

审计报告

德邦物流股份有限公司
容诚审字[2022]215Z0127号

容

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022381005075
报告名称:	德邦物流股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]215Z0127号
被审(验)单位名称:	德邦物流股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	廖金辉(350200011506), 叶春(350200011511), 郑纪安(110101560022)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

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 - 115

审计报告

容诚审字[2022]215Z0127号

德邦物流股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了德邦物流股份有限公司(以下简称德邦股份公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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,公允反映了德邦股份公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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,我们独立于德邦股份公司,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) 综合物流收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、23 收入确认及附注五、42 营业收入和营业成本。

2021 年度，德邦股份公司共实现综合物流服务收入 3,135,225.28 万元，综合物流服务为德邦股份公司提供普通货运、货运代理、国内快递、仓储等服务。其中，普通货运、货运代理、国内快递，属于某一时点履行的履约义务，德邦股份公司在客户取得相关服务控制权时点确认收入，仓储服务属于某一时段履行的履约义务。

德邦股份公司综合物流服务收入具有客户数量众多且较为分散、交易笔数庞大且单笔交易金额较小的特点；德邦股份公司使用信息系统，持续和实时追踪综合物流服务的提供情况，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。

由于综合物流业务的特点导致收入确认的固有风险较高，以及涉及复杂的信息系统和系统控制流程，因此我们将综合物流服务收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对德邦股份公司综合物流服务收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 通过了解综合物流业务的模式及流程，收入确认时点对应的凭证，评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；

(2) 与财务部门、业务部门、信息技术部门以及管理层进行访谈，了解和测试与收入确认相关的内部控制，包括本所内部信息技术专家对与综合物流服务收入相关的信息系统环境、一般控制、应用控制的了解和测试，以及系统之间的数据交互执行数据接口测试、财务系统与业务系统数据的整体核对；

(3) 对综合物流服务收入执行了相关的分析性程序，包括与行业数据的对比分析、波动分析、毛利率分析、财务数据与业务数据的验证分析；

(4) 对综合物流服务收入执行检查性程序，包括业务及财务数据抽样检查，以统计抽样方法抽取运单，从运单发出开始追踪至运单签收的过程，检查相关业务轨迹，检查收入确认金额，并追踪至资金款项收回的收款单据；

(5) 选取样本函证了收入交易额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的综合物流服务收入，选取样本核对至运单、客户签收记录，测试收入是否被记录在恰当的会计期间。

(二) 综合物流服务形成的应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、9 金融工具及附注五、4 应收账款。

截至 2021 年 12 月 31 日，德邦股份公司合并财务报表中应收账款原值为 221,385.36 万元，坏账准备为 4,432.39 万元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录，回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对德邦股份公司应收账款预期信用损失的计量事项实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试与应收账款预期信用损失的计量相关的内部控制；

(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) 选取样本检查了客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

(4) 检查预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性和准确性；

(5) 选取样本对应收账款进行函证。

四、其他信息

德邦股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括德邦股份公司 2021 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，管理层负责评估德邦股份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德邦股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德邦股份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，就可能导致对德邦股份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德邦股份公司不能持续经营。

(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) 就德邦股份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, 为德邦物流股份有限公司容诚审字[2022]215Z0127 号报告之
签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 廖金辉 
廖金辉 (项目合伙人)

中国注册会计师: 叶春 
叶春

中国注册会计师: 郑纪安 
郑纪安

2022 年 4 月 26 日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：德邦物流股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,161,720,243.00	1,387,410,212.80	短期借款	五、20	2,443,361,999.77	1,169,253,523.67
交易性金融资产	五、2	85,000,000.00	150,000,000.00	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产	2022-04-26 17:14:56	-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	30,046,960.46	12,736,990.40	应付票据	五、21	156,537,983.00	73,463,488.70
应收账款	五、4	2,169,529,647.58	1,943,830,425.36	应付账款	五、22	2,650,892,069.37	2,382,273,050.62
应收款项融资		-	-	预收款项	五、23	4,516,460.07	1,610,528.13
预付款项	五、5	233,797,814.42	379,018,201.32	合同负债	五、24	78,994,448.91	71,841,281.70
其他应收款	五、6	292,777,848.42	272,655,667.21	应付职工薪酬	五、25	746,037,276.48	955,756,130.15
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、26	183,456,074.91	144,406,400.64
应收股利		-	-	其他应付款	五、27	316,053,937.08	320,945,070.25
存货	五、7	21,536,250.31	19,196,740.65	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	五、28	1,210,926,461.21	-
其他流动资产	五、8	1,421,907,018.38	1,131,723,824.14	其他流动负债		4,947,820.27	5,007,523.02
流动资产合计		5,416,315,782.77	5,296,572,061.88	流动负债合计		7,795,724,531.07	5,124,556,996.88
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		700,000.00	-
其他债权投资		-	-	应付债券	五、29	-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五、9	193,524,876.81	182,280,524.32	永续债		-	-
其他权益工具投资	五、10	1,782,443,864.18	391,345,564.18	租赁负债	五、30	979,845,015.50	不适用
其他非流动金融资产	五、11	38,555,839.13	102,614,141.36	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬	五、31	20,660,006.04	41,934,007.70
固定资产	五、12	4,660,987,742.25	3,374,000,819.27	预计负债	五、32	27,123,821.84	10,687,133.53
在建工程	五、13	196,673,468.32	16,616,308.88	递延收益	五、33	32,550,269.71	53,233,857.10
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五、18	618,706,548.83	337,031,225.81
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、14	2,143,994,391.79	不适用	非流动负债合计		1,679,585,661.92	442,886,224.14
无形资产	五、15	473,292,940.65	119,291,106.33	负债合计		9,475,310,192.99	5,567,443,221.02
开发支出	五、16	18,969,416.49	16,804,455.51	所有者权益：			
商誉		-	-	股本	五、34	1,026,957,470.00	960,000,000.00
长期待摊费用	五、17	286,710,071.33	346,109,715.65	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、18	202,874,042.68	231,917,054.95	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、19	256,845,294.43	113,710,355.01	永续债		-	-
非流动资产合计		10,254,871,948.06	4,894,690,045.46	资本公积	五、35	894,122,947.24	336,896,410.45
				减：库存股	五、36	153,350,223.49	85,139,398.85
				其他综合收益	五、37	984,338,100.00	-25,440,000.00
				专项储备	五、38	-	-
				盈余公积	五、39	425,990,255.82	387,013,417.30
				一般风险准备	五、40	-	4,025,472.49
				未分配利润	五、41	3,019,458,381.39	3,046,828,843.57
				归属于母公司所有者权益合计		6,197,516,930.96	4,624,184,744.96
				少数股东权益		-1,639,393.12	-365,858.64
				所有者权益合计		6,195,877,537.84	4,623,818,886.32
资产总计		15,671,187,730.83	10,191,262,107.34	负债和所有者权益总计		15,671,187,730.83	10,191,262,107.34

法定代表人：

崔维星

主管会计工作负责人：

汤先保

会计机构负责人：

赵兵运



合并利润表

2021年度

编制单位：德邦物流股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		31,359,068,083.26	27,503,446,481.61
其中：营业收入	五、42	31,359,068,083.26	27,503,446,481.61
二、营业总成本		31,627,979,500.10	27,195,287,927.53
其中：营业成本	五、42	28,027,652,588.95	24,295,988,647.16
税金及附加	五、43	103,542,802.15	81,345,877.61
销售费用	五、44	488,412,318.14	483,066,023.25
管理费用	五、45	2,778,986,239.37	2,186,061,847.82
研发费用	五、46	59,995,976.50	51,197,022.46
财务费用	五、47	169,389,574.99	97,628,509.23
其中：利息费用		127,773,367.32	60,267,950.03
利息收入		21,929,941.97	20,653,580.66
加：其他收益	五、48	402,573,314.64	400,097,499.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	33,629,913.73	59,604,216.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,346,319.42	2,031,508.78
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、50	-	-10,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-21,257,170.97	-60,243,402.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	27,407,398.89	15,624,674.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		173,442,039.45	713,241,541.43
加：营业外收入	五、53	72,893,618.66	59,723,449.11
减：营业外支出	五、54	75,112,249.38	36,788,458.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,223,408.73	736,176,531.63
减：所得税费用	五、55	28,870,677.37	171,039,289.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		142,352,731.36	565,137,241.72
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		142,352,731.36	565,137,241.72
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）		142,851,715.81	564,379,173.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-498,984.45	758,068.11
六、其他综合收益的税后净额		1,009,778,100.00	12,127,500.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,009,778,100.00	12,127,500.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		1,009,778,100.00	12,127,500.00
（1）其他权益工具投资公允价值变动		1,009,778,100.00	12,127,500.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）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			
七、综合收益总额		1,152,130,831.36	577,264,741.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,152,629,815.81	576,506,673.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-498,984.45	758,068.11
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.13	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

崔维星

主管会计工作负责人：

汤先保

会计机构负责人：

赵庆运



合并现金流量表

2021年度

编制单位：德邦物流股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020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		32,825,045,826.18	28,404,271,074.88
收到的税费返还			4,156,217.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	609,142,673.47	480,599,820.31
经营活动现金流入小计		33,434,188,499.65	28,889,027,112.19
购买商品、接受劳务支付的现金		20,105,118,608.38	17,151,764,133.28
应收保理款净增加额		-188,236,762.69	-59,250,564.96
支付给职工以及为职工支付的现金		9,084,414,539.65	8,459,744,852.78
支付的各项税费		698,218,248.31	546,671,489.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	1,332,355,008.67	1,017,564,043.63
经营活动现金流出小计		31,031,869,642.32	27,116,493,953.80
经营活动产生的现金流量净额		2,402,318,857.33	1,772,533,158.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		116,112,433.33	44,382,365.76
取得投资收益收到的现金		13,627,614.09	57,594,035.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		229,040,471.54	107,119,279.23
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、56	8,722,628,053.31	19,622,573,994.19
投资活动现金流入小计		9,081,408,572.27	19,831,669,675.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,218,592,608.30	2,086,194,058.53
投资支付的现金		111,903,000.00	74,150,000.00
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	五、56	8,539,280,881.96	19,277,989,868.00
投资活动现金流出小计		11,869,776,490.26	21,438,333,926.53
投资活动产生的现金流量净额		-2,788,367,917.99	-1,606,664,251.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		604,888,421.06	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,229,697,504.41	3,972,876,804.21
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	29,656,767.77	62,273,690.62
筹资活动现金流入小计		5,864,242,693.24	4,035,150,494.83
偿还债务支付的现金		3,656,785,504.41	3,963,662,131.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,161,441.38	90,666,582.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	1,773,749,890.63	55,558,047.08
筹资活动现金流出小计		5,708,696,836.42	4,109,886,760.92
筹资活动产生的现金流量净额		155,545,856.82	-74,736,266.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,944,613.57	1,010,440.42
五、现金及现金等价物净增加额		-228,558,590.27	92,143,081.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,368,872,947.92	1,276,729,866.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,140,314,357.65	1,368,872,947.92

法定代表人：

崔维星

主管会计工作负责人：

汤先保

会计机构负责人：

赵兵运

合并所有者权益变动表
2021年度

项 目	2021年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	960,000,000.00	-	336,896,410.45	85,139,398.85	-25,440,000.00	-	387,013,417.30	4,025,472.49	3,046,828,843.57	4,624,184,744.96	-365,858.64	4,623,818,886.32
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、本年期初余额	960,000,000.00	-	336,896,410.45	85,139,398.85	-25,440,000.00	-	387,013,417.30	4,025,472.49	3,046,828,843.57	4,624,184,744.96	-365,858.64	4,623,818,886.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	66,957,470.00	-	557,226,536.79	68,210,824.64	1,009,778,100.00	-	38,976,838.52	-4,025,472.49	-27,570,462.18	1,573,332,186.00	-1,273,534.48	1,572,058,651.52
(一) 综合收益总额					1,009,778,100.00				142,851,715.81	1,152,629,815.81	-498,984.45	1,152,130,831.36
(二) 所有者投入和减少资本	66,957,470.00	-	554,336,110.04	68,210,824.64	-	-	-	-	-	553,082,755.40	67,199.00	553,149,954.40
1. 所有者投入的普通股	66,957,470.00	-	556,004,747.28									
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			18,331,362.76									
(三) 利润分配				68,210,824.64								
1. 提取盈余公积							38,976,838.52		-193,020,417.84	-154,043,579.32		
2. 对所有者(或股东)的分配							38,976,838.52		-38,976,838.52			
3. 其他									-154,043,579.32			
(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												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他			2,890,426.75									
四、本年年末余额	1,026,957,470.00	-	894,122,947.24	153,350,223.49	984,338,100.00	-	425,990,255.82	-4,025,472.49	3,019,458,381.39	6,197,516,930.96	-1,659,393.12	6,195,877,537.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

崔作星

潘光保

赵东运



合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：德州物流股份有限公司 2020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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	960,000,000.00	-	-	-	317,116,815.48	69,430,125.93	-37,567,500.00	-	339,745,956.96	4,025,472.49	2,541,781,551.27	4,055,672,170.27	-	4,055,672,170.27
加：会计政策变更	-20,221,420.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	960,000,000.00	-	-	-	317,116,815.48	69,430,125.93	-37,567,500.00	-	339,745,956.96	4,025,472.49	2,541,781,551.27	4,055,672,170.27	-	4,055,672,170.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	19,779,594.97	15,709,272.92	12,127,500.00	-	47,267,460.34	-	505,047,292.30	568,512,574.69	-365,858.64	568,146,716.05
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	12,127,500.00	-	-	-	564,379,173.61	576,506,673.61	758,068.11	577,264,741.72
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	11,605,668.22	15,709,272.92	-	-	-	-	-	-4,103,604.70	7,050,000.00	2,946,395.30
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	11,605,668.22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	15,709,272.92	-	-	-	-	-	11,605,668.22	-	11,605,668.22
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	47,267,460.34	-	-75,853,395.19	-28,585,934.85	-	-9,659,272.92
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	47,267,460.34	-	-47,267,460.34	-	-	-28,585,934.85
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,585,934.85	-	-	-28,585,934.85
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	258,889,220.49	-	-	258,889,220.49	-	258,889,220.49
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	258,889,220.49	-	-	258,889,220.49	-	258,889,220.49
(六) 其他	-	-	-	-	8,173,926.75	-	-	-	-	-	16,521,513.88	24,695,440.63	-8,173,926.75	16,521,513.88
四、本年年末余额	960,000,000.00	-	-	-	336,896,410.45	85,139,398.85	-25,440,000.00	-	387,013,417.30	4,025,472.49	3,046,828,843.57	4,624,184,744.96	-365,858.64	4,623,818,886.32

