

德邦物流股份有限公司

财务报表及审计报告

2023年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 8
合并及母公司利润表	9 - 10
合并及母公司现金流量表	11 - 12
合并及母公司所有者权益变动表	13 - 16
财务报表项目附注	17 - 121

审计报告

德师报(审)字(24)第 P05017 号
(第 1 页, 共 4 页)

德邦物流股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了德邦物流股份有限公司(以下简称“德邦股份”、“贵公司”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)快运和快递业务收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、24 收入确认及附注六、45 营业收入和营业成本所述,2023 年度,德邦股份共实现综合物流服务收入人民币 36,278,925,072.96 元。综合物流服务为德邦股份提供快运、快递、仓储与供应链等服务。综合物流服务收入主要由快运和快递业务收入构成,2023 年度快运和快递业务收入占综合物流服务收入的比重为 96.50%。

德邦股份快运和快递业务收入具有客户数量众多且较为分散、交易笔数庞大且单笔交易金额较小的特点;德邦股份使用信息系统,持续和实时追踪快运和快递业务的提供情况,收入确认在很大程度上依赖于与信息系统相关的内部控制的设计与运行的有效性。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P05017 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

(一)快运和快递业务收入确认 - 续

1、事项描述 - 续

由于快运和快递业务收入金额重大、交易量庞大且涉及复杂的信息系统,我们将快运和快递业务收入的发生及准确性识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对德邦股份快运和快递业务收入的发生及准确性实施的相关程序主要包括:

(1)了解快运和快递业务的模式及流程,核对业务合同的关键条款,根据企业会计准则的相关要求评价德邦股份采用的收入确认政策的合理性;

(2)了解与识别与快运和快递业务收入的发生及准确性相关的关键内部控制活动,评价相关内部控制活动的设计和执行,并测试其运行的有效性,包括在信息技术专家的参与下识别与快运和快递业务有关的重要信息系统,并在信息技术专家的协助下执行以下程序:

- 测试与快运和快递业务收入相关的一般信息技术控制程序,包括访问安全、系统变更控制以及数据中心和网络运营的关键控制的有效性
- 测试系统之间的数据交互接口控制的有效性;
- 测试自动化计算快运和快递服务费的关键控制活动的有效性;

(3)在信息技术专家的协助下,对快运和快递业务收入执行相关分析性程序,包括收入变动分析、快运和快递业务的交易量及单价水平和同行业公司进行比较,如存在重大波动或不一致,我们询问管理层,了解原因并评价其合理性;

(4)在信息技术专家的协助下,将财务系统与业务系统数据进行整体核对,并采用统计抽样方法,从业务系统抽取运单,追踪运单发出至运单签收的过程,检查相关业务轨迹,并进一步检查公司与客户的对账单及收款单据。

四、其他信息

德邦股份管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括德邦股份 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P05017 号
(第 3 页, 共 4 页)

四、其他信息 - 续

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

德邦股份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, 管理层负责评估贵公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P05017 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(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,就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师:

林弘

中国注册会计师:

朱慧



2024年4月26日

2023年12月31日


合并资产负债表

单位：人民币元

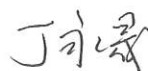
项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
流动资产：			
货币资金	六、1	2,852,709,993.43	1,476,778,070.01
衍生金融资产	六、2	-	17,471,622.21
应收票据	六、3	-	48,947,047.71
应收账款	六、4	3,879,259,187.52	2,298,304,700.55
应收款项融资	六、5	29,978,086.12	-
预付款项	六、6	339,084,576.42	286,508,510.72
其他应收款	六、7	325,061,616.50	218,709,720.98
其中：应收利息	六、7.2	1,231,187.18	-
存货	六、8	23,094,957.36	31,295,957.60
持有待售资产	六、9	258,196,121.20	-
其他流动资产	六、10	1,673,208,194.73	1,652,177,416.81
流动资产合计		9,380,592,733.28	6,030,193,046.59
非流动资产：			
长期股权投资	六、11	153,555,790.63	202,163,433.53
其他权益工具投资	六、12	299,886,501.91	834,224,377.36
其他非流动金融资产	六、13	309,785,442.10	409,048,175.49
投资性房地产	六、14	44,053,492.93	92,349,779.88
固定资产	六、15	3,828,346,937.01	4,262,116,781.86
在建工程	六、16	256,465,595.00	158,583,218.65
使用权资产	六、17	2,397,638,993.44	2,067,305,249.66
无形资产	六、18	500,039,376.55	571,863,849.41
长期待摊费用	六、19	208,876,140.73	223,494,976.85
递延所得税资产	六、20	58,470,659.62	62,765,806.35
其他非流动资产	六、21	139,553,011.22	120,495,942.23
非流动资产合计		8,196,671,941.14	9,004,411,591.27
资产总计		17,577,264,674.42	15,034,604,637.86

附注为财务报表的组成部分

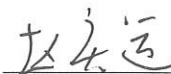
第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日

合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

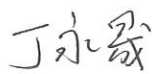
项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日 (已重述)
流动负债：			
短期借款	六、22	1,300,840,277.73	1,150,829,583.30
应付票据	六、23	77,642,168.36	113,806,663.90
应付账款	六、24	3,412,976,539.14	2,429,512,369.53
预收款项	六、25	19,164,174.51	4,212,106.89
合同负债	六、26	109,190,236.64	102,150,998.74
应付职工薪酬	六、27	998,302,664.89	764,849,185.94
应交税费	六、28	296,242,381.14	339,920,395.37
其他应付款	六、29	521,145,482.79	439,119,144.96
持有待售负债	六、30	10,724,564.36	-
一年内到期的非流动负债	六、31	1,372,641,776.07	890,813,498.56
其他流动负债		6,551,414.10	5,900,710.73
流动负债合计		8,125,421,679.73	6,241,114,657.92
非流动负债：			
长期借款	六、32	-	36,944,683.14
应付债券	六、33	-	300,000,000.00
租赁负债	六、34	1,290,231,462.84	1,062,030,393.84
长期应付职工薪酬	六、35	47,349,615.84	41,562,239.16
预计负债	六、36	51,008,730.93	47,828,095.04
递延收益	六、37	134,070,965.45	36,507,433.45
递延所得税负债	六、20	229,006,237.70	334,928,124.79
非流动负债合计		1,751,667,012.76	1,859,800,969.42
负债合计		9,877,088,692.49	8,100,915,627.34
所有者权益：			
股本	六、38	1,026,955,265.00	1,026,957,470.00
资本公积	六、39	850,179,438.59	915,350,207.67
减：库存股	六、40	75,099,820.08	160,239,218.93
其他综合收益	六、41	155,649,252.82	471,248,153.50
专项储备	六、42	-	-
盈余公积	六、43	513,480,000.00	462,903,487.32
未分配利润	六、44	5,212,752,186.58	4,218,643,911.34
归属于母公司所有者权益合计		7,683,916,322.91	6,934,864,010.90
少数股东权益		16,259,659.02	(1,175,000.38)
所有者权益合计		7,700,175,981.93	6,933,689,010.52
负债和所有者权益总计		17,577,264,674.42	15,034,604,637.86

附注为财务报表的组成部分

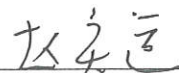
第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,739,334,623.12	1,361,690,925.11
应收票据		-	20,623,113.15
应收账款	十五、1	65,277,943.28	51,631,340.90
应收款项融资		1,843,498.81	-
预付款项		3,456,688.51	3,033,954.84
其他应收款	十五、2	5,779,619,216.21	5,072,388,189.42
其中：应收利息	十五、2.2	1,231,187.18	1,559,879.50
应收股利	十五、2.3	483,488.74	8,821,086.73
存货		5,794,202.50	814,521.24
其他流动资产		33,606,942.49	196,791,940.90
流动资产合计		8,628,933,114.92	6,706,973,985.56
非流动资产：			
长期股权投资	十五、3	1,648,378,011.14	1,658,207,959.00
其他权益工具投资		44,791,129.94	567,376,505.36
固定资产		53,189,217.85	1,405,887.23
使用权资产		295,731.42	1,106,467.16
长期待摊费用		128,672.94	133,998.12
递延所得税资产		9,752,987.01	-
其他非流动资产		5,191,602.11	1,886,994.55
非流动资产合计		1,761,727,352.41	2,230,117,811.42
资产总计		10,390,660,467.33	8,937,091,796.98

附注为财务报表的组成部分


第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日

母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

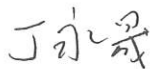
项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,300,840,277.73	1,150,829,583.30
应付票据		77,642,168.36	113,806,663.90
应付账款		2,259,460.48	12,980,699.89
预收款项		13,645,378.31	-
合同负债		2,844,452.40	2,348,176.04
应付职工薪酬		33,860,769.27	74,261,920.06
应交税费		116,115,426.39	136,487,250.82
其他应付款		1,819,068,952.06	953,133,432.74
一年内到期的非流动负债		311,259,395.63	12,289,955.81
其他流动负债		170,667.15	139,361.43
流动负债合计		3,677,706,887.78	2,456,277,043.99
非流动负债：			
应付债券		-	300,000,000.00
租赁负债		538,422.76	1,230,404.75
长期应付职工薪酬		12,172,282.92	9,727,991.67
预计负债		18,266,636.13	1,378,706.42
递延收益		62,972.33	436,056.91
递延所得税负债		-	85,858,478.67
非流动负债合计		31,040,314.14	398,631,638.42
负债合计		3,708,747,201.92	2,854,908,682.41
所有者权益：			
股本		1,026,955,265.00	1,026,957,470.00
资本公积		836,013,720.02	904,666,941.73
减：库存股		75,099,820.08	160,239,218.93
其他综合收益		27,071,190.23	345,513,862.99
专项储备		-	-
盈余公积		513,480,000.00	462,903,487.32
未分配利润		4,353,492,910.24	3,502,380,571.46
所有者权益合计		6,681,913,265.41	6,082,183,114.57
负债和所有者权益总计		10,390,660,467.33	8,937,091,796.98

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

合并利润表

单位：人民币元

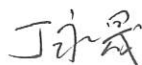
项目	附注	2023年度	2022年度 (已重述)
一、营业总收入		36,278,925,072.96	31,391,543,663.30
其中：营业收入	六、45	36,278,925,072.96	31,391,543,663.30
二、营业总成本		35,633,018,526.00	31,035,669,985.85
其中：营业成本	六、45	33,171,564,773.18	28,192,084,224.07
税金及附加	六、46	75,245,664.99	78,244,134.79
销售费用	六、47	479,924,029.25	421,888,071.42
管理费用	六、48	1,559,708,316.25	1,943,606,240.59
研发费用	六、49	228,998,712.74	206,755,843.12
财务费用	六、50	117,577,029.59	193,091,471.86
其中：利息费用		118,058,019.45	154,168,201.54
利息收入		51,330,623.07	17,712,086.83
加：其他收益	六、51	363,687,407.43	417,871,388.62
投资收益	六、52	18,618,822.75	90,507,643.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,365,819.08	3,346,581.26
公允价值变动损失(损失以“-”号填列)	六、53	(95,421,632.86)	(13,197,266.00)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、54	(30,614,934.74)	(35,594,870.50)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、55	(5,044,833.24)	(35,595,322.69)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、56	27,633,825.17	345,759.44
三、营业利润		924,765,201.47	780,211,010.19
加：营业外收入	六、57	58,389,243.54	73,410,211.58
减：营业外支出	六、58	60,245,796.71	68,973,940.81
四、利润总额		922,908,648.30	784,647,280.96
减：所得税费用	六、59	174,383,069.79	126,132,163.40
五、净利润		748,525,578.51	658,515,117.56
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		748,525,578.51	658,515,117.56
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		745,715,721.81	658,050,724.82
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,809,856.70	464,392.74
六、其他综合损失的税后净额	六、41	(16,609,213.97)	(229,498,057.19)
(一)归属母公司所有者的其他综合损失的税后净额		(16,609,213.97)	(229,498,057.19)
1.不能重分类进损益的其他综合损失		(16,555,286.06)	(229,498,057.19)
(1)其他权益工具投资公允价值变动		(16,555,286.06)	(229,498,057.19)
2.将重分类进损益的其他综合损失		(53,927.91)	-
(1)外币财务报表折算差额		(53,927.91)	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		731,916,364.54	429,017,060.37
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		729,106,507.84	428,552,667.63
(二)归属于少数股东的综合收益总额		2,809,856.70	464,392.74
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.74	0.65
(二)稀释每股收益(元/股)		0.73	0.65

附注为财务报表的组成部分


第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日止年度

母公司利润表

单位：人民币元

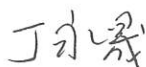
项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		464,301,587.33	433,504,153.24
其中：营业收入	十五、4	464,301,587.33	433,504,153.24
二、营业总成本		439,400,791.45	486,126,980.19
其中：营业成本	十五、4	308,152,457.80	193,251,653.25
税金及附加		425,559.42	1,096,200.03
销售费用		10,714,408.71	12,969,110.80
管理费用		77,387,063.03	171,171,076.86
研发费用		956,958.37	269,754.11
财务费用		41,764,344.12	107,369,185.14
其中：利息费用		44,998,838.44	81,459,572.72
利息收入		50,447,141.28	17,627,302.21
加：其他收益		21,497,935.49	9,058,394.50
投资收益	十五、5	563,426,394.39	401,002,911.01
信用减值损失		(1,003,084.09)	(2,022,907.66)
资产减值损失		(334.81)	-
资产处置损失		(628,988.06)	(67,577.44)
三、营业利润		608,192,718.80	355,347,993.46
加：营业外收入		11,310,802.85	7,228,654.86
减：营业外支出		6,470,206.13	794,385.70
四、利润总额		613,033,315.52	361,782,262.62
减：所得税费用		7,069,781.19	(7,350,052.34)
五、净利润		605,963,534.33	369,132,314.96
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		605,963,534.33	369,132,314.96
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		605,963,534.33	369,132,314.96
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合损失的税后净额		(23,068,594.59)	(230,133,724.07)
七、综合收益总额		582,894,939.74	138,998,590.89

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日止年度

合并现金流量表

单位：人民币元

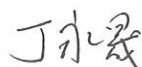
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,972,152,634.47	32,639,241,459.97
收到的税费返还		8,720,892.23	60,753,764.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、60(1)	864,557,054.32	733,058,548.32
经营活动现金流入小计		37,845,430,581.02	33,433,053,772.73
购买商品、接受劳务支付的现金		24,315,563,936.28	20,105,342,958.52
支付给职工及为职工支付的现金		8,627,791,630.93	8,082,158,811.73
支付的各项税费		667,833,239.44	586,536,062.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、60(1)	966,424,900.86	1,059,054,436.58
经营活动现金流出小计		34,577,613,707.51	29,833,092,269.29
经营活动产生的现金流量净额	六、61(1)	3,267,816,873.51	3,599,961,503.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		559,636,250.27	622,808,836.90
取得投资收益收到的现金		15,954,364.54	66,261,991.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,002,253.09	74,171,133.05
收到其他与投资活动有关的现金	六、60(2)	213,000,000.00	11,746,634,255.50
投资活动现金流入小计		871,592,867.90	12,509,876,216.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,326,238,398.25	1,596,377,491.26
投资支付的现金		1,546,581.17	1,152,567.63
支付其他与投资活动有关的现金	六、60(2)	319,063,641.86	11,631,606,878.60
投资活动现金流出小计		1,646,848,621.28	13,229,136,937.49
投资活动产生的现金流量净额		(775,255,753.38)	(719,260,720.86)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,624,802.70	-
取得借款收到的现金		2,600,000,000.00	3,557,464,683.14
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60(3)	4,929,332.37	29,316,903.76
筹资活动现金流入小计		2,619,554,135.07	3,586,781,586.90
偿还债务支付的现金		2,488,164,683.14	4,810,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,094,114.31	147,353,953.74
支付其他与筹资活动有关的现金	六、60(3)	1,137,825,295.88	1,336,390,807.12
筹资活动现金流出小计		3,744,084,093.33	6,293,744,760.86
筹资活动产生的现金流量净额		(1,124,529,958.26)	(2,706,963,173.96)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,898,046.46)	(1,132,137.22)
五、现金及现金等价物净增加额	六、61(1)	1,366,133,115.41	172,605,471.40
加：年初现金及现金等价物余额	六、61(2)	1,312,919,829.05	1,140,314,357.65
六、年末现金及现金等价物余额	六、61(2)	2,679,052,944.46	1,312,919,829.05

