

中国外运股份有限公司

财务报表及审计报告

2021年12月31日止年度

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：	110101362022285001992
报告名称：	年度财务审计报告
报告文号：	XYZH/2022BJAA50196
被审（验）单位名称：	中国外运股份有限公司
会计师事务所名称：	信永中和会计师事务所（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03月29日
报备日期：	2022年03月24日
签字人员：	董秦川(510100243081)， 徐友彬(110101360073)
	
（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。

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	
合并资产负债表	1 - 2
母公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5 - 6
母公司利润表	7
合并现金流量表	8
母公司现金流量表	9
合并股东权益变动表	10 - 11
母公司股东权益变动表	12 - 13
财务报表附注	14 - 232



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022BJAA50196

中国外运股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国外运股份有限公司（以下简称中国外运）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国外运 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，我们独立于中国外运，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，认为对本年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。

商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>于 2021 年 12 月 31 日，中国外运合并财务报表中商誉的账面价值为 1,982,398,248.66 元（附注九、21），主要包括于 2020 年 1 月 1 日购买的 KLG EUROPE EERSEL B.V.等 7 家公司。管理层需要每年对商誉进行减值测试，在进行商誉减值测试时，管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，以确定是否需要确认减值损失。</p> <p>预测相关资产组的可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层需要做出重大假设和判断并可能出现管理层偏向，特别是对于增长率、利润率、折现率、预测期与稳定期的划分等。由于商誉减值测试过程复杂，同时涉及管理层的重大假设和判断，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估及测试管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制； 2、对管理层聘请的外部评估机构的独立性、专业胜任能力以及客观性进行评价； 3、获取管理层聘请的外部评估机构出具的以商誉减值测试为目的的评估报告： <ol style="list-style-type: none"> （1）复核管理层对包含商誉的资产组的划分是否合理、自购买日或前次商誉减值测试以来是否发生变化及其合理性； （2）参考行业惯例，评估管理层及外部评估机构所采用的评估方法是否恰当； （3）将相关资产组本年度的实际经营情况与以前年度的预测信息进行比较，以评价过往管理层预测的准确性，并就识别的重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否在本年度商誉减值测试中予以调整； （4）结合对相关行业及宏观经济形势的了解、管理层制定的相关商业计划，复核管理层制定、批准的未经营预算的合理性； （5）评价管理层进行商誉减值测试采用的关键假设和判断及自购买日或前次商誉减值测试以来关键假设和判断发生的变化是否合理； （6）复核相关计算过程的准确性。 4、复核财务报表中有关披露的充分性。

四、其他信息

中国外运管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中国外运 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中国外运的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就中国外运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年财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年三月二十九日

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	九、1	14,495,228,567.22	11,369,322,581.85
交易性金融资产	九、2	794,623.45	303,292,565.44
衍生金融资产			
应收票据	九、3	43,212,806.04	50,643,103.40
应收账款	九、4	14,187,268,046.00	11,020,529,018.23
应收款项融资	九、5	462,137,019.79	577,786,410.97
预付款项	九、6	4,776,033,268.93	2,708,263,877.18
其他应收款	九、7	1,705,546,796.58	1,593,167,531.67
其中：应收股利	九、7	41,721,139.60	44,020,348.80
存货	九、8	68,997,091.32	81,759,661.09
其中：原材料	九、8	28,527,131.13	29,011,779.44
库存商品（产成品）	九、8	25,594,444.81	38,479,091.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	九、9	15,909,170.38	12,325,000.00
其他流动资产	九、10	602,375,110.05	540,085,070.29
流动资产合计		36,357,502,499.76	28,257,174,820.12
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	九、11	47,604,170.38	63,372,794.47
长期股权投资	九、12	8,412,239,568.62	7,751,580,775.52
其他权益工具投资	九、13	26,336,370.61	21,605,631.53
其他非流动金融资产	九、14	797,864,160.84	871,156,840.33
投资性房地产	九、15	2,174,711,358.92	2,204,247,204.69
固定资产	九、16	14,068,398,921.65	12,442,176,585.16
其中：固定资产原价	九、16	22,839,786,665.29	20,530,548,181.93
累计折旧	九、16	8,612,831,612.88	8,065,475,001.23
固定资产减值准备	九、16	158,556,130.76	23,009,285.22
在建工程	九、17	1,070,736,580.52	2,678,713,748.77
使用权资产	九、18	2,159,508,484.97	2,288,566,739.29
无形资产	九、19	6,226,403,585.97	6,134,410,069.01
开发支出	九、20	133,018,588.83	131,900,907.13
商誉	九、21	1,982,398,248.66	2,278,747,212.67
长期待摊费用	九、22	236,049,377.05	208,284,268.95
递延所得税资产	九、23	259,677,060.28	227,816,029.93
其他非流动资产	九、24	350,443,237.65	258,945,064.36
非流动资产合计		37,945,389,714.95	37,561,523,871.81
资产总计		74,302,892,214.71	65,818,698,691.93

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	九、27	438,453,511.69	502,472,110.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	九、28	59,800,000.00	25,717,690.68
应付账款	九、29	13,868,678,889.96	10,691,734,667.49
预收款项			
合同负债	九、30	4,312,329,147.26	2,787,963,766.90
应付职工薪酬	九、31	1,980,488,038.81	1,658,444,322.93
其中：应付工资	九、31	1,752,290,639.33	1,449,280,516.71
应付福利费	九、31	803,693.78	550,903.92
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	九、32	501,384,702.60	482,450,266.69
其中：应交税金	九、32	492,468,306.90	469,651,680.17
其他应付款	九、33	1,847,365,679.22	1,681,611,338.42
其中：应付股利	九、33	64,040,629.95	50,028,253.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	九、34	946,334,185.61	6,251,548,647.08
其他流动负债	九、35	317,808,684.84	205,522,931.03
流动负债合计		24,272,642,839.99	24,287,465,741.80
非流动负债			
长期借款	九、36	7,962,070,435.92	6,256,458,851.14
应付债券	九、37	3,996,465,534.26	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	九、38	1,714,149,755.92	1,800,066,318.62
长期应付款	九、39	117,923,603.36	196,455,630.50
长期应付职工薪酬	九、40	2,579,073.52	2,681,752.27
预计负债	九、41	313,130,896.83	231,187,267.06
递延收益	九、42	426,110,625.78	416,551,170.88
递延所得税负债	九、23	179,851,893.45	180,703,468.18
其他非流动负债	九、43	269,904,394.78	196,349,994.80
非流动负债合计		14,982,186,213.82	9,280,454,453.45
负债合计		39,254,829,053.81	33,567,920,195.25
股东权益			
股本	九、44	7,400,803,875.00	7,400,803,875.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	九、45	6,075,192,371.14	6,072,104,617.90
减：库存股			
其他综合收益	九、67	-315,591,219.89	-112,613,046.75
其中：外币报表折算差额	九、67	-326,825,567.83	-250,714,569.50
专项储备	九、46	82,385,924.09	69,249,908.68
盈余公积	九、47	1,408,009,237.81	1,097,484,710.77
其中：法定公积金	九、47	1,408,009,237.81	1,097,484,710.77
任意公积金			
未分配利润	九、48	18,448,178,520.91	15,920,974,640.15
归属于母公司股东权益合计		33,098,978,709.06	30,448,004,705.75
少数股东权益		1,949,084,451.84	1,802,773,790.93
股东权益合计		35,048,063,160.90	32,250,778,496.68
负债和股东权益总计		74,302,892,214.71	65,818,698,691.93

附注为财务报表的组成部分

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	十七、1	6,927,571,945.22	4,656,922,197.24
交易性金融资产			302,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	十七、2	1,747,848.96	
应收账款	十七、3	619,069,995.89	527,834,002.71
应收款项融资	十七、4	16,840,375.57	1,700,000.00
预付款项		75,683,743.80	10,398,545.77
应收资金集中管理款			
其他应收款	十七、5	8,755,521,497.17	8,424,750,386.84
其中：应收股利	十七、5	26,872,094.63	46,872,094.63
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		320,564,380.15	244,007,172.47
其他流动资产		42,795,224.10	59,714,021.50
流动资产合计		16,759,795,010.86	14,227,826,326.53
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	十七、6	1,437,069,069.04	1,599,395,501.60
长期股权投资	十七、7	19,264,369,045.23	19,396,507,240.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,344,220,519.51	1,084,330,382.81
投资性房地产			
固定资产		29,215,420.53	38,540,881.15
其中：固定资产原价		126,062,286.67	124,042,154.19
累计折旧		96,846,866.14	85,501,273.04
固定资产减值准备			
在建工程		7,607,295.59	5,176,367.06
使用权资产		504,937,903.95	542,244,825.71
无形资产		185,478,684.93	136,720,584.32
开发支出		109,136,614.44	124,437,385.89
商誉			
长期待摊费用		876,376.14	1,631,376.64
递延所得税资产			
其他非流动资产		9,212,264.18	
非流动资产合计		22,892,123,193.54	22,928,984,545.42
资产总计		39,651,918,204.40	37,156,810,871.95

附注为财务报表的组成部分

母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		503,550,038.75	469,833,151.49
预收款项			
合同负债		64,847,778.03	21,398,726.09
应付职工薪酬		122,066,594.23	109,295,977.00
其中：应付工资		98,593,696.60	83,337,973.11
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		3,438,156.81	11,893,687.34
其中：应交税金		2,850,140.47	11,681,483.81
其他应付款		10,146,253,004.47	10,559,092,586.22
其中：应付股利			334,629.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		83,912,326.12	3,437,749,202.11
其他流动负债			
流动负债合计		10,924,067,898.41	14,609,263,330.25
非流动负债			
长期借款	十七、8	102,625,000.00	109,750,000.00
应付债券	十七、9	3,996,465,534.26	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		540,127,884.27	569,718,133.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,639,218,418.53	679,468,133.89
负债合计		15,563,286,316.94	15,288,731,464.14
股东权益			
股本		7,400,803,875.00	7,400,803,875.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	十七、10	10,767,113,557.58	10,764,008,546.37
减：库存股			
其他综合收益		-14,551,804.06	-13,438,056.58
其中：外币报表折算差额		-409,087.19	704,660.29
专项储备		3,992,511.38	3,693,848.35
盈余公积		1,408,009,237.81	1,097,484,710.77
其中：法定公积金		1,408,009,237.81	1,097,484,710.77
任意公积金			
未分配利润	十七、11	4,523,264,509.75	2,615,526,483.90
股东权益合计		24,088,631,887.46	21,868,079,407.81
负债和股东权益总计		39,651,918,204.40	37,156,810,871.95

附注为财务报表的组成部分

合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入	九、49	124,345,530,849.64	84,536,841,379.12
其中：营业收入	九、49	124,345,530,849.64	84,536,841,379.12
二、营业总成本		123,611,478,760.18	84,089,554,431.90
其中：营业成本	九、49	118,717,656,334.85	79,595,940,834.17
税金及附加	九、50	222,698,031.87	177,624,275.34
销售费用	九、51	973,490,694.74	806,339,597.85
管理费用	九、52	3,126,455,868.41	2,735,273,675.53
研发费用	九、53	171,595,536.54	149,205,749.71
财务费用	九、54	399,582,293.77	625,170,299.30
其中：利息费用	九、54	416,678,883.97	456,902,493.64
利息收入	九、54	138,319,499.86	148,062,344.53
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	九、54	107,022,773.87	295,494,048.79
加：其他收益	九、55	1,893,009,873.01	1,538,727,267.73
投资收益（损失以“-”号填列）	九、56	2,507,647,434.81	1,572,759,180.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	九、56	2,410,820,143.09	1,567,887,685.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	九、56		-5,770,893.99
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）	九、57	-34,780,743.32	-30,641,165.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	九、58	-122,464,352.46	-129,310,491.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	九、59	-227,164,478.45	-54,357,851.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	九、60	116,988,430.05	35,013,247.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,867,288,253.10	3,379,477,134.03
加：营业外收入	九、61	78,828,918.12	195,541,124.69
其中：政府补助	九、62	27,384,476.02	58,570,962.40
减：营业外支出	九、63	213,836,013.02	39,349,372.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,732,281,158.20	3,535,668,886.60
减：所得税费用	九、64	799,558,137.90	663,158,051.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,932,723,020.30	2,872,510,835.24
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,713,404,960.13	2,754,422,810.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		219,318,060.17	118,088,024.40
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,932,723,020.30	2,872,510,835.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

附注为财务报表的组成部分

合并利润表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
六、其他综合收益的税后净额	九、67	-190,698,221.05	77,530,939.77
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	九、67	-189,966,059.57	132,571,951.98
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	九、67	17,742,852.65	-20,588,075.90
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	九、67	17,742,852.65	-20,588,075.90
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	九、67	-207,708,912.22	153,160,027.88
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	九、67	-131,597,913.89	57,355,458.28
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额	九、67	-76,110,998.33	95,804,569.60
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-732,161.48	-55,041,012.21
七、综合收益总额		3,742,024,799.25	2,950,041,775.01
归属于母公司股东的综合收益总额		3,523,438,900.56	2,886,994,762.82
归属于少数股东的综合收益总额		218,585,898.69	63,047,012.19
八、每股收益：			
基本每股收益	九、65	0.50	0.37
稀释每股收益	九、65	0.50	0.37

附注为财务报表的组成部分

母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十七、12	4,178,315,484.39	2,676,041,486.11
减：营业成本	十七、12	3,864,847,142.12	2,348,844,158.74
税金及附加		410,432.29	278,794.65
销售费用		79,501,077.38	76,001,771.40
管理费用		316,070,621.09	254,883,714.41
研发费用		90,109,855.65	98,368,829.66
财务费用	十七、13	16,403,825.14	48,673,595.10
其中：利息费用	十七、13	233,221,294.85	218,151,681.02
利息收入	十七、13	243,584,228.82	267,876,446.72
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	十七、13	25,578,955.90	96,078,192.31
加：其他收益		400,319.74	1,217,095.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、14	3,293,438,936.15	2,179,614,613.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、14	1,163,173,942.54	112,065,793.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	十七、14		-4,858,415.41
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）			-50,481,143.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,612,724.35	6,604,963.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,089,256.80	97,167.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,111,513,767.76	1,986,043,318.95
加：营业外收入		517,942.41	2,306,726.88
其中：政府补助			
减：营业外支出		5,210,723.12	2,453,819.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,106,820,987.05	1,985,896,226.70
减：所得税费用		1,575,716.64	1,509,348.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,105,245,270.41	1,984,386,877.76
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,105,245,270.41	1,984,386,877.76
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			-467,154.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-467,154.81
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			-467,154.81
7. 其他			
六、综合收益总额		3,105,245,270.41	1,983,919,722.95

附注为财务报表的组成部分

合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		129,872,736,977.10	84,211,522,272.17
收到的税费返还		18,902,027.21	18,981,939.25
收到其他与经营活动有关的现金	九、68	2,393,782,309.51	2,258,576,665.71
经营活动现金流入小计		132,285,421,313.82	86,489,080,877.13
购买商品、接受劳务支付的现金		118,395,329,488.97	73,727,957,693.19
支付给职工及为职工支付的现金		6,934,340,949.35	5,904,252,649.28
支付的各项税费		1,544,870,991.53	1,264,281,256.83
支付其他与经营活动有关的现金	九、68	1,245,980,139.47	1,636,204,262.83
经营活动现金流出小计		128,120,521,569.32	82,532,695,862.13
经营活动产生的现金流量净额	九、68	4,164,899,744.50	3,956,385,015.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		347,765,826.70	257,020,277.61
取得投资收益收到的现金		1,651,608,318.72	1,065,771,995.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		224,626,546.82	133,846,535.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	九、68	1,568,084.93	
收到其他与投资活动有关的现金	九、68	13,925,000.00	97,069,049.19
投资活动现金流入小计		2,239,493,777.17	1,553,707,858.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,446,897,297.87	1,813,010,690.90
投资支付的现金		128,994,516.80	247,256,163.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	九、68	190,813,646.13	530,061,969.55
支付其他与投资活动有关的现金	九、68		305,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,766,705,460.80	2,895,328,823.86
投资活动产生的现金流量净额		472,788,316.37	-1,341,620,965.80
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		80,935,125.00	69,888,252.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		80,935,125.00	69,888,252.00
取得借款收到的现金		8,802,968,327.41	5,704,132,914.07
收到其他与筹资活动有关的现金	九、68	4,500,000.00	80,878,652.76
筹资活动现金流入小计		8,888,403,452.41	5,854,899,818.83
偿还债务支付的现金		8,276,128,799.57	5,320,993,681.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	九、68	1,366,770,777.13	1,403,331,102.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	九、68	140,343,727.83	140,402,942.92
支付其他与筹资活动有关的现金	九、68	854,110,668.42	679,496,202.97
筹资活动现金流出小计		10,497,010,245.12	7,403,820,986.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,608,606,792.71	-1,548,921,167.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-111,791,711.23	-163,316,490.97
五、现金及现金等价物净增加额	九、69	2,917,289,556.93	902,526,390.48
加：年初现金及现金等价物余额	九、69	11,292,435,757.31	10,389,909,366.83
六、年末现金及现金等价物余额	九、69	14,209,725,314.24	11,292,435,757.31

附注为财务报表的组成部分

母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		4,112,929,571.14	2,933,842,514.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		221,010,848.78	237,633,956.92
经营活动现金流入小计		4,333,940,419.92	3,171,476,471.68
购买商品、接受劳务支付的现金		3,860,334,728.98	2,288,377,206.59
支付给职工及为职工支付的现金		276,289,519.27	253,785,246.65
支付的各项税费		4,538,070.30	608,243.65
支付其他与经营活动有关的现金		354,321,640.10	682,672,238.20
经营活动现金流出小计		4,495,483,958.65	3,225,442,935.09
经营活动产生的现金流量净额	十七、15	-161,543,538.73	-53,966,463.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		346,452,704.24	5,838,607.47
取得投资收益收到的现金		3,389,263,584.79	2,134,444,747.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		364,407.29	534,198.36
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		81,011,311.05	2,100,596,100.96
投资活动现金流入小计		3,817,092,007.37	4,241,413,654.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,623,632.48	101,012,276.48
投资支付的现金		76,000,000.00	1,302,566,119.24
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		340,300,903.14	718,829,694.49
投资活动现金流出小计		506,924,535.62	2,122,408,090.21
投资活动产生的现金流量净额		3,310,167,471.75	2,119,005,563.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,200,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		90,903,126.64	114,859,483.43
筹资活动现金流入小计		6,290,903,126.64	614,859,483.43
偿还债务支付的现金		5,557,125,000.00	1,007,125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,099,919,524.00	1,066,068,197.02
支付其他与筹资活动有关的现金		716,304,313.21	21,278,331.72
筹资活动现金流出小计		7,373,348,837.21	2,094,471,528.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,082,445,710.57	-1,479,612,045.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,227,835.41	-41,995,331.87
五、现金及现金等价物净增加额	十七、15	2,063,950,387.04	543,431,723.26
加：年初现金及现金等价物余额	十七、15	4,616,395,728.34	4,072,964,005.08
六、年末现金及现金等价物余额	十七、15	6,680,346,115.38	4,616,395,728.34

附注为财务报表的组成部分

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本年金额													
	归属于母公司股东权益										少数 股东权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	其中：外币报表 折算差额	专项储备	盈余公积			未分配 利润	小计
一、上年年末余额	7,400,803,875.00				6,072,104,617.90		-112,613,046.75	-250,714,569.50	69,249,908.68	1,097,484,710.77	15,920,974,640.15	30,448,004,705.75	1,802,773,790.93	32,250,778,496.68
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	7,400,803,875.00				6,072,104,617.90		-112,613,046.75	-250,714,569.50	69,249,908.68	1,097,484,710.77	15,920,974,640.15	30,448,004,705.75	1,802,773,790.93	32,250,778,496.68
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）					3,087,753.24		-202,978,173.14	-76,110,998.33	13,136,015.41	310,524,527.04	2,527,203,880.76	2,650,974,003.31	146,310,660.91	2,797,284,664.22
（一）综合收益总额							-189,966,059.57	-76,110,998.33			3,713,404,960.13	3,523,438,900.56	218,585,898.69	3,742,024,799.25
（二）股东投入和减少资本					3,087,753.24							3,087,753.24	80,771,625.00	83,859,378.24
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					3,087,753.24							3,087,753.24		3,087,753.24
（三）专项储备提取和使用									13,136,015.41			13,136,015.41	1,329,735.19	14,465,750.60
1. 提取专项储备									88,483,290.78			88,483,290.78	2,768,738.28	91,252,029.06
2. 使用专项储备									-75,347,275.37			-75,347,275.37	-1,439,003.09	-76,786,278.46
（四）利润分配										310,524,527.04	-1,199,213,192.94	-888,688,665.90	-154,376,597.97	-1,043,065,263.87
1. 提取盈余公积										310,524,527.04	-310,524,527.04			
其中：法定公积金										310,524,527.04	-310,524,527.04			
任意公积金														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-888,096,465.00	-888,096,465.00	-154,376,597.97	-1,042,473,062.97
4. 其他											-592,200.90	-592,200.90		-592,200.90
（五）股东权益内部结转											13,012,113.57			
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益											13,012,113.57			
6. 其他														
四、本年年末余额	7,400,803,875.00				6,075,192,371.14		-315,591,219.89	-326,825,567.83	82,385,924.09	1,408,009,237.81	18,448,178,520.91	33,098,978,709.06	1,949,084,451.84	35,048,063,160.90

附注为财务报表的组成部分

合并股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	上年金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	7,400,803,875.00		6,072,706,510.86		-157,971,711.23	-346,519,139.10	53,520,819.76	899,046,022.99	14,170,510,834.74	28,438,616,352.12	1,812,862,865.33	30,251,479,217.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他			10,630,000.00				4,333.43		-1,074,863.03	9,559,470.40	3,676,225.13	13,235,695.53
二、本年年初余额	7,400,803,875.00		6,083,336,510.86		-157,971,711.23	-346,519,139.10	53,525,153.19	899,046,022.99	14,169,435,971.71	28,448,175,822.52	1,816,539,090.46	30,264,714,912.98
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）			-11,231,892.96		45,358,664.48	95,804,569.60	15,724,755.49	198,438,687.78	1,751,538,668.44	1,999,828,883.23	-13,765,299.53	1,986,063,583.70
（一）综合收益总额			-11,231,892.96		132,571,951.98	95,804,569.60			2,754,422,810.84	2,886,994,762.82	63,047,012.19	2,950,041,775.01
（二）股东投入和减少资本										-11,231,892.96	64,409,452.00	53,177,559.04
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他			-11,231,892.96									
（三）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备							15,724,755.49			-11,231,892.96	-4,498,800.00	-15,730,692.96
2. 使用专项储备							73,554,372.86			15,724,755.49	1,400,538.65	17,125,294.14
（四）利润分配							-57,829,617.37			73,554,372.86	4,581,676.65	78,136,049.51
1. 提取盈余公积								198,438,687.78	-1,090,097,429.90	-891,658,742.12	-142,622,302.37	-1,034,281,044.49
其中：法定公积金								198,438,687.78	-198,438,687.78			
任意公积金								198,438,687.78	-198,438,687.78			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-888,096,465.00	-888,096,465.00	-142,622,302.37	-1,030,718,767.37
4. 其他									-3,562,277.12	-3,562,277.12		-3,562,277.12
（五）股东权益内部结转									87,213,287.50	87,213,287.50		
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益									87,213,287.50			
6. 其他												
四、本年年末余额	7,400,803,875.00		6,072,104,617.90		-112,613,046.75	-250,714,569.50	69,249,908.68	1,097,484,710.77	15,920,974,640.15	30,448,004,705.75	1,802,773,790.93	32,250,778,496.68

附注为财务报表的组成部分

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本年年末余额							未分配 利润	小计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	其中：外币报 表折算差额	专项储备			盈余公积
一、上年年末余额	7,400,803,875.00		10,764,008,546.37		-13,438,056.58	704,660.29	3,693,848.35	1,097,484,710.77	2,615,526,483.90	21,868,079,407.81
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	7,400,803,875.00		10,764,008,546.37		-13,438,056.58	704,660.29	3,693,848.35	1,097,484,710.77	2,615,526,483.90	21,868,079,407.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,105,011.21		-1,113,747.48	-1,113,747.48	298,663.03	310,524,527.04	1,907,738,025.85	2,220,552,479.65
（一）综合收益总额									3,105,245,270.41	3,105,245,270.41
（二）股东投入和减少资本			3,105,011.21							3,105,011.21
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			3,105,011.21							3,105,011.21
（三）专项储备提取和使用							298,663.03			298,663.03
1. 提取专项储备							2,092,746.90			2,092,746.90
2. 使用专项储备							-1,794,083.87			-1,794,083.87
（四）利润分配								310,524,527.04	-1,197,507,244.56	-888,096,465.00
1. 提取盈余公积								310,524,527.04	-310,524,527.04	
其中：法定公积金								310,524,527.04	-310,524,527.04	
任意公积金										
2. 对股东的分配									-888,096,465.00	-888,096,465.00
3. 其他									1,113,747.48	
（五）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
四、本年年末余额	7,400,803,875.00		10,767,113,557.58		-14,551,804.06	-409,087.19	3,992,511.38	1,408,009,237.81	4,523,264,509.75	24,088,631,887.46

附注为财务报表的组成部分

母公司股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	上年金额											
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	其中：外币报表 折算差额	专项储备	盈余公积	未分配 利润	小计
一、上年年末余额	7,400,803,875.00				10,764,008,546.37		-12,970,901.77	1,171,815.10	4,080,696.43	899,046,022.99	1,719,921,892.00	20,774,890,131.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	7,400,803,875.00				10,764,008,546.37		-12,970,901.77	1,171,815.10	4,080,696.43	899,046,022.99	1,719,921,892.00	20,774,890,131.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-467,154.81	-467,154.81	-386,848.08	198,438,687.78	895,604,591.90	1,093,189,276.79
（一）综合收益总额							-467,154.81	-467,154.81			1,984,386,877.76	1,983,919,722.95
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）专项储备提取和使用									-386,848.08			-386,848.08
1. 提取专项储备									144,330.23			144,330.23
2. 使用专项储备									-531,178.31			-531,178.31
（四）利润分配										198,438,687.78	-1,088,782,285.86	-890,343,598.08
1. 提取盈余公积										198,438,687.78	-198,438,687.78	
其中：法定公积金										198,438,687.78	-198,438,687.78	
任意公积金												
2. 对股东的分配											-888,096,465.00	-888,096,465.00
3. 其他											-2,247,133.08	-2,247,133.08
（五）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	7,400,803,875.00				10,764,008,546.37		-13,438,056.58	704,660.29	3,693,848.35	1,097,484,710.77	2,615,526,483.90	21,868,079,407.81

附注为财务报表的组成部分

一、 公司基本情况

中国外运股份有限公司(以下简称本公司)系由中国对外贸易运输(集团)总公司(以下简称中外运集团公司)发起于2002年11月20日在中国成立的股份有限公司。

本公司成立时总股本为2,624,087,200股,每股面值人民币1元。2002年11月21日,国家经济贸易委员会作出《关于中国外运股份有限公司转为境外募集公司的批复》(国经贸企改〔2002〕870号),同意本公司转为境外募集股份并上市的公司。2002年11月22日,根据中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《关于中国外运股份有限公司发行境外上市外资股的披露》(证监国合字〔2002〕35号),同意本公司发行不超过178,740.705万股境外上市外资股(含超额配售23,314.005万股),每股面值人民币1元;本次发行的股份全部为普通股,其中本公司增发不超过162,491.55万股新股,股东出售不超过16,249.155万股存量股份。

2003年2月,本公司在香港联合交易所(以下简称香港联交所)完成首次公开发行,发行1,787,406,000股境外上市外资股(以下简称H股),其中包括新发行的1,624,915,000股和中外运集团公司配售的162,491,000股H股。至此,本公司已发行的股本由2,624,087,200股增加至4,249,002,200股,其中包括中外运集团公司持有的2,461,596,200股内资股和1,787,406,000股H股,分别占已发行股本的57.93%和42.07%。

于2009年,中外运集团公司在与中国长江航运(集团)总公司合并后更名为中国外运长航集团有限公司(以下简称中国外运长航)。自此,本公司成为中国外运长航的子公司。

于2014年6月11日,根据本公司董事会和股东大会审议通过的议案,并经国务院国有资产监督管理委员会(以下简称国资委)《关于中国外运股份有限公司非公开发行H股股票有关问题的批复》(国有资产权〔2014〕441号)及证监会2014年7月9日《关于核准中国外运股份有限公司增发境外上市外资股的批复》(证监许可〔2014〕688号)核准,本公司向承配人配售总计357,481,000股H股,每股面值人民币1元,占已发行股本的8.41%,本公司已发行的股本由4,249,002,200股增加至4,606,483,200股。据此,本公司注册资本变更为人民币4,606,483,200元。

2015年12月29日,经国资委报经国务院批准后决定,中国外运长航与招商局集团有限公司(以下简称招商局)实施战略重组。中国外运长航以无偿划转的方式整体并入招商局,成为其全资子公司,而本公司也因此成为招商局的上市附属公司。自2016年1月1日之后,招商局已对中国外运长航拥有控制权,故本公司的最终控股公司变为招商局。

一、 公司基本情况- 续

2017年8月22日，本公司与招商局订立收购协议，本公司同意向招商局收购其持有的招商局物流集团有限公司（2019年更名为中外运物流有限公司，以下简称中外运物流）全部股份，总对价人民币5,450,000,000元通过发行1,442,683,444股内资股的方式予以偿付。2017年10月16日，本公司临时股东大会及H股类别股东会议经投票表决同意上述收购事项。同时，相关收购经国资委于2017年10月11日《关于中国外运股份有限公司资产重组有关问题的批复》（国资产权〔2017〕1052号）批复同意，本公司于2017年11月3日于中国证券登记结算有限责任公司完成1,442,683,444股内资股的登记及发行，新发行股本占已发行股本的31.32%，本公司已发行的股本由4,606,483,200股增加至6,049,166,644股。据此，本公司注册资本变更为人民币6,049,166,644元。

2018年5月31日，本公司2018年临时股东大会和H股类别股东会审议通过了本公司换股吸收合并子公司中外运空运发展股份有限公司（以下简称外运发展）的议案，批准本公司向外运发展除本公司以外的所有股东发行A股股票，交换其所持有的外运发展股票。2018年11月1日，证监会出具《关于核准中国外运股份有限公司吸收合并中外运空运发展股份有限公司申请的批复》（证监许可〔2018〕1772号），核准本公司发行1,351,637,231股股份用于吸收合并外运发展。2019年1月10日，本公司完成A股股票的发行并于2019年1月18日正式在上海证券交易所（以下简称上交所）挂牌交易，本公司注册资本变更为人民币7,400,803,875元。

本公司属于物流运输行业，具体涉及无船承运业务（有效期至2024年3月9日）；国内水路运输船舶代理及客货物运输代理业务；承办海运、陆运、空运进出口货物、国际展品、私人物品和过境货物的国际运输代理业务等。本公司注册地址：北京市海淀区西直门北大街甲43号。法定代表人：王宏。

本公司及所属子公司（以下简称本集团）主营业务包括代理及相关、专业物流、电商及其他服务。本集团主要的经营业务位于中国境内。

本集团之主要子公司的经营范围详见本附注“八、企业合并及合并财务报表”。

二、 财务报表的编制基础

本集团对自2021年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，包括但不限于对新冠肺炎疫情带来的潜在影响的评估，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定（以下合称企业会计准则），以及证监会《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）及相关规定、香港《公司条例》和香港联交所《上市规则》所要求之相关披露，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 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合并及母公司现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司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。

3. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些以公允价值计量的金融工具外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

3. 记账基础和计价原则 - 续

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的资本（或股本）溢价，资本（或股本）溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并- 续

4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

5. 商誉

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日（丧失控制权的日期）前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日（取得控制权的日期）起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 合并财务报表 - 续

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 合营安排

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般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。

9. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》初始确认的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款及应收票据时, 按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债初始确认的公允价值与交易价格存在差异时, 如果其公允价值并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价, 也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术确定的, 在初始确认金融资产或金融负债时不确认利得或损失。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时, 在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量, 但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内（含一年）项目列示于其他流动资产。其他此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期（或无固定期限）且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

9.1.3 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当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

9.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款和应收票据，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 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, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺和财务担保合同, 本集团在应用金融工具减值规定时, 将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行, 该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括: 信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 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。
- (10) 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。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 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。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 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。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 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。
- (6) 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。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人（不考虑本集团取得的任何担保），则本集团认为发生违约事件。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具减值- 续

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，对应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资款等在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3 金融资产的转移

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

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为金融负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

9.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

对于非同一控制下企业合并中本集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债，本集团以公允价值计量该金融负债，且将其变动计入当期损益。

9.4.1.2 其他金融负债

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

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

9.4.1.2.1 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 本集团终止确认原金融负债, 并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

9.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

9.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具, 包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量, 并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同, 若主合同属于金融资产的, 本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具, 而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产, 且同时符合下列条件的, 本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆, 作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

9.6 金融资产与金融负债的抵销

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

9.7 复合工具

本集团发行的同时包含负债和可将负债转换为自身权益工具的转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益工具进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入其他权益工具。

后续计量时，可转换债券负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；划分为权益工具的转换选择权的价值继续保留在权益工具。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债成份和权益工具成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益工具成份相关的交易费用直接计入权益工具；与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期限内进行摊销。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 存货

本集团的存货主要包括原材料、库存商品及周转材料等。存货按成本进行初始计量。存货的成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资

11.1 共同控制、重大影响的判断依据

控制是指投资方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。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

11.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资, 按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

11.3 后续计量及损益确认方法

11.3.1 按成本法核算的长期股权投资

本公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

11.3.1 按成本法核算的长期股权投资 - 续

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外，本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 投资性房地产

投资性房地产是指本集团为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13. 固定资产及折旧

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

13. 固定资产及折旧 - 续

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

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-30	0-5	3.17-20.00
港口及码头设施	20-40	5	2.38-4.75
汽车及船舶	5-25	5	3.80-19.00
机器设备、家具、器具及其他设备	5-25	5	3.80-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15. 无形资产

15.1 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标权、软件等。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 无形资产 - 续

15.1 无形资产 - 续

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 必要时进行调整。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

15.2 研究与开发支出

开发阶段的支出同时满足下列条件的, 确认为无形资产, 不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 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。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额, 对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

16. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

17. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产及与合同成本有关的资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

除与合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

18. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

19. 职工薪酬

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

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费及工伤保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或费用。

离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

19. 职工薪酬 - 续

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利，在符合内退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：（1）本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

20. 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券发行价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 收入确认

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：（一）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（二）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；（三）本集团履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注四、9。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团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。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 收入确认 - 续

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，本集团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。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团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。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团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，本集团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。

本集团具体业务收入确认原则如下：

代理及相关业务收入：本集团的代理及相关业务中的始发地业务于船舶离港/飞机起飞/货物装车之日确认收入的实现；目的地业务于货物运送到约定交货地点之日确认收入的实现。

专业物流、电商业务收入：本集团的专业物流、电商业务为客户提供点到点的运输服务，客户于本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，由于本集团提供的专业物流及电商业务服务通常在一个会计期间的较短时间段内完成，跨越会计期间提供的服务对本集团而言并不重大，因此，本集团的上述服务在完成时点确认收入的实现。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 收入确认 - 续

取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本（即，不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

22. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

24. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24. 所得税 - 续

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

24.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

25. 外币业务和外币报表折算

25.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；

（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

25.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末余额和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

25. 外部业务和外币报表折算 - 续

25.2 外币财务报表折算 - 续

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

26. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

26.1 本集团作为承租人

26.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为便于实务操作，本集团将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理，如果本集团能够合理预期与对该组合中的各单项租赁分别进行会计处理相比，不会对财务报表产生显著不同的影响。

26.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。

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。
- 本集团发生的初始直接费用。
- 本集团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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.1 本集团作为承租人 - 续

26.1.2 使用权资产 - 续

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

26.1.3 可退回的租赁押金

本集团支付的可退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为额外的租赁付款额并计入使用权资产的成本。

26.1.4 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 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。
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格。
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.1 本集团作为承租人 - 续

26.1.4 租赁负债- 续

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

26.1.5 短期租赁和低价值资产租赁

本集团短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入当期损益或相关资产成本。

26.1.6 租赁变更

对于满足财政部制定发布的《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号），由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团作为承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，本集团选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。除此之外：

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

- 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。
- 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.1 本集团作为承租人 - 续

26.1.6 租赁变更- 续

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

26.2 本集团作为出租人

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，除非其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内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。

26.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

26.2.2 可退回的租赁押金

本集团收到的可退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为承租人支付的额外的租赁收款额。

26.2.3 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

26.2.4 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.2 本集团作为出租人 - 续

26.2.4 本集团作为出租人记录经营租赁业务- 续

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

26.2.5 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权。
- 承租人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。
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

取决于指数或比率的可变租赁收款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.2 本集团作为出租人 - 续

26.2.6 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

26.2.7 租赁变更

对于满足财政部制定发布的《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号），由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团作为出租人与承租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，本集团选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。除此之外：

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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。
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团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。
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.3 售后租回交易

26.3.1 本集团作为卖方及承租人

本集团按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

26.3.2 本集团作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 持有待售

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

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 持有待售- 续

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

28. 安全生产费

本集团按照2012年2月14日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的财企〔2012〕16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 资产证券化业务

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度确定是否终止确认；放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移满足整体终止确认条件的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

30. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

31. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点存在不一致时，换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未满足终止确认条件的，在确认换入资产的同时将交付换出资产的义务确认为一项负债；换入资产尚未满足资产确认条件，换出资产满足终止确认条件的，在终止确认换出资产的同时将取得换入资产的权利确认为一项资产。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的，按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

32. 债务重组

32.1 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，本集团在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，本集团在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本集团初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式的债务重组，本集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本集团按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

32.2 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本集团按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式的债务重组，本集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

32. 债务重组 - 续

32.2 作为债权人记录债务重组义务 - 续

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1.1 金融资产分类

金融资产的分类和计量取决于合同现金流量测试和业务模式测试。本集团需考虑在业务模式评估日可获得的所有相关证据，包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式。本集团也需要对所持金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付进行判断。

1.2 金融资产转移的终止确认

本集团在正常经营活动中通过常规方式交易、资产证券化、卖出回购协议等多种方式转移金融资产。在确定转移的金融资产是否能够全部终止确认的过程中，本集团需要作出重大的判断和估计。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.2 金融资产转移的终止确认 - 续

若本集团通过结构化交易转移金融资产至特殊目的实体，本集团分析评估与特殊目的实体之间的关系是否实质表明本集团对特殊目的实体拥有控制权从而需进行合并。合并的判断将决定终止确认分析应在合并主体层面，还是在转出金融资产的单体机构层面进行。

本集团需要分析与金融资产转移相关的合同现金流权利和义务，从而依据以下判断确定其是否满足终止确认条件。

- 是否转移获取合同现金流的权力；或现金流是否已满足“过手”的要求转移给独立第三方。
- 评估金融资产所有权上的风险和报酬转移程度。本集团在估计转移前后现金流以及其他影响风险和报酬转移程度的因素时，运用了重要会计估计及判断。

1.3 预期信用损失的确认

信用风险的显著增加：本集团在评估金融资产预期信用损失时，需判断金融资产的信用风险自购入后是否显著增加，判断过程中需考虑定性和定量的信息，并结合前瞻性信息。

建立具有相似信用风险特征的资产组：当预期信用损失在组合的基础上计量时，金融工具是基于相似的风险特征而组合在一起的。本集团持续评估这些金融工具是否继续保持具有相似的信用风险特征，用以确保一旦信用风险特征发生变化，金融工具将被适当地重分类。这可能会导致新建资产组合或将资产重分类至某个现存资产组合，从而更好地反映这类资产的类似信用风险特征。

模型和假设的使用：本集团采用不同的模型和假设来评估金融资产的预期信用损失。本集团通过判断来确定每类金融资产的最适用模型，以及确定这些模型所使用的假设，包括信用风险的关键驱动因素相关的假设。

前瞻性信息：在评估预期信用损失时，本集团使用了合理且有依据的前瞻性信息，这些信息基于对不同经济驱动因素的未来走势的假设，以及这些经济驱动因素如何相互影响的假设。

违约率：违约率是预期信用风险的重要输入值。违约率是对未来一定时期内发生违约的可能性的估计，其计算涉及历史数据、假设和对未来情况的预期。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.3 预期信用损失的确认 - 续

违约损失率：违约损失率是对违约产生的损失的估计。它基于合同现金流与借款人预期收到的现金流之间的差异，且考虑了抵押品产生的现金流和整体信用增级。

1.4 商誉减值

2021年12月31日商誉的账面价值为1,982,398,248.66元，本集团至少每年对商誉进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率，此等事项均涉及管理层的判断。

1.5 递延所得税的确认

本集团在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和可抵扣亏损的限度内，就所有未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以确定应确认的递延所得税资产的金额。

本集团在多个国家、地区经营，按当地税法及相关规定计提在各地区应缴纳的所得税。本集团将根据国家相关机构的要求、本集团发展战略和子公司、联营企业及合营企业的留存利润分配计划以及相关税法规定计算并计提递延所得税负债。若未来利润的实际分配额超过预期时，相应的递延所得税负债将在分配计划变更和利润分配宣告两者中相对发生较早的期间确认并计入损益。

1.6 长期股权投资减值

2021年12月31日，本集团对联营企业投资的账面价值4,090,348,488.40元（2020年12月31日：4,162,590,995.79元）；2021年12月31日，本集团对合营企业投资的账面价值4,321,891,080.22元（2020年12月31日：3,588,989,779.73元）。对于存在减值迹象的长期股权投资，本集团通过估计长期股权投资的可收回金额，并与其账面价值进行比较以确定长期股权投资是否存在减值。如果长期股权投资的账面价值大于预计的可收回金额，则相应计提减值准备。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.7 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息；当可观察市场信息无法获得时，将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

