

中创物流股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-126

审计报告

XYZH/2024QDAA2B0086

中创物流股份有限公司

中创物流股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中创物流股份有限公司（以下简称中创物流）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中创物流，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。

1. 应收账款坏账准备的估计	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息披露详见合并财务报表附注“三、11”、“五、4”。 截至 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表所示应收账款余额为 123,415.05 万元，应收账款坏账准备为 3,050.93 万元。管理层在	2023 年度财务报表审计中，执行了以下程序： 1、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制；

<p>对应收账款的预期信用损失进行评估时涉及重要的判断和估计。在评估时，管理层需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的财务状况、历史经验、债务人的行业现状、发展前景等。</p> <p>由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。</p>	<p>2、分析中创物流应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>3、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，检查其计提方法，并重新计算坏账计提金额是否准确；</p> <p>4、对单独计提坏账准备的应收账款，我们对管理层进行了访谈，了解了主要债务人的信息以及管理层对于其预期信用损失的评估，通过收集相关证据及期后实际还款情况，复核其评估的合理性；</p> <p>5、我们选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序及检查期后回款情况，并将函证结果与中创物流记录的金额进行了核对。</p> <p>我们获取的证据能够支持管理层在确定应收账款预期信用损失时的估计和判断。</p>
---	---

2. 投资性房地产、固定资产、无形资产的减值测试

关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息披露详见合并财务报表附注“三、16”、“三、17”、“三、20”、“五、14”、“五、15”、“五、18”。</p> <p>截至2023年12月31日，合并财务报表所示投资性房地产账面价值为5,341.12万元，固定资产账面价值为70,046.79万元，无形资产账面价值为39,930.45万元，上述资产账面价值合计115,318.36万元，占资产总额30.27%。管理层根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定对上述资产是否存在减值迹象进行了评估，该评估结果将直接影</p>	<p>2023年度财务报表审计中，执行了以下程序：</p> <p>1、我们了解和评估了中创物流与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；</p> <p>2、我们实地勘察了相关投资性房地产、固定资产、无形资产，并实施了监盘程序，以了解资产状态及使用情况等；</p> <p>3、我们对相关资产所处的位置、市场价格，相关资产及资产组预期将产生的现金流量情况，中创物流经营所处的环境以及</p>

<p>响管理层是否针对上述资产进行减值测试。</p> <p>由于上述资产金额重大且评估结果涉及管理层的判断和估计，这些判断和估计的不确定性，可能会对减值测试产生重大影响，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。</p>	<p>预期是否将发生重大变化做出判断。</p> <p>我们获取的证据能够支持管理层在确定投资性房地产、固定资产、无形资产减值测试时的估计和判断。</p>
--	--

四、其他信息

中创物流管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中创物流 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中创物流的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就中创物流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。

（本页无正文）

本页为中创物流股份有限公司 2023 年度审计报告签字页

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

Handwritten signature in black ink and a red square seal impression to its right. The seal contains the characters '信永中和' and '会计师事务所'.

中国注册会计师：

Handwritten signature in black ink and a red square seal impression to its right. The seal contains the characters '信永中和' and '会计师事务所'.

中国 北京

二〇二四年三月二十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中创物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	460,072,134.59	642,510,319.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	598,440.00	787,547.04
衍生金融资产			
应收票据	五、3	27,604,671.40	31,759,169.66
应收账款	五、4	1,203,641,258.01	997,162,509.68
应收款项融资	五、6	41,516,963.47	14,566,236.87
预付款项	五、8	20,746,563.87	18,948,909.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	374,521,947.18	289,561,062.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	13,937,653.48	14,375,452.02
合同资产	五、5	2,570.20	1,563,483.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	2,237,443.85	
其他流动资产	五、11	15,242,673.82	30,070,081.45
流动资产合计		2,160,122,319.87	2,041,304,772.53
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	3,410,101.96	
长期股权投资	五、13	195,755,400.37	258,727,604.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	53,411,202.92	51,239,997.65
固定资产	五、15	700,467,876.25	568,893,427.84
在建工程	五、16	166,380,489.66	255,394,778.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	79,143,141.22	145,585,590.21
无形资产	五、18	399,304,548.77	408,504,077.94
开发支出			
商誉	五、19	178,657.43	178,657.43
长期待摊费用	五、20	20,595,498.85	23,067,660.07
递延所得税资产	五、21	30,057,151.20	42,783,442.17
其他非流动资产	五、22	1,035,225.10	11,882,433.55
非流动资产合计		1,649,739,293.73	1,766,257,670.07
资产总计		3,809,861,613.60	3,807,562,442.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

