



05122020040120266737  
报告文号：容诚审字[2020]216Z0036号

# 审计报告

---

韵达控股股份有限公司  
容诚审字[2020]216Z0036号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 152

# 审计报告

容诚审字[2020]216Z0036号

韵达控股股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了韵达控股股份有限公司（以下简称韵达控股公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了韵达控股公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

### （一）快递服务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三 25、附注五 36。

#### 1、事项描述

快递服务收入为韵达控股公司的主营业务收入，其具有单票金额小而业务量

大的特点。2019年度韵达控股公司共实现快递服务收入319.64亿元，占合并报表营业收入的92.91%。韵达控股公司的快递服务收入在服务已经完成，并且取得收取服务收入的权利时确认。

韵达控股公司使用信息系统，持续和实时追踪快递服务的提供情况，以确定快递服务收入。因此该收入确认在很大程度上依赖于与信息系统相关的内部控制的设计与运行的有效性。

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

## 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

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

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

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

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

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

### （二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三 10、附注五 3。

## 1、事项描述

截至2019年12月31日，韵达控股公司合并财务报表中应收账款的原值为7.90亿元，坏账准备合计为1.02亿元。

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

## 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试管理层对预期信用损失计量的内部控制。

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

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

(4) 对于按组合计提坏账准备的应收账款，选取样本检查客户的信用记录、历史付款记录、期后回款，并考虑前瞻性信息等因素，评估管理层对整个存续期内信用损失预计的适当性。

## 四、其他信息

韵达控股公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括韵达控股公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督韵达控股公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（此页无正文，为韵达控股股份有限公司容诚审字[2020]216Z0036 号报告之  
签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2020 年 4 月 28 日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	1,931,154,423.43	1,919,999,563.08	短期借款	五、19	710,837,879.17	400,000,000.00
交易性金融资产	五、2	6,999,885,531.51	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、20	641,960,000.00	117,277,048.00
应收账款	五、3	688,538,383.39	536,824,908.50	应付账款	五、21	4,293,606,013.85	2,900,315,868.81
应收款项融资			不适用	预收款项	五、22	1,340,559,587.50	907,263,284.04
预付款项	五、4	126,899,177.90	40,591,459.15	应付职工薪酬	五、23	162,114,207.23	149,432,427.15
应收保理款			3,135,224.30	应交税费	五、24	278,856,000.30	515,874,949.18
其他应收款	五、5	148,351,180.90	182,724,883.58	其他应付款	五、25	1,085,047,611.59	1,488,725,220.01
其中：应收利息		2,162,720.33	2,729,685.41	其中：应付利息			531,666.66
应收股利				应付股利			
存货	五、6	97,763,170.51	38,882,563.83	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五、26	301,995,287.67	
其他流动资产	五、7	976,611,390.96	7,447,675,502.38	<b>流动负债合计</b>		<b>8,814,976,587.31</b>	<b>6,478,888,797.19</b>

流动资产合计		10,969,203,258.60	10,169,834,104.82	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资			不适用	应付债券			
可供出售金融资产	五、8	不适用	837,651,686.07	其中：优先股			
其他债权投资			不适用	永续债			
持有至到期投资		不适用		长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资	五、9	92,589,641.38	90,803,163.38	预计负债	五、27	2,507,340.12	5,436,518.42
其他权益工具投资	五、10	972,779,318.94	不适用	递延收益	五、28	132,773,677.85	54,911,483.49
其他非流动金融资产			不适用	递延所得税负债	五、17	12,242,684.25	
投资性房地产	五、11	40,912,730.78	43,756,664.50	其他非流动负债			
固定资产	五、12	6,440,701,009.49	4,717,206,992.36	非流动负债合计		147,523,702.22	60,348,001.91
在建工程	五、13	1,539,218,281.84	385,635,084.30	负债合计		8,962,500,289.53	6,539,236,799.10
生产性生物资产				所有者权益：			
油气资产				股本	五、29	2,226,286,468.00	1,712,764,576.00
无形资产	五、14	2,036,005,536.18	1,222,120,302.90	其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉	五、15		16,366,874.24	永续债			
长期待摊费用	五、16	116,919,254.77	97,581,280.41	资本公积	五、30	3,412,567,159.23	3,829,524,263.74

递延所得税资产	五、 17	239,782,417.84	121,539,718.81	减：库存股	五、31	21,173,624.99	58,555,700.80
其他非流动资产	五、 18	48,543,323.58	378,432,215.96	其他综合收益	五、32	-5,984,733.81	-2,053,380.39
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,527,451,514.80</b>	<b>7,911,093,982.93</b>	专项储备	五、33	318,978.82	318,978.82
				盈余公积	五、34	415,342,814.74	356,305,480.39
				未分配利润	五、35	7,435,487,608.00	5,622,122,179.19
				归属于母公司所有者权益 合计		<b>13,462,844,669.99</b>	<b>11,460,426,396.95</b>
				少数股东权益		71,309,813.88	81,264,891.70
				<b>所有者权益合计</b>		<b>13,534,154,483.87</b>	<b>11,541,691,288.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>22,496,654,773.40</b>	<b>18,080,928,087.75</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>22,496,654,773.40</b>	<b>18,080,928,087.75</b>

主管会计工作负责

法定代表人：

人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		103,963,288.40	497,332,960.97	短期借款			
交易性金融资产		252,605,890.41	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十五、1	10,792.43	36,338.81	应付账款		4,117,170.42	5,263,474.06
应收款项融资				预收款项			
预付款项			35,748.00	应付职工薪酬		50,938.30	91,777.63
其他应收款	十五、2	1,808,236,252.37	1,976,027,787.55	应交税费		2,227,200.26	2,227,259.81
其中：应收利息				其他应付款		1,070,414,431.95	1,367,176,450.29
应收股利		900,000,000.00	1,100,000,000.00	其中：应付利息			
存货				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			

其他流动资产		7,707,645.26	3,006,146,235.21	其他流动负债		301,995,287.67	
<b>流动资产合计</b>		2,172,523,868.87	5,479,579,070.54	<b>流动负债合计</b>		1,378,805,028.60	1,374,758,961.79
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、 3	21,456,000,000.00	18,438,500,000.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		120,000,000.00	不适用	预计负债		2,300.00	2,300.00
其他非流动金融资产			不适用	递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债		651,472.60	
固定资产		380,348.09	669,176.42	其他非流动负债			
在建工程				<b>非流动负债合计</b>		653,772.60	2,300.00
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		1,379,458,801.20	1,374,761,261.79
油气资产				<b>所有者权益：</b>			
无形资产				股本		2,226,286,468.00	1,712,764,576.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		65,637.00	111,969.00	永续债			

递延所得税资产		9,751,234.44	6,082,054.88	资本公积		18,992,052,672.34	19,489,129,031.50
其他非流动资产				减：库存股		21,173,624.99	58,555,700.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,586,197,219.53</b>	<b>18,445,363,200.30</b>	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		252,041,213.81	193,003,879.46
				未分配利润		930,055,558.04	1,213,839,222.89
				<b>所有者权益合计</b>		<b>22,379,262,287.20</b>	<b>22,550,181,009.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,758,721,088.40</b>	<b>23,924,942,270.84</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,758,721,088.40</b>	<b>23,924,942,270.84</b>

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

2019 年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>34,404,046,688.25</b>	<b>13,855,989,746.71</b>
其中：营业收入	五、36	34,404,046,688.25	13,855,989,746.71
<b>二、营业总成本</b>		<b>31,210,665,863.44</b>	<b>11,031,021,742.07</b>
其中：营业成本	五、36	29,880,232,194.84	9,973,835,082.32
税金及附加	五、37	51,462,230.36	50,340,408.60
销售费用	五、38	208,609,947.02	174,568,599.13
管理费用	五、39	887,448,338.90	788,714,592.10
研发费用	五、40	174,265,816.07	60,687,577.71
财务费用	五、41	8,647,336.25	-17,124,517.79
其中：利息费用		40,325,836.99	19,176,093.51
利息收入		33,012,203.90	37,089,614.93
加：其他收益	五、42	208,637,277.42	62,038,392.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	207,982,213.09	757,736,683.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		464,544.29	-1,128,070.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	49,885,531.51	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-59,017,621.49	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46		-24,934,013.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	2,491,092.70	103,549.97
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,603,359,318.04</b>	<b>3,619,912,617.83</b>
加：营业外收入	五、48	16,279,705.43	9,510,233.04
减：营业外支出	五、49	142,045,141.99	78,946,254.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,477,593,881.48</b>	<b>3,550,476,596.08</b>
减：所得税费用	五、50	854,589,325.53	948,198,413.18
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,623,004,555.95</b>	<b>2,602,278,182.90</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,623,004,555.95	2,602,278,182.90
2. 终止经营净利润（净亏损以			

“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,647,196,861.81	2,697,993,712.88
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-24,192,305.86	-95,715,529.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-3,931,353.42	-2,240,809.24
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,931,353.42	-2,240,809.24
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,003,287.13	
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-4,003,287.13	不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		71,933.71	-2,240,809.24
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		71,933.71	-2,240,809.24
(2) 其他债权投资公允价值变动			不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
(6) 其他债权投资信用减值准备			不适用
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,619,073,202.53	2,600,037,373.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,643,265,508.39	2,695,752,903.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-24,192,305.86	-95,715,529.98
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.19	1.23
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2019 年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		19,080.50	10,500,810.53
销售费用		179,245.25	751,601.35
管理费用		60,906,177.88	72,517,617.41
研发费用			
财务费用		-2,976,315.07	-23,309,921.57
其中：利息费用		2,371,079.91	12,369.74
利息收入		5,348,031.41	23,325,601.97
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	627,647,971.56	902,128,926.73
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益			
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填 列）		2,605,890.41	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-207,401.75	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-146,098.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1.21
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>571,918,271.66</b>	841,522,719.55
加：营业外收入		302,378.92	827.36
减：营业外支出		17,068.81	23,301.95
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>572,203,581.77</b>	841,500,244.96
减：所得税费用		-3,017,706.96	10,671,514.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>575,221,288.73</b>	830,828,730.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号 填列）		575,221,288.73	830,828,730.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号 填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		575,221,288.73	830,828,730.62
<b>七、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：

会计机构负

主管会计工作负责人：

责人：

# 合并现金流量表

2019 年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,217,863,884.15	15,146,801,491.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	330,421,218.59	483,372,197.27
经营活动现金流入小计		37,548,285,102.74	15,630,173,688.54
购买商品、接受劳务支付的现金		29,423,427,300.65	9,280,361,329.48
支付给职工以及为职工支付的现金		1,049,037,787.85	996,324,988.50
支付的各项税费		1,226,862,786.19	1,098,285,062.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	813,320,857.37	540,733,841.79
经营活动现金流出小计		32,512,648,732.06	11,915,705,222.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,035,636,370.68</b>	<b>3,714,468,466.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	623,716,517.08
取得投资收益收到的现金		250,564,419.87	763,256,046.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,530,332.05	992,921.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		855,755.70	
收到其他与投资活动有关的现金	五、51（3）	17,330,700,189.15	20,785,496,850.73
投资活动现金流入小计		17,590,650,696.77	22,173,462,335.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,377,106,950.41	3,469,731,936.52
投资支付的现金		20,380,920.00	1,040,522,458.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、51（4）	18,732,050,207.13	25,391,560,631.47
投资活动现金流出小计		23,129,538,077.54	29,901,815,026.82
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,538,887,380.77</b>	<b>-7,728,352,691.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		478,270,650.00	4,003,335,457.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		478,270,650.00	118,041,780.00
取得借款收到的现金		1,310,000,000.00	400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,788,270,650.00	4,403,335,457.96
偿还债务支付的现金		700,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		875,184,810.82	332,212,095.52

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		22,040,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51（5）	4,653,106.90	200,000.00
筹资活动现金流出小计		1,579,837,917.72	332,412,095.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>208,432,732.28</b>	<b>4,070,923,362.44</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		57,138.75	195.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-294,761,139.06</b>	<b>57,039,332.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,856,312,547.76	1,799,273,215.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,561,551,408.70</b>	<b>1,856,312,547.76</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2019 年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,711,704.71	1,285,880,898.93
经营活动现金流入小计		5,711,704.71	1,285,880,898.93
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		160,010.89	800,996.88
支付的各项税费		53,196.34	11,303,903.63
支付其他与经营活动有关的现金		337,416,088.81	1,365,401,434.23
经营活动现金流出小计		337,629,296.04	1,377,506,334.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-331,917,591.33</b>	<b>-91,625,435.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		17,500,000.00	200,988,107.49
取得投资收益收到的现金		843,948,548.01	406,520,218.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,878.62	28,518.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,300,000,000.00	13,542,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,161,465,426.63	14,149,536,844.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,606.92	409,363.39
投资支付的现金		3,155,000,000.00	604,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,550,000,000.00	16,542,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>4,705,145,606.92</b>	<b>17,146,909,363.39</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>456,319,819.71</b>	<b>-2,997,372,518.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			3,885,292,858.99
取得借款收到的现金		301,995,287.67	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		301,995,287.67	3,885,292,858.99
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		815,119,674.01	313,567,668.67
支付其他与筹资活动有关的现金		4,653,106.90	

筹资活动现金流出小计		<b>819,772,780.91</b>	<b>313,567,668.67</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-517,777,493.24</b>	<b>3,571,725,190.32</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,592.29	
五、现金及现金等价物净增加额		-393,369,672.57	482,727,235.83
加：期初现金及现金等价物余额		497,332,960.97	14,605,725.14
六、期末现金及现金等价物余额		103,963,288.40	497,332,960.97

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

2019 年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币  
种：人民币

项目	2019 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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,712,764,576.00				3,829,524,263.74	58,555,700.80	-2,053,380.39	318,978.82	356,305,480.39	5,622,122,179.19	11,460,426,396.95	81,264,891.70	11,541,691,288.65
加：会计政策变更									1,515,205.48	38,810,369.88	40,325,575.36		40,325,575.36
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,712,764,576.00				3,829,524,263.74	58,555,700.80	-2,053,380.39	318,978.82	357,820,685.87	5,660,932,549.07	11,500,751,972.31	81,264,891.70	11,582,016,864.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	513,521,892.00				-416,957,104.51	-37,382,075.81	-3,931,353.42		57,522,128.87	1,774,555,058.93	1,962,092,697.68	-9,955,077.82	1,952,137,619.86
（一）综合收益总额							-3,931,353.42			2,647,196,861.81	2,643,265,508.39	-24,192,305.86	2,619,073,202.53
（二）所有者投入和减少资本	-307,480.00				16,981,124.77	-37,382,075.81					54,055,720.58	478,270,650.00	532,326,370.58
1. 所有者投入的普通股												478,270,650.00	478,270,650.00

												50.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				21,944,061.34	-37,382,075.81							<b>59,326,137.15</b>	<b>59,326,137.15</b>
4. 其他	-307,480.00			-4,962,936.57								<b>-5,270,416.57</b>	<b>-5,270,416.57</b>
(三) 利润分配								57,522,128.87	-872,641,802.88			<b>-815,119,674.01</b>	-22,040,800.00 <b>-837,160,474.01</b>
1. 提取盈余公积								57,522,128.87	-57,522,128.87				
2. 对所有者(或股东)的分配									-815,119,674.01			<b>-815,119,674.01</b>	-22,040,800.00 <b>-837,160,474.01</b>
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	513,829,372.00			-513,829,372.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	513,829,372.00			-513,829,372.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取								14,314.5				<b>14,314.56</b>	<b>14,314.56</b>

								6					
2. 本年使用								-14,314.56			-14,314.56		-14,314.56
(六) 其他				79,891,142.72							79,891,142.72	-441,992,621.96	-362,101,479.24
四、本年年末余额	2,226,286,468.00			3,412,567,159.23	21,173,624.99	-5,984,733.81	318,978.82	415,342,814.74	7,435,487,608.00	13,462,844,669.99	71,309,813.88	13,534,154,483.87	

会计机构  
负责人：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

## 合并所有者权益变动表

2019 年度

编制单位：韵达控股股份有限公司

单位：元 币  
种：人民币

项目	2018 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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,217,253,678.00				423,898,759.14	23,891,488.13	187,428.85	66,865.43	273,222,607.33	3,320,779,008.04	5,211,516,858.66	42,211,401.48	5,253,728,260.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,217,253,678.00				423,898,759.14	23,891,488.13	187,428.85	66,865.43	273,222,607.33	3,320,779,008.04	5,211,516,858.66	42,211,401.48	5,253,728,260.14

	<b>678.00</b>				<b>59.14</b>	<b>8.13</b>	<b>85</b>	<b>3</b>	<b>607.33</b>	<b>008.04</b>	<b>858.66</b>	<b>1.48</b>	<b>4</b>
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	<b>495,510,898.00</b>				<b>3,405,625,504.60</b>	<b>34,664,212.67</b>	<b>-2,240,809.24</b>	<b>252,113.39</b>	<b>83,082,873.06</b>	<b>2,301,343,171.15</b>	<b>6,248,909,538.29</b>	<b>39,053,490.22</b>	<b>6,287,963,028.51</b>
(一) 综合收益总额							-2,240,809.24			2,697,993,712.88	<b>2,695,752,903.64</b>	-95,715,529.98	<b>2,600,037,373.66</b>
(二) 所有者投入和减少资本	100,257,535.00				3,813,138,277.52	34,664,212.67					<b>3,878,731,599.85</b>	131,901,780.00	<b>4,010,633,379.85</b>
1. 所有者投入的普通股	100,299,438.00				3,797,374,203.19						<b>3,897,673,641.19</b>	131,901,780.00	<b>4,029,575,421.19</b>
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					16,671,056.41	34,664,212.67					<b>-17,993,156.26</b>		<b>-17,993,156.26</b>
4. 其他	-41,903.00				-906,982.08						<b>-948,885.08</b>		<b>-948,885.08</b>
(三) 利润分配									83,082,873.06	-396,650,541.73	<b>-313,567,668.67</b>		<b>-313,567,668.67</b>
1. 提取盈余公积									83,082,873.06	-83,082,873.06			
2. 对所有者(或股东)的分配										-313,567,668.67	<b>-313,567,668.67</b>		<b>-313,567,668.67</b>
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	395,253,363.00				-395,253,363.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	395,253,363.00				-395,253,363.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													

3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留 存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							252,113. 39			252,113.39		252,113.39	
1. 本年提取							259,312. 23			259,312.23		259,312.23	
2. 本年使用							-7,198.8 4			-7,198.84		-7,198.84	
(六) 其他				-12,259,40 9.92						-12,259,40 9.92	2,867,240. 20	-9,392,169.72	
<b>四、本年年末余额</b>	<b>1,712,764, 576.00</b>			<b>3,829,524, 263.74</b>	<b>58,555,70 0.80</b>	<b>-2,053,3 80.39</b>	<b>318,978. 82</b>	<b>356,305, 480.39</b>	<b>5,622,122, 179.19</b>	<b>11,460,426 ,396.95</b>	<b>81,264,89 1.70</b>	<b>11,541,691,288. 65</b>	