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。该输入值应当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确定。

1.8 固定资产及无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产、无形资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产及无形资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产或无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧/摊销、或冲销或冲减技术陈旧的固定资产或无形资产。

1.9 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉、长期股权投资外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试。除此之外，对使用寿命不确定的无形资产每年进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时，预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量，并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.10 确定存在续约选择权的租赁合同的租赁期

对于作为承租人签订的存在续约选择权的租赁合同，本集团运用判断以确定租赁合同的租赁期。对于本集团是否合理确定将行使该选择权的评估会影响租赁期的长短，从而对确认的租赁负债和使用权资产的金额产生重大影响。

1.11 或有负债

本集团在持续经营过程中会面对众多的法律纠纷，相关纠纷的结果均具有很大程度上的不确定性。当与特定法律纠纷有关的经济利益被认为是很有可能流出且可以计量时，本集团管理层会根据专业的法律意见计提相应的准备。除了被认为导致经济利益流出可能性极低的或有负债外，本集团所面临之重大或有负债均在“十二、或有事项”进行了披露。管理层运用判断决定相关的法律纠纷是否应该计提一项准备或者作为或有负债进行披露。

六、 会计政策和会计估计变更说明因素

1. 会计政策变更及其影响

财政部于2021年1月26日印发了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号), 对社会资本方对政府和社会资本合作(PPP)项目合同的会计处理以及基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理进行了规定。本集团已采用上述解释编制2021年度财务报表。《企业会计准则解释第14号》对本集团及本公司无显著影响。

财政部于2021年12月30日印发了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号), 对固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、资金集中管理相关列报及亏损合同的判断进行了规定, 并要求资金集中管理相关列报的规定自公布之日起施行。本集团已采用上述解释中资金集中管理相关列报规定编制2021年度财务报表。《企业会计准则解释第15号》中资金集中管理相关列报的规定对本集团及本公司无显著影响。

2. 会计估计变更及影响

本集团本年未发生重要的会计估计变更。

3. 前期差错更正及影响

本集团本年未发生前期差错更正的情况。

4. 其他事项调整

本集团本年无需要披露的其他事项调整。

七、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（为销项税额减可抵扣进项税后的余额）	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加、地方教育附加	应纳流转税额	3%、2%
印花税	注册资本、资本公积金额、经济合同金额等	0.05%、0.03%等
房产税	房产的计税余值、租金收入	1.2%、12%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	0.6-30元/平方米
企业所得税（注）	应纳税所得额	0-38%

注：本公司及子公司的企业所得税根据当地的现行税率计算。本集团位于中国内地子公司的所得税税率为25%，中国内地以外国家或地区主要子公司所得税税率如下：

所在国家或地区	适用所得税税率
中国香港	16.50%
日本	38%
白俄罗斯	18%
英属维尔京群岛	0.00%
荷兰	25%
罗马尼亚	16%
英国	19%

2. 税收优惠及批文

2.1 企业所得税

(1) 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。于报告期内，本集团地处西部地区的部分分、子公司享受15%的所得税优惠税率。

(2) 根据《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），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本集团之部分子公司于报告期内享受上述税收优惠。

七. 税项 - 续

2. 税收优惠及批文- 续

2.1 企业所得税 - 续

(3) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。本集团之子公司中外运物流华北有限公司于 2020 年 12 月 2 日获得高新技术企业认证，自 2020 年至 2022 年享受 15% 的所得税优惠税率。

(4) 根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》(国税函〔2010〕79 号)以及《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条规定，居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。本集团来自居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。

(5) 根据 2014 年 6 月 30 日第 326 号《白俄罗斯共和国总统令》规定，白俄罗斯免除中白工业园入驻者自注册之日起十个日历年内销售中白工业园区内自主生产商品(工程、服务)所得利润的所得税；注册之日起的十个日历年到期后，在下一个十个日历年内缴纳的利润税为本总统令规定税率的一半。于报告期内，招商局中白商贸物流股份有限公司销售中白工业园区内自主生产商品所得利润免交企业所得税。

(6) 根据《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税〔2009〕59 号)、《财政部国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》(财税〔2014〕109 号)以及《国家税务总局关于资产(股权)划转企业所得税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 40 号)关于适用特殊性税务处理相关规定，于报告期内，本集团满足上述通知、公告要求的内部股权、资产划转适用特殊性税务处理递延缴纳企业所得税。

七、 税项 - 续

2. 税收优惠及批文- 续

2.2 增值税

(1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号), 本集团经营的国际货代业务享受免征增值税的税收优惠。

(2) 根据《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》(国家税务总局公告2016年第16号)的规定, 一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产, 可以选择适用简易计税方法, 按照5%的征收率计算应纳税额。于报告期内, 本集团满足上述条件的不动产出租业务按照5%的征收率缴纳增值税。

(3) 根据《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法(试行)》(国家税务总局公告2016年第29号)的规定, 向境外单位销售的完全在境外消费的物流辅助服务(仓储服务、收派服务除外)免征增值税。境外单位从事国际运输和港澳台运输业务经停我国机场、码头、车站、领空、内河、海域时, 纳税人向其提供的航空地面服务、港口码头服务、货运客运站场服务、打捞救助服务、装卸搬运服务, 属于完全在境外消费的物流辅助服务。从事上述业务的本集团之子公司享受此项税收优惠。

(4) 根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)规定, 自2019年4月1日至2021年12月31日, 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, 按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。本集团之部分子公司于报告期内享受上述税收优惠。

七、 税项 - 续

2. 税收优惠及批文- 续

2.3 城镇土地使用税

(1) 根据《财政部税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 16 号)的规定,自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日,对物流企业自有的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地,减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。本集团之子公司上海中外运海港国际物流有限公司于报告期内享受上述税收优惠。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于继续实行农产品批发市场农贸市场房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税〔2019〕12 号),自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租,下同)专门用于经营农产品使用的房产、土地,暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地,按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税。本集团之子公司中国外运东北有限公司于报告期内享受上述税收优惠。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 企业合并及合并财务报表

1. 本年纳入合并报表范围的二级子企业基本情况

序号	名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例 (%)	本集团合计享有表决权比例 (%)	取得方式	备注
1	中国外运华南有限公司	二级	1	广东省广州市	广东省广州市	货运代理、专业物流及仓储码头服务	1,349,668,931.90	100.00	100.00	1	—
2	中国外运华东有限公司	二级	1	上海市	上海市	货运代理、专业物流及仓储码头服务	1,120,503,439.18	100.00	100.00	1	—
3	中外运空运发展股份有限公司	二级	1	北京市	北京市	航空货代及快递服务	905,481,720.00	100.00	100.00	1	—
4	中国外运长江有限公司	二级	1	江苏省南京市	江苏省南京市	货运代理及专业物流	650,000,000.00	100.00	100.00	1	—
5	中国外运华中有限公司	二级	1	山东省青岛市	山东省青岛市	货运代理、专业物流及仓储码头服务	645,339,941.77	100.00	100.00	1	—
6	中外运化工国际物流有限公司	二级	1	上海市	上海市	综合物流	339,554,483.66	59.20	59.20	1	—
7	中国外运福建有限公司	二级	1	福建省厦门市	福建省厦门市	货运代理、仓储码头服务及其他	223,257,965.92	100.00	100.00	1	—
8	贸迅国际有限公司	二级	3	香港特别行政区	福建省厦门市	交通运输	171,374,160.00	100.00	100.00	1	—
9	中国外运华北有限公司	二级	1	天津市	天津市	货运代理	140,193,047.50	100.00	100.00	1	—
10	中外运湖北有限责任公司	二级	1	湖北省武汉市	湖北省武汉市	货运代理及专业物流	120,000,000.00	100.00	100.00	1	—
11	中国外运大件物流有限公司	二级	1	山东省济南市	山东省济南市	起重及运输	103,600,000.00	100.00	100.00	3	—
12	宏光发展有限公司	二级	3	香港特别行政区	香港特别行政区	集装箱租赁	79,287,945.35	100.00	100.00	2	—
13	中国外运东北有限公司	二级	1	辽宁省大连市	辽宁省大连市	货运代理及专业物流	150,000,000.00	100.00	100.00	1	—
14	中国船务代理有限公司	二级	1	北京市	北京市	货运代理	30,000,000.00	100.00	100.00	1	—
15	中国外运重庆有限公司	二级	1	重庆市	重庆市	货运代理	60,869,000.00	100.00	100.00	1	—
16	中国外运(日本)有限公司	二级	3	日本	日本	货运代理	3,418,111.04	100.00	100.00	2	—
17	中国外运韩国船务有限公司	二级	3	韩国	韩国	货运代理	2,070,000.00	100.00	100.00	2	—
18	中国外运(巴西)有限公司	二级	3	巴西	巴西	综合物流	2,065,554.43	100.00	100.00	1	—
19	中国外运(香港)物流有限公司	二级	3	香港特别行政区	香港特别行政区	货运代理及专业物流	530,557.66	100.00	100.00	2	—
20	中国外运(伊拉克)有限公司	二级	3	伊拉克	伊拉克	综合物流	292,842.00	100.00	100.00	1	—
21	中外运物流有限公司	二级	1	广东省深圳市	广东省深圳市	专业物流	1,346,761,911.29	100.00	100.00	2	—
22	中外运创新科技有限公司	二级	1	广东省深圳市	广东省深圳市	综合物流	100,000,000.00	100.00	100.00	1	—
23	中外运冷链物流有限公司	二级	1	广东省深圳市	广东省深圳市	专业物流	30,000,000.00	100.00	100.00	1	—
24	招商局中百投资咨询(深圳)有限公司	二级	1	广东省深圳市	广东省深圳市	专业物流	701,410,000.00	42.00	66.67	1	—
25	中外运物流投资控股有限公司	二级	1	北京市	北京市	专业物流	433,110,000.00	100.00	100.00	2	—
26	SE LOGISTICS HOLDING B.V.	二级	3	荷兰	荷兰	专业物流	7,780.50	100.00	100.00	3	—
27	中国外运海外发展有限公司	二级	3	香港特别行政区	香港特别行政区	货运代理	10,611.78	100.00	100.00	1	—

注: SE LOGISTICS HOLDING B.V.、中国外运海外发展有限公司原为中国外运(香港)物流有限公司子公司, 本年调整为本集团二级子公司。

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

1. 本年纳入合并报表范围的二级子企业基本情况 - 续

注：（1）企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

（2）取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

2. 本年发生的同一控制下企业合并情况

本集团本年未发生同一控制下企业合并。

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

3. 本年发生的重要非同一控制下企业合并情况

(1) 本年发生的重要的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
芜湖三山港口有限责任公司	2021年12月8日	170,000,000.00	50.00	现金收购	2021年12月8日	详见注释	4,600,126.70	-2,413,500.26

注：本集团于2021年11月12日与吉宝电讯与通运有限公司（以下简称吉宝电讯）签署《芜湖三山港口有限责任公司股权转让协议》。根据前述协议，本集团以现金1.70亿元收购吉宝电讯持有的芜湖三山港口有限责任公司（以下简称芜湖三山港）50.00%的股权。本次收购前，本集团已持有芜湖三山港50.00%股权，芜湖三山港为本集团的合营企业（详见本附注九、12）。2021年12月3日，芜湖三山港完成高级管理人员备案变更及工商变更登记，本集团合计持有芜湖三山港100%股权。2021年12月8日，本集团与吉宝电讯签署《交割确认书》，完成管理权交割。本集团自2021年12月8日起能够主导芜湖三山港的相关活动并享有可变回报，因此将2021年12月8日确定为购买日。

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

3. 本年发生的重要非同一控制下企业合并情况 - 续

(2) 合并成本及商誉

合并成本	芜湖三山港口有限责任公司
合并成本	340,000,000.00
——现金	-
——发行或承担的债务的公允价值	170,000,000.00
——购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	170,000,000.00
合并成本合计	340,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	340,507,907.22
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-507,907.22

注: 由于股权出让方吉宝电讯系境外企业, 收购价款支付需办理跨境支付手续。按照双方约定, 本集团已于2021年11月25日、2021年12月8日将股权收购价款1.70亿元存至本集团于中国工商银行股份有限公司开立的托管账户, 截至2021年12月31日, 本次收购交易所涉卖方所得税完税凭证、对外支付税务备案表、外汇业务登记凭证等手续暂未办结, 股权收购价款尚未自托管账户支付至吉宝电讯, 本集团将应付股权收购款计入其他应付款。截至本财务报表批准报出日, 股权收购价款已由托管账户支付至吉宝电讯。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	芜湖三山港口有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	509,227,814.39	465,073,854.42
货币资金	20,423,883.73	20,423,883.73
应收款项	22,792,032.71	22,792,032.71
存货	612,685.05	589,632.21
固定资产	380,364,952.44	349,261,114.40
在建工程	815,750.90	815,750.90
无形资产	81,986,929.76	67,394,516.09
长期待摊费用	2,231,579.80	3,796,924.38
负债:	168,719,907.17	157,681,417.18
长期借款	143,000,000.00	143,000,000.00
应付款项	14,681,417.18	14,681,417.18
递延所得税负债	11,038,489.99	-
净资产:	340,507,907.22	307,392,437.24
减: 少数股东权益	-	-
取得的净资产	340,507,907.22	307,392,437.24

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

3. 本年发生的重要非同—控制下企业合并情况 - 续

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债 - 续

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

芜湖三山港于购买日可辨认资产、负债的公允价值根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的基准日为2021年7月31日, 编号为国众联评报字(2021)第3-0153号的资产评估报告的资产基础法估值结果并考虑基准日至购买日芜湖三山港净资产变动确定。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
芜湖三山港口有限责任公司	138,972,458.68	170,000,000.00	31,027,541.32	详见注释	-

注: 本集团于购买日之前持有的芜湖三山港股权不存在活跃市场报价, 活跃市场中类似资产的报价信息及非活跃市场中相同或类似资产的报价信息亦难取得, 本集团通过估值确定其公允价值。估值采用市场法, 鉴于本次收购交易对价中控制权溢价(折价)因素影响并非重大, 故以本次收购交易对价确定原持有股权于购买日的公允价值。

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

4. 本年处置子公司情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海华友国际物流有限公司	-	100.00	破产清算	2021年4月20日	详见注释	10,670,263.62	---	---	---	---	---	-1,200,238.29

注：根据上海铁路运输法院（2021）沪7101破35号公告，上海铁路运输法院于2021年4月2日裁定受理上海华友国际物流有限公司破产清算一案，并于2021年4月20日指定上海市光大律师事务所为上海华友国际物流有限公司管理人。本集团自2021年4月20日起不再将上海华友国际物流有限公司纳入合并范围。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

5. 本集团表决权在半数以下纳入合并范围或表决权超过半数但未纳入合并范围的情况

拥有表决权超过半数但未纳入合并范围的重要被投资单位

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本	投资额	未纳入合并范围原因
1	新疆新铁外运物流有限公司	51.00	51.00	1,000 万元	510 万元	根据新疆新铁外运物流有限公司章程约定, 股东会作出决议须经代表三分之二以上表决权的股东同意方为有效, 本集团持有的表决权未超过三分之二, 不能单独控制新疆新铁外运物流有限公司, 故未将其纳入合并范围。
2	中外运高新物流(苏州)有限公司	60.00	60.00	1,957 万美元	1,174.20 万美元	根据中外运高新物流(苏州)有限公司章程约定, 董事会决定公司一切重大事宜, 重大事宜决定须经全体董事一致通过方为有效, 本集团在董事会中持有的表决权比例为 60%, 不能单独控制中外运高新物流(苏州)有限公司, 故未将其纳入合并范围。
3	陕西外运国铁物流有限公司	51.00	51.00	1,000 万元	510 万元	根据陕西外运国铁物流有限公司章程约定, 股东会作出决议须经代表三分之二以上表决权的股东同意方为有效, 本集团持有的表决权未超过三分之二, 不能单独控制陕西外运国铁物流有限公司, 故未将其纳入合并范围。
4	成都保税物流投资有限公司	54.29	54.29	17,500 万元	9,500 万元	根据成都保税物流投资有限公司章程约定, 股东会决定公司一切重大事宜, 重大事宜决定须经代表三分之二以上表决权的股东同意方为有效, 本集团持有的表决权未超过三分之二, 不能单独控制成都保税物流投资有限公司, 故未将其纳入合并范围。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

6. 重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

2021年

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	中外运化工国际物流有限公司	40.80	21,478,035.31	17,549,576.21	201,448,645.11
2	招商局中白投资咨询(深圳)有限公司	58.00	-11,324,726.04	-	183,323,739.20

2020年

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	中外运化工国际物流有限公司	40.80	21,897,700.44	16,063,615.93	197,076,427.39
2	招商局中白投资咨询(深圳)有限公司	58.00	-55,088,612.28	-	195,669,933.33

(2) 主要财务信息

项目	年末数/本年累计数		年初数/上年累计数	
	中外运化工国际物流有限公司	招商局中白投资咨询(深圳)有限公司	中外运化工国际物流有限公司	招商局中白投资咨询(深圳)有限公司
流动资产	815,537,004.76	287,319,252.81	748,416,985.61	215,399,618.44
非流动资产	316,715,959.76	588,402,521.38	308,479,655.58	594,779,265.12
资产合计	1,132,252,964.52	875,721,774.19	1,056,896,641.19	810,178,883.56
流动负债	504,356,017.72	268,507,547.35	446,748,636.03	127,937,234.26
非流动负债	31,287,755.22	290,756,097.81	23,761,986.33	344,496,978.67
负债合计	535,643,772.94	559,263,645.16	470,510,622.36	472,434,212.93
营业收入	1,866,598,258.21	1,126,829,973.86	1,673,148,540.26	495,181,733.45
归属于母公司所有者的净利润	52,642,243.40	-19,525,389.72	53,670,834.42	-94,980,366.00
少数股东损益	4,372,081.46	-	5,107,874.37	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,642,243.40	-21,286,541.60	53,670,834.42	-191,967,717.73
归属于少数股东的综合收益总额	4,372,081.46	-	5,107,874.37	-
经营活动现金流量净额	-6,280,943.46	133,633,800.55	163,868,302.76	-77,238,383.46

九、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指2021年1月1日, “年末”系指2021年12月31日, “本年”系指2021年1月1日至12月31日, “上年”系指2020年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	年末数			年初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金	—	—	4,685,267.83	—	—	4,736,644.39
其中: 人民币	536,334.46	1.0000	536,334.46	1,319,191.14	1.0000	1,319,191.14
美元	330,452.08	6.3757	2,106,863.33	139,768.55	6.5249	911,975.81
港元	51,089.08	0.8176	41,770.43	105,812.90	0.8416	89,052.14
日元	808,872.15	0.0554	44,811.52	689,564.01	0.0632	43,580.45
欧元	32,000.30	7.2197	231,032.57	95,338.89	8.0250	765,094.59
其他	—	—	1,724,455.52	—	—	1,607,750.26
银行存款	—	—	14,205,040,046.41	—	—	11,287,699,112.92
其中: 人民币	8,738,718,978.62	1.0000	8,738,718,978.62	7,408,996,482.04	1.0000	7,408,996,482.04
美元	719,059,718.02	6.3757	4,584,509,044.18	474,671,219.07	6.5249	3,097,182,237.31
港元	454,236,556.65	0.8176	371,383,808.72	351,155,648.32	0.8416	295,532,593.63
日元	1,795,251,406.84	0.0554	99,456,927.94	960,577,164.91	0.0632	60,708,476.82
欧元	33,682,131.19	7.2197	243,174,882.55	30,976,008.84	8.0250	248,582,470.94
其他	—	—	167,796,404.40	—	—	176,696,852.18
其他货币资金	—	—	285,503,252.98	—	—	76,886,824.54
其中: 人民币	285,179,081.09	1.0000	285,179,081.09	76,886,824.54	1.0000	76,886,824.54
美元	50,844.91	6.3757	324,171.89	-	-	-
合计	—	—	14,495,228,567.22	—	—	11,369,322,581.85
其中: 存放境外的 款项总额	—	—	3,239,972,558.81	—	—	2,640,992,477.41

(1) 货币资金年末使用受限制状况

项目	年末数	年初数	使用受限制的原因
股权收购款(注)	170,000,000.00	-	托管账户资金
应收利息	77,568,913.94	41,392,404.75	未到结息日
保函保证金	14,205,473.99	13,721,821.74	保函保证金
诉讼冻结款	5,245,520.61	14,609,605.29	法院冻结
其他	18,483,344.44	7,162,992.76	—
合计	285,503,252.98	76,886,824.54	—

注: 年末使用受限制的资金 1.70 亿元系存至托管账户的股权收购款, 详见本附注八、3.(2)。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

2. 交易性金融资产

项目	年末数	年初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
其中：交易性债权投资（注）	-	302,500,000.00
交易性权益工具投资	794,623.45	792,565.44
合计	794,623.45	303,292,565.44

注：年初交易性债权投资主要系本公司于2020年12月28日购买的北京银行3亿元单位结构性存款，已于2021年4月6日到期。

3. 应收票据

(1) 应收票据的分类

种类	年末数	年初数
商业承兑汇票	43,212,806.04	50,643,103.40
合计	43,212,806.04	50,643,103.40

(2) 本集团年末无质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	12,656,059.96
合计	-	12,656,059.96

(4) 本集团年末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

(5) 于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团认为所持有的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失（预计应收票据可以全额收回），故未计提信用损失准备。

(6) 上述余额中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的应收票据。

(7) 上述应收票据的到期日均在360天之内。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	年末数	年初数
应收账款	14,712,117,360.21	11,486,821,585.10
减: 信用损失准备	524,849,314.21	466,292,566.87
合计	14,187,268,046.00	11,020,529,018.23

九、合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(2) 应收账款分类情况

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由	原值年末数
	账龄					合计	账龄					合计				
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上					
低风险组合	94,763,353.18	1,419,063.28	-	353,239.75	1,862,321.24	98,397,977.45	-	-	-	-	-	-	98,397,977.45	人民币	注1	98,397,977.45
正常风险组合	13,977,924,693.09	253,054,849.57	87,324,716.02	23,414,445.47	88,069,145.69	14,429,787,849.84	202,679,908.05	3,669,295.30	36,396,941.59	20,665,589.58	88,069,145.69	351,480,880.21	14,078,306,969.63	美元、港元、其他	注2	14,429,787,849.84
单项计提信用损失准备的应收账款	15,749,647.80	5,938,878.37	33,027,748.97	62,042,406.78	67,172,851.00	183,931,532.92	5,285,916.58	5,839,510.67	33,027,748.97	62,042,406.78	67,172,851.00	173,368,434.00	10,563,098.92	——	单项风险较高	183,931,532.92
合计	14,088,437,694.07	260,412,791.22	120,352,464.99	85,810,092.00	157,104,317.93	14,712,117,360.21	207,965,824.63	9,508,805.97	69,424,690.56	82,707,996.36	155,241,996.69	524,849,314.21	14,187,268,046.00	——	——	14,712,117,360.21

注 1：本集团低风险组合的应收账款主要为招商局合并报表范围内的关联单位、合营企业、联营企业及其子公司等的应收账款，信用风险低。上述单位如果信用风险恶化，本集团将其调整至正常风险组合或单项计提信用损失准备的应收账款。

注 2：本集团正常风险组合的应收账款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备项目以外的应收账款，以账龄作为重要的信用风险特征，以账龄为基础的迁徙率和历史损失率经前瞻调整确定的预期信用损失率代表了对预期信用损失的合理估计。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(2) 应收账款分类情况- 续

其中: 年末单项计提信用损失准备的应收账款

债务人名称	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
单位 1	25,631,857.87	25,631,857.87	100.00	预计无法收回
单位 2	24,781,848.68	24,781,848.68	100.00	涉诉
单位 3	13,021,143.02	2,481,559.73	19.06	业务风险高
单位 4	12,976,547.62	12,976,547.62	100.00	企业经营困难
单位 5	10,727,976.21	10,727,976.21	100.00	涉诉
单位 6	9,482,086.98	9,482,086.98	100.00	涉诉
单位 7	7,709,254.60	7,709,254.60	100.00	申请强制执行无可执行的资产
单位 8	6,706,283.62	6,706,283.62	100.00	申请强制执行无可执行的资产
单位 9	6,204,569.75	6,204,569.75	100.00	企业破产清算
单位 10	6,049,304.67	6,049,304.67	100.00	企业破产重组
单位 11	5,155,618.78	5,155,618.78	100.00	涉诉
其他	55,485,041.12	55,461,525.49	99.96	涉诉、纠纷等
合计	183,931,532.92	173,368,434.00	——	——

(3) 应收账款整体账龄

根据交易日期的应收账款账龄分析如下:

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	14,348,850,485.29	97.53	217,474,630.60	11,031,057,337.95	96.03	86,611,908.33
1至2年(含2年)	120,352,464.99	0.82	69,424,690.56	215,937,118.36	1.88	149,271,029.62
2至3年(含3年)	85,810,092.00	0.58	82,707,996.36	66,269,878.04	0.58	60,648,517.60
3年以上	157,104,317.93	1.07	155,241,996.69	173,557,250.75	1.51	169,761,111.32
合计	14,712,117,360.21	100.00	524,849,314.21	11,486,821,585.10	100.00	466,292,566.87

(4) 低风险组合应收账款情况

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	信用损失准备
关联方应收账款	98,397,977.45	-	-
合计	98,397,977.45	——	-

九、 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(5) 正常风险组合应收账款情况

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损失率 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	14,230,979,542.66	1.45	206,349,203.35
1至2年(含2年)	87,324,716.02	41.68	36,396,941.59
2至3年(含3年)	23,414,445.47	88.26	20,665,589.58
3年以上	88,069,145.69	100.00	88,069,145.69
合计	14,429,787,849.84	——	351,480,880.21

(6) 本年应收账款信用损失准备的变动情况

项目	年初数	本年变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
本年	466,292,566.87	138,772,508.90	41,201,265.19	33,716,199.33	-5,298,297.04	524,849,314.21
上年	422,157,845.17	99,861,976.55	3,565,351.54	54,067,365.60	1,905,462.29	466,292,566.87

注: 其他变动主要系外币报表折算、汇率变动的影响。

(7) 本年收回或转回的信用损失准备情况

单位名称	应收账款 账面余额	收回或转回原因	确定原信用损失 准备的依据	收回或转回前累 计已计提信用损 失准备金额	收回或转回金额
单位 1	9,604,768.92	款项收回	涉诉	9,604,768.92	9,604,768.92
单位 2	4,407,626.21	款项收回	涉诉	4,407,626.21	4,407,626.21
单位 3	14,937,505.72	款项收回	涉诉	14,937,505.72	4,209,529.51
单位 4	3,965,210.94	款项收回	涉诉	3,965,210.94	3,965,210.94
单位 5	4,601,096.44	款项收回	纠纷	4,601,096.44	2,843,861.64
单位 6	1,645,012.42	款项收回	纠纷	1,645,012.42	1,645,012.42
单位 7	1,379,397.23	款项收回	纠纷	1,379,397.23	1,379,397.23
单位 8	1,345,170.85	款项收回	纠纷	1,345,170.85	1,345,170.85
单位 9	1,310,000.00	款项收回	涉诉	1,310,000.00	1,310,000.00
单位 10	1,215,792.89	款项收回	涉诉	1,215,792.89	1,215,792.89
单位 11	1,050,000.00	款项收回	涉诉	1,050,000.00	565,000.00
其他	9,376,894.86	款项收回	涉诉、纠纷等	9,376,894.86	8,709,894.58
合计	54,838,476.48	——	——	54,838,476.48	41,201,265.19

九、 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(8) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 1	物流业务	11,763,215.39	申请强制执行无可执行的资产	招商局党委会批准	否
单位 2	其他业务	6,671,338.71	申请强制执行无可执行的资产	招商局党委会批准	否
单位 3	物流业务	4,490,923.12	公司破产	总经理办公会批准	否
单位 4	物流业务	2,253,150.11	账龄较长无法收回	总经理办公会批准	否
单位 5	物流业务	1,291,069.70	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 6	物流业务	1,076,705.43	账龄较长无法收回	总经理办公会批准	否
单位 7	物流业务	1,004,871.03	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 8	物流业务	607,633.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 9	物流业务	552,913.37	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 10	物流业务	463,927.91	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 11	物流业务	441,034.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 12	物流业务	392,779.79	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 13	物流业务	384,586.10	超过诉讼时效	总经理办公会批准	否
单位 14	物流业务	346,900.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 15	物流业务	346,122.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 16	物流业务	325,400.00	公司破产	总经理办公会批准	否
其他	物流业务	1,303,629.67	—	—	否
合计	—	33,716,199.33	—	—	—

(9) 年末无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(10) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	信用损失准备	占应收账款总额的比例 (%)
单位 1	客户	201,827,050.22	1 年以内	2,926,492.23	1.37
单位 2	客户	172,062,112.03	1 年以内	2,494,900.62	1.17
单位 3	客户	142,565,107.75	1 年以内	2,067,194.07	0.97
单位 4	客户	125,422,522.38	1 年以内	1,818,626.57	0.85
单位 5	客户	116,143,233.46	1 年以内	1,684,076.88	0.79
合计	——	758,020,025.84	——	10,991,290.37	5.15

(11) 应收关联方款项情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	信用损失准备
中外运集装箱运输有限公司	同受最终控制方控制	13,911,246.98	1 年以内	0.09	-
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	本集团之合营企业	8,294,977.18	1 年以内	0.06	-
北京医链互通供应链管理有限公司	本集团之合营企业	6,312,666.29	1 年以内	0.04	-
中外运-日新国际货运有限公司	本集团之合营企业	5,127,603.25	1 年以内	0.03	-
NEW SILKWAY LOGISTICS B.V.	本集团之联营企业	4,877,845.40	1 年以内	0.03	-
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	本集团之合营企业	4,470,750.40	1 年以内	0.03	-
中外运集装箱运输(香港)有限公司	同受最终控制方控制	3,980,251.94	1 年以内	0.03	-
路凯包装设备租赁(上海)有限公司	本集团之联营企业的子公司	3,419,300.52	1 年以内	0.02	-
海宏轮船(香港)有限公司	同受最终控制方控制	3,233,137.23	1 年以内	0.02	-
中外运沙伦氏物流有限公司	本集团之合营企业	3,150,301.04	1 年以内	0.02	-
威海威东航运有限公司	本集团之联营企业	2,620,853.98	1 年以内	0.02	-
宁波太平国际贸易联运有限公司	本集团之合营企业	2,354,196.31	1 年以内	0.02	-
江苏日新外运国际运输有限公司	本集团之合营企业	2,275,066.66	1 年以内	0.02	-
招商局南京油运股份有限公司	同受最终控制方控制	2,120,493.91	1 年以内	0.01	-
中国外运陕西有限公司	同受最终控制方控制	2,032,011.24	1 年以内	0.01	-
长航集团武汉青山船厂有限公司	同受最终控制方控制	1,995,184.06	1 年以内	0.01	-
中国外运甘肃有限公司	同受最终控制方控制	1,894,093.00	1 年以内	0.01	-
北京中外运华力物流有限公司	本集团之合营企业	1,854,206.10	1 年以内	0.01	-
MAXX LOGISTICS FZCO.	本集团之合营企业	1,844,183.14	1 年以内	0.01	-
中外运物流南京有限公司	本集团之联营企业	1,766,759.09	1 年以内	0.01	-
上海通运国际物流有限公司	本集团之合营企业	1,662,510.00	1 年以内	0.01	-
远升有限公司	同受最终控制方控制	1,608,662.47	3 年以上	0.01	-
路凯供应链管理(嘉兴)有限公司	本集团之联营企业的子公司	1,586,362.06	1 年以内	0.01	-
大连港集发物流有限责任公司	同受最终控制方控制	1,183,908.78	1 年以内	0.01	-
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	本集团之合营企业	1,148,085.37	1 年以内	0.01	-
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	本集团之合营企业	1,110,036.75	1 年以内	0.01	-
其他	——	12,563,284.30	——	0.09	-
合计	——	98,397,977.45	——	0.65	-

九、合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(12) 本集团本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(13) 本集团于2021年12月31日无因应收账款转移，如以应收账款为标的进行证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债。

5. 应收款项融资

种类	年末数	年初数
应收票据	462,137,019.79	577,786,410.97
其中：银行承兑汇票	462,137,019.79	577,786,410.97
合计	462,137,019.79	577,786,410.97

注：本集团持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行，到期期限通常不超过6个月，信用风险极低。资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

(1) 本集团年末无因背书存在瑕疵等到期未承兑的银行承兑汇票。

(2) 本集团年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	398,208,037.09	-
合计	398,208,037.09	-

注：本集团基于承兑行的信用风险等级判断应收银行承兑汇票背书或贴现时是否应予终止确认。由于本集团取得的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行和上市股份制商业银行，其他银行承兑汇票占比并不重大且单笔金额小、数量众多，本集团基于重要性原则，在银行承兑汇票背书或贴现时即予以终止确认，除非公开信息表明承兑行的信用风险出现重大异常变化。

(4) 于2021年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将应收票据（银行承兑汇票）转为应收账款的情况（2020年12月31日：无）。

(5) 于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失（预计应收票据可以全额收回），故未计提信用损失准备。

(6) 上述余额中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的应收票据。

(7) 上述应收票据的到期日均在360天之内。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面金额		减值准备	账面金额		减值准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	4,691,978,279.65	98.24	-	2,629,946,549.00	97.11	-
1至2年(含2年)	50,546,285.44	1.06	-	41,101,739.58	1.52	-
2至3年(含3年)	14,735,285.44	0.31	-	14,127,026.32	0.52	-
3年以上	18,773,418.40	0.39	-	23,088,562.28	0.85	-
合计	4,776,033,268.93	100.00	-	2,708,263,877.18	100.00	-

(2) 账龄超过一年的重要预付款项情况

单位名称	年末数	账龄	未结转原因
上海吴淞口国际邮轮港发展有限公司(注)	8,687,307.54	3年以上	业务未完成
单位1	7,503,600.00	1至2年	业务未完成
单位2	5,559,038.69	1至2年	业务未完成
单位3	5,000,000.00	1至2年	业务未完成
单位4	5,000,000.00	2至3年	业务未完成
合计	31,749,946.23	——	——

注: 本集团之子公司中国外运华东有限公司(以下简称外运华东)对上海吴淞口国际邮轮港发展有限公司的预付款系支付码头的泊位锁定金, 由于上海港邮轮码头泊位紧张, 泊位锁定金需至少提前1年支付。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
单位1	供应商	263,586,554.09	1年以内	5.52	业务未完成
单位2	供应商	150,639,310.20	1年以内	3.15	业务未完成
单位3	供应商	131,766,314.21	1年以内	2.76	业务未完成
单位4	供应商	105,272,862.94	1年以内、1至2年	2.20	业务未完成
单位5	供应商	101,605,426.80	1年以内	2.13	业务未完成
合计	——	752,870,468.24	——	15.76	——

(4) 截至2021年12月31日, 本集团无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份股东单位的欠款。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息	1,417,884.21	1,345,690.81
应收股利	41,721,139.60	44,020,348.80
其他应收款项	1,662,407,772.77	1,547,801,492.06
合计	1,705,546,796.58	1,593,167,531.67

(1) 应收利息

1) 已到期可收取应收利息分类

项目	年末数	年初数
委托贷款	1,417,884.21	1,345,690.81
合计	1,417,884.21	1,345,690.81

2) 重要已逾期未收取利息

贷款单位	年末数	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
MAXX LOGISTICS FZCO.	1,417,884.21	4年	对合营企业资金支持	对合营企业资金支持，预期可收回，未发生减值
合计	1,417,884.21	——	——	——

3) 本集团管理层认为，于2021年12月31日之应收利息无需计提减值准备。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(2) 应收股利

被投资单位	年初数	因合并范围 变更而增加	本年增加	本年减少	年末数	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利	19,362,002.28	-	1,649,309,109.52	1,631,608,318.72	37,062,793.08	---	---
其中：中外运高新物流（苏州）有限公司	-	-	48,000,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00	已宣告未发放	否
中外运物流南京有限公司	-	-	47,367,041.55	34,556,767.28	12,810,274.27	已宣告未发放	否
深圳中联理货有限公司	-	-	252,518.81	-	252,518.81	已宣告未发放	否
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	-	-	1,215,963,848.79	1,215,963,848.79	-	---	---
招商路凯国际控股有限公司	-	-	175,500,000.00	175,500,000.00	-	---	---
南方航空物流有限公司	-	-	44,239,920.06	44,239,920.06	-	---	---
江苏江阴港港口集团股份有限公司	-	-	15,795,000.00	15,795,000.00	-	---	---
中外运安迈世（上海）国际航空快递有限公司	8,147,201.00	-	15,000,000.00	23,147,201.00	-	---	---
武汉港集装箱有限公司	6,000,000.00	-	15,000,000.00	21,000,000.00	-	---	---
新陆桥（连云港）码头有限公司	5,214,801.28	-	14,774,466.36	19,989,267.64	-	---	---
南京港龙潭集装箱有限公司	-	-	9,323,084.00	9,323,084.00	-	---	---
威海威东航运有限公司	-	-	8,616,375.00	8,616,375.00	-	---	---
成都保税物流投资有限公司	-	-	5,744,808.47	5,744,808.47	-	---	---
芜湖三山港口有限责任公司	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	---	---
中外运-日新国际货运有限公司	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	---	---
中白产业投资基金	-	-	3,253,429.80	3,253,429.80	-	---	---
青岛华盛空港物流有限公司	-	-	2,962,038.04	2,962,038.04	-	---	---
唐山曹妃甸中外运船务有限公司	-	-	2,836,807.37	2,836,807.37	-	---	---
宁波大港新世纪货柜有限公司	-	-	2,268,059.36	2,268,059.36	-	---	---
天津润峰物流有限公司	-	-	2,181,954.76	2,181,954.76	-	---	---
江苏日新外运国际运输有限公司	-	-	1,659,185.44	1,659,185.44	-	---	---
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	-	-	1,414,019.53	1,414,019.53	-	---	---

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(2) 应收股利 - 续

被投资单位	年初数	因合并范围 变更而增加	本年增加	本年减少	年末数	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
马鞍山天顺港口有限责任公司	-	-	1,400,000.00	1,400,000.00	-	——	——
深圳市海易通科技有限责任公司	-	-	1,110,000.00	1,110,000.00	-	——	——
泰州益友船务代理有限公司	-	-	1,060,000.00	1,060,000.00	-	——	——
宁波北仑东华集装箱服务有限公司	-	-	810,000.00	810,000.00	-	——	——
上海联和冷链物流有限公司	-	-	632,653.06	632,653.06	-	——	——
南通综合保税区中外运物流有限公司	-	-	527,820.92	527,820.92	-	——	——
苏州中外运众力国际货运有限公司	-	-	450,000.00	450,000.00	-	——	——
南通中外运王子港储有限公司	-	-	438,114.93	438,114.93	-	——	——
上海通运国际物流有限公司	-	-	408,163.27	408,163.27	-	——	——
江门高沙外运代理有限公司	-	-	174,000.00	174,000.00	-	——	——
平泽集装箱码头有限公司	-	-	145,800.00	145,800.00	-	——	——
账龄 1 年以上的应收股利	24,658,346.52	-	-	20,000,000.00	4,658,346.52	——	——
其中: 中联理货有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	——	——
中国国际展览运输有限公司	2,797,362.80	-	-	-	2,797,362.80	未完成支付审 批流程	否
SINOTRANS ALMAJDOUIE MIDDLE EAST CO., LTD.	1,860,983.72	-	-	-	1,860,983.72	未完成支付审 批流程	否
合计	44,020,348.80	-	1,649,309,109.52	1,651,608,318.72	41,721,139.60	——	——

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项

1) 其他应收款分类情况

项目	原值					合计	信用损失准备					净值	原币币种	计提理由	原值年末数	
	账龄						账龄									
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上					合计
低风险组合	1,009,863,961.91	196,779,821.03	204,442,431.97	77,321,845.79	113,928,266.74	1,602,336,327.44	-	-	-	-	-	-	1,602,336,327.44	人民币、美元、港币、其他	注1	1,602,336,327.44
正常风险组合	19,832,638.46	4,502,071.54	31,837,605.08	35,029,917.54	102,870,699.01	194,072,931.63	773,472.90	175,580.79	10,350,405.41	20,107,172.67	102,870,699.01	134,277,330.78	59,795,600.85	人民币、美元、港币、其他	注2	194,072,931.63
单项计提信用损失准备的其他应收款	-	9,584,187.41	-	780,664.91	30,863,864.82	41,228,717.14	-	9,584,187.41	-	504,820.43	30,863,864.82	40,952,872.66	275,844.48	人民币、美元、港币、其他	注2	41,228,717.14
合计	1,029,696,600.37	210,866,079.98	236,280,037.05	113,132,428.24	247,662,830.57	1,837,637,976.21	773,472.90	9,759,768.20	10,350,405.41	20,611,993.10	133,734,563.83	175,230,203.44	1,662,407,772.77			1,837,637,976.21

注 1：本集团低风险组合的其他应收款主要为应收政府单位、招商局合并报表范围内的关联单位、合营企业、联营企业及其子公司等的款项，以及押金、保证金等，信用风险低。上述单位如果信用风险恶化，本集团将其调整至正常风险组合或单项计提信用损失准备的其他应收款。

注 2：本集团正常风险组合的其他应收款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备项目以外的其他应收款，主要以账龄作为重要的信用风险特征。