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日止年度

母公司现金流量表

单位：人民币元

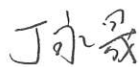
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		512,946,179.32	463,975,637.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,443,697,640.77	1,669,167,365.07
经营活动现金流入小计		1,956,643,820.09	2,133,143,002.56
购买商品、接受劳务支付的现金		339,396,802.36	192,583,448.86
支付给职工及为职工支付的现金		54,590,370.78	28,141,323.53
支付的各项税费		416,326.60	15,570,094.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,111,202,112.98	1,167,192,015.59
经营活动现金流出小计		1,505,605,612.72	1,403,486,882.18
经营活动产生的现金流量净额		451,038,207.37	729,656,120.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		619,100,573.13	602,703,635.93
取得投资收益收到的现金		361,867,031.89	316,228,854.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		644,880.03	165,780.55
收到其他与投资活动有关的现金		213,000,000.00	10,071,606,878.60
投资活动现金流入小计		1,194,612,485.05	10,990,705,150.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,834,886.84	1,344,123.24
投资支付的现金		18,000,000.00	152,352,800.00
支付其他与投资活动有关的现金		292,174,972.80	9,956,606,878.60
投资活动现金流出小计		382,009,859.64	10,110,303,801.84
投资活动产生的现金流量净额		812,602,625.41	880,401,348.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		2,600,000,000.00	3,520,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,434,210.66	29,316,903.76
筹资活动现金流入小计		2,604,434,210.66	3,549,316,903.76
偿还债务支付的现金		2,450,000,000.00	4,810,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,988,143.99	74,692,114.23
支付其他与筹资活动有关的现金		2,005,348.81	41,752,936.01
筹资活动现金流出小计		2,496,993,492.80	4,926,445,050.24
筹资活动产生的现金流量净额		107,440,717.86	(1,377,128,146.48)
四、现金及现金等价物净增加额		1,371,081,550.64	232,929,322.09
加：年初现金及现金等价物余额		1,271,343,798.80	1,038,414,476.71
五、年末现金及现金等价物余额		2,642,425,349.44	1,271,343,798.80

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、2022年12月31日(重述前)	1,026,957,470.00	915,350,207.67	160,239,218.93	471,248,153.50	-	462,903,487.32	-	4,209,557,854.77	6,925,577,954.33	(1,175,000.38)	6,924,402,953.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	9,286,056.57	9,286,056.57	-	9,286,056.57
二、2023年1月1日(已重述)	1,026,957,470.00	915,350,207.67	160,239,218.93	471,248,153.50	-	462,903,487.32	-	4,218,643,911.34	6,934,864,010.90	(1,175,000.38)	6,933,689,010.52
三、本年增减变动金额	(2,205.00)	(65,170,769.08)	(85,139,398.85)	(315,598,900.68)	-	50,576,512.68	-	994,108,275.24	749,052,312.01	17,434,659.40	766,486,971.41
(一)综合收益总额	-	-	-	(16,609,213.97)	-	-	-	745,715,721.81	729,106,507.84	2,809,856.70	731,916,364.54
(二)所有者投入和减少资本	(2,205.00)	(68,648,453.79)	(85,139,398.85)	-	-	-	-	-	16,488,740.06	14,624,802.70	31,113,542.76
1.所有者投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	16,488,740.06	-	-	-	-	-	-	16,488,740.06	-	16,488,740.06
3.其他	(2,205.00)	(85,137,193.85)	(85,139,398.85)	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	50,576,512.68	-	(50,576,512.68)	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	50,576,512.68	-	(50,576,512.68)	-	-	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(298,989,686.71)	-	-	-	298,989,686.71	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	(298,989,686.71)	-	-	-	298,989,686.71	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	313,915,436.63	-	-	-	-	313,915,436.63	-	313,915,436.63
(六)其他	-	3,477,684.71	-	(313,915,436.63)	-	-	-	(20,020.60)	3,457,064.11	-	3,457,064.11
四、2023年12月31日	1,026,955,265.00	850,179,438.59	75,099,820.08	155,649,252.82	-	513,480,000.00	-	5,212,752,186.58	7,683,916,322.91	16,259,659.02	7,700,175,981.93

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：

董永斌

法定代表人

丁永晟

主管会计工作负责人

董永斌

会计机构负责人

2023年12月31日止年度

合并所有者权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	2022年度										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、2021年12月31日	1,026,957,470.00	894,122,947.24	153,350,223.49	1,065,459,158.03	-	425,990,255.82	-	3,232,793,470.68	6,491,973,078.28	(1,639,393.12)	6,490,333,685.16
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、2022年1月1日	1,026,957,470.00	894,122,947.24	153,350,223.49	1,065,459,158.03	-	425,990,255.82	-	3,232,793,470.68	6,491,973,078.28	(1,639,393.12)	6,490,333,685.16
三、本年增减变动金额	-	21,227,260.43	6,888,995.44	(594,211,004.53)	-	36,913,231.50	-	985,850,440.66	442,890,932.62	464,392.74	443,355,325.36
(一)综合收益总额	-	-	-	(229,498,057.19)	-	-	-	658,050,724.82	428,552,667.63	464,392.74	429,017,060.37
(二)所有者投入和减少资本	-	17,049,843.21	6,888,995.44	-	-	-	-	-	10,160,847.77	-	10,160,847.77
1.股份支付计入所有者权益的金额	-	17,049,843.21	6,888,995.44	-	-	-	-	-	17,049,843.21	-	17,049,843.21
2.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,888,995.44)	-	(6,888,995.44)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	36,913,231.50	-	(36,913,231.50)	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	36,913,231.50	-	(36,913,231.50)	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	(364,712,947.34)	-	-	-	364,712,947.34	-	-	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(364,712,947.34)	-	-	-	364,712,947.34	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	(313,522,527.81)	-	-	-	-	313,522,527.81	-	313,522,527.81
(六)其他	-	4,177,417.22	-	(313,522,527.81)	-	-	-	-	(313,522,527.81)	-	(313,522,527.81)
四、2022年12月31日(已重述)	1,026,957,470.00	915,350,207.67	160,239,218.93	471,248,153.50	-	462,903,487.32	-	4,218,643,911.34	6,934,864,010.90	(1,175,000.38)	6,933,689,010.52

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、2023年1月1日	1,026,957,470.00	904,666,941.73	160,239,218.93	345,513,862.99	-	462,903,487.32	3,502,380,571.46	6,082,183,114.57
二、本年增减变动金额	(2,205.00)	(68,653,221.71)	(85,139,398.85)	(318,442,672.76)	-	50,576,512.68	851,112,338.78	599,730,150.84
(一)综合收益总额	-	-	-	(23,068,594.59)	-	-	605,963,534.33	582,894,939.74
(二)所有者投入和减少资本	(2,205.00)	(68,653,221.71)	(85,139,398.85)	-	-	-	-	16,483,972.14
1.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他	(2,205.00)	(68,653,221.71)	(85,139,398.85)	-	-	-	-	16,483,972.14
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	50,576,512.68	(50,576,512.68)	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	50,576,512.68	(50,576,512.68)	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(295,374,078.17)	-	-	295,374,078.17	-
(五)专项储备	-	-	-	(295,374,078.17)	-	-	295,374,078.17	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	1,883,275.70	-	-	1,883,275.70
(六)其他	-	-	-	-	(1,883,275.70)	-	-	(1,883,275.70)
三、2023年12月31日	1,026,955,265.00	836,013,720.02	75,099,820.08	27,071,190.23	-	513,480,000.00	4,353,492,910.24	6,681,913,265.41

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

2023年12月31日止年度

母公司所有者权益变动表 - 续

项目	2022年度							所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、2022年1月1日	1,026,957,470.00	887,579,089.13	153,350,223.49	937,103,437.20	-	425,990,255.82	2,808,705,637.86	5,932,985,666.52
二、本年增减变动金额	-	17,087,852.60	6,888,995.44	(591,589,574.21)	-	36,913,231.50	693,674,933.60	149,197,448.05
(一)综合收益总额	-	-	-	(230,133,724.07)	-	-	369,132,314.96	138,998,590.89
(二)所有者投入和减少资本	-	17,049,843.21	6,888,995.44	-	-	-	-	10,160,847.77
1.股份支付计入所有者权益的金额	-	17,049,843.21	-	-	-	-	-	17,049,843.21
2.其他	-	-	6,888,995.44	-	-	-	-	(6,888,995.44)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	36,913,231.50	(36,913,231.50)	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	36,913,231.50	(36,913,231.50)	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(361,455,850.14)	-	-	361,455,850.14	-
(五)专项储备	-	-	-	(361,455,850.14)	-	-	361,455,850.14	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	1,898,703.38	-	-	-	1,898,703.38
(六)其他	-	38,009.39	-	(1,898,703.38)	-	-	-	(1,898,703.38)
三、2022年12月31日	1,026,957,470.00	904,666,941.73	160,239,218.93	345,513,862.99	-	462,903,487.32	3,502,380,571.46	6,082,183,114.57

单位：人民币元

附注为财务报表的组成部分

第5页至第121页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、基本情况

1. 公司概况

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

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

经中国证券监督管理委员会证监许可(2021)612号文《关于核准德邦物流股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向韵达控股股份有限公司非公开发行股票6,695.747万股；发行完成后，公司注册资本(股本)变更为人民币102,695.747万元。

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

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要的经营活动为提供快运、快递、仓储与供应链等综合物流服务。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和审计委员会。目前设有公共事务本部、人力资源本部、采购与行政服务中心、销售与产品中心、德邦科技、体验与效率中心、审计本部、财务本部等部门。

2. 财务报表批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2024年4月26日已经本公司董事会批准。

二、财务报表的编制基础

编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二、 财务报表的编制基础 - 续

持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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。除某些金融工具以公允价值计量外，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，出售一项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。金融工具公允价值的确定方法具体参见附注三、10。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计年度

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期短于12个月。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

4. 记账本位币

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

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于人民币 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于人民币 100 万元
重要的在建工程	单项大于人民币 1,000 万元及上年已披露并于本期转固项目
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润 10%以上
重要应付账款	单项账龄超过 1 年且大于人民币 100 万元
重要其他应付款	单项账龄超过 1 年且大于人民币 100 万元
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债总额的 10%以上
重要逾期利息	单项逾期超过 1 年且金额大于人民币 100 万元
不涉及当期现金收支的重大活动	单项未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动
重要的投资活动	单项现金流影响大于对应现金流入或流出总额的 10%的活动

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

6.1. 是否构成业务

6.1.1 构成业务的要素

业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，但不构成独立法人资格的部分。合并方在合并中取得的生产经营活动或资产的组合(以下简称组合)构成业务，通常应具有下列三个要素：

- (1) 投入，指原材料、人工、必要的生产技术等无形资产以及构成产出能力的机器设备等其他长期资产的投入。
- (2) 加工处理过程，指具有一定的管理能力、运营过程，能够组织投入形成产出能力的系统、标准、协议、惯例或规则。
- (3) 产出，包括为客户提供的产品或服务、为投资者或债权人提供的股利或利息等投资收益，以及企业日常活动产生的其他的收益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

6.1. 是否构成业务 - 续

6.1.2 构成业务的判断条件

合并方在合并中取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献，该组合才构成业务。合并方在合并中取得的组合是否有实际产出并不是判断其构成业务的必要条件。企业应当考虑产出的下列情况分别判断加工处理过程是否是实质性的：

- (1) 该组合在合并日无产出的，同时满足下列条件的加工处理过程应判断为是实质性的：
 - ① 该加工处理过程对持续产出至关重要；
 - ② 具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工，且具备必要的材料、权利、其他经济资源等投入。
- (2) 该组合在合并日有产出的，满足下列条件之一的加工处理过程应判断为是实质性的：
 - ① 该加工处理过程对持续产出至关重要，且具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工；或
 - ② 该加工处理过程对产出能力有显著贡献，且该过程是独有、稀缺或难以取代的。

企业在判断组合是否构成业务时，应当从市场参与者角度考虑可以将其作为业务进行管理和经营，而不是根据合并方的管理意图或被合并方的经营历史来判断。

6.1.3 集中度测试

集中度测试是非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的组合是否构成一项业务时，可以选择采用的一种简化判断方式。进行集中度测试时，如果购买方取得的总资产的公允价值几乎相当于其中某一单独可辨认资产或一组类似可辨认资产的公允价值的，则该组合通过集中度测试，应判断为不构成业务，且购买方无须按照上述的规定进行判断；如果该组合未通过集中度测试，购买方仍应按照上述的规定进行判断。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

6.2. 同一控制下的企业合并

本公司支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)的余额不足以冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益(管理费用)。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6.3. 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中支付的合并对价及取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对合并成本以及合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益(管理费用)。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 合并财务报表的编制方法

7.1. 合并范围的确定

编制合并财务报表时，合并范围包括母公司及全部子公司，合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

7. 合并财务报表的编制方法 - 续

7.1. 合并范围的确定 - 续

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

7.2. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ① 在编制合并财务报表时，子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对财务报表进行调整。
- ② 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ③ 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ④ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ⑤ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

7. 合并财务报表的编制方法 - 续

7.3. 报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

- (a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- (b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- (c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

- A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7.4. 合并抵销中的特殊考虑

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

7. 合并财务报表的编制方法 - 续

7.4. 合并抵销中的特殊考虑 - 续

- ② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。
- ③ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。
- ④ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短(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. 外币业务

9.1. 外币交易时折算汇率的确定方法

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

9.2. 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

10.1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b.该金融资产已转移，且本公司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；c.该金融资产已转移，虽然本公司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。

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

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

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)。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2. 金融资产的分类与计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：
a.以摊余成本计量的金融资产；b.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
c.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售商品或提供服务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其减值损失或利得、汇兑损益以及采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益，除此以外，该金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2. 金融资产的分类与计量 - 续

金融资产的后续计量取决于其分类： - 续

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

10.3. 金融负债的分类与计量

本公司持有的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。

以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

- A. 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。
- B. 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

10.4. 金融工具减值

本公司对于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债权投资、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融工具减值 - 续

本公司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，本公司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。

10.4.1 信用风险显著增加

本公司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。

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

- A. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- B. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- C. 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；
- D. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- E. 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；
- F. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融工具减值 - 续

10.4.2 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (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。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本公司推定该金融工具已发生违约。

10.4.3 预期信用损失的确定

对于金融资产和租赁应收款，信用损失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。

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

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融工具减值 - 续

10.4.3 预期信用损失的确定 - 续

本公司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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

10.4.4 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

10.4.5 预期信用损失的计量

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于由收入准则规范的交易形成的应收账款以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融工具减值 - 续

10.4.5 预期信用损失的计量 - 续

应收款项融资

① 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司在其他综合收益中确认应收款项融资信用损失准备，并将信用减值损失或利得计入当期损益，且不减少应收款项融资在资产负债表中列示的账面价值。

② 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司以兑付类型为依据将应收款项融资分为两个组合，本公司应收款项融资兑付类型包括：银行承兑汇票贴现和应收账款保理。组合分类如下：

组合分类	范围	计量预期信用损失的方法
应收款项融资组合 1	应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收款项融资组合 2	银行承兑汇票	

应收账款

① 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

② 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除单项计提外，本公司以共同风险特征为依据将应收账款分为三个组合，本公司采用的共同信用风险特征包括：客户类型和信用风险评级。组合分类如下：

组合分类	范围	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	关联方应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 2	应收其他客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。
应收账款组合 3	POS 机在途款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融工具减值 - 续

10.4.5 预期信用损失的计量 - 续

应收账款 - 续

③ 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本公司以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自应收账款初始确认日起算。

④ 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对同时符合以下条件的应收账款进行单项评估信用风险：(1)单个客户余额大于人民币30万元，(2)3个月内未发生交易，(3)6个月内无还款记录。

其他应收款

① 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款确定其信用损失，其他应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

② 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除单项计提外，本公司以共同风险特征为依据将其他应收款分为四个组合，本公司采用的共同信用风险特征包括：逾期信息和信用风险评级。组合分类如下：

组合分类	范围	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合1	应收利息	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合2	应收保证金、押金、备用金及职员借支	
其他应收款组合3	关联方应收款项	
其他应收款组合4	应收其他款项	

③ 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对债务人发生财务困难的其他应收款进行单项计提坏账准备。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融工具减值 - 续

10.4.6 预期信用损失准备的列报

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

10.4.7 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10.5. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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

终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.5. 金融资产转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

- A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

10.6. 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具包括股权投资的回购权。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，作为单独存在的衍生工具处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关；
- 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。

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。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.7. 金融工具公允价值的确定方法

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

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，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。

① 估值技术

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

② 价值层次

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

11. 存货

11.1. 存货的分类

本公司存货全部为低值易耗品。

11.2. 存货的计量

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时采用先进先出法。

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。

11.3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

11.4. 存货跌价准备的计提方法

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

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

12. 持有待售非流动资产或处置组

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

12. 持有待售非流动资产或处置组 - 续

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法 - 续

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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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。

13. 长期股权投资

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

13.1. 投资成本确定

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

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

13.2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司能够对被投资单位实施重大影响的，采用权益法核算长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

13. 长期股权投资 - 续

13.2. 后续计量及损益确认方法 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认，本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。

13.3. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

13.4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。长期股权投资减值准备不可转回。

对子公司及联营企业的投资，本公司计提长期资产减值的方法见附注三、18。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

14. 投资性房地产 - 续

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

本集团采用成本模式对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。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	年限平均法	20-40	0.00	2.50-5.00
土地使用权	年限平均法	40-50	0.00	2.00-2.50

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

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

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

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的单位价值较高的有形资产。

15.1. 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

15. 固定资产 - 续

15.2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
运输工具(电动三轮车)	年限平均法	2	0%	50.00%
运输工具(除电动三轮车外)	年限平均法	5-6	5%	15.83%-19.00%
机器设备	年限平均法	3-10	0%-5%	9.50%-33.33%
电子及办公设备	年限平均法	2-3	0%	33.33%-50.00%
房屋、建筑物	年限平均法	20-40	0%	2.50%-5.00%