法定代表人：

崔作星

主管会计工作负责人：

潘光保

会计机构负责人：

王东运



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：德邦物流股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,038,442,476.11	937,686,881.97	短期借款		2,443,361,999.77	782,012,722.03
交易性金融资产		2,000,000.00	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产	2022-04-26 17:14:58	-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		17,049,738.76	12,736,990.40	应付票据		156,537,983.00	73,463,488.70
应收账款	十五、1	58,099,207.62	37,501,313.76	应付账款		10,362,357.74	23,947,464.24
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		21,162,767.79	7,808,939.17	合同负债		163,151.50	208,355.15
其他应收款	十五、2	5,448,416,599.26	3,459,888,325.78	应付职工薪酬		28,899,534.03	10,012,823.45
其中：应收利息		-	-	应交税费		10,151,604.95	8,121,135.94
应收股利		-	-	其他应付款		689,769,022.47	1,121,860,642.16
存货		2,045.13	-	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		302,958,327.60	-
其他流动资产		179,826,739.30	19,535,724.82	其他流动负债		9,055.69	12,532.75
流动资产合计		6,847,999,574.57	4,475,158,175.90	流动负债合计		3,642,213,036.75	2,019,639,164.42
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		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十五、3	1,573,500,857.15	1,534,664,394.64	永续债		-	-
其他权益工具投资		1,563,107,200.00	205,000,000.00	租赁负债		1,251,856.32	不适用
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		2,911,319.79	5,909,161.19
固定资产		3,031,008.08	3,280,965.32	预计负债		1,423,118.00	1,481,747.50
在建工程		-	77,227.72	递延收益		1,986,496.56	129,750.00
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		339,974,967.14	820,946.46
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		2,189,612.37	不适用	非流动负债合计		347,547,757.81	8,341,605.15
无形资产		-	56,706.80	负债合计		3,989,760,794.56	2,027,980,769.57
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		1,026,957,470.00	960,000,000.00
长期待摊费用		598,785.03	102,329.08	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		12,280,182.26	8,886,507.82	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		1,516,204.42	7,829,130.37	永续债		-	-
非流动资产合计		3,156,223,849.31	1,759,897,261.75	资本公积		887,579,089.13	333,242,979.09
				减：库存股		153,350,223.49	85,139,398.85
				其他综合收益		1,018,580,400.00	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		425,990,255.82	387,013,417.30
				未分配利润		2,808,705,637.86	2,611,957,670.54
				所有者权益合计		6,014,462,629.32	4,207,074,668.08
资产总计		10,004,223,423.88	6,235,055,437.65	负债和所有者权益总计		10,004,223,423.88	6,235,055,437.65

法定代表人：

崔维星

主管会计工作负责人：

汤先保

会计机构负责人：

赵兵运



母公司利润表

2021年度

编制单位：德邦物流股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	462,161,752.49	457,049,128.91
减：营业成本	十五、4	183,778,057.05	189,093,010.69
税金及附加		1,378,310.66	1,392,642.53
销售费用	2022-04-26 17:14:58	51,131,588.70	66,325,327.07
管理费用		209,121,006.06	182,497,190.81
研发费用		-	-
财务费用		71,502,431.92	66,729,902.45
其中：利息费用		47,825,027.93	60,100,111.06
利息收入		21,897,325.94	20,467,032.37
加：其他收益		12,267,943.01	11,705,730.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	406,929,436.89	488,620,993.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		-360,243.29	-229,492.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,239.69	8,547.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		364,067,255.02	451,116,835.28
加：营业外收入		26,721,175.52	28,351,432.08
减：营业外支出		198,997.29	261,197.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		390,589,433.25	479,207,069.77
减：所得税费用		821,048.09	6,532,466.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		389,768,385.16	472,674,603.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		389,768,385.16	472,674,603.42
（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		1,018,580,400.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,018,580,400.00	-
（1）其他权益工具投资公允价值变动		1,018,580,400.00	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		1,408,348,785.16	472,674,603.42
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：

肖维星

主管会计工作负责人：

汤先保

会计机构负责人：

赵英运



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：德邦物流股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020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		484,061,731.99	470,428,617.16
收到的税费返还	2022-04-26 17:14:58	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,091,065,391.44	119,448,688.56
经营活动现金流入小计		1,575,127,123.43	589,877,305.72
购买商品、接受劳务支付的现金		219,532,113.23	166,633,284.90
支付给职工以及为职工支付的现金		63,229,309.50	72,061,749.21
支付的各项税费		16,531,683.41	13,214,296.87
支付其他与经营活动有关的现金		3,486,560,109.66	1,047,198,250.92
经营活动现金流出小计		3,785,853,215.80	1,299,107,581.90
经营活动产生的现金流量净额		-2,210,726,092.37	-709,230,276.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		287,959,405.92	416,841,811.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,055,630.00	12,941.43
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		8,052,000,000.00	17,685,419,360.42
投资活动现金流入小计		8,391,015,035.92	18,102,274,113.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,167,405.15	4,074,045.88
投资支付的现金		78,480,272.30	140,000,000.00
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		8,217,000,000.00	17,033,823,899.21
投资活动现金流出小计		8,301,647,677.45	17,177,897,945.09
投资活动产生的现金流量净额		89,367,358.47	924,376,168.14
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		604,888,421.06	-
取得借款收到的现金		5,228,997,504.41	4,090,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,686,965.08	62,273,690.62
筹资活动现金流入小计		5,854,572,890.55	4,152,273,690.62
偿还债务支付的现金		3,269,997,504.41	4,409,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,047,457.58	90,925,804.41
支付其他与筹资活动有关的现金		143,904,335.04	55,534,135.79
筹资活动现金流出小计		3,613,949,297.03	4,555,459,940.20
筹资活动产生的现金流量净额		2,240,623,593.52	-403,186,249.58
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		119,264,859.62	-188,040,357.62
加：期初现金及现金等价物余额		919,149,617.09	1,107,189,974.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,038,414,476.71	919,149,617.09

法定代表人： 崔维强

主管会计工作负责人： 汤晓保

会计机构负责人： 赵志远

母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度							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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	960,000,000.00	-	-	-	333,242,979.09	85,139,398.85	-	-	387,013,417.30	2,611,957,670.54	4,207,074,668.08
加：会计政策变更	2022-04-26 17:14:58										
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	960,000,000.00	-	-	-	333,242,979.09	85,139,398.85	-	-	387,013,417.30	2,611,957,670.54	4,207,074,668.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	66,957,470.00	-	-	-	554,336,110.04	68,210,824.64	1,018,580,400.00	-	38,976,838.52	196,747,967.32	1,807,387,961.24
(一) 综合收益总额							1,018,580,400.00			389,768,385.16	1,408,348,785.16
(二) 所有者投入和减少资本	66,957,470.00	-	-	-	554,336,110.04	68,210,824.64					553,082,755.40
1. 所有者投入的普通股	66,957,470.00				539,382,658.63						606,340,128.63
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,953,451.41						14,953,451.41
4. 其他						68,210,824.64					-68,210,824.64
(三) 利润分配									38,976,838.52	-193,020,417.84	-154,043,579.32
1. 提取盈余公积									38,976,838.52	-38,976,838.52	
2. 对所有者(或股东)的分配										-154,043,579.32	-154,043,579.32
3. 其他											
(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											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											1,122,574.47
2. 本年使用											1,122,574.47
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,026,957,470.00	-	-	-	887,579,089.13	153,350,223.49	1,018,580,400.00	-	425,990,255.82	2,808,705,637.86	6,014,462,629.32

法定代表人：

肖伟星

主管会计工作负责人：

汤光保

会计机构负责人：

赵永运

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：德县物流股份有限公司 2020年度 单位：元 币种：人民币

项目	2020年度							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
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	960,000,000.00	-	-	-	321,637,310.87	69,430,125.93	-	-	-	339,745,956.96	2,215,136,462.31	3,767,089,604.21
加：会计政策变更	2022-04-26 17:14:59											
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	960,000,000.00	-	-	-	321,637,310.87	69,430,125.93	-	-	-	339,745,956.96	2,215,136,462.31	3,767,089,604.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	11,605,668.22	15,709,272.92	-	-	-	47,267,460.34	396,821,208.23	439,985,063.87
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	11,605,668.22	15,709,272.92	-	-	-	-	472,674,603.42	472,674,603.42
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,103,604.70
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,267,460.34	-75,853,395.19	-15,709,272.92
1. 提取盈余公积										47,267,460.34	-47,267,460.34	-
2. 对所有者(或股东)的分配											-28,585,934.85	-28,585,934.85
3. 其他											-28,585,934.85	-28,585,934.85
(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												
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	960,000,000.00	-	-	-	333,242,979.09	85,139,398.85	-	-	-	387,013,417.30	2,611,957,670.54	4,207,074,668.08

法定代表人： 崔维星

主管会计工作负责人： 冯光保

会计机构负责人： 冯光保

冯光保

德邦物流股份有限公司

财务报表附注

2021 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

1. 公司概况

德邦物流股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由广东德邦投资控股股份有限公司(现已更名为宁波梅山保税港区德邦投资控股股份有限公司,简称“德邦控股”)和崔维星于 2009 年 8 月共同发起设立的股份有限公司,设立时注册资本为 5,000 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可(2017)2374 号文《关于核准德邦物流股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,公司申请首次向社会公众发行人民币普通股(A 股)10,000.00 万股,每股面值 1 元,实际发行价格 4.84 元/股,发行后公司注册资本(股本)变更为 96,000.00 万元,自 2018 年 1 月 16 日起在上海证券交易所主板上市交易,证券简称为“德邦股份”,证券代码为“603056”。

公司统一社会信用代码为 91310000692944327T,注册地址和总部地址:上海市青浦区徐泾镇徐祥路 316 号 1 幢,法定代表人:崔维星。

本公司及其子公司主要的经营活动为提供普通货运、货运代理、国内快递、仓储等综合物流服务。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和审计委员会。目前设有董事会办公室、公共事务本部、人力资源本部、采购中心、收入管理中心、德邦科技、运营管理中心、审计本部、财务本部、文化与沟通部、品牌传播本部和战略与变革管理本部等部门。

截至报告期末,本公司拥有 122 家子公司,在中国大陆及香港特别行政区的直营网点共 5177 家。

本公司的控股股东为德邦控股，实际控制人为崔维星。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 122 家，详见附注七、在其他主体中的权益。

报告期合并财务报表范围变化情况详见附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，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，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司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

本公司下列重要会计政策、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

本公司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

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），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（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不

再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 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。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现

现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(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购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③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。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产

账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股

本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

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

本公司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

当本公司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)。本公司(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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，是指本公司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

本公司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。除非本公司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，本公司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：本公司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：本公司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。

本公司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

本公司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。但本公司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如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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公司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) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款等，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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司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，本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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、应收保理款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司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，应收保理款、其他应收款、应收款项融资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、应收保理款、其他应收款、应收款项融资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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收保理款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，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，本公司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 合并范围内关联方应收款项

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

应收保理款确定组合的依据如下：

应收保理款组合 1 应收保理款

对于划分为组合的应收保理款，本公司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。

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 应收保证金、押金、备用金及职员借支

其他应收款组合 3 合并范围内的关联方应收款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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

本公司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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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；

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

④已发生信用减值的金融资产

本公司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，本公司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，本公司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

如果本公司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公司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。

本公司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：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

本公司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，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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，本公司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，本公司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

本公司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

本公司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

本公司存货全部为低值易耗品。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。发出时采用先进先出法。

(3) 存货的盘存制度

本公司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) 存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

12. 合同负债

本公司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负债。本公司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。

合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同负债以净额列示，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. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 投资成本确定

对于同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本。

对于企业合并以外以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的价款作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司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，被投资单位宣

告分派的利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，本公司计提长期资产减值的方法见附注三、18。

14. 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

本公司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（%）
运输工具（电动车）	年限平均法	2	0	50.00
运输工具（除电动车外）	年限平均法	5-6	5	15.83-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
电子及办公设备	年限平均法	3	0	33.33

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。固定资产的减值方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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。

15. 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。本公司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，并按本公司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。

16. 无形资产

本公司无形资产包括软件、商标、非专利技术、土地等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用

寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提长期资产减值方法见附注三、18。

17. 研究开发支出

(1) 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本公司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在本公司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。

(2) 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。

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

18. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产的资产减值，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，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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。本公司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，本公司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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要为租入房屋建筑物装修支出，租入房屋建筑物装修支出根据租赁期限和预计受益期限孰短确定摊销期限，在摊销期限内平均摊销，其中：营业网点的装修支出预计受益期限为3年，其他重大装修根据实际情况判断预计受益期限；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。

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利，提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划为设定提存计划。

设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（3）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司制定了超额收益分享计划，该计划将每年净资产收益率超过目标值后的超额

利润的一定比例作为对集团管理团队和核心员工的激励奖金，分三年实施，在实施期的每一年将激励奖金的 1/3 作为当年目标奖金，经当年的公司和个人业绩考核系数调整后发放。

本公司采用相应到期日的国债到期收益率对预计将于 1 年后发放的激励奖金进行折现。

21. 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，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 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。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，除非本公司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），本公司：

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。

本公司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。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司提供普通货运、货运代理、国内快递、仓储等综合物流服务。其中，普通货运、货运代理、国内快递，属于某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关服务控制权时点确认收入；仓储服务属于某一时段履行的履约义务。

本公司提供的普通货运、货运代理、国内快递等服务，在服务已经提供并且取得收

取服务收入的权利时确认收入；仓储于服务已经完成，相关的收入和成本能够可靠的计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司时确认收入。

24. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。本公司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，但是以本公司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有限。

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）。

本公司对与子公司、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，本公司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

本公司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本公司对与子公司、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. 本公司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. 本公司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，本公司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

本公司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，本公司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。

26. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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。本公司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、21。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

经营租赁

本公司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。本公司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。