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

1) 其他应收款分类情况 - 续

其中：年末单项计提信用损失准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
单位 1	9,584,187.41	9,584,187.41	100.00	预计无法收回
单位 2	7,016,309.00	7,016,309.00	100.00	涉诉
单位 3	6,627,781.98	6,627,781.98	100.00	历史遗留问题，预计无法收回
单位 4	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	企业资不抵债，已列为失信人
单位 5	2,291,462.95	2,291,462.95	100.00	涉诉
单位 6	1,266,533.14	1,266,533.14	100.00	历史遗留问题，预计无法收回
单位 7	1,242,000.00	1,242,000.00	100.00	历史遗留问题，预计无法收回
单位 8	1,030,840.00	1,030,840.00	100.00	涉诉
其他	9,669,602.66	9,393,758.18	97.15	涉诉、业务纠纷等
合计	41,228,717.14	40,952,872.66	—	—

2) 按款项性质分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
押金、保证金	979,382,523.63	69,854,726.47	909,527,797.16	866,295,180.88	95,326,957.76	770,968,223.12
政府补助	438,289,608.17	18,744,952.49	419,544,655.68	361,610,305.35	-	361,610,305.35
关联方款项	131,056,706.01	-	131,056,706.01	139,172,418.88	-	139,172,418.88
代垫款	81,313,163.15	19,850,953.24	61,462,209.91	130,686,320.93	19,473,187.70	111,213,133.23
备用金	16,105,801.09	1,277,114.14	14,828,686.95	50,692,121.05	2,198,787.76	48,493,333.29
赔偿款	23,542,474.09	18,560,014.45	4,982,459.64	28,330,402.63	22,108,602.30	6,221,800.33
其他	167,947,700.07	46,942,442.65	121,005,257.42	124,744,913.72	14,622,635.86	110,122,277.86
合计	1,837,637,976.21	175,230,203.44	1,662,407,772.77	1,701,531,663.44	153,730,171.38	1,547,801,492.06

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

3) 按账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	1,240,562,680.35	67.51	10,533,241.10	1,185,781,291.10	69.69	6,115,923.49
1至2年(含2年)	236,280,037.05	12.86	10,350,405.41	164,165,262.51	9.65	6,234,954.59
2至3年(含3年)	113,132,428.24	6.16	20,611,993.10	95,955,704.08	5.64	1,124,535.29
3年以上	247,662,830.57	13.47	133,734,563.83	255,629,405.75	15.02	140,254,758.01
合计	1,837,637,976.21	100.00	175,230,203.44	1,701,531,663.44	100.00	153,730,171.38

4) 本年计提、收回或转回的其他应收款信用损失准备情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	6,115,923.49	53,922,311.74	93,691,936.15	153,730,171.38
年初余额在本年:	—	—	—	—
--转入第二阶段	-1,241,666.60	1,241,666.60	-	-
--转入第三阶段	-	-1,543,951.50	1,543,951.50	-
--转回第二阶段	-	53,189,199.34	-53,189,199.34	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-3,834,648.26	25,818,196.93	8,226,038.50	30,209,587.17
本年转回	-	-	-5,316,478.42	-5,316,478.42
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-3,873,701.50	-3,873,701.50
其他变动	-90,554.94	700,853.98	-129,674.23	480,624.81
年末余额	949,053.69	133,328,277.09	40,952,872.66	175,230,203.44

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

5) 其他应收款账面余额变动情况

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,467,721,686.17	140,118,041.12	93,691,936.15	1,701,531,663.44
年初余额在本年:	—	—	—	—
--转入第二阶段	-31,837,605.08	31,837,605.08	-	-
--转入第三阶段	-	-1,543,951.50	1,543,951.50	-
--转回第二阶段	-	53,189,199.34	-53,189,199.34	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年新增	190,786,956.35	-53,862,672.41	8,372,208.75	145,296,492.69
本年转回	-	-	-5,316,478.42	-5,316,478.42
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-3,873,701.50	-3,873,701.50
本年终止确认	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	1,626,671,037.44	169,738,221.63	41,228,717.14	1,837,637,976.21

6) 信用损失准备情况

项目	年初数	本年变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
本年	153,730,171.38	30,209,587.17	5,316,478.42	3,873,701.50	480,624.81	175,230,203.44
上年	162,686,566.17	3,468,460.01	586,173.25	6,267,444.58	-5,571,236.97	153,730,171.38

九、 合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

6) 信用损失准备情况 - 续

其中本年收回或转回的信用损失准备情况：

债务人名称	其他应收款项账面余额	收回或转回原因、方式	确定原信用损失准备的依据	收回或转回前累计已计提信用损失准备金额	收回或转回金额
单位 1	3,510,553.95	款项收回	涉诉	3,510,553.95	3,510,553.95
单位 2	3,661,602.58	款项收回	涉诉	3,661,602.58	1,016,502.54
单位 3	568,393.93	款项收回	历史遗留款项，预计无法收回	568,393.93	568,393.93
单位 4	221,028.00	款项收回	历史遗留款项，预计无法收回	221,028.00	221,028.00
合计	7,961,578.46	——	——	7,961,578.46	5,316,478.42

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

7) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 1	保证金	2,000,000.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 2	代垫款	490,193.21	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 3	其他	365,165.76	公司清算	总经理办公会批准	否
单位 4	备用金	200,000.00	预计无法收回	总经理办公会批准	否
单位 5	代垫款	121,750.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 6	保证金	105,000.00	历史遗留款项，预计无法收回	总经理办公会批准	否
单位 7	保证金	100,000.00	公司注销	总经理办公会批准	否
单位 8	保证金	100,000.00	申请强制执行无可执行的资产	总经理办公会批准	否
单位 9	代垫款	73,320.35	历史遗留款项，预计无法收回	总经理办公会批准	否
单位 10	代垫款	50,584.00	历史遗留款项，预计无法收回	总经理办公会批准	否
其他	——	267,688.18	——	——	否
合计	——	3,873,701.50	——	——	——

8) 持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款

单位名称	年末数		年初数	
	欠款金额	计提信用损失准备金额	欠款金额	计提信用损失准备金额
中国外运长航集团有限公司	42,888,708.00	-	40,000,000.00	-
合计	42,888,708.00	-	40,000,000.00	-

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
单位 1	非关联方	146,750,000.00	1 年以内、 1 至 2 年	7.99	-	政府补助
单位 2	非关联方	110,166,567.99	1 年以内	6.00	-	政府补助
中国外运长航集团有限公司	同受最终控制方控制	42,888,708.00	1 年以内	2.33	-	关联方款项
单位 3	非关联方	41,908,801.67	1 至 2 年、 2 至 3 年	2.28	18,744,952.49	政府补助
单位 4	非关联方	39,833,199.99	1 年以内	2.17	-	政府补助
合计	——	381,547,277.65	——	20.77	18,744,952.49	——

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

10) 应收关联方款项

单位名称	与本集团关系	金额	占其他应收款项 总额的比例 (%)
中国外运长航集团有限公司	同受最终控制方控制	42,888,708.00	2.33
沈阳金运汽车物流有限公司	本集团之合营企业	23,257,998.74	1.27
MAXX LOGISTICS FZCO.	本集团之合营企业	15,058,190.89	0.82
中国外运北京有限公司	同受最终控制方控制	7,840,816.67	0.43
中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	本集团之合营企业	4,788,165.04	0.26
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	本集团之合营企业	4,703,269.50	0.26
郑州招商物流有限公司	同受最终控制方控制	3,509,095.48	0.19
广西运宇港务有限公司	本集团之联营企业	2,680,000.00	0.15
中国外运土耳其有限公司	本集团之合营企业	2,609,709.26	0.14
招商局保税物流有限公司	同受最终控制方控制	2,250,483.56	0.12
北京外运物流中心有限公司	同受最终控制方控制	2,169,217.35	0.12
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	本集团之合营企业	2,168,075.92	0.12
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	本集团之联营企业	2,030,000.00	0.11
招商港融大数据股份有限公司	同受最终控制方控制	1,390,461.40	0.08
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	本集团之合营企业	1,094,028.70	0.06
北京奥城五合置业有限公司	同受最终控制方控制	1,001,941.44	0.05
北京中外运华力物流有限公司	本集团之合营企业	1,000,000.00	0.05
其他	—	10,616,544.06	0.58
合计	—	131,056,706.01	7.14

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(3) 其他应收款项 - 续

11) 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额
单位 1	物流业财政补贴	146,750,000.00	1年以内、 1至2年	预计2022年4月收回6,800万元，剩余7,875万元于2023年收回。
单位 2	物流业财政补贴	110,166,567.99	1年以内	预计2022年上半年全额收回。
单位 3	物流业财政补贴	41,908,801.67	1至2年、2 至3年	预计2022年收回2,316万元。
单位 4	物流业财政补贴	39,833,199.99	1年以内	预计2022年全额收回。
单位 5	物流业财政补贴	30,476,857.64	1年以内	预计2022年4月全额收回。
单位 6	物流业财政补贴	27,981,016.52	1年以内	预计2022年4月全额收回。
单位 7	物流业财政补贴	15,937,956.40	1年以内	预计2022年5月全额收回。
单位 8	物流业财政补贴	10,830,272.96	1年以内、 1至2年	预计2022年6月全额收回。
单位 9	物流业财政补贴	9,396,000.00	1年以内	预计2022年4月全额收回。
单位 10	物流业财政补贴	4,061,250.00	1年以内	截至本报告日已收回。
单位 11	物流业财政补贴	661,880.00	1年以内	预计2022年4月全额收回。
单位 12	物流业财政补贴	221,000.00	1年以内	预计2022年4月全额收回。
单位 13	物流业财政补贴	64,805.00	1年以内	预计2022年10月全额收回。
合计	——	438,289,608.17	——	——

注：本集团应收物流业财政补贴均符合所在地区优惠政策，按照优惠标准按月或按季申报。

12) 本集团本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

13) 本集团于2021年12月31日无因其他应收款项转移，如以其他应收款项为标的进行证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债。

14) 本集团本年无预付款项转入其他应收款项的情况。

九、合并财务报表项目注释 - 续

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末数			年初数		
	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
原材料	31,523,081.95	2,995,950.82	28,527,131.13	32,007,730.26	2,995,950.82	29,011,779.44
库存商品（产成品）	28,639,888.10	3,045,443.29	25,594,444.81	41,524,534.30	3,045,443.29	38,479,091.01
周转材料（包装物、低值易耗品等）	16,632,515.38	1,757,000.00	14,875,515.38	16,025,790.64	1,757,000.00	14,268,790.64
合计	76,795,485.43	7,798,394.11	68,997,091.32	89,558,055.20	7,798,394.11	81,759,661.09

(2) 存货跌价准备

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,995,950.82	-	-	-	-	2,995,950.82
库存商品（产成品）	3,045,443.29	8,101,106.85	-	8,101,106.85	-	3,045,443.29
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,757,000.00	-	-	-	-	1,757,000.00
合计	7,798,394.11	8,101,106.85	-	8,101,106.85	-	7,798,394.11

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期应收款	15,909,170.38	12,325,000.00
合计	15,909,170.38	12,325,000.00

10. 其他流动资产

项目	年末数	年初数
待抵扣进项税	582,917,064.75	515,375,029.53
预缴税金	19,458,045.30	24,710,040.76
小计	602,375,110.05	540,085,070.29
减：减值准备	-	-
合计	602,375,110.05	540,085,070.29

九、 合并财务报表项目注释 - 续

11. 长期应收款

项目	年末数			年初数			年末折现率区间
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值	
应收联营、合营企业款项(注1)	60,345,000.00	-	60,345,000.00	72,670,000.00	-	72,670,000.00	1.2%、12.5%
其他长期应收款(注2)	62,829,917.78	59,661,577.02	3,168,340.76	63,326,784.90	60,298,990.43	3,027,794.47	---
合计	123,174,917.78	59,661,577.02	63,513,340.76	135,996,784.90	60,298,990.43	75,697,794.47	---
减：一年内到期的部分	15,909,170.38	-	15,909,170.38	12,325,000.00	-	12,325,000.00	---
一年后到期的长期应收款	107,265,747.40	59,661,577.02	47,604,170.38	123,671,784.90	60,298,990.43	63,372,794.47	---

注 1：本集团应收联营、合营企业款项包括以下项目：

本集团之联营企业上海普安仓储有限公司（以下简称上海普安）于 2017 年 4 月从本集团取得委托贷款 4,516 万元，用于补充流动资金，年利率为 12.50%，到期日为 2024 年 12 月。根据借款合同安排，上海普安于 2017 年 6 月至 2024 年 11 月按季度还本付息。于 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 2,472 万元（2020 年 12 月 31 日：2,992 万元），其中一年内到期的部分为 720 万元。

本集团之合营企业中国外运苏州物流中心有限公司（以下简称苏州物流中心）于 2016 年 8 月从本集团取得委托贷款 5,700 万元，该笔借款期限为 10 年，年利率为 1.20%，到期日为 2026 年 8 月。该笔贷款是农业发展重点建设基金通过中国农业发展银行向本公司提供的政策性专用借款，专门用于苏州物流中心吴淞江综合物流园项目。项目建设期结束后，苏州物流中心于 2019 年 8 月至 2026 年 8 月分 8 年等额偿还本金。于 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额 3,562.50 万元（2020 年 12 月 31 日：4,275 万元），其中一年内到期的部分为 712.50 万元。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

11. 长期应收款 - 续

注2: 本集团之子公司外运发展自2010年开始与友和道通航空有限公司及其两家关联公司UT CHARTER BROKER LTD.、华利物流有限公司开展货运代理业务, 截至2018年3月, UT CHARTER BROKER LTD.欠付外运发展港币10,726,517.54元、华利物流有限公司欠付外运发展港币55,974,597.46元、友和道通航空有限公司欠付外运发展人民币29,880,000.00元。2018年3月13日, 外运发展与友和道通航空有限公司、UT CHARTER BROKER LTD.、华利物流有限公司、深圳市友和道通实业有限公司(以下简称友和道通实业)及深圳市友和道通控股有限公司(以下简称友和道通控股)达成债务重组协议, 约定由友和道通实业在3年内分6期等额代为偿还以上债务及按照实际天数及同期银行贷款基准利率计算的利息, 并由友和道通控股对以上债务承担连带责任担保。

于2021年12月31日, 外运发展对友和道通实业的长期应收款折合人民币为59,661,577.02元, 由于友和道通实业未按照约定时间还款, 且面临严重的财务困难, 该笔长期应收款全额计提信用损失准备。

- (1) 本集团本年无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。
- (2) 本集团于2021年12月31日无因长期应收款转移且继续涉入形成的资产、负债。

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	其他 增加(减少)	合并范围 变更之影响	外币报表 折算影响数	年末数
对合营企业投资	3,593,010,052.87	2,188,612,167.19	1,315,681,524.48	-	-138,972,458.68	-1,056,883.54	4,325,911,353.36
对联营企业投资	4,170,673,390.65	205,373,574.24	275,605,351.18	8,122,321.98	-	-10,363,538.98	4,098,200,396.71
小计	7,763,683,443.52	2,393,985,741.43	1,591,286,875.66	8,122,321.98	-138,972,458.68	-11,420,422.52	8,424,111,750.07
减：长期股权投资减值准备	12,102,668.00	-	-	-	-	-230,486.55	11,872,181.45
合计	7,751,580,775.52	——	——	——	——	——	8,412,239,568.62

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初数	减值准备年初金额	合并范围变更之影响	追加投资	减少投资	本年增减变动						年末数	减值准备年末余额	
							权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备	外币报表折算影响数			其他
合营企业	1,724,635,764.40	3,930,100,528.77	4,020,273.14	-138,972,458.68	64,700,000.00	-	2,123,913,338.54	-	-1,171.35	-1,315,681,524.48	-	-1,056,883.54	-	4,325,911,353.36	4,020,273.14
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	69,144,505.07	1,515,648,668.66	-	-	-	-	1,986,638,857.68	-	-	-1,215,963,848.79	-	-	-	2,286,323,677.55	-
东莞港集装箱港务有限公司	376,633,333.00	330,717,938.22	-	-	-	-	7,693,891.75	-	-	-	-	-	-	338,411,829.97	-
新陆桥(连云港)码头有限公司	132,585,575.46	211,780,561.62	-	-	-	-	15,969,436.43	-	-	-14,774,466.36	-	-	-	212,975,531.69	-
中外运高新物流(苏州)有限公司	105,691,247.29	192,894,126.84	-	-	-	-	12,270,133.38	-	-1,219.38	-48,000,000.00	-	-	-	157,163,040.84	-
成都保税物流投资有限公司	95,000,000.00	127,047,868.04	-	-	-	-	-547,000.93	-	-	-5,744,808.47	-	-	-	120,756,028.64	-
中外运沙伦氏物流有限公司	82,570,000.00	103,987,344.99	-	-	-	-	12,803,484.85	-	-	-	-	-	-	116,790,829.84	-
中国外运苏州物流中心有限公司	97,898,300.00	91,950,072.34	-	-	-	-	2,529,373.98	-	-	-	-	-	-	94,479,446.32	-
中外运-日新国际货运有限公司	55,518,961.25	87,608,417.33	-	-	-	-	11,001,173.92	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	93,609,591.25	-
沈阳金运汽车物流有限公司	100,000,000.00	95,265,467.11	-	-	-	-	-2,682,057.10	-	-	-	-	-	-	92,583,410.01	-
上海通运国际物流有限公司	40,949,168.75	85,819,033.39	-	-	-	-	4,191,933.65	-	-4,021.78	-408,163.27	-	-	-	89,598,781.99	-
宁波大港货柜有限公司	49,855,251.00	52,865,403.64	-	-	-	-	5,414,952.51	-	-	-	-	-	-	58,280,356.15	-
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	19,911,240.00	51,181,597.26	-	-	-	-	20,233,413.22	-	-	-15,000,000.00	-	-	-	56,415,010.48	-
青岛港董家口中外运物流有限公司	51,000,000.00	54,008,582.62	-	-	-	-	-226,671.57	-	-	-	-	-	-	53,781,911.05	-
上港外运集装箱仓储服务有限公司	30,000,000.00	44,366,336.95	-	-	-	-	7,147,389.86	-	-	-	-	-	-	51,513,726.81	-
中外运普菲斯冷链物流有限公司	90,000,000.00	51,604,453.53	-	-	-	-	-3,202,843.43	-	-	-	-	-	-	48,401,610.10	-
上海外红伊势达国际物流有限公司	56,268,343.25	48,196,099.85	-	-	-	-	-1,192,009.59	-	4,093.02	-	-	-	-	47,008,183.28	-
江苏中外运吕四港重装物流发展有限公司(注1)	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000,000.00	-
宁波太平国际贸易联运有限公司	17,372,235.50	36,324,979.55	-	-	-	-	1,389,230.68	-	-	-	-	-	-	37,714,210.23	-
中外运扇扩国际冷链物流(上海)有限公司	32,500,000.00	30,224,711.41	-	-	-	-	-849,785.47	-	-	-	-	-	-	29,374,925.94	-
大连大通外运物流有限公司	16,419,924.68	25,831,208.63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,831,208.63	-
MAXX LOGISTICS FZCO	1,887,400.00	25,268,875.94	-	-	-	-	1,058,325.70	-	-	-	-	837,452.23	-	25,489,749.41	-
中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	1,457,004.00	17,825,341.75	-	-	-	-	6,771,752.53	-	-	-	-	-	-	24,597,094.28	-
宁波大港新世亿货柜有限公司	19,815,780.28	23,277,259.16	-	-	-	-	3,421,655.30	-	-	-2,268,059.36	-	-	-	24,430,855.10	-
威海综合保税区泓信供应链管理公司	14,700,000.00	16,144,358.94	-	-	-	-	2,442,535.45	-	-	-	-	-	-	18,586,894.39	-
上海联和冷链物流有限公司	15,000,000.00	15,455,507.31	-	-	-	-	1,667,828.69	-	-	-632,653.06	-	-	-	16,490,682.94	-
新疆新铁外运物流有限责任公司	5,100,000.00	10,842,268.16	-	-	-	-	4,613,910.54	-	-	-	-	-	-	15,456,178.70	-
徐州丸全外运有限公司	15,242,491.77	12,873,454.89	-	-	-	-	227,605.79	-	-23.21	-	-	-	-	13,101,037.47	-
江苏日新外运国际运输有限公司	4,813,397.39	9,418,037.29	-	-	-	-	4,383,133.82	-	-	-1,659,185.44	-	-	-	12,141,985.67	-
苏州中外运众力国际货运有限公司	6,723,579.00	11,609,396.56	-	-	-	-	108,684.22	-	-	-450,000.00	-	-	-	11,268,080.78	-
江苏运通港口物流发展有限公司	9,800,000.00	-	-	-	9,800,000.00	-	-8,493.84	-	-	-	-	-	-	9,791,506.16	-
陕西外运国铁物流有限公司	5,100,000.00	-	-	-	5,100,000.00	-	1,049,272.41	-	-	-	-	-	-	6,149,272.41	-
芜湖三山港口有限责任公司(注2)	-	138,551,913.46	-	-138,972,458.68	-	-	5,420,545.22	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	-	-
其他	65,678,026.31	74,420,767.43	4,020,273.14	-	9,800,000.00	-	14,173,708.89	-	-	-780,339.73	-	-219,431.31	-	97,394,705.28	4,020,273.14

九、 合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细 - 续

注 1：江苏中外运吕四港重装物流发展有限公司（以下简称江苏重装物流）由本集团之子公司外运华东和中国外运物流包装有限公司（以下简称外运包装）与江苏吕四港集团有限公司（以下简称江苏吕四港集团）于 2021 年 9 月 8 日投资设立，本集团合计出资 4,000 万元，持股比例 50%，其中：外运华东出资 2,400 万元，持股比例为 24%；外运包装出资 1,600 万元，持股比例为 16%。根据江苏重装物流章程，本集团和江苏吕四港集团共同控制江苏重装物流，故采用权益法核算。截至 2021 年 12 月 31 日，江苏重装物流尚处于筹备阶段。

注 2：芜湖三山港投资变动详见本附注八、“3.本年发生的重要非同一控制下企业合并情况”。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细 - 续

被投资单位	投资成本	年初数	减值准备年初金额	合并范围变更之影响	本年增减变动								年末数	减值准备年末余额	
					追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备	外币报表折算影响数			其他
联营企业	3,656,179,664.96	4,170,673,390.65	8,082,394.86	-	46,975,758.99	-	286,906,804.55	-131,597,913.89	3,088,924.59	-275,605,351.18	-	-10,363,538.98	8,122,321.98	4,098,200,396.71	7,851,908.31
招商路凯国际控股有限公司	2,012,021,379.89	2,365,034,946.27	-	-	-	-	176,850,061.76	-127,358,276.33	-	-175,500,000.00	-	-	-	2,239,026,731.70	-
深圳海星港口发展有限公司	442,358,642.42	373,204,769.81	-	-	-	-	-33,758,985.71	-	-	-	-	-	-	339,445,784.10	-
招商局海南开发投资有限公司	351,328,381.51	334,288,259.91	-	-	-	-	12,839,595.89	-	-	-	-	-9,532,935.18	-	337,594,920.62	-
江苏江阴港港口集团股份有限公司	59,319,000.00	232,173,253.92	-	-	-	-	58,768,787.95	-	3,105,011.21	-15,795,000.00	-	-	-	278,252,053.08	-
威海威东航运有限公司	206,722,602.90	196,569,388.58	-	-	-	-	25,708,132.66	-4,239,637.56	-	-8,616,375.00	-	-	-	209,421,508.68	-
武汉港集装箱有限公司	127,189,584.38	175,538,372.44	-	-	-	-	18,919,298.09	-	-6,676.51	-15,000,000.00	-	-	-	179,450,994.02	-
中外运物流南京有限公司	152,200,000.00	192,386,120.93	-	-	-	-	20,638,563.67	-	-11,522.21	-47,367,041.55	-	-	-	165,646,120.84	-
上海普安仓储有限公司	78,173,640.00	76,641,324.80	-	-	-	-	933,272.66	-	-	-	-	-	-	77,574,597.46	-
浙江海港长兴港务有限公司	36,300,000.00	41,270,793.22	-	-	16,200,000.00	-	584,008.62	-	-	-	-	-	-	58,054,801.84	-
马鞍山天顺港口有限责任公司	21,000,000.00	31,323,588.66	-	-	-	-	925,254.67	-	-	-1,400,000.00	-	-	-	30,848,843.33	-
青岛华盛空港物流有限公司	18,000,000.00	23,317,279.25	-	-	-	-	569,664.15	-	-	-2,962,038.04	-	-	-	20,924,905.36	-
沈阳富运冷链物流有限公司	20,000,000.00	17,762,792.26	-	-	-	-	2,515,289.49	-	-	-	-	-	-	20,278,081.75	-
EURASIAN RAIL GATEWAY CLOSED JOINT-STOCK COMPANY	19,090,978.81	3,141,875.82	-	-	15,949,102.99	-	-769,891.18	-	-	-	-	-357,218.29	-	17,963,869.34	-
陆海新通道运营有限公司	14,038,080.00	4,252,818.51	-	-	9,826,656.00	-	-	-	-	-	-	-	-	14,079,474.51	-
上海海辉国际集装箱修理有限公司	12,431,024.91	12,693,816.23	-	-	-	-	-8,739.21	-	-	-	-	-	-	12,685,077.02	-
其他	86,006,350.14	91,073,990.04	8,082,394.86	-	5,000,000.00	-	2,192,491.04	-	2,112.10	-8,964,896.59	-	-473,385.51	8,122,321.98	96,952,633.06	7,851,908.31
合计	5,380,815,429.36	7,763,683,443.52	12,102,668.00	-138,972,458.68	111,675,758.99	-	2,410,820,143.09	-131,597,913.89	3,087,753.24	-1,591,286,875.66	-	-11,420,422.52	8,122,321.98	8,424,111,750.07	11,872,181.45

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(3) 长期股权投资减值准备变动如下

项目	年初数	合并范围变更之影响	本年增加	本年减少		外币报表折算影响数	年末数
				减少数	减少原因		
北京招商科学城房地产开发有限公司	5,415,696.00	-	-	-	-	-154,440.00	5,261,256.00
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	4,020,273.14	-	-	-	-	-	4,020,273.14
北京斯麦令服饰有限公司	1,378,540.80	-	-	-	-	-39,312.00	1,339,228.80
北京顺港服装辅料有限公司	1,288,158.06	-	-	-	-	-36,734.55	1,251,423.51
合计	12,102,668.00	-	-	-	-	-230,486.55	11,872,181.45

(4) 对重要合营企业投资

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润	被投资单位本年归属于母公司净利润
合营企业											
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	北京市	航空快件	1,450 万美元	50.00	50.00	8,068,609,704.78	3,495,962,349.68	4,572,647,355.10	21,629,137,585.77	3,973,277,715.36	3,973,277,715.36
东莞港集装箱港务有限公司	广东省东莞市	港口经营服务	67,000 万元	49.00	49.00	1,459,833,994.48	769,197,606.79	690,636,387.69	236,341,072.83	15,701,819.90	15,701,819.90
新陆桥(连云港)码头有限公司	江苏省连云港市	码头开发经营、货运代理	39,500 万元	42.00	42.00	580,768,766.55	73,684,167.29	507,084,599.26	311,570,570.94	38,022,467.68	38,022,467.68
成都保税物流投资有限公司	四川省成都市	物流运输	17,500 万元	54.29	54.29	235,874,736.53	13,446,980.70	222,427,755.83	33,051,954.43	-1,007,609.01	-1,007,609.01
合计						10,345,087,202.34	4,352,291,104.46	5,992,796,097.88	22,210,101,183.97	4,025,994,393.93	4,025,994,393.93

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(5) 重要合营企业的主要财务信息

项目	本年数				上年数			
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	东莞港集装箱港务有限公司	新陆桥(连云港)码头有限公司	成都保税物流投资有限公司	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	东莞港集装箱港务有限公司	新陆桥(连云港)码头有限公司	成都保税物流投资有限公司
流动资产	7,027,548,586.26	157,495,589.25	233,106,513.63	43,859,218.00	4,891,324,211.44	173,122,256.46	224,974,880.44	58,312,528.29
非流动资产	1,041,061,118.52	1,302,338,405.23	347,662,252.92	192,015,518.53	970,429,494.94	1,356,226,575.48	329,219,336.81	191,241,452.26
资产合计	8,068,609,704.78	1,459,833,994.48	580,768,766.55	235,874,736.53	5,861,753,706.38	1,529,348,831.94	554,194,217.25	249,553,980.55
流动负债	3,216,735,020.03	29,919,032.79	35,458,421.21	13,446,980.70	2,616,326,525.46	31,818,107.67	43,406,583.20	15,536,909.18
非流动负债	279,227,329.65	739,278,574.00	38,225,746.08	-	214,129,843.62	822,596,156.47	6,548,201.61	-
负债合计	3,495,962,349.68	769,197,606.79	73,684,167.29	13,446,980.70	2,830,456,369.08	854,414,264.14	49,954,784.81	15,536,909.18
净资产	4,572,647,355.10	690,636,387.69	507,084,599.26	222,427,755.83	3,031,297,337.30	674,934,567.80	504,239,432.44	234,017,071.37
归属母公司净资产	4,572,647,355.10	690,636,387.69	507,084,599.26	222,427,755.83	3,031,297,337.30	674,934,567.80	504,239,432.44	234,017,071.37
按持股比例计算的净资产份额	2,286,323,677.55	338,411,829.97	212,975,531.69	120,756,028.64	1,515,648,668.66	330,717,938.22	211,780,561.62	127,047,868.04
调整事项	-	-	-	-	-	-	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	2,286,323,677.55	338,411,829.97	212,975,531.69	120,756,028.64	1,515,648,668.66	330,717,938.22	211,780,561.62	127,047,868.04
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-	-	-
营业收入	21,629,137,585.77	236,341,072.83	311,570,570.94	33,051,954.43	18,168,133,232.55	196,998,388.11	280,196,978.80	31,799,997.51
财务费用	-60,022,565.55	38,283,028.46	-736,668.82	-617,715.32	-26,530,713.73	38,082,429.14	-3,252,915.32	-509,362.65
所得税费用	1,437,891,216.93	-	-	1,232,102.25	817,131,305.69	-	11,755,332.03	1,471,393.10
净利润	3,973,277,715.36	15,701,819.90	38,022,467.68	-1,007,609.01	2,432,091,917.77	-37,601,675.51	39,085,889.85	6,316,983.96
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	3,973,277,715.36	15,701,819.90	38,022,467.68	-1,007,609.01	2,432,091,917.77	-37,601,675.51	39,085,889.85	6,316,983.96
本年收到来自合营企业的股利	1,215,963,848.79	-	19,989,267.64	5,744,808.47	969,694,634.05	-	5,475,541.37	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(6) 对重要联营企业投资

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业 收入总额	本年净利润	被投资单位本年归属 于母公司净利润
联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
招商路凯国际控股有限公司	英属维尔京群岛	托盘租赁	101 美元	45.00	45.00	7,597,113,254.70	4,089,495,817.37	3,507,617,437.33	1,861,922,100.37	393,000,137.24	393,000,137.24
深圳海星港口发展有限公司	广东省深圳市	仓储及码头服务	53,073 万元	33.00	33.00	2,904,676,603.20	1,876,053,015.01	1,028,623,588.19	65,877,422.38	-102,299,956.70	-102,299,956.70
中外运物流南京有限公司	江苏省南京市	物流运输	5,000 万元	45.00	45.00	298,531,589.59	210,812,052.21	87,719,537.38	310,487,351.42	45,863,474.82	45,863,474.82
武汉港集装箱有限公司	湖北省武汉市	集装箱装卸及货运代理	40,000 万元	30.00	30.00	758,005,990.88	162,367,353.41	595,638,637.47	151,969,710.29	63,064,326.96	63,064,326.96
合计	—	—	—	—	—	11,558,327,438.37	6,338,728,238.00	5,219,599,200.37	2,390,256,584.46	399,627,982.32	399,627,982.32

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(7) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年数				上年数			
	招商路凯国际控有 限公司	深圳海星港口发展有 限公司	中外运物流南京有 限公司	武汉港集装箱有限 公司	招商路凯国际控有 限公司	深圳海星港口发展有 限公司	中外运物流南京有 限公司	武汉港集装箱有限 公司
流动资产	1,655,018,261.51	116,998,284.78	169,469,593.90	241,650,693.68	1,236,668,598.98	85,233,282.68	170,465,951.99	254,782,538.35
非流动资产	5,942,094,993.19	2,787,678,318.42	129,061,995.69	516,355,297.20	5,642,590,254.67	2,260,038,203.89	70,043,254.37	562,668,360.27
资产合计	7,597,113,254.70	2,904,676,603.20	298,531,589.59	758,005,990.88	6,879,258,853.65	2,345,271,486.57	240,509,206.36	817,450,898.62
流动负债	939,490,401.44	1,372,107,624.10	155,378,855.52	48,876,064.82	2,784,526,780.22	847,631,054.21	92,839,168.98	59,310,521.47
非流动负债	3,150,005,415.93	503,945,390.91	55,433,196.69	113,491,288.59	307,096,380.19	366,716,887.48	528,277.57	175,543,811.63
负债合计	4,089,495,817.37	1,876,053,015.01	210,812,052.21	162,367,353.41	3,091,623,160.41	1,214,347,941.69	93,367,446.55	234,854,333.10
净资产	3,507,617,437.33	1,028,623,588.19	87,719,537.38	595,638,637.47	3,787,635,693.24	1,130,923,544.88	147,141,759.81	582,596,565.52
归属母公司净资产	3,507,617,437.33	1,028,623,588.19	87,719,537.38	595,638,637.47	3,787,635,693.24	1,130,923,544.88	147,141,759.81	582,596,565.52
按持股比例计算的净资产份额	1,578,427,846.80	339,445,784.10	39,473,791.82	178,691,591.24	1,704,436,061.96	373,204,769.81	66,213,791.91	174,778,969.66
调整事项	660,598,884.90	-	126,172,329.02	759,402.78	660,598,884.31	-	126,172,329.02	759,402.78
对联营企业权益投资的账面价值	2,239,026,731.70	339,445,784.10	165,646,120.84	179,450,994.02	2,365,034,946.27	373,204,769.81	192,386,120.93	175,538,372.44
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-	-	-
营业收入	1,861,922,100.37	65,877,422.38	310,487,351.42	151,969,710.29	1,729,956,321.07	27,289,496.25	255,866,780.83	96,559,178.44
财务费用	36,713,708.34	28,580,618.82	3,487,551.75	-2,372,422.14	46,748,103.96	-112,168.03	75,788.19	-2,637,771.16
所得税费用	213,017,993.24	-	7,182,694.11	14,019,796.30	169,135,221.90	-	4,594,551.79	10,412,500.00
净利润	393,000,137.24	-102,299,956.70	45,863,474.82	63,064,326.96	304,939,353.54	-33,304,094.60	44,399,264.00	19,641,577.38
其他综合收益	-283,013,028.67	-	-	-	-452,946,171.97	-	-	-
综合收益总额	109,987,108.57	-102,299,956.70	45,863,474.82	63,064,326.96	-148,006,818.43	-33,304,094.60	44,399,264.00	19,641,577.38
本年收到来自联营企业的股利	175,500,000.00	-	34,556,767.28	21,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00

九、 合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期股权投资 - 续

(8) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本年数	上年数
合营企业:	—	—
投资账面价值合计	1,363,424,012.37	1,403,794,743.19
下列各项按持股比例的合计数	—	—
净利润	114,158,183.61	101,322,795.59
其他综合收益	-	-
综合收益总额	114,158,183.61	101,322,795.59
联营企业:	—	—
投资账面价值合计	1,166,778,857.74	1,056,426,786.34
下列各项按持股比例的合计数	—	—
净利润	104,257,866.74	101,873,350.43
其他综合收益	-4,239,637.56	-14,454,037.38
综合收益总额	100,018,229.18	87,419,313.05

(9) 本集团无向被投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

(10) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本年度未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	-682,493.45	77,734.60	-604,758.85
合计	-682,493.45	77,734.60	-604,758.85

于2021年12月31日，本集团不存在合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的情况。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	指定为其他权益工具投资的原因	年末数	年初数	股利收入
其他权益工具投资-上市公司权益工具投资	——	26,336,370.61	21,605,631.53	-
其中：中国国际航空股份有限公司	战略目的持有	26,336,370.61	21,605,631.53	-
合计	——	26,336,370.61	21,605,631.53	-

(2) 年末其他权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	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
中国国际航空股份有限公司	-	18,259,499.01	-	-	战略目的持有	——

(3) 本集团本年无终止确认的其他权益工具投资。

14. 其他非流动金融资产

项目	年末数	年初数
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	797,864,160.84	871,156,840.33
其中：权益工具投资（注）	797,864,160.84	871,156,840.33
合计	797,864,160.84	871,156,840.33

注：于 2021 年 12 月 31 日，其他非流动金融资产为本集团持有的权益工具投资，主要包括：本集团持有的对南方航空物流有限公司的投资 223,636,365.50 元；对南京港龙潭集装箱有限公司的投资 135,095,172.28 元；对 CHINA MERCHANTS LOGISTICS SYNERGY LIMITED PARTNERSHIP 的投资 216,832,697.85 元；对欧冶云商股份有限公司的投资 147,747,600.00 元；对中白产业投资基金的投资 53,020,187.60 元；对沈阳空港物流有限公司的投资 14,930,000.00 元。

九、合并财务报表项目注释 - 续

15. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、原值	—	—	—
年初数	2,373,343,072.99	113,964,157.79	2,487,307,230.78
本年购置	145,520.72	-	145,520.72
固定资产转为投资性房地产	253,986,870.66	-	253,986,870.66
无形资产转为投资性房地产	-	2,679,246.47	2,679,246.47
本年处置	22,930,934.64	-	22,930,934.64
自投资性房地产转入固定资产	72,596,295.23	-	72,596,295.23
外币报表折算影响数	-60,271,509.42	-	-60,271,509.42
年末数	2,471,676,725.08	116,643,404.26	2,588,320,129.34
二、累计折旧及累计摊销	—	—	—
年初数	247,044,314.60	34,486,853.48	281,531,168.08
本年计提额	78,963,861.08	2,788,195.15	81,752,056.23
固定资产转为投资性房地产	66,129,980.21	-	66,129,980.21
无形资产转为投资性房地产	-	907,178.46	907,178.46
本年处置	3,720,591.97	-	3,720,591.97
自投资性房地产转入固定资产	8,688,942.58	-	8,688,942.58
外币报表折算影响数	-5,787,337.41	-	-5,787,337.41
年末数	373,941,283.93	38,182,227.09	412,123,511.02
三、减值准备	—	—	—
年初数	1,528,858.01	-	1,528,858.01
年末数	1,485,259.40	-	1,485,259.40
四、净额	—	—	—
年初数	2,124,769,900.38	79,477,304.31	2,204,247,204.69
年末数	2,096,250,181.75	78,461,177.17	2,174,711,358.92

(2) 未办妥产权证书的重大投资性房地产的年末账面价值及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
天竺空港物流中心	139,849,976.90	手续不全，正在办理
四川观摩电视塔影视文化广场（成都339大楼C座）3幢10层	26,228,296.51	消防未验收
合计	166,078,273.41	—

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

16. 固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	14,068,398,921.65	12,442,063,895.48
固定资产清理	-	112,689.68
合计	14,068,398,921.65	12,442,176,585.16

(1) 固定资产

1) 固定资产分类明细

项目	房屋建筑物	港口及码头设施	汽车及船舶	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
一、原值					
年初数	12,263,396,153.04	1,029,677,897.16	1,481,805,464.50	5,755,668,667.23	20,530,548,181.93
合并范围变更之影响	28,293,480.53	282,322,646.39	1,257,338.25	68,491,487.27	380,364,952.44
本年购置	35,058,956.21	4,702,008.33	147,454,698.52	340,621,256.33	527,836,919.39
重估增值	-	-	-	-	-
本年在建工程转入	1,384,672,951.69	544,917,543.89	1,080,898.64	200,471,272.42	2,131,142,666.64
本年投资性房地产转入	72,596,295.23	-	-	-	72,596,295.23
其他增加	743,500.00	-	104,878.11	1,260,128.99	2,108,507.10
本年处置、报废	52,243,578.16	-	188,444,903.97	207,816,613.58	448,505,095.71
重分类	29,885,176.40	-33,502,424.48	5,709,213.93	-2,091,965.85	-
本年转为投资性房地产	253,986,870.66	-	-	-	253,986,870.66
其他减少(注)	23,495,190.57	-	580,468.22	1,362,232.55	25,437,891.34
外币报表折算影响数	-11,475,481.67	-1,619.71	-30,787,747.74	-34,616,150.61	-76,880,999.73
年末数	13,473,445,392.04	1,828,116,051.58	1,417,599,372.02	6,120,625,849.65	22,839,786,665.29
二、累计折旧					
年初数	3,526,918,511.36	508,793,541.32	1,004,985,970.52	3,024,776,978.03	8,065,475,001.23
合并范围变更之影响	-	-	-	-	-
本年计提额	469,235,851.17	40,534,870.60	123,343,495.37	366,608,195.87	999,722,413.01
本年在建工程转入	-	-	-	-	-
本年投资性房地产转入	8,688,942.58	-	-	-	8,688,942.58
其他增加	-	-	88,495.58	1,778,097.78	1,866,593.36
本年处置、报废	19,868,743.47	-	161,961,966.86	176,898,679.61	358,729,389.94
重分类	14,377,476.87	-25,378,602.41	4,833,342.39	6,167,783.15	-
本年转为投资性房地产	66,129,980.21	-	-	-	66,129,980.21
其他减少	1,050,442.35	-	133,334.43	1,221,106.84	2,404,883.62
外币报表折算影响数	-1,736,375.57	-166.44	-22,885,930.26	-11,034,611.26	-35,657,083.53
年末数	3,930,435,240.38	523,949,643.07	948,270,072.31	3,210,176,657.12	8,612,831,612.88
三、减值准备					
年初数	3,921,918.22	-	19,087,367.00	-	23,009,285.22
年末数	139,568,608.84	-	18,747,270.32	240,251.60	158,556,130.76
四、净额					
年初数	8,732,555,723.46	520,884,355.84	457,732,126.98	2,730,891,689.20	12,442,063,895.48
年末数	9,403,441,542.82	1,304,166,408.51	450,582,029.39	2,910,208,940.93	14,068,398,921.65
年末已抵押之资产净额	89,684,640.70	-	-	-	89,684,640.70