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

2019 年度

单位：元  
币种：人民币

编制单位：韵达控股股份有限公司

项目	2019 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,712,764,576.00				19,489,129,031.50	58,555,700.80			193,003,879.46	1,213,839,222.89	22,550,181,009.05
加：会计政策变更								1,515,205.48	13,636,849.30		15,152,054.78
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,712,764,576.00				19,489,129,031.50	58,555,700.80			194,519,084.94	1,227,476,072.19	22,565,333,063.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	513,521,892.00				-497,076,359.16	-37,382,075.81			57,522,128.87	-297,420,514.15	-186,070,776.63
（一）综合收益总额										575,221,288.73	575,221,288.73
（二）所有者投入和减少资本	-307,480.00				16,753,012.84	-37,382,075.81					53,827,608.65
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					21,944,061.34	-37,382,075.81					59,326,137.15
4. 其他	-307,480.00				-5,191,048.5						-5,498,528.50

					0						
(三) 利润分配								57,522,128.87	-872,641,802.88	<b>-815,119,674.01</b>	
1. 提取盈余公积								57,522,128.87	-57,522,128.87		
2. 对所有者(或股东)的分配									-815,119,674.01	<b>-815,119,674.01</b>	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	513,829,372.00				-513,829,372.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	513,829,372.00				-513,829,372.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
<b>四、本年年末余额</b>	<b>2,226,286,468.00</b>				<b>18,992,052,672.34</b>	<b>21,173,624.99</b>		<b>252,041,213.81</b>	<b>930,055,558.04</b>	<b>22,379,262,287.20</b>	

主管会计工作负责  
人：

会计机构  
负责人：

法定代表人：

# 母公司所有者权益变动表

2019 年度

单位：元  
币种：人民币

编制单位：韵达控股股份有限公司

项目	2018 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,217,253,678.00				16,071,194,145.95	23,891,488.13			109,921,006.40	779,661,034.00	18,154,138,376.22
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,217,253,678.00				16,071,194,145.95	23,891,488.13			109,921,006.40	779,661,034.00	18,154,138,376.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	495,510,898.00				3,417,934,885.55	34,664,212.67			83,082,873.06	434,178,188.89	4,396,042,632.83
(一) 综合收益总额										830,828,730.62	830,828,730.62
(二) 所有者投入和减少资本	100,257,535.00				3,813,188,248.55	34,664,212.67					3,878,781,570.88
1. 所有者投入的普通股	100,299,438.00				3,797,424,174.22						3,897,723,612.22
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					16,671,056.41	34,664,212.67					-17,993,156.26
4. 其他	-41,903.00				-906,982.08						-948,885.08

(三) 利润分配								83,082,873.06	-396,650,541.73	<b>-313,567,668.67</b>
1. 提取盈余公积								83,082,873.06	-83,082,873.06	
2. 对所有者（或股东）的分配									-313,567,668.67	<b>-313,567,668.67</b>
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	395,253,363.00				-395,253,363.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）	395,253,363.00				-395,253,363.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
<b>四、本年年末余额</b>	<b>1,712,764,576.00</b>				<b>19,489,129,031.50</b>	<b>58,555,700.80</b>		<b>193,003,879.46</b>	<b>1,213,839,222.89</b>	<b>22,550,181,009.05</b>

主管会计工作负责

会计机构

法定代表人：

人：

负责人：

# 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

韵达控股股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名宁波新海电气股份有限公司, 系经宁波市人民政府甬政发〔2002〕156 号文批准, 由宁波新海投资开发有限公司整体变更设立, 于 2003 年 1 月 17 日在宁波市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 3302002006137 的营业执照。公司股票已于 2007 年 3 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

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

根据 2018 年年度股东大会审议通过的公司 2018 年年度权益分派方案, 本公司 2018 年年度权益分派方案为: 以公司现有总股本 1,712,764,576 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金股利 4.76 元, 同时, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。2019 年 6 月 12 日, 公司转增股份在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记完成, 公司股份总数由 1,712,764,576 股增加至 2,226,593,948 股。

根据公司 2018 年年度股东大会决议、第六届董事会第三十四次会议决议和第六届监事会第二十七次会议决议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁限制性股票的议案》, 以及第六届董事会第三十七次会议和第六届监事会第三十次会议审议通过的《关于因权益分派事项调整公司回购注销限制性股票回购数量和价格的议案》, 同意公司对 5 名激励对象持有的尚未解锁的限制性股票 50,938 股进行回购注销的处理。本次回购注销完成后, 公司股份总数由 2,226,593,948 股变更为 2,226,543,010 股。

根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议、第六届董事会第三十九次会议决议、第六届监事会第三十二次会议决议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的

第二期限制性股票的议案》，同意公司对 24 名激励对象持有的尚未解锁的限制性股票 256,542 股进行回购注销的处理。本次回购注销完成后，公司股份总数由 2,226,543,010 股变更为 2,226,286,468 股。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 2,226,286,468 元，总股本 2,226,286,468 股。

本公司的控股股东为上海罗颀思投资管理有限公司，实际控制人为聂腾云、陈立英夫妇。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”、“集团”）主要经营范围：国内快递（邮政企业专营业务除外），国内航空运输代理，普通货运，仓储服务，汽车租赁服务，实业投资等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

本报告期末纳入合并范围的子公司具体情况详见本附注七、1。

### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本集团本期纳入合并范围的一级和二级子公司合计 214 家，其中本期新增 67 家，减少 37 家，具体情况详见“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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

##### （2）非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价

值计量。其中，对于被购买方与本集团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，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

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

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

- ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，

将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

## （6）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

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

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

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

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

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

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

的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### (2) 合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

## 10. 金融工具

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分

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

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

## (2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **(3) 金融负债的分类与计量**

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **① 预期信用损失的计量**

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

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

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未

来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收合并范围内的关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收备用金、押金和保证金

其他应收款组合 4 应收合并范围内的关联方款项

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### 以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

#### （1）金融资产的分类

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本集团为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本集团将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

## ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本集团销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

## ④可供出售金融资产

主要是指本集团没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允

价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

### （3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本集团将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本集团应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### （4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （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。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### （6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

#### **①金融资产发生减值的客观证据：**

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### **②金融资产的减值测试（不包括应收款项）**

##### **A. 以摊余成本计量的金融资产**

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本集团对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

#### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

### ①估值技术

本集团采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

### ②公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本集团将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本集团以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：押金、保证金及备用金。

组合 3：合并范围内的关联方往来款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法、余额百分比法。

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2：押金、保证金及备用金，按照余额百分比法计提应计提的坏账准备。

组合 3：合并范围内的关联方往来款项，不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 ( % )	其他应收款计提比例 ( % )
1 年以内 ( 含 1 年 )	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

采用余额百分比法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 2 ( 押金、保证金及备用金 )	5	5

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本集团单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存商品、周转材料、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本集团存货发出时采用移动加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

包装物、低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 长期股权投资**

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

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

#### **(2) 初始投资成本确定**

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间

的差额，计入当期损益。

### (3) 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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的

初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

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

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

类 别	折旧年限 ( 年 )	残值率 ( % )	年折旧率 ( % )
房屋、建筑物	20	5.00	4.75

### 16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年

的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

说明：本期电子设备中新增智能柜，折旧年限为 8 年。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定

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

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利

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

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	3、5、10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

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

## 22. 职工薪酬

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

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

## (1) 短期薪酬的会计处理方法

### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### ②职工福利费

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

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

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

### ④短期带薪缺勤

本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本集团在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本集团确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本集团按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本集团将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计

划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本集团可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:

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

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以权益结算的股份支付

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

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

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本集团如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的

款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 25. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本集团既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### (2) 提供劳务收入

在提供的劳务已经完成，相关的收入和成本能够可靠的计量、与劳务相关的经济利益很可能流入时，确认劳务收入的实现。

### (3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本集团快递业务收入确认的具体方法如下：

快递业务模式分为揽收、分拣、转运、派送四个环节，本集团负责为加盟商网点揽收的快递提供分拣、转运、派送服务。根据收入确认的一般原则，本集团在提供快递业务服务完成时点确认相关收入。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本集团能够满足政府补助所附条件；
- ②本集团能够收到政府补助。

## （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## （3）政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

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

### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### （1）递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

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

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

### （2）递延所得税负债的确认

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

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

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并

且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

- A.本集团能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

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

#### **②直接计入所有者权益的项目**

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

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

##### **B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 28. 经营租赁

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

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

## 29. 安全生产费用

本集团根据有关规定，对下属运输公司按上年度营业收入的 1%提取安全生产费用。

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

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

## 30. 回购公司股份

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

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

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

### 31. 限制性股票

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

### 32. 重大会计判断和估计

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

#### 金融资产的分类

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

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

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环

境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 33. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本集团根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报

表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本集团于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

上述会计政策变更分别经本集团于 2019 年 4 月 26 日召开的第六届董事会第三十四次会议、2019 年 8 月 29 日召开了第六届董事会第四十一次会议和 2019 年 10 月 30 日召开的第六届董事会第四十三次会议批准。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重大会计估计变更。

## （3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	6,610,325,575.36	6,610,325,575.36
其他流动资产	7,447,675,502.38	877,675,502.38	-6,570,000,000.00
流动资产合计	10,169,834,104.82	10,210,159,680.18	40,325,575.36
可供出售金融资产	837,651,686.07	不适用	-837,651,686.07
其他权益工具投资	不适用	837,651,686.07	837,651,686.07
资产总计	18,080,928,087.75	18,121,253,663.11	40,325,575.36

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
短期借款	400,000,000.00	400,531,666.66	531,666.66
其他应付款	1,488,725,220.01	1,488,193,553.35	-531,666.66
其中：应付利息	531,666.66		-531,666.66
盈余公积	356,305,480.39	357,820,685.87	1,515,205.48
未分配利润	5,622,122,179.19	5,660,932,549.07	38,810,369.88
归属于母公司股东权益合计	11,460,426,396.95	11,500,751,972.31	40,325,575.36
股东权益合计	11,541,691,288.65	11,582,016,864.01	40,325,575.36
负债和股东权益总计	18,080,928,087.75	18,121,253,663.11	40,325,575.36

### 母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	3,015,152,054.78	3,015,152,054.78
其他流动资产	3,006,146,235.21	6,146,235.21	-3,000,000,000.00
流动资产合计	5,479,579,070.54	5,494,731,125.32	15,152,054.78
资产总计	23,924,942,270.84	23,940,094,325.62	15,152,054.78
盈余公积	193,003,879.46	194,519,084.94	1,515,205.48
未分配利润	1,213,839,222.89	1,227,476,072.19	13,636,849.30
股东权益合计	22,550,181,009.05	22,565,333,063.83	15,152,054.78
负债和股东权益总计	23,924,942,270.84	23,940,094,325.62	15,152,054.78

#### (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产、金融负债的分类和计量对比表

##### A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日 (原金融工具准则)			2019 年 1 月 1 日 (新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	7,447,675,502.38	其他流动资产	摊余成本	877,675,502.38
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	6,610,325,575.36

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	837,651,686.07	其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	837,651,686.07
其他应付款-应付利息	摊余成本	531,666.66	短期借款	摊余成本	531,666.66

## B. 母公司财务报表

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	3,006,146,235.21	其他流动资产	摊余成本	6,146,235.21
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	3,015,152,054.78

②于2019年1月1日,按新金融工具准则将原金融资产、金融负债账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

## A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
<b>一、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</b>				
其他流动资产(按原金融工具准则列示金额)	7,447,675,502.38			
减:转出至交易性金融资产		6,570,000,000.00		
加:公允价值重新计量			40,325,575.36	
交易性金融资产(按新金融工具准则列示金额)				6,610,325,575.36
其他流动资产(按新金融工具准则列示金额)				877,675,502.38
<b>二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</b>				

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
可供出售金融资产(按原金融工具准则列示金额)	837,651,686.07			
减:转出至其他权益工具		837,651,686.07		
其他权益工具(按新金融工具准则列示金额)				837,651,686.07

## 三、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融负债

其他应付款-应付利息(按原金融工具准则列示金额)	531,666.66			
减:转出至短期借款		531,666.66		
短期借款(按原金融工具准则列示金额)	400,000,000.00			
短期借款(按新金融工具准则列示金额)				400,531,666.66

## B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其他流动资产(按原金融工具准则列示金额)	3,006,146,235.21			
减:转出至交易性金融资产		3,000,000,000.00		
加:公允价值重新计量			15,152,054.78	
交易性金融资产(按新金融工具准则列示金额)				3,015,152,054.78

项 目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
工具准则列示金额)				
其他流动资产(按新金融工具准则列示金额)				6,146,235.21

③于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

#### A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备	60,646,665.55			60,646,665.55
其他应收款减值准备	17,612,407.44			17,612,407.44

#### B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备				
其他应收款减值准备	192,598.25			192,598.25

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	商品销售收入、物流辅助服务、信息技术服务等	16、13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

说明：本集团为增值税一般纳税人，其中销售商品收入在 2018 年 5 月 1 日之前执行 17% 的增值税税率，根据财政部、国家税务总局财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日期间销售收入执行 16% 的增值税率；根据财政部税务总局海关总署 2019 年 3 月 20 日颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署[2019]39 号）规定，纳税人发生增值税应税销售行为，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。快递服务收入、利息收入执行 6% 的增值税税率。

#### 本公司的子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率%
上海东普信息科技有限公司	15.00
昆明金韵速递有限公司	15.00
西安市溱韵速递有限公司	15.00
重庆畅韵装卸搬运有限公司	15.00
成都市蓉韵速递有限公司	15.00
韵达速递物流（香港）有限公司	8.25
韵达物流科技（香港）有限公司	8.25
上海韵达国际货运代理有限公司等 120 家小型微利企业	20.00
其他子公司	25.00

## 2. 税收优惠

### （1）西部大开发税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局于 2011 年 7 月 27 日发布“财税〔2011〕58 号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。子公司重庆畅韵装卸搬运有限公司等 4 家公司属于设立在西部地区的鼓励类产业企业，其所得减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

#### （2）高新技术企业税收优惠

2018 年 11 月 27 日，经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局批准，子公司上海东普信息科技有限公司获取了高新技术企业证书（证书编号：GR201831002555），有效期为三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则的规定，公司于 2018-2021 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

#### （3）小型微利企业所得税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 300 万元，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，子公司上海韵达国际货运代理有限公司等 120 家小型微利企业享受所得税优惠。

#### （4）增值税进项税额加计抵减税收优惠

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

额，子公司上海韵达货运有限公司等 29 家公司本期享受增值税进项税额加计抵减税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	644,179.79	1,010,830.71
银行存款	1,852,097,662.59	1,844,357,855.72
其他货币资金	77,245,864.38	74,630,876.65
应计利息	1,166,716.67	
合计	1,931,154,423.43	1,919,999,563.08
其中：存放在境外的款项总额		

说明：

① 2019 年 12 月 31 日，银行存款中 55,636,041.78 元系子公司美亿达保险经纪有限公司正在申请保险经纪许可业务使用受限的资金；

② 2019 年 12 月 31 日，银行存款中 300,000,000.00 元系定期存款，在到期日之前不能提前支取，在现金流量表中，不作为现金；

③ 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中 12,800,256.28 元系浙江创海机械有限公司等子公司为保函存入的保证金，为受限资金。

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

### 2. 交易性金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 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	6,999,885,531.51	
其中：银行金融机构短期理财产品	5,538,227,750.69	
银行金融机构短期结构性存款	1,258,696,027.40	
非银行金融机构短期理财产品	202,961,753.42	
合计	6,999,885,531.51	

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	761,581,589.10	570,208,944.03
1 至 2 年	21,656,953.38	10,017,248.40
2 至 3 年	2,658,212.18	9,653,462.49
3 年以上	4,155,163.87	7,591,919.13
小计	790,051,918.53	597,471,574.05
减：坏账准备	101,513,535.14	60,646,665.55
合计	688,538,383.39	536,824,908.50

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### 2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 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	67,714,862.62	8.57	61,434,582.22	90.73	6,280,280.40
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	47,532,314.02	6.02	42,737,936.02	89.91	4,794,378.00
2. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,182,548.60	2.55	18,696,646.20	92.64	1,485,902.40
按组合计提坏账准备	722,337,055.91	91.43	40,078,952.92	5.55	682,258,102.99
1. 组合 1（应收外部客户）	722,337,055.91	91.43	40,078,952.92	5.55	682,258,102.99
合计	790,051,918.53	100.00	101,513,535.14	12.85	688,538,383.39

##### 2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,617,898.17	1.61	9,462,166.96	98.38	155,731.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	565,405,483.04	94.63	31,879,277.95	5.64	533,526,205.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,448,192.84	3.76	19,305,220.64	86.00	3,142,972.20
合计	597,471,574.05	100.00	60,646,665.55	10.15	536,824,908.50

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州俊乐快递有限公司	9,358,057.52	5,713,595.52	61.06	预计无法收回
青岛途亿快递服务有限公司	5,184,359.39	4,457,759.39	85.98	预计无法收回
广州德立货运代理有限公司	4,283,160.29	4,283,160.29	100.00	预计无法收回
无锡亚豪网络科技有限公司	3,065,000.00	3,065,000.00	100.00	预计无法收回
上海畏吉货运代理有限公司	2,694,177.63	2,694,177.63	100.00	预计无法收回
苏州韵承达快运有限公司	2,686,497.96	2,686,497.96	100.00	预计无法收回
上海第通货物运输代理有限公司	3,733,774.31	3,733,774.31	100.00	预计无法收回
绍兴市韵达速递有限公司柯桥区钱清分公司	1,933,901.01	1,922,901.01	99.43	预计无法收回
常熟市韵达快运有限公司	1,895,645.54	1,887,645.54	99.58	预计无法收回
山西嘉瑞韵达货运信息咨询有限公司建北路分公司	1,890,640.50	1,890,640.50	100.00	预计无法收回
潘媚	1,809,737.82	1,759,737.82	97.24	预计无法收回
南京达运货运代理有限公司	1,700,069.51	1,700,069.51	100.00	预计无法收回
佛山市三水永伟快递有限公司	1,678,390.98	1,615,590.98	96.26	预计无法收回
张家口韵达速递有限责任公司	1,678,019.52	1,678,019.52	100.00	预计无法收回
杭州紫韵快递有限公司	1,635,293.83	1,635,293.83	100.00	预计无法收回
苏州市韵达快运有限公司沧浪分公司	1,271,191.15	1,271,191.15	100.00	预计无法收回
济南福韵装卸服务有限公司张庄路分公司	1,034,397.06	742,881.06	71.82	预计无法收回
合计	47,532,314.02	42,737,936.02	89.91	

②2019年12月31日，按组合1（应收外部客户）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	709,355,407.93	35,467,771.01	5.00
1-2 年	9,744,270.75	1,948,854.15	20.00
2-3 年	1,150,098.94	575,049.47	50.00
3 年以上	2,087,278.29	2,087,278.29	100.00
合计	722,337,055.91	40,078,952.92	5.55