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率详见上表。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。固定资产的减值方法、减值准备计提方法见附注三、18。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。预计使用寿命、预计净残值和折旧方法与原先估计数有差异的，调整固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法，作为会计估计变更处理。

15.3. 固定资产的处置

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

16. 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。在建工程不计提折旧。

所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2)建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3)经消防、国土、规划等外部部门验收。	建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行。	设备经过资产管理人和使用人员验收。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

17. 无形资产

17.1. 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括软件、商标、非专利技术、土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，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，不作摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销年限(年)	依据	残值率(%)
土地使用权	40-50	法定使用权	-
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	-
商标	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	-

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提长期资产减值方法见附注三、18。

17.2. 内部研究开发支出会计政策

(1) 研发支出的归集范围

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动的设备折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。

(2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准为：

- ① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；
- ② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

17. 无形资产 - 续

17.2. 内部研究开发支出会计政策 - 续

(3) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

18. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、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、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用，主要为租入房屋建筑物装修支出。长期待摊费用在预计受益期中 2 至 5 年内分期平均摊销；对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20. 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为贷方余额的，在“合同负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

21. 职工薪酬

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

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

21.1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

21.2. 离职后福利的会计处理方法

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

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

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

21. 职工薪酬 - 续

21.3. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司2014年度制定了超额收益分享计划，该计划将每年净资产收益率超过目标值后的超额利润的一定比例作为对集团管理团队和核心员工的激励奖金，分三年。

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

22. 预计负债

22.1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

22.2. 预计负债的计量方法

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

每个资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核，并作适当调整，确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

23. 股份支付

23.1. 股份支付的种类

股份支付，是指企业为获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

23. 股份支付 - 续

23.2. 权益工具公允价值的确定方法

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

23.3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

23.4. 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

- ① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。
- ② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

23.5. 股份支付计划修改的会计处理

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

23.6. 股份支付计划终止的会计处理

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

23. 股份支付 - 续

23.6. 股份支付计划终止的会计处理 - 续

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

24. 收入

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

24. 收入 - 续

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

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

主要责任人与代理人

本公司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公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司厘定其承诺的性质是否为一项其自行提供指定商品或服务的履约义务(即本公司为主要责任人)或安排由另一方提供该等商品或服务(即本公司为代理人)。

本公司在向客户提供综合物流服务前能够控制该服务或由本公司直接提供服务，因此，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

应付客户对价

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

24.1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

快运和快递业务

本公司为企业客户及个人客户提供快运和快递服务。快运和快递服务主要包括揽件、包裹分拣、干线运输及最后一公里配送。每份包裹配送(从收到发件人的包裹起直至将包裹交付予最终收件人)订单被视为一项履约义务。由于包裹自一个地点配送至另一个地点时，客户同时取得本公司服务所提供的利益，快运和快递服务属于在某一段时间内履行的履约义务。因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公司而言并不重大，公司在服务完成时，按照与客户事先达成的合同和价格确认收入。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

24. 收入 - 续

24.1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

其他业务

其他业务主要是仓储与供应链业务。仓储与供应链业务由多项服务组成，包括(i) 货物仓储及其管理；(ii) 订单处理及分拣服务；(iii) 包裹快递或货运代理的管理服务。该等服务相互关联并整合成一体以组合式方式提供，因此被共同视为单一履约义务。由于本公司履约时，客户同时取得本公司履约所提供的利益，本公司在一段时间内确认仓储服务所得收入。

25. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产。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。

25.1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助主要包括货运枢纽补链强链，参见附注六、37、附注六、51，由于相关补助系用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按直线法分期计入当期损益。

25.2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助主要包括税收减免和财政补贴，参见附注六、51，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

26.1. 递延所得税资产的确认

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

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

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)；
- ③ 该项交易不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

本公司对与子公司及联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

26. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

26.2. 递延所得税负债的确认

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

- ① 因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：
 - A. 商誉的初始确认；
 - B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。
- ② 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：
 - A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
 - B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

26.3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项主要包括：其他权益工具投资公允价值变动等形成的其他综合收益、对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益等。

② 可弥补亏损和税款抵减

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

26. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

26.3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认 - 续

③ 合并抵销形成的暂时性差异

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

④ 以权益结算的股份支付

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

26.4. 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。

27. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。本公司的使用权资产主要为租入的房屋及建筑物。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

27.1. 本公司作为承租人

27.1.1 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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。

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

除上述采用简化处理的短期租赁，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债

27.1.2 使用权资产

除短期租赁外，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。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

27.1. 本公司作为承租人 - 续

27.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本公司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。租赁付款额包括以下两项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。

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

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

本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

27.2. 本公司作为出租人的会计处理方法

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。

② 租赁的分类

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

27.2. 本公司作为出租人的会计处理方法 - 续

③ 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

27.3. 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

28. 安全生产费

根据财政部、应急部 2022 年 12 月 13 日“关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知”(财资〔2022〕136 号)规定，本公司主营业务属于“普通货运业务”，按照上年度普通货运业务营业收入的 1%计提安全生产费用，当上年末安全费用结余达到本公司上年度普通货运业务营业收入的 1.5%时，经当地县级以上安全生产监督管理部门商财政部门同意，本年度可以缓提或者少提安全费用。

29. 回购公司股份

- ① 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，回购股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。
- ② 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。
- ③ 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

30.1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会〔2022〕31 号)，对“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容进行了规范说明。公司于 2023 年 1 月 1 日起施行该解释，对于财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的此类交易采用追溯调整法进行会计处理，并对 2023 年年初财务报表项目进行了调整。执行该规定，对列报最早期间期初数(2022 年 1 月 1 日)无重大影响。2022 年度合并利润表所得税费用减少人民币 9,286,056.57 元，净利润增加人民币 9,286,056.57 元。

影响合并资产负债表报表项目具体如下：

报表项目	变更政策前 2022年12月31日余额	变更政策后 2022年12月31日余额	调整金额
递延所得税资产	53,479,749.78	62,765,806.35	9,286,056.57
未分配利润	4,209,357,854.77	4,218,643,911.34	9,286,056.57

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计 - 续

30. 重要会计政策和会计估计的变更 - 续

30.1. 重要会计政策变更 - 续

影响合并利润表项目具体如下：

报表项目	变更政策前 2022年度	变更政策后 2022年度	调整金额
所得税费用	135,418,219.97	126,132,163.40	9,286,056.57

30.2. 重要会计估计的变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的 报表项目名称	影响金额
根据《企业会计准则第4号—固定资产》相关规定，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命，公司结合固定资产的实际历史使用寿命的复核结果，并对比参照同行可比公司同类资产的折旧年限，公司对部分固定资产的折旧年限进行重新核定。	2023年10月1日	固定资产 主营业务成本	28,197,648.88

本次变更前后各类别固定资产折旧年限情况：

类别	变更前 折旧年限(年)	变更后 折旧年限(年)
机器设备-小型分拣设备	3年	5年
机器设备-伸缩皮带机	3年	5年
机器设备-电动叉车	3年	4年
机器设备-手动叉车	3年	5年
机器设备-机动叉车	3年	5年
机器设备-安检仪	3年	5年
机器设备-工业吊扇	3年	5年

本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不会对以前年度的财务状况和经营成果产生影响，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

经测算，本次会计估计变更后，公司2023年度固定资产折旧费用减少人民币28,197,648.88元，主营业务成本减少人民币28,197,648.88元，利润总额增加人民币28,197,648.88元。

四、 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注三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。

- 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、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

非上市股权投资公允价值

本集团对持有的以公允价值计量的金融工具包括对非上市公司或者基金的投资，确定其公允价值时，需采用估值技术并使用不可观察的输入值。该类投资由于没有活跃市场报价，估值过程中使用的关键参数涉及管理层的重大假设和估计。这些假设和估价的变化可能导致相关金融工具公允价值的重大变化。

固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境，技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本集团管理层将对其进行调整。

无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就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竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将会提高无形资产的摊销、处置或报废技术过时的资产。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四、 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

应收账款与其他应收款的预期信用损失准备

本集团采用减值矩阵确定应收账款和其他应收款的预期信用损失准备。本集团基于债务人的账龄情况对具有类似风险特征的各类应收账款和其他应收款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息。于2023年12月31日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。本集团的应收账款和其他应收款的预期信用损失准备的具体情况详见附注六、4，7。

递延所得税资产的确认

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的利润表中。

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，相关纠纷的结果具有不确定性。

当与特定法律纠纷有关的经济利益被认为是很可能流出且可以可靠计量时，本集团管理层会根据专业的法律意见计提相应的准备。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。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	交通运输服务收入、物流辅助服务收入与咨询服务收入、租赁收入、销售商品服务	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应税所得额	详见下表
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	1%、1.5%、2%

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、 税项 - 续

1. 主要税种及税率 - 续

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率	注
本公司	25%	
子公司		
广西德邦物流有限公司	15%	2.1.1
成都全程德邦物流有限公司	15%	2.1.1
重庆德邦物流有限公司	15%	2.1.1
昆明德邦物流有限公司	15%	2.1.1
贵阳全程德邦物流有限公司	15%	2.1.1
西安志成德邦物流有限公司	15%	2.1.1
乌鲁木齐精准德邦物流有限公司	15%	2.1.1
兰州全程德邦物流有限公司	15%	2.1.1
内蒙古德邦物流有限公司	15%	2.1.1
江西精准物流有限公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司昆明分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司贵阳分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司乌鲁木齐县分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司广西分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司成都分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司陕西分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司西安分公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司兰州分公司	15%	2.1.1
宁波宣德德邦供应链管理有限公司乌鲁木齐分公司	15%	2.1.1
宁夏志成德邦快递有限公司	15%	2.1.1
德邦(上海)运输有限公司海口分公司	15%	2.1.1
重庆星光德邦物流有限公司	15%	2.1.1
重庆全程德邦物流有限公司	15%	2.1.1
青海德邦物流有限公司	15%	2.1.1
拉萨市德邦物流有限公司	15%	2.1.1
上海德启信息科技有限公司	15%	2.1.2
海口全程德邦物流有限公司	15%	2.1.3
德邦(海南)运输有限公司	15%	2.1.3
吉林精准运输有限公司	20%	2.1.4
北京智邦运输有限公司	20%	2.1.4
珠海市德邦物流有限公司	20%	2.1.4
深圳市德邦电子商务有限公司	20%	2.1.4
惠州市德邦物流有限公司	20%	2.1.4
北京宣德运输有限公司	20%	2.1.4
汕头市德邦物流有限公司	20%	2.1.4
上海燕汐软件信息科技有限公司	0%	2.1.5
香港德邦物流有限公司	16.5%	
德邦供应链(香港)有限公司	16.5%	
德邦供应链(新加坡)有限公司	17%	
德邦供应链(马来西亚)有限公司	24%	
澳门德邦物流有限公司	12%	
其他子公司	25%	

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、 税项 - 续

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本集团享受的企业所得税的优惠政策主要包括：

- 2.1.1. 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 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号)规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。
- 2.1.2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。经向所属地区税务局备案，本公司部分子公司已认证为高新技术企业，享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免，本报告期适用的所得税税率为15%。
- 2.1.3. 根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31号)规定，自2020年1月1日起至2024年12月31日，注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。目前本公司部分子公司符合鼓励类产业目录中的企业要求，按15%的税率缴纳企业所得税。
- 2.1.4. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过人民币100万元但不超过人民币300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- 2.1.5. 根据《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告2020年第45号)三、国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业,自获利年度起,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

(1) 企业所得税 - 续

此外，本公司注册在香港的子公司香港德邦物流有限公司、德邦供应链(香港)有限公司法定税率为16.5%，注册在新加坡的子公司德邦供应链(新加坡)有限公司法定税率为17%，注册在马来西亚的子公司德邦供应链(马来西亚)有限公司法定税率为24%；注册在澳门的澳门德邦物流有限公司的法定税率为12%。

除以上外，本公司和其他主要子公司适用 25%的企业所得税税率。

(2) 增值税优惠

2.2.1. 根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告2023年第1号)，增值税小规模纳税人(以下简称小规模纳税人)发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同)的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。本集团部分独立核算的分公司被认定为小规模纳税人，享受免征增值税的优惠政策。

2.2.2. 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：

(一)允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、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。

(二)允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	2,670,253,680.17	1,301,277,504.38
其中：美元	6,318,833.57	10,321,964.21
港币	839,299.42	1,146,735.18
马来西亚林吉特	162,722.31	94,453.08
新加坡元	283,748.18	-
澳元	27.64	134.96
其他货币资金	182,456,313.26	175,500,565.63
合计	2,852,709,993.43	1,476,778,070.01
其中：存放在境外的款项总额	7,908,697.65	16,744,044.88

注：

- 年末其他货币资金中人民币 8,799,264.29 元为存放在第三方支付机构的存款，人民币 30,496,767.11 元系被法院冻结的资金，人民币 91,081,766.04 元为存放在银行的备付金，人民币 30,898,000.00 为股权转让保证金，人民币 7,863.06 为 E 卡保证金，人民币 21,172,652.76 为保函保证金；
- 外币货币资金详见附注六、63；
- 货币资金使用受限情况说明详见附注六、62。

2. 衍生金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
股权投资回购权	-	17,471,622.21

3. 应收票据

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	-	48,947,047.71

注：本集团的银行承兑票据无质押、无背书或贴现，本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提损失准备。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内		
其中：1年以内分项：		
0-3个月	3,872,111,702.56	2,307,637,027.29
4-6个月	23,739,047.25	9,316,211.28
7-12个月	19,604,218.53	8,008,942.02
1年以内小计	3,915,454,968.34	2,324,962,180.59
1至2年	16,408,657.99	11,813,385.19
2年以上	16,151,728.07	21,615,381.33
小计	3,948,015,354.40	2,358,390,947.11
减：坏账准备	68,756,166.88	60,086,246.56
合计	3,879,259,187.52	2,298,304,700.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	22,449,856.59	0.57	22,449,856.59	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,925,565,497.81	99.43	46,306,310.29	1.18	3,879,259,187.52
其中：组合1关联方应收款项	1,329,907,826.49	33.69	-	-	1,329,907,826.49
组合2应收其他客户	2,488,050,393.33	63.02	46,306,310.29	1.86	2,441,744,083.04
组合3 POS机在途款项	107,607,277.99	2.72	-	-	107,607,277.99
合计	3,948,015,354.40	100.00	68,756,166.88	1.74	3,879,259,187.52

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,631,670.79	0.62	14,631,670.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,343,759,276.32	99.38	45,454,575.77	1.94	2,298,304,700.55
其中：组合1关联方应收款项	3,759,626.03	0.16	-	-	3,759,626.03
组合2应收其他客户	2,207,592,451.66	93.61	45,454,575.77	2.06	2,162,137,875.89
组合3 POS机在途款项	132,407,198.63	5.61	-	-	132,407,198.63
合计	2,358,390,947.11	100.00	60,086,246.56	2.55	2,298,304,700.55

德邦物流股份有限公司

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

4. 应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

按单项计提坏账准备:

名称	2023年12月31日		2022年12月31日		计提理由	
	账面余额	坏账准备	账面金额	坏账准备		
成都浩锐宣商贸有限公司	6,303,965.90	6,303,965.90	6,289,998.30	6,289,998.30	100	超过信用期且无法还款
石家庄明璐舞蹈文化传播有限公司	1,953,991.37	1,953,991.37	-	-	-	超过信用期且无法还款
平乡县尼佳儿童玩具有限公司	1,379,136.00	1,379,136.00	-	-	-	超过信用期且无法还款
上海翼洋包装材料有限公司	1,353,861.00	1,353,861.00	1,353,341.00	1,353,341.00	100	超过信用期且无法还款
云货仓(北京)供应链管理有限公司	1,250,720.36	1,250,720.36	-	-	-	超过信用期且无法还款
邢台耐雅儿童玩具有限公司	1,231,876.00	1,231,876.00	-	-	-	超过信用期且无法还款
珠海优贸电子商务有限公司	-	-	1,432,041.60	1,432,041.60	100	超过信用期且无法还款
100万以下小计	8,976,305.96	8,976,305.96	5,556,289.89	5,556,289.89	100	超过信用期且无法还款
合计	22,449,856.59	22,449,856.59	14,631,670.79	14,631,670.79	100	超过信用期且无法还款

注: 于2023年12月31日, 本集团按单项计提坏账准备的应收账款为人民币22,449,856.59元, 计提坏账准备人民币22,449,856.59元。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

4. 应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

按组合2计提坏账准备：

名称	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-3个月	2,434,570,639.24	24,392,766.45	1.00
4-6个月	23,480,956.99	1,174,047.85	5.00
7-12个月	11,574,126.39	2,314,825.28	20.00
1年以内小计	2,469,625,722.62	27,881,639.58	1.13
1至2年	5,645,957.39	5,645,957.39	100.00
2年以上	12,778,713.32	12,778,713.32	100.00
合计	2,488,050,393.33	46,306,310.29	1.86

按组合计提坏账的确认标准及说明：

作为本集团信用风险管理的一部分，除单独计提坏账的客户外，本集团将应收其他客户划分为不同组合。对于组合2，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。该类业务涉及大量的小客户，其具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。对于组合1关联方款项和组合3 POS机在途款项，此类款项发生信用损失的可能性极小，因此未计提信用损失。