注：其他减少主要系本集团之子公司中外运物流广西有限公司、中外运物流镇江有限公司根据工程结算调整以前年度预转固金额。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

16. 固定资产 - 续

(1) 固定资产 - 续

2) 年末已提足折旧仍继续使用、暂时闲置、本年处置、报废固定资产情况

项目	金额	备注
1. 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	2,807,010,953.45	---
2. 年末暂时闲置的固定资产原值	7,186,865.56	---
3. 本年处置、报废固定资产情况	---	---
(1) 本年处置、报废固定资产原值	448,505,095.71	---
(2) 本年处置、报废固定资产净值	89,775,705.77	---
(3) 本年处置、报废固定资产处置损益	86,941,596.10	---

3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备、家具、器具及其他设备	5,534,206.26	4,306,259.27	-	1,227,946.99	---
房屋建筑物	1,652,659.30	12,103.00	-	1,640,556.30	---
合计	7,186,865.56	4,318,362.27	-	2,868,503.29	---

4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
机器设备、家具、器具及其他设备	555,668,632.94
汽车及船舶	71,628.00
合计	555,740,260.94

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

16. 固定资产 - 续

(1) 固定资产 - 续

5) 重大的未办妥产权证的固定资产情况

项目名称	年末账面价值	未办妥产权证书原因
中外运物流广西有限公司仓库	219,393,091.51	正在办理
南昌分发中心	86,539,333.73	部分土地被征用, 新土地证尚在办理中
哈尔滨分发中心二期	81,403,904.78	正在办理
蔡甸物流基地	58,491,679.60	正在办理
中外运(长春)物流有限公司0号仓库	57,680,985.63	正在办理
浦东国际机场仓储项目	40,548,932.22	正在办理
中外运(郑州)空港物流有限公司办公楼	37,918,802.48	手续不全, 正在办理
长春分发中心1号仓库主体	34,838,244.30	正在办理
荣成7-11号仓库及办公楼	34,621,031.05	正在办理
中外运(长春)物流有限公司办公楼	33,434,920.82	正在办理
长春分发中心7号仓库主体	31,942,056.01	正在办理
招商局物流集团青岛物流中心1#仓库	30,843,682.25	正在办理
中外运(长春)物流有限公司5号仓库	30,532,071.65	正在办理
招商局物流集团青岛物流中心3#仓库	29,740,544.42	正在办理
长春分发中心3号仓库主体	29,477,369.02	正在办理
中外运(长春)物流有限公司1号仓库	29,376,167.54	正在办理
招商局物流集团青岛物流中心2#仓库	29,076,430.44	正在办理
长春分发中心5号仓库主体	25,895,964.83	正在办理
成都339大楼C座项目	25,521,270.45	正在办理
招商局物流集团长春仓库配套1	24,038,526.88	正在办理
招商局物流集团青岛物流中心综合楼	23,273,007.21	正在办理
中外运(长春)物流有限公司3号仓库	22,889,462.23	正在办理
中外运(郑州)空港物流有限公司1号库	22,718,151.01	手续不全, 正在办理
招商局物流集团青岛物流中心4#仓库	22,347,126.35	正在办理
招商局物流集团青岛物流中心5#仓库	20,361,759.34	正在办理
芜湖三山港口仓库	19,143,934.67	正在办理
中外运(长春)物流有限公司2号仓库	17,947,850.73	正在办理
芜湖三山港口联检大楼及宿舍楼	16,832,545.16	正在办理
天竺空港物流园1号办公楼	16,735,214.51	正在办理
南京中外运国际物流02栋仓库	14,551,836.90	存在拆迁事宜暂缓办理
南京中外运国际物流01栋仓库	14,350,766.19	存在拆迁事宜暂缓办理
中外运物流镇江有限公司6#办公楼	12,912,146.24	正在办理
中外运(郑州)空港物流有限公司2号库	12,791,164.62	手续不全, 正在办理
南京中外运国际物流4号仓库	12,617,857.19	存在拆迁事宜暂缓办理
中外运(郑州)空港物流有限公司3号库	11,856,165.98	手续不全, 正在办理
南京中外运国际物流3号仓库	10,647,659.00	存在拆迁事宜暂缓办理
中外运物流镇江有限公司二期5#仓库	10,042,615.44	正在办理
中外运物流镇江有限公司二期4#仓库	7,856,757.38	正在办理
中外运物流镇江有限公司二期3#仓库	7,844,529.97	正在办理
中外运物流镇江有限公司二期1#仓库	7,835,481.81	正在办理
中外运物流镇江有限公司二期2#仓库	7,818,432.05	正在办理
芜湖三山港口候工楼	7,506,627.43	正在办理
招商局物流集团长春一期综合楼	6,967,126.31	正在办理
合计	1,299,163,227.33	—

九、 合并财务报表项目注释 - 续

16. 固定资产 - 续

(2) 固定资产清理

项目	年末数	年初数
机器设备、家具、器具及其他设备	-	112,689.68
合计	-	112,689.68

17. 在建工程

(1) 分类列示

项目	年末数	年初数
在建工程	1,070,736,580.52	2,678,713,748.77
工程物资	-	-
合计	1,070,736,580.52	2,678,713,748.77

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

17. 在建工程 - 续

(2) 在建工程情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
胶州智慧物流仓库	201,309,791.10	-	201,309,791.10	239,271,961.72	-	239,271,961.72
云南公司分发中心	149,872,253.13	-	149,872,253.13	71,686,332.42	-	71,686,332.42
中外运成都青白江冷链物流园项目	147,013,046.50	-	147,013,046.50	67,903,497.27	-	67,903,497.27
连云港上合物流园项目	126,076,758.87	-	126,076,758.87	64,268,414.82	-	64,268,414.82
金霞物流中心	88,870,300.36	-	88,870,300.36	9,841,073.80	-	9,841,073.80
中外运天津空港综合物流基地项目	56,991,865.96	-	56,991,865.96	71,021,250.24	-	71,021,250.24
综合保税区仓储项目	48,239,778.83	-	48,239,778.83	52,550,203.72	-	52,550,203.72
码头岸线500日改扩建申报项目	39,748,424.27	-	39,748,424.27	29,441,083.79	-	29,441,083.79
陕西公司分发中心	34,577,030.34	-	34,577,030.34	348,361,952.24	-	348,361,952.24
仓库设备安装及集成(智慧物流)	24,858,797.96	-	24,858,797.96	20,297,144.59	-	20,297,144.59
中国外运物流发展合肥供销物流园	16,842,553.39	-	16,842,553.39	1,970,546.09	-	1,970,546.09
新疆甘泉堡分发中心	12,558,053.46	-	12,558,053.46	12,075,680.21	-	12,075,680.21
码头扩建工程项目	12,051,171.36	-	12,051,171.36	7,778,784.80	-	7,778,784.80
山东青州中外运储运有限公司仓储房	8,991,334.41	-	8,991,334.41	593,627.99	-	593,627.99
中国外运中东有限责任公司 SHEIN 项目	8,292,986.23	-	8,292,986.23	4,002,429.14	-	4,002,429.14
化工国际物流上海基地电气改造工程	7,286,966.39	-	7,286,966.39	3,492,539.80	-	3,492,539.80
外运发展本部办公楼2期装修	7,003,317.77	-	7,003,317.77	-	-	-
广州中外运长航物流有限公司基建-仓储房	6,995,697.99	-	6,995,697.99	6,995,697.99	-	6,995,697.99
江门市高新区公共码头	5,910,310.74	-	5,910,310.74	883,913,543.00	-	883,913,543.00
金华中外运国际物流中心二期	5,185,243.64	-	5,185,243.64	3,363,775.02	-	3,363,775.02
其他工程	65,672,302.99	3,611,405.17	62,060,897.82	800,706,225.02	20,822,014.90	779,884,210.12
合计	1,074,347,985.69	3,611,405.17	1,070,736,580.52	2,699,535,763.67	20,822,014.90	2,678,713,748.77

九、合并财务报表项目注释 - 续

17. 在建工程 - 续

(3) 在建工程年末账面余额最大的前10项

项目	预算数	年初数	本年增加	合并范围变更之影响	转入固定资产	其他减少	年末数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
胶州智慧物流仓库	570,000,000.00	239,271,961.72	138,925,994.52	-	176,888,165.14	-	201,309,791.10	66.35	70.00	-	-	-	自有资金
云南公司分发中心	219,704,562.49	71,686,332.42	78,185,920.71	-	-	-	149,872,253.13	68.22	70.00	5,026,907.81	2,657,574.97	4.04	银行借款、自有资金
中外运成都青白江冷链物流园项目	261,237,354.74	67,903,497.27	79,109,549.23	-	-	-	147,013,046.50	56.28	80.00	1,176,525.57	1,157,758.27	2.94	银行借款、自有资金
连云港上合物流园项目	375,000,000.00	64,268,414.82	61,808,344.05	-	-	-	126,076,758.87	33.62	50.00	-	-	-	自有资金
金霞物流中心	202,000,000.00	9,841,073.80	79,029,226.56	-	-	-	88,870,300.36	44.00	60.60	-	-	-	自有资金
中外运天津空港综合物流基地项目	101,370,960.00	71,021,250.24	4,601,169.98	-	18,630,554.26	-	56,991,865.96	74.60	85.89	-	-	-	自有资金
综合保税区仓储项目	78,090,000.00	52,550,203.72	-	-	-	4,310,424.89	48,239,778.83	61.77	98.00	-	-	-	自有资金
码头岸线500日改扩建申报项目	66,450,315.65	29,441,083.79	10,307,340.48	-	-	-	39,748,424.27	60.00	60.00	-	-	-	自有资金
陕西公司分发中心(注)	460,000,000.00	348,361,952.24	43,271,150.75	-	317,916,072.65	39,140,000.00	34,577,030.34	95.00	95.00	25,498,101.84	6,125,471.83	4.04	银行借款、自有资金
仓库设备安装及集成(智慧物流)	51,250,606.83	20,297,144.59	4,561,653.37	-	-	-	24,858,797.96	48.50	60.00	-	-	-	自有资金
合计	2,385,103,799.71	974,642,914.61	499,800,349.65	-	513,434,792.05	43,450,424.89	917,558,047.32	—	—	31,701,535.22	9,940,805.07	—	—

注: 其他减少系本集团之子公司中外运物流西北有限公司将原在在建工程核算的土地使用权调整至无形资产所致。

九、合并财务报表项目注释 - 续

17. 在建工程 - 续

(4) 本年计提在建工程减值准备情况

项目	本年计提金额	计提原因
连云港化工物流项目	3,511,405.17	项目已搁置，预计未来退出
合计	3,511,405.17	——

18. 使用权资产

(1) 使用权资产分类明细

项目	房屋建筑物	土地使用权	港口及码头设施	汽车及船舶	机器设备、家具、器具及其他设备	其他	合计
一、原值	——	——	——	——	——	——	——
年初数	3,669,545,771.81	1,935,660.63	1,706,060.05	19,148,109.61	23,952,010.08	21,593,517.88	3,737,881,130.06
合并范围变更之影响	-	-	-	-	-	-	-
本年新增额	777,441,042.81	8,264,163.03	-	3,922,461.22	12,002,325.46	2,651,410.56	804,281,403.08
本年减少额(注)	611,019,871.78	-	-	2,800,479.23	5,952,340.56	101,685.01	619,874,376.58
外币报表折算影响数	-52,209,965.12	-	-	-327,454.99	-857,518.18	-62,006.01	-53,456,944.30
年末数	3,783,756,977.72	10,199,823.66	1,706,060.05	19,942,636.61	29,144,476.80	24,081,237.42	3,868,831,212.26
二、累计折旧	——	——	——	——	——	——	——
年初数	1,409,117,171.93	193,566.07	873,631.80	11,437,261.10	13,067,487.13	14,625,272.74	1,449,314,390.77
合并范围变更之影响	-	-	-	-	-	-	-
本年计提额	720,234,506.57	4,519,213.68	832,428.25	6,713,524.77	5,760,341.77	4,186,459.19	742,246,474.23
本年减少额(注)	459,766,853.72	-	-	1,075,038.67	5,888,204.31	101,685.01	466,831,781.71
外币报表折算影响数	-14,709,134.34	-	-	-19,429.06	-645,584.81	-32,207.79	-15,406,356.00
年末数	1,654,875,690.44	4,712,779.75	1,706,060.05	17,056,318.14	12,294,039.78	18,677,839.13	1,709,322,727.29
三、减值准备	——	——	——	——	——	——	——
年初数	-	-	-	-	-	-	-
年末数	-	-	-	-	-	-	-
四、净额	——	——	——	——	——	——	——
年初数	2,260,428,599.88	1,742,094.56	832,428.25	7,710,848.51	10,884,522.95	6,968,245.14	2,288,566,739.29
年末数	2,128,881,287.28	5,487,043.91	-	2,886,318.47	16,850,437.02	5,403,398.29	2,159,508,484.97

注：本年使用权资产中房屋建筑物原值、累计折旧减少主要系租赁期满同时调减使用权资产原值和累计折旧以及本集团之子公司深圳市恒路物流股份有限公司（以下简称恒路物流）因租赁变更调减使用权资产原值所致。

本集团租赁了多项资产，包括房屋建筑物、土地使用权、港口及码头设施、汽车及船舶、机器设备、家具、器具及其他设备等，租赁期为1-50年。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

18. 使用权资产 - 续

本年计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为 624,456,936.85 元（上年：411,920,438.17 元）、低价值资产租赁费用为 33,746,437.07 元（上年：10,761,678.70 元）。

本集团租赁条款无可变租赁付款额的约定。本年与租赁相关的总现金流出为 1,476,704,848.72 元（上年：1,021,876,624.68 元）。

九、合并财务报表项目注释 - 续

19. 无形资产

项目	摊销年限	年初数	合并范围变更之影响(注2)	本年增加	本年减少(注1)	重分类	外币报表折算影响数	年末数
一、原价合计	—	7,873,709,059.47	81,986,929.76	391,162,259.22	77,946,264.86	-2,679,246.47	-90,653,818.91	8,175,578,918.21
其中: 土地使用权	10至99年	6,638,603,803.87	80,674,304.98	265,517,209.76	51,501,797.90	-2,679,246.47	-39,182,434.88	6,891,431,839.36
商标权	—	5,007,651.46	-	-	-	-	-	5,007,651.46
软件	5年	660,802,220.96	1,312,624.78	122,212,134.85	26,434,758.22	58,867.93	-1,865,027.24	756,086,063.06
客户关系	9年	480,914,945.40	-	-	-	-	-48,259,290.41	432,655,654.99
其他	5年	88,380,437.78	-	3,432,914.61	9,708.74	-58,867.93	-1,347,066.38	90,397,709.34
二、累计摊销额合计	—	1,680,385,033.69	-	277,655,096.32	53,463,975.54	-907,178.46	-13,407,600.54	1,890,261,375.47
其中: 土地使用权	10至99年	1,169,250,575.54	-	144,298,023.29	27,577,228.93	-907,178.46	-2,735,139.35	1,282,329,052.09
商标权	—	1,990.53	-	1,530.29	-	-	-	3,520.82
软件	5年	422,978,201.84	-	79,334,928.22	25,881,406.84	33,347.75	-1,229,893.33	475,235,177.64
客户关系	9年	53,434,993.92	-	50,977,317.12	-	-	-8,266,609.96	96,145,701.08
其他	5年	34,719,271.86	-	3,043,297.40	5,339.77	-33,347.75	-1,175,957.90	36,547,923.84
三、减值准备金额合计	—	58,913,956.77	-	-	-	-	-	58,913,956.77
其中: 土地使用权	10至99年	3,887,400.00	-	-	-	-	-	3,887,400.00
商标权	—	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00
软件	5年	-	-	-	-	-	-	-
客户关系	9年	-	-	-	-	-	-	-
其他	5年	50,026,556.77	-	-	-	-	-	50,026,556.77
四、账面价值合计	—	6,134,410,069.01	—	—	—	—	—	6,226,403,585.97
其中: 土地使用权	10至99年	5,465,465,828.33	—	—	—	—	—	5,605,215,387.27
商标权	—	5,660.93	—	—	—	—	—	4,130.64
软件	5年	237,824,019.12	—	—	—	—	—	280,850,885.42
客户关系	9年	427,479,951.48	—	—	—	—	—	336,509,953.91
其他	5年	3,634,609.15	—	—	—	—	—	3,823,228.73

九、合并财务报表项目注释 - 续

19. 无形资产 - 续

注 1：无形资产原价、累计折旧额本年减少主要系本集团之子公司中国外运华南有限公司（以下简称外运华南）及外运发展处置土地使用权、软件所致。

注 2：合并范围变更之影响详见本附注八、“3.本年发生的重要非同一控制下企业合并情况”。

(1) 未办妥产权证书的无形资产的年末账面价值及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
荣成浦林山东项目土地使用权	21,665,404.10	正在与政府协商办理
南昌分发中心土地使用权	14,287,074.05	正在与政府协商办理
大窑湾开山区中外运集装箱场站土地使用权	2,962,423.14	目前正在和出售方沟通办理
合计	38,914,901.29	—

九、合并财务报表项目注释 - 续

20. 开发支出

项目	年初数	合并范围变更之影响	本年增加		本年减少			外币报表折算影响数	年末数
			内部开发支出	其他	转入无形资产	计入当期损益	其他		
ABCDT 数字化技术应用和研发项目	43,072,847.71	-	11,246,263.41	30,604,131.26	24,736,153.10	18,959,017.87	-	-	41,228,071.41
LLCT	-	-	4,926,403.87	12,968,905.58	-	4,926,403.87	-	-	12,968,905.58
关务云建设项目	3,469,339.53	-	818,173.41	2,226,471.64	-	818,173.41	-	-	5,695,811.17
主数据平台建设和实施项目	5,217,353.98	-	34,613.15	94,191.77	-	34,613.15	-	-	5,311,545.75
物流系统优化和运营项目	2,667,692.06	-	1,091,956.40	2,971,509.36	705,660.39	1,162,711.12	-	-	4,862,786.31
ORACLE 开发	2,950,528.31	-	1,903,092.36	5,178,830.17	3,477,735.85	1,903,092.36	-	-	4,651,622.63
订舱中心建设项目	3,434,787.75	-	336,586.61	915,943.40	-	336,586.61	-	-	4,350,731.15
智慧场站建设项目 (2019)	2,783,018.87	-	511,345.40	1,391,509.43	-	511,345.40	-	-	4,174,528.30
公司战略大客户物流控制塔建设项目	10,140,566.04	-	113,362.68	308,490.57	6,505,660.38	113,362.68	-	-	3,943,396.23
财务共享	-	-	1,395,019.58	3,796,226.42	-	1,395,019.58	-	-	3,796,226.42
海运系统优化和运营项目	8,649,500.47	-	1,773,129.17	4,825,165.10	9,337,877.32	2,768,978.27	-	-	3,140,939.15
采购外部客户统一认证系统运维技术服务 (2019)	694,528.00	-	893,276.69	2,430,848.00	-	893,276.69	-	-	3,125,376.00
外运启航	-	-	16,136,209.35	2,875,000.00	-	16,136,209.35	-	-	2,875,000.00
BMS 项目	1,072,169.81	-	771,958.21	2,100,707.55	-	1,707,807.27	-	-	2,237,028.30
EDI 平台功能提升项目	393,962.28	-	553,986.39	1,507,547.14	-	553,986.39	-	-	1,901,509.42
CFS 建设运营中心项目	877,405.65	-	-	701,924.52	-	-	-	-	1,579,330.17
其他项目	46,477,206.67	-	68,536,769.98	87,073,677.52	55,536,920.81	119,374,952.52	-	-	27,175,780.84
合计	131,900,907.13	-	111,042,146.66	161,971,079.43	100,300,007.85	171,595,536.54	-	-	133,018,588.83

注：开发支出本年增加中其他项主要为本集团委托外部研发的投入。

九、合并财务报表项目注释 - 续

21. 商誉

(1) 商誉详细明细如下：

被投资单位	形成来源	年初数	本年增加		本年减少		外币报表折算影响数	年末数
			企业合并	其他增加	处置子公司终止确认	其他减少		
KLG EUROPE EERSEL B.V.等7家公司(注)	非同一控制下合并	2,159,738,397.00	-	-	-	-	-216,727,393.28	1,943,011,003.72
中外运冷链物流(天津)有限公司	非同一控制下合并	215,048,533.68	-	-	-	-	-	215,048,533.68
深圳市恒路物流股份有限公司	非同一控制下合并	134,843,091.03	-	-	-	-	-	134,843,091.03
中外运冷链物流哈尔滨有限公司	非同一控制下合并	29,621,440.67	-	-	-	-	-	29,621,440.67
其他	非同一控制下合并	44,566,080.86	-	-	-	2,942,087.77	-	41,623,993.09
合计		2,583,817,543.24	-	-	-	2,942,087.77	-216,727,393.28	2,364,148,062.19
商誉减值准备		305,070,330.57						381,749,813.53
商誉净值合计		2,278,747,212.67						1,982,398,248.66

注：外币报表折算影响数系年末欧元兑人民币汇率较年初下降导致。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

21. 商誉 - 续

(2) 商誉减值准备明细

被投资单位	年初数	合并范围变更之影响	本年计提	外币报表折算影响数	本年减少	年末数
中外运冷链物流(天津)有限公司	148,512,392.37	-	66,536,141.31	-	-	215,048,533.68
深圳市恒路物流股份有限公司	134,843,091.03	-	-	-	-	134,843,091.03
中外运冷链物流哈尔滨有限公司	18,772,759.40	-	10,848,681.27	-	-	29,621,440.67
招商局国际冷链(深圳)有限公司	-	-	2,236,748.15	-	-	2,236,748.15
吉宝物流(香港)有限公司	2,942,087.77	-	-	-	2,942,087.77	-
合计	305,070,330.57	-	79,621,570.73	-	2,942,087.77	381,749,813.53

(3) 重要的商誉减值测试情况

资产组名称	是否存在减值迹象	是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告	评估机构及评估报告编号	评估价值类型	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	资产组或资产组组合可收回金额	以前年度已计提的商誉减值准备金额	本年计提商誉减值金额
KLG EUROPE EERSEL B.V.等7家公司	否	是	仲量联行, CON100802651-BV	预计未来现金净流量的现值	268,475.88 万元	309,143.57 万元	-	-
中外运冷链物流(天津)有限公司	是, 经营利润明显低于预期	是	国众联资产评估土地房地产估价有限公司, 国众联评报字(2022)第3-0025号	预计未来现金净流量的现值	10,988 万元	4,272 万元	14,851 万元	6,654 万元

九、合并财务报表项目注释 - 续

21. 商誉 - 续

(3) 重要的商誉减值测试情况 - 续

资产组名称	预测期营业收入增长率	预测期利润率	稳定期间	稳定期营业收入增长率 (%)	折现率 (%)
KLG EUROPE EERSEL B.V.等7家公司 (注1)	3.48%-10.00%	13.00%-13.70%	2030年以后	1.56	11.94
中外运冷链物流(天津)有限公司(注2)	-0.67%-0.80%	4.50%-4.99%	2026年以后	-	15.76

注1：本集团对 KLG EUROPE EERSEL B.V.等7家公司相关商誉进行减值测试时，将其视为一个资产组，基于管理层对企业成长周期及市场状况的判断，将2030年前视为高速增长期（2020年同），之后采用固定的增长率，固定增长率选取主要业务单元所在国家和地区长期通货膨胀率。本集团进行预测时回顾了上述7家公司的历史营收水平和利润情况，且收购后其实际营收情况超过了预期，考虑7家公司未来将持续增强本集团在欧盟地区的落地操作能力，其协同效应后期将进一步显现，本集团的预测具备合理性。采用的折现率系能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前折现率11.94%（2020年：11.80%）。

注2：本集团对于中外运冷链物流（天津）有限公司相关商誉测试所使用的关键假设及参数与以前年度相比，未有显著异常变化。测试基于管理层批准的5年期（2020年：5年期）预测，之后的现金流量按照第5年的现金流量水平进行预测（同2020年），并采用15.76%（2020年：17.04%）的税前折现率。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

22. 长期待摊费用

长期待摊费用按项目列示如下：

项目	年初数	合并范围变更之影响	固定资产转入	本年增加	本年摊销	外币报表折算影响数	其他减少	年末数	其他减少原因
资产装修改良	175,789,863.46	2,231,579.80	3,599,278.72	66,150,067.05	56,331,314.10	13,902.06	3,974,439.52	187,478,937.47	重分类
软件使用费	7,485,798.85	-	-	1,665,601.54	4,351,518.95	-	-	4,799,881.44	——
其他	25,008,606.64	-	-	26,845,041.60	11,953,709.26	-103,820.36	-3,974,439.52	43,770,558.14	重分类
合计	208,284,268.95	2,231,579.80	3,599,278.72	94,660,710.19	72,636,542.31	-89,918.30	-	236,049,377.05	——

九、合并财务报表项目注释 - 续

23. 递延所得税

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
尚未经税务部门批准的减值准备	76,253,565.60	307,170,499.56	47,068,495.87	192,552,140.76
未支付的工资	71,743,275.46	287,120,998.67	75,323,051.95	301,900,178.41
计提未决诉讼准备	38,117,730.90	152,470,923.58	5,515,911.10	22,063,644.40
可抵扣亏损	7,124,521.08	28,498,084.32	36,623,224.85	146,492,899.40
计提一次性住房补贴	5,648,196.65	22,592,786.60	5,648,196.65	22,592,786.58
其他非流动金融资产公允价值变动	4,700,000.00	18,800,000.00	-	-
固定资产折旧	2,817,852.80	11,271,411.20	2,646,736.99	10,586,947.96
其他可抵扣暂时性差异	66,948,037.15	284,074,220.91	60,943,341.00	253,019,752.88
合计	273,353,179.64	1,111,998,924.84	233,768,958.41	949,208,350.39

1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	694,807,922.77	597,428,537.90
可抵扣亏损	2,001,585,758.26	1,542,330,234.83
合计	2,696,393,681.03	2,139,758,772.73

注：本集团根据未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限确认递延所得税资产，可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损超过未来应纳税所得额的部分未予以确认递延所得税资产。

2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数	备注
2021	-	115,326,616.64	——
2022	92,448,627.17	93,962,334.72	——
2023	345,410,896.28	347,265,555.68	——
2024	368,262,012.56	386,000,572.04	——
2025	565,996,584.63	599,775,155.75	——
2026	629,467,637.62	-	——
无到期期限之可抵扣亏损	-	-	——
合计	2,001,585,758.26	1,542,330,234.83	——

九、 合并财务报表项目注释 - 续

23. 递延所得税 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末数		年初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
企业合并取得资产的公允价值调整	159,320,224.96	660,073,124.84	170,974,255.77	714,622,018.22
折旧和摊销	22,934,117.25	92,084,841.91	10,257,450.21	41,253,486.89
交易性金融资产、负债的估值	9,255,337.70	56,092,955.76	3,341,402.57	20,250,924.68
其他应纳税暂时性差异	2,018,332.90	8,215,215.56	2,083,288.11	8,752,473.63
合计	193,528,012.81	816,466,138.07	186,656,396.66	784,878,903.42

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年初余额
递延所得税资产	-13,676,119.36	259,677,060.28	-5,952,928.48	227,816,029.93
递延所得税负债	-13,676,119.36	179,851,893.45	-5,952,928.48	180,703,468.18

24. 其他非流动资产

项目	年末数	年初数
澜石港相关资产(注)	324,454,648.11	234,686,047.29
预付土地使用权款	23,265,050.27	23,265,050.27
其他	2,723,539.27	993,966.80
小计	350,443,237.65	258,945,064.36
减: 减值准备	-	-
合计	350,443,237.65	258,945,064.36

注: 本集团之子公司外运华南及其子公司广运船务有限公司于2019年9月27日分别与广东外运有限公司(以下简称广东外运)、吉宝电讯签订股权转让协议, 收购吉宝物流(佛山)有限公司(以下简称吉宝佛山)全部股权。根据股权转让协议, 股权交割后吉宝电讯和广东外运仍享有吉宝佛山持有的澜石港及相关区域资产的权益(包括收益权和损失风险)及相关负债, 直至澜石港及相关区域征拆清算完毕, 该部分资产权益及相关负债分别作为其他非流动资产和其他非流动负债核算。

九、合并财务报表项目注释 - 续

25. 所有权或使用权受到限制的资产

所有权或使用权受到限制的资产	年末数	年初数	受限原因
一、用于担保的资产	—	—	—
其中：货币资金	32,688,818.43	20,884,814.50	注 1
投资性房地产	1,822,784,684.75	1,943,027,037.93	注 2
固定资产	89,684,640.70	51,358,931.77	注 3
无形资产	992,391,280.18	1,029,131,117.81	注 2、注 3
二、其他原因	—	—	—
其中：货币资金	252,814,434.55	56,002,010.04	注 1
其他非流动资产-澜石港相关资产	324,454,648.11	234,686,047.29	注 4
合计	3,514,818,506.72	3,335,089,959.34	—

注 1：年末使用权受限的货币资金主要为托管账户资金、保函保证金、诉讼冻结款等，详见本附注九、1。

注 2：为建设香港“青衣 181 项目”物流中心融资需要，本集团之子公司港瑞物流有限公司（以下简称港瑞物流）与国家开发银行签订授信协议，取得总额为港币 29 亿元的授信。本集团之关联方招商局集团（香港）有限公司提供全额担保，同时港瑞物流与国家开发银行于 2015 年 6 月 26 日签订债权证（Debenture），港瑞物流为押记人，（i）以第一押记方式抵押港瑞物流拥有的 181 地块的不动产权利及利益；（ii）以浮动押记方式抵押港瑞物流现有的或未来的业务、财产、资产、商誉、权利及收入等；（iii）以建筑按揭方式抵押 181 地块；（iv）以第一固定押记方式抵押港瑞物流的设备及其权利、利益、所有权及相关合同项下的权利及利益作为该笔长期借款的抵押。

注 3：本集团之子公司中外运化工国际物流有限公司（以下简称化工物流）将账面价值为 49,162,931.95 的固定资产和账面价值为 30,140,910.60 的无形资产作为南通中外运化工物流有限公司长期借款抵押物。将账面价值为 40,521,708.75 的固定资产和账面价值为 16,047,421.38 的无形资产作为化工物流本部长长期借款抵押物。

注 4：详见本附注九、24。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

26. 资产减值准备及信用损失准备

项目	年初数	合并范围 变更之影响	本年计提	本年转回	本年核销 及转销	本年因出售 转出	本年 其他增加	本年 其他减少	外币报表 折算或汇率 变动影响数	年末数
应收账款信用损失准备	466,292,566.87	-	138,772,508.90	41,201,265.19	33,716,199.33	-	-	-	-5,298,297.04	524,849,314.21
其他应收款信用损失准备	153,730,171.38	-	30,209,587.17	5,316,478.42	3,873,701.50	-	-	-	480,624.81	175,230,203.44
存货跌价准备	7,798,394.11	-	8,101,106.85	-	7,990,406.85	110,700.00	-	-	-	7,798,394.11
长期应收款信用损失准备	60,298,990.43	-	-	-	-	-	-	-	-637,413.41	59,661,577.02
长期股权投资减值准备	12,102,668.00	-	-	-	-	-	-	-	-230,486.55	11,872,181.45
投资性房地产减值准备	1,528,858.01	-	-	-	-	-	-	-	-43,598.61	1,485,259.40
固定资产减值准备	23,009,285.22	-	135,930,395.70	-	-	340,096.68	-	-	-43,453.48	158,556,130.76
在建工程减值准备	20,822,014.90	-	3,511,405.17	-	20,722,014.90	-	-	-	-	3,611,405.17
无形资产减值准备	58,913,956.77	-	-	-	-	-	-	-	-	58,913,956.77
商誉减值准备	305,070,330.57	-	79,621,570.73	-	-	-	-	2,942,087.77	-	381,749,813.53
合计	1,109,567,236.26	-	396,146,574.52	46,517,743.61	66,302,322.58	450,796.68	-	2,942,087.77	-5,772,624.28	1,383,728,235.86

九、合并财务报表项目注释 - 续

27. 短期借款

(1) 短期借款分类

类别	年末数	年初数
信用借款	100,113,513.90	502,472,110.58
保证借款(注1)	300,328,597.79	-
抵押借款(注2)	38,011,400.00	-
合计	438,453,511.69	502,472,110.58

注1: 本集团之子公司中外运物流于2021年7月30日新增招商银行股份有限公司(以下简称招商银行)保证借款2亿元,贷款期限为12个月,实际贷款年利率为3.85%;本集团之子公司招商局物流深圳有限公司于2021年8月13日新增中国农业银行股份有限公司保证借款1亿元,贷款期限为12个月,实际贷款年利率为3.85%。

注2: 本集团之子公司化工物流于2021年12月29日新增中国银行股份有限公司抵押借款3,800万元,贷款期限为12个月,实际贷款年利率为3.60%。

(2) 本集团年末无已到期未偿还的短期借款。

28. 应付票据

类别	年末数	年初数
银行承兑汇票	59,800,000.00	25,717,690.68
合计	59,800,000.00	25,717,690.68

注: 于2021年12月31日,本集团无已到期未支付的应付票据。

29. 应付账款

(1) 应付账款明细

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	13,499,748,468.09	97.34	10,267,426,587.05	96.03
1至2年(含2年)	146,623,063.33	1.06	226,782,906.46	2.12
2至3年(含3年)	88,303,654.21	0.64	74,988,888.78	0.70
3年以上	134,003,704.33	0.96	122,536,285.20	1.15
合计	13,868,678,889.96	100.00	10,691,734,667.49	100.00

注: 以上应付账款账龄分析是以购买商品或接受劳务时间为基础。

九、合并财务报表项目注释 - 续

29. 应付账款 - 续

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	金额	账龄	未偿还原因
单位 1	40,758,955.32	2 至 3 年、3 年以上	未结算
单位 2	29,242,682.14	1 至 2 年、2 至 3 年	未结算
单位 3	12,723,135.12	1 至 3 年、3 年以上	未结算
单位 4	9,736,611.33	1 至 2 年	未结算
单位 5	9,581,492.64	3 年以上	未结算
单位 6	9,316,831.73	1 至 3 年、3 年以上	未结算
单位 7	7,615,198.74	1 至 2 年	未结算
合计	118,974,907.02	——	——

(3) 本集团年末无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项。

30. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	年末数	年初数
代理及相关业务预收款	3,681,874,130.60	2,346,284,335.77
专业物流业务预收款	421,756,156.01	387,987,300.56
电商业务预收款	208,698,860.65	53,692,130.57
小计	4,312,329,147.26	2,787,963,766.90
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合计	4,312,329,147.26	2,787,963,766.90

(2) 本年确认的包括在年初合同负债账面余额中的收入金额 2,787,963,766.90 元，包括代理及相关业务预收款产生的合同负债 2,346,284,335.77 元，专业物流业务预收款产生的合同负债 387,987,300.56 元，电商业务预收款产生的合同负债 53,692,130.57 元。

(3) 有关合同负债的定性和定量分析

于 2021 年 12 月 31 日，本集团分摊至尚未履约的物流运输服务合同的扣除预估销项税额后的交易价格为 4,312,329,147.26 元（2020 年 12 月 31 日：2,787,963,766.90 元）。该金额代表于日后客户取得服务控制权时，本集团预计确认的收入金额。本集团预计 4,312,329,147.26 元将于本报告期起一个年度内确认为收入。

九、合并财务报表项目注释 - 续

30. 合同负债 - 续

(4) 合同负债在本年内发生重大变动的说明

项目	变动金额	变动原因
代理及相关业务预收款	1,335,589,794.83	业务规模增长
电商业务预收款	155,006,730.08	业务规模增长
合计	1,490,596,524.91	——

31. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	1,555,535,769.33	6,472,036,352.09	6,170,124,344.91	1,857,447,776.51
二、离职后福利-设定提存计划	59,348,459.38	726,581,354.82	702,968,038.52	82,961,775.68
三、辞退福利	31,191,281.37	34,437,342.52	36,145,899.61	29,482,724.28
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	12,368,812.85	36,285,189.63	38,058,240.14	10,595,762.34
合计	1,658,444,322.93	7,269,340,239.06	6,947,296,523.18	1,980,488,038.81

(2) 短期薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,449,280,516.71	5,022,641,769.63	4,719,631,647.01	1,752,290,639.33
二、职工福利费	550,903.92	229,887,453.72	229,634,663.86	803,693.78
三、社会保险费	11,547,152.63	303,758,372.45	305,815,479.96	9,490,045.12
其中：医疗保险费	9,115,689.42	267,684,468.96	268,270,663.90	8,529,494.48
工伤保险费	1,875,154.54	16,454,085.68	17,943,857.83	385,382.39
生育保险	554,468.70	16,722,355.14	16,796,384.85	480,438.99
其他	1,839.97	2,897,462.67	2,804,573.38	94,729.26
四、住房公积金	4,829,268.18	344,382,550.11	344,123,327.33	5,088,490.96
五、工会经费和职工教育经费	45,400,943.44	80,905,008.64	81,579,459.73	44,726,492.35
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	43,926,984.45	490,461,197.54	489,339,767.02	45,048,414.97
合计	1,555,535,769.33	6,472,036,352.09	6,170,124,344.91	1,857,447,776.51

九、合并财务报表项目注释 - 续

31. 应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、基本养老保险	6,073,157.62	505,784,775.68	496,915,375.97	14,942,557.33
二、失业保险费	1,818,903.26	22,000,148.41	23,115,272.16	703,779.51
三、企业年金缴费	51,456,398.50	198,796,430.73	182,937,390.39	67,315,438.84
合计	59,348,459.38	726,581,354.82	702,968,038.52	82,961,775.68

注 1：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 12%-20%、0.48%-2% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

注 2：本集团的企业年金缴费由单位和职工共同承担。每年单位缴费总额为上年工资总额的 5%，按照职工个人缴费基数 8% 分配至职工个人账户，职工个人月缴费基数为职工上年度月平均工资（个人缴费基数最高不能超过本集团平均缴费基数的 5 倍），剩余部分计入企业账户。职工个人缴费为集团为其缴费的 25%，由本集团从职工工资中代扣代缴。

注 3：本集团年金基金采取法人受托管理模式，所归集的企业年金基金由中国外运长航委受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。

注 4：本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用 704,581,206.41 元及 22,000,148.41 元（2020 年：269,101,595.95 元及 19,854,559.84 元）。于 2021 年 12 月 31 日，本集团尚有 82,257,996.17 元及 703,779.51 元（2020 年 12 月 31 日：57,529,556.12 元及 1,818,903.26 元）的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。本集团本年应向养老保险计划缴存费用较上年大幅增加主要系 2020 年新冠肺炎疫情养老保险费用减免政策影响。

32. 应交税费

项目	年末数	年初数
企业所得税	328,271,136.54	336,668,508.11
增值税	80,077,102.57	71,101,333.18
个人所得税	45,497,691.97	32,397,489.68
房产税	21,440,076.00	16,712,723.33
城镇土地使用税	9,329,223.67	9,976,428.81
印花税	4,117,696.60	2,576,713.00
城市维护建设税	3,391,356.23	2,400,304.27
教育费附加	3,371,646.17	1,968,850.72
契税	344,023.32	342,654.39
其他税费	5,544,749.53	8,305,261.20
合计	501,384,702.60	482,450,266.69

九、 合并财务报表项目注释 - 续

33. 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息	31,879,954.13	29,875,857.94
应付股利	64,040,629.95	50,028,253.71
其他应付款项	1,751,445,095.14	1,601,707,226.77
合计	1,847,365,679.22	1,681,611,338.42

(1) 应付利息

1) 应付利息情况

项目	年末数	年初数
长期应付款利息	24,390,639.68	22,026,685.58
短期借款利息	4,479,314.45	4,839,172.36
分期付息到期还本的长期借款利息	3,010,000.00	3,010,000.00
合计	31,879,954.13	29,875,857.94

2) 重要的已逾期未支付的利息情况

债权单位	逾期金额	逾期原因
中国外运长航集团有限公司	31,879,954.13	关联方借款利息未要求偿还
合计	31,879,954.13	——

(2) 应付股利

项目	单位名称	年末数	年初数
普通股股利	中国外运长航集团有限公司	36,125,719.92	36,125,719.92
	广东三水发展控股投资有限公司	11,200,000.00	-
	广东省南海食品进出口有限公司	8,004,430.55	7,054,430.55
	广东省食品进出口集团有限公司	6,403,544.44	5,643,544.44
	长沙交通投资控股集团	1,135,771.79	-
	南通经济技术开发区控股集团有限公司	944,866.33	797,669.09
	中国外轮理货有限公司	154,037.06	-
	中国外运江西公司	72,259.86	72,259.86
	公众股	-	334,629.85
合计	——	64,040,629.95	50,028,253.71

