币资金 | 16,023,627.18 | 15,448,059.46 | 保证金 |
| 合计 | 644,571,484.74 | 399,156,469.17 | |

67. 外币货币性项目

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 外币余额 | 折算汇率 | 2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额 |
|-------|--------------------------|--------|-----------------------------|
| 货币资金 | | | 784,354,961.56 |
| 其中：美元 | 110,358,282.78 | 7.0827 | 781,634,609.45 |
| 港币 | 2,376,274.52 | 0.9062 | 2,153,427.50 |
| 欧元 | 38,765.13 | 7.8592 | 304,662.91 |
| 英镑 | 10,425.68 | 9.0411 | 94,259.62 |
| 新币 | 16,663.60 | 5.3772 | 89,603.51 |
| 日元 | 799,007.00 | 0.0502 | 40,120.54 |
| 加元 | 7,131.71 | 5.3673 | 38,278.03 |
| 应收账款 | | | 20,679,378.45 |
| 其中：美元 | 2,919,702.72 | 7.0827 | 20,679,378.45 |
| 应付债券 | | | 3,342,647,601.08 |
| 其中：美元 | 471,945,388.21 | 7.0827 | 3,342,647,601.08 |

68. 租赁

(1) 本集团作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目 | 2023 年度金额 |
|---------------------------------------|----------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 85,255,730.19 |
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外) | 26,656,953.45 |
| 租赁负债的利息费用 | 38,515,939.22 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 565,435,415.51 |

(2) 本集团作为出租人

经营租赁

A. 租赁收入

| 项 目 | 2023 年度金额 |
|------|----------------|
| 租赁收入 | 476,551,612.48 |

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

| 年 度 | 金额 |
|--------------------------|---------------|
| 2024 年 | 84,322,706.90 |
| 2025 年 | 70,767,683.71 |
| 2026 年 | 24,980,510.82 |
| 2027 年 | 16,115,971.22 |
| 2028 年 | 9,824,683.18 |
| 2028 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额 | 14,017,742.06 |

六、研发支出

1. 按费用性质列示

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 271,415,778.62 | 319,930,311.84 |
| 技术外包服务费 | 22,515,866.80 | 31,413,834.50 |
| 折旧及摊销 | 15,212,373.32 | 13,568,597.86 |
| 其他 | 2,718,951.49 | 204,038.23 |
| 合计 | 311,862,970.23 | 365,116,782.43 |
| 其中：费用化研发支出 | 282,976,415.27 | 308,228,421.16 |
| 资本化研发支出 | 28,886,554.96 | 56,888,361.27 |

2. 开发支出

符合资本化条件的研发项目开发支出

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|---------------|----|---------------|--------|------------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 | |
| 业务系统开发 | | 28,886,554.96 | | 28,886,554.96 | | |

七、合并范围的变更

1. 新设子公司

本期新设快递业务相关子公司 28 家。

2. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

| 子公司名称 | 丧失控制权时点的处置价款 | 丧失控制权时点的处置比例 (%) | 丧失控制权时点的处置方式 | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的判断依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|-----------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|------------------------------------|
| 资阳杰全电子商务有限公司 | 873,800.00 | 100.00 | 股权转让 | 2023 年 7 月 25 日 | 工商变更 | 12,325.84 |
| 资阳界汉电子商务有限公司 | 974,900.00 | 100.00 | 股权转让 | 2023 年 7 月 25 日 | 工商变更 | 11,216.43 |
| 资阳沐源电子商务有限公司 | 1,109,600.00 | 100.00 | 股权转让 | 2023 年 7 月 25 日 | 工商变更 | 11,340.96 |
| 资阳纳海电子商务有限公司 | 1,369,400.00 | 100.00 | 股权转让 | 2023 年 7 月 10 日 | 工商变更 | -6,211.62 |
| 沈阳韵达万通供应链管理有限公司 | | 60.00 | 股权转让 | 2023 年 9 月 4 日 | 工商变更 | 436.02 |