(3) 坏账准备的情况

类别	2023年 1月1日	本年变动金额				2023年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	60,086,246.56	27,906,132.65	(1,426,032.68)	(17,810,179.65)	-	68,756,166.88

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	17,810,179.65

本期无重要的应收账款核销情况。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

4. 应收账款 - 续

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额人民币 1,437,010,691.15 元，占应收账款年末余额合计数的比例 36.40%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 1,183,705.83 元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	29,978,086.12	-

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑票据	117,746,830.46
应收账款	10,119,648.49
合计	127,866,478.95

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，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，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

6. 预付款项

预付款项按账龄列示

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	337,657,969.92	99.58	285,285,155.94	99.57
1至2年	1,426,606.50	0.42	1,223,354.78	0.43
合计	339,084,576.42	100.00	286,508,510.72	100.00

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

6. 预付款项 - 续

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年 12月31日余额	占预付款项 年末余额 合计数的比例(%)
安徽科大国创慧联运科技有限公司	23,488,071.26	6.93
山东高速信联科技股份有限公司	10,930,644.69	3.22
中国石化销售股份有限公司江苏苏州石油分公司	7,965,303.38	2.35
江苏普飞科特信息科技有限公司	6,742,358.00	1.99
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	5,591,917.86	1.65
合计	54,718,295.19	16.14

7. 其他应收款

7.1 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	1,231,187.18	-
其他应收款	323,830,429.32	218,709,720.98
合计	325,061,616.50	218,709,720.98

7.2 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
逾期保理款利息	1,922,216.23	1,922,216.23
协定存款利息	1,231,187.18	-
减：坏账准备	1,922,216.23	1,922,216.23
合计	1,231,187.18	-

(2) 重要逾期利息

借款单位	年末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值 及其判断依据
上海策园实业有限公司	1,654,554.23	1年以上	资金紧张，无法归还	是

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款 - 续

7.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	207,181,415.77	130,802,397.90
1至2年	47,934,338.60	53,986,291.66
2至3年	42,934,370.31	28,207,410.31
3年以上	44,409,378.69	20,810,663.21
小计	342,459,503.37	233,806,763.08
减：坏账准备	18,629,074.05	15,097,042.10
合计	323,830,429.32	218,709,720.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
备用金及职员借支	500,459.24	564,554.66
押金及保证金	240,222,031.62	168,639,679.92
其他往来款	101,737,012.51	64,602,528.50
小计	342,459,503.37	233,806,763.08
减：坏账准备	18,629,074.05	15,097,042.10
合计	323,830,429.32	218,709,720.98

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	10,735,262.10	-	4,361,780.00	15,097,042.10
2023年1月1日余额在本年				
--转入第三阶段	(264,455.01)	-	264,455.01	-
--转回第一阶段	89,830.41	-	(89,830.41)	-
本年计提	3,886,527.88	-	338,137.30	4,224,665.18
本年转回	(89,830.41)	-	-	(89,830.41)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	(841,701.00)	(841,701.00)
其他变动	238,898.18	-	-	238,898.18
2023年12月31日	14,596,233.15	-	4,032,840.90	18,629,074.05

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、 合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他应收款 - 续

7.3 其他应收款 - 续

(4) 坏账准备的情况

类别	2023年 1月1日	本年变动金额				2023年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	15,097,042.10	4,224,665.18	(89,830.41)	(841,701.00)	238,898.18	18,629,074.05

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	841,701.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年 12月31日余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
上海能运物流有限公司	其他往来款	27,244,798.22	1年以内	7.96	-
广东格兰仕生活电器商业有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	0.09	15,000.00
		6,000,000.00	1-2年	1.75	300,000.00
上海鼎沪实业发展有限公司	押金	5,961,423.32	3年以上	1.74	298,071.17
京东物流运输有限公司	保证金	5,485,000.00	1年以内	1.60	-
		60,000.00	1-2年	0.02	-
中国太平洋财产保险股份有限公司深圳分公司	其他往来款	5,181,816.70	1年以内	1.51	259,090.84
合计	/	50,233,038.24		14.67	872,162.01

8. 存货

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	23,094,957.36	-	23,094,957.36	31,295,957.60	-	31,295,957.60

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

9. 持有待售资产

项目	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
西安德秦物流产业园	166,953,654.72	-	166,953,654.72	219,291,000.00	1,267,955.00	2024年1月
淮安德宣供应链产业园	91,242,466.48	-	91,242,466.48	128,297,000.00	812,985.00	2024年1月
减：持有待售资产减值准备	-	-	-	-	-	
合计	258,196,121.20	-	258,196,121.20	347,588,000.00	2,080,940.00	/

注：本集团拟将全资子公司西安德秦物流服务有限公司、淮安德宣供应链管理有限公司100%股权转让给独立第三方厦门永邦企业管理有限公司。西安德秦物流服务有限公司、淮安德宣供应链管理有限公司分别持有西安德秦物流产业园、淮安德宣供应链产业园。于2023年12月31日，本集团与厦门永邦企业管理有限公司已签订西安德秦物流服务有限公司、淮安德宣供应链管理有限公司股权转让协议，预计出售将在1年内完成，并已达到立即可出售条件。

10. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税借方余额	1,647,123,460.81	1,609,622,107.86
预缴所得税	26,084,733.92	1,731,308.95
定期存款	-	40,824,000.00
合计	1,673,208,194.73	1,652,177,416.81

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

11. 长期股权投资

被投资单位	2023年 1月1日	本年增减变动						2023年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润		
联营企业									
上海能运物流有限公司(注)	57,997,727.86	-	57,997,727.86	-	-	-	-	-	-
明通装备科技集团股份有限公司	77,430,776.71	-	-	7,161,091.21	-	(86,781.21)	-	-	84,505,086.71
成都砾连展泰物流有限公司	27,071,971.24	-	-	5,548,385.63	-	-	4,000,000.00	-	28,620,356.87
山东中一乐邦物流有限公司	2,031,730.03	-	-	37,935.42	-	-	-	-	2,069,665.45
上海木蚁机器人科技有限公司	21,382,440.82	-	-	(4,097,424.89)	-	3,564,465.92	-	-	20,849,481.85
上海贝壳供应链管理有限公司	15,091,148.18	-	-	(284,684.04)	-	-	-	-	14,806,464.14
宁波德念企业管理合伙企业(有限合伙)	1,157,638.69	1,546,581.17	-	515.75	-	-	-	-	2,704,735.61
合计	202,163,433.53	1,546,581.17	57,997,727.86	8,365,819.08	-	3,477,684.71	4,000,000.00	-	153,555,790.63

注: 2023年1月, 本公司全资子公司宁波德邦基业投资管理有限公司(以下简称“德邦基业”)与上海能运物流有限公司(以下简称“上海能运”)、上海能运实际控制人薛民先生以及高菲女士签订《股份回购协议》, 由上海能运、薛民、高菲回购德邦基业所持有的上海能运合计12.40%股权, 回购价款合计为人民币7,413.53万元。截止2023年12月31日, 本公司已收回人民币4,606.42万元。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、 合并财务报表项目附注 - 续

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
东方航空物流股份有限公司	44,791,129.94	567,376,505.36
广东天元实业集团股份有限公司	-	19,462,592.00
上海生生医药冷链科技股份有限公司	255,095,371.97	247,385,280.00
合计	299,886,501.91	834,224,377.36

德邦物流股份有限公司

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、 合并财务报表项目附注 - 续

12. 其他权益工具投资 - 续

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	2023年 1月1日	减少投资	本期计入其他综合 收益的利得(损失)	2023年 12月31日	本期确认的股利	累计计入其他 综合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
东方航空物流股份有限公司	567,376,505.36	491,827,249.30	(30,758,126.12)	44,791,129.94	5,958,886.85	36,094,920.32	-	出于战略目的而计划长期持有的投资
广东天元实业集团股份有限公司	19,462,592.00	20,436,911.41	974,319.41	-	-	-	-	出于战略目的而计划长期持有的投资
上海生生医药冷链科技 股份有限公司	247,383,280.00	-	7,710,091.97	255,093,371.97	-	221,395,960.70	-	出于战略目的而计划长期持有的投资
北京乐卡车联科技有限公司	-	-	-	-	-	-	4,886,640.05	出于战略目的而计划长期持有的投资
北京易代储科技有限公司	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00	出于战略目的而计划长期持有的投资
东北亚煤炭贸易有限公司	-	-	-	-	-	-	25,000,000.00	出于战略目的而计划长期持有的投资
合计	834,224,377.36	512,264,160.71	(22,073,714.74)	299,886,501.91	5,958,886.85	257,490,881.02	49,886,640.05	/

(3) 本年存在终止确认的情况说明：

项目	因终止确认转入留存收益的 累计利得	终止确认的原因
东方航空物流股份有限公司	295,374,078.17	处置部分股权
广东天元实业集团股份有限公司	7,520,193.80	处置股权
合计	302,894,271.97	/

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

13. 其他非流动金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	309,785,442.10	409,048,175.49

其他非流动金融资产情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
珠海高瓴翔远资产管理中心(有限合伙)	102,072,376.44	112,968,541.34
芜湖歌斐景泽投资中心(有限合伙)	56,545,979.69	60,321,368.27
ForU Worldwide Inc.	102,759,402.36	91,477,930.15
宁波钟德投资合伙企业(有限合伙)	2,500,000.00	2,500,000.00
Inceptio Group Limited	45,907,683.61	141,780,335.73
合计	309,785,442.10	409,048,175.49

注：公司对被投资方没有重大影响，且该等投资合同现金流量特征不满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此，将其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。

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	81,637,895.29	10,836,746.89	92,474,642.18
2.本年增加金额	1,668,788.32	15,591.19	1,684,379.51
(1)外购	-	15,591.19	15,591.19
(2)其他	1,668,788.32	-	1,668,788.32
3.本年减少金额	(38,107,658.13)	(10,852,338.08)	(48,959,996.21)
(1)转出至持有待售	(36,643,858.76)	(10,852,338.08)	(47,496,196.84)
(2)其他	(1,463,799.37)	-	(1,463,799.37)
4.年末余额	45,199,025.48	-	45,199,025.48
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	79,709.19	45,153.11	124,862.30
2.本年增加金额	1,939,435.46	225,962.92	2,165,398.38
(1)计提或摊销	1,939,435.46	225,962.92	2,165,398.38
3.本年减少金额	(873,612.10)	(271,116.03)	(1,144,728.13)
(1)转出至持有待售	(873,612.10)	(271,116.03)	(1,144,728.13)
4.年末余额	1,145,532.55	-	1,145,532.55
三、账面价值			
1.年末账面价值	44,053,492.93	-	44,053,492.93
2.年初账面价值	81,558,186.10	10,791,593.78	92,349,779.88

企业的投资性房地产均已办妥产权证书。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

15. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	房屋、建筑物	合计
一、账面原值					
1.年初余额	2,707,728,652.93	4,338,247,127.37	877,742,824.41	237,039,046.89	8,160,757,651.60
2.本年增加金额	355,945,455.53	412,107,111.42	68,200,926.45	-	836,253,493.40
(1)购置	170,005,574.07	412,107,111.42	56,658,061.30	-	638,770,746.79
(2)在建工程转入	185,939,881.46	-	11,542,865.15	-	197,482,746.61
3.本年减少金额	(84,975,404.76)	(519,772,554.62)	(138,094,639.65)	(158,874,463.90)	(901,717,062.93)
(1)处置或报废	(84,975,404.76)	(519,772,554.62)	(138,094,639.65)	(5,828,675.30)	(748,671,274.33)
(2)转出至持有待售	-	-	-	(153,045,788.60)	(153,045,788.60)
4.年末余额	2,978,698,703.70	4,230,581,684.17	807,849,111.21	78,164,582.99	8,095,294,082.07
二、累计折旧					
1.年初余额	861,264,986.43	2,267,843,710.92	769,022,034.72	331,647.91	3,898,462,379.98
2.本年增加金额	328,589,090.72	633,699,090.92	89,381,495.54	5,366,833.62	1,057,036,510.80
(1)计提	328,589,090.72	633,699,090.92	89,381,495.54	5,366,833.62	1,057,036,510.80
3.本年减少金额	(76,403,515.23)	(485,462,600.86)	(128,066,822.87)	(3,641,518.81)	(693,574,457.77)
(1)处置或报废	(76,403,515.23)	(485,462,600.86)	(128,066,822.87)	-	(689,932,938.96)
(2)转出至持有待售	-	-	-	(3,641,518.81)	(3,641,518.81)
4.年末余额	1,113,450,561.92	2,416,080,200.98	730,336,707.39	2,056,962.72	4,261,924,433.01
三、减值准备					
1.年初余额	178,489.76	-	-	-	178,489.76
2.本年增加金额	4,274,221.30	-	770,611.94	-	5,044,833.24
(1)计提	4,274,221.30	-	770,611.94	-	5,044,833.24
3.本年减少金额	(99.52)	-	(200,511.43)	-	(200,610.95)
(1)处置或报废	(99.52)	-	(200,511.43)	-	(200,610.95)
4.年末余额	4,452,611.54	-	570,100.51	-	5,022,712.05
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,860,795,530.24	1,814,501,483.19	76,942,303.31	76,107,620.27	3,828,346,937.01
2.年初账面价值	1,846,285,176.74	2,070,403,416.45	108,720,789.69	236,707,398.98	4,262,116,781.86

本公司年末无未办妥产权证书的固定资产情况。

本公司年末无通过经营租赁租出的固定资产。

本公司年末无抵押，质押等使用权受到限制的固定资产。

固定资产的减值测试情况

可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额确定。公司预计以下资产预期未来出售价格为人民币 0.00 元，无处置费用，因此，可收回金额为人民币 0.00 元。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
消毒机	770,611.94	-	770,611.94	/	/	/
机器人 AGV	4,274,221.30	-	4,274,221.30	/	/	/
合计	5,044,833.24	-	5,044,833.24	/	/	/

德邦物流股份有限公司

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

16. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
在建工程	279,761,936.65	23,296,341.65	256,465,595.00	181,879,560.30
				23,296,341.65
				158,583,218.65

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本年增加金额	本年完工转入固定资产	本年其他减少	2023年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
青岛德产业园项目	193,375,739.29	68,884,500.22	19,376,362.88	-	-	88,260,863.10	45.64%	45.64%	-	-	-	自有资金
西安产业园分拆线项目	19,469,026.61	11,681,415.98	7,787,610.63	(19,469,026.61)	-	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
郑州产业园项目	231,293,540.92	57,886,381.11	108,534,694.72	-	-	166,421,073.83	71.95%	71.95%	-	-	-	自有资金
合计	444,138,306.82	138,452,297.31	135,698,668.23	(19,469,026.61)	-	254,681,938.93			-	-	-	

(3) 在建工程的减值测试情况

可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额确定。公司预计以下资产预期未来出售价格为人民币 0.00 元, 无处置费用, 因此, 可收回金额为人民币 0.00 元。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值 and 处置费用用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海德青产业园项目	23,296,341.65	-	23,296,341.65	/	/	/

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,508,667,292.80	3,508,667,292.80
2.本年增加金额	1,640,198,266.74	1,640,198,266.74
3.本年减少金额	(924,686,565.64)	(924,686,565.64)
4.年末余额	4,224,178,993.90	4,224,178,993.90
二、累计折旧		
1.年初余额	1,441,362,043.14	1,441,362,043.14
2.本年增加金额	1,220,905,040.36	1,220,905,040.36
3.本年减少金额	(835,727,083.04)	(835,727,083.04)
4.年末余额	1,826,540,000.46	1,826,540,000.46
三、账面价值		
1.年末账面价值	2,397,638,993.44	2,397,638,993.44
2.年初账面价值	2,067,305,249.66	2,067,305,249.66

本集团租赁了多项资产，主要系房屋及建筑物，租赁期为 1-8 年。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 464,699,962.16 元，本集团无低价值资产租赁。

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 1,742,050,502.62 元(上年度：人民币 1,664,304,607.46 元)。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.年初余额	501,534,617.63	267,139,055.38	14,400.00	53,000.00	768,741,073.01
2.本年增加金额	34,510,136.57	3,743,350.37	-	-	38,253,486.94
(1)购置	34,510,136.57	3,743,350.37	-	-	38,253,486.94
3.本年减少金额	(50,628,245.08)	-	-	-	(50,628,245.08)
(1)转出至持有待售	(50,628,245.08)	-	-	-	(50,628,245.08)
4.年末余额	485,416,509.12	270,882,405.75	14,400.00	53,000.00	756,366,314.87
二、累计摊销					
1.年初余额	15,863,300.68	180,999,522.92	14,400.00	-	196,877,223.60
2.本年增加金额	10,669,958.19	52,193,942.88	-	-	62,863,901.07
(1)计提	10,669,958.19	52,193,942.88	-	-	62,863,901.07
3.本年减少金额	(3,414,186.35)	-	-	-	(3,414,186.35)
(1)转出至持有待售	(3,414,186.35)	-	-	-	(3,414,186.35)
4.年末余额	23,119,072.52	233,193,465.80	14,400.00	-	256,326,938.32
三、账面价值					
1.年末账面价值	462,297,436.60	37,688,939.95	-	53,000.00	500,039,376.55
2.年初账面价值	485,671,316.95	86,139,532.46	-	53,000.00	571,863,849.41