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③2018 年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海第通货物运输代理有限公司	3,188,708.34	3,188,708.34	100.00	预计无法收回
上海韬邦物流有限公司	2,293,336.64	2,157,605.43	94.08	预计无法收回
上海鼎广机械设备有限公司	1,065,853.19	1,045,853.19	98.12	预计无法收回
无锡亚豪网络科技有限公司	3,070,000.00	3,070,000.00	100.00	预计无法收回
合计	9,617,898.17	9,462,166.96	98.38	

④ 2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	557,826,194.70	27,891,310.24	5.00
1 至 2 年	3,076,729.24	615,345.85	20.00
2 至 3 年	2,259,874.48	1,129,937.24	50.00
3 年以上	2,242,684.62	2,242,684.62	100.00
合计	565,405,483.04	31,879,277.95	5.64

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	60,646,665.55		60,646,665.55	53,315,753.23	1,944,324.23	10,504,559.41	101,513,535.14
坏账准备							

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	10,504,559.41

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
慈溪市韵达快递服务有限公司	单位往来	2,191,411.76	网点关闭	已经适当管理层审批	否
上海鼎广机械设备有限公司	单位往来	808,612.43	网点关闭	已经适当管理层审批	否
上海星引实业有限公司	单位往来	778,397.16	网点关闭	已经适当管理层审批	否
上海皖豫贸易有限公司	单位往来	679,354.83	网点关闭	已经适当管理层审批	否
上海宝韵快递服务有限公司	单位往来	652,902.09	网点关闭	已经适当管理层审批	否
合计		5,110,678.27			

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 291,813,728.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,590,686.45 元。

## 4. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	125,085,434.86	98.57	38,692,449.16	95.32
1 至 2 年	1,648,426.06	1.30	1,313,694.82	3.24
2 至 3 年	102,391.39	0.08	406,833.16	1.00
3 年以上	62,925.59	0.05	178,482.01	0.44
合计	126,899,177.90	100.00	40,591,459.15	100.00

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 10,697,565.71 元，占预付款项期末余额合计数的比例 8.43%。

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	2,162,720.33	2,729,685.41
其他应收款	146,188,460.57	179,995,198.17
合计	148,351,180.90	182,724,883.58

### (2) 应收利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款资金占用费	2,162,720.33	2,729,685.41
减：坏账准备		
合计	2,162,720.33	2,729,685.41

### (3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	58,498,468.22	129,901,472.72
1 至 2 年	59,702,112.03	27,886,219.13
2 至 3 年	16,269,005.47	15,164,886.91
3 年以上	31,307,777.19	24,655,026.85
小计	165,777,362.91	197,607,605.61
减：坏账准备	19,588,902.34	17,612,407.44
合计	146,188,460.57	179,995,198.17

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金及保证金	103,914,251.47	120,203,497.68
备用金	10,063,011.68	14,003,657.93
其他往来款	51,800,099.76	63,400,450.00
小计	165,777,362.91	197,607,605.61
减：坏账准备	19,588,902.34	17,612,407.44
合计	146,188,460.57	179,995,198.17

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	160,824,749.90	14,636,289.33	146,188,460.57
第二阶段			
第三阶段	4,952,613.01	4,952,613.01	
合计	165,777,362.91	19,588,902.34	146,188,460.57

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	160,824,749.90	9.10	14,636,289.33	146,188,460.57	
1. 组合3(应收备用金、押金和保证金)	113,800,150.14	5.00	5,690,007.56	108,110,142.58	
2. 组合5(应收其他款项)	47,024,599.76	19.02	8,946,281.77	38,078,317.99	
合计	160,824,749.90	9.10	14,636,289.33	146,188,460.57	

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,952,613.01	100.00	4,952,613.01		
1. 债务人完全丧失清偿能力的其他应收款	4,952,613.01	100.00	4,952,613.01		预计款项无法收回
按组合计提坏账准备					
合计	4,952,613.01	100.00	4,952,613.01		

坏账准备计提的具体说明：

## ①2019年12月31日，按组合5（应收其他款项）计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	13,547,241.55	677,362.08	5.00
1-2年	30,867,509.02	6,173,501.80	20.00
2-3年	1,028,862.67	514,431.37	50.00
3年以上	1,580,986.52	1,580,986.52	100.00
合计	47,024,599.76	8,946,281.77	19.02

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,600,000.00	0.81	1,600,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	192,694,402.62	97.51	12,699,204.45	6.59	179,995,198.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,313,202.99	1.68	3,313,202.99	100.00	
合计	197,607,605.61	100.00	17,612,407.44	8.91	179,995,198.17

## B1. 2018年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贺长青	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	款项无法收回

## B2. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日
----	-------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,460,490.38	2,473,024.51	5.00
1 至 2 年	4,300,266.54	860,053.31	20.00
2 至 3 年	5,376,543.08	2,688,271.54	50.00
合计	59,137,300.00	6,021,349.36	10.18

## ④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
其他应收款 坏账准备	17,612,407.44		17,612,407.44	5,701,868.26		388,470.99	3,336,902.37	19,588,902.34

说明：本期其他减少，系 2019 年 6 月原子公司上海韵达运乾物流科技有限公司（以下简称“运乾物流”）的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，运乾物流不再纳入公司合并报表范围。

## ⑤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	388,470.99

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
深圳市韵达速递有限公司	其他往来款	20,000,000.00	1-2 年	12.06	4,000,000.00
广州市华鑫资产管理 有限公司	其他往来款及 房租保证金	17,399,934.00	1-2 年	10.50	2,174,996.70
句容市空港新区管委 会	土地保证金	5,400,000.00	3 年以上	3.26	270,000.00
浙江省三门县县城西 区开发建设有限公司	土地保证金	5,339,000.00	1 年以内	3.22	266,950.00
广西生凰投资有限责 任公司	场地保证金	5,000,000.00	1 年以内	3.02	250,000.00
合计		53,138,934.00		32.06	6,961,946.70

## 6. 存货

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	72,663,990.88		72,663,990.88	25,809,355.62		25,809,355.62
周转材料	24,631,962.57		24,631,962.57	11,204,592.30		11,204,592.30
发出商品	467,217.06		467,217.06	1,868,615.91		1,868,615.91
合计	97,763,170.51		97,763,170.51	38,882,563.83		38,882,563.83

## 7. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税借方余额重分类	833,785,408.08	739,989,055.00
待摊费用（房租、装修费用等）	132,276,843.50	124,846,250.13
预缴企业所得税	10,413,554.35	12,831,742.03
预缴其他税费	135,585.03	8,455.22
银行短期理财产品		4,720,000,000.00
银行短期结构性存款		1,850,000,000.00
合计	976,611,390.96	7,447,675,502.38

## 8. 可供出售的金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019年12月31日			2018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
可供出售权益工具-按成本计量				837,651,686.07		837,651,686.07

### (2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
Cainiao Smart Logistics Network Limited	96,485,022.24			96,485,022.24
EDB Holding Limited		6.83		6.83
深圳市丰巢科技有限公司	354,370,722.08	269,345,795.00	623,716,517.08	
北京乐拍拍投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00			1,000,000.00
杭州海仓科技有限公司	11,500,000.00			11,500,000.00

被投资单位	账面余额			
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
北京圣特尔科技发展有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
浙江驿栈网络科技有限公司		716,666,657.00		716,666,657.00
宁波保税区正正电子商务股份有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00
北京安杰信息科技有限公司				
淮安腾达电商物流有限公司				
合计	468,355,744.32	998,012,458.83	628,716,517.08	837,651,686.07

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日		
Cainiao Smart Logistics Network Limited					0.7500	
EDB Holding Limited					0.8330	
深圳市丰巢科技有限公司					13.4673	
北京乐拍拍投资管理中心(有限合伙)					47.6190	
杭州海仓科技有限公司					4.6000	
北京圣特尔科技发展有限公司					0.8190	
浙江驿栈网络科技有限公司					10.0000	
宁波保税区正正电子商务股份有限公司					4.2857	
北京安杰信息科技有限公司					3.0000	
淮安腾达电商物流有限公司					0.9158	
合计						

说明：2019年1月1日执行新金融工具准则后，将原以成本计量的权益工具（可供出售金融资产）重分类至以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产（其他权益工具投资），详见附注五、10。

## 9. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司	10,002.32			-270.00		
小计	10,002.32			-270.00		
二、联营企业						
蜂网投资有限公司	50,031,490.09			-1,169,944.91	71,933.71	
苏州苏递新能源汽车服务有限公司	266,183.90			23,891.72		
韵必诺商业保理(天津)有限责任公司	12,496,893.19			2,156.10		
杭州库虎物流信息咨询有限公司						
中达通智慧物流(上海)有限公司	27,998,593.88			1,861,726.39		
上海申毅餐饮管理有限公司		1,250,000.00		-253,015.01		
小计	90,793,161.06	1,250,000.00		464,814.29	71,933.71	
合计	90,803,163.38	1,250,000.00		464,544.29	71,933.71	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司				9,732.32	
小计				9,732.32	

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
蜂网投资有限公司				48,933,478.89	
苏州苏递新能源汽车服务有限公司				290,075.62	
韵必诺商业保理(天津)有限责任公司				12,499,049.29	
杭州库虎物流信息咨询有限公司					941,594.44
中达通智慧物流(上海)有限公司				29,860,320.27	
上海申毅餐饮管理有限公司				996,984.99	
小计				92,579,909.06	941,594.44
合计				92,589,641.38	941,594.44

说明：

①杭州库虎物流信息咨询有限公司，本公司之子公司上海云韵投资管理有限公司于2014年7月通过增资成为其股东，持股比例为6%，本公司实际控制人陈立英担任被投资单位的董事；根据被投资单位的公司章程和会计准则相关规定，本公司之子公司上海云韵投资管理有限公司对杭州库虎物流信息咨询有限公司有重大影响；本公司于2017年12月31日判断该项长期股权投资存在减值迹象，被投资单位净资产为负数并且已处置资产准备清算，本公司估计可能无法收回该项投资成本，期末已全额对其计提减值准备；杭州库虎物流信息咨询有限公司于2019年9月经公司股东会决议，同意成立清算组，截至2019年12月31日，清算工作正在开展中。

②上海申毅餐饮管理有限公司，2019年7月，由本公司之子公司宁波梅山保税港区福杉投资有限公司与上海申毅贸易有限公司共同设立，本公司高管符勤担任被投资单位的监事；2019年9月被投资单位新增股东上海瀚云投资管理有限公司，变更后本公司之子公司宁波梅山保税港区福杉投资有限公司持股比例为25%；根据被投资单位的公司章

程和会计准则有关规定，本公司之子公司宁波梅山保税港区福杉投资有限公司对上海申毅餐饮管理有限公司有重大影响。

## 10. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
非上市权益工具投资	972,779,318.94	
其中： Cainiao Smart Logistics Network Limited	96,485,022.24	
EDB Holding Limited		
北京乐拍拍投资管理中心（有限合伙）	996,719.70	
上海韵达运乾物流科技有限公司	120,000,000.00	
杭州海仓科技有限公司	11,500,000.00	
宁波保税区正正电子商务股份有限公司	12,000,000.00	
唯智信息技术（上海）股份有限公司	15,130,920.00	
浙江驿栈网络科技有限公司	716,666,657.00	
淮安腾达电商物流有限公司		
合计	972,779,318.94	

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因	期末在被投资单位持股比例 (%)
Cainiao Smart Logistics Network Limited					属于非交易性权益工具		0.7364
EDB Holding Limited			4,000,006.83				0.8330
北京乐拍拍投资管理中心（有限合伙）			3,280.30				47.6190
上海韵达运乾物流科技有限公司							18.9900
杭州海仓科技有限公司							4.6000
宁波保税区正正电子商务股份有限公司							4.2857

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因	期末在被投资单位持股比例 (%)
唯智信息技术(上海)股份有限公司							2.4400
浙江驿栈网络科技有限公司							10.0000
淮安腾达电商物流有限公司							0.9158
北京安杰信息科技有限公司							
合计			4,003,287.13				

说明:

① Cainiao Smart Logistics Network Limited: 2019年11月, Cainiao Smart Logistics Network Limited(以下简称“菜鸟网络”)全体股东增资,本公司之子公司韵达速递物流(香港)有限公司(以下简称“韵达香港”)与菜鸟网络签订了认购协议,韵达香港将购买菜鸟网络发行的普通股,购买金额为11,250.00万元人民币,增资后持股比例为0.7364%,截至2019年12月31日尚未支付投资款;公司对其不具有控制、共同控制或重大影响。

② EDB Holding Limited: 2018年8月,根据本公司之子公司韵达速递物流(香港)有限公司与EDB Holding Limited签订的股份认购协议书,韵达速递物流(香港)有限公司将以总认购金额500万元人民币等值美元认购EDB Holding Limited新发行的1,084,956.00股,持股比例为0.833%;2019年度公司已支付股权认购款人民币400万元,截至2019年12月31日,韵达速递物流(香港)有限公司对EDB Holding Limited其他权益工具投资的公允价值变动为-4,000,006.83元,并同时计入其他综合收益;公司对其不具有控制、共同控制或重大影响。

③ 北京乐拍拍投资管理中心(有限合伙):于2016年1月28日成立,本公司之子公司上海云韵投资管理有限公司为有限合伙人,持有其合伙份额47.619%;按照合伙协议有关规定,上海云韵投资管理有限公司对其不具有控制、共同控制或重大影响。

④ 上海韵达运乾物流科技有限公司：2019年6月，运乾物流的其他股东对其进行增资，公司持有运乾物流的股权比例由60%降为18.99%，运乾物流不再纳入公司合并报表范围；公司对运乾物流股权的投资，在报表项目其他权益工具投资列示披露，相关事项详见附注六、3。

⑤ 唯智信息技术（上海）股份有限公司：2019年6月，本公司之子公司宁波梅山保税港区福杉投资有限公司和苏州博彦嘉铭创业投资中心（有限合伙）、宋谷、张国威签订股权转让协议，以1,513.092万元受让唯智信息技术（上海）股份有限公司766,197股股份，持股比例为2.44%；公司对其不具有控制、共同控制或重大影响。

⑥ 北京安杰信息科技有限公司：2019年6月，本公司之子公司上海韵达货运有限公司和吴方正签订股权转让协议，将本公司持有北京安杰信息科技有限公司3%股权零对价转让给吴方正。

## 11. 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
一、账面原值	
1.2018年12月31日	59,872,288.91
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2019年12月31日	59,872,288.91
二、累计折旧和累计摊销	
1.2018年12月31日	16,115,624.41
2.本期增加金额	2,843,933.72
(1) 计提或摊销	2,843,933.72
3.本期减少金额	
4.2019年12月31日	18,959,558.13
三、减值准备	
1.2018年12月31日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	

项 目	房屋、建筑物
4.2019 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	40,912,730.78
2 . 2018 年 12 月 31 日账面价值	43,756,664.50

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	6,440,701,009.49	4,717,206,992.36

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2018年12月31日	1,018,434,343.96	2,799,513,648.71	1,603,842,400.30	573,324,864.94	3,873,500.33	5,998,988,758.24
2.本期增加金额	255,708,143.67	1,801,895,890.17	520,757,232.79	522,945,579.20	316,190.01	3,101,623,035.84
(1) 购置	15,953.07	68,878,398.81	520,757,232.79	497,114,680.36	316,190.01	1,087,082,455.04
(2) 在建工程转入	255,692,190.60	1,733,017,491.36		25,830,898.84		2,014,540,580.80
3.本期减少金额	15,953.07	458,291,067.31	41,294,957.52	49,874,912.16	959,251.53	550,436,141.59
(1) 处置或报废		455,984,458.78	36,806,283.78	34,430,931.20	910,771.70	528,132,445.46
(2) 其他减少	15,953.07	2,306,608.53	4,488,673.74	15,443,980.96	48,479.83	22,303,696.13
4.2019年12月31日	1,274,126,534.56	4,143,118,471.57	2,083,304,675.57	1,046,395,531.98	3,230,438.81	8,550,175,652.49
二、累计折旧						
1.2018年12月31日	162,953,899.33	290,175,829.68	594,910,812.71	228,872,610.61	3,140,432.58	1,280,053,584.91
2.本期增加金额	53,146,660.48	321,110,322.73	415,437,278.75	203,079,979.89	194,107.60	992,968,349.45
(1) 计提	53,146,660.48	321,110,322.73	415,437,278.75	203,079,979.89	194,107.60	992,968,349.45
3.本期减少金额	15,953.07	107,073,814.68	27,081,771.63	28,491,859.30	883,892.68	163,547,291.36
(1) 处置或报废		106,776,538.55	25,854,250.91	24,769,442.29	861,878.62	158,262,110.37
(2) 其他减少	15,953.07	297,276.13	1,227,520.72	3,722,417.01	22,014.06	5,285,180.99
4.2019年12月31日	216,084,606.74	504,212,337.73	983,266,319.83	403,460,731.20	2,450,647.50	2,109,474,643.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
三、减值准备						
1.2018年12月31日		1,728,180.97				1,728,180.97
2.本期增加金额						
3.本期减少金额		1,728,180.97				1,728,180.97
(1) 处置或报废		1,728,180.97				1,728,180.97
4.2019年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1.2019年12月31日账面价值	1,058,041,927.82	3,638,906,133.84	1,100,038,355.74	642,934,800.78	779,791.31	6,440,701,009.49
2.2018年12月31日账面价值	855,480,444.63	2,507,609,638.06	1,008,931,587.59	344,452,254.33	733,067.75	4,717,206,992.36

说明：本期账面原值、累计折旧其他减少，系2019年6月原子公司运乾物流的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，运乾物流不再纳入公司合并报表范围。

## ②暂时闲置的固定资产情况

本集团不存在暂时闲置的固定资产。

## ③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2019年12月31日账面价值
机器设备	3,259,710.46
运输设备	830,423,459.97
合计	833,683,170.43

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
淮安楚韵快运有限公司建筑物	37,242,516.20	正在办理中

**13. 在建工程**

## (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	1,539,218,281.84	385,635,084.30

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
场地建设工程	1,530,863,118.62		1,530,863,118.62	379,570,432.75		379,570,432.75
其他工程	8,355,163.22		8,355,163.22	6,064,651.55		6,064,651.55
合计	1,539,218,281.84		1,539,218,281.84	385,635,084.30		385,635,084.30

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2019年12月31日
盘锦电商物流分拣中心项目	88,049,502.00	81,493,259.40	4,590,597.84	86,083,857.24	
泰州新建分拣车间、综合楼工程	60,800,000.00	41,830,346.53	20,636,131.69	62,466,478.22	
韵达控股皖南中心基地项目	81,400,000.00	72,391,479.47	15,322,448.89	87,713,928.36	
韵达江西快递电商总部基地项目	280,800,000.00	25,584,853.19	207,606,040.37		233,190,893.56
韵达湖南快递电商总部基地项目	221,989,000.00	1,842,807.01	178,988,918.37		180,831,725.38
韵达吉林快递电商总部基地项目	209,500,000.00	15,744,119.81	158,660,264.01		174,404,383.82
山东总部产业园建设项目(开发区)	167,699,000.00	32,441,407.05	135,260,168.44		167,701,575.49
蓝田县韵达西北快递电商基地总部建设项目	199,000,000.00	35,893,934.57	93,775,428.95		129,669,363.52
合计	1,309,237,502.00	307,222,207.03	814,839,998.56	236,264,263.82	885,797,941.77