(2) 清算注销子公司

本期注销快递业务相关子公司 72 家。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成：本集团期末纳入合并范围的直接及间接子公司、结构化主体等合计 639 家，子公司主要系公司在全国主要城市自营设立的枢纽转运中心，负责快递分拣、中转等。其中，主要子公司或二级子公司如下：

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|--------------|-------|-----|----------------|---------|--------|-----------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海韵达货运有限公司 | 上海 | 上海 | 快递业务、货运业务、仓储业务 | 100.00 | | 反向购买 |
| 上海东普信息科技有限公司 | 上海 | 上海 | 信息服务 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |

2. 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日/2023 年度 | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| 合营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 9,735.51 | 9,735.51 |
| 按持股比例计算的净利润 | | 13.79 |
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 854,424,590.70 | 806,095,986.82 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| ——净利润 | 48,439,664.45 | 43,318,178.82 |
| ——其他综合收益 | -1,411,527.00 | -57,177,372.81 |
| ——综合收益总额 | 47,028,137.45 | -13,859,193.99 |

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在应收的政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

| 资产负债表列报项目 | 2022 年 12 月 31 日余额 | 本期新增补助金额 | 本期转入其他收益 | 本期其他变动 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 与资产/收益相关 |
|-----------|--------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|------------|
| 递延收益 | 510,615,106.92 | 47,237,949.00 | 15,115,547.99 | 78,313,994.97 | 464,423,512.96 | 与资产相关的政府补助 |

3. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 其他收益 | 77,417,151.13 | 88,402,278.52 |

十、与金融工具相关的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本集团在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本集团与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本集团管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本集团信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本集团内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本集团审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本集团认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款及长期应收款，本集团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信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与

在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 27.04%（2022 年度：21.58%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 30.80%（2022 年度：25.62%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团金融负债到期期限如下：

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 1,772,630,464.48 | | | |
| 应付票据 | 99,832,000.00 | | | |
| 应付账款 | 3,522,153,239.43 | | | |
| 其他应付款 | 777,678,965.32 | | | |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 445,285,885.87 | 147,859,789.60 | 99,640,949.67 | 43,458,253.30 |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 320,288,557.27 | 182,252,393.74 | 631,336,966.38 | 59,977,500.00 |
| 长期应付款（含一年内到期的长期应付款） | 141,245,902.68 | 37,476,353.97 | 16,244,845.75 | 13,546,528.76 |
| 应付债券（含一年内到期的应付债券） | 1,062,950,170.06 | 3,315,252,013.96 | | 3,492,161,745.16 |
| 合计 | 8,142,065,185.11 | 3,682,840,551.27 | 747,222,761.80 | 3,609,144,027.22 |

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本集团的汇率风险主要来自本集团及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本集团承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本集团设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本集团的其他主要业务以人民币计价结算。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | | |
|------|------------------|------------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
| | 美元 | | 港币 | | 新币 | |
| | 外币 | 人民币 | 外币 | 人民币 | 外币 | 人民币 |
| 货币资金 | 110,358,282.78 | 781,634,609.45 | 2,376,274.52 | 2,153,427.50 | 16,663.60 | 89,603.51 |
| 应付债券 | 231,945,388.21 | 1,642,799,601.07 | | | | |
| 应收账款 | 2,919,702.72 | 20,679,378.45 | | | | |

（续上表）

| 项目名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | | | | |
|------|------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 加元 | | 欧元 | | 英镑 | | 日元 | |
| | 外币 | 人民币 | 外币 | 人民币 | 外币 | 人民币 | 外币 | 人民币 |
| 货币资金 | 7,131.71 | 38,278.03 | 38,765.13 | 304,662.91 | 10,425.68 | 94,259.62 | 799,007.00 | 40,120.54 |
| 应付债券 | | | | | | | | |
| 应收账款 | | | | | | | | |