截至2023年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为4.67%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
青岛德金产业园项目	12,138,852.00	公司正在办理产权证书

截至年末公司无形资产无抵押情况。

19. 长期待摊费用

项目	2023年 1月1日	本年增加金额	本年摊销金额	2023年 12月31日
租入房屋建筑物装修支出	186,258,546.84	118,015,337.60	135,148,273.36	169,125,611.08
其他	37,236,430.01	29,245,215.29	26,731,115.65	39,750,529.65
合计	223,494,976.85	147,260,552.89	161,879,389.01	208,876,140.73

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

20. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	108,635,188.51	25,769,801.75	91,812,606.49	21,712,705.67
未支付的职工薪酬/未解锁的股份支付	152,965,113.56	36,551,427.98	154,281,065.86	37,616,112.27
预计负债	51,008,730.93	12,057,833.54	47,828,095.04	11,470,723.44
内部交易未实现利润	-	-	192,314.54	48,078.64
可抵扣亏损	172,443,703.14	42,291,062.55	432,033,157.81	105,853,639.58
递延收益与计税基础可抵扣暂时性差异	134,070,965.45	24,238,926.82	36,507,433.45	8,393,372.07
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	49,886,640.05	12,471,660.01	49,886,640.05	12,471,660.01
计入当期损益的其他非流动金融资产公允价值变动	27,590,000.00	6,897,500.00	27,590,000.00	6,897,500.00
租赁负债账面价值与计税基础差异	2,334,806,786.92	563,468,025.23	1,929,154,702.02	482,288,675.51
合计	3,031,407,128.56	723,746,237.88	2,769,286,015.26	686,752,467.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础应纳税暂时性差异(注)	1,130,104,361.29	269,386,035.26	1,204,372,975.09	289,720,191.62
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	257,490,881.02	64,372,720.26	678,217,511.39	169,554,377.85
计入当期损益的金融资产公允价值变动	127,767,769.52	31,941,942.38	156,069,844.68	39,017,461.17
使用权资产账面价值与计税基础差异	2,184,004,684.22	528,581,118.06	1,842,491,019.97	460,622,754.99
合计	3,699,367,696.05	894,281,815.96	3,881,151,351.13	958,914,785.63

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

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额

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	(665,275,578.26)	58,470,659.62	(623,986,660.84)	62,765,806.35
递延所得税负债	(665,275,578.26)	229,006,237.70	(623,986,660.84)	334,928,124.79

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

20. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	17,808,325.12	-

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日	2022年12月31日
2028年	17,808,325.12	-

21. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款项	46,467,325.58	-	46,467,325.58	26,226,969.52	-	26,226,969.52
一年以上租赁押金	89,729,904.64	-	89,729,904.64	94,268,972.71	-	94,268,972.71
定期存款	3,355,781.00	-	3,355,781.00	-	-	-
合计	139,553,011.22	-	139,553,011.22	120,495,942.23	-	120,495,942.23

22. 短期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款	1,300,000,000.00	1,150,000,000.00
短期借款应付利息	840,277.73	829,583.30
合计	1,300,840,277.73	1,150,829,583.30

截至本年末，本公司及子公司之间银行借款保证情况详见附注十三、2。

23. 应付票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	77,642,168.36	113,806,663.90

年末不存在已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
运力采购款及货款	3,094,870,506.41	2,089,178,312.30
设备及工程款	318,106,032.73	340,334,057.23
合计	3,412,976,539.14	2,429,512,369.53

本公司应付账款中，无账龄超过1年的重要应付账款。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

25. 预收款项

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收租赁款等	19,164,174.51	4,212,106.89

26. 合同负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
综合物流服务费	109,190,236.64	102,150,998.74

在本年确认的包括在合同负债年初账面价值的收入

年初合同负债账面价值中金额为人民币 102,150,998.74 元已于本年度确认为收入。年末合同负债账面价值中预计人民币 109,190,236.64 元将于 2024 年度确认为收入。

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	710,183,171.71	8,414,604,597.83	8,173,115,964.02	951,671,805.52
二、离职后福利设定提存计划	10,908,713.62	502,502,793.72	501,684,737.87	11,726,769.47
三、一年内到期的其他福利	43,757,300.61	35,699,967.27	44,553,177.98	34,904,089.90
合计	764,849,185.94	8,952,807,358.82	8,719,353,879.87	998,302,664.89

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	699,383,903.17	7,840,277,839.39	7,598,281,888.52	941,379,854.04
二、职工福利费	792,700.00	123,969,891.32	122,803,591.32	1,959,000.00
三、社会保险费	8,920,984.45	251,571,044.11	252,463,621.08	8,028,407.48
其中：医疗保险费	7,000,992.81	213,401,102.85	214,074,724.14	6,327,371.52
工伤保险费	468,685.46	21,041,219.60	21,091,382.00	418,523.06
生育保险费	1,451,306.18	17,128,721.66	17,297,514.94	1,282,512.90
四、住房公积金	1,085,584.09	176,911,724.19	177,692,764.28	304,544.00
五、工会经费和职工教育经费	-	18,800,498.77	18,800,498.77	-
六、商业保险费	-	3,073,600.05	3,073,600.05	-
合计	710,183,171.71	8,414,604,597.83	8,173,115,964.02	951,671,805.52

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

27. 应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
离职后福利:				
1、基本养老保险	10,568,871.01	483,327,824.85	482,545,680.36	11,351,015.50
2、失业保险费	339,842.61	19,174,968.87	19,139,057.51	375,753.97
合计	10,908,713.62	502,502,793.72	501,684,737.87	11,726,769.47

注： 设定提存计划：

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，本集团按各公司所在地当地政策按员工基本工资的一定比例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。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 483,327,824.85 元及人民币 19,174,968.87 元(2022年：人民币 439,710,758.67 元及人民币 16,483,950.74 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 11,351,015.50 元及人民币 375,753.97 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 10,568,871.01 元及人民币 339,842.61 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。

28. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	41,882,662.38	48,295,685.42
企业所得税	229,748,197.87	256,474,587.95
个人所得税	19,053,151.14	27,479,545.20
城市维护建设税	2,852,286.25	4,122,732.54
教育费附加及地方教育附加	2,309,289.06	3,190,662.22
其他	396,794.44	357,182.04
合计	296,242,381.14	339,920,395.37

29. 其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
押金、保证金	333,854,482.35	240,409,143.12
代收货款	78,726,452.80	128,312,804.12
其他	108,564,547.64	70,397,197.72
合计	521,145,482.79	439,119,144.96

本公司其他应付款中，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

30. 持有待售负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
西安德秦物流产业园	7,171,191.63	-
淮安德宣供应链产业园	3,553,372.73	-
合计	10,724,564.36	-

31. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,061,582,871.92	878,487,805.10
一年内到期的应付债券及利息(注)	311,058,904.15	11,058,904.15
一年内到期的长期借款及利息	-	1,266,789.31
合计	1,372,641,776.07	890,813,498.56

注：本公司已于2024年1月21日全额偿还应付债券及利息。

32. 长期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	-	38,211,472.45
减：一年内到期的长期借款	-	1,266,789.31
合计	-	36,944,683.14

33. 应付债券

(1) 应付债券

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付债券	311,058,904.15	311,058,904.15
减：一年内到期的非流动负债	311,058,904.15	11,058,904.15
合计	-	300,000,000.00

德邦物流股份有限公司

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

33. 应付债券 - 续

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	2023年1月1日	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	2023年12月31日	是否违约
德邦物流股份有限公司2022年第一期中期票据(乡村振兴)	100元	3.9	2022年1月21日	2年	300,000,000.00	311,058,904.15	-	11,700,000.00	-	11,700,000.00	311,058,904.15	否

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

34. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	2,491,445,951.76	2,071,188,933.03
减：未确认融资费用	139,631,617.00	130,670,734.09
减：一年内到期的租赁负债	1,061,582,871.92	878,487,805.10
合计	1,290,231,462.84	1,062,030,393.84

本年度，本公司作为承租人的租赁，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为人民币 0.00 元。

35. 长期应付职工薪酬

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他长期福利	47,349,615.84	41,562,239.16

说明：其他长期福利系本集团 2014 年度制定的超额收益分享计划，该计划将每年净资产收益率超过目标值后的超额利润的一定比例作为对公司管理团队和核心员工的激励奖金，分三年发放；本集团采用相应到期日的国债市场收益率对预计将于 1 年后发放的激励奖金进行折现。

36. 预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
未决诉讼	51,008,730.93	47,828,095.04	涉及诉讼

37. 递延收益

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	36,507,433.45	135,919,594.96	38,356,062.96	134,070,965.45	收到政府补助

涉及政府补助的负债项目：

负债项目	2023年1月1日	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	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
货运枢纽补链强链	-	81,559,251.00	-	6,193,273.47	75,365,977.53	与资产相关
成都市国家综合货运项目	-	19,656,542.96	-	1,196,485.22	18,460,057.74	与资产相关
服务业发展引导资金	13,109,159.85	928,100.00	15,839.39	7,900,926.26	6,120,494.20	与资产相关
县域商业体系建设项目	-	6,522,500.00	63,772.00	1,286,372.88	5,172,355.12	与资产相关
新能源货车激励资金	-	5,790,000.00	-	631,850.17	5,158,149.83	与资产相关
供应链体系建设项目	5,290,593.15	-	17,209.34	1,622,935.25	3,650,448.56	与资产相关
现代物流产业扶持资金	617,567.25	4,333,800.00	4,872.26	1,554,335.95	3,392,159.04	与资产相关
新增运力项目	1,932,852.27	1,600,000.00	2,205.83	839,245.36	2,691,401.08	与资产相关
城乡高效配送服务体系建设项目	1,459,937.98	2,846,701.00	8,373.35	1,721,323.43	2,576,942.20	与资产相关
省级工业发展专项奖金	880,446.60	1,500,000.00	211,635.95	1,534,333.27	634,477.38	与资产相关
智慧物流项目	2,198,656.05	-	1,584.30	534,007.57	1,663,064.18	与资产相关
商贸物流基础设施建设项目	1,585,803.97	700,000.00	148,253.58	607,254.96	1,530,295.43	与资产相关
其他	9,432,416.33	10,482,700.00	3,301,892.17	8,958,081.00	7,655,143.16	与资产相关
合计	36,507,433.45	135,919,594.96	3,775,638.17	34,580,424.79	134,070,965.45	

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

37. 递延收益 - 续

本年度，本公司处置部分固定资产，对应递延收益结转至营业外收入金额为人民币3,775,638.17元。

38. 股本

	2023年 1月1日	本年变动					2023年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,026,957,470.00	-	-	-	2,205.00	2,205.00	1,026,955,265.00

39. 资本公积

项目	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
资本溢价(股本溢价)(注1)	862,156,300.83	-	85,137,193.85	777,019,106.98
其他资本公积(注2)	53,193,906.84	19,966,424.77	-	73,160,331.61
合计	915,350,207.67	19,966,424.77	85,137,193.85	850,179,438.59

注：

- (1) 本年度股本溢价变动原因：公司2020年5月27日回购股份7,135,505.00股，其中用于二期员工持股计划的7,133,300.00股冲减资本溢价人民币85,113,089.24元，剩余2,205.00股于本年度过期，注销并冲减资本溢价人民币24,104.61元；
- (2) 本年度其他资本公积变动原因：①根据第二期员工持股计划期末预计可行权数量确认股份支付费用，增加其他资本公积人民币16,456,149.70元；②联营公司其他权益变动，导致本公司其他资本公积增加人民币3,477,684.71元，③股权激励产生的未来期间可抵扣的金额超出成本费用，增加其他资本公积人民币32,590.36元。

40. 库存股

项目	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
库存股	160,239,218.93	-	85,139,398.85	75,099,820.08

注： 本年减少数系用于二期员工持股计划。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

41. 其他综合收益

项目	2023年 1月1日	本年所得税前 发生额	本年发生金额				税后归属于 少数股东	2023年 12月31日
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	471,248,153.50	(22,073,714.74)	-	298,989,686.71	(5,518,428.68)	(315,544,972.77)	-	155,703,180.73
其中：其他权益工具投资公允价值变动	471,248,153.50	(22,073,714.74)	-	298,989,686.71	(5,518,428.68)	(315,544,972.77)	-	155,703,180.73
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	(71,903.88)	-	-	(17,975.97)	(53,927.91)	-	(53,927.91)
其中：外币财务报表折算差额	-	(71,903.88)	-	-	(17,975.97)	(53,927.91)	-	(53,927.91)
其他综合收益合计	471,248,153.50	(22,145,618.62)	-	298,989,686.71	(5,536,404.65)	(315,598,900.68)	-	155,649,252.82

42. 专项储备

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
安全生产费	-	313,915,436.63	313,915,436.63	-

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、 合并财务报表项目附注 - 续

43. 盈余公积

项目	2023年1月1日	本年增加	2023年12月31日
法定盈余公积	462,903,487.32	50,576,512.68	513,480,000.00

注：根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额已达到本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

44. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前年初未分配利润	4,209,357,854.77	3,232,793,470.68
加：会计政策变更	9,286,056.57	-
调整后年初未分配利润	4,218,643,911.34	3,232,793,470.68
加：本年归属于母公司所有者的净利润	745,715,721.81	658,050,724.82
本年处置非交易性权益工具投资(注)	298,989,686.71	364,712,947.34
减：提取法定盈余公积	50,576,512.68	36,913,231.50
其他	20,620.60	-
年末未分配利润	5,212,752,186.58	4,218,643,911.34

注：本年处置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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

45. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,278,925,072.96	33,171,564,773.18	31,391,543,663.30	28,192,084,224.07

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

45. 营业收入和营业成本 - 续

(2) 营业收入的分解信息

合同分类	2023年度
	营业收入
按产品类型	
其中：	
快运	32,279,685,916.65
快递	2,728,417,333.93
其他	1,270,821,822.38
按地区分类	
其中：	
东北	1,099,975,297.19
华北	8,033,053,958.29
华东	11,356,629,657.85
华南	6,761,705,299.64
华中	5,215,058,556.23
西北	399,581,152.51
西南	3,412,921,151.25
合计	36,278,925,072.96

注： 本公司主营业务均为综合物流服务，无其他业务分部。由于物流行业内各项资源在各业务板块中存在高度交叉共享的特点，各业务板块和产品内部结算较多，因此，无不同产品及不同地区的成本分解信息。

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
快运和快递业务	服务完成时	预收款/按合同约定逐月计算金额，与客户当月结算并收取相关款项。	运输服务	是	0.00	无
其他业务	服务提供时	按合同约定逐月计算金额，与客户当月结算并收取相关款项。	仓储和配送服务	是	0.00	无

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币236,693,726.71元，预计将于2024年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

本年无重大合同变更或重大交易价格调整。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、 合并财务报表项目附注 - 续

46. 税金及附加

项目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	29,838,440.40	33,068,589.59
教育费附加及地方教育附加	23,632,204.53	26,217,265.05
城镇土地使用税	1,808,806.36	958,828.70
车船使用税	2,185,493.95	2,056,745.80
印花税	13,306,496.71	14,121,483.53
其他	4,474,223.04	1,821,222.12
合计	75,245,664.99	78,244,134.79

47. 销售费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	408,801,925.77	321,121,937.69
广告促销费	36,594,693.46	54,169,443.22
咨询费	241,942.00	17,012,801.02
办公费	24,313,317.80	12,585,456.71
其他	9,972,150.22	16,998,432.78
合计	479,924,029.25	421,888,071.42

48. 管理费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	1,001,504,548.84	1,154,997,737.87
管理咨询费	144,285,404.74	199,610,360.16
交通差旅费	63,554,220.88	74,823,561.48
折旧摊销	99,509,993.59	128,190,612.42
培训招聘费	39,244,377.15	33,065,569.77
通讯费	14,864,972.53	24,184,904.72
办公费	61,965,649.96	75,283,582.04
房租费及使用权资产折旧费	103,951,543.91	194,961,659.64
租入房屋装修支出摊销	18,628,898.36	25,789,387.20
税费	7,195,924.05	20,777,127.96
其他	5,002,782.24	11,921,737.33
合计	1,559,708,316.25	1,943,606,240.59

49. 研发费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	176,052,963.30	193,827,828.04
折旧与摊销费	843,992.94	376,785.01
咨询费及其他	52,101,756.50	12,551,230.07
合计	228,998,712.74	206,755,843.12

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

50. 财务费用

项目	2023年度	2022年度
利息支出	118,058,019.45	154,168,201.54
其中：租赁负债利息支出	72,584,400.78	71,115,547.62
减：利息收入	51,330,623.07	17,712,086.83
利息净支出	66,727,396.38	136,456,114.71
汇兑损失	1,898,046.46	1,132,137.22
银行手续费及其他	48,951,586.75	55,503,219.93
合计	117,577,029.59	193,091,471.86