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
盘锦电商物流分拣中心项目	104.10%	100.00%				自筹
泰州新建分拣车间、综合楼工程	101.14%	100.00%				自筹
韵达控股皖南中心基地项目	100.07%	100.00%				自筹
韵达江西快递电商总部基地项目	85.49%	84.72%				自筹
韵达湖南快递电商总部基地项目	87.34%	87.13%				自筹
韵达吉林快递电商总部基地项目	88.48%	88.27%				自筹
山东总部产业园建设项目(开发区)	92.74%	91.60%				自筹
蓝田县韵达西北快递电商基地总部建设项目	64.50%	61.03%				自筹

## ③在建工程项目减值准备情况

本集团在建工程项目不存在减值情况。

## 14. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	1,267,945,139.08	30,892,633.12	1,298,837,772.20
2.本期增加金额	851,130,028.33	5,556,249.24	856,686,277.57
(1) 购置	851,130,028.33	5,556,249.24	856,686,277.57
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日	2,119,075,167.41	36,448,882.36	2,155,524,049.77
二、累计摊销			
1.2018年12月31日	55,190,324.71	21,527,144.59	76,717,469.30
2.本期增加金额	39,349,376.54	3,451,667.75	42,801,044.29
(1) 计提	39,349,376.54	3,451,667.75	42,801,044.29
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日	94,539,701.25	24,978,812.34	119,518,513.59
三、减值准备			
1.2018年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	2,024,535,466.16	11,470,070.02	2,036,005,536.18
2.2018年12月31日账面价值	1,212,754,814.37	9,365,488.53	1,222,120,302.90

## (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
淮安楚韵快运有限公司购地项目	3,305,674.50	正在办理中
温州韵必达电子商务有限公司购地项目	18,004,600.00	正在办理中
广州韵达电子商务有限公司购地项目	105,420,000.00	正在办理中

## 15. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
陕西一达快运有限公司	5,006,266.42				5,006,266.42	
山西韵通通达物流有限公司	884,617.41				884,617.41	
广西韵亨达运输服务有限公司	2,918,302.09				2,918,302.09	
天津韵新达物流有限责任公司	3,270,554.01				3,270,554.01	
重庆慧韵物流有限公司	4,287,134.31				4,287,134.31	
内蒙古丰诚快运有限公司		1,608,007.81			1,608,007.81	
吉林省运乾物流有限公司		4,372,910.98			4,372,910.98	
合计	16,366,874.24	5,980,918.79			22,347,793.03	

说明：

①本期其他减少，系2019年6月原子公司运乾物流的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，运乾物流不再纳入公司合并报表范围，在丧失控制权日运乾物流合并报表中的商誉金额为22,347,793.03元。

②本期商誉未发生减值准备情况。

## 16. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	93,202,062.00	95,244,055.95	73,329,110.05	3,230,841.62	111,886,166.28
房租费	2,079,311.24	586,345.66	1,490,007.05	13,293.65	1,162,356.20
其他费用	2,299,907.17	5,061,346.56	3,490,521.44		3,870,732.29
合计	97,581,280.41	100,891,748.17	78,309,638.54	3,244,135.27	116,919,254.77

说明：本期其他减少，系2019年6月原子公司运乾物流的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，运乾物流不再纳入公司合并报表范围。

## 17. 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	2019年12月31日		2018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
车辆租赁收益	190,275,025.07	47,196,450.29	170,977,011.79	42,203,559.07
可抵扣亏损	269,830,924.21	55,308,140.32	123,074,822.51	19,276,414.24
资产减值准备	120,961,065.53	29,711,909.93	75,734,233.69	18,526,678.88
内部交易未实现利润	158,963,671.64	39,740,917.91	65,026,096.68	16,256,524.17
递延收益	132,773,677.85	32,285,878.25	54,911,483.49	12,977,999.66
股权激励	16,942,117.50	4,235,529.38	24,133,321.27	6,033,330.32
预提费用	56,229,063.59	14,057,265.90	20,332,691.72	5,083,172.93
预计负债（未决诉讼）	2,507,340.12	623,988.39	5,288,658.54	1,182,039.54
资产报废损失	78,769,815.26	16,622,337.47		
合计	1,027,252,700.77	239,782,417.84	539,478,319.69	121,539,718.81

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年12月31日		2018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
交易性金融资产公允价值变动	49,885,531.51	12,242,684.25		

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,082,966.39	5,357,674.59
可抵扣亏损	1,213.21	219,697,297.29
合计	1,084,179.60	225,054,971.88

说明：本期期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额较上期末大幅减少，主要系2019年6月原子公司运乾物流的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，运乾物流不再纳入公司合并报表范围，在丧失控制权日运乾物流合并报表中的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额为2.40亿元。

## (4) 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	2019年12月31日	2018年12月31日
-----	-------------	-------------

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年		62,447.86
2020 年		640.00
2021 年		1,966.30
2022 年	221.93	4,385,098.44
2023 年	991.28	215,247,144.69
2024 年		
合计	1,213.21	219,697,297.29

### 18. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	33,507,565.42	45,709,389.75
预付工程款	11,935,758.16	74,872,826.21
预付土地出让金	3,100,000.00	257,850,000.00
合计	48,543,323.58	378,432,215.96

### 19. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行信用借款	710,837,879.17	400,000,000.00

### 20. 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	641,960,000.00	117,277,048.00

说明：2019 年 12 月 31 日，不存在已到期未支付的应付票据。

### 21. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
运费	1,446,430,730.03	1,465,455,147.39
设备款	1,250,189,572.76	786,287,220.35
快递中转派件费	670,646,102.18	
工程款	458,770,555.74	243,053,512.33
装卸操作扫描费	256,311,042.17	194,228,955.65
材料款	99,962,363.73	104,644,724.26
其他	111,295,647.24	106,646,308.83
合计	4,293,606,013.85	2,900,315,868.81

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	供应商名称	截至 2019 年 12 月 31 日账龄超过 1 年金额	未偿还或未结转的原因
孝感分拨中心自建工程项目	湖北省建工第五建设有限公司	14,611,995.95	该项目已交付使用，未进行验收结算
采购流水线设备	苏州金峰物联网技术有限公司	11,975,443.74	该项目已交付使用，未进行验收结算
芜湖分拨中心自建工程项目	徐州佳信建筑安装工程有限公司	10,447,320.95	该项目已交付使用，未进行验收结算
采购牵引车	上海安镭重汽汽车销售有限公司	8,859,600.00	剩余款项为车辆质保金
采购流水线设备	承递自动化设备(昆山)有限公司	7,786,966.81	该项目已交付使用，未进行验收结算
采购牵引车	阜阳永晖汽车销售服务有限公司	7,268,800.00	剩余款项为车辆质保金
合计		60,950,127.45	

## 22. 预收款项

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
派送费	520,993,731.03	
预存款项	431,356,712.11	487,200,730.91
面单款	299,452,036.32	307,583,034.30
车辆租赁款	88,757,108.04	47,597,163.15
信息系统使用费		64,882,355.68
合计	1,340,559,587.50	907,263,284.04

说明：期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 23. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
一、短期薪酬	146,749,135.24	1,017,680,252.22	1,006,209,338.62	158,220,048.84
二、离职后福利-设定提存计划	2,683,291.91	67,126,602.87	65,915,736.39	3,894,158.39
三、辞退福利		1,307,653.94	1,307,653.94	
四、一年内到期的其他福利				
合计	149,432,427.15	1,086,114,509.03	1,073,432,728.95	162,114,207.23

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	133,506,153.07	885,652,876.03	873,596,573.81	145,562,455.29
二、职工福利费	6,680,013.22	63,372,780.43	64,505,699.57	5,547,094.08
三、社会保险费	1,478,033.24	42,143,264.78	41,391,594.51	2,229,703.51
其中：医疗保险费	1,285,499.55	34,768,268.80	34,364,714.13	1,689,054.22
工伤保险费	38,433.06	1,459,301.85	1,448,854.30	48,880.61
生育保险费	154,100.63	3,562,777.22	3,225,109.17	491,768.68
商业保险费		2,352,916.91	2,352,916.91	
四、住房公积金	949,717.68	17,962,977.08	17,724,763.70	1,187,931.06
五、工会经费和职工教育经费	3,361,524.04	4,016,460.48	4,065,373.73	3,312,610.79
六、劳务派遣人员薪酬	773,693.99	4,531,893.42	4,925,333.30	380,254.11
合计	146,749,135.24	1,017,680,252.22	1,006,209,338.62	158,220,048.84

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	2,618,057.73	65,002,155.09	63,858,800.80	3,761,412.02
2.失业保险费	65,234.18	2,124,447.78	2,056,935.59	132,746.37
合计	2,683,291.91	67,126,602.87	65,915,736.39	3,894,158.39

## 24. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	240,100,387.37	457,388,041.83
增值税	23,920,024.10	45,817,673.30

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
印花税	3,609,611.70	1,073,459.53
个人所得税	2,610,335.20	1,866,354.94
土地使用税	2,932,518.49	3,862,718.40
房产税	3,945,368.62	1,776,323.66
教育费附加及地方教育附加	833,570.69	1,713,402.94
城市维护建设税	810,801.32	2,201,884.35
其他税种	93,382.81	175,090.23
合计	278,856,000.30	515,874,949.18

## 25. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		531,666.66
其他应付款	1,085,047,611.59	1,488,193,553.35
合计	1,085,047,611.59	1,488,725,220.01

### (2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息		531,666.66

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	974,077,144.72	1,295,376,894.18
代收代付货款	54,266,778.14	103,302,161.10
限制性股票回购款	21,173,624.99	58,555,700.80
关联方往来款	5,309.30	300.00
其他	35,524,754.44	30,958,497.27
合计	1,085,047,611.59	1,488,193,553.35

#### ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 26. 其他流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
短期应付债券	301,995,287.67	

短期应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年12月31日余额
第一期超短期融资券	300,000,000.00	2019-10-23	270日	300,000,000.00	

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019年12月31日余额
第一期超短期融资券	300,000,000.00	1,995,287.67			301,995,287.67

## 27. 预计负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
未决诉讼	2,507,340.12	5,436,518.42	涉及诉讼

## 28. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	54,911,483.49	85,332,650.00	7,470,455.64	132,773,677.85	与资产相关的政府补助

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
宝应县物流园基础设施配套建设补贴		35,301,100.00				35,301,100.00	与资产相关
公主岭市服务业基础设施建设扶持资金		24,860,000.00				24,860,000.00	与资产相关
2015年全自动智能分拣及二维码快件识别技术提升改造项目(市技改)	15,531,250.35			1,775,000.04		13,756,250.31	与资产相关
物流设施建设补助	8,322,031.78			754,701.96		7,567,329.82	与资产相关
义乌义韵快递陆港物流园区项目	8,011,665.97			459,999.96		7,551,666.01	与资产相关

补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
泰州市固定资产投资(含生产设备)补贴		6,960,000.00				6,960,000.00	与资产相关
韵达货运崧复路1253号中转站标准化示范项目	7,128,000.00			891,000.00		6,237,000.00	与资产相关
郑州市供应链体系建设试点项目专项资金		5,000,000.00		71,989.66		4,928,010.34	与资产相关
沈阳市供应链体系建设试点专项资金		4,680,400.00		562,423.02		4,117,976.98	与资产相关
天津韵必达华北区域总部项目	3,399,998.64			199,999.92		3,199,998.72	与资产相关
上海市服务业发展引导资金		2,400,000.00				2,400,000.00	与资产相关
杭州慧丽思生物科技有限公司(桐庐物流项目补助)	2,329,167.24			162,500.04		2,166,667.20	与资产相关
淮安楚韵快运有限公司土地奖励款	2,161,053.09			49,208.04		2,111,845.05	与资产相关
西安韵达物流标准化改造升级项目	2,100,000.00					2,100,000.00	与资产相关
天津市邮政管理局对2018年度天津市服务业转型升级项目专项补贴	2,000,000.00			266,667.36		1,733,332.64	与资产相关
哈尔滨市供应链体系建设试点项目扶持资金		1,480,100.00		57,595.25		1,422,504.75	与资产相关
盘山县电商物流分拣中转项目建设奖励		1,200,000.00		6,206.91		1,193,793.09	与资产相关
合肥市支持快递业发展奖补资金		1,000,000.00		49,920.22		950,079.78	与资产相关
青浦区经济委员会企业扶持资金(崧复路中转站项目扶持款)	1,061,665.00			238,874.47		822,790.53	与资产相关

补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
苏州韵必达快运有限公司(商务发展专项资金(第二批项目)预算指标项目)项目补助	630,000.00			84,000.00		546,000.00	与资产相关
合肥金韵装卸服务有限公司企业建设补助	741,570.98			221,986.56		519,584.42	与资产相关
武汉市寄递企业购置X光安检设备财政补贴资金		634,275.00		158,568.75		475,706.25	与资产相关
青岛市局寄递补助奖励		420,000.00		24,705.92		395,294.08	与资产相关
湖北省寄递企业购置X光安检设备财政补贴资金		500,775.00		125,193.66		375,581.34	与资产相关
大连市快递服务业基础设施转型升级专项资金		300,000.00		8,490.57		291,509.43	与资产相关
苏州市物流及供应链管理提升专项资金		300,000.00		38,874.14		261,125.86	与资产相关
海宁市服务业发展扶持资金		243,400.00		43,798.00		199,602.00	与资产相关
安检机补贴	1,342,349.31			1,189,238.27		153,111.04	与资产相关
浙江创海机械项目补贴	102,331.13			16,146.80		86,184.33	与资产相关
江西省寄递企业购置安检机奖补资金		52,600.00		6,166.12		46,433.88	与资产相关
大连韵必达装卸服务有限公司装卸设备补助金	50,400.00			7,200.00		43,200.00	与资产相关
合计	54,911,483.49	85,332,650.00		7,470,455.64		132,773,677.85	

## 29. 股本

项目	2018年12月31日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2019 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,712,764,576.00			513,829,372.00	-307,480.00	513,521,892.00	2,226,286,468.00

说明：本期其他增减变动系回购注销限制性股票，相关事项说明详见附注一、1。

### 30. 资本公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	3,582,047,794.28	109,254,519.76	519,020,420.50	3,172,281,893.54
其他资本公积	247,476,469.46	21,944,061.34	29,135,265.11	240,285,265.69
合计	3,829,524,263.74	131,198,581.10	548,155,685.61	3,412,567,159.23

说明：

(1) 本期资本公积-股本溢价增加：①本公司于 2017 年 4 月 28 日授予中高层管理人员限制性股票在 2019 年度满足解锁条件，将原计入资本公积-其他资本公积金额调整至资本公积-股本溢价，调整金额为 7,183,142.61 元；②本公司于 2018 年 6 月 29 日授予中高层管理人员限制性股票在 2019 年度满足解锁条件，将原计入资本公积-其他资本公积金额调整至资本公积-股本溢价，调整金额为 21,952,122.50 元；③本公司于 2019 年 3 月 7 日将韵达商业保理有限公司 100% 股权转让给关联方宁波梅山保税港区聚鑫投资有限公司，股权转让价款与转让日应享有韵达商业保理有限公司可辨认净资产份额的差额 228,111.93 元计入资本公积-股本溢价；④本公司子公司因本集团或少数股东对子公司增资导致少数股东享有子公司净资产份额的变化，调整资本公积-股本溢价 79,891,142.72 元。

(2) 本期资本公积-股本溢价减少：①2018 年 4 月 4 日，本公司非公开发行人民币普通股股票 98,495,438 股，其中与发行股票相关的费用合计 762,792.44 元，冲减资本公积-股本溢价；②2019 年 6 月 16 日，以截至权益分派公告日最新总股本 1,712,764,576 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，本次转股 513,829,372 股，调减资本公积-股本溢价 513,829,372.00 元；③回购注销激励对象梁秀红已获授权但尚未解除限售性股票的第一期限限制性股票 6,322 股，冲减资本公积-股本溢价 78,329.58 元；回购注销激励对象王姣鹏、张兰粉、刘晓燕、陈燕红等四名已获授但尚未解除限售的第二期

限制性股票 44,616 股，冲减资本公积-股本溢价 644,488.48 元；④回购注销激励对象张铮、魏丹等 24 名已获授但尚未解除限售的第二期限制性股票 256,542 股，冲减资本公积-股本溢价 3,705,438.00 元。

(3) 本期资本公积-其他资本公积增加系第一期（授予日 2017 年 4 月 28 日）及第二期（授予日 2018 年 6 月 29 日）授予本公司中高层管理人员的限制性股票，在等待期内确认股份支付费用和资本公积-其他资本公积 21,944,061.34 元。

(4) 本期资本公积-其他资本公积减少系由于本公司第一期（授予日 2017 年 4 月 28 日）及第二期（授予日 2018 年 6 月 29 日）授予中高层管理人员限制性股票在 2019 年度满足解锁条件，将原计入资本公积-其他资本公积调至资本公积-股本溢价，调整金额为 29,135,265.11 元。

### 31. 库存股

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
限制性股票	58,555,700.80		37,382,075.81	21,173,624.99

说明：

(1) 本期减少：①第一期（授予日为 2017 年 4 月 28 日）及第二期（授予日为 2018 年 6 月 29 日）授予本公司中高层管理人员的限制性股票在 2019 年度解锁，冲销库存股 32,646,339.75 元；②由于第一期（授予日为 2017 年 4 月 28 日）授予本公司中高层管理人员的限制性股票中，有 1 人离职，公司回购对应的限制性股票，并冲销库存股 84,651.58 元；③由于第二期（授予日为 2018 年 6 月 29 日）授予本公司中高层管理人员的限制性股票中，有 16 名离职，1 名因非工作原因身故，11 名因公司合并报表范围变化而与公同或公司的控股子公司不再具备雇佣或劳务关系，公司回购对应的限制性股票，并冲销库存股 4,651,084.48 元。

(2) 本期回购并注销第一期（授予日为 2017 年 4 月 28 日）授予本公司中高增管理人员的限制性股票 6,322 股及第二期（授予日为 2018 年 6 月 29 日）授予本公司中高层管理人员的限制性股票 301,158 股，占期末本公司已发行股份的总比例为 0.01%；期末剩余库存股股份数占期末已发行股份的总比例为 0.06%。