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团与银行签订多项外汇货币掉期协议以规避外汇风险。

4. 套期

(1) 套期业务风险管理

| 项 目 | 相应风险管理策略和目标 | 被套期风险的定性和定量信息 | 被套期项目及相关套期工具之间的经济关系 | 预期风险管理目标有效实现情况 | 相应套期活动对风险敞口的影响 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 人民币外汇货币掉期 | 利用外汇套期保值业务，有效规避汇率风险，降低市 | 本公司使用自有资金开展期货套期保值业务的审 | 套期工具的公允价值或现金流量变 | 公司已建立套期相关内控制度，持续 | 通过持有相应的人民币外汇掉期合 |

| 项 目 | 相应风险管理策略和目标 | 被套期风险的定性和定量信息 | 被套期项目及相关套期工具之间的经济关系 | 预期风险管理目标有效实现情况 | 相应套期活动对风险敞口的影响 |
|-----|------------------|---|--------------------------------|--|----------------------|
| | 场波动对公司经营及损益带来的影响 | 批程序符合国家相关法律法规，外汇套期保值业务有效规避外汇市场的风险，防范汇率波动对公司财务状况和经营业绩造成不利影响。截至2023年12月31日，累计现金流量套期损益的有效部分余额为-68,346,638.37元。 | 动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的波动 | 对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，将汇率风险控制在合理范围内 | 约，来对冲公司境外债券持有期间的敞口风险 |

(2) 开展符合条件的套期业务并应用套期会计情况

| 项目 | 与被套期项目以及套期工具相关账面价值 | 已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整 | 套期有效性和套期无效部分来源 | 套期会计对公司的财务报表相关影响 |
|--------|--------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|
| 套期风险类型 | | | | |
| 汇率风险 | 22,391,619.92 | 不适用 | 被套期项目与套期工具的相关性 | -68,346,638.37 |
| 套期类别 | | | | |
| 现金流量套期 | 22,391,619.92 | 不适用 | 被套期项目与套期工具的相关性 | -68,346,638.37 |

十一、公允价值的披露

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. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日公允价值 | | | |
|-------------------------|----------------------|------------|------------------|------------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | 3,780,666,096.39 | | 100,055,890.41 | 3,880,721,986.80 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | 3,780,666,096.39 | | 100,055,890.41 | 3,880,721,986.80 |
| （1）银行金融机构短期理财产品 | 2,649,146,513.43 | | 100,055,890.41 | 2,749,202,403.84 |
| （2）非银行金融机构短期理财产品 | 1,131,519,582.96 | | | 1,131,519,582.96 |
| （二）其他权益工具投资 | | | 1,864,925,295.16 | 1,864,925,295.16 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 3,780,666,096.39 | | 1,964,981,185.57 | 5,745,647,281.96 |
| （一）衍生金融负债 | | | 22,391,619.92 | 22,391,619.92 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | | | 22,391,619.92 | 22,391,619.92 |

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市场可比公司模型。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、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本集团的持股比例(%) | 母公司对本集团的表决权比例(%) |
|---------------|-----|------|--------|-----------------|------------------|
| 上海罗颀思投资管理有限公司 | 上海 | 投资管理 | 100.00 | 52.10 | 52.15 |

①2023 年 12 月 31 日止，母公司股权结构如下：

| 股东名称 | 实缴注册资本（万元） | 比例（%） |
|------|------------|--------|
| 陈立英 | 30.00 | 30.00 |
| 聂腾云 | 70.00 | 70.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

②本公司最终控制人为聂腾云、陈立英夫妇。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司不存在重要的合营或联营企业。

（2）报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

| 合营或联营企业名称 | 与本集团关系 |
|-----------------|----------------|
| 德邦物流股份有限公司及其子公司 | 本公司联营企业及其控制的公司 |
| 浙江赫森能源有限公司 | 本公司联营企业及其控制的公司 |
| 新疆众鲜网络科技有限公司 | 本公司联营企业及其控制的公司 |

4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|--------------------------|----------------|
| 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司（注 1） | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 杭州米勒酒店管理有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 桐庐润琴健康食品有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 上海都满车物流有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 上海珩达网络科技有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 杭州韵致科技有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 上海宇竞通信息科技有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 上海罗颀思投资管理有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 上海启思实业有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 桐庐诚思科技有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 上海韵达公益基金会 | 公司关键管理人员在理事会任职 |