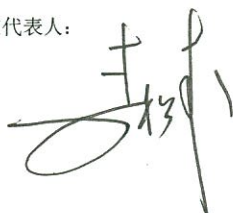
2023年12月31日

编制单位：中创物流股份有限公司


单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、24	201,679,487.72	198,723,636.93
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、25	674,489,157.70	669,724,666.00
预收款项	五、27	3,656,949.41	4,401,041.18
合同负债	五、28	10,733,969.87	20,563,408.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、29	36,700,983.88	39,398,756.33
应交税费	五、30	39,747,678.25	31,878,726.47
其他应付款	五、26	113,294,494.43	133,363,152.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	61,597,588.33	77,792,388.67
其他流动负债			
流动负债合计		1,141,900,309.59	1,175,845,776.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	122,522,096.81	144,380,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	50,934,434.35	76,878,587.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	460,486.26	
递延收益	五、35	27,712,779.66	27,912,500.00
递延所得税负债	五、21	32,394,982.61	48,762,463.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		234,024,779.69	297,933,550.85
负 债 合 计		1,375,925,089.28	1,473,779,326.89
股东权益：			
股本	五、36	346,666,710.00	346,666,710.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	814,377,851.33	814,092,020.89
减：库存股			
其他综合收益	五、38	-604,680.15	-176,857.62
专项储备	五、39	22,345,038.54	29,180,193.81
盈余公积	五、40	156,049,893.91	137,663,479.83
一般风险准备			
未分配利润	五、41	934,397,293.74	868,622,462.75
归属于母公司股东权益合计		2,273,232,107.37	2,196,048,009.66
少数股东权益		160,704,416.95	137,735,106.05
股东权益合计		2,433,936,524.32	2,333,783,115.71
负债和股东权益总计		3,809,861,613.60	3,807,562,442.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中创物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		170,451,600.49	317,891,315.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,442,775.73	2,913,398.40
应收账款	十六、1	506,971,826.04	379,095,973.68
应收款项融资		21,687,865.12	6,496,170.38
预付款项		2,672,230.47	1,075,133.28
其他应收款	十六、2	445,721,885.97	479,731,068.63
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产		2,570.20	11,137.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,286.51	
流动资产合计		1,158,956,040.53	1,187,214,197.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,134,454,059.85	1,121,212,928.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		52,044,328.21	49,775,854.66
固定资产		81,206,337.11	91,085,071.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		231,740.66	
无形资产		109,424,955.59	115,815,068.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,563,263.12	2,917,365.14
其他非流动资产			718,400.00
非流动资产合计		1,382,924,684.54	1,381,524,688.68
资产总计		2,541,880,725.07	2,568,738,885.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