(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，本公司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.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

27. 安全生产费用

根据财政部、国家安监总局 2012 年 2 月 14 日“关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知”（财企[2012]16 号）规定，本公司主营业务属于“普通货运业务”，按照上年度普通货运业务营业收入的 1%计提安全生产费用，当上年末安全费用结余达到本公司上年度普通货运业务营业收入的 1.5%时，经当地县级以上安全生产监督管理部门商财政部门同意，本年度可以缓提或者少提安全费用。

28. 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）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，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。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、18，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，执行解释 14 号对本公司财务报表无影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日

起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行资金集中管理相关列报规定对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	379,018,201.32	180,315,950.05	-198,702,251.27
使用权资产	不适用	2,335,507,650.81	2,335,507,650.81
长期待摊费用	346,109,715.65	230,334,639.00	-115,775,076.65
一年内到期的非流动负债		925,199,208.37	925,199,208.37
租赁负债	不适用	1,095,831,114.52	1,095,831,114.52

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	7,808,939.17	7,664,769.65	-144,169.52
使用权资产	不适用	1,246,905.26	1,246,905.26
长期待摊费用	102,329.08	102,329.08	
一年内到期的非流动负债		716,800.63	716,800.63
租赁负债	不适用	385,935.11	385,935.11

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司	母公司
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	2,655,743,781.63	1,481,673.31
减：2021年1月1日之后开始租赁的合同（不含税金额）	207,272,980.23	
增值税	139,673,598.03	86,500.70
调整后的未来最低经营租赁付款额	2,308,797,203.37	1,395,172.61
减：采用简化处理的最低租赁付款额	66,384,558.44	
其中：短期租赁	66,384,558.44	
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁		
加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额		
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	2,242,412,644.93	1,395,172.61
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	3.85%/4.65%	3.85%/4.65%
2021年1月1日租赁负债	2,021,030,322.89	1,211,429.20
列示为：		
一年内到期的非流动负债	925,199,208.37	826,714.33
租赁负债	1,095,831,114.52	384,714.87

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	交通运输服务收入、物流辅助服务收入与咨询服务收入、金融服务收入、租赁收入、销售商品服务	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应税所得额	注（1）
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	1%、1.5%、2%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

本公司享受的企业所得税的优惠政策主要包括：

①根据财政部、海关总署、国家税务总局2011年7月27日发布“财税[2011]58号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》和“财税[2013]4号”《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设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。根据《财政

部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号》规定，财税[2021]58 号规定的税收优惠政策实施期限延长到 2030 年 12 月 31 日。本公司下列子、分公司减按 15%的税率征收企业所得税：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
广西德邦物流有限公司	15
成都全程德邦物流有限公司	15
重庆德邦物流有限公司	15
昆明德邦物流有限公司	15
贵阳全程德邦物流有限公司	15
西安志成德邦物流有限公司	15
乌鲁木齐精准德邦物流有限公司	15
兰州全程德邦物流有限公司	15
宁夏志成德邦快递有限公司	15
青海德邦物流有限公司	15
内蒙古德邦物流有限公司	15
江西精准物流有限公司	15
德邦（上海）运输有限公司昆明分公司	15
德邦（上海）运输有限公司贵阳分公司	15
德邦（上海）运输有限公司乌鲁木齐县分公司	15
德邦（上海）运输有限公司广西分公司	15
德邦（上海）运输有限公司成都分公司	15
德邦（上海）运输有限公司西安分公司	15
德邦（上海）运输有限公司兰州分公司	15
宁波宣德德邦供应链管理有限公司乌鲁木齐分公司	15

②根据西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知》（藏政发[2018]25 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止，暂免征收应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。本公司下列子公司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的基础上，对企业所得税中属于地方分享的 40%部分免征，按 9%的税率缴纳企业所得税：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
拉萨市德邦物流有限公司	9

③根据 2020 年 5 月 29 日财政部税务总局颁布的《关于集成电路设计企业和软件企

业 2019 年度企业所得税汇算清缴适用政策的公告》，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2019 年 12 月 31 日前自获利年度期计算优惠期，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，并享受至期满为止。本公司子公司上海燕汐软件信息科技有限公司享受该优惠政策。

④根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。经向所属地区税务局备案，本公司下列子公司已认证为高新技术企业，享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免，本报告期适用的所得税税率为 15%：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海德启信息科技有限公司	15

⑤根据财税[2020]31 号文《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业，减按 15% 征收企业所得税，目前本公司下列子公司符合鼓励类产业目录中的企业要求，按 15% 的税率缴纳企业所得税：

纳税主体名称	所得税税率（%）
德邦（海南）运输有限公司	15
海口全程德邦物流有限公司	15

⑥根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第二条规定，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司下列子公司享受该税收优惠：

纳税主体名称	所得税税率（%）
珠海市德邦物流有限公司	20
德邦（辽宁）运输有限公司	20

此外，本公司注册在香港的子公司香港德邦物流有限公司法定税率为 16.5%。

除以上外，本公司和其他主要子公司适用 25%的企业所得税税率。

（2）增值税优惠

①根据“财税[2019]13号”《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。根据“财税[2021]11号”《财政部、税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。本公司部分独立核算的分公司被认定为小规模纳税人，享受免征增值税的优惠政策。

②根据“财税[2019]39号”《关于深化增值税改革有关政策的通告》以及“财税[2019]87号”《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》，提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额。

③根据财政部及税务总局于 2020 年 2 月 6 日发布“财政部税务总局公告 2020 年第 8 号”《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》及于 2020 年 5 月 15 日发布“财政部税务总局公告 2020 年第 28 号”《关于支持疫情防控保供等税费政策实施期限的公告》，对纳税人运输疫情防控重点保障物资取得的收入、对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收

入，自2020年1月1日起至2020年12月31日，免征增值税，免征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。根据财政部、税务总局公告2021年第7号，财政部及税务总局2020年第8号规定的税收优惠政策实施期限延长到2021年3月31日。

④根据财政部、税务总局公告2021年第7号，财政部及税务总局2020年第13号规定的税收优惠政策实施期限延长到2021年12月31日，湖北省增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行存款	823,432,226.21	911,855,494.78
其他货币资金	338,288,016.99	475,554,718.02
合 计	1,161,720,243.20	1,387,410,212.80
其中：存放在境外的款项总额	19,740,231.21	15,302,690.76

(1) 期末其他货币资金中191,475,699.22元为POS机刷卡在途资金，47,087,864.01元为存放在第三方支付机构的存款，21,405,885.55元系被法院冻结的资金，剩余款项为存放在银行的备付金；

(2) 外币货币资金详见附注五、59；

(3) 货币资金使用受限情况说明详见附注五、58。

2. 交易性金融资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
短期理财产品	85,000,000.00	150,000,000.00

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021年12月31日			2020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	30,046,960.46		30,046,960.46	12,458,451.57		12,458,451.57
商业承兑汇票				281,352.35	2,813.52	278,538.83

种类	2021年12月31日			2020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
合计	30,046,960.46		30,046,960.46	12,739,803.92	2,813.52	12,736,990.40

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021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					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票					
合计					

(续上表)

类别	2020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					
按组合计提坏账准备	281,352.35	100.00	2,813.52	1.00	278,538.83
其中：商业承兑汇票	281,352.35	100.00	2,813.52	1.00	278,538.83
合计	281,352.35	100.00	2,813.52	1.00	278,538.83

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	2,813.52		2,813.52		

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：		
0-3 个月	2,163,408,021.13	1,931,128,705.37
4-6 个月	9,956,538.14	17,051,453.79
7-12 个月	11,684,265.36	16,726,215.56
1 年以内小计	2,185,048,824.63	1,964,906,374.72
1 至 2 年	23,852,536.40	17,388,054.41
2 年以上	4,952,231.18	3,838,121.23
小 计	2,213,853,592.21	1,986,132,550.36
减：坏账准备	44,323,944.63	42,302,125.00
合 计	2,169,529,647.58	1,943,830,425.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 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	7,394,341.77	0.33	7,394,341.77	100.00	
按组合计提坏账准备	2,206,459,250.44	99.67	36,929,602.86	1.67	2,169,529,647.58
其中：组合 2 应收其他客户	2,206,459,250.44	99.67	36,929,602.86	1.67	2,169,529,647.58
合 计	2,213,853,592.21	100.00	44,323,944.63	2.00	2,169,529,647.58

(续上表)

类 别	2020 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	11,454,658.23	0.58	11,454,658.23	100.00	
按组合计提坏账准备	1,974,677,892.13	99.42	30,847,466.77	1.56	1,943,830,425.36
其中：组合 2 应收其他客户	1,974,677,892.13	99.42	30,847,466.77	1.56	1,943,830,425.36
合 计	1,986,132,550.36	100.00	42,302,125.00	2.13	1,943,830,425.36

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，本公司按单项计提坏账准备的应收账款为 7,394,341.77 元，计提坏账准备 7,394,341.77 元。（2020 年 12 月 31 日：11,454,658.23 元）

②于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：			
0-3 个月	2,163,392,146.23	21,633,921.46	1.00
4-6 个月	9,949,481.14	497,474.08	5.00
7-12 个月	11,264,141.31	2,252,828.26	20.00
1 年以内小计	2,184,605,768.68	24,384,223.80	1.12
1 至 2 年	18,616,205.40	9,308,102.70	50.00
2 年以上	3,237,276.36	3,237,276.36	100.00
合 计	2,206,459,250.44	36,929,602.86	1.67

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：			
0-3 个月	1,931,120,652.37	19,311,206.52	1.00
4-6 个月	16,812,800.79	840,640.04	5.00
7-12 个月	14,167,119.37	2,833,423.87	20.00
1 年以内小计	1,962,100,572.53	22,985,270.43	1.17
1 至 2 年	9,430,246.52	4,715,123.26	50.00
2 年以上	3,147,073.08	3,147,073.08	100.00
合 计	1,974,677,892.13	30,847,466.77	1.56

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	42,302,125.00	16,453,772.79		14,431,953.16	44,323,944.63

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	14,431,953.16

(5) 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 275,833,619.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.46%，相应计提的坏账准备期末余额合计 2,758,336.20 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	232,560,860.58	99.47	376,450,034.05	99.32
1 至 2 年	1,236,953.84	0.53	2,568,167.27	0.68
合 计	233,797,814.42	100.00	379,018,201.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安徽科大国创慧联运科技有限公司	36,927,743.94	15.79
中国石化销售股份有限公司	34,909,706.26	14.93
中国石油天然气股份有限公司	11,824,424.80	5.06
中篮联（北京）体育有限公司	9,743,081.76	4.17
山东高速信联科技股份有限公司	5,545,179.63	2.37
合 计	98,950,136.39	42.32

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	292,777,848.42	272,655,667.21
合 计	292,777,848.42	272,655,667.21

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
逾期保理款利息	1,922,216.23	1,659,566.67
减：坏账准备	1,922,216.23	1,659,566.67
合 计		

②期末重要逾期利息

借款单位	2021年12月31日 余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值
上海策园实业有限公司	1,654,554.23	8个月以上	资金紧张，无法归还	是
上海金赛豹物流有限公司	267,662.00	8个月以上	资金紧张，无法归还	是
合 计	1,922,216.23			

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	185,526,626.90	182,458,904.18
1至2年	62,634,034.32	43,217,098.16
2至3年	30,355,374.81	20,068,380.45
3年以上	34,461,966.68	47,428,889.12
小 计	312,978,002.71	293,173,271.91
减：坏账准备	20,200,154.29	20,517,604.70
合 计	292,777,848.42	272,655,667.21

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
备用金及职员借支	947,022.00	2,681,913.58
押金及保证金	261,026,163.26	220,664,196.16
其他往来款	51,004,817.45	69,827,162.17
小 计	312,978,002.71	293,173,271.91
减：坏账准备	20,200,154.29	20,517,604.70
合 计	292,777,848.42	272,655,667.21

③按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	16,720,756.70		3,796,848.00	20,517,604.70
2020 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-815,932.00		815,932.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,453.59			4,453.59
本期转回				
本期核销	321,904.00			321,904.00
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	15,587,374.29		4,612,780.00	20,200,154.29

④实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	321,904.00

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	2021 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
上海鼎沪实业发展有限公司	押金	7,712,595.13	1 年以内	2.46	773,700.92
		5,861,423.32	3 年以上	1.87	
佛山顺德国通物流城有限公司	押金	7,837,878.50	1-2 年	2.50	594,498.58
		4,052,093.00	3 年以上	1.29	
深圳市深国际华南物流有限公司	押金	3,460,318.42	1 年以内	1.11	345,089.01
		2,149,621.54	1-2 年	0.69	
		1,291,840.20	2-3 年	0.41	
长沙金霞经济开发区管理委员会	保证金	5,000,000.00	1 年以内	1.60	250,000.00
江苏满运软件科技有限公司	押金	4,700,000.00	1 年以内	1.50	235,000.00
合 计		42,065,770.11		13.43	2,198,288.51

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
低值易耗品	21,536,250.31		21,536,250.31	19,196,740.65		19,196,740.65

8. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
定期存款	70,816,711.11	
增值税借方余额重分类	1,311,634,451.87	813,702,725.50
预缴所得税	39,428,296.32	18,404,679.36
保理款余额	27,559.08	299,616,419.28
合 计	1,421,907,018.38	1,131,723,824.14

(1) 保理款余额

①分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收保理款	9,409,951.68	304,459,703.37
减：坏账准备	9,382,392.60	4,843,284.09
合 计	27,559.08	299,616,419.28

②应收保理款按类别披露

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
有追索权	9,409,951.68	288,206,776.63
减：坏账准备	9,382,392.60	4,843,284.09
合 计	27,559.08	283,363,492.54

③逾期保理款按逾期账龄披露

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
3 个月以内(含)		
3 个月至 6 个月(含)		
6 个月至 8 个月(含)		
8 个月以上	9,382,392.60	9,382,392.60
合 计	9,382,392.60	9,382,392.60