注 1：上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司主要从事快运物流业务，公司与

其发生的关联交易，主要涉及物流相关的业务，符合各自需要，关联交易定价公允且符合各自商业利益。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

| 关 联 方 | 关联交易内容 | 2023 年度发生额 | 2022 年度发生额 |
|---------------------|--------|---------------|--------------|
| 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 接受服务 | 15,449,674.99 | 3,033,237.21 |
| 杭州米勒酒店管理有限公司 | 接受服务 | 1,097,711.83 | 352,470.10 |
| 桐庐润琴健康食品有限公司 | 采购物资 | 1,009,068.00 | 1,045,701.60 |
| 新疆众鲜网络科技有限公司 | 采购物资 | 226,597.40 | |
| 浙江赫森能源有限公司 | 采购物资 | 875,739.56 | |
| 其他 | 采购物资等 | 4,169.01 | 61,626.17 |

出售商品、提供劳务情况

| 关 联 方 | 关联交易内容 | 2023 年度发生额 | 2022 年度发生额 |
|---------------------|--------|----------------|---------------|
| 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 提供服务 | 189,414,654.34 | 54,366,197.92 |
| 新疆众鲜网络科技有限公司 | 提供服务 | 2,022,068.65 | |
| 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 销售商品 | 1,891,960.11 | 293,475.90 |
| 杭州韵致科技有限公司 | 销售商品 | 1,462,071.67 | 163,797.34 |
| 其他 | 销售商品等 | 108,950.11 | 3,230,935.54 |

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度确认的租赁收入 | 2022 年度确认的租赁收入 |
|---------------------|--------|----------------|----------------|
| 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 房屋 | 27,299,251.72 | 29,542,827.12 |
| 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 设备 | 2,164,537.85 | 2,164,465.64 |
| 上海珩达网络科技有限公司 | 房屋 | 50,497.19 | 96,407.06 |

本集团作为承租方：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | |
|-------|--------|------------------------|-------|
| | | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | 支付的租金 |

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | |
|-----------------|--------|------------------------|--------------|
| | | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | 支付的租金 |
| 上海启思实业有限公司 | 房屋 | 5,131,548.48 | 5,131,548.48 |
| 桐庐诚思科技有限公司 | 房屋 | 281,123.32 | 281,123.32 |
| 德邦物流股份有限公司及其子公司 | 场地 | 3,474.67 | 3,474.67 |

(续上表)

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2022 年度 | |
|-----------------|--------|------------------------|--------------|
| | | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | 支付的租金 |
| 上海启思实业有限公司 | 房屋 | 5,131,548.48 | 5,131,548.48 |
| 桐庐诚思科技有限公司 | | | |
| 德邦物流股份有限公司及其子公司 | 场地 | 58,019.56 | 58,019.56 |

(3) 关键管理人员报酬

| 项 目 | 2023 年度发生额 | 2022 年度发生额 |
|-------------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬/万元 | 1,504.12 | 1,504.62 |
| 关键管理人员人数/人 | 18.00 | 17.00 |

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------|---------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 29,040,361.81 | 427,160.76 | 36,606,159.10 | 600,631.33 |
| 应收账款 | 新疆众鲜网络科技有限公司 | 1,725,347.40 | 127,767.06 | | |
| 应收账款 | 上海宇竞通信息科技有限公司 | 60,000.00 | 600.00 | | |
| 应收账款 | 上海罗颀思投资管理有限公司 | 1,930.00 | 19.30 | | |
| 应收账款 | 上海珩达网络科技有限公司 | 159.00 | 29.90 | 22,109.60 | 221.10 |
| 应收账款 | 上海都满车物流有限公司 | | | 4,284.00 | 42.84 |
| 其他应收款 | 上海启思实业有限公司 | 1,118,677.56 | 55,933.88 | 1,118,677.56 | 55,933.88 |
| 预付款项 | 浙江赫森能源有限公司 | 359,433.51 | | | |