九、合并财务报表项目注释 - 续

33. 其他应付款 - 续

(3) 其他应付款项

1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末数	年初数
押金、保证金	554,614,767.58	464,961,149.77
非关联方资金往来	326,007,835.61	301,542,591.14
关联方往来款	269,823,296.67	309,491,922.84
工程、设备及土地款	209,208,323.38	192,446,311.05
股权收购款	170,000,000.00	-
代垫代收款	58,774,318.22	169,391,156.50
其他	163,016,553.68	163,874,095.47
合计	1,751,445,095.14	1,601,707,226.77

2) 其他应付款项账龄分析

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,310,702,185.38	74.83	1,127,198,398.96	70.37
1至2年 (含2年)	84,691,756.61	4.84	226,790,557.12	14.16
2至3年 (含3年)	158,521,473.81	9.05	61,986,893.42	3.87
3年以上	197,529,679.34	11.28	185,731,377.27	11.60
合计	1,751,445,095.14	100.00	1,601,707,226.77	100.00

3) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
中外运物流南京有限公司	43,732,916.26	2至3年	未到结算期
单位1	35,024,773.14	1至3年	未到结算期、质保金
中国外运长航集团有限公司	24,051,000.00	2至3年、3年以上	未约定期限
单位2	18,256,686.40	3年以上	未约定期限
上海通运国际物流有限公司	14,100,000.00	3年以上	未到结算期
单位3	12,367,487.06	1至2年	质保金
广西外运有限公司	7,023,525.22	3年以上	未约定期限
深圳中联理货有限公司	7,000,000.00	2至3年	未到结算期
单位4	5,810,701.20	1至2年	未到结算期
单位5	5,377,743.74	3年以上	未到结算期
单位6	5,347,700.88	1至2年	未到结算期
合计	178,092,533.90		

九、 合并财务报表项目注释 - 续

33. 其他应付款 - 续

(3) 其他应付款项 - 续

4) 年末余额较大之其他应付款项情况

单位名称	所欠金额	账龄	款项性质或内容
单位 1	170,000,000.00	1 年以内	股权收购款
RED BRAVES FINANCE LTD.	107,012,060.20	1 年以内	关联方往来款
单位 2	85,564,785.68	1 年以内	非关联方资金往来
单位 3	64,903,055.14	1 年以内	非关联方资金往来
单位 4	47,687,733.26	1 年以内	其他
中外运物流南京有限公司	44,927,349.66	1 年以内、2 至 3 年	关联方往来款
单位 5	35,078,060.34	1 年以内、1 至 3 年	工程、设备及土地款
四川中外运仓储服务有限公司	26,314,959.96	1 年以内	关联方往来款
单位 6	24,389,123.54	1 年以内	非关联方资金往来
中国外运长航集团有限公司	24,051,000.00	2 至 3 年、3 年以上	关联方往来款
合计	629,928,127.78	—	—

5) 应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项

单位名称	年末数	年初数
中国外运长航集团有限公司	24,051,000.00	24,087,232.00
合计	24,051,000.00	24,087,232.00

34. 一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款	239,435,720.29	2,229,849,340.84
其中: 抵押借款	136,907,509.15	105,249,977.30
保证借款	53,345,110.27	2,100,236,597.06
信用借款	34,160,396.50	13,989,886.20
质押借款	15,022,704.37	10,372,880.28
一年内到期的租赁负债	542,676,930.71	596,532,696.24
一年内到期的应付债券	66,586,301.37	3,420,736,443.82
一年内到期的长期应付款	97,635,233.24	4,430,166.18
合计	946,334,185.61	6,251,548,647.08

35. 其他流动负债

项目	年末数	年初数
待转销项税	317,808,684.84	205,522,931.03
合计	317,808,684.84	205,522,931.03

九、 合并财务报表项目注释 - 续

36. 长期借款

借款类别	年末数	年初数	年末利率区间 (%)
保证借款	4,262,908,371.58	4,445,655,697.78	1.50-2.10
抵押借款	1,805,686,856.23	1,800,626,129.16	1.40-4.80
信用借款	1,718,048,435.92	1,908,645,625.00	1.10-4.42
质押借款	414,862,492.48	331,380,740.04	4.16-8.30
合计	8,201,506,156.21	8,486,308,191.98	—
减：一年内到期的长期借款	239,435,720.29	2,229,849,340.84	—
其中：保证借款	53,345,110.27	2,100,236,597.06	—
抵押借款	136,907,509.15	105,249,977.30	—
信用借款	34,160,396.50	13,989,886.20	—
质押借款	15,022,704.37	10,372,880.28	—
一年后到期的长期借款	7,962,070,435.92	6,256,458,851.14	—

(1) 年末金额中前五名长期借款 (含一年内到期的本金及利息)

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末数		年初数	
					外币	本币	外币	本币
星展银行	2021-06-25	2024-06-24	港币	1.50	2,423,849,204.12	1,981,739,109.29	-	-
星展银行	2020-12-22	2023-12-21	港币	1.55	1,428,425,108.38	1,167,880,368.61	1,432,769,566.93	1,205,818,867.53
国家开发银行	2015-06-30	2027-12-31	港币	2.89	1,231,465,525.51	1,006,846,213.66	1,347,237,251.88	1,133,834,871.18
进出口银行	2020-12-16	2027-12-16	欧元	1.10	113,500,000.00	819,435,950.00	115,000,000.00	922,875,000.00
国家开发银行	2020-12-16	2027-12-16	欧元	1.27	108,270,136.00	781,677,900.88	109,000,000.00	874,725,000.00

(2) 年末金额中展期的长期借款

借款单位	本金	利息	展期条件	新到期日	预计还款日
CHINA ASSESS INVESTMENT LIMITED	1,167,483,744.00	396,624.61	无	2023-12-21	2023-12-21
招商局船务企业有限公司	778,322,496.00	264,416.41	无	2023-12-21	2023-12-21

(3) 长期借款到期日分析如下

项目	年末数	年初数
1至2年 (含2年)	2,906,209,947.65	196,498,835.43
2至5年 (含5年)	3,416,051,797.30	3,549,904,955.08
5年以上	1,639,808,690.97	2,510,055,060.63
合计	7,962,070,435.92	6,256,458,851.14

九、 合并财务报表项目注释 - 续

37. 应付债券

(1) 应付债券

项目	年末数	年初数
2021年度第一期中期票据	1,997,561,643.85	-
2021年度第一期公司债券	1,998,903,890.41	-
合计	3,996,465,534.26	-

注：本集团的应付债券包括：

年初列报于一年内到期的非流动负债的应付债券情况：

2016年3月2日，经证监会核准，本公司获准发行面值为100元，总额为20亿元的无担保公司债券（2016年一期20亿公司债券）。该债券的期限为5年，固定票面及实际年利率分别为3.20%及3.24%，还本付息方式为一次还本分期付息。本公司已于2021年3月2日全部兑付。

2016年8月24日，经证监会核准，本公司获准发行面值为100元，总额为15亿元的无担保公司债券（2016年二期15亿公司债券）。该债券的期限为5年，固定票面及实际年利率分别为2.94%及2.98%，还本付息方式为一次还本分期付息。于2019年8月24日，本公司赎回债券1.5亿元，并自赎回日起上调后续存续期限的票面利率76个基点，固定票面及实际年利率分别调整为3.70%及3.73%。本公司已于2021年8月20日全部兑付。

本年新增应付债券情况：

2021年6月7日，经中国银行间市场交易商协会注册核准（中市协注〔2021〕MTN486号），本公司发行面值为100元，总额为20亿元的2021年度第一期中期票据（21中外运MTN001）。该中期票据的期限为3年，固定票面利率和实际利率分别为3.50%及3.55%，还本付息方式为一次还本分期付息。

2021年7月26日，经证监会核准，本公司获准发行面值为100元，总额为20亿元的无担保公司债券（2021年度第一期公司债券）。该债券的期限为5年，固定票面及实际年利率分别为3.15%及3.16%，还本付息方式为一次还本分期付息。

(2) 应付债券到期日分析如下

项目	年末数	年初数
2至5年（含5年）	3,996,465,534.26	-
合计	3,996,465,534.26	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

37. 应付债券 - 续

(3) 应付债券增减变动表

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初数	合并范围变更之影响	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还和支付利息	外币报表折算影响数	年末数
2021年度第一期中期票据	2,000,000,000.00	2021-06-07	3年	2,000,000,000.00	-	-	1,997,000,000.00	39,315,068.50	561,643.85	-	-	2,036,876,712.35
2021年度第一期公司债券	2,000,000,000.00	2021-07-26	5年	2,000,000,000.00	-	-	1,998,800,000.00	27,271,232.87	103,890.41	-	-	2,026,175,123.28
2016年二期15亿公司债券	1,500,000,000.00	2016-08-24	5年	1,500,000,000.00	1,367,569,232.82	-	-	32,091,041.17	289,726.01	1,399,950,000.00	-	-
2016年一期20亿公司债券	2,000,000,000.00	2016-03-02	5年	2,000,000,000.00	2,053,167,211.00	-	-	10,802,290.41	133,698.59	2,064,103,200.00	-	-
合计	7,500,000,000.00			7,500,000,000.00	3,420,736,443.82	-	3,995,800,000.00	109,479,632.95	1,088,958.86	3,464,053,200.00	-	4,063,051,835.63
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	3,420,736,443.82	—	—	—	—	—	—	66,586,301.37
一年后到期的应付债券	—	—	—	—	-	—	—	—	—	—	—	3,996,465,534.26

九、合并财务报表项目注释 - 续

38. 租赁负债

(1) 租赁负债

项目	年末数	年初数
租赁付款额	2,804,991,801.64	3,047,481,039.36
减：未确认的融资费用	548,165,115.01	650,882,024.50
合计	2,256,826,686.63	2,396,599,014.86
减：一年内到期的租赁负债	542,676,930.71	596,532,696.24
一年以后到期的租赁负债	1,714,149,755.92	1,800,066,318.62

(2) 租赁负债到期期限

项目	年末数
资产负债表日后第1年	624,914,976.08
资产负债表日后第2年	472,243,618.95
资产负债表日后第3年	318,342,690.22
以后年度	1,389,490,516.39
合计	2,804,991,801.64

本集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

39. 长期应付款

项目	年末数	年初数
关联方借款	182,577,479.63	196,761,958.93
其他	32,981,356.97	4,123,837.75
合计	215,558,836.60	200,885,796.68
减：一年内到期的长期应付款	97,635,233.24	4,430,166.18
一年后到期的长期应付款	117,923,603.36	196,455,630.50

(1) 年末余额最大的前5项(含一年内到期的长期应付款)

项目	年末数	年初数
广东外运有限公司(注1)	91,938,455.02	91,938,455.02
中国外运长航集团有限公司(注2)	80,000,000.00	89,718,773.77
深国际控股(深圳)有限公司(注3)	27,535,240.00	-
OCEAN LIFTER I LIMITED(注4)	10,639,024.61	15,104,730.14
东莞市石龙产业投资发展有限公司	3,396,890.00	-
合计	213,509,609.63	196,761,958.93

九、 合并财务报表项目注释 - 续

39. 长期应付款 - 续

注 1：本集团之子公司广西梧州中外运仓码有限公司于 2012 年自广东外运借款 9,194 万元，借款期限为 10 年，借款利率参照银行同期借款利率执行，年末本息合计为 9,194 万元。

注 2：本集团之子公司中外运广西有限公司（以下简称中外运广西）于 2014 年向中国外运长航借款 17,992 万元，借款年利率 5.65%。中外运广西于 2018 年偿还 9,920 万元，2020 年偿还 1,100 万元，本年偿还 972 万元，年末尚有本金 6,000 万元未偿还。

本集团之子公司中外运物流投资控股有限公司于 2016 年向中国外运长航借款 2,000 万元，借款期限为 18 年，借款利率参照银行同期借款利率执行。

注 3：本集团之子公司中外运深圳国际物流有限公司于 2021 年向深国际控股（深圳）有限公司借款 2,720 万元，借款期限 3 年，借款利率按年化利率 4.35% 执行，按季结息，到期一次还本。年末本息合计 2,753.52 万元，其中利息 33.52 万元在一年内到期的非流动负债列报。

注 4：本集团之子公司中国外运吉布提运输与船代有限公司于 2020 年向 OCEAN LIFTER I LIMITED 分期付款购买固定资产，折现价款合计 231 万美元，付款期限 4 年，利率为 LIBOR 加 2.60%。于 2021 年 12 月 31 日，上述长期应付款余额为 166.10 万美元，其中 57.32 万美元在一年内到期的非流动负债列报。

(2) 长期应付款到期日分析

项目	年末余额	年初余额
1 至 2 年（含 2 年）	3,788,491.90	73,115,664.03
2 至 5 年（含 5 年）	34,135,111.46	103,339,966.47
5 年以上	80,000,000.00	20,000,000.00
合计	117,923,603.36	196,455,630.50

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

40. 长期应付职工薪酬

项目	年初数	本年计提	本年支付	精算调整	利息调整	外币折算差额	合并范围变化	年末数
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,012,794.06	-	56,394.76	-	28,703.82	-	-	985,103.12
二、辞退福利	354,052.45	-	88,233.70	-	13,245.89	-	-	279,064.64
三、其他长期福利	1,314,905.76	-	-	-	-	-	-	1,314,905.76
合计	2,681,752.27	-	144,628.46	-	41,949.71	-	-	2,579,073.52
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	-	—	—	—	—	—	—	-
一年后到期的长期应付职工薪酬	2,681,752.27	—	—	—	—	—	—	2,579,073.52

九、合并财务报表项目注释 - 续

41. 预计负债

项目	年初数	合并范围变更之影响	本年增加	本年减少	外币报表折算影响数	年末数	变动原因
未决诉讼（注1）	170,631,358.10	-	152,235,051.69	135,740,411.23	-	187,125,998.56	冲回、偿付及根据风险项目预提
一次性住房补贴（注2）	22,592,786.58	-	-	-	-	22,592,786.58	——
弃置费用（注3）	15,089,018.46	-	-	5,814,361.37	-	9,274,657.09	根据第三方预算报告调减
其他（注4）	22,874,103.92	-	92,867,454.60	21,604,103.92	-	94,137,454.60	冲回、偿付及根据风险项目预提
合计	231,187,267.06	-	245,102,506.29	163,158,876.52	-	313,130,896.83	——

注 1：对于本集团在日常业务中发生的纠纷诉讼，本集团管理层根据相关法律法规对风险进行估计，于 2021 年 12 月 31 日为该等很可能导致损失的未决诉讼计提的预计负债的金额为 187,125,998.56 元（2020 年 12 月 31 日：170,631,358.10 元）。

注 2：一次性住房补贴为本集团于 2002 年重组前的预计负债。本集团预期在可预见的将来不再实施新的一次性住房补贴计划。

注 3：弃置费用为中外运冷链物流（天津）有限公司与招商局国际冷链（深圳）有限公司对租赁的冷库进行改造，按照租赁合同约定须于租赁期满后恢复仓库原状预计将发生的费用。本年减少系根据武汉长江航运规划设计院有限公司编制的《仓库拆除还原工程预算报告》调整预计恢复支出所致。

注 4：其他主要为本集团就日常业务中发生的货损纠纷计提的预计赔偿。

42. 递延收益

项目	年初数	合并范围变更之影响	本年增加	本年减少	年末数
政府补助（注）	416,551,170.88	-	43,898,335.52	34,338,880.62	426,110,625.78
合计	416,551,170.88	-	43,898,335.52	34,338,880.62	426,110,625.78

注：递延收益主要系本集团取得政府拨付的用于促进物流产业发展及标准化的补贴资金。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

42. 递延收益 - 续

涉及政府补助的项目

项目	年初数	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末数	与资产相关与收益相关
物流业财政补贴	259,672,595.97	29,550,554.09	4,523,015.63	14,301,306.86	-	270,398,827.57	与资产相关
搬迁补偿款	66,218,677.30	2,247,611.43	-	5,877,207.96	-	62,589,080.77	与资产相关
土地返还款	62,265,353.25	2,402,432.00	48,452.40	1,505,488.56	-	63,113,844.29	与资产相关
其他	28,394,544.36	9,697,738.00	-	8,083,409.21	-	30,008,873.15	与收益相关
合计	416,551,170.88	43,898,335.52	4,571,468.03	29,767,412.59	-	426,110,625.78	—

43. 其他非流动负债

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
澜石港相关负债(注)	196,349,994.80	73,554,399.98	-	269,904,394.78
合计	196,349,994.80	73,554,399.98	-	269,904,394.78
减：一年内到期的其他非流动负债	-	-	-	-
一年后到期的其他非流动负债	196,349,994.80	73,554,399.98	-	269,904,394.78

注：澜石港相关负债情况详见本附注九、24。

44. 股本

项目	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
股份总数	7,400,803,875.00	100.00	-	-	7,400,803,875.00	100.00
合计	7,400,803,875.00	100.00	-	-	7,400,803,875.00	100.00

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

45. 资本公积

2021年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	6,056,467,842.94	-	-	6,056,467,842.94
1. 投资者投入的资本	3,103,350,547.94	-	-	3,103,350,547.94
2. 收购少数股东权益形成的差额	1,945,510,847.79	-	-	1,945,510,847.79
3. 其他	1,007,606,447.21	-	-	1,007,606,447.21
二、其他资本公积	15,636,774.96	3,087,753.24	-	18,724,528.20
1. 被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外的股东权益的其他变动	15,636,774.96	3,087,753.24	-	18,724,528.20
2. 其他	-	-	-	-
合计	6,072,104,617.90	3,087,753.24	-	6,075,192,371.14
其中: 国有独享资本公积	-	-	-	-

2020年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	6,078,574,868.36	-	22,107,025.42	6,056,467,842.94
1. 投资者投入的资本	3,103,350,547.94	-	-	3,103,350,547.94
2. 收购少数股东权益形成的差额	1,945,510,847.79	-	-	1,945,510,847.79
3. 其他	1,029,713,472.63	-	22,107,025.42	1,007,606,447.21
二、其他资本公积	4,761,642.50	10,875,132.46	-	15,636,774.96
1. 被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外的股东权益的其他变动	4,761,642.50	10,875,132.46	-	15,636,774.96
2. 其他	-	-	-	-
合计	6,083,336,510.86	10,875,132.46	22,107,025.42	6,072,104,617.90
其中: 国有独享资本公积	-	-	-	-

注: 本集团于2020年因同一控制下企业合并嘉兴市港运物流有限公司、湖南外运报关有限公司调整年初资本公积的金额为10,630,000.00元; 支付合并对价减少资本公积21,801,695.16元。

九、合并财务报表项目注释 - 续

46. 专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	69,249,908.68	88,483,290.78	75,347,275.37	82,385,924.09
合计	69,249,908.68	88,483,290.78	75,347,275.37	82,385,924.09

注：本集团按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的财企〔2012〕16 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，从事普通货运或危险品等特殊货运的公司以营业收入为计提依据提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。

47. 盈余公积

2021 年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积金	1,097,484,710.77	310,524,527.04	-	1,408,009,237.81
合计	1,097,484,710.77	310,524,527.04	-	1,408,009,237.81

注：根据本公司章程规定，法定盈余公积金按净利润之 10% 提取。本公司法定盈余公积金累计额达公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

2020 年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积金	899,046,022.99	198,438,687.78	-	1,097,484,710.77
合计	899,046,022.99	198,438,687.78	-	1,097,484,710.77

九、 合并财务报表项目注释 - 续

48. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末数	15,920,974,640.15	14,170,510,834.74
加：年初未分配利润调整数	-	-1,074,863.03
其中：会计政策变更	-	-
同一控制下企业合并	-	-1,074,863.03
年初数	15,920,974,640.15	14,169,435,971.71
本年增加	3,726,417,073.70	2,841,636,098.34
其中：本年归属于母公司股东的净利润	3,713,404,960.13	2,754,422,810.84
其他（注）	13,012,113.57	87,213,287.50
本年减少	1,199,213,192.94	1,090,097,429.90
其中：本年提取法定盈余公积金数	310,524,527.04	198,438,687.78
分配股利	888,096,465.00	888,096,465.00
其他	592,200.90	3,562,277.12
本年年末数	18,448,178,520.91	15,920,974,640.15

注：本年增加中其他项系 2020 年处置指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（京东方科技集团股份有限公司股票），本年完成汇算清缴，调整应交企业所得税导致。

49. 营业收入、成本

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
代理及相关	85,909,358,661.26	82,467,498,243.19	57,775,688,360.16	55,129,259,034.68
专业物流	24,183,318,054.67	22,076,949,134.09	19,585,303,438.15	17,576,824,014.17
电商	14,252,854,133.71	14,173,208,957.57	7,175,849,580.81	6,889,857,785.32
合计	124,345,530,849.64	118,717,656,334.85	84,536,841,379.12	79,595,940,834.17

九、 合并财务报表项目注释 - 续

49. 营业收入、成本 - 续

(1) 本年末, 分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格及确认为收入的预计时间为:

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
代理及相关	3,681,874,130.60	-	-	-	3,681,874,130.60
专业物流	421,756,156.01	-	-	-	421,756,156.01
电商	208,698,860.65	-	-	-	208,698,860.65

(2) 营业收入按确认时点分类

2021年

项目	代理及相关	专业物流	电商
营业收入	—	—	—
其中: 在某一时点确认	85,909,358,661.26	24,183,318,054.67	14,011,963,809.60
在某一时段内确认	-	-	-
租赁收入	-	-	240,890,324.11
合计	85,909,358,661.26	24,183,318,054.67	14,252,854,133.71

2020年

项目	代理及相关	专业物流	电商
营业收入	—	—	—
其中: 在某一时点确认	57,775,688,360.16	19,585,303,438.15	6,959,416,317.84
在某一时段内确认	-	-	-
租赁收入	-	-	216,433,262.97
合计	57,775,688,360.16	19,585,303,438.15	7,175,849,580.81

(3) 上年已经履行(或部分履行)的履约义务在本年调整的收入金额 0.00 元。

九、合并财务报表项目注释 - 续

50. 税金及附加

项目	本年累计数	上年累计数
房产税	99,945,181.72	81,494,136.22
城镇土地使用税	41,536,206.82	37,239,612.42
印花税	32,404,745.02	19,872,747.80
城市维护建设税	26,602,952.88	18,537,678.51
教育费附加、地方教育费附加	16,688,618.72	14,534,378.34
其他	5,520,326.71	5,945,722.05
合计	222,698,031.87	177,624,275.34

51. 销售费用

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬	805,543,308.59	630,343,946.91
业务招待费	39,448,045.28	31,405,608.88
差旅交通费	19,295,494.12	16,716,781.49
其他资产折旧摊销费	19,220,765.17	25,951,678.90
办公费	14,374,205.30	13,124,014.10
使用权资产折旧	13,828,900.60	14,320,092.31
短期、低价值租赁费用	13,542,599.64	8,565,734.15
汽车费用	12,264,345.81	9,343,461.49
通讯网络技术服务费	10,400,643.45	12,312,010.49
其他	25,572,386.78	44,256,269.13
合计	973,490,694.74	806,339,597.85

52. 管理费用

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬	2,228,428,127.86	1,890,380,045.81
其他资产折旧摊销费	250,512,812.41	265,424,063.63
通讯网络技术服务费	113,674,821.85	105,721,179.52
中介机构服务费	75,737,445.61	45,448,841.80
其中：审计费用	16,092,797.32	12,345,080.44
使用权资产折旧	73,553,252.99	61,956,991.25
物业及水电燃气费	70,205,619.04	65,994,138.25
业务招待费	42,450,687.70	41,751,626.00
短期、低价值租赁费用	38,432,228.40	26,907,327.11
办公费	36,029,604.94	37,805,711.39
汽车费用	35,631,927.52	33,441,948.66
差旅交通费	28,290,303.22	27,606,734.29
其他	133,509,036.87	132,835,067.82
合计	3,126,455,868.41	2,735,273,675.53

九、 合并财务报表项目注释 - 续

53. 研发费用

项目	本年累计数	上年累计数
信息系统开发	171,595,536.54	149,205,749.71
合计	171,595,536.54	149,205,749.71

54. 财务费用

项目	本年累计数	上年累计数
利息费用	440,571,458.18	482,857,709.47
其中：银行及其他借款	220,468,040.58	257,767,478.43
债券利息及票据贴现	110,568,591.81	115,200,000.03
租赁负债的利息费用	101,508,912.42	107,968,732.36
其他	8,025,913.37	1,921,498.65
减：已资本化的利息费用	23,892,574.21	25,955,215.83
减：利息收入	138,319,499.86	148,062,344.53
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	107,022,773.87	295,494,048.79
其他	14,200,135.79	20,836,101.40
合计	399,582,293.77	625,170,299.30

55. 其他收益

项目	本年累计数	上年累计数
物流业财政补贴	1,781,133,665.95	1,421,494,111.45
增值税加计抵减	85,739,137.20	60,020,588.34
搬迁补偿款	5,949,707.96	5,878,807.96
土地返还款	1,700,524.56	1,505,488.56
稳岗补贴	5,468,644.05	24,970,718.81
其他	13,018,193.29	24,857,552.61
合计	1,893,009,873.01	1,538,727,267.73

九、合并财务报表项目注释 - 续

56. 投资收益

项目	本年累计数	上年累计数
权益法核算的长期股权投资收益	2,410,820,143.09	1,567,887,685.14
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	58,022,233.86	9,232,486.17
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得（注1）	31,027,541.32	-
处置长期股权投资产生的投资收益（注2）	9,470,025.33	48,161.44
处置交易性金融资产产生的投资收益	2,678,422.27	338,607.47
处置其他非流动金融资产的投资收益	722,404.43	255,000.00
处置应收款项融资取得的投资收益	-5,079,671.41	-
债务重组产生的投资收益	-13,664.08	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	768,133.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-5,770,893.99
合计	2,507,647,434.81	1,572,759,180.03

注1：取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得本年累计数详见本附注八、3。

注2：处置长期股权投资产生的投资收益本年累计数详见本附注八、4。

本集团不存在投资收益汇回有重大限制的情形。

57. 公允价值变动收益

项目	本年累计数	上年累计数
交易性金融资产	-19,027.44	-13,454.09
其他非流动金融资产	-34,761,715.88	-30,627,711.42
合计	-34,780,743.32	-30,641,165.51

注：本集团持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产本年公允价值发生变动-3,478.07万元，主要包括：CHINA MERCHANTS LOGISTICS SYNERGY LIMITED PARTNERSHIP 3,719.40万元；南京港龙潭集装箱有限公司-5,658.31万元；沈阳空港物流有限公司-1,880.00万元。

58. 信用减值损失

项目	本年累计数	上年累计数
应收票据减值损失	-	200,000.00
应收账款减值损失	-97,571,243.71	-96,296,625.01
其他应收款减值损失	-24,893,108.75	-2,882,286.76
长期应收款减值损失	-	-30,331,580.06
合计	-122,464,352.46	-129,310,491.83

九、 合并财务报表项目注释 - 续

59. 资产减值损失

项目	本年累计数	上年累计数
存货跌价损失	-8,101,106.85	-750,000.00
固定资产减值损失	-135,930,395.70	-4,494.80
在建工程减值损失	-3,511,405.17	-14.90
商誉减值损失	-79,621,570.73	-53,603,341.88
合计	-227,164,478.45	-54,357,851.58

60. 资产处置收益

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	116,988,430.05	35,013,247.97	116,988,430.05
其中：固定资产处置收益	86,303,831.33	25,184,449.08	86,303,831.33
无形资产处置收益	4,216,612.96	2,794,477.56	4,216,612.96
其他（注）	26,467,985.76	7,034,321.33	26,467,985.76
合计	116,988,430.05	35,013,247.97	116,988,430.05

注：其他主要系本集团之子公司吉宝佛山和恒路物流使用权资产终止确认以及租赁变更产生的收益。

61. 营业外收入

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	27,384,476.02	58,570,962.40	27,384,476.02
无法支付的应付账款	16,225,407.48	11,150,389.22	16,225,407.48
违约金、赔偿金	10,542,517.03	12,995,654.32	10,542,517.03
非流动资产报废收入	10,270,400.61	8,511,421.71	10,270,400.61
拆迁补偿收入	638,875.38	94,284,818.95	638,875.38
投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益（注）	507,907.22	-	507,907.22
其他	13,259,334.38	10,027,878.09	13,259,334.38
合计	78,828,918.12	195,541,124.69	78,828,918.12

注：投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益本年累计数详见本附注八、3。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

61. 营业外收入 - 续

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项目	本年累计数	上年累计数	与资产相关/与收益相关
物流专项补助	9,413,595.42	7,548,394.94	与资产/收益相关
搬迁补偿款	8,930,445.48	16,201,562.69	与收益相关
僵尸企业专项治理补助	-	19,406,300.00	与收益相关
其他政府补助	9,040,435.12	15,414,704.77	与收益相关
合计	27,384,476.02	58,570,962.40	——

62. 政府补助

政府补助明细表

项目	本年累计数	上年累计数
取得的与资产相关的政府补助：	——	——
固定资产投资补助	21,029,789.52	45,097,807.55
市政工程建设奖励	13,170,808.00	-
服务业发展专项补助	-	19,700,000.00
小计	34,200,597.52	64,797,807.55
取得的与收益相关的政府补助：	——	——
物流业财政补贴	1,771,722,938.88	1,460,763,868.13
搬迁补偿款	9,002,945.48	16,201,562.69
其他政府补助（注）	29,288,184.85	28,726,983.01
小计	1,810,014,069.21	1,505,692,413.83
合计	1,844,214,666.73	1,570,490,221.38
减：计入递延收益的政府补助	43,898,335.52	65,142,257.55
加：从递延收益转入当期损益的政府补助	34,338,880.62	31,929,677.96
减：冲减相关成本费用的政府补助	——	——
计入当期损益的政府补助	1,834,655,211.83	1,537,277,641.79
其中：计入其他收益的政府补助	1,807,270,735.81	1,478,706,679.39
计入营业外收入的政府补助	27,384,476.02	58,570,962.40

注：其他政府补助由若干金额不重大的政府补助项目组成，未单独披露。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

63. 营业外支出

项目	本年累计数	上年累计数	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出（注1）	109,293,497.97	39,154,747.24	109,293,497.97
未决诉讼损失（注2）	85,231,509.22	-20,660,483.96	85,231,509.22
非流动资产毁损报废损失	9,632,635.84	6,955,165.87	9,632,635.84
对外捐赠支出	7,098,110.20	9,865,666.06	7,098,110.20
其他	2,580,259.79	4,034,276.91	2,580,259.79
合计	213,836,013.02	39,349,372.12	213,836,013.02

注 1：赔偿金、违约金及罚款支出主要系本集团之子公司外运发展本年就日常业务中发生的货损纠纷计提的预计赔偿支出。

注 2：未决诉讼损失主要系本集团本年就日常经营过程中发生的货损和其他业务纠纷计提未决诉讼损失共计 15,223.51 万元；本集团之子公司中国外运华北有限公司和中外运（天津）储运有限公司本年因诉讼结案、调解结案等冲回以前年度计提未决诉讼损失 6,267.94 万元。

九、 合并财务报表项目注释 - 续

64. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年累计数	上年累计数
当期所得税	834,186,748.79	690,711,498.46
递延所得税调整	-34,628,610.89	-27,553,447.10
合计	799,558,137.90	663,158,051.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年累计数
会计利润	4,732,281,158.20
按 25% 的税率计算的所得税费用 (上年度: 25%)	1,183,070,289.55
不可抵扣费用的纳税影响	90,590,433.99
免税收入的纳税影响	-624,967,479.57
本年未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	181,711,755.62
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-13,721,374.39
在其他地区的子公司税率不一致的影响	-13,050,348.59
根据于母公司注册地之外设立的子公司、合营企业及联营企业当期盈利预计的预提所得税	4,921,135.74
子公司税收减免的影响	-7,488,095.75
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
未确认应纳税暂时性差异的纳税影响	-
补缴 (退还) 以前年度税金	-1,508,178.70
其他	-
所得税费用	799,558,137.90

九、合并财务报表项目注释 - 续

65. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

项目	本年	上年
收益	——	——
当期归属于母公司股东的净利润	3,713,404,960.13	2,754,422,810.84
其中：持续经营净利润	3,713,404,960.13	2,754,422,810.84
股份	——	——
本公司发行在外普通股的加权平均数	7,400,803,875.00	7,400,803,875.00
基本每股收益（元/股）	0.50	0.37
稀释每股收益（元/股）	0.50	0.37

注：2021年和2020年本公司无发行在外的稀释性潜在普通股。

66. 租赁

(1) 经营租赁出租人

1) 经营租赁明细

项目	金额
一、收入情况	——
租赁收入	240,890,324.11
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	418,576,093.51
第1年	211,732,383.11
第2年	101,191,273.80
第3年	45,024,514.55
第4年	20,563,326.73
第5年	15,840,932.03
5年以上	24,223,663.29

- 2) 本集团作为出租人的经营租赁与房屋建筑物、车辆、设备相关，租期为1-8年，并有部分的续租选择权。
- 3) 本集团认为由于出租标的金额较小、通用性强，且租期较短，该等资产的未担保余值不构成本集团的重大风险。
- 4) 本年与经营租赁相关的收入为240,890,324.11元（上年：216,433,262.97元），无未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

66. 租赁 - 续

(2) 租赁承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	101,508,912.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	624,456,936.85
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	33,746,437.07
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中: 售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	4,859,953.80
与租赁相关的总现金流出	1,476,704,848.72

67. 归属于母公司股东的其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年累计数			上年累计数		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	17,742,852.65	-	17,742,852.65	-20,588,075.90	-	-20,588,075.90
1. 重新计量设定受益计划净变动额	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	17,742,852.65	-	17,742,852.65	-20,588,075.90	-	-20,588,075.90
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-
5. 其他不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-207,708,912.22	-	-207,708,912.22	153,160,027.88	-	153,160,027.88
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	-131,597,913.89	-	-131,597,913.89	57,355,458.28	-	57,355,458.28
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-	-	-
小计	-131,597,913.89	-	-131,597,913.89	57,355,458.28	-	57,355,458.28
2. 外币财务报表折算差额	-77,311,236.62	-	-77,311,236.62	95,804,569.60	-	95,804,569.60
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-1,200,238.29	-	-1,200,238.29	-	-	-
小计	-76,110,998.33	-	-76,110,998.33	95,804,569.60	-	95,804,569.60
3. 其他将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-189,966,059.57	-	-189,966,059.57	132,571,951.98	-	132,571,951.98

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

67. 归属于母公司股东的其他综合收益 - 续

(2) 其他综合收益各项目的调节情况

2021年

项目	年初数	加本年增减变动 (减少以“-”号填列)	年末数
重新计量设定受益计划净变动额	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	1,707,132.75	-	1,707,132.75
其他权益工具投资公允价值变动	19,619,762.67	4,730,739.08	24,350,501.75
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
其他不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
权益法下可转进损益的其他综合收益	116,774,627.33	-131,597,913.89	-14,823,286.56
其他债权投资公允价值变动	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-
现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	-	-	-
外币财务报表折算差额	-250,714,569.50	-76,110,998.33	-326,825,567.83
其他将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
小计	-112,613,046.75	-202,978,173.14	-315,591,219.89

2020年

项目	年初数	加本年增减变动 (负数以“-”填列)	年末数
重新计量设定受益计划净变动额	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	1,707,132.75	-	1,707,132.75
其他权益工具投资公允价值变动	127,421,126.07	-107,801,363.40	19,619,762.67
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
其他不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
权益法下可转进损益的其他综合收益	59,419,169.05	57,355,458.28	116,774,627.33
其他债权投资公允价值变动	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-
现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	-	-	-
外币财务报表折算差额	-346,519,139.10	95,804,569.60	-250,714,569.50
其他将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
小计	-157,971,711.23	45,358,664.48	-112,613,046.75

九、 合并财务报表项目注释 - 续

68. 合并现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年累计数
政府补助	1,767,535,363.91
出租资产收入	262,570,453.28
押金、保证金及代收代垫款等	217,539,138.13
利息收入	102,070,797.27
其他	44,066,556.92
合计	2,393,782,309.51

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年累计数
押金、保证金及代收代垫款等	314,098,498.12
信息技术费	273,406,751.92
中介机构服务费	87,413,445.30
业务招待费	81,898,732.98
物业及水电燃气费	78,144,090.80
短期低价值租赁费用	51,974,828.04
办公费	50,403,810.24
汽车费用	47,896,273.33
差旅交通费	47,585,797.34
房屋装修费	32,136,893.86
赔偿金、违约金	29,696,200.66
手续费	26,226,920.36
通讯费	22,264,249.92
保险费	21,727,482.99
其他	81,106,163.61
合计	1,245,980,139.47

九、合并财务报表项目注释 - 续

68. 合并现金流量表项目 - 续

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金 - 续

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年累计数
中国外运苏州物流中心有限公司还款	7,125,000.00
上海普安仓储有限公司还款	5,200,000.00
大连京大国际货运代理有限公司还款	1,600,000.00
合计	13,925,000.00

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年累计数
重庆外运储运有限公司暂借款	4,500,000.00
合计	4,500,000.00

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年累计数
租赁负债本金及利息	818,501,474.80
归还中外运物流南京有限公司暂存款	35,609,193.62
合计	854,110,668.42

九、 合并财务报表项目注释 - 续

68. 合并现金流量表项目 - 续

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年累计数	上年累计数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	3,932,723,020.30	2,872,510,835.24
加：资产减值损失	227,164,478.45	54,357,851.58
信用减值损失	122,464,352.46	129,310,491.83
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,081,474,469.24	1,078,499,474.79
使用权资产折旧	742,246,474.23	684,100,366.35
无形资产摊销	277,655,096.32	255,871,432.66
长期待摊费用摊销	72,636,542.31	66,467,571.82
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-116,988,430.05	-35,013,247.97
非流动资产毁损、报废损失（收益以“-”号填列）	-637,764.77	-1,556,255.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	34,780,743.32	30,641,165.51
财务费用（收益以“-”号填列）	528,470,595.20	620,218,984.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,507,647,434.81	-1,572,759,180.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-31,861,030.35	-14,504,636.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,767,580.54	-13,048,811.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,661,462.92	48,313,956.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,208,822,205.57	-1,207,658,774.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,009,346,955.84	960,633,789.98
经营活动产生的现金流量净额	4,164,899,744.50	3,956,385,015.00
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	-	-
以前年度工资差额结余转增国家资本金	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	14,209,725,314.24	11,292,435,757.31
减：现金的年初余额	11,292,435,757.31	10,389,909,366.83
加：调整年初客户结算备付金的分类	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,917,289,556.93	902,526,390.48

九、合并财务报表项目注释 - 续

68. 合并现金流量表项目 - 续

(3) 本年取得子公司和处置子公司的现金净额

项目	本年金额
一、取得子公司的有关信息	—
1. 取得子公司的价格	170,000,000.00
2. 本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物：	170,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	20,423,883.73
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	41,237,529.86
3. 取得子公司支付的现金净额	190,813,646.13
4. 取得子公司的净资产	340,507,907.22
流动资产	43,828,601.49
非流动资产	465,399,212.90
流动负债	14,681,417.18
非流动负债	154,038,489.99
二、处置子公司的有关信息	—
1. 处置子公司的价格	-
2. 本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	26,112.59
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,594,197.52
3. 处置子公司收到的现金净额	1,568,084.93
4. 处置子公司的净资产	-10,670,263.62
流动资产	9,467,127.03
非流动资产	112,689.68
流动负债	20,250,080.33
非流动负债	-

(4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

项目	本年累计数	上年累计数
支付普通股股利	888,431,094.85	888,805,370.59
偿付利息支付的现金	337,995,954.45	374,122,788.64
子公司支付给少数股东的股利、利润	140,343,727.83	140,402,942.92
合计	1,366,770,777.13	1,403,331,102.15

九、合并财务报表项目注释 - 续

69. 现金及现金等价物

项目	年末数	年初数
一、现金	14,209,725,314.24	11,292,435,757.31
其中：库存现金	4,685,267.83	4,736,644.39
可随时用于支付的银行存款	14,205,040,046.41	11,287,699,112.92
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	14,209,725,314.24	11,292,435,757.31
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	—	—

70. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	5,470,794,173.05
其中：美元	719,441,015.01	6.3757	4,586,940,079.40
港币	454,287,645.73	0.8176	371,425,579.15
欧元	33,714,131.49	7.2197	243,405,915.12
日元	1,796,060,278.99	0.0554	99,501,739.46
其他	—	—	169,520,859.92
应收账款	—	—	5,988,589,806.43
其中：美元	795,046,447.06	6.3757	5,068,977,632.52
港币	538,586,623.64	0.8176	440,348,423.49
欧元	12,403,857.36	7.2197	89,552,128.98
日元	422,640,769.00	0.0554	23,414,298.60
其他	—	—	366,297,322.84
长期应收款	—	—	41,426,519.57
其中：港币	50,668,443.70	0.8176	41,426,519.57
应付账款	—	—	4,640,538,457.64
其中：美元	579,948,627.88	6.3757	3,697,578,466.77
港币	513,836,771.90	0.8176	420,112,944.71
欧元	27,156,656.30	7.2197	196,062,911.49
日元	1,799,527,121.33	0.0554	99,693,802.52
其他	—	—	227,090,332.15
一年内到期的非流动负债	—	—	336,735,017.95
其中：美元	8,825,014.70	6.3757	56,265,646.22
港币	225,591,999.68	0.8176	184,444,018.94
欧元	13,300,463.01	7.2197	96,025,352.79
长期借款	—	—	7,274,533,219.45
其中：美元	44,258,792.18	6.3757	282,180,781.31
港币	6,635,510,933.00	0.8176	5,425,193,738.82
欧元	217,067,011.00	7.2197	1,567,158,699.32
长期应付款	—	—	6,926,338.24
其中：美元	1,087,781.24	6.3757	6,926,338.24
租赁负债	—	—	353,565,280.54
其中：港币	100,938,688.00	0.8176	82,527,471.31
欧元	34,223,612.50	7.2197	247,084,215.17
其他	—	—	23,953,594.06