9. 长期股权投资

被投资单位	2020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
联营企业						
上海能运物流 有限公司	57,965,294.79			15,369.40		
明通装备科技 集团股份有限 公司	66,931,122.27			4,373,642.46		
成都纵连展会 物流有限公司	24,107,520.97			2,418,780.19		
山东中一乐邦 物流有限公司	1,953,350.10			64,425.30		
上海木蚁机器 人科技有限公 司	22,551,259.36			-3,071,831.50		2,048,677.72
广州物通天下 物流科技有限 公司	8,771,976.83		8,150,644.65	-621,332.18		
上海贝壳供应 链管理有限公 司		15,000,000.00		167,242.72		
宁波德念企业 管理合伙企业 (有限合伙)				23.04		
合 计	182,280,524.32	15,000,000.00	8,150,644.65	3,346,319.43		2,048,677.72

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021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		
联营企业					
上海能运物流有 限公司				57,980,664.19	
明通装备科技集 团股份有限公司				71,304,764.73	
成都纵连展会物 流有限公司	1,000,000.00			25,526,301.16	
山东中一乐邦物 流有限公司				2,017,775.40	
上海木蚁机器人 科技有限公司				21,528,105.58	
广州物通天下物 流科技有限公司					

被投资单位	本期增减变动			2021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		
上海贝壳供应链管理有限公司				15,167,242.72	
宁波德念企业管理合伙企业（有限合伙）				23.04	
合计	1,000,000.00			193,524,876.81	

10. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
东方航空物流股份有限公司	1,563,107,200.00	205,000,000.00
广东天元实业集团股份有限公司	30,758,100.00	44,670,000.00
杭州佳成国际物流股份有限公司		50,000,000.00
北京乐卡车联科技有限公司	4,886,640.05	4,886,640.05
北京易代储科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
生生供应链管理（上海）有限公司	33,699,411.27	33,699,411.27
ForU Worldwide Inc.	28,089,512.86	28,089,512.86
宁波钟德投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
Inceptio Group Limited	96,903,000.00	
宁波德卡投资合伙企业（有限合伙）		
东北亚煤炭交易有限公司		
合计	1,782,443,864.18	391,345,564.18

（2）非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认 的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	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	其他综 合收益 转入留 存收益 的原因
东方航空物 流股份有 限公司		1,358,107,200.00			出于战略目的而 计划长期持有的 投资	
广东天元实 业集团股 份有限公 司	450,000.00	4,433,600.00		926,456.48	出于战略目的而 计划长期持有的 投资	部分处 置
杭州佳成国 际物流股份				24,103,900.00		处置

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
有限公司						
北京乐卡车联科技有限公司					出于战略目的而计划长期持有的投资	
北京易代储科技有限公司					出于战略目的而计划长期持有的投资	
生生供应链管理(上海)有限公司					出于战略目的而计划长期持有的投资	
ForU Worldwide Inc.					出于战略目的而计划长期持有的投资	
宁波钟德投资合伙企业(有限合伙)					出于战略目的而计划长期持有的投资	
Inceptio Group Limited					出于战略目的而计划长期持有的投资	
宁波德卡投资合伙企业(有限合伙)			25,090,000.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
东北亚煤炭交易有限公司			25,000,000.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
合 计	450,000.00	1,362,540,800.00	50,090,000.00	25,030,356.48		

说明：东北亚煤炭交易有限公司和宁波德卡投资合伙企业（有限合伙）所投资公司的经营状况恶化，因此本公司通过累计损失将公允价值确认为 0。

11. 其他非流动金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 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	38,555,839.13	102,614,141.36

(1) 其他非流动金融资产情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
珠海高瓴翔远资产管理中心（有限合伙）		59,681,937.07
芜湖歌斐景泽投资中心（有限合伙）	38,555,839.13	42,932,204.29
合 计	38,555,839.13	102,614,141.36

12. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.2020年12月31日	1,529,202,370.72	4,088,770,445.04	1,020,090,370.73	6,638,063,186.49
2.本期增加金额	1,254,341,106.85	1,135,470,756.66	113,724,298.39	2,503,536,161.90
(1) 购置	272,527,656.10	1,135,470,756.66	99,981,117.64	1,507,979,530.40
(2) 在建工程转入	981,813,450.75		13,743,180.75	995,556,631.50
3.本期减少金额	193,818,809.48	693,764,271.60	176,777,655.08	1,064,360,736.16
(1) 处置或报废	193,818,809.48	693,764,271.60	176,777,655.08	1,064,360,736.16
4.2021年12月31日	2,589,724,668.09	4,530,476,930.10	957,037,014.04	8,077,238,612.23
二、累计折旧				
1.2020年12月31日	452,054,353.39	2,103,867,226.98	708,140,786.85	3,264,062,367.22
2.本期增加金额	231,551,886.89	622,251,482.22	161,112,797.16	1,014,916,166.27
(1) 计提	231,551,886.89	622,251,482.22	161,112,797.16	1,014,916,166.27
3.本期减少金额	104,701,896.36	612,654,515.14	145,371,252.01	862,727,663.51
(1) 处置或报废	104,701,896.36	612,654,515.14	145,371,252.01	862,727,663.51
4.2021年12月31日	578,904,343.92	2,113,464,194.06	723,882,332.00	3,416,250,869.98
三、减值准备				
四、固定资产账面价值				
1.2021年12月31日 账面价值	2,010,820,324.17	2,417,012,736.04	233,154,682.04	4,660,987,742.25
2.2020年12月31日 账面价值	1,077,148,017.33	1,984,903,218.06	311,949,583.88	3,374,000,819.27

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	1,625,276.95	1,286,944.44		338,332.51

13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	196,673,468.32	16,616,308.88

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020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
在建工程	196,673,468.32		196,673,468.32	16,616,308.88		16,616,308.88

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年 12月31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021年 12月31日
总部园区项目	1,770,000,000.00	7,262,568.04	14,058,858.86			21,321,426.90
西安产业园项目	196,000,000.00	577,090.57	49,342,748.80			49,919,839.37
厦门产业园项目	218,000,000.00		28,812,916.44			28,812,916.44
淮安产业园项目	103,000,000.00		10,569,072.10			10,569,072.10
青岛产业园项目	250,000,000.00		27,951,508.21			27,951,508.21
重庆分拣线项目	67,256,637.17		35,309,734.52			35,309,734.52
嘉定场地新建自动化	31,371,681.42		31,371,681.42	31,371,681.42		
徐州设备升级自动化	30,088,495.58		30,088,495.58	30,088,495.58		
苏州分拣线项目	118,584,070.80		118,584,070.80	118,584,070.80		
郑州分拣线项目	51,150,442.48		51,150,442.48	51,150,442.48		
漯河分拣线项目	18,584,070.80		18,584,070.80	18,584,070.80		
芜湖分拣线项目	19,203,539.82		19,203,539.82	19,203,539.82		
嘉兴分拣线一期	24,247,787.61		24,247,787.61	24,247,787.61		
昆明分拣线项目	31,238,938.05		31,238,938.05	31,238,938.05		
长沙分拣线项目	11,415,929.20		11,415,929.20	11,415,929.20		
江夏分拣线项目	23,008,849.56		23,008,849.56	23,008,849.56		
天津二期分拣线项目	30,265,486.73		30,265,486.73	30,265,486.73		
辛口一期分拣线项目	17,486,725.66		17,486,725.66	17,486,725.66		
顺德分拣线项目一期	17,964,601.77		17,964,601.77	17,964,601.77		

项目名称	预算数	2020年 12月31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021年 12月31日
保定分拣线项目	16,814,160.00		16,814,160.00	16,814,160.00		
烟台分拣线项目	31,415,929.20		31,415,929.20	31,415,929.20		
菏泽分拣线项目	23,893,805.31		23,893,805.31	23,893,805.31		
合肥分拣线项目	12,371,681.42		12,371,681.42	12,371,681.42		
西安分拣线项目	10,267,868.14		10,267,868.14	10,267,868.14		
常州分拣线项目	15,442,478.00		15,442,478.00	15,442,478.00		
淮安分拣线项目	28,203,539.83		28,203,539.83	28,203,539.83		
泉州分拣线项目	12,079,646.03		12,079,646.03	12,079,646.03		
福州分拣线项目	11,088,495.57		11,088,495.57	11,088,495.57		
潮汕分拣线项目	12,654,867.26		12,654,867.26	12,654,867.26		
中山分拣线项目	50,734,513.26		50,734,513.26	50,734,513.26		
哈尔滨分拣线项目	12,256,637.17		12,256,637.17	12,256,637.17		
余杭分拣线项目	28,318,584.06		28,318,584.06	28,318,584.06		
济南分拣线项目	18,230,089.00		18,230,089.00	18,230,089.00		
南昌分拣线项目	10,176,991.16		10,176,991.16	10,176,991.16		
青岛分拣线项目	13,097,346.00		13,097,346.00	13,097,346.00		
浦东分拣线项目	15,929,203.54		15,929,203.54	15,929,203.54		
石家庄分拣线项目	11,415,929.20		11,415,929.20	11,415,929.20		
临沂分拣线项目	17,654,868.00		17,654,868.00	17,654,868.00		
沈阳分拣线项目	18,584,070.80		18,584,070.80	18,584,070.80		
合计	3,399,497,959.60	7,839,658.61	961,286,161.36	795,241,322.43		173,884,497.54

(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
总部园区项目	1.20	1.20%				自有资金
西安产业园项目	25.47	25.47%				自有资金
厦门产业园项目	13.22	13.22%				自有资金
淮安产业园项目	10.26	10.26%				自有资金
青岛产业园项目	11.18	11.18%				自有资金
重庆分拣线项目	52.50	52.50%				自有资金
嘉定场地新建自动化	100.00	100.00%				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
徐州设备升级自动化	100.00	100.00%				自有资金
苏州分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
郑州分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
漯河分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
芜湖分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
嘉兴分拣线一期	100.00	100.00%				自有资金
昆明分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
长沙分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
江夏分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
天津二期分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
辛口一期分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
顺德分拣线项目一期	100.00	100.00%				自有资金
保定分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
烟台分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
菏泽分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
合肥分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
西安分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
常州分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
淮安分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
泉州分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
福州分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
潮汕分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
中山分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
哈尔滨分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
余杭分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
济南分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
南昌分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
青岛分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
浦东分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
石家庄分拣线项目	100.00	100.00%				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
临沂分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
沈阳分拣线项目	100.00	100.00%				自有资金
合计						

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020年12月31日	
会计政策变更	2,335,507,650.81
2021年1月1日	2,335,507,650.81
2.本期增加金额	1,517,789,097.79
3.本期减少金额	610,502,682.31
4.2021年12月31日	3,242,794,066.29
二、累计折旧	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	1,528,233,532.11
3.本期减少金额	429,433,857.61
4.2021年12月31日	1,098,799,674.50
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	2,143,994,391.79
2.2021年1月1日账面价值	2,335,507,650.81

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	商标	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	116,772,403.41	14,400.00	53,000.00	98,300,263.72	215,140,067.13
2.本期增加金额	108,682,517.71			287,555,721.45	396,238,239.16
(1) 购置	54,239,302.76			287,555,721.45	341,795,024.21
(2) 开发支出转入	54,443,214.95				54,443,214.95
3.本期减少金额					
4.2021年12月31日	225,454,921.12	14,400.00	53,000.00	385,855,985.17	611,378,306.29

项 目	软件	商标	非专利技术	土地使用权	合计
二、累计摊销					
1.2020年12月31日	95,436,803.29	14,400.00		397,757.51	95,848,960.80
2.本期增加金额	36,786,632.59			5,449,772.25	42,236,404.84
(1) 计提	36,786,632.59			5,449,772.25	42,236,404.84
3.本期减少金额					
4.2021年12月31日	132,223,435.88	14,400.00		5,847,529.76	138,085,365.64
三、减值准备					
4.2020年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日 账面价值	93,231,485.24		53,000.00	380,008,455.41	473,292,940.65
2.2020年12月31日 账面价值	21,335,600.12		53,000.00	97,902,506.21	119,291,106.33

16. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项 目	2020年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021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	
补码前置与末端地址库项目	2,422,856.89	192,515.95		2,615,372.84		
呼叫中心数字化建设项目	2,849,272.60	312,762.94		3,162,035.54		
场站后勤数字化项目	2,083,426.08	309,467.35		2,392,893.43		
一体化管理实施项目	9,448,899.94	36,824,013.20		46,272,913.14		
一体化智能提升项目		15,491,879.61				15,491,879.61
预算管控与滚动预测项目		3,477,536.88				3,477,536.88
合 计	16,804,455.51	56,608,175.93		54,443,214.95		18,969,416.49

17. 长期待摊费用

项 目	2020年 12月31日	会计政策变更	2021年 1月1日	本期增加	本期减少		2021年 12月31日
					本期摊销	其他 减少	
租入房屋建筑物装修支出	193,421,141.00		193,421,141.00	191,781,894.27	147,337,643.72		237,865,391.55
一次性支付的长期房租	115,775,076.65	-115,775,076.65					
其他	36,913,498.00		36,913,498.00	42,019,867.73	30,088,685.95		48,844,679.78
合 计	346,109,715.65	-115,775,076.65	230,334,639.00	233,801,762.00	177,426,329.67		286,710,071.33

说明：公司 2021 年 1 月 1 日适用“新租赁准则”时，将一次性支付的长期房租转入使用权资产。

18. 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	2021年12月31日		2020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
信用减值准备	75,813,401.74	18,238,518.87	69,325,393.98	16,766,262.17
计提尚未支付的职工薪酬	134,243,342.27	31,094,955.75	152,780,048.40	34,008,899.04
预计负债	27,123,821.84	6,595,435.02	10,687,133.53	2,616,597.52
内部交易未实现利润	384,628.88	96,157.22	576,943.24	144,235.81
可抵扣亏损	539,513,123.21	126,721,083.17	725,441,955.86	165,858,560.41
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	50,090,000.00	12,522,500.00	50,090,000.00	12,522,500.00
使用权资产账面价值与计税基础差异	31,681,823.58	7,605,392.65		
合 计	858,850,141.52	202,874,042.68	1,008,901,475.01	231,917,054.95

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础应纳税暂时性差异（注）	1,171,410,607.32	278,071,348.83	1,391,767,974.27	328,924,493.72
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	1,362,540,800.00	340,635,200.00	16,170,000.00	4,042,500.00
其他			16,171,036.24	4,064,232.09
合 计	2,533,951,407.32	618,706,548.83	1,424,109,010.51	337,031,225.81