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|------|---------------------|------------------|------|------------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付款项 | 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 23,604.00 | | | |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 12,408,759.17 | 2,292,164.98 |
| 应付账款 | 桐庐诚思科技有限公司 | 225,852.50 | |
| 应付账款 | 德邦物流股份有限公司及其子公司 | 21,720.59 | 18,245.92 |
| 应付账款 | 桐庐润琴健康食品有限公司 | 1,560.00 | |
| 其他应付款 | 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 1,652,958.18 | 2,101,461.36 |
| 其他应付款 | 浙江赫森能源有限公司 | 50,000.00 | |
| 其他应付款 | 上海珩达网络科技有限公司 | 8,884.00 | 8,884.00 |
| 其他应付款 | 新疆众鲜网络科技有限公司 | 6,000.00 | |
| 其他应付款 | 郑爱君 | | 300.00 |
| 合同负债 | 上海韵达运乾物流科技有限公司及其子公司 | 454,395.59 | 638,913.53 |

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

| 授予对象类别 | 本期授予 | | 本期行权 | | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|-----------------------|---------------|----------------|------|----|------|----|---------------|----------------|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 管理人员、核心业务（技术）人员-限制性股票 | 7,000,000.00 | 44,100,000.00 | | | | | 3,072,200.00 | 24,915,542.00 |
| 管理人员、核心业务（技术）人员-股票期权 | 35,320,000.00 | 343,663,600.00 | | | | | 11,710,020.00 | 199,890,041.40 |
| 合计 | 42,320,000.00 | 387,763,600.00 | | | | | 14,782,220.00 | 224,805,583.40 |

期末发行在外的股票期权及限制性股票

| 授予对象类别 | 期末发行在外的股票期权 | | 期末发行在外的限制性股票 | |
|-----------------------|-------------|--------|--------------|--------|
| | 行权价格的范围 | 合同剩余期限 | 行权价格的范围 | 合同剩余期限 |
| 管理人员、核心业务（技术）人员-限制性股票 | | | 6.30 元/股 | 40 月 |
| 管理人员、核心业务（技术） | 9.73 元/股 | 41 月 | | |

| 授予对象类别 | 期末发行在外的股票期权 | | 期末发行在外的限制性股票 | |
|----------------------|-------------|--------|--------------|--------|
| | 行权价格的范围 | 合同剩余期限 | 行权价格的范围 | 合同剩余期限 |
| 人员-股票期权 | | | | |
| 管理人员、核心业务（技术）人员-股票期权 | 17.07 元/股 | 20 月 | | |

2. 以权益结算的股份支付情况

| | 2023 年度 |
|-----------------------|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 1、2023 年员工持股计划：授予日股票收盘价 10.38 元/股；2、2023 年期权激励计划：股票期权按照 B-S 模型计算，其中第 1 期每份股票期权公允价值为 1.60 元，第 2 期每份股票期权公允价值为 1.92 元。 |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数 | 标的股份的现行价格、期权的行权价格、有效期、股价预计波动率、股份的预计股利收益率等 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁职工人数变动、公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 353,064,787.05 |

3. 本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 |
|-----------------|--------------|
| 管理人员、核心业务（技术）人员 | 4,748,372.12 |

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为全资子公司提供担保：

| 被担保单位名称 | 担保事项 | 金额 | 期限 |
|----------------------------------|------|-------|----------------|
| YUNDA Holding Investment Limited | 发行债券 | 5 亿美元 | 自债券发行之日至全部清偿之日 |

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2023 年度利润分配预案

2024 年 4 月 29 日，根据公司第八届董事会第十次会议决议，公司 2023 年度的利润分配预案：拟以本次权益分派实施时股权登记日的公司总股本减去公司回购专户股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.70 元（含税）。根据相关规定，公司保证本次利润分配总额不超过报告期末母公司实际可供股东分配的利润数，具体利润分配总额请以公司利润分配实施公告为准。