九、 合并财务报表项目注释 - 续

71. 分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为三个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了三个报告分部，分别为代理及相关、专业物流、电商。这些报告分部是以本集团的收入类型为基础确定的。

本集团的经营分部和报告分部分析如下：

代理及相关：主要包括按照客户指示，安排在指定时限内将货物运送给其他地点的指定收货人；包括向船公司提供的与货运代理相关的船务代理服务、提供仓储、堆场、集装箱装卸站和码头服务等。

专业物流：主要包括为客户提供定制化、专业化的全程物流服务。

电商：主要包括为进出口电商客户提供专业的物流解决方案，通过统一的线上物流电商平台向客户提供各种公众服务以及通过物流装备共享平台向客户提供物流设备的追踪及监控等服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

71. 分部报告 - 续

报告分部信息

2021年:

项目	代理及相关	专业物流	电商	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业收入						
对外交易收入	85,909,358,661.26	24,183,318,054.67	14,252,854,133.71	-	-	124,345,530,849.64
分部间交易收入	4,354,620,503.91	396,005,769.99	1,104,265,904.65	-	-5,854,892,178.55	-
分部营业收入合计	90,263,979,165.17	24,579,323,824.66	15,357,120,038.36	-	-5,854,892,178.55	124,345,530,849.64
营业总成本	85,066,846,417.39	23,417,159,393.40	14,373,666,009.17	753,806,940.22	-	123,611,478,760.18
资产减值损失	-	-	-	-227,164,478.45	-	-227,164,478.45
信用减值损失	-109,971,197.78	-5,471,865.67	-4,106,206.88	-2,915,082.13	-	-122,464,352.46
公允价值变动收益(损失)	-	-	-	-34,780,743.32	-	-34,780,743.32
投资收益	87,158,647.00	22,756,984.35	1,970,748,525.13	426,983,278.33	-	2,507,647,434.81
其中: 对联营和合营企业的投资收益	87,158,647.00	22,756,984.35	1,970,748,525.13	330,155,986.61	-	2,410,820,143.09
资产处置收益	-	-	-	116,988,430.05	-	116,988,430.05
其他收益	1,454,708,286.28	63,916,853.08	374,082,457.50	302,276.15	-	1,893,009,873.01
营业利润	2,274,407,979.37	847,360,633.03	2,219,912,900.29	-474,393,259.59	-	4,867,288,253.10
营业外收入	26,151,386.57	30,177,660.80	557,731.75	21,942,139.00	-	78,828,918.12
营业外支出	140,272,060.12	11,437,859.78	120,070.44	62,006,022.68	-	213,836,013.02
利润总额	2,160,287,305.82	866,100,434.05	2,220,350,561.60	-514,457,143.27	-	4,732,281,158.20
所得税	554,411,113.43	149,914,935.78	92,734,794.91	2,497,293.78	-	799,558,137.90
净利润	1,605,876,192.39	716,185,498.27	2,127,615,766.69	-516,954,437.05	-	3,932,723,020.30
资产总额	38,104,992,898.52	20,119,522,760.19	8,320,012,009.37	7,758,364,546.63	-	74,302,892,214.71
负债总额	15,729,842,912.48	5,095,583,929.84	2,392,618,342.07	16,036,783,869.42	-	39,254,829,053.81

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

71. 分部报告 - 续

报告分部信息 - 续

2020年:

项目	代理及相关	专业物流	电商	未分配项目	分部间相互抵减	合计
营业收入						
对外交易收入	57,775,688,360.16	19,585,303,438.15	7,175,849,580.81	-	-	84,536,841,379.12
分部间交易收入	2,823,828,792.47	295,197,451.99	626,859,528.70	-	-3,745,885,773.16	-
分部营业收入合计	60,599,517,152.63	19,880,500,890.14	7,802,709,109.51	-	-3,745,885,773.16	84,536,841,379.12
营业总成本	57,237,797,681.87	18,876,790,172.06	7,053,173,169.13	921,793,408.84	-	84,089,554,431.90
资产减值损失	-	-	-	-54,357,851.58	-	-54,357,851.58
信用减值损失	-58,247,090.79	-68,116,209.52	-7,098,752.60	4,151,561.08	-	-129,310,491.83
公允价值变动收益(损失)	-	-	-	-30,641,165.51	-	-30,641,165.51
投资收益	53,514,997.47	15,373,212.02	1,250,692,912.42	253,178,058.12	-	1,572,759,180.03
其中:对联营和合营企业的投资收益	53,514,997.47	15,373,212.02	1,250,692,912.42	248,306,563.23	-	1,567,887,685.14
资产处置收益	-	-	-	35,013,247.97	-	35,013,247.97
其他收益	1,383,560,526.67	74,566,849.54	79,939,771.81	660,119.71	-	1,538,727,267.73
营业利润	1,916,719,111.64	730,337,118.13	1,446,210,343.31	-713,789,439.05	-	3,379,477,134.03
营业外收入	20,919,741.26	132,756,885.45	1,252,279.78	40,612,218.20	-	195,541,124.69
营业外支出	41,146,946.50	19,574,179.52	121,758.72	-21,493,512.62	-	39,349,372.12
利润总额	1,896,491,906.40	843,519,824.06	1,447,340,864.37	-651,683,708.23	-	3,535,668,886.60
所得税	465,379,849.32	146,579,129.00	46,569,756.21	4,629,316.83	-	663,158,051.36
净利润	1,431,112,057.08	696,940,695.06	1,400,771,108.16	-656,313,025.06	-	2,872,510,835.24
资产总额	32,126,815,432.30	20,399,784,340.03	5,224,014,772.38	8,068,084,147.22	-	65,818,698,691.93
负债总额	11,996,722,132.93	4,754,949,619.52	1,118,420,290.92	15,697,828,151.88	-	33,567,920,195.25

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

71. 分部报告 - 续

报告分部信息 - 续

2021年：

项目	代理及相关	专业物流	电商	未分配项目	分部间相互抵减	合计
补充信息	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销费用	953,768,567.20	1,033,195,640.38	113,324,834.72	73,723,539.80	-	2,174,012,582.10
资本性支出	1,168,273,148.93	728,963,600.52	71,471,395.01	296,690,628.21	-	2,265,398,772.67
折旧和摊销以外的非现金费用	109,971,197.78	5,471,865.67	4,106,206.88	2,915,082.13	-	122,464,352.46
对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	-85,775,917.85	34,923,190.50	783,565,390.05	-72,053,869.60	-	660,658,793.10

2020年：

项目	代理及相关	专业物流	电商	未分配项目	分部间相互抵减	合计
补充信息	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销费用	885,622,829.48	1,040,104,789.99	95,517,504.55	63,693,721.61	-	2,084,938,845.62
资本性支出	1,081,651,345.88	385,800,224.52	134,989,986.54	210,569,133.96	-	1,813,010,690.90
折旧和摊销以外的非现金费用	58,247,090.79	68,116,209.52	7,098,752.60	-4,151,561.08	-	129,310,491.83
对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	25,994,240.42	22,413,992.71	264,987,621.99	259,542,431.39	-	572,938,286.51

十、 关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (人民币)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
招商局集团有限公司	北京	兴办交通事业等	1,690,000 万元	—	—

2. 子公司相关信息见附注八所述

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下

关联方名称	性质
中外运集装箱运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运集装箱运输(香港)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局集团财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
海宏轮船(香港)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳招商滚装运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长航集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运甘肃有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
香港明华船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局重工(江苏)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局仓码运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运阳光速航运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运陕西有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运内蒙古有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
银川中外运陆港物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连港集发物流有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆长航天一物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
南京扬洋化工运贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长航货运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商港务(深圳)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长航集团武汉青山船厂有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
明华国际航运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局南京油运股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国扬子江轮船股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳招商迅隆船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运辽宁集装箱有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川中外运仓储服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳赤湾国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局食品(中国)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	性质
招商局国际码头(青岛)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运钱塘有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
嘉兴中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运河北有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河南外运保税物流有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长江国际货物运输代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
无锡锡惠中外运仓储有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳招商到家汇科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湛江港石化码头有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湛江港(集团)股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
丹东港口集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连港轮驳公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海长航国际商船(香港)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
郑州招商物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局保税物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连集装箱码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海外贸仓储浦东储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京奥城五合置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳赤湾拖轮有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
武汉招商滚装运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳联达拖轮有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运江苏有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江苏外运物流有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商港融大数据股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
漳州招商局码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运阿拉山口公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
漳州招商局拖轮有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湛江港国际集装箱码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
香港长航国际海运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
友联船厂有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运上海(集团)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运(嘉兴)国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
漳州中理外轮理货有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东颐德港口有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳招商物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局货柜服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河南中外运久凌储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广西外运贵港有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海新洋山集装箱运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳招商蛇口国际邮轮母港有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	性质
宁波大榭招商国际码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河北中外运久凌储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局投资发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
明华(新加坡)代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
苏州中外运仓储有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
远升有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长航国际海运(新加坡)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运国际贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆万桥交通科技发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京外运物流中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
营口新港矿石码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运南通苏中物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
安徽外运直属储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连港集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运江西公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
赤湾集装箱码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局维京游轮有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
蛇口集装箱码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局金陵鼎衡船舶(扬州)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳赤湾港口发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳妈港仓码有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海长石海运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海招商明华船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局金陵船舶(江苏)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
海龙十二号(天津)租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
海龙十五号(天津)租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建外运河西储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运张华浜储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
温州外运物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
盘锦港集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
扬州中外运国际货运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
安徽外运芜湖朱家桥储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河北石家庄元氏中外运仓储物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广西外运南宁储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广西外运汽车运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
满洲里外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
常州中外运供应链管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
新疆中外运区域储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运满洲里保税储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江苏外运集装箱站有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局国际科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	性质
天津外运滨海物流管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海外贸仓储解放岛储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运秦皇岛口岸实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东湛江港龙腾船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运上海集团物业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳市招商创业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
内蒙古中外运物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
武汉长江航运规划设计院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
南通外运港口集装箱物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海招商局物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖北外运汽车修配仓储有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运北京有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
辽港控股(营口)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广西外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆外运储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京外运陆运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京外运三间房仓库有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳市前海蛇口启迪实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运二连有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运金陵有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东外运黄埔有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
厦门外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运安达储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海外贸杨行储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运(深圳)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广西外运防城港有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳招商商置投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东外运烟台有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局通商融资租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
辽宁外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运南通有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
RED BRAVES FINANCE LTD.	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
OCEAN LIFTER I LIMITED	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
YANGTZE NAVIGATION (SINGAPORE) PTE.LTD.	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波太平国际贸易联运有限公司	本集团之合营企业
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	本集团之合营企业
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	本集团之合营企业
中外运-日新国际货运有限公司	本集团之合营企业

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

关联方名称	性质
上海通运国际物流有限公司	本集团之合营企业
北京医链互通供应链管理有限公司	本集团之合营企业
江苏日新外运国际运输有限公司	本集团之合营企业
上港外运集装箱仓储服务有限公司	本集团之合营企业
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	本集团之合营企业
中外运沙伦氏物流有限公司	本集团之合营企业
北京中外运华力物流有限公司	本集团之合营企业
张家港保税港区中外运长江国际物流有限公司	本集团之合营企业
威海综合保税区泓信供应链管理有限公司	本集团之合营企业
上海联和冷链物流有限公司	本集团之合营企业
中越外运物流有限公司	本集团之合营企业
中外运扇扩国际冷链物流(上海)有限公司	本集团之合营企业
唐山港中外运船务代理有限公司	本集团之合营企业
中国外运土耳其有限公司	本集团之合营企业
中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	本集团之合营企业
中国外运苏州物流中心有限公司	本集团之合营企业
新陆桥(连云港)码头有限公司	本集团之合营企业
青岛港董家口中外运物流有限公司	本集团之合营企业
荣运(厦门)供应链有限公司	本集团之合营企业
东莞港集装箱港务有限公司	本集团之合营企业
沈阳金运汽车物流有限公司	本集团之合营企业
中外运高新物流(苏州)有限公司	本集团之合营企业
南通综合保税区中外运物流有限公司	本集团之合营企业
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	本集团之合营企业
大连京大国际货运代理有限公司	本集团之合营企业
深圳中联理货有限公司	本集团之合营企业
上海外红伊势达国际物流有限公司	本集团之合营企业
江苏南通中外运供应链管理有限公司	本集团之合营企业
陕西外运国铁物流有限公司	本集团之合营企业
苏州中外运众力国际货运有限公司	本集团之合营企业
新疆新铁外运物流有限责任公司	本集团之合营企业
中国外运印度有限公司	本集团之合营企业
宁波大港货柜有限公司	本集团之合营企业
MAXX LOGISTICS FZCO.	本集团之合营企业
SINOTRANS ALMAJDOUIE MIDDLE EAST CO.,LTD.	本集团之合营企业
中石化长江燃料有限公司	最终控制方之合营企业
青岛中石化长江燃料有限公司	最终控制方之合营企业的子公司
南通中外运王子港储有限公司	本集团之联营企业
威海威东航运有限公司	本集团之联营企业
陆海新通道运营有限公司	本集团之联营企业
中外运物流南京有限公司	本集团之联营企业

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

关联方名称	性质
沈阳富运冷链物流有限公司	本集团之联营企业
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	本集团之联营企业
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	本集团之联营企业
天津润峰物流有限公司	本集团之联营企业
湖北自贸区意尚国际供应链股份有限公司	本集团之联营企业
上海普安仓储有限公司	本集团之联营企业
辽宁外运恒久运输服务有限公司	本集团之联营企业
江苏江阴港港口集团股份有限公司	本集团之联营企业
南京华兴装卸服务有限公司	本集团之联营企业
扬州综保供应链管理有限公司	本集团之联营企业
马鞍山天顺港口有限责任公司	本集团之联营企业
沈阳恒路物流有限公司	本集团之联营企业
武汉港集装箱有限公司	本集团之联营企业
青岛华盛空港物流有限公司	本集团之联营企业
广西运宇港务有限公司	本集团之联营企业
深圳市海易通科技有限责任公司	本集团之联营企业
唐山曹妃甸中外运船务有限公司	本集团之联营企业
南京智运供应链管理有限公司	本集团之联营企业
中国国际展览运输有限公司	本集团之联营企业
NEW SILKWAY LOGISTICS B.V.	本集团之联营企业
路凯包装设备租赁(上海)有限公司	本集团之联营企业的子公司
路凯供应链管理(嘉兴)有限公司	本集团之联营企业的子公司
招商银行股份有限公司	最终控制方之联营企业
中粮招商局(深圳)粮食电子交易中心有限公司	最终控制方之联营企业
海洋网联船务(中国)有限公司	其他关联方

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易

(1) 定价政策及依据

- 1) 本集团在为客户提供货运代理、专业物流服务过程中, 具有较多的各类运输服务、码头服务等采购需求, 而关联方为国内规模较大的海运、港口运营商, 因此本集团日常经营中存在向关联方采购航运、集装箱运输及特种装备运输等相关运输服务及码头服务的需求。同时, 由于本集团与中国外运长航所属企业及部分合营、联营企业之间业务地域分布不同, 也存在本集团向关联方采购货运代理等物流服务的需求。本集团作为国内领先的综合物流服务提供商, 关联方存在向本集团采购船舶代理服务、货运代理服务、仓储服务、租赁物流设备等需求。

2020年10月28日, 本公司与招商局续签了《综合服务协议》, 协议有效期自2021年1月1日至2023年12月31日。根据协议, 本集团与招商局及其所属企业关联交易的定价将参考独立第三方于日常业务过程中按照一般商务条款于同一地区提供同等或类似服务收取的市场价格来定价。协议约定本集团向招商局提供运输物流服务的限额为2021年度不超过25亿元, 2022年度不超过32.50亿元, 2023年度不超过42.25亿元; 本集团接受招商局运输物流服务的限额为2021年度不超过35亿元, 2022年度不超过45.50亿元, 2023年度不超过59.15亿元。2020年12月22日, 《综合服务协议》获本公司股东大会批准。

- 2) 本集团日常业务经营需要持续及稳定地使用关联方经营的办公室物业、仓库、堆场、集装箱装卸站和房地产等用于生产办公, 以及向关联方出租土地、房屋及物流运输设备。2020年10月28日, 本公司与招商局签署了《物业租赁合同》, 协议有效期自2021年1月1日至2023年12月31日。根据协议, 本集团与招商局及其所属企业关联交易的定价将参考同期同类房产或仓库的市场价格, 每年双方可进行调整。本集团向关联方租赁物业的限额为2021年度不超过8.25亿元, 2022年度不超过9.20亿元, 2023年度不超过10.26亿元。
- 3) 2020年10月28日, 本公司与招商局之子公司招商局集团财务有限公司(以下简称财务公司)续签了《金融服务协议》, 协议有效期自2021年1月1日起至2023年12月31日, 约定本公司在财务公司的日终存款余额上限为50亿元, 每日最高未偿还贷款余额(包括应计利息和手续费)上限为100亿元, 其他金融服务费用总额每一年度发生额上限均为2,000万元。

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(1) 定价政策及依据 - 续

4) 2020年10月28日，本公司与中外运-敦豪国际航空快件有限公司、新陆桥（连云港）码头有限公司、上海联和冷链物流有限公司、中外运-日新国际货运有限公司签署了《日常关联交易框架协议》，协议有效期自2021年1月1日至2023年12月31日。协议约定该日常关联交易的定价将遵循公平合理的原则，以市场公允价格为基础，原则上不偏离独立第三方的价格或收费标准。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

1) 销售商品、提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	——	1,149,022,556.02	1,250,104,847.15
中外运集装箱运输有限公司	运输及相关服务	585,429,762.36	680,498,101.67
中外运集装箱运输（香港）有限公司	运输及相关服务	152,257,507.60	59,371,931.96
招商局集团财务有限公司	利息收入	75,321,962.81	72,659,901.00
海宏轮船（香港）有限公司	运输及相关服务	56,619,573.21	68,874,498.28
深圳招商滚装运输有限公司	运输及相关服务	40,814,889.35	35,399,170.07
中国外运长航集团有限公司	托管服务	40,776,631.47	50,720,250.36
中国外运甘肃有限公司	运输及相关服务	29,165,497.34	22,613,149.44
香港明华船务有限公司	运输及相关服务	26,178,972.06	-
招商局重工（江苏）有限公司	运输及相关服务	26,009,277.50	14,986,306.68
中国扬子江轮船股份有限公司	运输及相关服务	12,372,674.81	6,232,556.60
招商局仓码运输有限公司	运输及相关服务	9,816,782.78	-
中国外运阳光速航运输有限公司	运输及相关服务	8,553,448.27	68,544,584.78
中国外运内蒙古有限公司	运输及相关服务	8,189,954.47	8,069,416.01
中国外运陕西有限公司	运输及相关服务	7,008,906.04	6,806,475.47
银川中外运陆港物流有限公司	运输及相关服务	7,027,202.71	13,961,432.57
大连港集发物流有限责任公司	运输及相关服务	4,879,509.68	-
重庆长航天一物流有限公司	运输及相关服务	4,837,622.04	4,406,081.89
YANGTZE NAVIGATION (SINGAPORE) PTE.LTD.	运输及相关服务	4,736,017.60	-
南京扬洋化工运贸有限公司	运输及相关服务	4,703,311.15	4,717,312.04
长航货运有限公司	运输及相关服务	4,292,107.60	8,742,649.70
招商港务（深圳）有限公司	运输及相关服务	2,900,173.89	2,124,267.36
长航集团武汉青山船厂有限公司	运输及相关服务	2,838,060.16	-
明华国际航运有限公司	运输及相关服务	2,807,334.17	-
招商局南京油运股份有限公司	运输及相关服务	2,576,644.41	18,649,545.70
赤湾集装箱码头有限公司	运输及相关服务	2,218,530.52	-
深圳招商迅隆船务有限公司	运输及相关服务	2,146,252.07	2,410,000.00
中外运辽宁集装箱有限公司	运输及相关服务	1,847,049.80	-
四川中外运仓储服务有限公司	运输及相关服务	1,698,113.20	-
深圳赤湾国际货运代理有限公司	运输及相关服务	1,630,234.46	-
招商局维京游轮有限公司	运输及相关服务	1,592,667.22	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
蛇口集装箱码头有限公司	运输及相关服务	1,500,705.35	-
招商局食品(中国)有限公司	运输及相关服务	1,300,164.90	805,026.55
招商局金陵鼎衡船舶(扬州)有限公司	运输及相关服务	1,270,679.59	-
深圳赤湾港口发展有限公司	运输及相关服务	1,129,297.06	-
深圳妈港仓码有限公司	运输及相关服务	1,113,162.19	-
上海长石海运有限公司	运输及相关服务	1,064,244.50	-
招商局国际码头(青岛)有限公司	运输及相关服务	278,746.88	1,506,882.06
上海中外运钱塘有限公司	运输及相关服务	29,000.00	1,139,720.64
嘉兴中外运船务代理有限公司	运输及相关服务	-	61,234,780.24
上海招商明华船务有限公司	运输及相关服务	-	8,178,574.39
中国外运河北有限公司	运输及相关服务	-	5,900,438.46
河南外运保税物流有限责任公司	运输及相关服务	-	4,542,785.30
长江国际货物运输代理有限公司	运输及相关服务	-	2,740,038.33
无锡锡惠中外运仓储有限公司	运输及相关服务	-	2,553,041.00
招商局金陵船舶(江苏)有限公司	运输及相关服务	-	1,506,462.88
其他	运输及相关服务等	10,089,884.80	10,209,465.72
合营企业	——	778,489,776.85	385,546,517.71
宁波太平国际贸易联运有限公司	运输及相关服务	313,127,164.72	76,640.50
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	运输及相关服务	206,679,773.17	70,360,737.08
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	运输及相关服务	53,362,225.84	31,764,436.12
江苏南通中外运供应链管理有限公司	运输及相关服务	36,984,510.32	-
中外运-日新国际货运有限公司	运输及相关服务	33,825,170.91	19,812,276.05
上海通运国际物流有限公司	运输及相关服务	26,341,915.10	7,603,955.58
北京医链互通供应链管理有限公司	运输及相关服务	20,575,100.16	4,556,104.42
江苏日新外运国际运输有限公司	运输及相关服务	15,832,584.78	11,362,375.31
上港外运集装箱仓储服务有限公司	运输及相关服务	12,600,485.12	1,262,005.58
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	运输及相关服务	8,721,044.20	3,811,475.97
中外运沙伦氏物流有限公司	运输及相关服务	8,174,412.97	17,198,571.03
北京中外运华力物流有限公司	运输及相关服务	6,849,859.33	1,907,536.07
张家港保税港区中外运长江国际物流有限公司	运输及相关服务	5,754,218.17	16,791,515.29
威海综合保税区泓信供应链管理有限公司	运输及相关服务	5,676,079.60	5,016,282.48
上海联和冷链物流有限公司	运输及相关服务	4,856,181.00	-
中越外运物流有限公司	运输及相关服务	4,075,808.12	-
陕西外运国铁物流有限公司	运输及相关服务	3,753,982.40	-
MAXX LOGISTICS FZCO.	运输及相关服务	3,119,876.36	1,859,116.66
中外运扇扩国际冷链物流(上海)有限公司	运输及相关服务	2,227,392.22	1,819,768.47
苏州中外运众力国际货运有限公司	运输及相关服务	1,561,182.80	-
唐山港中外运船务代理有限公司	运输及相关服务	1,319,698.65	-
新疆新铁外运物流有限责任公司	运输及相关服务	163,608.02	186,210,075.05
其他	运输及相关服务等	2,907,502.89	4,133,646.05
联营企业及其子公司	——	290,201,046.34	120,254,423.49
南通中外运王子港储有限公司	运输及相关服务	105,774,278.63	588,680.00
威海威东航运有限公司	运输及相关服务	77,004,307.22	83,044,383.29
陆海新通道运营有限公司	运输及相关服务	22,882,650.13	-
NEW SILKWAY LOGISTICS B.V.	运输及相关服务	14,950,319.36	-
路凯包装设备租赁(上海)有限公司	运输及相关服务	12,219,597.11	6,921,835.31
中外运物流南京有限公司	运输及相关服务	9,384,900.38	11,929,142.10
沈阳富运冷链物流有限公司	运输及相关服务	8,095,238.12	8,095,238.10
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	运输及相关服务	8,091,000.77	2,535,299.52
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	运输及相关服务	7,404,721.37	867,085.01
路凯供应链管理(嘉兴)有限公司	运输及相关服务	6,578,249.08	-
天津润峰物流有限公司	运输及相关服务	5,929,905.31	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
湖北自贸区意尚国际供应链股份有限公司	运输及相关服务	4,428,061.16	-
上海普安仓储有限公司	利息收入	3,343,520.70	3,958,765.71
其他	运输及相关服务等	4,114,297.00	2,313,994.45
最终控制方之联营公司	——	16,824,244.24	25,531,949.97
招商银行股份有限公司	利息收入	16,376,611.36	15,142,758.79
中粮招商局(深圳)粮食电子交易中心有限公司	运输及相关服务	447,632.88	10,389,191.18
其他关联方	——	-	45,874,016.49
海洋网联船务(中国)有限公司	运输及相关服务	-	45,874,016.49
销售商品、提供劳务合计	——	2,234,537,623.45	1,827,311,754.81

2) 购买商品、接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	——	2,655,483,543.26	1,580,362,954.41
中外运集装箱运输有限公司	运输及相关服务	1,664,414,392.36	845,838,777.88
招商局南京油运股份有限公司	运输及相关服务	232,921,195.15	193,896,375.90
深圳招商到家汇科技有限公司	购买商品	64,093,073.64	48,169,958.65
中国外运河北有限公司	运输及相关服务	51,596,463.12	37,939,376.55
湛江港石化码头有限责任公司	运输及相关服务	41,903,470.55	-
湛江港(集团)股份有限公司	运输及相关服务	39,975,445.03	3,690,764.84
招商局仓码运输有限公司	运输及相关服务	37,589,917.92	42,557,613.12
中国外运阳光速航运输有限公司	运输及相关服务	33,555,871.14	112,814,090.02
丹东港口集团有限公司	运输及相关服务	32,027,306.16	-
海龙十二号(天津)租赁有限公司	运输及相关服务	31,637,168.14	-
大连港轮驳公司	运输及相关服务	27,130,393.88	-
海龙十五号(天津)租赁有限公司	运输及相关服务	25,884,955.71	-
上海长航国际商船(香港)有限公司	运输及相关服务	23,023,783.14	-
银川中外运陆港物流有限公司	运输及相关服务	18,470,012.07	6,554,679.85
中国外运陕西有限公司	运输及相关服务	17,226,064.89	45,744,563.02
青岛中石化长江燃料有限公司(注)	运输及相关服务	15,908,917.73	-
郑州招商物流有限公司	运输及相关服务	15,762,095.59	15,107,502.20
招商局保税物流有限公司	运输及相关服务	15,705,008.58	19,611,621.27
大连集装箱码头有限公司	运输及相关服务	14,095,245.18	16,149,008.20
招商局国际码头(青岛)有限公司	运输及相关服务	13,587,154.23	4,250,988.39
上海外贸仓储浦东储运有限公司	运输及相关服务	13,382,312.67	3,694,961.24
招商局物业管理有限公司	运输及相关服务、物业管理费	13,093,546.77	12,090,988.41
招商局集团财务有限公司	利息支出、手续费	9,790,488.63	15,806,922.25
中外运集装箱运输(香港)有限公司	运输及相关服务	9,000,697.98	-
北京奥城五合置业有限公司	物业管理费	7,156,419.25	7,036,710.08
深圳赤湾拖轮有限公司	运输及相关服务	6,960,944.20	12,573,999.46
武汉招商滚装运输有限公司	运输及相关服务	6,461,989.73	6,850,619.80
深圳联达拖轮有限公司	运输及相关服务	5,674,795.66	3,039,230.19
中国外运江苏有限公司	物业管理费	4,800,000.00	4,528,301.90
江苏外运物流有限责任公司	运输及相关服务	4,638,452.20	4,165,472.06
中石化长江燃料有限公司(注)	运输及相关服务	4,562,527.10	3,348,589.99
漳州招商局码头有限公司	运输及相关服务	4,396,653.56	-
福建外运河西储运有限公司	运输及相关服务	4,369,631.48	-
上海中外运张华滨储运有限公司	运输及相关服务	4,267,195.27	810,343.18
招商港融大数据股份有限公司	运输及相关服务	4,213,975.10	-
重庆长航天一物流有限公司	运输及相关服务	4,142,890.51	6,769,314.29

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
温州外运物流有限公司	运输及相关服务	4,134,362.74	-
中国外运阿拉山口公司	运输及相关服务	3,532,757.46	7,614,441.34
招商港务(深圳)有限公司	运输及相关服务	3,499,114.53	-
盘锦港集团有限公司	运输及相关服务	3,258,237.74	-
漳州招商局拖轮有限公司	运输及相关服务	3,254,622.22	-
中国外运长航集团有限公司	内部借款利息支出、其他支出	2,957,303.18	7,968,224.53
扬州中外运国际货运有限公司	运输及相关服务	2,858,494.24	-
安徽外运芜湖朱家桥储运有限公司	运输及相关服务	2,839,671.19	1,334,188.62
河北石家庄元氏中外运仓储物流有限公司	运输及相关服务	2,803,646.20	-
广西外运南宁储运有限公司	运输及相关服务	2,786,624.61	-
湛江港国际集装箱码头有限公司	运输及相关服务	2,779,008.30	6,680,764.51
香港长航国际海运有限公司	运输及相关服务	2,546,853.73	-
友联船厂有限公司	运输及相关服务	2,487,102.02	-
广西外运汽车运输有限公司	运输及相关服务	2,453,818.56	-
中外运上海(集团)有限公司	运输及相关服务	2,387,518.82	66,666.67
满洲里外运有限公司	运输及相关服务	2,353,335.64	-
广东外运有限公司	内部借款利息支出	2,336,667.68	2,343,069.51
中外运(嘉兴)国际货运代理有限公司	运输及相关服务、内部借款利息支出	2,335,238.13	725,241.09
漳州中理外轮理货有限公司	运输及相关服务	2,189,518.82	-
广东颐德港口有限公司	运输及相关服务	2,149,887.37	-
常州中外运供应链管理有限公司	运输及相关服务	2,142,885.76	-
新疆中外运区域储运有限公司	运输及相关服务	2,027,240.00	-
中国外运甘肃有限公司	运输及相关服务	1,969,150.65	145,146.78
深圳招商物业管理有限公司	购买商品	1,931,615.94	5,914,717.08
山东外运有限公司	运输及相关服务	1,907,977.34	-
中国外运满洲里保税储运有限公司	运输及相关服务	1,863,457.61	-
江苏外运集装箱站有限公司	运输及相关服务	1,816,744.51	1,681,897.87
上海新洋山集装箱运输有限公司	运输及相关服务	1,773,550.06	2,049,537.54
招商局货柜服务有限公司	运输及相关服务	1,730,303.69	4,059,524.61
深圳赤湾港口发展有限公司	运输及相关服务	1,683,726.56	-
河南中外运久凌储运有限公司	运输及相关服务	1,556,603.78	1,415,094.33
招商局国际科技有限公司	运输及相关服务	1,550,477.12	1,800,277.60
天津外运滨海物流管理有限公司	运输及相关服务	1,504,583.06	-
中国扬子江轮船股份有限公司	运输及相关服务	1,413,228.96	982,467.09
南京长江油运龙潭船务工程有限公司	运输及相关服务	1,405,309.74	-
上海外贸仓储解放岛储运有限公司	运输及相关服务	1,401,784.82	-
中国外运秦皇岛口岸实业有限公司	运输及相关服务	1,358,615.72	-
广东湛江港龙腾船务有限公司	运输及相关服务	1,347,358.49	-
长航货运有限公司	运输及相关服务	1,335,422.66	-
中外运上海集团物业发展有限公司	物业管理费	1,172,303.31	-
深圳市招商创业有限公司	运输及相关服务	1,170,901.92	-
广西外运贵港有限公司	运输及相关服务	1,131,141.14	-
内蒙古中外运物流有限公司	运输及相关服务	1,029,429.99	-
武汉长江航运规划设计院有限公司	在建工程费用支出	969,366.98	5,574,629.62
中外运上海集团物业发展有限公司	运输及相关服务	858,754.85	6,087,015.57
深圳招商蛇口国际邮轮母港有限公司	运输及相关服务	764,385.01	1,209,968.38
深圳招商滚装运输有限公司	运输及相关服务	737,198.16	3,089,334.38
无锡锡惠中外运仓储有限公司	运输及相关服务	578,500.00	2,490,993.00
宁波大树招商国际码头有限公司	运输及相关服务	-	5,252,449.22
河北中外运久凌储运有限公司	运输及相关服务	-	4,096,843.72

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
招商局投资发展有限公司	租金、租赁费	-	3,856,012.84
南通外运港口集装箱物流有限公司	运输及相关服务	-	3,490,826.86
嘉兴中外运船务代理有限公司	运输及相关服务	-	2,680,184.04
河南外运保税物流有限责任公司	运输及相关服务	-	2,338,005.99
上海中外运钱塘有限公司	运输及相关服务	-	2,157,808.17
上海招商局物业管理有限公司	购买商品	-	1,861,788.97
明华(新加坡)代理有限公司	运输及相关服务	-	1,854,485.62
长江国际货物运输代理有限公司	运输及相关服务	-	1,518,842.67
苏州中外运仓储有限公司	运输及相关服务	-	1,358,409.55
湖北外运汽车修配仓储有限公司	租金、租赁费	-	1,320,849.84
其他	运输及相关服务等	35,987,287.93	12,302,474.06
合营企业	——	476,874,425.05	259,143,130.71
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	运输及相关服务	84,223,485.74	40,066,600.40
北京中外运华力物流有限公司	运输及相关服务	57,229,877.39	23,057,820.17
中越外运物流有限公司	运输及相关服务	56,604,697.40	4,448,291.22
中国外运土耳其有限公司	运输及相关服务	43,505,267.34	3,489,054.39
江苏南通中外运供应链管理有限公司	运输及相关服务	33,762,393.32	-
中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	运输及相关服务	29,964,452.54	18,964,121.84
中国外运苏州物流中心有限公司	运输及相关服务	19,122,981.76	18,111,798.07
中外运沙伦氏物流有限公司	运输及相关服务	18,809,814.10	8,881,211.01
新陆桥(连云港)码头有限公司	运输及相关服务	17,984,042.58	21,769,483.10
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	运输及相关服务	14,972,907.41	21,022,198.20
中国外运印度有限公司	运输及相关服务	14,537,703.89	-
青岛港董家口中外运物流有限公司	运输及相关服务	14,404,563.35	34,069,558.74
荣运(厦门)供应链有限公司	运输及相关服务	10,172,281.68	4,251,353.50
宁波太平国际贸易联运有限公司	运输及相关服务	9,258,512.38	1,210,091.17
新疆新铁外运物流有限责任公司	运输及相关服务	9,149,356.90	29,497,497.80
东莞港集装箱港务有限公司	运输及相关服务	7,568,940.93	8,100,912.46
沈阳金运汽车物流有限公司	运输及相关服务	5,290,806.35	3,808,622.62
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	运输及相关服务	4,947,304.49	4,222,066.30
中外运扇扩国际冷链物流(上海)有限公司	运输及相关服务	4,940,477.82	-
中外运高新物流(苏州)有限公司	运输及相关服务	3,580,636.02	3,612,362.12
SINOTRANS ALMAJDOUIE MIDDLE EAST CO.,LTD.	运输及相关服务	3,222,506.04	-
中外运-日新国际货运有限公司	运输及相关服务	2,696,869.14	-
MAXX LOGISTICS FZCO.	运输及相关服务	2,497,701.78	-
张家港保税港区中外运长江国际物流有限公司	运输及相关服务	1,486,959.16	245,868.41
唐山港中外运船务代理有限公司	运输及相关服务	1,431,308.02	1,786,847.52
南通综合保税区中外运物流有限公司	运输及相关服务	1,167,271.05	2,063,802.99
宁波大港货柜有限公司	运输及相关服务	991,967.29	1,164,288.62
上海通运国际物流有限公司	运输及相关服务	764,368.52	1,407,150.98
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	运输及相关服务	-	1,801,096.12
其他	运输及相关服务等	2,584,970.66	2,091,032.96
联营企业及其子公司	——	658,793,906.10	340,695,742.50
中外运物流南京有限公司	运输及相关服务	134,854,493.25	91,374,754.69
威海威东航运有限公司	运输及相关服务	103,212,554.46	72,603,857.16
陆海新通道运营有限公司	运输及相关服务	73,573,342.12	23,071,347.68
唐山曹妃甸中外运船务有限公司	运输及相关服务	70,478,975.56	-
辽宁外运恒久运输服务有限公司	运输及相关服务	62,382,045.81	-
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	运输及相关服务	42,790,815.61	27,057,557.02
湖北自贸区意尚国际供应链股份有限公司	运输及相关服务	34,022,535.16	-
路凯包装设备租赁(上海)有限公司	运输及相关服务	33,742,217.49	27,738,309.64

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
南通中外运王子港储有限公司	运输及相关服务	15,774,503.78	19,429,849.71
江苏江阴港港口集团股份有限公司	运输及相关服务	14,778,924.66	15,522,672.05
南京华兴装卸服务有限公司	运输及相关服务	13,201,074.14	17,669,617.55
扬州综保供应链管理有限公司	运输及相关服务	13,196,770.84	3,606,547.98
马鞍山天顺港口有限责任公司	运输及相关服务	12,092,169.45	11,307,566.43
沈阳恒路物流有限公司	运输及相关服务	9,856,199.77	11,768,116.32
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	运输及相关服务	9,695,864.71	4,322,271.67
武汉港集装箱有限公司	运输及相关服务	6,996,345.07	9,438,171.54
青岛华盛空港物流有限公司	运输及相关服务	3,814,120.48	3,913,789.85
天津润峰物流有限公司	运输及相关服务	1,330,931.87	-
南京智运供应链管理有限公司	运输及相关服务	1,060,000.00	-
其他	运输及相关服务等	1,940,021.87	1,871,313.21
最终控制方之联营公司	——	12,277,704.00	2,853,714.06
招商银行股份有限公司	利息支出、手续费	12,277,704.00	2,851,883.06
中粮招商局(深圳)粮食电子交易中心有限公司	运输及相关服务	-	1,831.00
其他关联方	——	-	540,561,243.48
海洋网联船务(中国)有限公司	运输及相关服务	-	540,561,243.48
接受劳务合计	——	3,803,429,578.41	2,723,616,785.16

注：于2021年11月30日，中石化长江燃料有限公司、青岛中石化长江燃料有限公司由招商局合并财务报表范围内子公司变更为合营企业。本集团于2021年11月30日前与其发生的关联交易仍归类为与“受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业”发生的关联交易列报。

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(3) 主要债权债务往来余额

科目	关联方名称	年末数	年初数
货币资金	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	4,946,560,325.53	4,782,890,960.94
	招商局集团财务有限公司	4,946,560,325.53	4,782,890,960.94
	最终控制方之联营公司	388,101,360.33	450,866,869.91
	招商银行股份有限公司	388,101,360.33	450,866,869.91
应收账款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	37,716,403.35	53,758,038.98
	中外运集装箱运输有限公司	13,911,246.98	15,809,235.15
	中外运集装箱运输(香港)有限公司	3,980,251.94	5,747,954.80
	海宏轮船(香港)有限公司	3,233,137.23	-
	招商局南京油运股份有限公司	2,120,493.91	2,636,473.23
	中国外运陕西有限公司	2,032,011.24	-
	长航集团武汉青山船厂有限公司	1,995,184.06	1,739,228.73
	中国外运甘肃有限公司	1,894,093.00	6,335.00
	远升有限公司	1,608,662.47	1,608,662.47
	大连港集发物流有限责任公司	1,183,908.78	153,690.00
	深圳赤湾国际货运代理有限公司	491,872.00	1,264,544.50
	招商局重工(江苏)有限公司	418,798.00	8,426,263.46
	银川中外运陆港物流有限公司	37,200.00	1,698,949.71
	香港长航国际海运有限公司	6,480.00	1,609,459.96
	招商港融大数据股份有限公司	-	1,267,241.35
	长航国际海运(新加坡)有限公司	-	1,092,790.00
	中外运国际贸易有限公司	-	1,085,422.02
	重庆万桥交通科技发展有限公司	-	1,010,832.20
	其他	4,803,063.74	8,600,956.40
	合营及联营企业及其子公司	60,681,574.10	55,042,025.10
	中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	8,294,977.18	8,772,696.47
	北京医链互通供应链管理有限公司	6,312,666.29	1,279,699.54
	中外运-日新国际货运有限公司	5,127,603.25	4,636,846.93
	NEW SILKWAY LOGISTICS B.V.	4,877,845.40	-
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	4,470,750.40	9,558,797.40
	路凯包装设备租赁(上海)有限公司	3,419,300.52	1,967,518.64
	中外运沙伦氏物流有限公司	3,150,301.04	1,526,439.16
	威海威东航运有限公司	2,620,853.98	2,329,054.14
	宁波太平国际贸易联运有限公司	2,354,196.31	659,770.48
	江苏日新外运国际运输有限公司	2,275,066.66	2,050,449.15
	北京中外运华力物流有限公司	1,854,206.10	4,330,325.83
	MAXX LOGISTICS FZCO.	1,844,183.14	1,147,593.64
	中外运物流南京有限公司	1,766,759.09	2,130,845.31
上海通运国际物流有限公司	1,662,510.00	-	
路凯供应链管理(嘉兴)有限公司	1,586,362.06	1,272,041.70	
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	1,148,085.37	-	
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	1,110,036.75	1,362,686.85	
天津润峰物流有限公司	380,013.58	1,001,017.22	
湖北自贸区意尚国际供应链股份有限公司	-	2,382,258.42	