注：本公司对部分运输工具、机械设备、电子及办公设备在计算应纳税所得额时进行了加速折旧，致使固定资产账面价值与计税基础存在暂时性差异。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

无

19. 其他非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付购建长期资产款项	256,845,294.43	113,710,355.01

20. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
保证借款	1,840,000,000.00	650,000,000.00
信用借款	600,000,000.00	517,788,000.00
短期借款应付利息	3,361,999.77	1,465,523.67
合 计	2,443,361,999.77	1,169,253,523.67

说明：保证借款担保情况详见本附注十二、2。

21. 应付票据

种 类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	156,537,983.00	73,463,488.70

说明：期末不存在已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
运力采购款及货款	1,746,939,459.78	1,818,815,413.60
设备及工程款	903,952,609.59	563,457,637.02
合 计	2,650,892,069.37	2,382,273,050.62

23. 预收款项

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收租赁款等	4,516,460.07	1,610,528.13

24. 合同负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
综合物流服务费	78,994,448.91	71,841,281.70

25. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
一、短期薪酬	930,595,003.64	8,423,310,980.07	8,616,566,639.15	737,339,344.56
二、离职后福利-设定提存计划		448,559,711.99	439,861,780.07	8,697,931.92
三、一年内到期的其他福利	25,161,126.51		25,161,126.51	
合 计	955,756,130.15	8,871,870,692.06	9,081,589,545.73	746,037,276.48

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	930,595,003.64	7,720,743,149.50	7,919,980,517.38	731,357,635.76
二、职工福利费		245,450,030.91	245,450,030.91	
三、社会保险费		212,053,615.07	206,219,646.27	5,833,968.80
其中：医疗保险费		182,225,562.84	177,059,055.48	5,166,507.36
工伤保险费		12,994,739.92	12,738,572.52	256,167.40
生育保险费		16,833,312.31	16,422,018.27	411,294.04
四、住房公积金		168,556,201.89	168,408,461.89	147,740.00
五、工会经费和职工教育经费		75,246,460.49	75,246,460.49	
六、商业保险费		1,261,522.21	1,261,522.21	
合 计	930,595,003.64	8,423,310,980.07	8,616,566,639.15	737,339,344.56

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		431,684,739.52	423,259,220.72	8,425,518.80
2.失业保险费		16,874,972.47	16,602,559.35	272,413.12
合 计		448,559,711.99	439,861,780.07	8,697,931.92

26. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	98,160,645.86	76,231,789.27
企业所得税	56,710,340.86	44,901,151.31
个人所得税	17,133,613.52	13,401,025.73
城市维护建设税	6,140,432.27	5,238,027.79
教育费附加及地方教育附加	4,916,720.61	4,529,410.30
其他	394,321.79	104,996.24
合 计	183,456,074.91	144,406,400.64

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	316,053,937.08	320,945,070.25

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
押金、保证金	192,170,529.67	181,114,719.15
代收货款	98,681,781.69	103,327,936.50
其他	25,201,625.72	36,502,414.60
合 计	316,053,937.08	320,945,070.25

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	909,167,432.05	
一年内到期的应付债券	301,759,029.16	
合 计	1,210,926,461.21	

29. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付债券	301,759,029.16	
减：一年内到期的应付债券	301,759,029.16	
合 计		

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021 年 12 月 31 日
德邦物流股份有限公司 2021 年第一期超短期融资券（乡村振兴）	300,000,000.00	1,759,029.16			301,759,029.16

30. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,993,987,077.58	—
减：未确认融资费用	104,974,630.03	—
小 计	1,889,012,447.55	—
减：一年内到期的租赁负债	909,167,432.05	—
合 计	979,845,015.50	—

31. 长期应付职工薪酬

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他长期福利	20,660,006.04	41,934,007.70

说明：其他长期福利系本公司 2014 年度制定的超额收益分享计划，该计划将每年净资产收益率超过目标值后的超额利润的一定比例作为对公司管理团队和核心员工的激励奖金，分三年实施，在实施期的每一年将激励奖金的 1/3 作为当年目标奖金，经当年的集团和个人业绩考核系数调整后发放；本公司采用相应到期日的国债到期收益率对预计将于 1 年后发放的激励奖金进行折现。

32. 预计负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	形成原因
未决诉讼	25,170,698.84	10,687,133.53	涉及诉讼
其他	1,953,123.00		租赁房产复原费用
合 计	27,123,821.84	10,687,133.53	

33. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	53,233,857.10	36,631,252.26	57,314,839.65	32,550,269.71	收到政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
货运业装备提升补助资金	5,853,914.30	959,224.00		3,202,326.59		3,610,811.71	与资产相关
城乡商贸物流设施建设改造项目	395,845.71			51,513.59		344,332.12	与资产相关
服务业发展引导资金	96,498.80	7,650,068.00		2,304,928.44		5,441,638.36	与资产相关
城乡高效配送服务体系建设项目	1,259,526.22	2,477,723.14		1,450,123.69		2,287,125.67	与资产相关
物流及配套环节升级改造项目		2,909,720.00		1,287,660.70		1,622,059.30	与资产相关
寄递渠道三项制度落实项目	34,375.22	51,640.00		21,378.87		64,636.35	与资产相关
德邦智能仓储物流中心建设项目	204,185.64			146,490.82		57,694.82	与资产相关
供应链体系建设项目	6,541,299.29	5,530,900.00		6,783,286.19		5,288,913.10	与资产相关
智能制造项目	1,906,889.76	999,600.00		1,411,646.11		1,494,843.65	与资产相关
商贸发展专项资金	446,279.86	50,000.00		56,150.70		440,129.16	与资产相关
物流基础设施与设备标准化更新项目	607,039.04			519,482.90		87,556.14	与资产相关
稳岗补贴	33,227,464.89			33,227,464.89			与收益相关
市场监管项目申报-X光机购置项		40,000.00		40,000.00			与资产相关

补助项目	2020年 12月31日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	2021年 12月31日	与资产相 关/与收益 相关
目							
现代物流产业扶 持资金	620,442.50			335,491.25		284,951.25	与资产相 关
软集配套		1,000,000.00		430,698.50		569,301.50	与资产相 关
邮政专项资金		222,487.85		91,107.19		131,380.66	与资产相 关
智慧物流项目	1,814,854.28	1,610,000.00		622,757.49		2,802,096.79	与资产相 关
广东科技创新战 略专项资金项目	26,205.17			19,652.93		6,552.24	与资产相 关
省级促进流通业 发展资金和市级 秩序管理专项		300,000.00		32,280.61		267,719.39	与资产相 关
仓配一体化建设 项目		636,700.00		64,492.24		572,207.76	与资产相 关
深圳新兴产业扶 持项目		1,780,000.00		971,312.54		808,687.46	与资产相 关
商贸物流基础设 施建设项目		500,000.00		244,773.14		255,226.86	与资产相 关
软件和集成电路 产业发展专项资 金项目		3,000,000.00		2,961,627.54		38,372.46	与资产相 关
成都市双流区航 空经济高质量发 展项目		2,013,030.00		480,363.16		1,532,666.84	与资产相 关
信息化建设项目		548,876.00		114,501.20		434,374.80	与资产相 关
吨位补贴		87,188.00		7,865.05		79,322.95	与资产相 关
快件物流资源共 享服务应用示范		25,950.00				25,950.00	与资产相 关
深圳邮管局专项 资金		29,375.00		3,560.61		25,814.39	与资产相 关
合肥德邦战新基 地项目		1,000,000.00		32,741.01		967,258.99	与资产相 关
现代服务业共性 关键技术研发及 应用示范项目	129,750.00	50,000.00		23,337.46		156,412.54	与资产相 关
新增运力项目		2,000,000.00		69,654.78		1,930,345.22	与资产相 关
企业业务规模发 展奖励和设施投 入项目		223,700.00		31,216.31		192,483.69	与资产相 关

补助项目	2020年 12月31日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	2021年 12月31日	与资产相 关/与收益 相关
上海市对口支援 与合作交流专项 资金补助项目		935,070.27		205,666.73		729,403.54	与资产相 关
工业信息化转型 升级资金	69,286.42			69,286.42			与资产相 关
合 计	53,233,857.10	36,631,252.26		57,314,839.65		32,550,269.71	

34. 股本

项 目	2020年 12月31日	本次增减变动 (+、-)					2021年 12月31日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	960,000,000.00	66,957,470.00				66,957,470.00	1,026,957,470.00

35. 资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	325,266,830.94	536,846,496.31		862,113,327.25
其他资本公积	11,629,579.51	20,429,213.27	49,172.79	32,009,619.99
合 计	336,896,410.45	557,275,709.58	49,172.79	894,122,947.24

说明：（1）本年度股本溢价变动原因：①向韵达控股股份有限公司非公开发行股票，募集资金总额为人民币 613,999,999.90 元，扣除发行费用后募集资金净额为人民币 602,962,217.28 元，其中增加注册资本（股本）人民币 66,957,470.00 元，增加资本公积（股本溢价）人民币 536,004,747.28 元；②子公司少数股东增资，导致股本溢价增加 841,749.03 元。

（2）本年度其他资本公积变动原因：①根据第二期员工持股计划期末预计可行权数量确认股份支付费用，增加其他资本公积 18,380,535.55 元；②股票回购手续费冲减资本公积 49,172.79 元；③联营公司其他权益变动，导致本公司其他资本公积增加 2,048,677.72 元。

36. 库存股

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
库存股	85,139,398.85	68,210,824.64		153,350,223.49

说明：本期增加数系本公司通过集中竞价交易方式回购股份。

37. 其他综合收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额					2021 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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-25,440,000.00	1,347,294,890.00		693,067.50	336,823,722.50	1,009,778,100.00	984,338,100.00
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	-25,440,000.00	1,347,294,890.00		693,067.50	336,823,722.50	1,009,778,100.00	984,338,100.00

38. 专项储备

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费		274,678,192.29	274,678,192.29	

说明：本公司按照上年度普通货运业务营业收入的1%计提安全生产费，主要用于完善、改造和维护安全防护设施设备，配备和更新现场作业人员安全防护用品支出。

39. 盈余公积

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	387,013,417.30		387,013,417.30	38,976,838.52		425,990,255.82

说明：本公司按照年度净利润的10%计提法定盈余公积。

40. 一般风险准备

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一般风险准备	4,025,472.49		4,025,472.49	

41. 未分配利润

项 目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	3,046,828,843.57	2,541,781,551.27
会计政策变更		
调整后期初未分配利润	3,046,828,843.57	2,541,781,551.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	142,851,715.81	564,379,173.61
其他	22,798,239.85	16,521,513.88
减：提取法定盈余公积	38,976,838.52	47,267,460.34
应付普通股股利	154,043,579.32	28,585,934.85
期末未分配利润	3,019,458,381.39	3,046,828,843.57

说明：其他系本期处置其他权益工具投资及冲回保理风险准备，直接确认未分配利润。

42. 营业收入及营业成本

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,359,068,083.26	28,027,652,588.95	27,503,446,481.61	24,295,988,647.16

(1) 主营业务（分行业）（万元）：

服务名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
综合物流服务	3,135,225.28	2,802,765.26	2,746,781.92	2,427,673.80
其他	681.53		3,562.73	1,925.06
合 计	3,135,906.81	2,802,765.26	2,750,344.65	2,429,598.86

43. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	45,049,490.01	35,017,490.50
教育费附加及地方教育附加	36,144,130.61	28,765,877.17
城镇土地使用税	347,491.19	50,075.21
车船使用税	2,155,652.54	1,820,653.63
印花税	17,732,988.90	14,455,279.50
其他	2,113,048.90	1,236,501.60
合 计	103,542,802.15	81,345,877.61

44. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	330,280,769.25	302,803,059.75
广告促销费	111,830,526.06	127,034,757.40
咨询费	17,252,698.83	18,996,571.35
办公费	18,002,173.15	22,668,078.07
其他	11,046,150.85	11,563,556.68
合 计	488,412,318.14	483,066,023.25

45. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,845,574,984.89	1,472,973,715.40
管理咨询费	291,255,774.06	209,170,225.89
交通差旅费	131,482,332.03	95,833,168.61
折旧费	131,027,243.60	101,179,597.59
培训招聘费	58,092,527.16	61,834,871.68
通讯费	48,452,045.47	72,103,293.84
办公费	108,582,292.19	98,253,363.61
房租费	124,605,268.16	52,638,324.25
租入房屋装修支出摊销	27,524,881.33	14,448,144.53

项 目	2021 年度	2020 年度
税费	8,117,522.73	2,647,510.16
其他	4,271,367.75	4,979,632.26
合 计	2,778,986,239.37	2,186,061,847.82

46. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	48,990,248.12	45,225,031.03
折旧与摊销费	352,510.37	1,177,212.87
咨询费及其他	10,653,218.01	4,794,778.56
合 计	59,995,976.50	51,197,022.46

47. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	127,773,367.32	60,267,950.03
其中：租赁负债利息支出	79,349,470.56	—
减：利息收入	21,929,941.97	20,653,580.66
利息净支出	105,843,425.35	39,614,369.37
汇兑损失	1,944,613.57	1,739,874.89
减：汇兑收益		
汇兑净损失	1,944,613.57	1,739,874.89
银行手续费及其他	61,601,536.07	56,274,264.97
合 计	169,389,574.99	97,628,509.23

48. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
货运业装备提升补助资金	3,202,326.59	2,777,739.24	与资产相关
德邦智能仓储物流中心建设项目	146,490.82	1,406,296.54	与资产相关
工业信息化转型升级资金	69,286.42	758,558.04	与资产相关
供应链体系建设项目	6,783,286.19	8,962,440.81	与资产相关
广东科技创新战略专项资金项目	19,652.93	1,089,664.65	与资产相关
物流基础设施与设备标准化更新项目	519,482.90	1,668,280.38	与资产相关
稳岗补贴	37,531,306.89	7,444,381.84	与收益相关
智慧物流项目	622,757.49	613,145.72	与资产相关