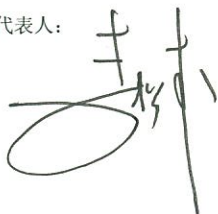
2023年12月31日

编制单位: 中创物流股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		87,105,809.13	157,572,942.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		286,651,907.14	251,344,844.79
预收款项		3,656,949.41	3,970,614.18
合同负债		2,782,530.97	6,873,513.88
应付职工薪酬		5,938,452.13	7,418,879.84
应交税费		5,198,319.86	8,030,974.11
其他应付款		220,031,737.70	226,934,262.53
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		164,246.62	
其他流动负债			
流动负债合计		611,529,952.96	662,146,031.67
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		7,772,485.67	8,303,105.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,772,485.67	8,303,105.24
负 债 合 计		619,302,438.63	670,449,136.91
股东权益:			
股本		346,666,710.00	346,666,710.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		841,021,400.25	841,002,067.95
减: 库存股			
其他综合收益		-214,900.00	654,500.00
专项储备		3,939,544.78	6,665,060.94
盈余公积		156,049,893.91	137,663,479.83
未分配利润		575,115,637.50	565,637,930.24
股东权益合计		1,922,578,286.44	1,898,289,748.96
负债和股东权益总计		2,541,880,725.07	2,568,738,885.87

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表
2023年度

编制单位：中创物流股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		7,398,857,120.82	11,858,450,596.98
其中：营业收入	五、42	7,398,857,120.82	11,858,450,596.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,070,748,802.38	11,535,262,669.17
其中：营业成本	五、42	6,845,997,864.83	11,338,074,564.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、43	10,638,434.19	9,236,386.96
销售费用	五、44	140,408,077.51	131,119,386.60
管理费用	五、45	61,437,939.12	60,989,756.30
研发费用	五、46	3,022,237.39	2,957,323.39
财务费用	五、47	9,244,249.34	-7,114,748.70
其中：利息费用		14,721,992.39	16,390,880.62
利息收入		5,314,459.33	4,095,627.45
加：其他收益	五、48	12,997,057.44	11,558,516.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	26,885,436.49	29,040,861.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,058,536.48	29,040,861.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	184,975.77	208,130.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-10,335,866.26	-3,495,209.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	2,629.76	17,960.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	711,545.26	218,918.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		358,554,096.90	360,737,105.36
加：营业外收入	五、54	13,942,931.24	17,056,546.01
减：营业外支出	五、55	1,026,315.84	4,748,701.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		371,470,712.30	373,044,949.38
减：所得税费用	五、56	82,876,463.58	78,888,421.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		288,594,248.72	294,156,528.00
（一）按经营持续性分类		288,594,248.72	294,156,528.00
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		288,594,248.72	294,156,528.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		288,594,248.72	294,156,528.00
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		240,161,264.57	243,839,020.02
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		48,432,984.15	50,317,507.98
六、其他综合收益的税后净额	五、57	-252,776.91	835,971.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-427,822.53	-78,107.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-869,400.00	77,700.00
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		-869,400.00	77,700.00
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		441,577.47	-155,807.64
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		441,577.47	-155,807.64
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		175,045.62	914,079.42
七、综合收益总额		288,341,471.81	294,992,499.78
归属于母公司股东的综合收益总额		239,733,442.04	243,760,912.38
归属于少数股东的综合收益总额		48,608,029.77	51,231,587.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.69	0.70
（二）稀释每股收益（元/股）		0.69	0.70

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

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
2023年度

编制单位：中创物流股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	3,441,321,119.51	6,215,355,460.68
减：营业成本	十六、4	3,331,444,577.04	6,083,991,417.55
税金及附加		3,264,060.90	3,431,115.78
销售费用		20,244,081.46	18,431,163.68
管理费用		28,141,895.94	27,663,499.37
研发费用		3,022,237.39	2,957,323.39
财务费用		3,730,817.41	5,532,521.86
其中：利息费用		6,669,132.11	9,756,623.56
利息收入		3,409,961.17	2,902,908.94
加：其他收益		2,831,953.80	1,960,283.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	144,421,148.93	117,756,024.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,923,052.81	15,882,203.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		374,082.81	332,605.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,410,778.06	-2,006,287.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,567.35	24,988.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			26.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		188,681,289.50	191,416,060.60
加：营业外收入		7,455,183.29	2,943,199.04
减：营业外支出		16,210.08	16,977.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		196,120,262.71	194,342,282.56
减：所得税费用		12,256,121.87	19,025,509.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		183,864,140.84	175,316,773.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		183,864,140.84	175,316,773.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-869,400.00	77,700.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-869,400.00	77,700.00
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		-869,400.00	77,700.00
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		182,994,740.84	175,394,473.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