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

科目	关联方名称	年末数	年初数
	其他	6,425,856.98	8,633,984.22
	最终控制方之联营公司	-	23,470.00
	中粮招商局(深圳)粮食电子交易中心有限公司	-	23,470.00
	其他关联方	-	7,348.09
	应收账款合计	98,397,977.45	108,830,882.17
其他应收款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	66,978,287.73	72,167,529.68
	中国外运长航集团有限公司	42,888,708.00	40,000,000.00
	中国外运北京有限公司	7,840,816.67	-
	郑州招商物流有限公司	3,509,095.48	4,007,808.08
	招商局保税物流有限公司	2,250,483.56	3,072,138.24
	北京外运物流中心有限公司	2,169,217.35	-
	招商港融大数据股份有限公司	1,390,461.40	-
	北京奥城五合置业有限公司	1,001,941.44	-
	长航货运有限公司	-	18,877,058.04
	其他	5,927,563.83	6,210,525.32
	合营及联营企业	64,078,418.28	67,004,889.20
	沈阳金运汽车物流有限公司	23,257,998.74	23,219,247.88
	MAXX LOGISTICS FZCO.	15,058,190.89	15,410,585.55
	中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	4,788,165.04	2,770,814.99
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	4,703,269.50	6,121,402.32
	广西运宇港务有限公司	2,680,000.00	2,500,000.00
	中国外运土耳其有限公司	2,609,709.26	1,820,766.84
	中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	2,168,075.92	3,850,000.00
	中外运华杰国际物流(北京)有限公司	2,030,000.00	-
	东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	1,094,028.70	2,256,211.78
	北京中外运华力物流有限公司	1,000,000.00	-
	大连京大国际货运代理有限公司	-	1,600,000.00
	深圳中联理货有限公司	-	1,000,000.00
	其他	4,688,980.23	6,455,859.84
	其他应收款合计	131,056,706.01	139,172,418.88
应收股利	合营及联营企业	41,721,139.60	21,222,986.00
	中外运高新物流(苏州)有限公司	24,000,000.00	-
	中外运物流南京有限公司	12,810,274.27	-
	中国国际展览运输有限公司	2,797,362.80	-
	SINOTRANS ALMAJDOUIE MIDDLE EAST CO.,LTD.	1,860,983.72	1,860,983.72
	深圳中联理货有限公司	252,518.81	-
	中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	-	8,147,201.00
	武汉港集装箱有限公司	-	6,000,000.00
	新陆桥(连云港)码头有限公司	-	5,214,801.28
应收利息	合营及联营企业	1,417,884.21	1,345,690.81
	MAXX LOGISTICS FZCO.	1,417,884.21	1,345,690.81
预付款项	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	18,236,900.11	32,565,443.67
	营口新港矿石码头有限公司	7,138,695.48	3,193,795.00
	盘锦港集团有限公司	2,913,344.09	-
	辽港控股(营口)有限公司	2,000,000.00	-
	招商港融大数据股份有限公司	1,894,889.60	1,949,858.87
	招商局国际码头(青岛)有限公司	1,570,194.20	-
	中国外运河北有限公司	1,057,724.33	5,306,227.75
	湛江港(集团)股份有限公司	701,778.67	2,484,015.69
	丹东港口集团有限公司	377,020.94	11,484,330.49
	湛江港石化码头有限责任公司	17,788.29	2,897,199.94

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

科目	关联方名称	年末数	年初数
	银川中外运陆港物流有限公司	-	1,517,359.50
	长航货运有限公司	-	1,335,422.66
	其他	565,464.51	2,397,233.77
	合营及联营企业	30,116,303.25	16,485,260.47
	江苏江阴港口集团股份有限公司	10,783,276.57	-
	辽宁外运恒久运输服务有限公司	6,237,037.90	3,210,691.01
	中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	5,144,887.20	4,231,086.51
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	2,094,612.63	-
	扬州综保供应链管理有限公司	1,632,746.08	-
	北京中外运华力物流有限公司	1,537,495.86	-
	中外运物流南京有限公司	1,105,562.30	-
	MAXX LOGISTICS FZCO.	250,047.26	1,219,327.99
	湖北自贸区意尚国际供应链股份有限公司	-	3,427,403.87
	新陆桥(连云港)码头有限公司	-	1,215,500.00
	中外运华杰国际物流(北京)有限公司	-	1,005,796.42
	其他	1,330,637.45	2,175,454.67
	其他关联方	-	4,200.00
	预付款项合计	48,353,203.36	49,054,904.14
一年内到期的非流动资产	合营及联营企业	14,325,000.00	12,325,000.00
	上海普安仓储有限公司	7,200,000.00	5,200,000.00
	中国外运苏州物流中心有限公司	7,125,000.00	7,125,000.00
长期应收款	合营及联营企业	46,020,000.00	60,345,000.00
	中国外运苏州物流中心有限公司	28,500,000.00	35,625,000.00
	上海普安仓储有限公司	17,520,000.00	24,720,000.00
应付账款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	188,762,774.46	160,351,603.61
	中外运集装箱运输有限公司	64,039,919.85	43,223,651.76
	海龙十二号(天津)租赁有限公司	18,200,000.00	-
	海龙十五号(天津)租赁有限公司	17,550,000.00	-
	郑州招商物流有限公司	14,196,472.16	5,244,734.96
	银川中外运陆港物流有限公司	10,410,821.25	1,110,030.15
	招商局南京油运股份有限公司	8,572,559.79	18,616,667.77
	宁波大榭招商国际码头有限公司	8,522,086.88	10,632,055.55
	上海长航国际商船(香港)有限公司	8,163,951.39	15,543,280.00
	河南中外运久凌储运有限公司	7,106,586.61	6,806,586.61
	中国外运阳光速航运输有限公司	7,079,580.00	11,692,195.22
	大连集装箱码头有限公司	2,366,554.20	6,579,033.40
	中外运上海(集团)有限公司	1,800,000.00	-
	江苏外运物流有限责任公司	1,708,447.00	1,598,976.05
	中国外运河北有限公司	1,655,681.54	3,761,196.19
	中国外运陕西有限公司	1,655,118.47	1,865,655.85
	深圳联达拖轮有限公司	1,644,123.40	-
	湛江港(集团)股份有限公司	1,553,079.67	5,601,903.31
	中国外运阿拉山口公司	1,534,295.00	-
	中国外运甘肃有限公司	1,267,155.60	-
	招商局保税物流有限公司	1,215,660.73	975,599.19
	武汉招商滚装运输有限公司	1,132,425.76	2,686,280.27
	湛江港国际集装箱码头有限公司	461,721.80	1,248,767.03
	湛江港石化码头有限责任公司	125,307.43	2,005,930.25
	上海中外运钱塘有限公司	-	3,226,070.56
	中国外运南通苏中物流有限公司	-	2,536,850.00
	香港长航国际海运有限公司	-	1,291,093.71

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

科目	关联方名称	年末数	年初数
	其他	6,801,225.93	14,105,045.78
	合营及联营企业及其子公司	172,590,086.31	160,368,892.41
	中外运物流南京有限公司	55,627,171.19	28,015,017.10
	路凯包装设备租赁(上海)有限公司	19,432,463.60	15,297,123.02
	中越外运物流有限公司	14,143,336.66	2,734,243.11
	北京中外运华力物流有限公司	13,334,457.13	-
	中外运华杰国际物流(北京)有限公司	8,929,807.53	5,085,009.62
	威海威东航运有限公司	7,289,919.64	3,301,288.00
	江苏江阴港港口集团股份有限公司	5,738,821.95	2,804,983.90
	青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	5,437,550.19	2,028,431.22
	唐山港中外运船务代理有限公司	4,027,480.59	4,310,858.14
	深圳市海易通科技有限责任公司	3,692,215.91	5,659,970.91
	中外运沙伦氏物流有限公司	3,357,589.11	9,198,211.26
	南京华兴装卸服务有限公司	3,247,530.67	6,455,367.40
	沈阳恒路物流有限公司	2,725,400.14	4,169,210.13
	武汉港集装箱有限公司	1,996,519.63	2,517,782.36
	东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	1,919,826.58	-
	马鞍山天顺港口有限责任公司	1,609,335.38	5,900,267.46
	中国外运苏州物流中心有限公司	1,524,643.87	2,282,465.31
	东莞港集装箱港务有限公司	1,438,766.72	525,684.25
	中国外运土耳其有限公司	1,386,003.74	10,892,260.59
	中外运高新物流(苏州)有限公司	1,376,155.03	-
	沈阳金运汽车物流有限公司	1,134,495.48	1,337,446.01
	南京智运供应链管理有限公司	1,060,000.00	-
	中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	1,022,576.36	12,039,547.89
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	1,011,693.26	1,797,299.42
	新陆桥(连云港)码头有限公司	606,418.52	1,589,262.44
	辽宁外运恒久运输服务有限公司	225,912.98	6,134,187.37
	青岛华盛空港物流有限公司	170,259.33	1,039,586.61
	陆海新通道运营有限公司	-	8,088,957.61
	扬州综保供应链管理有限公司	-	4,072,076.44
	其他	9,123,735.12	13,092,354.84
	其他关联方	99,564.01	500,551.32
	应付账款合计	361,452,424.78	321,221,047.34
其他应付款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	191,676,226.43	198,000,601.93
	RED BRAVES FINANCE LTD.	107,012,060.20	109,516,832.19
	四川中外运仓储服务有限公司	26,314,959.96	24,686,640.24
	中国外运长航集团有限公司	24,051,000.00	24,087,232.00
	广西外运有限公司	7,023,525.22	15,434,273.65
	上海外贸仓储浦东储运有限公司	6,640,483.54	-
	河南中外运久凌储运有限公司	4,641,656.55	5,633,459.14
	重庆外运储运有限公司	4,500,000.00	-
	中国外运陕西有限公司	2,010,500.00	-
	安徽外运直属储运有限公司	1,846,000.00	1,846,000.00
	中国外运江苏有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00
	上海中外运钱塘有限公司	1,772,635.00	-
	广西外运贵港有限公司	1,239,000.00	1,243,800.00
	大连港集团有限公司	-	4,085,912.00
	中外运(嘉兴)国际货运代理有限公司	-	2,500,000.00
	中外运上海(集团)有限公司	-	1,270,553.04
	招商局仓码运输有限公司	-	1,122,149.88
	其他	2,824,405.96	4,773,749.79

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

科目	关联方名称	年末数	年初数
	合营及联营企业	78,147,070.24	111,491,320.91
	中外运物流南京有限公司	44,927,349.66	80,536,543.28
	上海通运国际物流有限公司	14,948,360.00	14,100,000.00
	深圳中联理货有限公司	8,091,820.00	8,000,000.00
	扬州综保供应链管理有限公司	2,450,000.00	2,450,000.00
	上海外红伊势达国际物流有限公司	2,296,200.00	2,486,200.00
	沈阳富运冷链物流有限公司	2,029,460.21	-
	荣运(厦门)供应链有限公司	1,020,000.00	1,000,000.00
	中外运扇扩国际冷链物流(上海)有限公司	-	1,086,861.80
	其他	2,383,880.37	1,831,715.83
	其他应付款合计	269,823,296.67	309,491,922.84
应付股利	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	36,197,979.78	36,197,979.78
	中国外运长航集团有限公司	36,125,719.92	36,125,719.92
	中国外运江西公司	72,259.86	72,259.86
应付利息	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	31,879,954.13	29,875,857.94
	中国外运长航集团有限公司	31,879,954.13	29,516,073.91
	RED BRAVES FINANCE LTD.	-	359,784.03
合同负债	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	25,899,254.64	24,052,487.01
	海宏轮船(香港)有限公司	16,376,580.67	16,378,179.52
	香港明华船务有限公司	7,854,987.14	717,191.16
	招商局投资发展有限公司	1,070,754.71	1,070,754.71
	明华国际航运有限公司	-	2,807,334.17
	其他	596,932.12	3,079,027.45
	合营及联营企业	10,492,713.94	3,894,939.76
	上海通运国际物流有限公司	4,991,321.66	-
	天津润峰物流有限公司	1,537,000.00	1,076,834.00
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	1,326,329.13	1,754,269.27
	MAXX LOGISTICS FZCO.	1,247,673.30	-
	其他	1,390,389.85	1,063,836.49
	合同负债合计	36,391,968.58	27,947,426.77
长期应付款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	86,730,435.85	192,331,792.75
	中国外运长航集团有限公司	80,000,000.00	89,718,773.77
	OCEAN LIFTER I LIMITED	6,730,435.85	10,674,563.96
	广东外运有限公司	-	91,938,455.02
短期借款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	100,113,513.90	104,716,909.37
	招商局集团财务有限公司	100,113,513.90	104,716,909.37
	最终控制方之联营公司	200,210,958.90	300,000,000.00
	招商银行股份有限公司	200,210,958.90	300,000,000.00
长期借款	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	14,104,340.10	1,295,625.00
	招商局集团财务有限公司	14,104,340.10	1,295,625.00
	最终控制方之联营公司	27,942,022.91	17,923,202.87
	招商银行股份有限公司	27,942,022.91	17,923,202.87
一年内到期的非流动负债	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	96,052,288.72	4,430,166.18
	广东外运有限公司	91,938,455.02	-
	OCEAN LIFTER I LIMITED	3,908,588.76	4,430,166.18
	招商局集团财务有限公司	205,244.94	-
	最终控制方之联营公司	5,993,391.20	9,252,055.11
	招商银行股份有限公司	5,993,391.20	9,252,055.11

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(4) 关联受托管理

2019年1月，本公司与中国外运长航续签了《托管协议》，继续受托管理中国外运长航部分下属公司，托管期限为2019年1月1日至2021年12月31日，托管费分为固定部分和浮动部分，其中固定部分为每年1,500万元，浮动部分根据当年的“一企一策”方案执行情况与被托管企业经营性利润完成情况等因素确定。本年本公司自中国外运长航合计取得托管费收入3,939.25万元（上年：3,915.09万元）。

(5) 其他关联方交易

1) 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中外运集装箱运输（香港）有限公司	运输设备	45,569,124.70	30,790,369.22
中外运集装箱运输有限公司	运输设备	20,232,222.45	35,833,595.48
沈阳富运冷链物流有限公司	房屋建筑物	8,095,238.12	-
中国外运阳光速航运输有限公司	房屋建筑物、运输设备	5,445,153.71	19,471,067.58
中外运扇扩国际冷链物流（上海）有限公司	房屋建筑物	4,405,985.29	-
重庆长航天一物流有限公司	运输设备	3,203,515.98	3,025,424.87
中国扬子江轮船股份有限公司	运输设备	2,145,864.03	2,296,293.73
其他	房屋建筑物、运输设备	1,094,035.73	-
合计	——	90,191,140.01	91,416,750.88

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(5) 其他关联方交易 - 续

2) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年租赁支出	上年租赁支出
北京奥城五合置业有限公司	土地、房屋建筑物	51,005,427.96	53,557,524.96
北京外运陆运有限公司	土地、房屋建筑物	33,572,181.95	37,679,306.96
北京外运物流中心有限公司	土地、房屋建筑物	29,867,734.97	30,754,430.72
北京外运三间房仓库有限公司	土地、房屋建筑物	14,735,320.06	15,458,830.03
上海外贸仓储浦东储运有限公司	土地、房屋建筑物	13,382,112.25	15,766,995.04
中外运上海(集团)有限公司	土地、房屋建筑物	8,498,953.27	10,487,767.76
中国外运南通有限公司	土地、房屋建筑物	5,438,028.91	-
上海中外运张华浜储运有限公司	土地、房屋建筑物	5,371,875.00	4,942,940.43
福建外运河西储运有限公司	土地、房屋建筑物	4,514,638.48	7,853,732.53
深圳市前海蛇口启迪实业有限公司	土地、房屋建筑物	3,474,417.00	-
温州外运物流有限公司	土地、房屋建筑物	3,353,811.75	3,419,634.00
广西外运南宁储运有限公司	土地、房屋建筑物	3,134,880.00	3,044,413.54
河北石家庄元氏中外运仓储物流有限公司	土地、房屋建筑物	2,919,693.24	2,919,693.24
招商局国际码头(青岛)有限公司	土地、房屋建筑物	2,861,673.89	2,622,826.89
广西外运汽车运输有限公司	运输设备、其他资产	2,751,840.00	2,518,062.25
辽宁外运有限公司	土地、房屋建筑物	2,719,728.56	2,698,581.32
常州中外运供应链管理有限公司	土地、房屋建筑物	2,382,919.05	829,449.22
中国外运二连有限公司	土地、房屋建筑物	2,357,123.88	831,850.01
中外运(嘉兴)国际货运代理有限公司	土地、房屋建筑物	2,335,238.13	-
中国外运金陵有限公司	土地、房屋建筑物	2,167,767.00	1,872,975.41
上海中外运钱塘有限公司	土地、房屋建筑物	2,082,033.57	-
上海外贸仓储解放岛储运有限公司	土地、房屋建筑物	1,764,675.00	967,658.85
广东外运黄埔有限公司	土地、房屋建筑物	1,704,032.45	2,600,547.63
厦门外运有限公司	土地、房屋建筑物	1,618,371.90	9,657.53
中国外运秦皇岛口岸实业有限公司	土地、房屋建筑物	1,437,714.36	1,097,047.65
深圳市招商创业有限公司	土地、房屋建筑物	1,270,392.06	-
上海中外运安达储运有限公司	土地、房屋建筑物	1,257,975.00	995,973.75
广西外运贵港有限公司	土地、房屋建筑物	1,179,999.97	-
山东外运有限公司	土地、房屋建筑物	1,173,482.63	9,346,179.39
上海外贸杨行储运有限公司	土地、房屋建筑物	1,143,300.00	642,824.13
中国外运(深圳)有限公司	土地、房屋建筑物	951,840.00	898,528.30
广西外运防城港有限公司	土地、房屋建筑物	911,454.12	967,081.40
福建外运有限公司	土地、房屋建筑物	778,370.52	778,633.56
深圳招商商置投资有限公司	土地、房屋建筑物	671,496.00	272,965.00
山东外运烟台有限公司	土地、房屋建筑物	615,387.60	615,387.60
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	土地、房屋建筑物	551,583.86	601,183.46
广西外运有限公司	房屋建筑物、其他资产	407,619.05	-
天津外运滨海物流管理有限公司	房屋建筑物、其他资产	395,117.73	863,470.70
招商局通商融资租赁有限公司	房屋建筑物、其他资产	376,935.95	159,748.71
其他	房屋建筑物、其他资产等	852,030.21	9,525,914.12
合计	—	217,989,177.33	227,601,816.09

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(5) 其他关联方交易 - 续

3) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年累计数	上年累计数
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	——	-	93,865,684.00
招商局投资发展有限公司	拆迁补偿收入	-	93,865,684.00

(6) 关联担保情况

1) 本集团作为担保方

融资担保：

被担保方	年末担保余额	年初担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
SE LOGISTICS HOLDING B.V.	1,585,014,901.76	1,797,600,000.00	2020-12-08	2027-12-07	否
CHINA ASSESS INVESTMENT LIMITED	1,167,483,744.00	1,201,804,800.00	2017-12-22	2023-12-21	否
招商局船务企业有限公司	778,322,496.00	801,203,200.00	2017-12-22	2023-12-21	否
江门高新港务发展有限公司	414,862,492.48	330,729,681.81	2018-12-18	2022-06-30	否
招商局中白商贸物流股份有限公司	334,563,464.54	395,635,884.63	2016-05-31	2031-05-30	否
中外运物流有限公司	200,000,000.00	-	2021-07-27	2022-07-27	否
深圳海星港口发展有限公司	108,531,262.80	98,184,899.10	2019-07-01	2037-07-01	否
招商局物流深圳有限公司	100,000,000.00	-	2021-08-13	2022-08-12	否
招商局船务企业有限公司	-	2,345,705,416.00	2018-06-24	2021-06-24	是
中外运物流有限公司	-	50,000,000.00	2020-10-16	2021-10-16	是
中外运物流有限公司	-	150,000,000.00	2020-12-22	2021-10-22	是
招商局物流深圳有限公司	-	100,000,000.00	2020-06-12	2021-06-12	是
中外运沙伦氏物流有限公司	-	10,882,711.86	2016-07-01	2021-06-30	是
东莞港集装箱港务有限公司	-	8,109,500.00	2015-08-27	2021-01-09	是

授信担保：

本集团为所属子公司向财务公司、招商银行申请授信额度提供担保，授信的有效期一般为1年，授信额度可在有效期内滚动循环使用。截至2021年12月31日，本集团为所属子公司提供授信担保额度为2,678,000,000元（2020年12月31日：2,270,000,000元）。

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(6) 关联担保情况 - 续

1) 本集团作为担保方 - 续

经营类担保：

本集团为所属子公司及合营、联营企业操作项目物流、装卸作业、投标业务、海运订舱代理、仓储服务等业务及为开展上述经营业务进行的资产交易提供经营类担保，截至2021年12月31日，为子公司及合营、联营企业提供的经营类担保余额为42,977,349元（2020年12月31日：19,667,279.10元）。

2) 本集团作为被担保方

担保方	年末担保余额	年初担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
招商局集团（香港）有限公司	1,006,846,213.66	1,133,834,871.18	2015-06-25	2030-06-30	否

注：为建设香港“青衣181项目”物流中心融资需要，本集团之子公司港瑞物流有限公司与国家开发银行签署授信协议，取得总额为港币290,000万元（折合人民币237,104万元）的授信。本公司之关联方招商局集团（香港）有限公司提供全额担保。

(7) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
招商银行股份有限公司	200,210,958.90	2021-07-30	2022-07-29	短期借款
招商局集团财务有限公司	100,113,513.90	2021-05-24	2022-06-08	短期借款
招商银行股份有限公司	33,935,414.11	2020-08-11	2028-05-10	长期借款、一年内到期的非流动负债
招商局集团财务有限公司	14,309,585.04	2020-12-04	2023-12-03	长期借款、一年内到期的非流动负债
广东外运有限公司	91,938,455.02	2012-12-31	2022-12-31	一年内到期的非流动负债
中国外运长航集团有限公司	60,000,000.00	2014-09-28	无固定到期期限	长期应付款
中国外运长航集团有限公司	20,000,000.00	2016-03-07	2034-03-06	长期应付款
OCEAN LIFTER I LIMITED	10,639,024.61	2020-09-15	2024-06-11	长期应付款、一年内到期的非流动负债
拆出				
中国外运苏州物流中心有限公司	35,625,000.00	2016-08-17	2026-08-17	长期应收款、一年内到期的非流动资产
上海普安仓储有限公司	24,720,000.00	2017-04-18	2024-12-30	长期应收款、一年内到期的非流动资产

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(8) 董事、监事、总经理及高级管理人员薪酬

1) 董事、监事及总经理薪酬

项目	本年金额	上年金额
董事：	---	---
袍金	664,800.00	664,800.00
其他酬金	---	---
-工资、津贴及非现金利益	1,753,968.88	2,187,573.34
-酌定花红	568,718.85	716,625.00
-养老金计划供款	358,681.60	330,940.80
监事：	---	---
袍金	214,800.00	214,800.00
其他酬金	---	---
-工资、津贴及非现金利益	1,342,935.96	1,287,633.77
-酌定花红	547,877.43	696,249.00
-养老金计划供款	263,155.52	187,950.24

注：以上披露的董事袍金为向独立非执行董事支付的 664,800.00 元（上年：664,800.00 元）。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(8) 董事、监事、总经理及高级管理人员薪酬 - 续

2) 董事、监事及总经理薪酬范围

项目	董事袍金	工资、津贴及非现金利益	酌定花红	养老金计划供款	合计
本年					
董事:	---	---	---	---	---
-李关鹏 (离任)	-	661,635.08	213,452.05	146,510.08	1,021,597.21
-宋德星	-	-	-	-	-
-宋嵘	-	1,092,333.80	355,266.80	212,171.52	1,659,772.12
-栗健 (离任)	-	-	-	-	-
-熊贤良 (离任)	-	-	-	-	-
-江舰	-	-	-	-	-
-许克威	-	-	-	-	-
-王泰文	166,200.00	-	-	-	166,200.00
-孟焰	166,200.00	-	-	-	166,200.00
-宋海清	166,200.00	-	-	-	166,200.00
-李倩	166,200.00	-	-	-	166,200.00
监事:	---	---	---	---	---
-黄必烈	-	223,332.36	73,701.43	24,009.44	321,043.23
-刘英杰 (离任)	-	-	-	-	-
-周放生	107,400.00	-	-	-	107,400.00
-范肇平	107,400.00	-	-	-	107,400.00
-王生云	-	585,145.80	231,348.00	123,059.04	939,552.84
-毛征 (离任)	-	534,457.80	242,828.00	116,087.04	893,372.84
上年					
董事:	---	---	---	---	---
-李关鹏	-	1,120,036.67	367,500.00	171,770.40	1,659,307.07
-宋德星	-	-	-	-	-
-宋嵘	-	1,067,536.67	349,125.00	159,170.40	1,575,832.07
-栗健	-	-	-	-	-
-熊贤良	-	-	-	-	-
-江舰	-	-	-	-	-
-许克威	-	-	-	-	-
-王泰文	166,200.00	-	-	-	166,200.00
-孟焰	166,200.00	-	-	-	166,200.00
-宋海清	166,200.00	-	-	-	166,200.00
-李倩	166,200.00	-	-	-	166,200.00
监事:	---	---	---	---	---
-刘英杰	-	-	-	-	-
-周放生	107,400.00	-	-	-	107,400.00
-范肇平	107,400.00	-	-	-	107,400.00
-任东晓	-	527,208.67	234,828.00	69,684.96	831,721.63
-毛征	-	564,896.67	224,610.00	84,141.60	873,648.27
-任东晓 (离任)	-	195,528.43	236,811.00	34,123.68	466,463.11

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(8) 董事、监事、总经理及高级管理人员薪酬 - 续

3) 五位最高薪酬人士

本年薪酬最高的前五位中1位是董事(上年:2位),其薪酬详情已载于上文中。其余4位(上年:3位)非董事及非监事的最高雇员本年酬金详情如下:

项目	本年金额	上年金额
工资、津贴及非现金利益	3,295,941.08	2,510,442.10
酌定花红	1,047,375.00	808,500.00
养老金计划供款	663,918.66	401,645.76

薪酬介于下列范围的非董事及非监事最高薪酬雇员的人数如下:

项目	本年人数	上年人数
港币1,000,000以下	0	0
港币1,000,001至港币1,500,000	2	1
港币1,500,001至港币2,000,000	2	2
港币2,000,001至港币2,500,000	0	0

4) 除宋德星董事、粟健董事、熊贤良董事、江舰董事、许克威董事本年未在本公司领取薪酬外,本年公司概无任何董事放弃或同意放弃任何薪酬。以往记录期,本公司概无向任何董事、监事或五位最高薪酬人士支付任何薪酬,作为吸引彼等加入或于加入本公司时的奖励或作为离职补偿。

5) 主要管理层薪酬

主要管理层薪酬(包括已付及应付董事、监事及高级管理层的金额)如下:

项目	本年金额	上年金额
工资、津贴及非现金利益	8,332,466.72	8,871,460.07
酌定花红	2,770,144.85	3,140,124.00
养老金计划供款	1,713,526.06	1,430,687.52
合计	12,816,137.63	13,442,271.59

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(9) 关联方存款

本集团 2021 年在招商银行的存入存款和支取存款的差额为净支取 62,765,509.58 元, 2021 年在财务公司的存入存款和支取存款的差额为净存入 163,669,364.59 元。

(10) 商标许可使用

本集团与中国外运长航于 2015 年 3 月份签署了《商标许可使用协议》, 授权本集团无偿使用中国外运长航注册号为 779072 的“SINOTRANS”等十项商标, 使用期限为 2015 年 3 月 1 日至 2025 年 2 月 28 日。

(11) 其他

2020 年 12 月 23 日, 本公司第二届董事会第二十三次会议审议通过了《关于运易通增资扩股之关联交易的议案》, 同意运易通科技有限公司(以下简称运易通)增资扩股方案。同日, 中外运创新科技有限公司(以下简称外运创科)、深圳市招商局创新投资基金中心(有限合伙)(以下简称招商创投)、深圳必达企业咨询合伙企业(有限合伙)及外运创科的全资子公司运易通共同签署了《增资协议》和《股东协议》, 招商创投认购运易通新增注册资本 5,000 万元, 投资金额为 5,700 万元。招商创投于 2021 年向运易通投入出资款 5,700 万元。

十一、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收账款、借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见上述各项目附注。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 外汇风险

外汇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。本集团承受外汇风险主要与美元、港币和欧元有关，除本集团设立在香港特别行政区和境外的公司以注册当地货币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日，下表所述美元、港币和欧元余额的资产和负债因汇率变动产生的公允价值或未来现金流量变动可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	资产		负债	
	年末数	年初数	年末数	年初数
港币	853,200,522.21	726,431,104.51	6,112,278,173.78	6,188,297,357.05
美元	9,655,917,711.92	6,628,147,823.67	4,042,951,232.54	3,660,983,608.23
欧元	332,958,044.10	295,960,785.01	2,106,331,178.77	1,922,611,037.04
合计	10,842,076,278.23	7,650,539,713.19	12,261,560,585.09	11,771,892,002.32

注：外币资产、负债余额以年末汇率折人民币列示。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。管理层已订立政策，要求本集团管理与其功能货币有关的外汇风险，减轻汇率波动的影响，通过优化外币净资产结构控制外汇风险。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(1) 市场风险 - 续

1) 外汇风险 - 续

外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

汇率变动	本年		上年	
	对利润总额的影响	对股东权益的税前影响	对利润总额的影响	对股东权益的税前影响
美元对人民币升值 5%	280,661,078.05	280,661,078.05	148,337,747.26	148,337,747.26
美元对人民币贬值 5%	-280,661,078.05	-280,661,078.05	-148,337,747.26	-148,337,747.26
港币对人民币升值 5%	-263,082,529.29	-263,082,529.29	-272,963,670.77	-272,963,670.77
港币对人民币贬值 5%	263,082,529.29	263,082,529.29	272,963,670.77	272,963,670.77
欧元对人民币升值 5%	-88,672,341.18	-88,672,341.18	-81,342,647.49	-81,342,647.49
欧元对人民币贬值 5%	88,672,341.18	88,672,341.18	81,342,647.49	81,342,647.49

2) 利率变动风险

本集团的外币借款主要为美元、港币及欧元浮动利率借款，借款利率不受中国人民银行调整贷款基准利率的影响。

本集团存在利率风险的主要负债有短期借款、应付债券、长期应付款以及长期借款等。

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用。
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

利率变动	本年		上年	
	对利润总额的影响	对股东权益的税前影响	对利润总额的影响	对股东权益的税前影响
利率上升 0.5%	-37,461,222.18	-37,461,222.18	-39,993,926.88	-39,993,926.88
利率下调 0.5%	37,461,222.18	37,461,222.18	39,993,926.88	39,993,926.88

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(1) 市场风险 - 续

3) 其他价格风险

本集团持有的交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。在其他变量不变的情况下，股票价格可能发生的合理变动对股东权益的税前影响如下：

项目	股价变动	本年			上年		
		对利润总额的影响	对其他综合收益的影响	对股东权益的税前影响	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响	对股东权益的税前影响
交易性金融资产	股票价格上涨	69,462.35	-	69,462.35	69,256.54	-	69,256.54
其他非流动金融资产	股票价格上涨	21,683,269.79	-	21,683,269.79	-	-	-
其他权益工具投资	10%	-	2,633,637.06	2,633,637.06	-	2,160,563.15	2,160,563.15
交易性金融资产	股票价格下跌	-69,462.35	-	-69,462.35	-69,256.54	-	-69,256.54
其他非流动金融资产	股票价格下跌	-21,683,269.79	-	-21,683,269.79	-	-	-
其他权益工具投资	10%	-	-2,633,637.06	-2,633,637.06	-	-2,160,563.15	-2,160,563.15

(2) 信用风险

于2021年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。此外，还包括为履行或有事项的义务及财务担保所需支付的损失，详见本附注九、“41.预计负债”及附注十、4、“(6) 关联担保情况”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等参见附注四、9.2。

除附注九、“4.应收账款”和附注九、“7.其他应收款”披露的年末余额前五名的应收账款和其他应收款项外，本集团无其他重大信用集中风险。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(2) 信用风险 - 续

本集团货币资金主要为存放于关联方非银行金融机构及声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因违约而导致的重大损失。

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄来评估业务形成的应收款的预期信用损失。该类业务涉及大量的小客户，其具有类似的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收款到期时的偿付能力。于2021年12月31日，该类业务的应收账款及合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下：

项目	整个存续期预期信用损失率 (%)	账面余额	信用损失准备
1年以内 (含1年)	1.45	14,230,979,542.66	206,349,203.35
1至2年 (含2年)	41.68	87,324,716.02	36,396,941.59
2至3年 (含3年)	88.26	23,414,445.47	20,665,589.58
3年以上	100.00	88,069,145.69	88,069,145.69
合计	—	14,429,787,849.84	351,480,880.21

上述整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及对未来经济状况的预测。于2021年1月1日至2021年12月31日止年度，除考虑COVID-19疫情相关影响外，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

于2021年12月31日，本集团为合营、联营企业提供财务担保的最大金额为108,531,262.80元，财务担保合同的具体情况详见附注十、4、“(6) 关联担保情况”。于2021年12月31日，本集团管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况以及债务人所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险无显著增加。因此，本集团无划分到需按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的财务担保合同，上述财务担保合同按照未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。于2021年1月1日至2021年12月31日止年度，除考虑COVID-19疫情相关影响外，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本集团管理层认为应保持充足的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守贷款协议。

年末本集团尚未使用的银行借款额度为218.40亿元（2020年12月31日：197.02亿元）。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(3) 流动风险 - 续

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现的合同现金流的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1年以内	1-5年	5年以上	合计
1.非衍生金融资产及负债					
货币资金	14,495,228,567.22	14,495,228,567.22	-	-	14,495,228,567.22
交易性金融资产	794,623.45	794,623.45	-	-	794,623.45
应收票据	43,212,806.04	43,212,806.04	-	-	43,212,806.04
应收账款	14,187,268,046.00	14,712,117,360.21	-	-	14,712,117,360.21
应收款项融资	462,137,019.79	462,137,019.79	-	-	462,137,019.79
其他应收款	1,705,546,796.58	1,880,777,000.02	-	-	1,880,777,000.02
其他流动资产	602,375,110.05	602,375,110.05	-	-	602,375,110.05
其他权益工具投资	26,336,370.61	-	-	26,336,370.61	26,336,370.61
其他非流动金融资产	797,864,160.84	-	-	797,864,160.84	797,864,160.84
长期应收款	47,604,170.38	3,217,291.67	50,982,253.71	-	54,199,545.38
短期借款	438,453,511.69	448,144,882.99	-	-	448,144,882.99
长期借款	7,962,070,435.92	144,455,395.99	6,663,571,704.22	1,679,424,974.87	8,487,452,075.08
应付账款	13,868,678,889.96	13,868,678,889.96	-	-	13,868,678,889.96
其他应付款	1,847,365,679.22	1,847,365,679.22	-	-	1,847,365,679.22
一年内到期的非流动负债	946,334,185.61	1,039,292,196.00	-	-	1,039,292,196.00
其他流动负债	317,808,684.84	317,808,684.84	-	-	317,808,684.84
应付债券	3,996,465,534.26	133,000,000.00	4,325,778,082.19	-	4,458,778,082.19
租赁负债	1,714,149,755.92	-	1,317,643,848.62	862,432,976.94	2,180,076,825.56
长期应付款	117,923,603.36	4,394,491.04	51,984,735.60	84,574,712.33	140,953,938.97

十一、金融工具及风险管理 - 续

2. 公允价值

金融资产和金融负债的公允价值按照下述方法确定：

具有标准条款及条件并存在活跃市场的金融资产及金融负债的公允价值分别参照相应的活跃市场现行出价及现行要价确定；

其他金融资产及金融负债（不包括衍生工具）的公允价值按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型确定或采用可观察的现行市场交易价格确认；

衍生工具的公允价值采用活跃市场的公开报价确定。

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	694,623.45	-	100,000.00	794,623.45
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	694,623.45	-	100,000.00	794,623.45
(二) 应收款项融资	-	462,137,019.79	-	462,137,019.79
(三) 其他权益工具投资	26,336,370.61	-	-	26,336,370.61
(四) 其他非流动金融资产	216,832,697.85	-	581,031,462.99	797,864,160.84
持续以公允价值计量的资产总额	243,863,691.91	462,137,019.79	581,131,462.99	1,287,132,174.69

十一、金融工具及风险管理 - 续

2. 公允价值 - 续

(2) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团列入第一层次公允价值计量的金融工具为持有的境内外上市公司的股票，公允价值以资产负债表日最后一个交易日公开交易市场的收盘价确定。

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

本集团列入第二层次公允价值计量的金融工具主要为持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票（应收款项融资）。本集团持有的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行，到期期限通常不超过6个月，信用风险极低。资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

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

本集团列入第三层次公允价值计量的金融工具主要为持有的未上市股权投资。本集团对重大的未上市股权投资采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场乘数法，估值技术的输入值主要包括可比上市公司的PE倍数、PB倍数以及缺乏市场流动性折扣参数等。使用的主要的不可观察输入值为缺乏市场流动性折扣。缺乏市场流动性折扣越高，公允价值越低。

十一、金融工具及风险管理 - 续

2. 公允价值 - 续

(5) 持续的第三层次公允价值计量项目, 年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

年初与年末账面价值间的调节信息:

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得和损失总额		购买、发行、出售和结算					外币财务报表折算影响	年末余额	对于在报告年末持有的资产, 计入损益的当期未实现利得或损失
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算	其他			
交易性金融资产	2,600,000.00	-	-	-	-	-	-	2,500,000.00	-	-	-	100,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,600,000.00	-	-	-	-	-	-	2,500,000.00	-	-	-	100,000.00	-
——债务工具投资	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	2,500,000.00	-	-	-	-	-
——权益工具投资	100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000.00	-
其他非流动金融资产	871,156,840.33	-	185,709,054.50	-71,955,709.89	-	17,331,435.86	-	41,360,000.00	-	-8,122,321.98	-309,726.83	581,031,462.99	-71,955,709.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	871,156,840.33	-	185,709,054.50	-71,955,709.89	-	17,331,435.86	-	41,360,000.00	-	-8,122,321.98	-309,726.83	581,031,462.99	-71,955,709.89
——权益工具投资	871,156,840.33	-	185,709,054.50	-71,955,709.89	-	17,331,435.86	-	41,360,000.00	-	-8,122,321.98	-309,726.83	581,031,462.99	-71,955,709.89
合计	873,756,840.33	-	185,709,054.50	-71,955,709.89	-	17,331,435.86	-	43,860,000.00	-	-8,122,321.98	-309,726.83	581,131,462.99	-71,955,709.89

注: 本年持续的第三层次公允价值计量项目取得的股利收益及处置收益合计 58,900,594.81 元 (未包含在当期利得和损失中)。

不可观察参数敏感性分析:

指标变动	本年	
	对利润总额的影响	对股东权益的税前影响
缺乏市场流动性折扣增加 5%	-29,056,573.15	-29,056,573.15
缺乏市场流动性折扣减少 5%	29,056,573.15	29,056,573.15

十一、金融工具及风险管理 - 续

2. 公允价值 - 续

(6) 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团通过 CHINA MERCHANTS LOGISTICS SYNERGY LIMITED PARTNERSHIP 持有的京东物流股份有限公司股权年初列入第三层次公允价值计量的金融工具。2021年5月28日京东物流股份有限公司在香港联交所成功上市 (HK.02618)，本集团将其调整列入第一层次公允价值计量的金融工具。

(7) 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本集团本年未发生重大估值技术变更。

(8) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，2021年12月31日的财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近其公允价值。

3. 资本管理

本集团的资本管理目标是保障本集团能持续营运，以为股东和其它权益持有人提供回报，同时维持最佳的资本结构以减低资金成本。本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本集团2021年和2020年资本管理目标、政策或程序未发生变化。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
短期借款	438,453,511.69	502,472,110.58
一年内到期的非流动负债	946,334,185.61	6,251,548,647.08
长期借款	7,962,070,435.92	6,256,458,851.14
应付债券	3,996,465,534.26	-
长期应付款	117,923,603.36	196,455,630.50
租赁负债	1,714,149,755.92	1,800,066,318.62
减：现金及现金等价物	14,209,725,314.24	11,292,435,757.31
净负债	965,671,712.52	3,714,565,800.61
股东权益	35,048,063,160.90	32,250,778,496.68
股东权益和净负债	36,013,734,873.42	35,965,344,297.29
杠杆比率	3%	10%

十二、或有事项

项目	年末数	年初数
对外担保形成的或有负债：	—	—
-同系附属公司借款担保	4,580,247,098.78	7,172,678,982.44
-合营企业借款担保	-	10,882,711.86
-联营企业借款担保	108,531,262.80	106,294,399.10
合计	4,688,778,361.58	7,289,856,093.40

注：本集团之子公司宁波船务代理有限公司应港口要求向百达船务有限公司，博亚国际海运有限公司就代收代付的港口装卸理货等费用向港口提供付款担保，上述担保均已提供反担保措施。