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
智能制造项目	1,411,646.11	795,610.24	与资产相关
寄递渠道三项制度及绿色发展落实项目	21,378.87	72,524.78	与资产相关
商贸发展专项资金	56,150.70	4,620.14	与资产相关
服务业发展引导资金	2,304,928.44	3,501.20	与资产相关
城乡高效配送服务体系建设项目	1,450,123.69	776,966.67	与资产相关
城乡商贸物流设施建设改造项目	51,513.59	4,154.29	与资产相关
现代物流产业扶持资金	335,491.25	199,557.50	与资产相关
财政返还	56,901,023.85	90,322,863.22	与收益相关
行业补贴与奖励	26,218,498.73	36,053,316.42	与收益相关
就业及实习补贴	13,316,057.72	77,168,309.15	与收益相关
职工职业培训补贴	34,166,405.00	14,548,234.68	与收益相关
企业发展奖励资金	14,795,062.23	6,615,244.80	与收益相关
其他补助与补贴	4,890,754.54	7,221,355.78	与收益相关
税收减免	190,666,830.92	141,590,733.65	与收益相关
物流及配套环节升级改造项目	1,287,660.70		与资产相关
市场监管项目申报-X 光机购置项目	40,000.00		与资产相关
软集配套	430,698.50		与资产相关
邮政专项资金	91,107.19		与资产相关
省级促进流通业发展资金和市级秩序管理专项	32,280.61		与资产相关
仓配一体化建设项目	64,492.24		与资产相关
深圳新兴产业扶持项目	971,312.54		与资产相关
商贸物流基础设施建设项目	244,773.14		与资产相关
软件和集成电路产业发展专项资金项目	2,961,627.54		与资产相关
成都市双流区航空经济高质量发展项目	480,363.16		与资产相关
信息化建设项目	114,501.20		与资产相关
吨位补贴	7,865.05		与资产相关
深圳邮管局专项资金	3,560.61		与资产相关
合肥德邦战新基地项目	32,741.01		与资产相关
现代服务业共性关键技术研发及应用示范项目	23,337.46		与资产相关

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
新增运力项目	69,654.78		与资产相关
企业业务规模发展奖励和设施投入项目	31,216.31		与资产相关
上海市对口支援与合作交流专项资金补助项目	205,666.73		与资产相关
合 计	402,573,314.64	400,097,499.74	

说明：其他收益项目全部计入非经常性损益。

49. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,346,319.42	2,031,508.78
处置长期股权投资产生的投资收益	2,299,355.35	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	13,177,614.09	31,937,144.98
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	450,000.00	25,656,891.00
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	14,398,274.62	
其他	-41,649.75	-21,328.49
合 计	33,629,913.73	59,604,216.27

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产		-10,000,000.00

51. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	2,813.52	-2,813.52
应收账款坏账损失	-16,453,772.78	-47,679,600.48
其他应收款坏账损失	-267,103.10	-8,315,131.57
应收保理款减值损失	-4,539,108.61	-4,245,857.32
合 计	-21,257,170.97	-60,243,402.89

52. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	27,524,036.94	15,624,674.23
使用权资产处置利得或损失	-116,638.05	
合 计	27,407,398.89	15,624,674.23

53. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度
盘盈利得	402,114.97	355,829.85
赔偿金、违约金收入	7,828,854.41	4,621,011.55
变卖废品收入	6,514,714.22	5,177,346.26
其他	58,147,935.06	49,569,261.45
合 计	72,893,618.66	59,723,449.11

说明：营业外收入项目全部计入非经常性损益。

54. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度
捐赠支出	268,509.15	1,094,863.00
违约金、赔偿金	15,034,969.18	6,558,511.19
交通违章等罚款及滞纳金	28,986,923.04	16,424,949.97
其他	30,821,848.01	12,710,134.75
合 计	75,112,249.38	36,788,458.91

说明：营业外支出项目全部计入非经常性损益。

55. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	54,745,042.08	74,950,096.81
递延所得税费用	-25,874,364.71	96,089,193.10
合 计	28,870,677.37	171,039,289.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	171,223,408.73	736,176,531.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,805,852.18	184,044,132.91
子公司适用不同税率的影响	1,911,676.05	-15,160,596.24
调整以前期间所得税的影响	-9,631,956.07	8,913,850.85
无须纳税的投资收益（以“-”填列）	-1,480,783.14	-6,414,222.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,821,298.04	6,956,679.19
研发费用加计扣除	-6,749,547.36	-4,330,182.39

项 目	2021 年度	2020 年度
其他	-3,805,862.33	-2,970,371.66
所得税费用	28,870,677.37	171,039,289.91

56. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收到往来款	326,566,025.16	116,357,583.34
收到政府补助及营业外收入	260,646,706.34	343,588,656.31
收到存款利息	21,929,941.97	20,653,580.66
合 计	609,142,673.47	480,599,820.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付销售费用、管理费用等	860,816,022.40	763,714,654.95
支付代收代付货款净额	4,646,154.81	25,529,337.83
支付往来款	346,615,734.32	135,257,326.97
支付营业外支出	58,675,561.07	36,788,458.91
支付银行手续费等	61,601,536.07	56,274,264.97
合 计	1,332,355,008.67	1,017,564,043.63

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
赎回短期理财产品	8,427,000,000.00	19,085,489,868.00
定期存款	177,280,881.96	452,500,000.00
同一控制下企业合并的子公司购买原股东应收保理款所收回的款项	118,347,171.35	84,584,126.19
合 计	8,722,628,053.31	19,622,573,994.19

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
购买短期理财产品	8,362,000,000.00	19,005,489,868.00
定期存款	177,280,881.96	272,500,000.00
合 计	8,539,280,881.96	19,277,989,868.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收回借款、票据保证金	26,624,532.30	60,273,569.88
收回利润分配保证金及手续费退回	3,032,235.47	2,000,120.74
合 计	29,656,767.77	62,273,690.62

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付借款、票据保证金	79,786,513.80	37,818,299.49
支付现金分红保证金	2,998,425.78	2,000,000.00
支付现金分红手续费	33,966.22	6,563.38
回购股份支付的款项	68,210,824.64	15,733,184.21
支付租赁负债的本金	1,622,720,160.19	
合 计	1,773,749,890.63	55,558,047.08

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	142,352,731.36	565,137,241.72
加: 资产减值准备		
信用减值损失	21,257,170.97	60,243,402.89
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,014,916,166.27	937,785,899.60
使用权资产折旧	1,528,233,532.11	—
无形资产摊销	42,236,404.84	18,081,171.63
长期待摊费用摊销	177,426,329.67	185,897,536.27
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)	-27,407,398.89	-15,624,674.23
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		10,000,000.00
财务费用 (收益以“-”号填列)	125,828,753.75	62,007,824.92
投资损失 (收益以“-”号填列)	-33,629,913.73	-59,604,216.27
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	29,043,012.27	72,407,394.20
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-54,917,376.98	23,681,798.90

补充资料	2021 年度	2020 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,339,509.66	2,153,527.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-130,078,030.87	-266,888,482.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-444,687,477.46	164,195,041.79
其他	14,084,463.68	13,059,691.24
经营活动产生的现金流量净额	2,402,318,857.33	1,772,533,158.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,140,314,357.65	1,368,872,947.92
减：现金的期初余额	1,368,872,947.92	1,276,729,866.57
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	-228,558,590.27	92,143,081.35

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	823,432,226.21	911,855,494.78
可随时用于支付的其他货币资金	316,882,131.44	457,017,453.14
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,140,314,357.65	1,368,872,947.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	21,405,885.55	法院冻结
其他流动资产	70,816,711.11	定期存款及票据保证金
无形资产	56,134,894.92	长期借款抵押
合 计	148,357,491.58	/

59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2021年12月31日外币 余额	折算汇率	2021年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,978,521.72	6.3757	18,990,160.93
港币	917,098.65	0.8176	749,819.86
澳元	52.46	4.6220	242.47
其他应收款			
其中：港币	2,419,127.80	0.8176	1,977,878.89

60. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2021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	66,384,558.44
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）	
租赁负债的利息费用	79,349,470.56
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	24,805,810.15
与租赁相关的总现金流出	1,743,648,379.04

六、合并范围的变更**1. 其他原因的合并范围变动**

(1) 新设子公司

公司名称	成立时间	注册地	注册资本 (万元)	币种	股权比例	取得方式
嘉兴宣德供应链管理有 限公司	2021/1/11	嘉兴市	100.00	人民币	100.00%	新设
天津德易驰行网络科技 有限公司	2021/3/29	天津市	1,000.00	人民币	100.00%	新设
长沙市德隆仓储有限公 司	2021/6/22	长沙市	7,000.00	人民币	100.00%	新设
郑州德熙仓储有限公司	2021/9/29	郑州市	12,000.00	人民币	100.00%	新设
苏州德韩供应链管理有 限公司	2021/10/28	苏州市	3,000.00	人民币	100.00%	新设

公司名称	成立时间	注册地	注册资本 (万元)	币种	股权比例	取得方式
武汉德成供应链管理 有限公司	2021/11/9	武汉市	3,000.00	人民币	100.00%	新设
德邦供应链（香港）有 限公司	2021/11/9	香港	600.00	人民币	100.00%	新设
Deppon Supply Chain(Singapore)Pte.Ltd.	2021/12/20	新加坡	21.00	新加坡元	100.00%	新设
DEPPON SUPPLY CHAIN(MALAYSIA)S DN.BHD.	2021/12/30	马来西亚	0.0001	马来西亚 令吉	100.00%	新设

（2）清算子公司

本公司子公司德易商业保理（深圳）有限公司于本期注销，不再纳入合并范围。

（3）其他

宁波德念企业管理合伙企业（有限合伙）由于少数股东增资丧失控制权。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
常熟德邦物流有限公司	常熟	常熟	综合物流	100.00		方式 1
福州星光德邦物流有限公司	福州	福州	综合物流	100.00		方式 1
贵阳全程德邦物流有限公司	贵阳	贵阳	综合物流	100.00		方式 1
合肥德邦货运代理有限公司	合肥	合肥	综合物流	100.00		方式 1
吉林省德邦货运代理有限公司	长春	长春	综合物流	100.00		方式 1
兰州全程德邦物流有限公司	兰州	兰州	综合物流	100.00		方式 1
南昌德邦物流有限公司	南昌	南昌	综合物流	100.00		方式 1
上海精准德邦物流有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
上海德启信息科技有限公司	上海	上海	软件开发 与销售	100.00		方式 1
香港德邦物流有限公司	香港	香港	综合物流	100.00		方式 1
德邦（上海）运输有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
嘉兴德邦物流有限公司	嘉兴	嘉兴	综合物流	100.00		方式 1
内蒙古德邦物流有限公司	呼和浩特	呼和浩 特	综合物流	100.00		方式 1
山东德邦物流有限公司	潍坊	潍坊	综合物流	100.00		方式 1
青海德邦物流有限公司	青海	青海	综合物流	100.00		方式 1

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	
宁波德邦基业投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理、投资咨询	100.00		方式1
乌鲁木齐精准德邦物流有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	综合物流	100.00		方式1
浙江德邦物流有限公司	舟山	舟山	综合物流	100.00		方式1
宁夏志成德邦快递有限公司	银川	银川	综合物流	100.00		方式1
广东德邦物流有限公司	广州	广州	综合物流	100.00		方式1
德邦（广东）运输有限公司	广州	广州	综合物流	100.00		方式1
精准德邦（上海）运输有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式1
宁波诚佑投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理、投资咨询	100.00		方式1
德邦（湖北）运输有限公司	湖北	湖北	运输	100.00		方式1
湖北德邦物流有限公司	湖北	湖北	综合物流	100.00		方式1
福建德邦物流有限公司	福建	福建	综合物流	100.00		方式1
福建精准运输有限公司	福建	福建	综合物流	100.00		方式1
河北德邦物流有限公司	河北	河北	综合物流	100.00		方式1
河北精准运输有限公司	河北	河北	运输	100.00		方式1
德邦（海南）运输有限公司	海南	海南	综合物流	100.00		方式1
拉萨市德邦物流有限公司	西藏	西藏	国内快递	100.00		方式1
德邦（辽宁）运输有限公司	辽宁	辽宁	综合物流	100.00		方式1
德邦（芜湖）运输有限公司	芜湖	芜湖	综合物流	100.00		方式1
北京德启运输有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式1
江西精准物流有限公司	赣州	赣州	综合物流	100.00		方式1
吉林精准运输有限公司	吉林	吉林	综合物流	100.00		方式1
长沙市德邦物流有限公司	长沙	长沙	综合物流	100.00		方式2
西安志成德邦物流有限公司	西安	西安	综合物流	100.00		方式2
汕头市德邦物流有限公司	汕头	汕头	综合物流		100.00	方式2
青岛德邦物流有限公司	青岛	青岛	综合物流	100.00		方式2
济南德邦物流有限公司	济南	济南	综合物流	100.00		方式2
南京德邦物流有限公司	南京	南京	综合物流	100.00		方式2
无锡德邦物流有限公司	无锡	无锡	综合物流	100.00		方式2
厦门全程德邦物流有限公司	厦门	厦门	综合物流	100.00		方式2
重庆德邦物流有限公司	重庆	重庆	综合物流	100.00		方式2

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	
成都全程德邦物流有限公司	成都	成都	综合物流	100.00		方式 2
昆明德邦物流有限公司	昆明	昆明	综合物流	100.00		方式 2
东莞市德邦货运有限公司	东莞	东莞	综合物流		100.00	方式 2
杭州德邦货运代理有限公司	杭州	杭州	综合物流	100.00		方式 2
宁波志成德邦物流有限公司	宁波	宁波	综合物流	100.00		方式 2
温州德邦物流有限公司	温州	温州	综合物流	100.00		方式 2
上海德邦物流有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 2
郑州德邦物流有限公司	郑州	郑州	综合物流	100.00		方式 2
哈尔滨德邦货物运输有限公司	哈尔滨	哈尔滨	综合物流	100.00		方式 2
天津全程德邦物流有限公司	天津	天津	综合物流	100.00		方式 2
石家庄德邦物流有限公司	石家庄	石家庄	综合物流	100.00		方式 2
江门市德邦物流有限公司	江门	江门	综合物流		100.00	方式 2
中山市德邦物流有限公司	中山	中山	综合物流		100.00	方式 2
广东精准德邦物流有限公司	佛山	佛山	综合物流	100.00		方式 2
惠州市德邦物流有限公司	惠州	惠州	综合物流		100.00	方式 2
广西德邦物流有限公司	南宁	南宁	综合物流	100.00		方式 2
沈阳全程德邦物流有限公司	沈阳	沈阳	综合物流	100.00		方式 2
武汉市德邦物流有限公司	武汉	武汉	综合物流	100.00		方式 2
江苏德邦物流有限公司	苏州	苏州	综合物流	100.00		方式 2
珠海市德邦物流有限公司	珠海	珠海	综合物流		100.00	方式 2
广州市德邦物流服务有限公司	广州	广州	综合物流	100.00		方式 2
海口全程德邦物流有限公司	海口	海口	综合物流	100.00		方式 2
深圳市德邦物流有限公司	深圳	深圳	综合物流	100.00		方式 2
北京德邦货运代理有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 2
大连星光德邦物流有限公司	大连	大连	综合物流	100.00		方式 2
太原德邦物流有限公司	太原	太原	综合物流	100.00		方式 2
河南德邦运输有限公司	河南	河南	综合物流	100.00		方式 1
德欢（上海）运输有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
上海燕汐软件信息科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		方式 1
深圳市德邦电子商务有限公司	深圳	深圳	批发、零售	100.00		方式 1
北京智邦运输有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 1