## 32. 其他综合收益

项 目	2018年12月 31日	会计 政策 变更	2019年1月1 日	本期发生金额						2019年12月 31日
				本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益				-4,003,287.13				-4,003,287.13		-4,003,287.13
其他权益工具 投资公允价值 变动				-4,003,287.13				-4,003,287.13		-4,003,287.13
二、将重分类进 损益的其他综 合收益	-2,053,380.39		-2,053,380.39	71,933.71				71,933.71		-1,981,446.68
其中：权益法下 可转损益的其 他综合收益	-2,053,380.39		-2,053,380.39	71,933.71				71,933.71		-1,981,446.68
其他综合收益 合计	-2,053,380.39		-2,053,380.39	-3,931,353.42				-3,931,353.42		-5,984,733.81

### 33. 专项储备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	318,978.82	14,314.56	14,314.56	318,978.82

### 34. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	356,305,480.39	1,515,205.48	357,820,685.87	57,522,128.87		415,342,814.74

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

### 35. 未分配利润

项 目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	5,622,122,179.19	3,320,779,008.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	38,810,369.88	
调整后期初未分配利润	5,660,932,549.07	3,320,779,008.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,647,196,861.81	2,697,993,712.88
减：提取法定盈余公积	57,522,128.87	83,082,873.06
应付普通股股利	815,119,674.01	313,567,668.67
期末未分配利润	7,435,487,608.00	5,622,122,179.19

### 36. 营业收入及营业成本

项 目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,964,130,848.88	28,336,433,858.52	12,020,651,695.66	8,506,624,651.72
其他业务	2,439,915,839.37	1,543,798,336.32	1,835,338,051.05	1,467,210,430.60
合计	34,404,046,688.25	29,880,232,194.84	13,855,989,746.71	9,973,835,082.32

#### (1) 分类别列示

业务名称	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
快递服务	31,964,130,848.88	28,336,433,858.52	12,020,651,695.66	8,506,624,651.72
物料销售	989,744,713.64	410,386,701.19	711,272,606.46	437,815,834.35
其他	1,450,171,125.73	1,133,411,635.13	1,124,065,444.59	1,029,394,596.25
合计	34,404,046,688.25	29,880,232,194.84	13,855,989,746.71	9,973,835,082.32

**37. 税金及附加**

项 目	2019 年度	2018 年度
房产税	11,445,955.89	10,419,181.70
土地使用税	14,925,251.85	9,682,212.20
印花税	17,785,049.07	18,559,211.93
城市维护建设税	2,581,986.56	4,477,685.90
教育费附加	2,747,126.21	4,130,534.40
车船使用税	1,051,953.86	997,127.17
其他	924,906.92	2,074,455.30
合计	51,462,230.36	50,340,408.60

**38. 销售费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	162,050,427.64	138,102,818.40
办公费	30,599,489.47	23,402,095.02
差旅费	7,164,673.57	5,591,066.49
房租及物业管理费	5,083,531.03	4,105,978.24
广告宣传费	3,349,186.52	2,067,113.67
其他	362,638.79	1,299,527.31
合计	208,609,947.02	174,568,599.13

**39. 管理费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	359,835,098.14	308,973,043.58
折旧及摊销	153,361,490.97	112,548,758.63
房租及物业管理费	103,653,157.75	78,864,151.95
办公费	92,729,773.12	79,306,463.43
信息化费用	70,394,409.61	121,555,891.65
物料消耗	42,499,966.47	12,762,934.94
股权激励	21,944,061.34	23,919,534.05
咨询费	19,275,730.00	25,556,047.62
差旅费	17,490,600.75	16,294,196.28
税费	1,949,559.87	6,008,804.61
其他	4,314,490.88	2,924,765.36
合计	887,448,338.90	788,714,592.10

**40. 研发费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	108,446,019.24	60,338,830.34
技术外包服务费	65,587,576.33	
折旧费	232,220.50	348,747.37
合计	174,265,816.07	60,687,577.71

**41. 财务费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	40,325,836.99	19,176,093.51
减：利息收入	33,012,203.90	37,089,614.93
利息净支出	7,313,633.09	-17,913,521.42
汇兑损失		
减：汇兑收益	57,138.75	195.00
汇兑净损失	-57,138.75	-195.00
手续费及其他	1,390,841.91	789,198.63
合计	8,647,336.25	-17,124,517.79

**42. 其他收益**

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	104,084,846.46	61,588,970.14	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	7,470,455.64	7,469,096.36	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	96,614,390.82	54,119,873.78	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	104,552,430.96	449,422.66	
其中：个税扣缴税款手续费	108,406.41	449,422.66	
进项税加计抵减	104,444,024.55		
合计	208,637,277.42	62,038,392.80	

**43. 投资收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
理财产品投资收益	207,517,668.80	170,521,271.58
权益法核算的长期股权投资收益	464,544.29	-1,128,070.99
处置可供出售金融资产取得的投资收益		588,343,482.92
合计	207,982,213.09	757,736,683.51

**44. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	49,885,531.51	
其中：银行金融机构短期理财产品	38,227,750.69	
银行金融机构短期结构性存款	8,696,027.40	
非银行金融机构短期理财产品	2,961,753.42	
合计	49,885,531.51	

**45. 信用减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-53,315,753.23	
其他应收款坏账损失	-5,701,868.26	
合计	-59,017,621.49	

**46. 资产减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-24,918,813.09
保理款减值损失		-15,200.00
合计		-24,934,013.09

**47. 资产处置收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	2,491,092.70	103,549.97
其中：固定资产	2,491,092.70	103,549.97
合计	2,491,092.70	103,549.97

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

#### 48. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
预计负债的调整	4,972,045.18		4,972,045.18
非流动资产毁损报废利得	1,993,086.81		1,993,086.81
违约金赔偿金收入	1,408,229.27	1,324,179.80	1,408,229.27
政府补助	457,942.50	635,792.81	457,942.50
其他	7,448,401.67	7,550,260.43	7,448,401.67
合计	16,279,705.43	9,510,233.04	16,279,705.43

##### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
宁波市“凤凰行动”计划补助金	300,000.00		与收益相关
陕西省西咸新区成长标杆企业奖	100,000.00		与收益相关
青浦区经济委员会奖励金纳税百强		260,000.00	与收益相关
财政扶持奖励		130,856.49	与收益相关
其他	57,942.50	244,936.32	与收益相关
合计	457,942.50	635,792.81	

#### 49. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	116,368,193.38	58,413,102.98	116,368,193.38
公益性捐赠支出	16,650,246.85	11,917,784.25	16,650,246.85
赔偿支出	4,862,971.52	6,336,827.90	4,862,971.52
其他	4,163,730.24	2,278,539.66	4,163,730.24
合计	142,045,141.99	78,946,254.79	142,045,141.99

#### 50. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	961,826,214.66	972,796,833.39
递延所得税费用	-107,236,889.13	-24,598,420.21
合计	854,589,325.53	948,198,413.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	3,477,593,881.48	3,550,476,596.08
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	869,398,470.37	887,619,149.02
某些子公司适用不同税率的影响	-14,773,241.84	-7,944,481.16
对以前期间当期所得税的调整	22,521,928.56	785,803.92
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-115,828.88	281,497.70
不可抵扣的成本、费用和损失	11,982,301.89	27,796,899.25
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-2,222,187.54	-571,827.39
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-19,576,914.26	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,503,981.07	46,813,571.08
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-18,129,183.84	-6,582,199.24
所得税费用	854,589,325.53	948,198,413.18

51. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收到政府补助	182,513,389.73	76,126,989.25
收到备用金、押金保证金和往来款	106,038,994.02	361,281,152.86
收到活期存款利息	33,012,203.90	37,089,614.93
收到其他营业外收入	8,856,630.94	8,874,440.23
合计	330,421,218.59	483,372,197.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
经营费用付现支出	454,599,135.22	377,152,338.80
支付受限货币资金及往来款	330,115,595.24	144,108,911.42

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项 目	2019 年度	2018 年度
支付营业外支出	28,606,126.91	19,472,591.57
合计	813,320,857.37	540,733,841.79

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收回理财投资产品的本金	17,329,700,000.00	20,781,550,000.00
取得子公司收到的现金净额	1,000,189.15	3,946,850.73
合计	17,330,700,189.15	20,785,496,850.73

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付理财投资产品的本金	18,324,700,000.00	25,391,550,000.00
购买定期存款	300,000,000.00	
处置子公司支付的现金净额	107,350,207.13	10,631.47
合计	18,732,050,207.13	25,391,560,631.47

说明：2019年6月，原子公司上海韵达运乾物流科技有限公司的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，公司持有运乾物流的股权比例由60%降为18.99%，运乾物流不再纳入公司合并报表范围，在丧失控制权日上海韵达运乾物流科技有限公司合并报表中的现金为107,350,207.13元。

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付股份回购注销款	4,653,106.90	
支付少数股东股权转让款		200,000.00
合计	4,653,106.90	200,000.00

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

现金流量表补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,623,004,555.95	2,602,278,182.90
加：资产减值准备		24,934,013.09
信用减值损失	59,017,621.49	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	995,812,283.17	600,387,810.15
无形资产摊销	42,801,044.29	28,230,115.21
长期待摊费用摊销	78,309,638.54	62,472,323.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,491,092.70	-103,549.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	114,375,106.57	58,413,102.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-49,885,531.51	
财务费用（收益以“-”号填列）	40,268,698.24	19,175,898.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-207,982,213.09	-757,736,683.51

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

现金流量表补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-119,478,813.38	-24,598,380.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	12,242,684.25	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-63,076,486.04	-14,353,770.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-430,296,417.46	-749,965,129.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,921,071,231.02	1,841,162,885.16
其他	21,944,061.34	24,171,647.44
经营活动产生的现金流量净额	5,035,636,370.68	3,714,468,466.28
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,561,551,408.70	1,856,312,547.76
减:现金的期初余额	1,856,312,547.76	1,799,273,215.11
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-294,761,139.06	57,039,332.65

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中:内蒙古丰诚快运有限公司	

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

项 目	金 额
吉林省运乾物流有限公司	
青岛蜜罐信息科技有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,000,189.15
其中：内蒙古丰诚快运有限公司	143,938.57
吉林省运乾物流有限公司	632,999.03
青岛蜜罐信息科技有限公司	223,251.55
取得子公司支付的现金净额	-1,000,189.15
其中：内蒙古丰诚快运有限公司	-143,938.57
吉林省运乾物流有限公司	-632,999.03
青岛蜜罐信息科技有限公司	-223,251.55

说明：本期公司通过向子公司内蒙古丰诚快运有限公司增资 500 万元取得 72% 的控股权，通过向子公司吉林省运乾物流有限公司增资 490 万元取得 70% 的控股权；本期公司通过零对价获取青岛蜜罐信息科技有限公司 100% 股权。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	18,550,000.00
其中：韵达商业保理有限公司	18,550,000.00
上海韵达运乾物流科技有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	125,044,451.43
其中：韵达商业保理有限公司	17,694,244.30
上海韵达运乾物流科技有限公司	107,350,207.13

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

项 目	金 额
处置子公司收到的现金净额	-106,494,451.43
其中：韵达商业保理有限公司	855,755.70
上海韵达运乾物流科技有限公司	-107,350,207.13

说明：2019年6月，原子公司运乾物流的其他股东增资导致公司对其丧失控制权，公司持有运乾物流的股权比例由60%降为18.99%，运乾物流不再纳入公司合并报表范围，在丧失控制权日运乾物流合并报表中的现金为107,350,207.13元。

(4) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一、现金	1,561,551,408.70	1,856,312,547.76
其中：库存现金	644,179.79	1,010,830.71
可随时用于支付的银行存款	1,552,097,662.59	1,789,357,855.72
可随时用于支付的其他货币资金	8,809,566.32	65,943,861.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,561,551,408.70	1,856,312,547.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物	368,436,298.06	63,687,015.32

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年12月31日	受限原因
	账面价值	
货币资金	368,436,298.06	① 银行存款中55,636,041.78元系子公司美亿达保险经纪有限

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

项 目	2019 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
		公司因申请保险经纪许可业务使用受限的注册资本； ② 银行存款中 300,000,000.00 元系定期存款，在到期日之前不能提前支取； ③ 其他货币资金中 12,800,256.28 元系浙江创海机械有限公司等子公司为保函存入的保证金。

54. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2019 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			4,778,733.65
其中：美元	43,134.52	6.9762	300,915.04
港币	4,998,681.19	0.8958	4,477,818.61
合计			4,778,733.65

55. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额	计入当期损益 或冲减相关成

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

			2019 年度	2018 年度	本费用损失的 列报项目
宝应县物流园基础设施配套建设补贴	35,301,100.00	递延收益			
公主岭市服务业基础设施建设扶持资金	24,860,000.00	递延收益			
2015 年全自动智能分拣及二维码快件识别技术提升改造项目（市技改）	17,750,000.00	递延收益	1,775,000.04	2,218,749.65	其他收益
物流设施建设补助	9,240,100.00	递延收益	754,701.96	918,068.22	其他收益
义乌义韵快递陆港物流园区项目	9,200,000.00	递延收益	459,999.96	459,999.96	其他收益
韵达货运崧复路 1253 号中转站标准化示范项目	7,128,000.00	递延收益	891,000.00		其他收益
安检机补贴	7,055,144.97	递延收益	1,189,238.27	2,649,396.00	其他收益
泰州市固定资产投资（含生产设备）补贴	6,960,000.00	递延收益			
郑州市供应链体系建设试点项目专项资金	5,000,000.00	递延收益	71,989.66		其他收益
沈阳市供应链体系建设试点专项资金	4,680,399.97	递延收益	562,423.02		其他收益
天津韵必达华北区域总部项目	4,000,000.00	递延收益	199,999.92	199,999.92	其他收益
收到上海市青浦区发展和改革委员会扶持基金（服务业 O2O 项目政府	3,800,000.00	递延收益		474,999.94	其他收益

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
补助款 )					
杭州慧丽思生物科技有限公司( 桐庐物 流项目补助 )	3,250,000.00	递延收益	162,500.04	162,500.04	其他收益
淮安楚韵快运有限公司土地奖励款	2,460,400.00	递延收益	49,208.04	49,208.04	其他收益
上海市服务业发展引导资金	2,400,000.00	递延收益			
西安韵达物流标准化改造升级项目	2,100,000.00	递延收益			
天津市邮政管理局对 2018 年度天津市 服务业转型升级项目专项补贴	2,000,000.00	递延收益	266,667.36		其他收益
哈尔滨市供应链体系建设试点项目扶 持资金	1,480,100.00	递延收益	57,595.25		其他收益
盘山县电商物流分拣中转项目建设奖 励	1,200,000.00	递延收益	6,206.91		其他收益
青浦区经济委员会企业扶持资金( 崧复 路中转站项目扶持款 )	1,061,665.00	递延收益	238,874.47		其他收益
合肥金韵装卸服务有限公司企业建设 补助	1,000,000.00	递延收益	221,986.56	221,986.64	其他收益

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
合肥市支持快递业发展奖补资金	1,000,000.00	递延收益	49,920.22		其他收益
苏州韵必达快运有限公司( 商务发展专 项资金 ( 第二批项目 ) 预算指标项目 ) 项目补助	840,000.00	递延收益	84,000.00	84,000.00	其他收益
武汉市寄递企业购置 X 光安检设备财 政补贴资金	634,275.00	递延收益	158,568.75		其他收益
湖北省寄递企业购置 X 光安检设备财 政补贴资金	500,775.00	递延收益	125,193.66		其他收益
青岛市局寄递补助奖励	420,000.00	递延收益	24,705.92		其他收益
苏州市物流及供应链管理提升专项资 金	300,000.00	递延收益	38,874.14		其他收益
大连市快递服务业基础设施转型升级 专项资金	300,000.00	递延收益	8,490.57		其他收益
海宁市服务业发展扶持资金	243,400.00	递延收益	43,798.00		其他收益
浙江创海机械项目补贴	162,105.03	递延收益	16,146.80	22,987.95	其他收益
大连韵必达装卸服务有限公司装卸设	72,000.00	递延收益	7,200.00	7,200.00	其他收益

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
备补助金					
江西省寄递企业购置安检机奖补资金	52,600.00	递延收益	6,166.12		其他收益
合计	156,452,064.97		7,470,455.64	7,469,096.36	

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报项 目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
财政扶持资金	91,659,400.00	其他收益	91,659,400.00		其他收益
江西省航空物流发展奖	1,582,595.35	其他收益	1,582,595.35		其他收益
城镇土地使用税奖励	872,400.00	其他收益	872,400.00		其他收益
上海市青浦区科学技术委员会租 房补助	600,000.00	其他收益	600,000.00		其他收益
稳岗补贴	432,481.61	其他收益	432,481.61		其他收益
上海市青浦区百强企业奖	400,000.00	其他收益	400,000.00		其他收益
黎川县产业引导扶持资金	398,212.97	其他收益	398,212.97		其他收益

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项 目	金 额	资产负 债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
两创城市示范中央专项资金	359,000.00	其他收益	359,000.00		其他收益
海宁市服务业发展扶持资金	192,400.00	其他收益	192,400.00		其他收益
其他	117,900.89	其他收益	117,900.89		其他收益
宁波市“凤凰行动”计划补助金	300,000.00	营业外收入	300,000.00		营业外收入
陕西省西咸新区成长标杆企业奖	100,000.00	营业外收入	100,000.00		营业外收入
其他	57,942.50	营业外收入	57,942.50		营业外收入
合计	97,072,333.32		97,072,333.32		

## 六、合并范围的变更

## 1. 非同一控制下企业合并

## (1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 ( % )	股权取得方式
内蒙古丰诚快运有限 公司	2019 年 3 月 31 日	5,000,000.00	72.00	增资
吉林省运乾物流有限 公司	2019 年 3 月 31 日	4,900,000.00	70.00	增资
宁波梅山保税港区汇	2019 年 1 月 31 日		100.00	受让股权

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
庆宏投资管理有限公 司				
青岛蜜罐信息科技有 限公司	2019年6月30日		100.00	受让股权

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
内蒙古丰诚快运有限公司	2019年3月31日	取得控制权	305,371.31	-418,353.79
吉林省运乾物流有限公司	2019年3月31日	取得控制权	1,721,049.40	-1,181,331.55
宁波梅山保税港区汇庆宏投资管理有限公司	2019年1月31日	取得控制权		-302.49
青岛蜜罐信息科技有限公司	2019年6月30日	取得控制权		-74,774.90

## (2) 合并成本及商誉

合并成本	内蒙古丰诚快运有限公司	吉林省运乾物流有限公司	宁波梅山保税港区汇庆宏投资管理有限公司	青岛蜜罐信息科技有限公司
合并成本-现金	5,000,000.00	4,900,000.00		
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,391,992.19	527,089.02		

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

合并成本	内蒙古丰诚快 运有限公司	吉林省运乾物 流有限公司	宁波梅山保税 港区汇庆宏投 资管理有限公 司	青岛蜜罐信息 科技有限公司
商誉	1,608,007.81	4,372,910.98		