51. 其他收益

项目	2023年度	2022年度	与资产相关/ 与收益相关
税收减免	155,075,071.03	171,214,654.27	与收益相关
财政返还	86,183,764.53	100,536,326.23	与收益相关
就业及实习补贴	19,989,491.65	64,080,594.98	与收益相关
职工职业培训补贴	35,745,950.00	29,834,850.00	与收益相关
行业补贴与奖励	26,349,887.87	16,856,597.07	与收益相关
企业发展奖励资金	2,856,167.12	12,092,345.50	与收益相关
服务业发展引导资金	7,900,926.26	5,557,015.71	与资产相关
货运业装备提升补助资金	1,236,300.30	2,214,156.35	与资产相关
供应链体系建设项目	1,622,935.25	1,998,319.95	与资产相关
城乡高效配送服务体系建设项目	1,721,323.43	1,827,187.69	与资产相关
其他补助与补贴	2,906,650.44	4,157,349.11	与收益相关
其他补助与补贴	22,098,939.55	7,501,991.76	与资产相关
合计	363,687,407.43	417,871,388.62	

政府补助情况：

种类	列报项目	计入当期损益的 金额
与资产相关政府补助	递延收益	34,580,424.79
与收益相关政府补助	其他收益	329,106,982.64
合计	/	363,687,407.43

截至年末，本公司无需要退回的政府补助。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、 合并财务报表项目附注 - 续

52. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	8,365,819.08	3,346,581.26
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	284,776.86	16,804,011.16
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,958,886.85	49,457,980.02
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	5,710,700.83	20,996,212.37
其他	(1,701,360.87)	(97,140.94)
合计	18,618,822.75	90,507,643.87

53. 公允价值变动损失

产生公允价值变动(收益)损失来源	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产公允价值变动损失	95,421,632.86	30,668,888.21
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	(17,471,622.21)
合计	95,421,632.86	13,197,266.00

54. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	26,480,099.97	35,280,887.28
其他应收款坏账损失	4,134,834.77	313,983.22
合计	30,614,934.74	35,594,870.50

55. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产减值损失	5,044,833.24	12,298,981.04
在建工程减值损失	-	23,296,341.65
合计	5,044,833.24	35,595,322.69

56. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	24,319,299.43	3,376,050.86
提前退租收益(损失)	3,314,525.74	(3,030,291.42)
合计	27,633,825.17	345,759.44

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

57. 营业外收入

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	-	107,795.86	-
赔偿金、违约金收入	4,562,269.43	3,160,478.51	4,562,269.43
变卖废品收入	4,457,174.66	7,139,327.63	4,457,174.66
其他	49,369,799.45	63,002,609.58	49,369,799.45
合计	58,389,243.54	73,410,211.58	58,389,243.54

58. 营业外支出

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	172,200.00	64,950.00	172,200.00
违约金、赔偿金	10,795,748.98	9,977,320.25	10,795,748.98
交通违章等罚款及滞纳金	23,513,980.14	18,670,400.31	23,513,980.14
其他	25,763,867.59	40,261,270.25	25,763,867.59
合计	60,245,796.71	68,973,940.81	60,245,796.71

59. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度 (已重述)
当期所得税费用	167,318,144.40	134,457,079.16
递延所得税费用	7,064,925.39	(8,324,915.76)
合计	174,383,069.79	126,132,163.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年度	2022年度 (已重述)
利润总额	922,908,648.30	784,647,280.96
按法定税率计算的所得税费用	230,727,162.08	196,161,820.24
子公司适用不同税率的影响	(64,723,167.75)	(34,876,523.17)
调整以前期间所得税的影响	(992,110.54)	(6,379,240.05)
非应税收入的影响	(3,243,154.02)	(13,880,273.35)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,132,748.81	4,907,345.42
研发费用加计扣除	(9,848,847.34)	(9,668,252.74)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,452,081.28	-
其他	1,878,357.27	(10,132,712.95)
所得税费用	174,383,069.79	126,132,163.40

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

60. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
收到往来款	444,658,469.26	361,865,524.86
收到政府补助及营业外收入	368,567,961.99	323,849,914.20
收到代收代付货款净额	-	29,631,022.43
收到存款利息	51,330,623.07	17,712,086.83
合计	864,557,054.32	733,058,548.32

支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
支付销售费用、管理费用等	435,090,930.25	663,623,825.13
支付代收代付货款净额	50,881,419.63	-
支付往来款	374,969,730.86	294,003,741.23
支付营业外支出	56,531,233.37	45,923,650.29
支付银行手续费等	48,951,586.75	55,503,219.93
合计	966,424,900.86	1,059,054,436.58

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
处置其他权益工具投资所收回的款项	509,730,950.45	597,948,472.54

本期无支付的重要的投资活动有关的现金。

收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
赎回短期理财产品	173,000,000.00	11,666,000,000.00
定期存款	40,000,000.00	80,606,878.60
同一控制下企业合并的子公司购买原股东应收 保理款所收回的款项	-	27,376.90
合计	213,000,000.00	11,746,634,255.50

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

60. 现金流量表项目注释 - 续

(2) 与投资活动有关的现金 - 续

支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
购买短期理财产品	173,000,000.00	11,581,000,000.00
定期存款	3,320,000.00	50,606,878.60
处置其他权益工具投资所支付的税金	121,570,989.10	-
支付保函保证金	21,172,652.76	-
合计	319,063,641.86	11,631,606,878.60

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
收回借款、票据保证金	4,929,332.37	29,316,903.76

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
支付借款、票据保证金	1,197,173.31	33,056,925.88
回购股份支付的款项等	-	6,850,986.05
支付租赁负债的本金	1,136,628,122.57	1,296,482,895.19
合计	1,137,825,295.88	1,336,390,807.12

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,150,829,583.30	2,600,000,000.00	33,773,618.65	2,483,762,924.22	-	1,300,840,277.73
长期借款	38,211,472.45	-	-	38,211,472.45	-	-
应付债券	311,058,904.15	-	11,700,000.00	11,700,000.00	-	311,058,904.15
租赁负债	1,940,518,198.94	-	1,712,782,667.52	1,209,212,523.35	92,274,008.35	2,351,814,334.76
合计	3,440,618,158.84	2,600,000,000.00	1,758,256,286.17	3,742,886,920.02	92,274,008.35	3,963,713,516.64

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
代收货款	本公司为综合物流服务的企业客户提供代收货款的增值服务，代收货款后立即支付。	代客户收取或支付的现金流入和现金流出可以按照净额列报。	本年度以净额列报的现金净流出人民币 50,881,419.63 元，计入“支付其他与经营活动有关的现金”。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

61. 现金流量表项目补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
净利润	748,525,578.51	658,515,117.56
加：资产减值损失	5,044,833.24	35,595,322.69
信用减值损失	30,614,934.74	35,594,870.50
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,059,201,909.18	1,123,800,158.92
使用权资产折旧	1,220,905,040.36	1,421,647,497.28
无形资产摊销	62,863,901.07	59,128,937.54
长期待摊费用摊销	161,879,389.01	172,398,071.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(27,633,825.17)	(345,759.44)
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	95,421,632.86	13,197,266.00
财务费用(收益以“-”号填列)	119,956,065.91	155,300,338.76
投资损失(收益以“-”号填列)	(18,618,822.75)	(90,507,643.87)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,295,146.73	8,797,696.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	(722,253.53)	(18,045,676.39)
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,201,000.24	(9,759,707.29)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(1,701,294,359.14)	(243,704,126.57)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,356,880,763.44	290,144,227.40
递延收益的增加	101,339,170.17	3,968,626.93
其他	40,956,768.64	(15,763,714.07)
经营活动产生的现金流量净额	3,267,816,873.51	3,599,961,503.44
现金的年末余额	2,679,052,944.46	1,312,919,829.05
减：现金的年初余额	1,312,919,829.05	1,140,314,357.65
现金及现金等价物净增加额	1,366,133,115.41	172,605,471.40

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,670,253,680.17	1,301,277,504.38
可随时用于支付的其他货币资金	8,799,264.29	11,642,324.67
二、年末现金及现金等价物余额	2,679,052,944.46	1,312,919,829.05

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六、合并财务报表项目附注 - 续

61. 现金流量表项目补充资料 - 续

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
存放在银行的备付金	91,081,766.04	105,898,776.01
股权转让保证金	30,898,000.00	-
法院冻结的资金	30,496,767.11	54,219,442.83
保函保证金	21,172,652.76	-
德邦E卡保证金	7,863.06	956,757.61
银票保证金	-	2,783,264.51
合计	173,657,048.97	163,858,240.96

62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日	受限原因
货币资金	173,657,048.97	法院冻结、清分备付金、保证金

63. 外币货币性项目

(1) 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：			
其中：美元	892,150.39	7.0827	6,318,833.57
港币	926,174.60	0.9062	839,299.42
马来西亚林吉特	105,561.02	1.5415	162,722.31
澳元	5.70	4.8484	27.64
新加坡元	52,768.76	5.3772	283,748.18
其他应收款			
其中：美元	94,742.57	7.0827	671,033.20
港币	132,567.68	0.9062	120,132.83
马来西亚林吉特	26,733.00	1.5415	41,208.92

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七、 合并范围的变更

本年无非同一控制下企业合并、同一控制下企业合并和处置子公司，其他原因导致的合并范围变动如下：

1. 新设子公司

公司名称	成立时间	注册地	注册资本 (万元)	币种	股权比例	取得方式
淮安市星光德邦物流有限公司	2023-06-09	淮安市	100.00	人民币	100%	新设
浙江运拓运输有限公司	2023-03-20	舟山市	1,000.00	人民币	100%	新设
重庆星光德邦物流有限公司	2023-11-01	重庆市	500.00	人民币	100%	新设
上海燕流信息科技有限公司	2023-11-21	上海市	10.00	人民币	100%	新设
宿迁星光德邦运输有限公司	2023-11-24	宿迁市	500.00	人民币	100%	新设
澳门德邦物流有限公司	2023-12-15	澳门	100.00	澳门币	100%	新设

2. 清算子公司

本公司子公司天津德易驰行网络科技有限公司、武汉德成供应链管理有限公司于本期注销，不再纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常熟德邦物流有限公司	常熟	人民币 5,000,000.00 元	常熟	综合物流	100		方式 1
福州星光德邦物流有限公司	福州	人民币 36,000,000.00 元	福州	综合物流	100		方式 1
贵阳全程德邦物流有限公司	贵阳	人民币 11,000,000.00 元	贵阳	综合物流	100		方式 1
合肥德邦货运代理有限公司	合肥	人民币 10,000,000.00 元	合肥	综合物流	100		方式 1
吉林省德邦货运代理有限公司	长春	人民币 20,000,000.00 元	长春	综合物流	100		方式 1
兰州全程德邦物流有限公司	兰州	人民币 20,000,000.00 元	兰州	综合物流	100		方式 1
南昌德邦物流有限公司	南昌	人民币 10,000,000.00 元	南昌	综合物流	100		方式 1
上海精准德邦物流有限公司	上海	人民币 50,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
上海德启信息科技有限公司	上海	人民币 15,000,000.00 元	上海	软件开发与销售	100		方式 1
香港德邦物流有限公司	香港	港币 81,000,000.00 元	香港	综合物流	100		方式 1
德邦(上海)运输有限公司	上海	人民币 30,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
嘉兴德邦物流有限公司	嘉兴	人民币 10,000,000.00 元	嘉兴	综合物流	100		方式 1
内蒙古德邦物流有限公司	呼和浩特	人民币 1,000,000.00 元	呼和浩特	综合物流	100		方式 1
山东德邦物流有限公司	潍坊	人民币 3,000,000.00 元	潍坊	综合物流	100		方式 1
青海德邦物流有限公司	青海	人民币 1,000,000.00 元	青海	综合物流	100		方式 1
宁波德邦基业投资管理有限公司	宁波	人民币 50,000,000.00 元	宁波	投资管理、 投资咨询	100		方式 1
乌鲁木齐精准德邦物流有限公司	乌鲁木齐	人民币 1,000,000.00 元	乌鲁木齐	综合物流	100		方式 1
浙江德邦物流有限公司	舟山	人民币 10,000,000.00 元	舟山	综合物流	100		方式 1
宁夏志成德邦快递有限公司	银川	人民币 1,000,000.00 元	银川	综合物流	100		方式 1
广东德邦物流有限公司	广州	人民币 50,000,000.00 元	广州	综合物流	100		方式 1
德邦(广东)运输有限公司	广州	人民币 50,000,000.00 元	广州	综合物流	100		方式 1

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
精准德邦(上海)运输有限公司	上海	人民币 5,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
宁波诚佑投资管理有限公司	宁波	人民币 30,000,000.00 元	宁波	投资管理、 投资咨询	100		方式 1
德邦(湖北)运输有限公司	湖北	人民币 1,000,000.00 元	湖北	运输	100		方式 1
湖北德邦物流有限公司	湖北	人民币 1,000,000.00 元	湖北	综合物流	100		方式 1
福建德邦物流有限公司	福建	人民币 45,000,000.00 元	福建	综合物流	100		方式 1
福建精准运输有限公司	福建	人民币 10,000,000.00 元	福建	综合物流	100		方式 1
河北德邦物流有限公司	河北	人民币 3,000,000.00 元	河北	综合物流	100		方式 1
河北精准运输有限公司	河北	人民币 3,000,000.00 元	河北	运输	100		方式 1
德邦(海南)运输有限公司	海南	人民币 3,000,000.00 元	海南	综合物流	100		方式 1
拉萨市德邦物流有限公司	西藏	人民币 5,000,000.00 元	西藏	国内快递	100		方式 1
德邦(辽宁)运输有限公司	辽宁	人民币 5,000,000.00 元	辽宁	综合物流	100		方式 1
德邦(芜湖)运输有限公司	芜湖	人民币 10,000,000.00 元	芜湖	综合物流	100		方式 1
北京德启运输有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
江西精准物流有限公司	赣州	人民币 3,000,000.00 元	赣州	综合物流	100		方式 1
吉林精准运输有限公司	吉林	人民币 5,000,000.00 元	吉林	综合物流	100		方式 1
长沙市德邦物流有限公司	长沙	人民币 10,000,000.00 元	长沙	综合物流	100		方式 2
西安志成德邦物流有限公司	西安	人民币 1,000,000.00 元	西安	综合物流	100		方式 2
汕头市德邦物流有限公司	汕头	人民币 1,000,000.00 元	汕头	综合物流		100	方式 2
青岛德邦物流有限公司	青岛	人民币 55,000,000.00 元	青岛	综合物流	100		方式 2
济南德邦物流有限公司	济南	人民币 3,000,000.00 元	济南	综合物流	100		方式 2
南京德邦物流有限公司	南京	人民币 60,000,000.00 元	南京	综合物流	100		方式 2
无锡德邦物流有限公司	无锡	人民币 10,000,000.00 元	无锡	综合物流	100		方式 2
厦门全程德邦物流有限公司	厦门	人民币 70,000,000.00 元	厦门	综合物流	100		方式 2
重庆德邦物流有限公司	重庆	人民币 50,000,000.00 元	重庆	综合物流	100		方式 2
成都全程德邦物流有限公司	成都	人民币 20,000,000.00 元	成都	综合物流	100		方式 2
昆明德邦物流有限公司	昆明	人民币 10,000,000.00 元	昆明	综合物流	100		方式 2
东莞市德邦货运有限公司	东莞	人民币 5,000,000.00 元	东莞	综合物流		100	方式 2
杭州德邦货运代理有限公司	杭州	人民币 70,000,000.00 元	杭州	综合物流	100		方式 2
宁波志成德邦物流有限公司	宁波	人民币 22,000,000.00 元	宁波	综合物流	100		方式 2
温州德邦物流有限公司	温州	人民币 45,000,000.00 元	温州	综合物流	100		方式 2
上海德邦物流有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 2
郑州德邦物流有限公司	郑州	人民币 43,000,000.00 元	郑州	综合物流	100		方式 2
哈尔滨德邦货物运输有限公司	哈尔滨	人民币 500,000.00 元	哈尔滨	综合物流	100		方式 2
天津全程德邦物流有限公司	天津	人民币 250,000,000.00 元	天津	综合物流	100		方式 2
石家庄德邦物流有限公司	石家庄	人民币 2,000,000.00 元	石家庄	综合物流	100		方式 2
江门市德邦物流有限公司	江门	人民币 17,000,000.00 元	江门	综合物流	70.59	29.41	方式 2
中山市德邦物流有限公司	中山	人民币 20,000,000.00 元	中山	综合物流		100	方式 2
广东精准德邦物流有限公司	佛山	人民币 10,000,000.00 元	佛山	综合物流	100		方式 2
惠州市德邦物流有限公司	惠州	人民币 1,000,000.00 元	惠州	综合物流		100	方式 2
广西德邦物流有限公司	南宁	人民币 17,000,000.00 元	南宁	综合物流	100		方式 2