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	
北京德益运输有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 1
北京德创运输有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 1
北京卫邦运输有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 1
北京宣德运输有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 1
宁波德昱企业管理有限公司	宁波	宁波	管理咨询	100.00		方式 1
北京德邦启航货运代理有限公司	北京	北京	综合物流	100.00		方式 1
精准德邦（上海）物流管理有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
宁波宣德德邦供应链管理有限公司	宁波	宁波	综合物流	89.02	0.72	方式 1
齐河县德邦运输有限公司	齐河	齐河	综合物流	100.00		方式 1
宁波德轩企业管理有限公司	宁波	宁波	管理咨询	100.00		方式 1
南通德邦供应链管理有限公司	南通	南通	综合物流	100.00		方式 1
合肥德烨供应链管理有限公司	合肥	合肥	综合物流		100.00	方式 1
漯河德邦运输有限公司	漯河	漯河	综合物流	100.00		方式 1
淮安德宣供应链管理有限公司	淮安	淮安	综合物流		100.00	方式 1
宁波德楚电子商务有限公司	宁波	宁波	互联网销售	100.00		方式 1
德创包装科技（宁波）有限公司	宁波	宁波	包装服务	100.00		方式 1
揭阳市星光德邦物流有限公司	揭阳	揭阳	综合物流		100.00	方式 1
深圳市德邦道路运输有限公司	深圳	深圳	综合物流	100.00		方式 1
广东省德邦供应链有限公司	广州	广州	综合物流	100.00		方式 1
广州德仁产业园开发管理有限公司	广州	广州	物流代理服务、仓储咨询服务	100.00		方式 1
上海精准德邦货运代理有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
上海德唐供应链有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
上海德夏供应链有限公司	上海	上海	综合物流		100.00	方式 1
上海德蜀供应链有限公司	上海	上海	综合物流		100.00	方式 1
上海德魏供应链有限公司	上海	上海	综合物流		100.00	方式 1
上海德青物流有限公司	上海	上海	综合物流	100.00		方式 1
上海德晋供应链有限公司	上海	上海	综合物流		100.00	方式 1
上海德周供应链有限公司	上海	上海	综合物流		100.00	方式 1

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	
厦门德威供应链有限公司	厦门	厦门	综合物流		100.00	方式 1
青岛德邦货运代理有限公司	青岛	青岛	综合物流	100.00		方式 1
上海德顺资产管理有限公司	上海	上海	资产管理、投资管理		100.00	方式 3
青岛德金供应链管理有限公司	青岛	青岛	综合物流	100.00		方式 3
宁波德汉供应链管理有限公司	宁波	宁波	综合物流		100.00	方式 3
宁波德楚供应链管理有限公司	宁波	宁波	综合物流		100.00	方式 3
宁波德基供应链管理有限公司	宁波	宁波	综合物流		100.00	方式 3
泉州德基供应链管理有限公司	泉州	泉州	综合物流		100.00	方式 3
西安德秦物流服务有限公司	西安	西安	综合物流		100.00	方式 3
嘉兴宣德供应链管理有限公司	嘉兴	嘉兴	综合物流	100.00		方式 1
天津德易驰行网络科技有限公司	天津	天津	综合物流	100.00		方式 1
长沙市德隆仓储有限公司	长沙	长沙	综合物流	100.00		方式 1
郑州德熙仓储有限公司	郑州	郑州	综合物流	100.00		方式 1
苏州德韩供应链管理有限公司	苏州	苏州	综合物流	100.00		方式 1
武汉德成供应链管理有限公司	武汉	武汉	综合物流	100.00		方式 1
德邦供应链(香港)有限公司	香港	香港	综合物流	100.00		方式 1
Deppon Supply Chain(Singapore)Pte.Ltd.	新加坡	新加坡	综合物流	100.00		方式 1
DEPPON SUPPLY CHAIN(MALAYSIA)SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	综合物流	100.00		方式 1

说明：方式 1 为设立，方式 2 为同一控制下企业合并，方式 3 为非业务收购。

2. 在联营企业中的权益

(1) 本公司的联营企业对本公司影响不重大，信息如下

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海能运物流有限公司	上海	上海	交通运输、仓储和邮政业	12.40		权益法
明通装备科技集团股份有限公司	广州	广州	货物设备吊装、设备包装、设备运输、设备组立	20.00		权益法
成都纵连展会物流有限公司	四川	四川	交通运输、仓储和邮政业	20.00		权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东中一乐邦物流有限公司	山东	山东	交通运输、仓储和邮政业	20.00		权益法
上海木蚁机器人科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	12.34		权益法
上海贝壳供应链管理有限公司	上海	上海	交通运输、仓储和邮政业	7.32		权益法
宁波德念企业管理合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	管理咨询	11.87		权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	193,524,876.82	182,280,524.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	3,346,319.43	2,031,508.78
其他综合收益		
综合收益总额	3,346,319.43	2,031,508.78

3. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

本公司子公司宁波宣德德邦供应链管理有限公司因少数股东增资，导致本公司股权稀释，本公司应当按照增资前的股权比例计算其在增资前宁波宣德德邦供应链管理有限公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按本公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价）841,749.03元。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司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。

本公司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公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司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公司审计委员会。

本公司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。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，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。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司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。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司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

本公司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，本公司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，包括基于本公司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。本公司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，本公司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，本公司所采用的界定标准，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。

本公司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,本公司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。本公司考虑历史统计数据(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。

违约损失率是指本公司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,本公司应被偿付的金额。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。本公司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。

本公司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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 12.46%（2020 年 12 月 31 日：11.63%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 13.44%（2020 年 12 月 31 日：10.61%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司的带息债务均为固定利率债务。因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较小。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、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. 2021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	2021年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		85,000,000.00		85,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		85,000,000.00		85,000,000.00
（1）理财产品		85,000,000.00		85,000,000.00
（二）其他权益工具投资	1,593,865,300.00		188,578,564.18	1,782,443,864.18
（三）其他非流动金融资产			38,555,839.13	38,555,839.13

本公司对于理财产品，如有市场净值，则按市场净值确定其公允价值；无市场净值，则按预期收益率进行现金流量折现确定其公允价值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司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（本公司持有的股权投资），由于公司持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据。此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的

“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

十、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 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
宁波梅山保税港区德邦投资控股股份有限公司	宁波	实业投资、投资管理、投资咨询	9422.4991	66.50	66.50

本公司的母公司情况的说明：截至 2021 年 12 月 31 日，宁波梅山保税港区德邦投资控股股份有限公司共有 162 名股东，崔维星系第一大股东，持股比例 43.51%，通过母公司间接持有本公司 28.93% 股份，同时崔维星直接持有本公司 4.19% 股份，合计持有本公司 33.12% 股份，系本公司实际控制人。

报告期内，母公司减少注册资本 77.5009 万元，变更后注册资本为 9422.4991 万元。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司联营企业情况

本公司联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 本公司与联营企业应收应付款项情况：

① 应收款项情况

项目名称	联营企业名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	上海木蚁机器人科技有限公司	3,696.00	3,876.00
应收账款	成都纵连展会物流有限公司		1,843.00
其他应收款	成都纵连展会物流有限公司	353,000.00	321,500.00
其他应收款	上海木蚁机器人科技有限公司	317,075.00	475,000.00

②应付款项情况

项目名称	联营企业名称	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	明通装备科技集团股份有限公司		1,316,788.50
应付账款	成都纵连展会物流有限公司	83,121.82	226,776.49
应付账款	山东中一乐邦物流有限公司		90,000.00
应付账款	广州物通天下物流科技有限公司	2,432.00	

(3) 报告期内本公司与联营企业发生关联交易情况：

①采购商品、接受劳务情况

联营企业名称	关联交易内容	2021年度发生额	2020年度发生额
成都纵连展会物流有限公司	服务费	1,349,713.62	1,113,576.81
广州物通天下物流科技有限公司	外请运力采购	22,420.00	
上海能运物流有限公司	外请运力采购		1,164,196.00
明通装备科技集团股份有限公司	接受劳务	353,224.97	3,274,658.45
明通装备科技集团股份有限公司	采购商品	102,518.00	149,572.00
上海木蚁机器人科技有限公司	采购商品	6,326,100.00	2,524,200.00

②出售商品、提供劳务情况

联营企业名称	关联交易内容	2021年度发生额	2020年度发生额
成都纵连展会物流有限公司	运输服务	48,803.00	31,567.80
上海木蚁机器人科技有限公司	运输服务	10,593.00	35,307.00
上海能运物流有限公司	运输服务	24,413.00	
明通装备科技集团股份有限公司	仓配服务		687,403.61

③ 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方	租赁资产种类	2021年度发生额	2020年度发生额
山东中一乐邦物流有限公司	房屋	360,000.00	90,000.00
上海木蚁机器人科技有限公司	设备	584,613.00	882,000.00

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、总经理及副总经理、董事会秘书	关键管理人员
重庆德基仓储服务有限公司	本公司母公司控制的公司
大连德邦物流管理有限公司	本公司母公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Shenglu Services S.L	本公司董事控制的公司
韵达控股股份有限公司	持有本公司 5%以上股份股东

5. 报告期内本公司与其他关联方发生关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
Shenglu Services S.L	咨询服务	1,682,257.93	1,624,020.00
韵达控股股份有限公司	运输服务	653,230.59	

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员及其亲属	运输服务	4,496.00	4,078.00
独立董事任职的其他公司	运输服务	46,694.00	160,340.00
重庆德基仓储服务有限公司	咨询服务	284,720.00	
大连德邦物流管理有限公司	咨询服务	71,180.00	

③关联租赁情况

本公司作为出租方：

出租方	租赁资产种类	2021 年度发生额	2020 年度发生额
韵达控股股份有限公司	场地	7,600.00	

(2) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	15,157,638.87	10,471,570.50

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 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	重庆德基仓储服务有限公司	284,720.00	2,847.20		
应收账款	大连德邦物流管理有限公司	71,180.00	711.80		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	韵达控股股份有限公司	84,389.33	

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2021年度	2020年度
公司本期授予的各项权益工具总额		7,133,300.00
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额	439,500.00	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

2020年6月8日，公司2019年年度股东大会审议通过了《关于<德邦物流股份有限公司第二期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<德邦物流股份有限公司第二期员工持股计划管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理德邦物流股份有限公司第二期员工持股计划有关事项的议案》，2020年6月8日为股权激励计划授予日，授予公司及子公司董事（不含独立董事）、高级管理人员及核心管理层人员共31人，股数合计7,133,300股；本计划受让公司回购股票的价格为0元/股；本计划获授标的股票的锁定期为60个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本计划名下时起算；锁定期届满且归属考核期考核合格后对应权益份额即解锁，归属至持有人的所有标的股票权益可予以出售。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2021 年度	2020 年度
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。	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	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,960,942.27	11,629,579.51
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	18,331,362.76	11,629,579.51

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

(1) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	948,025,361.93	1,146,528,992.73
资产负债表日后第 2 年	562,744,547.57	804,518,267.58
资产负债表日后第 3 年	307,448,041.47	414,482,482.25
以后年度	175,769,126.58	290,214,039.07
合 计	1,993,987,077.55	2,655,743,781.63

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司及子公司之间银行借款保证情况：

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额（万元）	期限	是否执行完毕
上海德邦	本公司	保证担保	15,000.00	2021.12.02-2022.01.19	否
上海德邦	本公司	保证担保	20,000.00	2021.02.02-2022.01.21	否
上海德邦	本公司	保证担保	15,000.00	2021.12.24-2022.12.23	否
德邦运输	本公司	保证担保	12,000.00	2021.01.05-2022.01.05	否
德邦运输	本公司	保证担保	15,000.00	2021.09.20-2022.03.22	否
德邦运输	本公司	保证担保	10,000.00	2021.10.20-2022.10.19	否
德邦运输	本公司	保证担保	20,000.00	2021.10.20-2022.10.20	否
德邦运输	本公司	保证担保	22,000.00	2021.06.04-2022.06.23	否
德邦运输	本公司	保证担保	3,000.00	2021.07.05-2022.07.04	否
德邦运输	本公司	保证担保	5,000.00	2021.07.21-2022.07.20	否
深圳德邦	本公司	保证担保	12,000.00	2021.08.23-2022.08.23	否
深圳德邦	本公司	保证担保	15,000.00	2021.11.22-2022.05.20	否
深圳德邦	本公司	保证担保	20,000.00	2021.11.24-2022.05.24	否
本公司	厦门德咸	保证担保	70.00	2021.12.02-2036.12.01	否

注：德邦物流股份有限公司简称“本公司”，上海德邦物流有限公司简称“上海德邦”，德邦（上海）运输有限公司简称“德邦运输”，厦门德咸供应链有限公司简称“厦门德咸”。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司 2022 年 4 月 26 日召开的第五届董事会第五次会议审议通过的 2021 年度利润分配预案，不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，该利润分配预案尚需公司股东大会审议通过。

2. 收到要约收购

2022 年 3 月 11 日，德邦物流股份有限公司（以下简称“德邦股份”、“公司”或“本公司”或“上市公司”）先后收到公司实际控制人崔维星先生（以下合称为“创始人”）、控股股东宁波梅山保税港区德邦投资控股股份有限公司（以下简称“德邦控股”或“目标公司”）、宿迁京东卓风企业管理有限公司（以下简称“京东卓风”或“受让