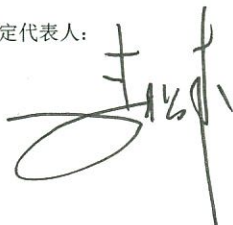
2023年度

编制单位：中创物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,975,377,541.10	12,196,873,465.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,237,081.44	15,283,426.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	165,774,293.38	177,541,585.85
经营活动现金流入小计		7,158,388,915.92	12,389,698,477.67
购买商品、接受劳务支付的现金		6,302,948,989.77	11,272,079,044.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		299,884,563.79	289,800,170.21
支付的各项税费		119,147,011.66	111,400,063.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	327,603,407.61	371,387,031.59
经营活动现金流出小计		7,049,583,972.83	12,044,666,309.19
经营活动产生的现金流量净额		108,804,943.09	345,032,168.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、58	83,011,219.22	2,678,780.78
取得投资收益收到的现金		24,325,349.95	59,041,409.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,909,947.00	11,984,102.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	165,396,527.77	131,172,719.67
投资活动现金流入小计		276,643,043.94	204,877,011.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,695,124.33	178,955,294.17
投资支付的现金		24,030,055.12	7,647,000.00
质押贷款净增加额			
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、58	165,000,000.00	65,000,000.00
投资活动现金流出小计		306,725,179.45	251,602,294.17
投资活动产生的现金流量净额		-30,082,135.51	-46,725,282.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,346,800.00	8,981,436.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,346,800.00	8,981,436.10
取得借款所收到的现金		455,330,351.82	911,406,042.06
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		465,677,151.82	920,387,478.16
偿还债务所支付的现金		453,545,338.55	851,418,196.48
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		203,055,360.07	180,730,264.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		35,958,184.39	37,378,053.05
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	70,271,086.40	78,674,642.33
筹资活动现金流出小计		726,871,785.02	1,110,823,103.55
筹资活动产生的现金流量净额		-261,194,633.20	-190,435,625.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		328,736.18	39,888,834.99
五、现金及现金等价物净增加额		-182,143,089.44	147,760,095.64
加：期初现金及现金等价物余额		636,683,601.03	488,923,505.39
六、期末现金及现金等价物余额		454,540,511.59	636,683,601.03

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中创物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,197,016,563.62	6,675,677,402.35
收到的税费返还			3,683,106.53
收到其他与经营活动有关的现金		400,152,575.87	220,118,653.08
经营活动现金流入小计		3,597,169,139.49	6,899,479,161.96
购买商品、接受劳务支付的现金		3,084,656,635.62	6,339,025,151.51
支付给职工以及为职工支付的现金		42,112,376.56	43,348,099.92
支付的各项税费		24,475,521.92	25,509,568.13
支付其他与经营活动有关的现金		335,332,252.14	214,503,968.97
经营活动现金流出小计		3,486,576,786.24	6,622,386,788.53
经营活动产生的现金流量净额		110,592,353.25	277,092,373.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		261,219.22	2,678,780.78
取得投资收益收到的现金		149,182,561.00	128,815,729.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,300.00	7,500.00
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		165,396,527.77	203,747,106.98
投资活动现金流入小计		314,855,607.99	335,249,117.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,569,123.77	3,045,184.07
投资支付的现金		20,188,016.80	109,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		324,734,947.12	223,540,850.87
投资活动现金流出小计		348,492,087.69	335,586,034.94
投资活动产生的现金流量净额		-33,636,479.70	-336,917.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		204,747,103.70	810,967,501.53
收到其他与筹资活动有关的现金		65,372,628.20	33,347,726.64
筹资活动现金流入小计		270,119,731.90	844,315,228.17
偿还债务支付的现金		333,696,722.69	822,083,957.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,092,993.00	138,423,563.79
支付其他与筹资活动有关的现金		1,384,836.43	
筹资活动现金流出小计		494,174,552.12	960,507,520.97
筹资活动产生的现金流量净额		-224,054,820.22	-116,192,292.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-54,088.11	19,054,882.77
五、现金及现金等价物净增加额		-147,153,034.78	179,618,046.01
加：期初现金及现金等价物余额		314,564,615.27	134,946,569.26
六、期末现金及现金等价物余额		167,411,580.49	314,564,615.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年度