说明：宁波梅山保税港区汇庆宏投资管理有限公司、青岛蜜罐信息科技有限公司，截至股权取得时点前，均尚未开展经营活动、尚未实缴注册资本，本集团以零对价受让股权。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	内蒙古丰诚快运有限公司		吉林省运乾物流有限公司		宁波梅山保税港区汇庆宏投资管理有限公司		青岛蜜罐信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	5,712,719.63	5,712,719.63	8,256,159.88	8,256,159.88			223,251.55	223,251.55
负债	1,001,619.37	1,001,619.37	7,503,175.57	7,503,175.57			223,251.55	223,251.55
净资产	4,711,100.26	4,711,100.26	752,984.31	752,984.31				
减：少数 股东权 益	1,319,108.07	1,319,108.07	225,895.29	225,895.29				
取得的 净资产	3,391,992.19	3,391,992.19	527,089.02	527,089.02				

说明：2019年3月，子公司运乾物流非同一控制下企业合并内蒙古丰诚快运有限公司、吉林省运乾物流有限公司；2019年6月，运乾物流因其他股东增资导致本公司对其丧失控制权，2019年12月31日的运乾物流财务报表不再纳入公司合并报表范围，详见本附注六、3、处置子公司。

2. 同一控制下企业合并

无

3. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
韵达商业保理有限公司	18,550,000.00	100.00	股权转让	2019年3月31日	失去控制权	228,111.93

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
-------	----------------	------------------	------------------	------------------------	---------------------------	-----------------------------

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
韵达商业保理有限公司						

(2) 因子公司其他股东增资导致丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海韵达运乾物流科技有限公司	不适用	不适用	被动稀释	2019年6月30日	失去控制权	不适用

(续上表)

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海韵达运乾物流科技有限公司	18.99%	98,673,564.63	120,000,000.00	21,326,435.37	参照其他股东增资价格	

说明 1：2019 年 5 月 19 日公司第六届董事会第三十六次会议审议通过了《关于放弃控股子公司增资优先权暨关联交易的议案》，公司拟放弃对控股子公司运乾物流的增资优先认购权，与桐庐好韵投资管理合伙企业（有限合伙）、桐庐杰博投资管理合伙企业（有限合伙）、桐庐鸿昂投资管理合伙企业（有限合伙）、桐庐运乾网络科技有限公司（以下简称“桐庐运乾”）签订了《股权增资协议》，运乾物流原有股东一致同意由桐庐运乾对其进行增资，增资金额 43,200 万元；本次增资完成后，运乾物流注册资本由 20,000 万元人民币增加至 63,200 万元人民币，桐庐运乾将成为运乾物流第一大股东，本公司持有运乾物流的股权比例由 60%降为 18.99%，运乾物流不再纳入公司合并报表范围。

说明 2：公司按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得 21,326,435.37 元，计入资本公积-资本溢价；公司对运乾物流剩余股权的投资，在报表项目-其他权益工具投资列示披露。

#### 4. 其他原因的合并范围变动

##### (1) 新设子公司

序号	名称	期末净资产	本期净利润
1	石家庄韵达电子商务有限公司	4,748,220.30	-251,779.70

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

序号	名称	期末净资产	本期净利润
2	石家庄韵新达电子商务有限公司	9,903,150.61	-96,849.39
3	石家庄韵必达电子商务有限公司	14,757,650.93	-242,349.07
4	桐乡市桐韵货运代理有限公司	8,238,563.55	7,238,563.55
5	威海海韵供应链管理有限公司	2,932,007.78	-67,992.22
6	营口市裕鑫物流有限公司	-223,468.81	-233,468.81
7	营口市思鸿物流有限公司	8,821.71	-1,178.29
8	抚州市雅臻物流有限公司	407,325.23	-42,674.77
9	抚州市焯辉物流有限公司	48,459.49	-1,540.51
10	长沙泰若物流有限公司	819,736.20	-180,263.80
11	长沙乐聚物流有限公司	951,859.53	-48,140.47
12	上海蜜罐实业有限公司	9,742.55	-257.45
13	上海蜜罐供应链管理有限公司	9,742.55	-257.45
14	天津瑞赫创业投资基金合伙企业（有限合伙）	11,003,789.72	3,789.72
15	上海欢猫科技有限责任公司	1,686,315.30	1,684,315.30
16	上海韵满满物流科技有限公司	9,733.36	-266.64
17	上海致慧教育科技有限公司	53,029.16	43,029.16
18	上海赛维斯供应链有限公司	3,011,730.50	1,730.50
19	桐庐辉鸿教育科技有限公司	7,665,754.75	2,665,754.75
20	义乌韵贝供应链管理有限公司	1,988,218.78	-11,781.22

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

序号	名称	期末净资产	本期净利润
21	泉州韵川供应链管理有限公司	2,571,683.09	-2,228,316.91
22	上海智引货运代理有限公司		
23	北京蜜罐信息技术有限公司	-5,168.79	-5,168.79
24	北京蜜罐信息科技有限公司	-5,168.79	-5,168.79
25	香河金韵达速递有限公司	6,297,668.82	6,297,668.82
26	盘锦丰浩物流有限公司	-1,168.78	-1,168.78
27	公主岭畅韵电子商务有限公司	0.29	0.29
28	上海韵毅实业有限公司		
29	上海韵味科技有限公司		
30	上海乐纯实业有限公司		
31	扬州韵必达电子商务有限公司		
32	扬州韵至达电子商务有限公司		
33	杭州擎睿智能设备有限公司		
34	桐庐韵诺科技有限公司		
35	杭州宏韵自动化科技有限公司		
36	桐庐永佑实业有限公司		
37	桐庐天迎实业有限公司		
38	浙江蜜罐供应链管理有限公司	-2,850.00	-2,850.00
39	桐庐韵鹞科技有限公司		

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

序号	名称	期末净资产	本期净利润
40	芜湖合韵电子商务有限公司		
41	芜湖韵鑫电子商务有限公司		
42	芜湖达必韵电子商务有限公司		
43	芜湖达韵电子商务有限公司		
44	芜湖陵韵电子商务有限公司		
45	芜湖韵必达电子商务有限公司		
46	芜湖韵瑶电子商务有限公司		
47	芜湖韵禹电子商务有限公司		
48	芜湖韵鑫智能科技有限公司		
49	福州清韵电子商务有限公司		
50	南昌达必韵电子商务有限公司	-2,033.76	-2,033.76
51	临沂韵必达电子商务有限公司		
52	上海宏阡自动化科技有限公司	1,499,723.25	-276.75
53	上海蜜罐科技有限公司		
54	上海井木信息科技有限公司		
55	广州韵达电子商务有限公司	-144,403.72	-144,403.72
56	珠海横琴瑞紫创业投资基金合伙企业(有限合伙)	9,801,279.99	-198,720.01
57	深圳市蜜罐信息科技有限公司	-503.50	-503.50
58	深圳市蜜罐实业有限公司	-2,403.50	-2,403.50

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

序号	名称	期末净资产	本期净利润
59	深圳市蜜罐供应链管理有限公司	-3,074.84	-3,074.84
60	广州蜜罐供应链管理有限公司		
61	广州韵必达电子商务有限公司		
62	广州蜜罐实业有限公司		
63	成都韵必达电子商务有限公司		
64	四川蜜罐信息科技有限公司		
65	四川蜜罐供应链管理服务有限公司		
66	青海鸿韵速递有限公司		
67	郑州韵兴供应链管理有限公司		

(2) 清算子公司

名称	清算注销日净资产	清算注销日当期期初至处置日净利润
天津长乾货运有限公司		
上海奉韵速递有限公司	6,707,610.05	419.09
青海宁韵速递有限公司		

七、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	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

	地			直接	间接	
上海韵达货运有限公司	上海	上海	快递业务、货运业务、仓储业务	100.00		反向购买
上海韵达实业有限公司	上海	上海	销售包装材料、机械设备及配件		100.00	设立
上海优递爱实业有限公司	上海	上海	投资		100.00	设立
韵达速递物流(香港)有限公司	香港	香港	对外投资		100.00	设立
北京市金韵达速递有限公司	北京	北京	快件分拨		51.00	设立
北京腾韵达运输有限公司	北京	北京	货物运输		100.00	设立
天津市韵达快递服务有限公司	天津	天津	快件分拨		100.00	同一控制下企业合并
天津韵必达快递有限公司	天津	天津	快件分拨		100.00	设立
美亿达保险经纪有限公司	天津	天津	保险经纪	100.00		设立
天津天韵电子商务有限公司	天津	天津	技术开发、转让		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司						
石家庄市庄韵速递有限公司	石家庄	石家庄	快件分拨		100.00	设立
廊坊市韵达电子科技有限公司	廊坊	廊坊	技术开发、技术服务		100.00	设立
太原韵必达装卸服务有限公司	太原	太原	快件分拨		100.00	设立
内蒙古韵必达速递有限公司	呼和浩特	呼和浩特	快件分拨		100.00	设立
沈阳韵必达速递有限公司	沈阳	沈阳	快件分拨		100.00	设立
大连韵必达装卸服务有限公司	大连	大连	快件分拨		100.00	设立
沈阳市韵必达电子商务有限公司	沈阳	沈阳	网上贸易代理		100.00	设立
盘锦韵达电子商务有限公司	盘锦	盘锦	货物装卸服务		100.00	设立
长春市长韵速递有限公司	长春	长春	快件分拨		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
司						
公主岭韵必达电子商务有限公司	公主岭	公主岭	信息技术开发		100.00	设立
黑龙江金韵速递有限公司	哈尔滨	哈尔滨	快件分拨		100.00	设立
哈尔滨市畅韵电子商务有限公司	哈尔滨	哈尔滨	网上贸易代理		100.00	设立
上海韵达速递有限公司	上海	上海	快件分拨		100.00	同一控制下 企业合并
上海浦东韵达速递有限公司	上海	上海	快件分拨		100.00	设立
上海金韵物流有限公司	上海	上海	货物运输		100.00	设立
上海云韵快递有限公司	上海	上海	快件分拨		100.00	设立
上海韵达国际货运代理有限公司	上海	上海	电子商务	95.00		设立
上海云韵投资管理有限公司	上海	上海	投资		100.00	设立
上海盈韵仓储服务有限公司	上海	上海	自有房屋租赁、		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司			仓储服务			
上海住家便利店有限公司	上海	上海	食品流通、销售 食用农产品		100.00	设立
上海观奔物流有限公司	上海	上海	货物运输		100.00	设立
上海朋来物流有限公司	上海	上海	货物运输		100.00	设立
上海快商物流有限公司	上海	上海	货物运输		100.00	设立
上海兴正物流有限公司	上海	上海	道路货物运输		100.00	设立
上海创强物流有限公司	上海	上海	道路货物运输		100.00	设立
上海熠加广告传媒有限公司	上海	上海	文艺咨询策划		100.00	设立
上海珀微文化传媒有限公司	上海	上海	广告传媒		70.00	设立
上海橙丸汽车技术服务有限公司	上海	上海	技术开发		100.00	设立
上海丰韧设备技术服务有限公司	上海	上海	技术开发、技术服务		100.00	设立
上海沪屏文化传媒有限公司	上海	上海	文艺咨询策划		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海众屏文化传媒有限公司	上海	上海	文艺咨询策划		100.00	设立
上海锡铭物业管理有限公司	上海	上海	物业管理		100.00	设立
上海擎蕴信息科技有限公司	上海	上海	信息技术		70.00	设立
上海铿杰信息科技有限公司	上海	上海	信息技术		100.00	设立
上海昱耀信息科技有限公司	上海	上海	信息技术		100.00	设立
上海宏合自动化科技有限公司	上海	上海	自动化科技		100.00	设立
上海沐冉信息科技有限公司	上海	上海	信息技术		100.00	设立
上海擎慧智能科技有限公司	上海	上海	智能科技		70.00	设立
上海欣任信息咨询服务 有限公司	上海	上海	商务咨询		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海昱涛财务咨询有限公司	上海	上海	财务咨询、商务咨询		100.00	设立
上海峰运网络科技有限公司	上海	上海	网络科技		100.00	设立
上海蜜罐信息科技有限公司	上海	上海	信息科技		100.00	受让股权
上海首旷信息科技有限公司	上海	上海	信息科技		100.00	设立
上海弈青企业咨询服务有限责任公司	上海	上海	企业管理咨询		100.00	设立
上海慧霞实业有限公司	上海	上海	物业管理、仓储服务		100.00	设立
上海觅君信息科技有限公司	上海	上海	技术开发、技术服务		100.00	设立
上海韵满满物流科技有限公司	上海	上海	技术开发，货物运输及代理		100.00	设立
江苏腾云快递有限公司	无锡	无锡	仓储服务、国内快递		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京苏韵快运有限公司	南京	南京	快件分拨		100.00	设立
苏州韵必达快运有限公司	苏州	苏州	快件分拨		100.00	设立
淮安楚韵快运有限公司	淮安	淮安	快件分拨		100.00	设立
江苏江韵物流有限公司	句容	句容	快件分拨		100.00	设立
苏州航韵装卸服务有限公司	苏州	苏州	快件分拨		100.00	设立
泰州韵达电子商务有限公司	泰州	泰州	跨境电子商务业务		100.00	设立
南通韵达电子商务有限公司	南通	南通	电子商务服务		100.00	设立
扬州韵达电子商务有限公司	扬州	扬州	网上贸易代理		100.00	设立
苏州市鸿必韵货运代理有限公司	苏州	苏州	货物代理		100.00	设立
宁波市上韵速递有限公司	宁波	宁波	快件分拨		100.00	同一控制下 企业合并
温州市温韵速递有限公司	温州	温州	快件分拨		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
司						
临海市临韵速递有限公司	临海	临海	快件分拨		100.00	设立
义乌义韵快递有限公司	义乌	义乌	快件分拨		100.00	设立
浙江创海机械有限公司	杭州	杭州	快件分拨		100.00	非同一控制 下企业合并
杭州韵达电子商务有限公司	杭州	杭州	销售计算机软硬件、技术服务		100.00	设立
宁波市韵必达电子商务有限公司	宁波	宁波	销售计算机软硬件、技术服务		100.00	设立
宁波梅山保税港区福杉投资有限公司	宁波	宁波	实业投资	100.00		设立
桐庐佳韵投资有限公司	杭州	杭州	实业投资，投资管理		100.00	设立
宁波梅山保税港区瑞彩投资有限公司	宁波	宁波	实业投资，投资管理		80.00	设立
宁波梅山保税港区某东电子商务有限公司	宁波	宁波	电子商务服务		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波梅山保税港区伟仕投资有限公司	宁波	宁波	实业投资，投资管理	100.00		设立
台州浙韵电子商务有限公司	台州	台州	投资，技术开发		100.00	设立
宁波梅山保税港区逸亚投资有限公司	宁波	宁波	实业投资，投资管理		100.00	设立
桐庐诺讯网络科技服务有限公司	杭州	杭州	技术开发、技术咨询		94.00	设立
桐庐分度文化传媒有限公司	杭州	杭州	文艺咨询策划		70.00	设立
桐庐畅想商务信息咨询有限公司	杭州	杭州	商务咨询		100.00	设立
桐庐贝塔科技有限公司	杭州	杭州	技术开发、技术咨询		100.00	设立
桐庐为公信息咨询有限公司	杭州	杭州	商务信息咨询、管理咨询		100.00	设立
义乌市谦荣货运代理有限公司	义乌	义乌	货物运输代理		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波梅山保税港区福茂投资有限公司	宁波	宁波	实业投资		100.00	设立
温州韵必达电子商务有限公司	温州	温州	网上贸易代理		100.00	设立
合肥金韵装卸服务有限公司	合肥	合肥	快件分拨		100.00	设立
芜湖市韵必达快递有限公司	芜湖	芜湖	快递咨询、仓储服务		100.00	设立
安徽韵必达电子商务有限公司	合肥	合肥	日用品网络销售		100.00	设立
厦门市厦韵速递有限公司	厦门	厦门	快件分拨		100.00	设立
福州闽韵速递有限公司	福州	福州	快件分拨		100.00	设立
福州韵必达电子商务有限公司	福州	福州	销售计算机软硬件、技术服务		100.00	设立
江西桐韵速递有限公司	南昌	南昌	快件分拨		100.00	收购
上饶市韵达物流有限公司	上饶	上饶	货物运输		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
抚州市隆钰物流有限公司	抚州	抚州	货物运输		100.00	设立
南昌韵至达电子商务有限公司	南昌	南昌	销售计算机软硬件、技术服务		100.00	设立
抚州市润厚物流有限公司	抚州	抚州	道路货物运输		100.00	设立
抚州市顺谦物流有限公司	抚州	抚州	货物运输代理		100.00	设立
青岛畅达华韵快递服务有限公司	青岛	青岛	快件分拨		100.00	设立
潍坊市鲁韵快递有限公司	潍坊	潍坊	快件分拨		100.00	非同一控制下企业合并
济南恒韵装卸服务有限公司	济南	济南	快件分拨		100.00	设立
青岛莱安物流有限公司	青岛	青岛	货物运输		100.00	设立
山东省韵达电子商务有限公司	济南	济南	日用品网络销售		100.00	设立
潍坊韵达电子商务有限公司	潍坊	潍坊	网上贸易代理		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司						
句容市博盛物流有限公司	句容	句容	货物运输		100.00	设立
上海蜜罐实业有限公司	上海	上海	供应链管理		100.00	设立
郑州韵必达速递有限公司	郑州	郑州	快件分拨		100.00	设立
郑州韵乾实业有限公司	郑州	郑州	道路货物运输		100.00	设立
武汉市承韵速递有限公司	武汉	武汉	快件分拨		100.00	非同一控制下企业合并
湖北韵达实业投资有限公司	孝感	孝感	投资		100.00	设立
武汉市韵乾电子商务有限公司	武汉	武汉	技术开发、技术服务		100.00	设立
长沙市阔韵快递有限公司	长沙	长沙	快件分拨		100.00	设立
长沙晟韵货运有限公司	长沙	长沙	货物运输		100.00	设立
长沙韵必达电子商务有限公司	浏阳	浏阳	电子商务平台的开发建设		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙锐讯货运有限公司	长沙	长沙	货物运输		100.00	设立
长沙盛佳货运有限公司	长沙	长沙	货物运输		100.00	设立
深圳市圳韵速递有限公司	深圳	深圳	快件分拨		100.00	设立
东莞市莞韵速递有限公司	东莞	东莞	快件分拨		100.00	设立
广州市金韵快递有限公司	广州	广州	快件分拨		51.00	设立
汕头市潮韵快递有限公司	汕头	汕头	快件分拨		100.00	设立
珠海市海韵速递有限公司	珠海	珠海	快件分拨		100.00	设立
广州睿达货运有限公司	广州	广州	普通货运		100.00	设立
揭阳韵必达电子商务有限公司	揭阳	揭阳	技术开发、技术服务		100.00	设立
广西亨运韵达速递有限公司	南宁	南宁	快件分拨		100.00	设立
海南韵必达快递有限公司	海口	海口	快件分拨		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
司						
重庆畅韵装卸搬运有限公司	重庆	重庆	快件分拨		100.00	设立
重庆阔韵电子商务有限公司	重庆	重庆	技术开发		100.00	设立
成都市蓉韵速递有限公司	成都	成都	快件分拨		100.00	设立
自贡丰盛货运有限公司	自贡	自贡	货物运输		100.00	设立
贵阳韵必达快运有限公司	贵阳	贵阳	快件分拨		100.00	设立
昆明金韵速递有限公司	昆明	昆明	快件分拨		100.00	设立
西安市溱韵速递有限公司	西安	西安	快件分拨		100.00	设立
西安韵必达电子商务有限公司	西安	西安	跨境电子商务业务		100.00	设立
兰州市兰韵速递有限公司	兰州	兰州	快件分拨		100.00	设立
宁夏银韵速递有限公司	银川	银川	快件分拨		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新疆韵达快递有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	快件分拨		100.00	设立
西藏珠韵速递有限公司	拉萨	拉萨	快件分拨		100.00	设立
上海东普信息科技有限公司	上海	上海	信息服务		100.00	同一控制下 企业合并
上海韵筹信息科技有限公司	上海	上海	技术开发、技术咨询		100.00	设立
杭州慧丽思生物科技有限公司	杭州	杭州	自有房屋租赁、 仓储服务		100.00	非同一控制 下企业合并
上海韵达供应链管理有限公司	上海	上海	供应链管理	80.75		设立
湖北项计供应链管理有限公司	孝感	孝感	供应链管理		100.00	设立
韵达物流科技(香港)有限公司	香港	香港	国际货物运输及 代理		100.00	设立
上海智引货运代理有限公司	上海	上海	货物运输代理		100.00	设立
上海欢猫科技有限责任公司	上海	上海	网络科技		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京蜜罐信息技术有限公司	北京	北京	技术开发		100.00	设立
北京蜜罐信息科技有限公司	北京	北京	信息技术		100.00	设立
天津瑞赫创业投资基金合伙企业(有限合伙)	天津	天津	创业投资		9.09	设立
香河金韵达速递有限公司	廊坊	廊坊	国内快递		51.00	设立
石家庄韵达电子商务有限公司	石家庄	石家庄	商务信息咨询		100.00	设立
石家庄韵新达电子商务有限公司	石家庄	石家庄	商务信息咨询		100.00	设立
石家庄韵必达电子商务有限公司	石家庄	石家庄	商务信息咨询		100.00	设立
营口市裕鑫物流有限公司	营口	营口	货物运输		100.00	设立
营口市思鸿物流有限公司	营口	营口	货物运输		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
盘锦丰浩物流有限公司	盘锦	盘锦	货物运输		100.00	设立
公主岭畅韵电子商务有限公司	公主岭	公主岭	网上贸易代理		100.00	设立
上海致慧教育科技有限公司	上海	上海	咨询服务		100.00	设立
上海赛维斯供应链有限公司	上海	上海	供应链管理		70.00	设立
上海韵毅实业有限公司	上海	上海	自有房屋租赁	100.00		设立
上海韵味科技有限公司	上海	上海	食品销售		100.00	设立
上海乐纯实业有限公司	上海	上海	商务服务		100.00	设立
扬州韵必达电子商务有限公司	扬州	扬州	商务信息咨询		100.00	设立
扬州韵至达电子商务有限公司	扬州	扬州	商务信息咨询		100.00	设立
宁波梅山保税港区汇庆宏投资管理有限公司	宁波	宁波	投资咨询		100.00	非同一控制下企业合并
桐乡市桐韵货运代理有限公司	嘉兴	嘉兴	货物运输代理， 装卸仓储服务		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州擎睿智能设备有限公司	杭州	杭州	智能设备		100.00	设立
桐庐韵诺科技有限公司	杭州	杭州	技术开发		100.00	设立
杭州宏韵自动化科技有限公司	杭州	杭州	自动化科技		100.00	设立
桐庐永佑实业有限公司	杭州	杭州	日用品销售		100.00	设立
桐庐天迎实业有限公司	杭州	杭州	日用品销售		100.00	设立
桐庐辉鸿教育科技有限公司	杭州	杭州	技术开发		100.00	设立
浙江蜜罐供应链管理有限公司	杭州	杭州	供应链管理		100.00	设立
桐庐韵鹞科技有限公司	杭州	杭州	技术开发		100.00	设立
芜湖合韵电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖韵鑫电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖达必韵电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖达韵电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖陵韵电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖韵必达电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖韵瑶电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖韵禹电子商务有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
芜湖韵鑫智能科技有限公司	芜湖	芜湖	商务信息咨询		100.00	设立
福州清韵电子商务有限公司	福州	福州	商务信息咨询		100.00	设立
南昌达必韵电子商务有限公司	南昌	南昌	技术开发、转让		100.00	设立
抚州市雅臻物流有限公司	抚州	抚州	道路货物运输		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
抚州市焯辉物流有限公司	抚州	抚州	道路货物运输		100.00	设立
威海海韵供应链管理有限公司	威海	威海	供应链管理		100.00	设立
青岛蜜罐信息科技有限公司	青岛	青岛	信息技术		100.00	非同一控制下企业合并
临沂韵必达电子商务有限公司	临沂	临沂	商务信息咨询		100.00	设立
上海宏阡自动化科技有限公司	上海	上海	自动化科技		70.00	设立
上海蜜罐供应链管理有限公司	上海	上海	供应链管理		100.00	设立
上海蜜罐科技有限公司	上海	上海	技术开发		100.00	设立
上海井木信息科技有限公司	上海	上海	信息技术		100.00	设立
长沙泰若物流有限公司	长沙	长沙	道路货物运输		100.00	设立
长沙乐聚物流有限公司	长沙	长沙	道路货物运输		100.00	设立
广州韵达电子商务有限公司	广州	广州	商品贸易，互联		100.00	设立