方”）的通知，崔维星先生及其一致行动人薛霞女士（以下合称为“创始股东”）、通过德邦控股间接持有公司股份的德邦控股和/或公司董事、监事、高级管理人员崔维刚、徐恩俊、庞清秀、黄华波、汤先保、张焕然（以下合称为“董监高转让方”）及德邦控股除前述创始股东、董监高转让方外的合计 153 名自然人及机构股东（以下合称为“小股东转让方”，与创始股东、董监高转让方（以下合称“转让方”）分别与京东卓风签订股份转让协议等交易文件，在满足股份转让协议等交易文件约定的交割条件的前提下，受让方合计将受让创始股东、董监高转让方、小股东转让方持有的目标公司 93,862,533 股、占目标公司总股本 99.9870%的股份。

公司于 2022 年 3 月 11 日收到京东卓风就本次要约收购事宜出具的《德邦物流股份有限公司要约收购报告书摘要》（以下简称“要约收购报告书摘要”），本次要约收购系因京东卓风通过受让取得部分目标公司股份且同时接受崔维星先生、董监高转让方委托获得部分目标公司股份对应的表决权的方式，合计取得目标公司 99.9870%股份的表决权并实现对目标公司的控制，从而间接控制目标公司所持有的本公司 66.4965%股份；公司的实际控制人将发生变更，崔维星先生将不再是公司的实际控制人，目标公司仍为公司控股股东，由 JD.com, Inc.控制的京东卓风将成为公司的间接控股股东。

本次交易尚需向国家市场监督管理总局反垄断局进行经营者集中申报并取得批准。此外，本次交易尚需经受让方间接控股股东京东物流股东大会以及受让方唯一股东京东物流供应链的审议批准。本次交易若需履行其他相关法定程序，将按照相关规定依法履行该等程序。本次交易将在约定的交割先决条件全部满足后方可实施，最终能否完成交割及交割完成时间尚存在不确定性。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司主营业务均为综合物流业务，无其他业务分部，因此不适用分部报告。

十五、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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：		
0-3 个月	58,685,870.98	37,875,113.00
4-6 个月	177.00	146.46
7-12 个月	24.00	1,700.00
1 年以内小计	58,686,071.98	37,876,959.46
1 至 2 年	16.00	6,905.50
2 年以上	188.75	268.25
小 计	58,686,276.73	37,884,133.21
减：坏账准备	587,069.11	382,819.45
合 计	58,099,207.62	37,501,313.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,686,276.73	100.00	587,069.11	1.00	58,099,207.62
其中：组合 2 应收其他客户	58,686,276.73	100.00	587,069.11	1.00	58,099,207.62
合 计	58,686,276.73	100.00	587,069.11	1.00	58,099,207.62

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,884,133.21	100.00	382,819.45	1.01	37,501,313.76
其中：组合 2 应收其他客户	37,884,133.21	100.00	382,819.45	1.01	37,501,313.76
合 计	37,884,133.21	100.00	382,819.45	1.01	37,501,313.76

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中:			
0-3 个月	58,685,870.98	586,858.71	1.00
4-6 个月	177.00	8.85	5.00
7-12 个月	24.00	4.80	20.00
1 年以内小计	58,686,071.98	586,872.36	1.00
1 至 2 年	16.00	8.00	50.00
2 年以上	188.75	188.75	100.00
合 计	58,686,276.73	587,069.11	1.00

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中:			
0-3 个月	37,875,113.00	378,751.13	1.00
4-6 个月	146.46	7.32	5.00
7-12 个月	1,700.00	340.00	20.00
1 年以内小计	37,876,959.46	379,098.45	1.00
1 至 2 年	6,905.50	3,452.75	50.00
2 年以上	268.25	268.25	100.00
合 计	37,884,133.21	382,819.45	1.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	382,819.45	211,129.66		6,880.00	587,069.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	6,880.00

(5) 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 10,567,804.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.01%，相应计提的坏账准备期末余额合计 105,678.04 元。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	5,447,189,081.31	3,459,949,846.68
1 至 2 年	1,501,920.00	120,784.00
2-3 年	59,830.00	
小 计	5,448,750,831.31	3,460,070,630.68
减：坏账准备	334,232.05	182,304.90
合 计	5,448,416,599.26	3,459,888,325.78

(2) 按款项性质披露

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	6,244,709.15	3,503,209.15
其他往来款	5,442,506,122.16	3,456,567,421.53
小 计	5,448,750,831.31	3,460,070,630.68
减：坏账准备	334,232.05	182,304.90
合 计	5,448,416,599.26	3,459,888,325.78

(3) 按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	182,304.90			182,304.90
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	151,927.15			151,927.15
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	—	—	—	—
2021年12月31日余额	334,232.05			334,232.05

(4) 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	2021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
德邦(上海)运输有限公司	往来款	1,484,701,577.43	1年以内	27.25	
上海精准德邦物流有限公司	往来款	494,233,767.68	1年以内	9.07	
上海德唐供应链有限公司	往来款	327,941,125.66	1年以内	6.02	
上海德青物流有限公司	往来款	318,955,724.75	1年以内	5.85	
宁波德邦基业投资管理有限公司	往来款	264,305,367.25	1年以内	4.85	
合计		2,890,137,562.77		53.04	

3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020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	1,573,500,857.15		1,573,500,857.15	1,534,664,394.64		1,534,664,394.64

对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
北京德邦货运代理有限公司	20,472.19	368,499.42		388,971.61
北京德启运输有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
常熟德邦物流有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
成都全程德邦物流有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00
大连星光德邦物流有限公司	1,456,830.26			1,456,830.26
德邦(广东)运输有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
德邦(海南)运输有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
德邦(湖北)运输有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
德邦(辽宁)运输有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
德邦(上海)运输有限公司	30,102,360.95		102,360.95	30,000,000.00
德邦(芜湖)运输有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00

被投资单位	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
福建德邦物流有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00
福建精准运输有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
福州星光德邦物流有限公司	1,000,000.00	35,000,000.00		36,000,000.00
广东德邦物流有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
广东精准德邦物流有限公司	12,824,693.69	245,666.28		13,070,359.97
广西德邦物流有限公司	17,282,695.09			17,282,695.09
广州市德邦物流服务有限公司	27,040,944.38			27,040,944.38
贵阳全程德邦物流有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00
哈尔滨德邦货物运输有限公司				
海口全程德邦物流有限公司	12,702,940.79			12,702,940.79
杭州德邦货运代理有限公司	68,143,305.33	245,666.28		68,388,971.61
合肥德邦货运代理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
河北德邦物流有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
河北精准运输有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
湖北德邦物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
吉林精准运输有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
吉林省德邦货运代理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
济南德邦物流有限公司	52,921,013.64			52,921,013.64
嘉兴德邦物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
江苏德邦物流有限公司	336,000,000.00			336,000,000.00
江西精准物流有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
精准德邦（上海）运输有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
昆明德邦物流有限公司	6,362,592.32			6,362,592.32
拉萨市德邦物流有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
兰州全程德邦物流有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
南昌德邦物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
南京德邦物流有限公司	18,000,000.00	40,000,000.00		58,000,000.00
内蒙古德邦物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
宁波诚佑投资管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
宁波德邦基业投资管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
宁波志成德邦物流有限公司	22,399,770.40	245,666.28		22,645,436.68
宁夏志成德邦快递有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
青岛德邦物流有限公司	54,700,000.00	184,249.71		54,884,249.71

被投资单位	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
青海德邦物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
厦门全程德邦物流有限公司	9,308,849.26			9,308,849.26
山东德邦物流有限公司	3,040,944.38			3,040,944.38
上海德邦物流有限公司	859,831.98	982,665.12		1,842,497.10
上海德启信息科技有限公司	15,286,610.65	491,332.56		15,777,943.21
上海精准德邦物流有限公司	10,143,305.33	245,666.28		10,388,971.61
深圳市德邦物流有限公司	127,354,026.33	245,666.28		127,599,692.61
沈阳全程德邦物流有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
石家庄德邦物流有限公司	1,622,833.14	81,888.76		1,704,721.90
太原德邦物流有限公司	664,705.65			664,705.65
天津全程德邦物流有限公司	148,862,036.57			148,862,036.57
温州德邦物流有限公司	40,075,495.05			40,075,495.05
乌鲁木齐精准德邦物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
无锡德邦物流有限公司				
武汉市德邦物流有限公司	25,000,000.00	61,416.57		25,061,416.57
西安志成德邦物流有限公司	695,465.88			695,465.88
香港德邦物流有限公司	31,510,877.38			31,510,877.38
长沙市德邦物流有限公司	9,041,804.53			9,041,804.53
浙江德邦物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
郑州德邦物流有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
重庆德邦物流有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
河南德邦运输有限公司	3,698,540.63			3,698,540.63
德易商业保理（深圳）有限公司	39,541,448.84		39,541,448.84	
德欢（上海）运输有限公司				
上海燕汐软件信息科技有限公司				
深圳市德邦电子商务有限公司				
北京智邦运输有限公司				
北京德益运输有限公司				
北京德创运输有限公司				
北京卫邦运输有限公司				
北京宣德运输有限公司				
宁波德昱企业管理有限公司				

被投资单位	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
北京德邦启航货运代理有限公司				
精准德邦(上海)物流管理有限公司				
宁波宣德德邦供应链管理有限公司		81,888.76		81,888.76
齐河县德邦运输有限公司				
宁波德轩企业管理有限公司				
南通德邦供应链管理有限公司				
上海精准德邦货运代理有限公司				
漯河德邦运输有限公司				
深圳市德邦道路运输有限公司				
上海德青物流有限公司				
青岛德金供应链管理有限公司				
广州德仁产业园开发管理有限公司				
广东省德邦供应链有限公司				
青岛德邦货运代理有限公司				
宁波德楚电子商务有限公司				
德创包装科技(宁波)有限公司				
天津德易驰行网络科技有限公司				
上海德唐供应链有限公司				
合计	1,534,664,394.64	78,480,272.30	39,643,809.79	1,573,500,857.15

说明：子公司除宁波宣德德邦供应链管理有限公司外，均为全资子公司，采用成本法核算，期末对子公司投资不存在减值迹象，无需计提减值准备。

4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度	2020年度
主营业务收入	198,998,375.43	183,786,429.46
其他业务收入	263,163,377.06	273,262,699.45
营业成本	183,778,057.05	189,093,010.69

说明：其他业务收入主要系本公司向子公司提供咨询服务收入。

5. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	383,521,696.26	433,908,052.63
处置长期股权投资产生的投资收益	10,458,551.16	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	12,949,189.47	29,056,050.02
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		25,656,891.00
合 计	406,929,436.89	488,620,993.65

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	27,407,398.89	15,624,674.23
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	402,573,314.64	400,097,499.74
委托他人投资或管理资产的损益	27,575,888.71	31,937,144.98
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		-10,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,289,353.32	22,934,990.20
非经常性损益总额	455,267,248.92	460,594,309.15
减：非经常性损益的所得税影响数	103,629,216.55	106,968,282.99
非经常性损益净额	351,638,032.37	353,626,026.16
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	914,056.19	133,423.21
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	350,723,976.18	353,492,602.95

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 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	2.55	0.13	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-3.75	-0.22	

②2020 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	13.05	0.59	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.89	0.22	

公司名称：德邦物流股份有限公司

日期：2022年4月26日

2022-04-26 17:10:23



营业执照

(副本 X5-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码
911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 肖厚发



成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至2026年12月31日
主要经营场所 北京市西城区阜成门大街1号1层外经贸大厦901-22至901-26

本所依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国注册会计师法》及《会计师事务所执业许可和监督管理办法》的有关规定，经国家工商行政管理总局核准，依法设立。本所业务范围包括：审计、验资、资产评估、税务咨询、内部控制、法律事务、企业管理咨询、企业重组、并购重组、破产清算、受托经营、管理咨询、其他法律事务。



登记机关

2021年12月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869



说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册号(350200041500)
陈金辉 2019年检验合格
江苏注册税务师协会



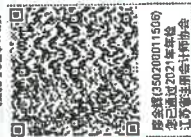
注册号(350200011506)
陈金辉 2020年检验合格
江苏注册税务师协会

证书编号:
No. of Certificate
130200011506
授权注册协会:
Authorized Institute of CPAs
江苏省注册税务师协会
发证日期:
Date of Issuance
2019年3月25日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册号(350200011506)
陈金辉 2021年检验合格
江苏注册税务师协会

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

陈同

转出协会盖章
2018年5月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

陈同

转出协会盖章
2018年5月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名
Name
陈同
性别
Sex
男
出生日期
Date of Birth
1977-07-17
工作单位
Working unit
江苏注册税务师协会
身份证号码
Identity card No.
3104020362092



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓 名
Full name
性 别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

年 月 日
Year Month Day

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日
Year Month Day

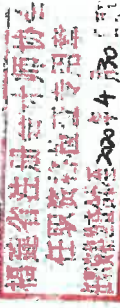
同意调入
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
Year Month Day

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 11 月 8 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

2019 年 3 月 15 日
Year Month Day

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

特此出具
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

特此出具
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

特此出具
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

特此出具
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

特此出具
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

特此出具
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016. 2. 26

年 / 月 / 日
2017 年 3 月 3 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017 年 3 月 3 日

9



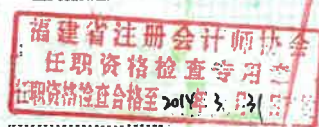
姓名: 郑纪安
性别: 男
出生日期: 1984-11-18
工作单位: 福建同安会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 35022319840621092



83

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013. 2. 27

年 / 月 / 日
2013 年 2 月 27 日

4

证书编号: 110101560022
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 27 日
Date of Issuance



郑纪安(110101560022)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

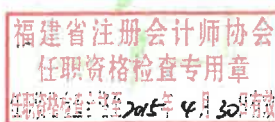
5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



郑纪安(110101560022)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



2014 年 2 月 28 日

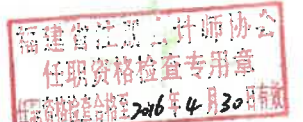
6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



郑纪安(110101560022)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



2015 年 3 月 6 日

7