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳全程德邦物流有限公司	沈阳	人民币 5,000,000.00 元	沈阳	综合物流	100		方式 2
武汉市德邦物流有限公司	武汉	人民币 26,000,000.00 元	武汉	综合物流	100		方式 2
江苏德邦物流有限公司	苏州	人民币 341,000,000.00 元	苏州	综合物流	100		方式 2
珠海市德邦物流有限公司	珠海	人民币 1,000,000.00 元	珠海	综合物流		100	方式 2
广州市德邦物流服务有限公司	广州	人民币 30,000,000.00 元	广州	综合物流	100		方式 2
海口全程德邦物流有限公司	海口	人民币 13,000,000.00 元	海口	综合物流	100		方式 2
深圳市德邦物流有限公司	深圳	人民币 30,000,000.00 元	深圳	综合物流	100		方式 2
北京德邦货运代理有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 2
大连星光德邦物流有限公司	大连	人民币 5,000,000.00 元	大连	综合物流	100		方式 2
太原德邦物流有限公司	太原	人民币 1,000,000.00 元	太原	综合物流	100		方式 2
河南德邦运输有限公司	河南	人民币 5,000,000.00 元	河南	综合物流	100		方式 1
德欢(上海)运输有限公司	上海	人民币 1,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
上海燕汐软件信息科技有限公司	上海	人民币 15,000,000.00 元	上海	软件和信息技术服务业	100		方式 1
深圳市德邦电子商务有限公司	深圳	人民币 5,000,000.00 元	深圳	批发、零售	100		方式 1
北京智邦运输有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
北京德益运输有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
北京德创运输有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
北京卫邦运输有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
北京宣德运输有限公司	北京	人民币 5,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
宁波德昱企业管理有限公司	宁波	人民币 10,000.00 元	宁波	管理咨询	100		方式 1
北京德邦启航货运代理有限公司	北京	人民币 1,000,000.00 元	北京	综合物流	100		方式 1
精准德邦(上海)物流管理有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
宁波宣德德邦供应链管理有限公司	宁波	人民币 21,343,975.00 元	宁波	综合物流	89.02	1.31	方式 1
齐河县德邦运输有限公司	齐河	人民币 500,000.00 元	齐河	综合物流	100		方式 1
宁波德轩企业管理有限公司	宁波	人民币 5,000,000.00 元	宁波	管理咨询	100		方式 1
南通德邦供应链管理有限公司	南通	人民币 10,000,000.00 元	南通	综合物流	100		方式 1
合肥德辉供应链管理有限公司	合肥	人民币 100,000,000.00 元	合肥	综合物流		100	方式 1
漯河德邦运输有限公司	漯河	人民币 5,000,000.00 元	漯河	综合物流	100		方式 1
淮安德宣供应链管理有限公司	淮安	人民币 30,000,000.00 元	淮安	综合物流		100	方式 1
宁波德楚电子商务有限公司	宁波	人民币 5,000,000.00 元	宁波	互联网销售	100		方式 1
德创包装科技(宁波)有限公司	宁波	人民币 1,000,000.00 元	宁波	包装服务	100		方式 1
揭阳市星光德邦物流有限公司	揭阳	人民币 1,000,000.00 元	揭阳	综合物流		100	方式 1
深圳市德邦道路运输有限公司	深圳	人民币 1,000,000.00 元	深圳	综合物流	100		方式 1
广东省德邦供应链有限公司	广州	人民币 5,000,000.00 元	广州	综合物流	100		方式 1
广州德仁产业园开发管理有限公司	广州	人民币 10,000,000.00 元	广州	物流代理服务、 仓储咨询服务	100		方式 1
上海精准德邦货运代理有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
上海德唐供应链有限公司	上海	人民币 300,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
上海德夏供应链有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流		100	方式 1
上海德蜀供应链有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流		100	方式 1

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海德魏供应链有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流		100	方式 1
上海德青物流有限公司	上海	人民币 150,000,000.00 元	上海	综合物流	100		方式 1
宁波德晋供应链管理有限公司(注 1)	宁波	人民币 10,000,000.00 元	宁波	综合物流		100	方式 1
上海德周供应链有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	综合物流		100	方式 1
厦门德成供应链有限公司	厦门	人民币 70,000,000.00 元	厦门	综合物流		100	方式 1
青岛德邦货运代理有限公司	青岛	人民币 5,000,000.00 元	青岛	综合物流	100		方式 1
上海德顺资产管理有限公司	上海	人民币 10,000,000.00 元	上海	资产管理、投资管理		100	方式 3
青岛德金供应链管理有限公司	青岛	人民币 30,000,000.00 元	青岛	综合物流		100	方式 3
宁波德汉供应链管理有限公司	宁波	人民币 50,000,000.00 元	宁波	综合物流		100	方式 3
宁波德楚供应链管理有限公司	宁波	人民币 50,000,000.00 元	宁波	综合物流		100	方式 3
宁波德基供应链管理有限公司	宁波	人民币 100,000,000.00 元	宁波	综合物流	100		方式 3
泉州德基供应链管理有限公司	泉州	人民币 50,000,000.00 元	泉州	综合物流		100	方式 3
西安德泰物流服务有限公司	西安	人民币 100,000,000.00 元	西安	综合物流		100	方式 3
长沙市德隆仓储有限公司	长沙	人民币 70,000,000.00 元	长沙	综合物流		100	方式 1
郑州德熙仓储有限公司	郑州	人民币 120,000,000.00 元	郑州	综合物流		100	方式 1
苏州德韩供应链管理有限公司	苏州	人民币 30,000,000.00 元	苏州	综合物流		100	方式 1
德邦供应链(香港)有限公司	香港	人民币 6,000,000.00 元	香港	综合物流		100	方式 1
德邦供应链(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡 210,000.00 元	新加坡	综合物流		100	方式 1
德邦供应链(马来西亚)有限公司	马来西亚	林吉特 1.00 元	马来西亚	综合物流		100	方式 1
深圳市德夏供应链管理有限公司	深圳	人民币 30,000,000.00 元	深圳	综合物流	100		方式 1
德邦(合肥)运输有限公司	合肥	人民币 10,000,000.00 元	合肥	综合物流	100		方式 1
西安星光德邦快递有限公司	西安	人民币 5,000,000.00 元	西安	综合物流	100		方式 1
重庆全程德邦物流有限公司	重庆	人民币 5,000,000.00 元	重庆	综合物流	100		方式 1
昆明德靖供应链有限公司	昆明	人民币 60,000,000.00 元	昆明	综合物流		100	方式 1
淮安市星光德邦物流有限公司	淮安	人民币 1,000,000.00 元	淮安	综合物流	100		方式 1
重庆星光德邦物流有限公司	重庆	人民币 5,000,000.00 元	重庆	综合物流	100		方式 1
宿迁星光德邦运输有限公司	宿迁	人民币 5,000,000.00 元	宿迁	综合物流	100		方式 1
浙江运拓运输有限公司	舟山	人民币 10,000,000.00 元	舟山	综合物流		100	方式 1
澳门德邦物流有限公司	澳门	澳门币 1,000,000.00 元	澳门	综合物流		100	方式 1
上海燕流信息科技有限公司	上海	人民币 100,000.00 元	上海	软件和信息技术服务业		100	方式 1

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

于 2023 年 11 月 23 日，“上海德晋供应链有限公司”更名为“宁波德晋供应链管理有限公司”，并完成工商变更。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 本公司的联营企业对本公司影响不重大，信息如下

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	对联营企业投资的会计处理方法
				(%) 间接	
明通装备科技集团股份有限公司(注1)	广州	广州	货物设备吊装、设备包装、设备运输、设备组立	19.51	权益法
成都纵连展会物流有限公司	四川	四川	交通运输、仓储和邮政业	20.00	权益法
山东中一乐邦物流有限公司	山东	山东	交通运输、仓储和邮政业	20.00	权益法
上海木蚁机器人科技有限公司(注2)	上海	上海	软件和信息技术服务业	11.70	权益法
上海贝壳供应链管理有限公司(注3)	上海	上海	交通运输、仓储和邮政业	6.88	权益法
宁波德念企业管理合伙企业(有限合伙)	宁波	宁波	管理咨询	21.93	权益法

注1：明通装备科技集团股份有限公司注册资本为人民币120,586,249.00元，本公司持股比例19.51%。根据公司章程，董事会由7名董事组成，本公司的子公司宁波德邦基业投资管理有限公司委派1名董事，因此能够对该公司的经营决策产生重大影响，采用权益法进行核算。

注2：上海木蚁机器人科技有限公司注册资本为人民币1,833,043.00元，本集团持股比例11.70%。根据公司章程，董事会由9名董事组成，本集团的子公司宁波德邦基业投资管理有限公司委派1名董事，因此能够对该公司的经营决策产生重大影响，采用权益法进行核算。

注3：上海贝壳供应链管理有限公司注册资本为人民币6,668,218.00元，本集团持股比例6.88%。根据公司章程，董事会由7名董事组成，本公司的子公司宁波德邦基业投资管理有限公司委派1名董事，因此能够对该公司的经营决策产生重大影响，采用权益法进行核算。

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

	2023年12月31日/ 2023年度	2022年12月31日/ 2022年度
投资账面价值合计	153,555,790.63	202,163,433.53
下列各项按照持股比例计算的合计数		
--净利润	8,365,819.08	3,346,581.26
--综合收益总额	8,365,819.08	3,346,581.26

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、定期存款、应收款项融资、其他非流动金融资产、其他权益工具投资、借款、应付票据、应付账款、其他应付款、应付债券等，本年末，本集团持有的金融工具详细情况说明见附注六。本集团与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

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

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款及定期存款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金及定期存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、与金融工具相关的风险 - 续

1. 信用风险 - 续

(1) 信用风险显著增加判断标准 - 续

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

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

(3) 预期信用损失的计量

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。本公司采用减值矩阵确定应收账款和其他应收款的预期信用损失准备。本公司基于债务人的账龄情况对具有类似风险特征的各类应收账款和其他应收款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息。于2023年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的36.40%(2022年12月31日：4.66%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的14.67%(2022年12月31日：8.01%)。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、与金融工具相关的风险 - 续

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币54亿元。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
应付账款	3,412,976,539.14	-	-	-	3,412,976,539.14
短期借款	1,315,568,888.84	-	-	-	1,315,568,888.84
租赁负债	1,124,611,033.12	657,817,344.07	528,232,683.83	180,784,890.74	2,491,445,951.76
其他应付款	521,145,482.79	-	-	-	521,145,482.79
应付债券	311,732,054.83	-	-	-	311,732,054.83
应付票据	77,642,168.36	-	-	-	77,642,168.36
合计	6,763,676,167.08	657,817,344.07	528,232,683.83	180,784,890.74	8,130,511,085.72

3. 市场风险

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

(1) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具。

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

于2023年12月31日，本公司无浮动利率借款的金额，故财务费用净额不会有可能的增加/减少。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、与金融工具相关的风险 - 续

3. 市场风险 - 续

(2) 汇率风险

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

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

本公司年末外币金融资产和外币金融负债列示见附注六、63 外币货币性项目。

(3) 其他价格风险

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。本公司持有的以公允价值计量的金融资产包括应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产，详见附注六 5、12、13。

其他价格风险敏感性分析

敏感性分析是基于年末其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应收款项融资的权益价格变动对权益总额的影响：

价格变动	2023年12月31日	2022年12月31日
增加 5%	25,939,725.21	50,193,634.89
减少 5%	(25,939,725.21)	(50,193,634.89)

4. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	银行承兑汇票	230,855,589.95	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	10,119,648.49	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	/	240,975,238.44	/	/

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、与金融工具相关的风险 - 续

4. 金融资产转移 - 续

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	票据贴现	230,855,589.95	1,418,757.78
应收账款	保理	10,119,648.49	241,847.05
合计		240,975,238.44	1,660,604.83

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2023年12月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	309,785,442.10	309,785,442.10
(1)债务工具投资	-	-	309,785,442.10	309,785,442.10
(二)其他权益工具投资	44,791,129.94	-	255,095,371.97	299,886,501.91
(三)应收款项融资	-	29,978,086.12	-	29,978,086.12
持续以公允价值计量的资产总额	44,791,129.94	29,978,086.12	564,880,814.07	639,650,030.13

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

对于上市公司非限售股份，本公司以证券交易场所所在资产负债表日的收盘价格作为公允价值的依据。

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

	2023年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资			
-银行承兑汇票	29,978,086.12	现金流量折现法	贴现率

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十、公允价值的披露 - 续

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

	2023年 12月31日的 公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	不可观察输入值和 公允价值的变动关系
其他非流动金融资产				
-非上市公司股权投资	48,407,683.61	近期交易价格倒推法	近期交易价格、预期波动率、无风险利率、流动性折扣、赎回概率、IPO概率、清算概率等	预期波动率越高，公允价值越高。无风险利率越低，公允价值越高。
-非上市公司股权投资	102,759,402.36	可比公司法	税息折旧及摊销前利润乘数、流动性折扣	税息折旧及摊销前利润乘数越大，公允价值越高。流动性折扣越低，公允价值越高。
-非上市基金投资	158,618,356.13	组合估值法	组合中各项资产的公允价值	组合中各项资产的公允价值越高，公允价值越高。
其他权益工具投资				
-非上市公司股权投资	255,095,371.97	可比公司法	税息折旧及摊销前利润乘数、流动性折扣	税息折旧及摊销前利润乘数越大，公允价值越高。流动性折扣越低，公允价值越高。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息

	2023年 1月1日	转入 第三层次	当期利得或损失总额		出售或结算	2023年 12月31日	计入损益的 当期未实现利得 或损失的变动
			计入公允价值 变动损益	计入其他 综合收益			
衍生金融资产							
-股权投资回售权	17,471,622.21	-	-	-	(17,471,622.21)	-	-
其他非流动金融资产							
-非上市公司股权投资	235,758,265.88	-	(84,591,179.91)	-	-	151,167,085.97	(84,591,179.91)
-非上市基金投资	173,289,909.61	-	(10,830,452.95)	-	(3,841,100.53)	158,618,356.13	(10,830,452.95)
其他权益工具投资							
-非上市公司股权投资	247,385,280.00	-	-	7,710,091.97	-	255,095,371.97	-

十一、关联方及关联方交易

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

1. 本公司的母公司情况

人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
德邦控股	宁波	实业投资、投资管理、 投资咨询	9,387.4768	66.50	66.50

本公司的母公司情况的说明：

截止2023年12月31日，德邦控股共有2名股东，宿迁京东卓风企业管理有限公司系第一大股东，合计控制公司股份738,666,544股，占公司总股本的71.93%，系本公司实际控制人。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一、关联方及关联方交易 - 续

1. 本公司的母公司情况 - 续

本公司的母公司情况的说明：- 续

本公司最终控制方是 JD.com, Inc.

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
明通装备科技集团股份有限公司	本公司之联营公司
成都纵连展会物流有限公司	本公司之联营公司
山东中一乐邦物流有限公司	本公司之联营公司
上海木蚁机器人科技有限公司	本公司之联营公司

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、总经理及副总经理、董事会秘书	关键管理人员
京东集团股份有限公司及其附属子公司	本公司最终控股股东控制的公司
京东科技控股股份有限公司及其附属子公司	本公司最终控股股东控制的联营公司
中铁京东物流有限公司	本公司最终控股股东控制的联营公司
重庆德基仓储服务有限公司	本公司母公司控制的公司
大连德邦物流管理有限公司	本公司母公司控制的公司
韵达控股股份有限公司	持有本公司 5%以上股份
上海能运物流有限公司(注)	公司董事(包括报告期内曾任职的董事)兼职担任董事的其他企业

注：公司董事(包括报告期内曾任职的董事)兼职担任董事的其他企业，该董事已在 2023 年 8 月 17 日辞任本公司董事职位。根据《上市公司信息披露管理办法》，自 2024 年 8 月 17 日起，本集团不再将其作为本集团的关联方披露。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一、关联方及关联方交易 - 续

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
京东集团股份有限公司及其附属子公司	采购商品	26,659,730.04	18,149,282.04
京东集团股份有限公司及其附属子公司	运输服务	32,646,717.75	3,318,609.79
京东集团股份有限公司及其附属子公司	采购固定资产、周转材料等	95,494,206.28	-
京东科技控股股份有限公司及其附属子公司	采购商品	13,528,259.23	4,061,970.01
中铁京东物流有限公司	运输服务	55,673,079.58	149,393.47
韵达控股股份有限公司	运输服务	-	3,301,043.32
成都纵连展会物流有限公司	服务费	816,380.80	280,318.45
合计		224,818,373.68	29,260,617.08

出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
京东集团股份有限公司及其附属子公司	运输服务	3,231,669,978.95	19,694,080.20
京东集团股份有限公司及其附属子公司	咨询服务	6,013,016.33	-
其他关联自然人担任董事、高管的企业	运输服务	4,913,459.63	-
重庆德基仓储服务有限公司	咨询服务	854,056.60	854,056.60
大连德邦物流管理有限公司	咨询服务	854,056.60	854,056.60
韵达控股股份有限公司	运输服务	4,169.01	7,144.67
成都纵连展会物流有限公司	运输服务	2,828.60	6,767.00
关键管理人员及其亲属	运输服务	2,579.00	5,300.00
上海木蚁机器人科技有限公司	运输服务	4,151.89	2,883.00
上海木蚁机器人科技有限公司	仓储服务	7,128.87	-
京东科技控股股份有限公司及其附属子公司	运输服务	5,536.89	668.72
明通装备科技集团股份有限公司	运输服务	4,622.64	-
合计		3,244,335,585.01	21,424,956.79

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方

关联方	关联交易内容	2023年度 确认的租赁收入	2022年度 确认的租赁收入
京东集团股份有限公司及其附属子公司	场地	7,747,538.33	953,200.00
韵达控股股份有限公司	场地	3,474.67	61,919.56
合计		7,751,013.00	1,015,119.56