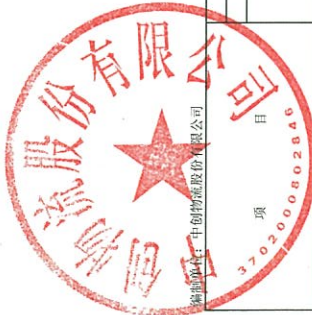
单位：人民币元

项	2023年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	346,666,710.00				814,092,020.89			-176,857.62	29,180,193.81	137,663,479.83	868,622,462.75		2,196,048,009.66	137,735,106.05	2,333,783,115.71
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	346,666,710.00				814,092,020.89			-176,857.62	29,180,193.81	137,663,479.83	868,622,462.75		2,196,048,009.66	137,735,106.05	2,333,783,115.71
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)					285,800.44			-427,822.63	-6,835,155.27	18,386,414.08	65,774,830.99		77,184,097.71	22,969,310.90	100,153,408.61
(一) 综合收益总额								-427,822.63			240,161,264.57		239,733,442.04	48,608,029.77	288,341,471.81
1. 股东投入和减少资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(二) 利润分配															
1. 提取盈余公积										18,386,414.08	-174,386,433.58		-156,000,019.50	-35,958,184.39	-191,958,203.89
2. 提取一般风险准备										18,386,414.08	-18,386,414.08				
3. 对股东的分配											-156,000,019.50		-156,000,019.50	-35,958,184.39	-191,958,203.89
4. 其他															
(三) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取									-6,835,155.27				-6,835,155.27	-43,961.44	-6,879,116.71
2. 本年使用									16,030,526.56				9,195,371.29	1,490,385.80	10,615,757.09
(六) 其他					285,800.44				16,030,526.56				16,030,526.56	1,464,377.24	17,494,873.80
四、本年年末余额	346,666,710.00				814,377,851.33			-604,680.15	22,345,038.54	156,049,893.91	934,397,293.74		2,273,232,107.37	160,704,416.95	2,433,936,524.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表(续)
2022年度

单位:人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	266,666,700.00		896,150,229.04		-302,834.86	27,719,494.49	120,131,802.49		774,653,027.48		2,085,018,418.64	118,783,923.28	2,203,802,341.92
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	266,666,700.00		896,150,229.04		-302,834.86	27,719,494.49	120,131,802.49		774,653,027.48		2,085,018,418.64	118,783,923.28	2,203,802,341.92
三、本年期初变动金额(减少以“-”号填列)	80,000,010.00		-82,058,208.15		125,977.24	1,460,699.32	17,531,677.34		93,969,435.27		111,029,591.02	18,951,182.77	129,980,773.79
(一)综合收益总额					-78,107.64				243,809,020.02		243,760,912.38	51,231,587.40	294,992,499.78
(二)股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积							17,531,677.34		-150,865,027.34		-133,333,350.00	-38,686,616.95	-172,019,946.95
2. 提取一般风险准备							17,531,677.34		-17,531,677.34				
3. 对股东的分配									-133,333,350.00		-133,333,350.00	-38,686,616.95	-172,019,946.95
4. 其他													
(四)股东权益内部结转	80,000,010.00		-80,000,010.00		204,084.88				995,442.59		1,199,527.47	-1,199,527.47	
1. 资本公积转增股本	80,000,010.00		-80,000,010.00										
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													
1. 本年提取						1,460,699.32					1,199,527.47	-1,199,527.47	
2. 本年使用						10,822,041.20					1,402,979.83	24,600.28	1,485,299.60
(六)其他						9,361,341.88					10,822,041.20	1,402,979.83	12,225,021.03
四、本年年末余额	346,666,710.00		814,092,020.89		-176,857.62	29,180,193.81	137,663,479.83		868,622,402.75		2,196,048,009.66	137,735,106.05	2,333,783,115.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