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司			网销售			
珠海横琴瑞紫创业投资基金合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海	创业投资		5.00	设立
深圳市蜜罐信息科技有限公司	深圳	深圳	信息技术		100.00	设立
深圳市蜜罐实业有限公司	深圳	深圳	投资兴办实业		100.00	设立
深圳市蜜罐供应链管理有限公司	深圳	深圳	供应链管理		100.00	设立
广州蜜罐供应链管理有限公司	广州	广州	供应链管理		100.00	设立
广州韵必达电子商务有限公司	广州	广州	商品贸易, 互联网销售		100.00	设立
广州蜜罐实业有限公司	广州	广州	电子设备制造		100.00	设立
成都韵必达电子商务有限公司	成都	成都	网上贸易代理		100.00	设立
四川蜜罐信息科技有限公司	成都	成都	信息技术		100.00	设立

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司						
四川蜜罐供应链管理服务有限公司	成都	成都	供应链管理		100.00	设立
青海鸿韵速递有限公司	西宁	西宁	国内快递		100.00	设立
上海韵必达办公科技有限公司	上海	上海	技术开发		55.00	设立
义乌韵贝供应链管理有限公司	义乌	义乌	供应链管理		100.00	设立
泉州韵川供应链管理有限公司	泉州	泉州	供应链管理		62.50	设立
郑州韵兴供应链管理有限公司	郑州	郑州	供应链管理		100.00	设立

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理、投资咨询		50.00	权益法
联营企业						
蜂网投资有限公司	桐庐	桐庐	快递行业服务平台建设		20.00	权益法
苏州苏递新能源汽车服务有限公司	苏州	苏州	新能源汽车的销售、租赁、服务咨询		12.50	权益法
韵必诺商业保理(天津)有限责任公司	天津	天津	以受让应收账款的方式提供贸易融资,应收账款的收付结算、管理与催收		25.00	权益法
杭州库虎物流信息咨询有限公司	杭州	杭州	物流信息咨询、仓储服务、装卸服务		6.00	权益法
中达通智慧物流(上海)有限公司	上海	上海	物流装备信息咨询,货物运输代理,仓储服务,第三方物流服务		15.00	权益法

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海申毅餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮服务		25.00	权益法

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

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

### 1.信用风险

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

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

对于应收账款、其他应收款,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用

资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 36.94%（比较期：32.51%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 32.06%（比较：31.17%）。

## 2.流动性风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本集团金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	710,837,879.17			
应付票据	641,960,000.00			
应付账款	4,293,606,013.85			
其他应付款	1,085,047,611.59			
其他流动负债(短期应付债券)	301,995,287.67			
合计	7,033,446,792.28			

## 3.市场风险

### (1) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于短期银行借款、短期应付债券等短期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，

管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			6,999,885,531.51	6,999,885,531.51
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融资产			6,999,885,531.51	6,999,885,531.51
(1) 银行金融机构短期理财产品			5,538,227,750.69	5,538,227,750.69
(2) 银行金融机构短期结构性存款			1,258,696,027.40	1,258,696,027.40
(3) 非银行金融机构短期理财产品			202,961,753.42	202,961,753.42
(二) 其他权益工具投资			972,779,318.94	972,779,318.94
持续以公允价值计量的资产总额			7,972,664,850.45	7,972,664,850.45

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量

折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债（短期应付债券）等。本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 /万元	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
上海罗颀思投资管理 有限公司	上海	投资管理	100.00	52.19	52.19

#### ①本公司的母公司情况的说明：

截至 2019 年 12 月 31 日止，母公司股权结构如下：

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

#### ②本公司最终控制方：

本公司最终控制人为聂腾云、陈立英夫妇。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司	合营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海启思实业有限公司	实际控制人控制的公司
宁波梅山保税港区聚鑫投资有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
新海科技集团有限公司	关联自然人控制的公司
上海韵达运乾物流科技有限公司	实际控制人控制的公司
上海延顾实业有限公司	实际控制人控制的公司
上海盘灵快运有限公司	实际控制人控制的公司
合肥鑫韵快运有限公司	实际控制人控制的公司
苏州达必韵物流有限公司	实际控制人控制的公司
常州龙韵物流有限公司	实际控制人控制的公司
句容市翔韵物流有限公司	实际控制人控制的公司
浙江盛韵货运有限公司	实际控制人控制的公司
芜湖福益快运有限公司	实际控制人控制的公司
济南韵通快运有限公司	实际控制人控制的公司
天津运乾货运有限公司	实际控制人控制的公司
江西运乾快运有限公司	实际控制人控制的公司
广西韵亨达运输服务有限公司	实际控制人控制的公司
长沙韵达运乾快运有限公司	实际控制人控制的公司
武汉市楚之韵物流有限公司	实际控制人控制的公司
成都市福韵快运有限公司	实际控制人控制的公司
重庆慧韵物流有限公司	实际控制人控制的公司
陕西一达快运有限公司	实际控制人控制的公司
上海乾臻信息科技有限公司	实际控制人控制的公司
上海韵达运乾通物流有限公司	实际控制人控制的公司
辽宁韵乾物流有限公司	实际控制人控制的公司
周根土	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员
周建红	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员
孙培玉	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潘帅明	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员
唐朝阳	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员
雷爱民	本公司控股子公司 10% 以上股份的自然人
方小金	本公司控股子公司 10% 以上股份的自然人
郑爱君	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员
江秋华	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员
谢樟平	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员

## 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

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
上海韵达运乾通物流有限公司	本集团采购快递综合服务	1,550,884.74	
杭州米勒旅游开发有限公司	本集团采购会务服务	350,848.59	
陕西一达快运有限公司	本集团采购汽运服务	154,437.45	
苏州达必韵物流有限公司	本集团采购汽运服务	144,250.01	
成都市福韵快运有限公司	本集团采购电子汽车衡	80,898.05	
上海盘灵快运有限公司	本集团采购汽运服务	65,569.55	
合肥鑫韵快运有限公司	本集团采购汽运服务	40,609.17	
武汉市楚之韵物流有限公司	本集团采购汽运服务	7,412.53	

## 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
上海乾臻信息科技有限公司	本集团提供技术咨询服务	3,646,950.94	
苏州达必韵物流有限公司	本集团提供弱电工程安装服务	687,508.98	
上海韵达运乾物流科技有限公司	本集团提供商标使用权	471,698.12	
重庆慧韵物流有限公司	本集团提供弱电工程安装服务	318,483.30	

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
重庆慧韵物流有限公司	本集团提供餐饮服务	75,787.50	
上海盘灵快运有限公司	本集团销售门头	44,915.14	
陕西一达快运有限公司	本集团提供餐饮服务	33,939.00	
杭州米勒旅游开发有限公司	本集团销售电商平台产品	29,150.44	
新海科技集团有限公司	本集团销售电商平台产品	28,975.44	
上海韵达运乾物流科技有限公司	本集团销售电商平台产品	28,730.97	
天津运乾货运有限公司	本集团销售快递相关物料	15,690.26	
上海盘灵快运有限公司	本集团销售电商平台产品	12,158.26	
上海韵达运乾物流科技有限公司	本集团销售快递相关物料	10,047.29	
常州龙韵物流有限公司	本集团销售门头	9,134.34	
芜湖福益快运有限公司	本集团销售门头	8,487.17	
句容市翔韵物流有限公司	本集团销售门头	5,469.25	
江西运乾快运有限公司	本集团销售门头	3,681.18	
上海韵达运乾物流科技有限公司	本集团提供快递综合服务	2,890.84	
天津运乾货运有限公司	本集团销售电商平台产品	875.64	
浙江盛韵货运有限公司	本集团提供快递综合服务	754.72	
苏州达必韵物流有限公司	本集团提供快递综合服务	34.90	
合肥鑫韵快运有限公司	本集团提供快递综合服务	30.18	
武汉市楚之韵物流有限公司	本集团提供快递综合服务	13.21	

## (2) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的 租赁收入	2018 年度确认的 租赁收入
上海盘灵快运有限公司	房屋	1,445,812.84	
上海韵达运乾物流科技有限公司	房屋	989,981.66	
上海乾臻信息科技有限公司	设备	988,167.22	
辽宁韵乾物流有限公司	房屋	251,996.49	
长沙韵达运乾快运有限公司	房屋	162,385.32	
苏州达必韵物流有限公司	房屋	83,645.08	
芜湖福益快运有限公司	房屋	44,700.39	

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的 租赁收入	2018 年度确认的 租赁收入
天津运乾货运有限公司	车辆	43,486.74	
陕西一达快运有限公司	房屋	9,987.01	
郑爱君	房屋	4,350.30	4,294.48

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的 租赁费	2018 年度确认的 租赁费
上海启思实业有限公司	房屋	6,125,202.79	2,542,449.00

说明：租赁价格参考租赁房屋周边市场租赁价格确定。

## (3) 关联方资产转让情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
上海韵达运乾通物流有限公司	本集团销售车辆	44,247.79	

## (4) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬/万元	1,639.92	1,521.24
关键管理人员人数/人	18	19

## (5) 关联职工薪酬

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
雷爱民	职工薪酬	1,389,787.16	1,394,811.80
方小金	职工薪酬	1,466,352.10	1,307,402.24
周根土	职工薪酬	358,692.61	345,825.37
周建红	职工薪酬	163,793.83	143,912.38
唐朝阳	职工薪酬	117,831.20	113,167.86
孙培玉	职工薪酬	117,578.64	122,585.83
江秋华	职工薪酬	88,881.60	48,844.53
谢樟平	职工薪酬	78,232.66	48,108.86
潘帅明	职工薪酬	82,269.83	80,621.31

## (6) 关联股权转让

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
宁波梅山保税港区聚鑫投资有限公司	本集团转让股权	18,550,000.00	

说明：2019年3月，本公司将韵达商业保理有限公司100%的股权参考资产评估价格作价1,855.00万元转让给关联方宁波梅山保税港区聚鑫投资有限公司。

#### (7) 与关联人共同出资设立企业

①2019年9月，本公司之子公司宁波梅山保税港区瑞彩投资有限公司（以下简称“宁波瑞彩”）作为普通合伙人，与关联方陈立英和非关联方王玲共同投资设立珠海横琴瑞紫创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞紫投资”）；宁波瑞彩认缴出资人民币100万元，占比5%；陈立英实际出资人民币950万元，占比47.5%；王玲实际出资人民币950万元，占比47.5%。

②2019年11月，本公司之子公司宁波瑞彩作为普通合伙人，与关联方陈立英和非关联方王玲共同投资设立天津瑞赫创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞赫投资”）；宁波瑞彩实际出资人民币100万元，占比9.09%；陈立英实际出资人民币900万元，占比81.82%；王玲实际出资人民币100万元，占比9.09%。

#### (8) 关联方对子公司增资

2019年5月19日公司第六届董事会第三十六次会议审议通过了《关于放弃控股子公司增资优先权暨关联交易的议案》，公司拟放弃对控股子公司运乾物流的增资优先认购权，与桐庐好韵投资管理合伙企业（有限合伙）、桐庐杰博投资管理合伙企业（有限合伙）、桐庐鸿昂投资管理合伙企业（有限合伙）、桐庐运乾网络科技有限公司（以下简称“桐庐运乾”）签订了《股权增资协议》，运乾物流原有股东一致同意由桐庐运乾对其进行增资，增资金额43,200万元；本次增资完成后，运乾物流注册资本由20,000万元人民币增加至63,200万元人民币，桐庐运乾将成为运乾物流第一大股东，本公司持有运乾物流的股权比例由60%降为18.99%，运乾物流不再纳入公司合并报表范围。

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海启思实业有限公司	1,118,677.56	55,933.88	1,118,677.56	55,933.88
应收账款	上海韵达运乾物流科技有限公司	812,997.60	41,662.98		

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆慧韵物流有限公司	353,303.49	17,665.17		
应收账款	上海盘灵快运有限公司	271,656.00	13,582.80		
应收账款	辽宁韵乾物流有限公司	49,764.00	2,488.20		
应收账款	济南韵通快运有限公司	26,796.00	1,339.80		
应收账款	芜湖福益快运有限公司	14,800.00	740.00		
其他应收款	重庆慧韵物流有限公司	7,083.81	2,921.89		
应收账款	苏州达必韵物流有限公司	2,889.60	144.48		
其他应收款	宁波梅山保税港区橙逸投资管理有限公司	320.00	64.00	320.00	16.00

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	上海韵达运乾通物流有限公司	1,550,884.74	
应付账款	陕西一达快运有限公司	72,895.03	
应付账款	上海盘灵快运有限公司	30,947.45	
应付账款	杭州米勒旅游开发有限公司	13,275.57	
预收款项	天津运乾货运有限公司	7,247.77	
其他应付款	广西韵亨达运输服务有限公司	5,000.00	
应付账款	上海延顾实业有限公司	5,000.00	
应付账款	上海韵达运乾物流科技有限公司	5,000.00	
应付账款	武汉市楚之韵物流有限公司	4,809.87	
应付账款	苏州达必韵物流有限公司	3,680.00	
预收款项	郑爱君	750.46	750.46
其他应付款	郑爱君	300.00	300.00

## 十一、股份支付

## 1. 股份支付总体情况

	2019年度	2018年度
公司本期授予的各项权益工具总额		1,804,000.00

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

	2019 年度	2018 年度
公司本期行权的各项权益工具总额	2,027,499.00	506,565.00
公司本期失效的各项权益工具总额	307,480.00	41,903.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	第二期股权激励： 26.10 元/股 6 月	第一期股权激励：27.17 元/股 4 月 第二期股权激励：26.10 元/股 18 月