德邦物流股份有限公司

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一、关联方及关联方交易 - 续

5. 关联交易情况 - 续

(2) 关联租赁情况 - 续

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
京东集团股份有限公司及其附属子公司	场地	11,855,140.42	1,117,920.15	40,778,498.36	11,267,644.92	4,574,787.27	672,938.28	300,854,198.18	-
山东中一乐邦物流有限公司	房屋	162,614.68	180,000.00	162,614.68	180,000.00	-	-	-	-
重庆德基仓储服务有限公司	场地	-	5,966,431.23	7,756,707.34	11,537,212.86	5,351,841.11	1,412,153.22	-	143,632,460.38
大连德邦物流管理有限公司	场地	-	1,333,569.42	2,220,555.96	2,928,348.33	1,532,101.21	404,264.94	-	41,118,458.25
上海木蚁机器人科技有限公司	设备	-	84,000.00	-	84,000.00	-	-	-	-
合计		12,017,755.10	8,681,920.80	50,918,376.34	25,997,206.11	11,458,729.59	2,489,356.44	300,854,198.18	184,750,918.63

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一、关联方及关联方交易 - 续

5. 关联交易情况 - 续

(3) 关键管理人员报酬

人民币万元

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,306.88	1,860.04

注：除以上金额外，授予关键管理人员的以权益结算的股份支付确认的费用人民币1,404.04万元(2022年度：人民币1,326.25万元)。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
		账面余额	账面余额
应收账款	京东集团股份有限公司及其附属子公司	1,329,907,826.49	3,759,626.03
应收账款	重庆德基仓储服务有限公司	301,766.66	301,766.67
应收账款	大连德邦物流管理有限公司	75,441.66	75,441.67
应收账款	韵达控股股份有限公司	21,720.59	18,245.92
应收账款	成都纵连展会物流有限公司	351.00	-
其他应收款	上海能运物流有限公司(注)	27,244,798.22	-
其他应收款	京东集团股份有限公司及其附属子公司	15,121,391.97	1,157,022.14
其他应收款	成都纵连展会物流有限公司	323,000.00	343,000.00

注：本公司对上海能运物流有限公司的其他应收款系股权回购价款，详见附注六、11。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	京东科技控股股份有限公司及其附属子公司	1,919,798.59	5,011,747.13
应付账款	京东集团股份有限公司及其附属子公司	33,276,260.21	2,640,699.96
应付账款	中铁京东物流有限公司	26,271,017.65	38,930.61
应付账款	成都纵连展会物流有限公司	54,387.64	89,763.36
应付账款	重庆德基仓储服务有限公司	6,919,936.19	-
应付账款	大连德邦物流管理有限公司	1,775,673.93	-
其他应付款	京东集团股份有限公司及其附属子公司	1,348,349.46	297,401.00
其他应付款	京东科技控股股份有限公司及其附属子公司	50,000.00	220,000.00

(3) 租赁负债(包括一年内到期的租赁负债)

出租方名称	租赁资产种类	2023年12月31日	2022年12月31日
重庆德基仓储服务有限公司	场地	130,908,893.59	141,145,066.94
大连德邦物流管理有限公司	场地	37,476,012.46	40,406,378.52
京东集团股份有限公司及其附属子公司	场地	290,378,143.37	17,334,391.93
合计		458,763,049.42	198,885,837.39

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、股份支付

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事(不含独立董事)、高级管理人员及核心管理层人员	-	-	-	-	-	-	175,800.00	1,453,525.49

年末发行在外的与股份支付有关的各项权益工具的行权价格的范围和合同剩余期限

股份支付计划	权益工具	行权价格的范围 人民币元	合同剩余期限(年)
第二期员工持股计划	限制性股票	-	3.12

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

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可解锁职工人数变动、公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计, 修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日, 最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本年估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	63,466,935.18
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,456,149.70

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

于各资产负债表日，本集团重大资本承诺情况如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
已签约但未拨备的工程合同	169,987,341.28	156,148,314.12

2. 或有事项

本集团正常业务经营中存在若干法律诉讼与索赔事项。本集团计提的案件及诉讼预计损失参见附注六、36。

截至2023年12月31日，本公司及子公司之间银行借款保证情况如下：

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额(万元)	期限	是否执行完毕
德邦运输	本公司	保证担保	10,000.00	2023/4/21-2024/3/21	否
深圳德邦	本公司	保证担保	20,000.00	2023/4/23-2024/4/18	否
德邦运输	本公司	保证担保	40,000.00	2023/6/20-2024/6/20	否
上海德邦	本公司	保证担保	20,000.00	2023/6/26-2024/6/20	否
德邦运输	本公司	保证担保	40,000.00	2023/10/23-2024/10/18	否

注：德邦(上海)运输有限公司简称“德邦运输”，上海德邦物流有限公司简称“上海德邦”，深圳市德邦物流有限公司简称“深圳德邦”。

截至2023年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

本公司主营业务均为综合物流业务，无其他业务分部。收入来源地均来自于境内、不存在占收入总额10%及以上的客户。本集团的非流动资产均位于中国内地。

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内		
其中：1年以内分项		
0-3个月	65,772,346.04	52,075,782.58
4-6个月	143,922.40	38,279.91
7-12个月	33,240.69	30,929.18
1年以内小计	65,949,509.13	52,144,991.67
1至2年	46,552.09	30,412.47
2年以上	384,217.90	410,367.44
小计	66,380,279.12	52,585,771.58
减：坏账准备	1,102,335.84	954,430.68
合计	65,277,943.28	51,631,340.90

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	66,380,279.12	100.00	1,102,335.84	1.66	65,277,943.28
其中：					
组合1关联方应收款项	187.30	-	-	-	187.30
组合2应收其他客户	66,380,091.82	100.00	1,102,335.84	1.66	65,277,755.98
合计	66,380,279.12	100.00	1,102,335.84	1.66	65,277,943.28

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,585,771.58	100.00	954,430.68	1.81	51,631,340.90
其中：					
组合1关联方应收款项	65.20	-	-	-	65.20
组合2应收其他客户	52,585,706.38	100.00	954,430.68	1.82	51,631,275.70
合计	52,585,771.58	100.00	954,430.68	1.81	51,631,340.90

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注 - 续

1. 应收账款 - 续

(2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日、2022年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-3个月	65,772,158.74	657,721.59	1.00	52,075,717.38	520,757.16	1.00
4-6个月	143,922.40	7,196.12	5.00	38,279.91	1,914.00	5.00
7-12个月	33,240.69	6,648.14	20.00	30,929.18	6,185.84	20.00
1年以内小计	65,949,321.83	671,565.85	1.02	52,144,926.47	528,857.00	1.01
1至2年	46,552.09	46,552.09	100.00	30,412.47	15,206.24	50.00
2年以上	384,217.90	384,217.90	100.00	410,367.44	410,367.44	100.00
合计	66,380,091.82	1,102,335.84	1.66	52,585,706.38	954,430.68	1.82

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本年坏账准备的变动情况

类别	2023年 1月1日	本年变动金额			2023年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	954,430.68	917,926.11	-	770,020.95	1,102,335.84

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	770,020.95

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额人民币 1,052,539.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例 1.59%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 10,525.40 元。

2. 其他应收款

2.1 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	1,231,187.18	1,559,879.50
应收股利	483,488.74	8,821,086.73
其他应收款	5,777,904,540.29	5,062,007,223.19
合计	5,779,619,216.21	5,072,388,189.42

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注 - 续

2. 其他应收款 - 续

2.2 应收利息

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
协定存款利息	1,231,187.18	-
委托贷款利息	-	1,559,879.50
合计	1,231,187.18	1,559,879.50

2.3 应收股利

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
北京德益运输有限公司	235,480.45	-
北京德创运输有限公司	173,880.76	-
宁波德轩企业管理有限公司	74,127.53	-
石家庄德邦物流有限公司	-	8,821,086.73
合计	483,488.74	8,821,086.73

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	5,773,896,619.06	5,057,831,025.93
1至2年	184,330.00	4,208,535.82
2-3年	4,080,954.00	190,000.00
3年以上	145,000.00	91,984.46
小计	5,778,306,903.06	5,062,321,546.21
减：坏账准备	402,362.77	314,323.02
合计	5,777,904,540.29	5,062,007,223.19

(2) 按款项性质披露

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	11,531,584.00	5,258,755.15
其他往来款	5,766,775,319.06	5,057,062,791.06
小计	5,778,306,903.06	5,062,321,546.21
减：坏账准备	402,362.77	314,323.02
合计	5,777,904,540.29	5,062,007,223.19

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注 - 续

2. 其他应收款 - 续

2.3 应收股利 - 续

(3) 按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	314,323.02	-	-	314,323.02
本期计提	85,167.05	-	-	85,167.05
其他变动	2,872.70	-	-	2,872.70
2023年12月31日余额	402,362.77	-	-	402,362.77

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年 12月31日余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
重庆星光德邦物流有限公司	往来款	1,130,166,601.92	1年以内	19.56	-
德邦(上海)运输有限公司	往来款	967,290,442.16	1年以内	16.74	-
上海精准德邦物流有限公司	往来款	321,340,432.64	1年以内	5.56	-
宁波德邦基业投资管理有限公司	往来款	312,300,996.74	1年以内	5.41	-
上海德青物流有限公司	往来款	275,951,667.33	1年以内	4.78	-
合计	/	3,007,050,140.79	/	52.05	-

(5) 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	5,761,436,561.66
情况说明	集团资金池

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,648,378,011.14	-	1,648,378,011.14	1,658,207,959.00	-	1,658,207,959.00

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注 - 续

3. 长期股权投资 - 续

对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
北京德邦货运代理有限公司	880,304.17	491,332.56	-	1,371,636.73
北京德启运输有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
常熟德邦物流有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
成都全程德邦物流有限公司	19,000,000.00	-	-	19,000,000.00
大连星光德邦物流有限公司	1,456,830.26	-	-	1,456,830.26
德邦(广东)运输有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
德邦(海南)运输有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
德邦(湖北)运输有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
德邦(辽宁)运输有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
德邦(上海)运输有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
德邦(芜湖)运输有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
福建德邦物流有限公司	45,000,000.00	-	-	45,000,000.00
福建精准运输有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
福州星光德邦物流有限公司	36,000,000.00	-	-	36,000,000.00
广东德邦物流有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
广东精准德邦物流有限公司	13,316,026.25	245,666.28	-	13,561,692.53
广西德邦物流有限公司	17,282,695.09	-	-	17,282,695.09
广州市德邦物流服务有限公司	27,040,944.38	102,360.95	-	27,143,305.33
贵阳全程德邦物流有限公司	11,000,000.00	-	-	11,000,000.00
海口全程德邦物流有限公司	12,702,940.79	-	-	12,702,940.79
杭州德邦货运代理有限公司	68,634,637.89	143,305.33	-	68,777,943.22
合肥德邦货运代理有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
河北德邦物流有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
河北精准运输有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
湖北德邦物流有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
吉林精准运输有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
吉林省德邦货运代理有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
济南德邦物流有限公司	52,921,013.64	-	-	52,921,013.64
嘉兴德邦物流有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
江苏德邦物流有限公司	336,000,000.00	-	-	336,000,000.00
江西精准物流有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
精准德邦(上海)运输有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
昆明德邦物流有限公司	6,362,592.32	-	-	6,362,592.32
拉萨市德邦物流有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
兰州全程德邦物流有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
南昌德邦物流有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
南京德邦物流有限公司	58,000,000.00	-	-	58,000,000.00
内蒙古德邦物流有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
宁波诚佑投资管理有限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-
宁波德邦基业投资管理有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
宁波志成德邦物流有限公司	22,665,908.87	-	-	22,665,908.87
宁夏志成德邦快递有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00

财务报表项目附注

2023年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注 - 续

3. 长期股权投资 - 续

对子公司投资 - 续

被投资单位	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
青岛德邦物流有限公司	55,129,915.99	81,888.76	-	55,211,804.75
青海德邦物流有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
厦门全程德邦物流有限公司	34,308,849.26	-	-	34,308,849.26
山东德邦物流有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
上海德邦物流有限公司	1,965,330.24	1,044,081.69	-	3,009,411.93
上海德启信息科技有限公司	16,269,275.77	655,110.08	-	16,924,385.85
上海精准德邦物流有限公司	10,593,693.51	-	143,305.33	10,450,388.18
深圳市德邦物流有限公司	127,681,581.37	-	470,860.37	127,210,721.00
沈阳全程德邦物流有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
石家庄德邦物流有限公司	1,704,721.90	-	-	1,704,721.90
太原德邦物流有限公司	664,705.65	-	-	664,705.65
天津全程德邦物流有限公司	148,862,036.57	-	-	148,862,036.57
温州德邦物流有限公司	40,075,495.05	-	-	40,075,495.05
乌鲁木齐精准德邦物流有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
武汉市德邦物流有限公司	25,061,416.57	-	-	25,061,416.57
西安志成德邦物流有限公司	695,465.88	-	-	695,465.88
香港德邦物流有限公司	88,863,677.38	-	-	88,863,677.38
长沙市德邦物流有限公司	9,041,804.53	-	-	9,041,804.53
浙江德邦物流有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
郑州德邦物流有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00
重庆德邦物流有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00
河南德邦运输有限公司	3,698,540.63	-	-	3,698,540.63
宁波宣德德邦供应链管理有限公司	327,555.04	6,020,472.19	-	6,348,027.23
江门市德邦物流有限公司	-	12,000,000.00	-	12,000,000.00
合计	1,658,207,959.00	20,784,217.84	30,614,165.70	1,648,378,011.14

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

4. 营业收入和营业成本

服务名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	333,508,838.52	308,152,457.80	190,639,019.66	193,251,653.25
其他业务	130,792,748.81	-	242,865,133.58	-
合计	464,301,587.33	308,152,457.80	433,504,153.24	193,251,653.25

财务报表项目附注

2023 年 12 月 31 日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表项目附注 - 续

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	557,392,549.19	338,029,656.82
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	284,776.86	13,679,654.19
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,958,886.85	49,293,600.00
其他	(209,818.51)	-
合计	563,426,394.39	401,002,911.01

十六、期后事项

1. 于 2024 年 1 月 10 日，本集团以暂定价款人民币 2.20 亿元和人民币 1.28 亿元分别处置子公司西安德秦物流服务有限公司、淮安德宣供应链管理有限公 100% 的股权，并对两家子公司持有的物业进行租回，租赁期 10 年。本集团资产负债表日持有待售资产人民币 258,196,121.20 元及持有待售负债人民币 10,724,564.36 元已经全部处置完成。最终交易价款金额以交割日子公司资产负债表记载并经双方认可为准。
2. 根据《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》及《德邦物流股份有限公司章程》等有关规定，董事会提议公司 2023 年度利润分配方案为：公司拟以利润分配实施公告指定股权登记日的总股本扣除公司回购专户的股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.79 元(含税)。截至本报告日，公司总股本扣除回购专户中股份后为 1,019,815,388 股，预计合计派发现金股利 80,565,415.65 元(含税)，上述利润分配方案尚需股东大会批准。

*****财务报表结束*****

2023年12月31日止年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年度	2022年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	27,633,825.17	345,759.44
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	329,106,982.64	417,871,388.62
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(95,421,632.86)	(13,197,266.00)
委托他人投资或管理资产的损益	5,995,477.69	37,800,223.53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,515,863.09	843,618.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,856,553.17)	4,436,270.77
减：所得税影响额	88,224,109.93	110,191,016.75
少数股东权益影响额	737,777.62	1,011,193.91
合计	178,012,075.01	336,897,784.25

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定执行。2022年度与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助人民币19,098,671.46元，不计入非经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

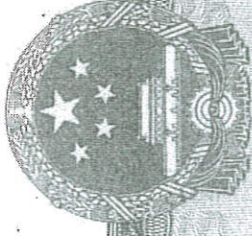
本净资产收益率和每股收益计算表是德邦物流股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

(1) 2023年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.20	0.74	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.77	0.56	0.56

(2) 2022年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.80	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.78	0.32	0.32



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100005587870XB

证照编号: 00000002202402020012

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币8550.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年02月02日

证书序号: 0004082

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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书 (特殊普通合伙)

名称: 德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师: 付建超

经营场所: 上海市延安东路222号30楼



组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓 名 林 弘
Full name 男
性 别
Sex
出 生 日 期 1978-04-20
Date of birth
工 作 单 位 德勤华永会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)
身 份 证 号 码 33010319780426163x
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: 310000122346

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 30日

Date of Issuance

日

月

年

月

日

年

月

日

浙江省注册会计师协会

2018年7月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

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.



林弘2022年检

年 /y
月 /m
日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y
月 /m
日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/m /d

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名 朱慧
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1982-01-01
Date of birth
工作单位 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 310107198201010424
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.



日

/

月

/

年

2018 10 3 09

5

31000122828

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2010 年 07 月 27 日

发证日期:
Date of Issuance

4

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.



2019年12月30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.



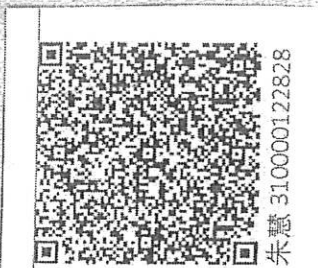
2020年12月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y
月 /m
日 /d

9



朱慧 310000122828

年 /y
月 /m
日 /d



朱慧(310000122828)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 5月 05日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 5月 09日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 10月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 10月 15日

CM