截至 2024 年 4 月 29 日，本集团不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

本集团主要从事快递服务业务，其中快递服务业务的收入及贡献的利润所占比重均超过 90%；由于本公司未有设立分部独立管理快递业务的经营活动和评价其经营成果，因此本公司不予披露分部报告数据。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | | 1,436.53 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | | 1,436.53 |

（2）按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|------|---------|----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,436.53 | 100.00 | | | 1,436.53 |
| 1.组合 2(应收合并范围内的关联方客户) | 1,436.53 | 100.00 | | | 1,436.53 |

2. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | 42,274,634.11 | 115,075,524.38 |
| 应收股利 | 540,980,000.00 | 637,980,000.00 |
| 其他应收款 | 6,653,245,650.78 | 5,912,807,830.07 |
| 合计 | 7,236,500,284.89 | 6,665,863,354.45 |

(2) 应收利息

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 往来款资金占用费 | 42,274,634.11 | 115,075,524.38 |

(3) 应收股利

| 项目（或被投资单位） | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 上海韵达货运有限公司 | 540,980,000.00 | 637,980,000.00 |

(4) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 775,624,258.55 | 2,142,355,823.14 |
| 1 至 2 年 | 2,129,408,785.30 | 3,003,802,448.12 |
| 2 至 3 年 | 2,981,563,048.12 | 386,350,000.00 |
| 3 年以上 | 766,745,289.77 | 380,395,289.77 |
| 小计 | 6,653,341,381.74 | 5,912,903,561.03 |
| 减：坏账准备 | 95,730.96 | 95,730.96 |
| 合计 | 6,653,245,650.78 | 5,912,807,830.07 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 关联方往来款 | 6,653,055,650.78 | 5,912,617,830.07 |
| 其他往来款 | 285,730.96 | 285,730.96 |
| 小计 | 6,653,341,381.74 | 5,912,903,561.03 |
| 减：坏账准备 | 95,730.96 | 95,730.96 |
| 合计 | 6,653,245,650.78 | 5,912,807,830.07 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|------------------|-----------|------------------|
| 第一阶段 | 6,653,341,381.74 | 95,730.96 | 6,653,245,650.78 |
| 合计 | 6,653,341,381.74 | 95,730.96 | 6,653,245,650.78 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例（%） | 坏账准备 | 账面价值 |
|-----------------------|------------------|---------|-----------|------------------|
| 按组合计提坏账准备 | 6,653,341,381.74 | | 95,730.96 | 6,653,245,650.78 |
| 1.组合 4（应收合并范围内的关联方款项） | 6,653,055,650.78 | | | 6,653,055,650.78 |
| 2.组合 5（应收其他款项） | 285,730.96 | 33.50 | 95,730.96 | 190,000.00 |
| 合计 | 6,653,341,381.74 | | 95,730.96 | 6,653,245,650.78 |

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|------------------|-----------|------------------|
| 第一阶段 | 5,912,903,561.03 | 95,730.96 | 5,912,807,830.07 |

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 计提比例（%） | 坏账准备 | 账面价值 |
|-----------------------|------------------|---------|-----------|------------------|
| 按组合计提坏账准备 | 5,912,903,561.03 | | 95,730.96 | 5,912,807,830.07 |
| 1.组合 4（应收合并范围内的关联方款项） | 5,912,617,830.07 | | | 5,912,617,830.07 |
| 2.组合 5（应收其他款项） | 285,730.96 | 33.50 | 95,730.96 | 190,000.00 |
| 合计 | 5,912,903,561.03 | | 95,730.96 | 5,912,807,830.07 |

④坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|--------|-------|-------|------|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他应收款坏账准备 | 95,730.96 | | | | | 95,730.96 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------------------|-------------|--------------------|---------|---------------------|------|
| 上海韵毅实业有限公司 | 合并范围内关联方往来款 | 3,795,198,178.41 | 1-3 年 | 57.04 | |
| 宁波梅山保税港区福杉投资有限公司 | 合并范围内关联方往来款 | 1,377,620,000.00 | 1-3 年以上 | 20.71 | |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|--------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------------|------|
| 宁波梅山保税港区伟仕投资有限公司 | 合并范围内关联方往来款 | 1,319,662,140.00 | 1-2 年 | 19.83 | |
| 上海韵达供应链管理 有限公司 | 合并范围内关联方往来款 | 142,271,863.81 | 2-3 年以 上 | 2.14 | |
| 上海韵达国际货运代 理有限公司 | 合并范围内关联方往来款 | 16,239,400.00 | 1 年以内 | 0.24 | |
| 合计 | | 6,650,991,582.22 | | 99.96 | |

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------------|-------------------|------|-------------------|-------------------|------|-------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 22,008,000,000.00 | | 22,008,000,000.00 | 22,008,000,000.00 | | 22,008,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 712,560,381.71 | | 712,560,381.71 | 663,799,796.10 | | 663,799,796.10 |
| 子公司人员的股权激励 | 7,415,787.81 | | 7,415,787.81 | | | |
| 合计 | 22,727,976,169.52 | | 22,727,976,169.52 | 22,671,799,796.10 | | 22,671,799,796.10 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 2023 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|------------------|-------------------|------|------|-------------------|----------|------------------------|
| 上海韵达货运有限公司 | 21,687,000,000.00 | | | 21,687,000,000.00 | | |
| 宁波梅山保税港区福杉投资有限公司 | 155,000,000.00 | | | 155,000,000.00 | | |
| 美亿达保险经纪有限公司 | 55,000,000.00 | | | 55,000,000.00 | | |
| 上海韵毅实业有限公司 | 50,000,000.00 | | | 50,000,000.00 | | |
| 上海韵达国际货运代理有限公司 | 19,000,000.00 | | | 19,000,000.00 | | |
| 上海韵达供应链管理有限公司 | 17,000,000.00 | | | 17,000,000.00 | | |
| 上海韵达高新技术有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |

| 被投资单位 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 2023 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|------------------|-------------------|------|------|-------------------|----------|------------------------|
| 上海峰硕智能科技有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 宁波梅山保税港区伟仕投资有限公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 合计 | 22,008,000,000.00 | | | 22,008,000,000.00 | | |

(3) 对联营、合营企业投资

| 投资单位 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | |
|------------|------------------|--------|------|---------------|---------------|--------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 德邦物流股份有限公司 | 663,799,796.10 | | | 48,543,039.93 | -1,082,920.75 | 1,300,466.43 |

(续上表)

| 投资单位 | 本期增减变动 | | | 2023 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|------------|-------------|--------|----|------------------|------------------------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 德邦物流股份有限公司 | | | | 712,560,381.71 | |

4. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其他业务 | 103,709,834.20 | 124,680,155.85 | 162,681,846.94 | 122,676,890.41 |

5. 投资收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 500,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 48,543,039.93 | 42,696,779.67 |
| 合计 | 548,543,039.93 | 192,696,779.67 |

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2023 年度 |
|-----------------------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 94,208,869.20 |

| 项 目 | 2023 年度 |
|---|----------------|
| 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 62,301,603.14 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 121,319,343.67 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 3,696,259.36 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 39,346,989.22 |
| 与公司正常经营业务无关的诉讼事项产生的损益 | -3,708,567.05 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -729,394.22 |
| 非经常性损益总额 | 316,435,103.32 |
| 减: 非经常性损益的所得税影响数 | 83,131,877.74 |
| 非经常性损益净额 | 233,303,225.58 |
| 减: 归属于少数股东的非经常性损益净额 | -2,190,981.70 |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | 235,494,207.28 |

根据《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）相关规定，2023 年公司将资产相关政府补助 1,511.55 万元（税前）认定为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 8.96 | 0.56 | 0.55 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 7.66 | 0.48 | 0.47 |

②2022 年度

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 9.03 | 0.51 | 0.51 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 8.46 | 0.48 | 0.48 |

韵达控股股份有限公司

2024 年 4 月 29 日