说明：

(1) 2019 年 5 月 15 日，根据第六届董事会第三十五次会议和第六届监事会第二十八次会议审议通过的《关于第一期限限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件成就的议案》，同意按照公司第一期限限制性股票激励计划相关规定对符合解锁条件的 141 名激励对象办理解锁限制性股票数量 653,689 股。

(2) 2019 年 7 月 9 日，根据第六届董事会第三十八次会议和第六届监事会第三十一次会议审议通过的《关于第二期限限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，同意按照公司第二期限限制性股票激励计划相关规定对符合解锁条件的 260 名激励对象办理解锁限制性股票数量 1,373,801 股。

(3) 根据公司 2019 年 4 月 26 日召开第六届董事会第三十四次会议和第六届监事会第二十七次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对不符合激励条件的激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 39,183 股限制性股票进行回购注销。因公司在实施回购部分注销限制性股票前，实施了 2018 年年度权益分派方案，根据股东大会对董事会的授权，公司于 2019 年 6 月 26 日召开的第六届董事会第三十七次会议和第六届监事会第三十次会议审议通过了《关于因权益分派事项调整公司回购注销限制性股票回购数量和价格的议案》，根据《第一期限限制性股票激励计划（草案）》和《第二期限限制性股票激励计划（草案）》规定的回购注销原则调整本次回购限制性股票的数量和价格，本次调整后公司回购注销的限制性股票数量由 39,183 股调整为 50,938 股。

(4) 根据公司 2019 年 7 月 24 日召开的第六届董事会第三十九次会议和第六届监事会第三十

二次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的第二期限制性股票的议案》，拟回购注销不具备解锁资格的 24 名激励对象所持有的限制性股票。公司对 24 人所持有的公司第二期限制性股票激励计划已获授但尚未解除限售的合计 256,542 股限制性股票进行回购注销。

## 2. 以权益结算的股份支付情况

	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价	授予日股票收盘价
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、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	276,657,115.93	254,713,054.59
本期以权益结算的股份支付	21,944,061.34	23,919,534.05

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

	2019 年度	2018 年度
确认的费用总额		

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，根据最新取得的可解锁职工人数变动、及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对可解锁权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 276,657,115.93 元。本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 21,944,061.34 元。

### 3. 股份支付的修改、终止情况

本期，本公司不存在对股份支付的修改、终止情况。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	390,429,210.32	405,150,137.99
资产负债表日后第 2 年	300,010,303.26	293,979,116.81
资产负债表日后第 3 年	180,419,661.39	224,098,960.37
以后年度	119,733,573.58	234,183,513.16
合 计	990,592,748.55	1,157,411,728.33

### 2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本集团涉诉金额 100 万元以上并且尚未完全结案的诉讼事项如下：

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展 情况
胡根娣	余姚市韵达快递 有限公司、上海韵	侵权责任纠纷	浙江省余姚市 人民法院	1,485,005.43	审理中

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展 情况
	达货运有限公司				
南通韵达电子 商务有限公司	浙江宏拓建设有 限公司	建设工程施工 合同纠纷	江苏省南通市 中级人民法院	40,405,870.00	审理中

## (1) 侵权责任纠纷

因侵权责任纠纷，原告胡根娣向浙江省余姚市人民法院起诉被告余姚市韵达快递有限公司、上海韵达货运有限公司、毕明波、张银强，请求法院判令：1、判令四被告共同赔偿原告因交通事故损失共计 1,485,005.43 元；2、本案的诉讼费用由两被告承担。

2019 年 9 月 23 日，余姚市人民法院出具民事判决书（（2019）浙 0281 民初 4167 号）并判决：1、被告余姚市韵达快递有限公司赔偿原告胡根娣医疗费、护理费、丧葬费、死亡赔偿金、被扶养人生活费、交通费、近亲属误工费等合计 1,428,953.24 元的 30%，即 428,685.97 元；2、被告张银强赔偿原告胡根娣医疗费、护理费、丧葬费、死亡赔偿金、被扶养人生活费、交通费、近亲属误工费等合计 1,428,953.24 元的 30%，即 428,685.97 元；3、被告毕明波赔偿原告胡根娣医疗费、护理费、丧葬费、死亡赔偿金、被扶养人生活费、交通费、近亲属误工费等合计 1,428,953.24 元的 40%，扣除已经履行的 10,280.46 元，即 561,300.84 元；4、驳回原告胡根娣其他的诉讼请求。

2019 年 10 月 8 日，胡根娣因不服余姚市人民法院（2019）浙 0281 民初 4167 号民事判决提出上诉请求：1、撤销余姚市人民法院（2019）浙 0281 民初 4167 号民事判决；2、依法发回原审法院重审或改判被上诉人余姚市韵达快递有限公司和被上诉人上海韵达货运有限公司共同赔偿上诉人胡根娣因交通事故造成损失 1,478,672.78 元；3、上诉费由被上诉人承担。

2019 年 10 月 9 日，余姚市韵达快递有限公司因不服余姚市人民法院（2019）浙 0281 民初 4167 号民事判决提出上诉请求：1、请求法院撤销（2019）浙 0281 民初 4167 号第 1 项判决；2、请求法院依法改判驳回被上诉人胡根娣对上诉人余姚市韵达快递的诉讼请求。

截至本财务报告出具之日，本案尚在审理过程中。

## (2) 建筑工程施工合同纠纷

因建筑工程施工合同纠纷,原告南通韵达电子商务有限公司向江苏省南通市中级人民法院起诉被告浙江宏拓建设有限公司,请求法院判令:1、判令解除原被告签订的编号为 YD-NT-ZB-001《韵达集团江苏快递电商总部基地项目(一期)工程总承包合同》;2、判令被告向原告返还已付工程款人民币 18,950,870 元;3、判令被告向原告支付违约金 21,455,000 元(其中未安全施工违约金人民币 4,105,000 元,项目经理擅自离开施工现场违约金 930,000 元,未按进度施工违约金 16,420,000 元);4、判令本案诉讼费用由被告承担。原告南通韵达电子商务有限公司向法院提出诉讼财产保全申请:请求裁定立即冻结被申请人银行存款人民币 40,405,870 元或查封、冻结、扣押其等值财产。

2019 年 10 月 9 日,浙江宏拓建设有限公司向南通市中级人民法院提出反诉请求:1、请求判令反诉被告南通韵达电子商务有限公司支付工程款 3,270 万元(具体以司法审定结果为准),并按同期银行基准贷款利率标准支付逾期付款利息至实际付款日止;2、请求判断反诉被告南通韵达电子商务有限公司按日万分之二的标准承担逾期付款的违约金至实际付款日止;3、请求判令反诉被告南通韵达电子商务有限公司按日租金 16,900 元的标准承担因其违约给反诉被告造成的塔吊、钢管、脚手、临时宿舍等租金损失至判决生效日止;4、请求判令反诉被告南通韵达电子商务有限公司赔偿反诉原告已购买的建筑材料、已定做好的安装件、现场库存材料等损失(具体以评估结果为准);5、请求判令反诉被告南通韵达电子商务有限公司按 15,000 元/月的标准赔偿反诉原告现场看管费用;6、请求确认反诉原告浙江宏拓建设有限公司对所承建工程享有优先受偿权;7、反诉费用由反诉被告南通韵达电子商务有限公司承担。

2019 年 12 月 26 日,南通韵达电子商务有限公司向南通市中级人民法院提出司法鉴定申请:1、因申请解除双方建设工程合同,为确定被告浙江宏拓施工质量是否符合国家规定,申请对涉案工程已完工程的质量进行鉴定;2、请求对浙江宏拓累计实际完成工程量所占合同约定的完工之日(2019 年 8 月 6 日)的工程总量之比例进行司法鉴定。

截至本财务报告出具之日,本案尚在审理过程中。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1. 2019 年度利润分配预案

2020 年 4 月 28 日,根据公司第七届董事会第二次会议决议,公司 2019 年度的利润分配预案:

拟以本次权益分派实施时股权登记日的公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.39 元（含税）；同时，拟以资本公积金每 10 股转增 3 股，转增金额未超过报告期末“资本公积—股本溢价”的余额。根据相关规定，公司保证本次利润分配总额不超过报告期末母公司实际可供股东分配的利润数，具体利润分配总额和公积金转增股本总数，请以公司利润分配实施公告为准。

## 2. 发行 2019 年度第二期超短期融资券

公司根据 2018 年 11 月 19 日召开的 2018 年第五次临时股东大会授权，向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币 20 亿元（含 20 亿元）的超短期融资券；公司于 2019 年 6 月 1 日发布了《关于公司超短期融资券和中期票据获准注册的公告》，获准注册的超短期融资券额度为人民币 10 亿元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效。根据公司资金计划安排和银行间市场情况，2019 年 12 月 30 日-2019 年 12 月 31 日，公司发行了 2019 年度第二期超短期融资券，发行金额为 6 亿元，募集资金已于 2020 年 1 月 2 日到账。债券名称为韵达控股股份有限公司 2019 年度第二期超短期融资券，期限为 270 天，利率类型为固定利率，起息日期为 2020 年 1 月 2 日，兑付日期为 2020 年 9 月 28 日，实际发行总额为 6 亿元，票面利率为 3.5%，发行价格为 100 元/百元面值。

## 3. 发行 2020 年度第一期超短期融资券

公司根据 2018 年 11 月 19 日召开的 2018 年第五次临时股东大会授权，向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币 20 亿元（含 20 亿元）的超短期融资券；公司于 2019 年 6 月 1 日发布了《关于公司超短期融资券和中期票据获准注册的公告》，获准注册的超短期融资券额度为人民币 10 亿元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效。根据公司资金计划安排和银行间市场情况，2020 年 2 月 18 日，公司发行了 2020 年度第一期超短期融资券，发行金额为 1 亿元，募集资金已于 2020 年 2 月 20 日到账。债券名称为韵达控股股份有限公司 2020 年度第一期超短期融资券（疫情防控债），期限为 270 天，利率类型为固定利率，起息日期为 2020 年 2 月 20 日，兑付日期为 2020 年 11 月 16 日，实际发行总额为 1 亿元，票面利率为 2.99%，发行价格为 100 元/百元面值。

## 4. 发行 2020 年度第一期中期票据

公司根据 2018 年 11 月 19 日召开的 2018 年第五次临时股东大会授权,向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)的中期票据。公司于 2019 年 6 月 1 日发布了《关于公司超短期融资券和中期票据获准注册的公告》,获准注册的中期票据额度为人民币 20 亿元,注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效。根据公司资金计划安排和银行间市场情况,2020 年 3 月 12 日-2020 年 3 月 13 日,公司发行了 2020 年度第一期中期票据,发行金额为 5 亿元,募集资金已于 2020 年 3 月 16 日到账。票据名称为韵达控股股份有限公司 2020 年度第一期中期票据(疫情防控债),期限为 3 年,起息日期为 2020 年 3 月 16 日,兑付日期为 2023 年 3 月 16 日,实际发行总额 5 亿元,发行利率为 3.6%,发行价格为 100 元/百元面值。

#### 5. 发行 2020 年度第二期中期票据

公司根据 2018 年 11 月 19 日召开的 2018 年第五次临时股东大会授权,向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)的中期票据。公司于 2019 年 6 月 1 日发布了《关于公司超短期融资券和中期票据获准注册的公告》,获准注册的中期票据额度为人民币 20 亿元,注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效。根据公司资金计划安排和银行间市场情况,2020 年 4 月 23 日-2020 年 4 月 24 日,公司发行了 2020 年度第二期中期票据,发行金额为 10 亿元,募集资金已于 2020 年 4 月 27 日到账。票据名称为韵达控股股份有限公司 2020 年度第二期中期票据,期限为 2+1 年,起息日期为 2020 年 4 月 27 日,兑付日期为 2023 年 4 月 27 日(如遇法定节假日,则顺延至其后的第一个工作日),如投资者行使回售选择权,则其回售部分本期中期票据的兑付日为 2022 年 4 月 27 日(如遇法定节假日,则顺延至其后的第一个工作日,顺延期间不另计息),实际发行总额 10 亿元,发行利率为 3.1%,发行价格为 100 元/百元面值。

#### 6. 发行境外债券

2020 年 4 月 28 日,根据公司第七届董事会第二次会议决议,公司拟通过直接或间接持有的设立在中国境外的全资子公司在中国境外一次性或分次发行本金总额不超过 5 亿美元(等值)、期限不超过 10 年的高级无抵押债券,并申请将该债券在香港联合交易所有限公司挂牌上市。

#### 7. 第三期限限制性股票激励计划

根据 2020 年第二次临时股东大会决议、第六届董事会第四十六次会议决议，审议通过了《关于<韵达控股股份有限公司第三期限限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，本激励计划拟向为公司董事、高级管理人员（不包括独立董事、监事）和公司及控股子公司的中层管理人员等 362 人激励对象授予不超过 423.0000 万股公司限制性股票，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 222,628.6468 万股的 0.1900%。其中，首次授予 403.3000 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 222,628.6468 万股的 0.1812%，预留授予 19.7000 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 222,628.6468 万股的 0.0088%，占本次授予限制性股票总量的 4.6572%。本激励计划首次授予的限制性股票的授予价格为 15.63 元/股，本激励计划的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。

## 8. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎(以下简称“新冠肺炎”)疫情于 2020 年 1 月在全国爆发，本集团预计此次新冠肺炎疫情及防控措施将对本集团的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本集团将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本财务报表报出日止，本集团尚未发现重大不利影响。

## 十四、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

无

### 2. 分部信息

本集团主要从事快递服务业务，其中快递服务业务的收入及贡献的利润所占比重均超过 90%；基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	10,792.43	33,075.47
1 至 2 年		3,263.34
小计	10,792.43	36,338.81
减：坏账准备		
合计	10,792.43	36,338.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,792.43	100.00			10,792.43
1. 组合 2 (应收合并范围内的关联方客户)	10,792.43	100.00			10,792.43
合计	10,792.43	100.00			10,792.43

(续上表)

类 别	2018 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,338.81	100.00			36,338.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	36,338.81	100.00			36,338.81

(3) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,792.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

2. 其他应收款

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利	900,000,000.00	1,100,000,000.00
其他应收款	908,236,252.37	876,027,787.55
合计	1,808,236,252.37	1,976,027,787.55

(2) 应收股利

①分类列示

项目（或被投资单位）	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上海韵达货运有限公司	900,000,000.00	1,100,000,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	113,098,237.37	815,410,589.80
1 至 2 年	764,738,015.00	60,809,796.00
2 至 3 年	30,800,000.00	
小计	908,636,252.37	876,220,385.80
减：坏账准备	400,000.00	192,598.25
合计	908,236,252.37	876,027,787.55

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来款	907,836,252.37	874,768,420.80
押金及保证金		100,000.00
备用金		75,965.00
其他往来款	800,000.00	1,276,000.00
小计	908,636,252.37	876,220,385.80
减：坏账准备	400,000.00	192,598.25
合计	908,236,252.37	876,027,787.55

③按坏账计提方法分类披露

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	908,636,252.37	400,000.00	908,236,252.37

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	908,636,252.37	0.04	400,000.00	908,236,252.37	
1. 组合 4 (应收合并范围内的关联方款项)	907,836,252.37			907,836,252.37	
2. 组合 5 (应收其他款项)	800,000.00	50.00	400,000.00	400,000.00	
合计	908,636,252.37	0.04	400,000.00	908,236,252.37	

B.2019 年 12 月 31 日，按组合 5 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	800,000.00	400,000.00	50.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

C.截至 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	876,220,385.80	100.00	192,598.25	0.02	876,027,787.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	876,220,385.80	100.00	192,598.25	0.02	876,027,787.55

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	476,000.00	23,800.00	5.00
1至2年	800,000.00	160,000.00	20.00
合计	1,276,000.00	183,800.00	14.40

④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销核销	
其他应收款坏账准备	192,598.25		192,598.25	207,401.75			400,000.00

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
宁波梅山保税港区福杉投资有限公司	合并范围内关联方往来	816,000,000.00	3年以内	89.80	
宁波梅山保税港区伟仕投资有限公司	合并范围内关联方往来	45,000,320.00	2年以内	4.95	
上海韵达供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来	39,271,863.81	2年以内	4.32	
上海韵达国际货运代理有限公司	合并范围内关联方往来	7,000,000.00	1年以内	0.77	
江西省金融控股集团有限公司	其他往来款	800,000.00	2-3年	0.09	400,000.00
合计		908,072,183.81		99.93	400,000.00

3. 长期股权投资

项目	2019年12月31日			2018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	21,456,000,000.00		21,456,000,000.00	18,438,500,000.00		18,438,500,000.00

(1) 对子公司投资

韵达控股股份有限公司  
财务报表附注

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
上海韵达供应链管理有限公司	17,000,000.00			17,000,000.00		
上海韵达货运有限公司	18,200,000,000.00	3,135,000,000.00		21,335,000,000.00		
上海韵达运乾物流科技有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00			
美亿达保险经纪有限公司	55,000,000.00			55,000,000.00		
上海韵达国际货运代理有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
韵达商业保理有限公司	17,500,000.00		17,500,000.00			
宁波梅山保税港区福杉投资有限公司	5,000,000.00	20,000,000.00		25,000,000.00		
宁波梅山保税港区伟仕投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

韵达控股股份有限公司

财务报表附注

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
公司						
合计	18,438,500,000.00	3,155,000,000.00	137,500,000.00	21,456,000,000.00		

4. 投资收益

项 目	2019年度	2018年度
理财产品投资收益	26,597,971.56	57,268,926.73
处置长期股权投资产生的投资收益	1,050,000.00	
成本法核算的长期股权投资收益	600,000,000.00	800,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		44,860,000.00
合计	627,647,971.56	902,128,926.73

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019年	2018年度	说明
非流动性资产处置损益	-111,884,013.87	-58,309,553.01	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	209,095,219.92	62,674,185.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,990,158.50	1,875,390.96	
委托他人投资或管理资产的损益		170,521,271.58	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	762,102.07	-1,924,548.50	未决诉讼
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	236,876,668.90	588,343,482.92	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,944,324.23		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,610,374.56	-9,734,163.08	

## 韵达控股股份有限公司

## 财务报表附注

项 目	2019 年	2018 年度	说明
非经常性损益总额	328,174,085.19	753,446,066.48	
减：非经常性损益的所得税影响数	94,567,303.84	188,508,563.35	
非经常性损益净额	233,606,781.35	564,937,503.13	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	288,779.43	1,951,867.31	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	233,318,001.92	562,985,635.82	

## 2. 净资产收益率及每股收益

## ①2019 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	21.22	1.19	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	19.35	1.08	

## ②2018 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	28.84	1.23	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	22.82	0.97	

说明：本公司不存在股权稀释情形。

公司名称：韵达控股股份有限公司

日期：2020 年 4 月 28 日