(1) 截至2021年12月31日，本集团重大的未决诉讼、仲裁及货损纠纷形成情况

相关单位	诉讼/纠纷内容	涉案金额 (万元)	已确认预计负债 金额(万元)	诉讼/纠纷状态
重大的未决诉讼、仲裁：	—	31,810.57	14,396.62	—
厦门航空开发股份有限公司	本集团2020年向对方提供运输服务，因货物存放场地被法院查封而无法向经对方准许的第三方移交货物而产生纠纷。	16,325.53	14,254.62	一审进行中
泰州医药城华盈商贸有限公司	本集团2016年向对方采购药品向第三方出售，因第三方拖欠货款而未向药品销售方支付货款。	8,666.12	-	二审进行中
山西焦炭集团国际贸易有限公司	本集团2013年向对方及第三方提供进口报关报检代理服务，因对方未按照协议指令放货与第三方产生纠纷，将本集团牵扯在内。	3,459.06	142.00	再审进行中
中国东方航空集团有限公司	对方与本集团签订租赁合同，本集团转租第三方，因第三方拖欠租金而将本集团牵扯在内。	2,001.39	-	一审进行中
北京中合典当有限责任公司	对方2011年宣称与本集团签订物流监管协议，因对方与第三方产生纠纷，将本集团牵扯在内。	1,358.47	-	一审进行中
重大货损纠纷（尚未被起诉）：	—	8,304.94	7,866.80	—
北京飞机维修工程有限公司	本集团2021年因提供运输服务与北京飞机维修工程有限公司发生货损纠纷。	3,877.79	3,877.79	—
江西赣仲外贸发展有限公司	本集团2017年因提供代理保管服务与江西赣仲外贸发展有限公司发生货损货差纠纷。	2,771.40	2,771.40	—
西安奕斯伟硅片技术有限公司	本集团2021年因提供运输服务与西安奕斯伟硅片技术有限公司发生货损纠纷。	1,655.75	1,217.61	—

(2) 截至2021年12月31日，本集团其它事项形成的或有负债情况

本集团的资本支出承诺详见本附注十三。

(3) 截至2021年12月31日，本集团无或有事项形成或有资产的情况。

十三、资本承诺

项目	年末数	年初数
已签约但未于财务报表中确认的资本性支出	—	—
-购建资产	1,077,779,842.13	1,508,391,352.62
-投资于联营企业、合营企业及其他被投资单位(注)	183,909,543.10	63,981,400.07
-港口投资项目	35,574,390.84	83,271,980.86
合计	1,297,263,776.07	1,655,644,733.55

注：2018年2月1日，根据《国家发展改革委关于招商局物流集团有限公司等在境外联合设立中白产业投资基金项目核准的批复》（发改外资〔2018〕214号），中白产业投资基金在开曼群岛设立，采取有限合伙制，本集团之子公司中外运物流为有限合伙人，约定出资1,500万美元，截至2021年12月31日已出资952.46万美元，已承诺但未出资金额折人民币34,909,543.10元。

2021年6月11日，本公司与关联方招商局创新投资管理有限责任公司、深圳市招商局创新投资基金中心（有限合伙）签署《合伙协议》，共同投资设立招商中外运（深圳）产业创新私募股权投资基金合伙企业（有限合伙），本公司作为有限合伙人以货币认缴出资1.50亿元。截至2021年12月31日，前述合伙企业已经登记设立，已出资100万元，已承诺但未出资金额为1.49亿元。

十四、资产负债表日后事项中的非调整事项

（1）利润分配方案

经本公司2022年3月29日召开的第三届董事会第十次会议批准，本公司2021年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本7,400,803,875股为基数，每股派发现金红利0.18元（含税）（2020年：每股0.12元（含税）），预计分配1,332,144,697.50元。该利润分配方案尚需本公司股东大会批准。

（2）股票期权激励计划

经本公司董事会、监事会、国资委及2022年第一次临时股东大会批准，本公司以2022年1月25日为授予日，向186名激励对象授予7,392.58万份股票期权，授予价格为4.29元/份，股票期权授予登记于2022年3月1日完成。本次激励计划授予的股票期权行权有效期为5年，自股票期权授予日起的24个月为锁定期，分期行权，行权股票来源为本公司回购的A股普通股股票。基于授予日的公平市场价格、预期波动率等参数，经初步测算，本次激励计划下拟授予的7,392.58万份股票期权的总价值，即本公司需要承担的总激励成本为9,204.5万元。此成本并非股票期权本次授予所产生的真实成本。这一成本将在授予日起的48个月内摊销完毕。

十五、非货币性资产交换

本集团本年无非货币性资产交换的情况。

十六、债务重组

(1) 债权人披露情况

债务重组方式	债权账面余额	已计提信用减值准备	债务重组损失金额	交易性金融资产增加额	占债务人股权的比例(%)
债务转为权益工具等组合方式	200,000.00	-	-13,664.08	21,955.92	—

注：于债务重组前，本集团之子公司外运发展对海南航空控股股份有限公司（以下简称海航控股，股票代码为：*ST 海航）债权余额为 20 万元。由于海航控股破产重整，上述 20 万元债权根据海航控股重整计划：10 万元以下（含）的部分以现金一次性清偿；超过 10 万元的部分，其中 35.61%（约为 3.56 万元）以*ST 海航股票清偿，抵债价格为 3.18 元/股，折合股数约 11,202 股。剩余 64.39%（约为 6.44 万元）由海航集团有限公司等关联方清偿。

本集团已收到前述现金清偿部分 10 万元并于 2021 年 12 月 8 日收到 11,202 股*ST 海航股票，本集团将当日股价 1.96 元/股与抵债价格 3.18 元/股的差额确认为债务重组损失 1.37 万元。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	年末数			年初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金	—	—	98,233.99	—	—	170,838.00
其中：人民币	85,234.16	1.0000	85,234.16	56,743.16	1.0000	56,743.16
美元	252.74	6.3757	1,611.40	15,043.74	6.5249	98,158.90
其他	—	—	11,388.43	—	—	15,935.94
银行存款	—	—	6,680,247,881.39	—	—	4,616,224,890.34
其中：人民币	4,969,091,002.40	1.0000	4,969,091,002.40	4,518,450,875.79	1.0000	4,518,450,875.79
美元	268,333,437.98	6.3757	1,710,813,500.55	14,925,338.95	6.5249	97,386,344.13
其他	—	—	343,378.44	—	—	387,670.42
其他货币资金	—	—	247,225,829.84	—	—	40,526,468.90
其中：人民币	247,225,829.84	1.0000	247,225,829.84	40,526,468.90	1.0000	40,526,468.90
合计	—	—	6,927,571,945.22	—	—	4,656,922,197.24
其中：存放境外的款项总额	—	—	-	—	—	291,228.26

(1) 货币资金年末使用受限制状况

项目	年末数	年初数	使用受限制的原因
股权收购款	170,000,000.00	-	托管账户资金
应收利息	76,683,790.84	39,984,811.64	未到结息日
信用卡押金	134,797.50	134,797.50	信用卡押金
证券保证金	107,241.50	106,859.76	证券保证金
履约保证金	300,000.00	300,000.00	履约担保
合计	247,225,829.84	40,526,468.90	—

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 应收票据

(1) 应收票据的分类

种类	年末数	年初数
商业承兑汇票	1,747,848.96	-
合计	1,747,848.96	-

(2) 本公司年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	1,747,848.96
合计	-	1,747,848.96

(4) 本公司年末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

(5) 于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司认为所持有的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失（预计应收票据可以全额收回），故未计提信用损失准备。

3. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	年末数	年初数
应收账款	667,907,237.50	583,464,420.77
减：信用损失准备	48,837,241.61	55,630,418.06
合计	619,069,995.89	527,834,002.71

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(2) 应收账款分类情况

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由	原值年末数
	账龄					合计	账龄					合计				
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上					
低风险组合	98,839,316.68	17,589,850.25	2,674,105.57	3,483,651.90	966,523.24	123,553,447.64	-	-	-	-	-	-	123,553,447.64		注1	123,553,447.64
正常风险组合	414,784,515.25	72,135,247.62	24,581,682.32	11,207,197.47	8,857,431.03	531,566,073.69	6,009,015.67	1,045,961.08	10,245,645.17	9,891,472.49	8,857,431.03	36,049,525.44	495,516,548.25		注2	531,566,073.69
单项计提信用损失准备的应收账款	-	-	4,755,752.03	6,275,974.78	1,755,989.36	12,787,716.17	-	-	4,755,752.03	6,275,974.78	1,755,989.36	12,787,716.17	-	人民币、美元	单项风险较高	12,787,716.17
合计	513,623,831.93	89,725,097.87	32,011,539.92	20,966,824.15	11,579,943.63	667,907,237.50	6,009,015.67	1,045,961.08	15,001,397.20	16,167,447.27	10,613,420.39	48,837,241.61	619,069,995.89			667,907,237.50

注 1: 本公司低风险组合的应收账款主要为招商局合并报表范围内的关联单位、合营企业、联营企业及其子公司等的应收账款, 信用风险低。上述单位如果信用风险恶化, 本公司将其调整至正常风险组合或单项计提信用损失准备的应收账款。

注 2: 本公司正常风险组合的应收账款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备项目以外的应收账款, 主要以账龄作为重要的信用风险特征, 以账龄为基础的迁徙率和历史损失率经前瞻调整确定的预期信用损失率代表了对预期信用损失的合理估计。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 应收账款整体账龄

根据交易日期的应收账款账龄分析如下：

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内 (含1年)	603,348,929.80	90.34	7,054,976.75	503,085,290.53	86.22	5,459,048.00
1至2年 (含2年)	32,011,539.92	4.79	15,001,397.20	57,294,508.29	9.82	30,963,944.14
2至3年 (含3年)	20,966,824.15	3.14	16,167,447.27	6,650,295.46	1.14	5,696,636.69
3年以上	11,579,943.63	1.73	10,613,420.39	16,434,326.49	2.82	13,510,789.23
合计	667,907,237.50	100.00	48,837,241.61	583,464,420.77	100.00	55,630,418.06

(4) 低风险组合应收账款情况

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	信用损失准备
关联方应收账款	123,553,447.64	-	-
合计	123,553,447.64	—	-

(5) 正常风险组合应收账款情况

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	信用损失准备
1年以内 (含1年)	486,919,762.87	1.45	7,054,976.75
1至2年 (含2年)	24,581,682.32	41.68	10,245,645.17
2至3年 (含3年)	11,207,197.47	88.26	9,891,472.49
3年以上	8,857,431.03	100.00	8,857,431.03
合计	531,566,073.69	—	36,049,525.44

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(6) 本年应收账款信用损失准备的变动情况

项目	年初数	本年变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
本年	55,630,418.06	4,442,806.41	11,225,530.76	10,452.10	-	48,837,241.61
上年	64,261,468.67	-6,604,963.63	-	2,122,028.57	95,941.59	55,630,418.06

(7) 本年收回或转回的重要信用损失准备情况

单位名称	应收账款账面余额	收回或转回原因	确定原信用损失准备的依据	收回或转回前累计已计提信用损失准备金额	收回或转回金额
单位 1	4,601,096.44	款项收回	纠纷	4,601,096.44	2,843,861.64
单位 2	1,645,012.42	款项收回	纠纷	1,645,012.42	1,645,012.42
单位 3	1,379,397.23	款项收回	纠纷	1,379,397.23	1,379,397.23
单位 4	1,345,170.85	款项收回	纠纷	1,345,170.85	1,345,170.85
其他	5,634,127.66	款项收回	纠纷等	5,634,127.66	4,012,088.62
合计	14,604,804.60	——	——	14,604,804.60	11,225,530.76

(8) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 1	物流业务	10,452.10	款项无法收回	总经理办公会批准	否
合计	——	10,452.10	——	——	——

(9) 本年末无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收账款 - 续

(10) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	信用损失准备	占应收账款总额的比例 (%)
中国外运华中有限公司	子公司	53,951,807.02	1年以内	-	8.08
单位 1	客户	49,749,001.40	1年以内	721,360.52	7.45
湖南中南国际陆港有限公司	子公司	41,061,353.35	1年以内	-	6.15
单位 2	客户	33,046,544.68	1年以内	479,174.90	4.95
单位 3	客户	29,656,844.93	1年以内、2至3年	576,345.87	4.44
合计	——	207,465,551.38	——	1,776,881.29	31.07

(11) 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	信用损失准备
中国外运华中有限公司	子公司	53,951,807.02	1年以内	8.08	-
湖南中南国际陆港有限公司	子公司	41,061,353.35	1年以内	6.15	-
中国外运中东有限公司	子公司	6,392,495.55	1年以上	0.96	-
中国外运甘肃有限公司	子公司	5,293,123.84	1年以内	0.79	-
其他	子公司	16,854,667.88	3年以内、3年以上	2.52	-
合计	——	123,553,447.64	——	18.50	-

(12) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(13) 本公司于 2021 年 12 月 31 日无因应收账款转移，如以应收账款为标的进行证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收款项融资

种类	年末数	年初数
应收票据	16,840,375.57	1,700,000.00
其中：银行承兑汇票	16,840,375.57	1,700,000.00
合计	16,840,375.57	1,700,000.00

注：本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行，到期期限通常不超过 6 个月，信用风险极低。资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

- (1) 本公司年末无因背书存在瑕疵等到期未承兑的银行承兑汇票。
- (2) 本公司年末无已质押的应收票据。
- (3) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,649,661.81	-
合计	58,649,661.81	-

注：本公司基于承兑行的信用风险等级判断应收银行承兑汇票背书或贴现时是否应予终止确认。由于本公司取得的银行承兑汇票的承兑行主要为信用等级较高的大型商业银行和上市股份制商业银行，其他银行承兑汇票占比并不重大且单笔金额小、数量众多，本公司基于重要性原则，在银行承兑汇票背书或贴现时即予以终止确认，除非公开信息表明承兑行的信用风险出现重大异常变化。

- (4) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约而将应收票据（银行承兑汇票）转为应收账款的情况（2020 年 12 月 31 日：无）。
- (5) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失（预计应收票据可以全额收回），故未计提信用损失准备。
- (6) 上述余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的应收票据。
- (7) 上述应收票据的到期日均在 360 天之内。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息	-	-
应收股利	26,872,094.63	46,872,094.63
其他应收款项	8,728,649,402.54	8,377,878,292.21
合计	8,755,521,497.17	8,424,750,386.84

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(1) 应收股利

被投资单位	年初数	因合并范围变更而增加	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末数	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄1年以内的应收股利	-	-	3,156,512,089.56	3,156,512,089.56	-	-	——	——
其中: 中外运-敦豪国际航空快件有限公司	-	-	1,215,963,848.79	1,215,963,848.79	-	-	——	否
中外运空运发展股份有限公司	-	-	1,201,835,957.02	1,201,835,957.02	-	-	——	否
中国外运华中有限公司	-	-	223,223,479.82	223,223,479.82	-	-	——	否
中国外运华南有限公司	-	-	160,877,972.55	160,877,972.55	-	-	——	否
中国外运长江有限公司	-	-	103,046,936.26	103,046,936.26	-	-	——	否
中国外运华北有限公司	-	-	47,875,221.85	47,875,221.85	-	-	——	否
中外运物流有限公司	-	-	46,775,842.49	46,775,842.49	-	-	——	否
南方航空物流有限公司	-	-	44,239,920.06	44,239,920.06	-	-	——	否
中国外运福建有限公司	-	-	31,009,858.32	31,009,858.32	-	-	——	否
江苏江阴港口集团股份有限公司	-	-	15,795,000.00	15,795,000.00	-	-	——	否
中国外运东北有限公司	-	-	13,789,745.81	13,789,745.81	-	-	——	否
中国外运重庆有限公司	-	-	9,551,751.94	9,551,751.94	-	-	——	否
中国外运(日本)有限公司	-	-	9,228,508.99	9,228,508.99	-	-	——	否
中国外运大件物流有限公司	-	-	7,609,451.97	7,609,451.97	-	-	——	否
中国船务代理有限公司	-	-	7,000,000.00	7,000,000.00	-	-	——	否
中国外运韩国船务有限公司	-	-	6,528,657.41	6,528,657.41	-	-	——	否
芜湖三山港口有限责任公司	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	——	否
中外运-日新国际货运有限公司	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	——	否
马鞍山天顺港口有限责任公司	-	-	1,400,000.00	1,400,000.00	-	-	——	否
上海通运国际物流有限公司	-	-	408,163.27	408,163.27	-	-	——	否
新陆桥(连云港)码头有限公司	-	-	351,773.01	351,773.01	-	-	——	否
账龄1年以上的应收股利	46,872,094.63	-	214,327,211.87	234,327,211.87	-	26,872,094.63	——	——
其中: 中联理货有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	-	——	否
中国外运华东有限公司	10,904,887.09	-	214,327,211.87	214,327,211.87	-	10,904,887.09	——	否
中国外运安徽有限公司	8,067,261.02	-	-	-	-	8,067,261.02	支持子公司发展	否
贸迅国际有限公司	3,241,600.00	-	-	-	-	3,241,600.00	——	否
中国国际展览运输有限公司	2,797,362.80	-	-	-	-	2,797,362.80	未完成支付审批流程	否
SINOTRANS ALMAJDOUIE MIDDLE EAST CO.,LTD.	1,860,983.72	-	-	-	-	1,860,983.72	未完成支付审批流程	否
合计	46,872,094.63	-	3,370,839,301.43	3,390,839,301.43	-	26,872,094.63	——	——

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项

1) 其他应收款分类情况

项目	原值						信用损失准备						净值	原币种	计提理由	原值年末数	
	账龄					合计	账龄					合计					
	180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上		180天以内	180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上						
低风险组合	2,499,124,064.95	238,649,627.91	407,417,520.52	2,229,071,096.90	3,354,387,092.26	8,728,649,402.54	-	-	-	-	-	-	8,728,649,402.54		注1	8,728,649,402.54	
正常风险组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	人民币、美元	注2	-
单项计提信用损失准备的其他应收款	-	-	-	30,000.00	1,140,000.00	1,170,000.00	-	-	-	30,000.00	1,140,000.00	1,170,000.00	-		单项风险较高	1,170,000.00	
合计	2,499,124,064.95	238,649,627.91	407,417,520.52	2,229,101,096.90	3,355,527,092.26	8,729,819,402.54	-	-	-	30,000.00	1,140,000.00	1,170,000.00	8,728,649,402.54			8,729,819,402.54	

注 1：本公司低风险组合的其他应收款主要为应收政府单位、招商局合并报表范围内的关联单位、合营企业、联营企业及其子公司等的款项，以及押金、保证金等，信用风险低。上述单位如果信用风险恶化，本公司将其调整至正常风险组合或单项计提信用损失准备的其他应收款。

注 2：本公司正常风险组合的其他应收款为除低风险组合项目及单项计提信用损失准备项目以外的其他应收款，主要以“账龄”作为重要的信用风险特征。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

2) 按款项性质分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
关联方款项	8,714,062,278.86	-	8,714,062,278.86	8,282,878,921.15	-	8,282,878,921.15
代垫款	8,323,187.39	-	8,323,187.39	81,518,729.61	-	81,518,729.61
押金、保证金	5,962,096.62	1,170,000.00	4,792,096.62	9,299,200.99	-	9,299,200.99
备用金	1,359,645.42	-	1,359,645.42	3,719,289.12	-	3,719,289.12
其他	112,194.25	-	112,194.25	462,151.34	-	462,151.34
合计	8,729,819,402.54	1,170,000.00	8,728,649,402.54	8,377,878,292.21	-	8,377,878,292.21

3) 按账龄分析

项目	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	2,737,773,692.86	31.36	-	1,029,157,740.61	12.28	-
1至2年(含2年)	407,417,520.52	4.67	-	3,931,571,048.87	46.93	-
2至3年(含3年)	2,229,101,096.90	25.53	30,000.00	74,542,452.62	0.89	-
3年以上	3,355,527,092.26	38.44	1,140,000.00	3,342,607,050.11	39.90	-
合计	8,729,819,402.54	100.00	1,170,000.00	8,377,878,292.21	100.00	-

4) 本年计提、收回或转回的其他应收款信用损失准备情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年:	---	---	---	---
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	1,170,000.00	1,170,000.00
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	1,170,000.00	1,170,000.00

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

5) 其他应收款账面余额变动情况

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	8,377,878,292.21	-	-	8,377,878,292.21
年初余额在本年:	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-1,170,000.00	-	1,170,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年新增	351,941,110.33	-	-	351,941,110.33
本年终止确认	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	8,728,649,402.54	-	1,170,000.00	8,729,819,402.54

6) 本年无收回或转回的重要信用损失准备情况。

7) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

8) 持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份股东单位的欠款

单位名称	年末数		年初数	
	欠款金额	计提信用损失准备金额	欠款金额	计提信用损失准备金额
中国外运长航集团有限公司	42,888,708.00	-	40,000,000.00	-
合计	42,888,708.00	-	40,000,000.00	-

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

9) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
中外运物流有限公司	子公司	2,512,313,715.66	1年以内、1至2年、2至3年	28.78	-	关联方款项
中国外运(香港)物流有限公司	子公司	1,548,910,954.39	1至2年、2至3年、3年以上	17.74	-	关联方款项
中国外运华南有限公司	子公司	1,443,757,379.28	1年以内、1至2年、2至3年、3年以上	16.54	-	关联方款项
中外运跨境电商物流有限公司	子公司	500,000,000.00	1年以内	5.73	-	关联方款项
中国外运华东有限公司	子公司	483,255,488.02	1年以内、2至3年、3年以上	5.54	-	关联方款项
合计	——	6,488,237,537.35	——	74.33	-	——

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项 - 续

10) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款项总额的比例 (%)
中外运物流有限公司	子公司	2,512,313,715.66	28.78
中国外运(香港)物流有限公司	子公司	1,548,910,954.39	17.74
中国外运华南有限公司	子公司	1,443,757,379.28	16.54
中外运跨境电商物流有限公司	子公司	500,000,000.00	5.73
中国外运华东有限公司	子公司	483,255,488.02	5.54
中国外运华中有限公司	子公司	303,257,101.23	3.47
中国外运物流发展有限公司	子公司	291,523,596.51	3.34
中国外运福建有限公司	子公司	172,886,603.84	1.98
中国外运长江有限公司	子公司	169,632,739.15	1.94
宁波梅山保税港区中外运国际物流有限公司	子公司	130,590,000.00	1.50
中国外运陆桥运输有限公司	子公司	129,083,276.98	1.48
中外运广西有限公司	子公司	114,849,912.69	1.32
中外运物流投资控股有限公司	子公司	105,940,000.00	1.21
中国外运大件物流有限公司	子公司	98,787,251.84	1.13
深圳中外运物流有限公司	子公司	80,137,561.33	0.92
中国外运东北有限公司	子公司	76,501,330.27	0.88
中外运冷链物流有限公司	子公司	68,612,357.60	0.79
中外运创新科技有限公司	子公司	64,474,803.08	0.74
中山中外运物流有限公司	子公司	56,660,000.00	0.65
中国外运长航集团有限公司	受同一最终控制方控制	42,888,708.00	0.49
东营中外运物流有限公司	子公司	40,900,000.00	0.47
中外运化工国际物流有限公司	子公司	23,778,309.15	0.27
广东中外运黄埔仓码有限公司	子公司	20,000,000.00	0.23
中外运长江船务有限公司	子公司	19,105,730.74	0.22
中国外运海外发展有限公司	子公司	18,449,553.90	0.21
其他	—	197,765,905.20	2.27
合计	—	8,714,062,278.86	99.84

11) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

12) 本公司于2021年12月31日无因其他应收款项转移，如以其他应收款项为标的进行证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债。

13) 本公司本年无预付账款转入其他应收款项的情况。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

6. 长期应收款

项目	年末数			年初数			年末折现率 区间
	账面金额	信用损失准备	账面价值	账面金额	信用损失准备	账面价值	
关联方贷款	1,757,633,449.19	-	1,757,633,449.19	1,843,402,674.07	-	1,843,402,674.07	1.2%-12.5%
合计	1,757,633,449.19	-	1,757,633,449.19	1,843,402,674.07	-	1,843,402,674.07	—
减：一年内到期的部分	320,564,380.15	-	320,564,380.15	244,007,172.47	-	244,007,172.47	—
一年后到期的长期应收款	1,437,069,069.04	-	1,437,069,069.04	1,599,395,501.60	-	1,599,395,501.60	—

注：本公司长期应收款包括对子公司的委托贷款 1,697,288,449.19 元、对合营企业苏州物流中心的借款 35,625,000.00 元和对联营企业上海普安的借款 24,720,000.00 元，其中一年内到期的长期应收款分别为 306,239,380.15 元、7,125,000.00 元和 7,200,000.00 元。对苏州物流中心、上海普安的借款情况详见本附注九、11。

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	其他增加	合并范围变更之影响	外币报表折算影响数	年末数
对子公司投资	18,609,436,136.23	75,000,000.00	2,740,966,969.34	-	308,972,458.68	-	16,252,441,625.57
对合营企业投资	446,932,936.63	1,103,538,851.61	1,226,372,012.06	2,431,994,510.66	-138,972,458.68	-	2,617,121,828.16
对联营企业投资	340,138,167.38	63,740,102.14	17,195,000.00	8,122,321.98	-	-	394,805,591.50
小计	19,396,507,240.24	1,242,278,953.75	3,984,533,981.40	2,440,116,832.64	170,000,000.00	-	19,264,369,045.23
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-
合计	19,396,507,240.24	1,242,278,953.75	3,984,533,981.40	2,440,116,832.64	170,000,000.00	-	19,264,369,045.23

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

7. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

1) 对子公司的投资

被投资单位名称	年初数	合并范围变更之影响	本年增加	本年减少	外币报表折算影响数	年末数
中外空运发展股份有限公司(注)	8,297,884,810.19	-	-	2,431,994,510.66	-	5,865,890,299.53
中外运物流有限公司	4,735,251,354.67	-	-	-	-	4,735,251,354.67
中国外运华南有限公司	1,272,219,038.71	-	-	-	-	1,272,219,038.71
中国外运华东有限公司	1,079,345,218.38	-	-	-	-	1,079,345,218.38
中国外运长江有限公司	791,516,900.00	-	-	-	-	791,516,900.00
中国外运华中有限公司	629,117,947.59	-	-	-	-	629,117,947.59
宏光发展有限公司	430,372,292.05	-	-	-	-	430,372,292.05
贸迅国际有限公司	341,057,315.76	-	-	-	-	341,057,315.76
中国外运福建有限公司	200,932,169.33	-	-	-	-	200,932,169.33
中国外运东北有限公司	135,000,000.00	-	-	-	-	135,000,000.00
中国外运华北有限公司	134,456,656.87	-	-	-	-	134,456,656.87
中国外运大件物流有限公司	134,428,500.00	-	-	-	-	134,428,500.00
中外运湖北有限责任公司	121,144,778.00	-	-	-	-	121,144,778.00
中外运创新科技有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00
中外运物流投资控股有限公司	97,238,088.71	-	-	-	-	97,238,088.71
芜湖三山港口有限责任公司	-	308,972,458.68	-	308,972,458.68	-	-
其他	109,471,065.97	-	75,000,000.00	-	-	184,471,065.97
合计	18,609,436,136.23	308,972,458.68	75,000,000.00	2,740,966,969.34	-	16,252,441,625.57

注：根据《中外运-敦豪国际航空快件有限公司董事会决议》，2021年6月18日外运发展将持有的合营企业中外运-敦豪国际航空快件有限公司股权无偿划转至本公司，本公司将划转时点前述股权账面价值2,431,994,510.66元冲减对外运发展的长期股权投资成本。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

7. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细 - 续

2) 对联营、合营企业的投资

被投资单位	投资成本	年初数	本年增减变动								年末数	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备	外币报表折算影响数			其他
合营企业	499,323,623.72	446,932,936.63	-	-	1,103,538,851.61	-	-	-1,226,372,012.06	-	-	2,293,022,051.98	2,617,121,828.16	-
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	69,144,505.07	-	-	-	1,070,293,015.68	-	-	-1,215,963,848.79	-	-	2,431,994,510.66	2,286,323,677.55	-
芜湖三山港口有限责任公司	140,000,000.00	138,551,913.46	-	-	5,420,545.22	-	-	-5,000,000.00	-	-	-138,972,458.68	-	-
中国外运苏州物流中心有限公司	97,898,300.00	91,950,072.34	-	-	2,529,373.98	-	-	-	-	-	-	94,479,446.32	-
中外运-日新国际货运有限公司	55,518,961.25	87,608,417.33	-	-	11,001,173.92	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	93,609,591.25	-
中外运普菲斯冷链物流有限公司	90,000,000.00	51,604,453.53	-	-	-3,202,843.43	-	-	-	-	-	-	48,401,610.10	-
上海通运国际物流有限公司	16,058,835.00	33,581,192.26	-	-	1,643,895.55	-	-	-408,163.27	-	-	-	34,816,924.54	-
中国外运(巴基斯坦)物流有限公司	1,457,004.00	17,825,341.75	-	-	6,771,752.53	-	-	-	-	-	-	24,597,094.28	-
上海联和冷链物流有限公司	15,000,000.00	15,455,507.31	-	-	1,667,828.69	-	-	-	-	-	-	17,123,336.00	-
其他	14,246,018.40	10,356,038.65	-	-	7,414,109.47	-	-	-	-	-	-	17,770,148.12	-
联营企业	159,807,867.00	340,138,167.38	1,000,000.00	-	59,635,090.93	-	3,105,011.21	-17,195,000.00	-	-	8,122,321.98	394,805,591.50	-
江苏江阴港港口集团股份有限公司	59,319,000.00	232,173,253.92	-	-	58,768,787.95	-	3,105,011.21	-15,795,000.00	-	-	-	278,252,053.08	-
上海普安仓储有限公司	78,173,640.00	76,641,324.80	-	-	933,272.66	-	-	-	-	-	-	77,574,597.46	-
马鞍山天顺港口有限责任公司	21,000,000.00	31,323,588.66	-	-	925,254.67	-	-	-1,400,000.00	-	-	-	30,848,843.33	-
中国国际展览运输有限公司	315,227.00	-	-	-	-992,224.35	-	-	-	-	-	8,122,321.98	7,130,097.63	-
招商中外运(深圳)产业创新私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
合计	659,131,490.72	787,071,104.01	1,000,000.00	-	1,163,173,942.54	-	3,105,011.21	-1,243,567,012.06	-	-	2,301,144,373.96	3,011,927,419.66	-

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

7. 长期股权投资 - 续

- (3) 本年长期股权投资未计提减值准备。
- (4) 本年无向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况。

8. 长期借款

借款类别	年末数	年初数	年末利率区间 (%)
信用借款	102,625,000.00	109,750,000.00	1.20
合计	102,625,000.00	109,750,000.00	——
减：一年内到期的长期借款	-	-	——
其中：信用借款	-	-	——
一年后到期的长期借款	102,625,000.00	109,750,000.00	——

- (1) 年末无已到期未偿还的长期借款。
- (2) 年末金额中前五名长期借款（含一年内到期的本金及利息）

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末数		年初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业发展银行	2016-08-10	2026-08-10	人民币	1.20	-	35,625,000.00	-	42,750,000.00
中国农业发展银行	2015-11-20	2034-11-17	人民币	1.20	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00
中国农业发展银行	2016-02-29	2033-02-28	人民币	1.20	-	27,000,000.00	-	27,000,000.00

- (3) 年末金额中无展期的长期借款。

9. 应付债券

- (1) 应付债券

项目	年末数	年初数
2021年度第一期中期票据	1,997,561,643.85	-
2021年度第一期公司债券	1,998,903,890.41	-
合计	3,996,465,534.26	-

注：本公司应付债券情况详见本附注九、37。

- (2) 应付债券到期日分析如下

项目	年末数	年初数
2至5年（含5年）	3,996,465,534.26	-
合计	3,996,465,534.26	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2021年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

9. 应付债券 - 续

(3) 应付债券增减变动表

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初数	合并范围变更之影响	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还和支付利息	外币报表折算影响数	年末数
2021年度第一期中期票据	2,000,000,000.00	2021-06-07	3年	2,000,000,000.00	-	-	1,997,000,000.00	39,315,068.50	561,643.85	-	-	2,036,876,712.35
2021年度第一期公司债券	2,000,000,000.00	2021-07-26	5年	2,000,000,000.00	-	-	1,998,800,000.00	27,271,232.87	103,890.41	-	-	2,026,175,123.28
2016年二期15亿公司债券	1,500,000,000.00	2016-08-24	5年	1,500,000,000.00	1,367,569,232.82	-	-	32,091,041.17	289,726.01	1,399,950,000.00	-	-
2016年一期20亿公司债券	2,000,000,000.00	2016-03-02	5年	2,000,000,000.00	2,053,167,211.00	-	-	10,802,290.41	133,698.59	2,064,103,200.00	-	-
合计	7,500,000,000.00			7,500,000,000.00	3,420,736,443.82	-	3,995,800,000.00	109,479,632.95	1,088,958.86	3,464,053,200.00	-	4,063,051,835.63
减：一年内到期的应付债券	—	—	—	—	3,420,736,443.82	—	—	—	—	—	—	66,586,301.37
一年后到期的应付债券	—	—	—	—	-	—	—	—	—	—	—	3,996,465,534.26

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

10. 资本公积

2021年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、资本(或股本)溢价	10,764,553,016.02	-	-	10,764,553,016.02
1. 投资者投入的资本	10,845,010,221.40	-	-	10,845,010,221.40
2. 其他	-80,457,205.38	-	-	-80,457,205.38
二、其他资本公积	-544,469.65	3,105,011.21	-	2,560,541.56
1. 被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外的股东权益的其他变动	-	3,105,011.21	-	3,105,011.21
2. 其他	-544,469.65	-	-	-544,469.65
合计	10,764,008,546.37	3,105,011.21	-	10,767,113,557.58
其中：国有独享资本公积	---	---	---	---

2020年

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、股本溢价	10,764,553,016.02	-	-	10,764,553,016.02
1. 投资者投入的资本	10,845,010,221.40	-	-	10,845,010,221.40
2. 其他	-80,457,205.38	-	-	-80,457,205.38
二、其他资本公积	-544,469.65	-	-	-544,469.65
1. 其他	-544,469.65	-	-	-544,469.65
合计	10,764,008,546.37	-	-	10,764,008,546.37
其中：国有独享资本公积	---	---	---	---

11. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末数	2,615,526,483.90	1,719,921,892.00
加：年初未分配利润调整数	-	-
年初数	2,615,526,483.90	1,719,921,892.00
本年增加	3,105,245,270.41	1,984,386,877.76
其中：本年净利润	3,105,245,270.41	1,984,386,877.76
本年减少	1,197,507,244.56	1,088,782,285.86
其中：本年提取法定盈余公积数	310,524,527.04	198,438,687.78
分配股利	888,096,465.00	888,096,465.00
其他	-1,113,747.48	2,247,133.08
本年年末数	4,523,264,509.75	2,615,526,483.90

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

12. 营业收入、成本

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
代理及相关	2,592,038,962.79	2,432,839,222.98	1,476,414,451.55	1,349,487,474.61
专业物流	1,586,276,521.60	1,432,007,919.14	1,199,627,034.56	999,356,684.13
合计	4,178,315,484.39	3,864,847,142.12	2,676,041,486.11	2,348,844,158.74

(1) 本年末，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格及确认为收入的预计时间为：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
代理及相关	25,953,108.22	-	-	-	25,953,108.22
专业物流	38,894,669.81	-	-	-	38,894,669.81

(2) 营业收入按确认时点分类

2021年

项目	代理及相关	专业物流
营业收入	—	—
其中：在某一时点确认	2,592,038,962.79	1,586,276,521.60
在某一时段内确认	-	-
租赁收入	-	-
合计	2,592,038,962.79	1,586,276,521.60

2020年

项目	代理及相关	专业物流
营业收入	—	—
其中：在某一时点确认	1,476,414,451.55	1,199,627,034.56
在某一时段内确认	-	-
租赁收入	-	-
合计	1,476,414,451.55	1,199,627,034.56

(3) 上年已经履行（或部分履行）的履约义务在本年调整的收入金额 0.00 元。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

13. 财务费用

项目	本年累计数	上年累计数
利息费用	233,221,294.85	218,151,681.02
其中：银行及其他借款	94,681,247.50	73,387,736.70
债券利息及票据贴现	110,568,591.81	115,200,000.03
租赁负债的利息费用	27,971,455.54	29,563,944.29
减：已资本化的利息费用	-	-
减：利息收入	243,584,228.82	267,876,446.72
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	25,578,955.90	96,078,192.31
其他	1,187,803.21	2,320,168.49
合计	16,403,825.14	48,673,595.10

14. 投资收益

项目	本年累计数	上年累计数
成本法核算的长期股权投资收益	2,082,680,596.30	2,071,938,257.11
权益法核算的长期股权投资收益	1,163,173,942.54	112,065,793.92
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	44,591,693.07	130,370.03
处置交易性金融资产产生的投资收益	2,678,422.27	338,607.47
处置其他非流动金融资产的投资收益	314,281.97	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-4,858,415.41
合计	3,293,438,936.15	2,179,614,613.12

本公司不存在投资收益汇回有重大限制的情形。

十七、母公司财务报表主要项目注释 - 续

15. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年累计数	上年累计数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	3,105,245,270.41	1,984,386,877.76
加：资产减值损失	-	-
信用减值损失	-5,612,724.35	-6,604,963.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧	12,141,602.31	12,262,977.49
使用权资产折旧	25,762,925.74	25,996,943.43
无形资产摊销	43,092,954.36	35,091,305.20
长期待摊费用摊销	654,690.04	592,592.35
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,089,256.80	-97,167.95
非流动资产毁损、报废损失（收益以“-”号填列）	2,894.13	15,222.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	50,481,143.61
财务费用（收益以“-”号填列）	235,449,130.26	260,147,012.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,293,438,936.15	-2,179,614,613.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-191,713,831.65	59,668,422.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,038,257.03	-296,292,216.99
经营活动产生的现金流量净额	-161,543,538.73	-53,966,463.41
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	-	-
以前年度工资差额结余转增国家资本金	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	6,680,346,115.38	4,616,395,728.34
减：现金的年初余额	4,616,395,728.34	4,072,964,005.08
加：调整年初客户结算备付金的分类	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,063,950,387.04	543,431,723.26

十八、补充资料

1. 本年非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，本集团2021年度非经常性损益如下：

项目	本年累计数	上年累计数	说明
非流动资产处置损益	158,123,761.47	36,872,665.25	---
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	-	---
计入当期损益的政府补助	285,842,840.37	317,362,769.02	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,837,045.70	4,696,765.71	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	507,907.22	-	---
非货币性资产交换损益	-	-	---
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	---
债务重组损益	-13,664.08	-912,478.58	---
企业重组费用	-	-	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	---
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	767,861.96	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置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当期损益的金融负债取得的投资收益	26,642,317.24	-20,301,938.07	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	46,517,743.61	4,151,524.79	---
对外委托贷款取得的损益	-	-	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	---
受托经营取得的托管费收入	39,392,452.83	39,150,943.40	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,537,242.91	96,064,534.33	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	85,739,137.20	60,020,588.34	注
小计	483,052,298.65	537,873,236.15	---
所得税影响额	-116,171,350.84	-125,289,569.51	---
少数股东权益影响额（税后）	-42,713,729.84	-12,528,926.86	---
合计	324,167,217.97	400,054,739.78	---

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为本集团本年获得的增值税加计抵减额。

十八、补充资料 - 续

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2021年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	11.69	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	10.67	0.46	0.46

十九、其他重要事项

本公司于2021年6月10日召开2020年度股东大会、2021年第一次H股类别股东大会及2021年第一次A股类别股东大会，审议通过了《关于申请回购H股股份的一般性授权的议案》，同意授予董事会一般性授权，由董事会根据需求和市场情况，在符合香港联交所《上市规则》、《公司章程》等相关法律法规的情况下，适时决定回购不超过股东大会通过该授权之日公司已发行H股总数（股东大会通过该授权之日，本公司已发行H股总数为2,144,887,000股）10%的H股股份。该一般性授权期限为自股东大会通过本议案之日起至下列三项最早者之期间：（1）本公司下届年度股东大会结束时；或（2）通过回购授权议案后12个月期间届满时；或（3）本公司股东于股东大会上通过特别决议案撤销或修订本决议案时。如本公司董事会行使上述一般性授权，根据有关规定，本公司将依法注销所回购的H股股份，本公司注册资本将相应减少。截至本报告批准报出日，本公司董事会尚未依上述一般性授权决定回购本公司已发行H股股份。

除上述事项外，本集团无其他需要披露的重要事项。

二十、财务报表的批准

本集团2021年度财务报表已经本集团董事会于2022年3月29日批准报出。

中国外运股份有限公司
二〇二二年三月二十九日

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码
在“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

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告, 纳税申报 (须经税务机关认可), 其他法律法规规定的业务。
(不得从事经营活动, 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

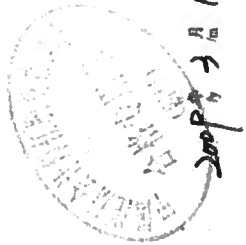
登记机关



2022年02月04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.



证书编号: 510100243081
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003年05月14日
Date of Issuance

5



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: 董崇川
Certificate No.: 510100243081

年 月 日
Year Month Day

9



姓名: 董崇川
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1970-11-5
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所成都分所
Working unit
身份证号码: 510122701105287
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

同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年12月20日
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年12月20日
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

同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年10月20日
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年10月20日
年 月 日

10

8





姓名 徐友彬
 Full name 男
 出生日期 1988-04-19
 Date of birth
 工作单位 德永中和会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)
 身份证号码 422005198804193921
 Identity card No.



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: 110101360073
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 03 月 23 日
 Date of Issuance /y /m /d

姓名: 徐友彬

证书编号: 110101360073

年 月 日
/y /m /d