(Signature)

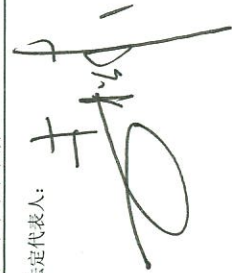
母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	2023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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	346,666,710.00			841,002,067.95		654,500.00	6,665,060.94	137,663,479.83	565,637,930.24		1,898,289,748.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	346,666,710.00			841,002,067.95		654,500.00	6,665,060.94	137,663,479.83	565,637,930.24		1,898,289,748.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				19,332.30		-869,400.00	-2,725,516.16	18,386,414.08	9,477,707.26		24,288,537.48
（一）综合收益总额						-869,400.00			183,864,140.84		182,994,740.84
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								18,386,414.08	-174,386,433.58		-156,000,019.50
2. 对股东的分配								18,386,414.08	-18,386,414.08		
3. 其他									-156,000,019.50		-156,000,019.50
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	346,666,710.00			841,021,400.25		-214,900.00	3,939,544.78	156,049,893.91	575,115,637.50		1,922,578,286.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
一、上年年末余额	266,666,700.00				920,981,951.03		576,800.00	7,335,773.57	120,131,802.49	541,186,184.13		1,856,879,211.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	266,666,700.00				920,981,951.03		576,800.00	7,335,773.57	120,131,802.49	541,186,184.13		1,856,879,211.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,010.00				-79,979,883.08		77,700.00	-670,712.63	17,531,677.34	24,451,746.11		41,410,537.74
（一）综合收益总额							77,700.00			175,316,773.45		175,394,473.45
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									17,531,677.34	-150,865,027.34		-133,333,350.00
2. 对股东的分配									17,531,677.34	-17,531,677.34		
3. 其他										-133,333,350.00		-133,333,350.00
（四）股东权益内部结转	80,000,010.00				-80,000,010.00							
1. 资本公积转增股本	80,000,010.00				-80,000,010.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取								-670,712.63				-670,712.63
2. 本年使用								1,605,305.64				1,605,305.64
（六）其他								2,276,018.27				2,276,018.27
四、本年年末余额	346,666,710.00				841,002,067.95		654,500.00	6,665,060.94	137,663,479.83	565,637,930.24		1,898,289,748.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

中创物流股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2006年11月14日,原名青岛中创投资发展有限公司,总部办公地址为:青岛市崂山区深圳路169号中创大厦23层,成立时注册资本2,000.00万元,其中:青岛远大船务有限公司出资1,800.00万元,出资比例90%;冷显顺出资200.00万元,出资比例10%。2006年12月3日,本公司召开股东会,决议通过了青岛远大船务有限公司将持有的本公司1,800.00万元股权分别转让给葛言华1,000.00万元、冷显顺400.00万元、陈寿欣400.00万元。此次股权转让后,葛言华出资1,000.00万元,出资比例为50%;冷显顺出资600.00万元,出资比例为30%;陈寿欣出资400.00万元,出资比例为20%。

2007年4月18日,本公司召开股东会,决议通过了冷显顺将持有的本公司股权中的260.00万元转让给马琴娟,陈寿欣将持有本公司股权中的100.00万元转让给倪淑芹。此次股权转让后,葛言华出资1,000.00万元,出资比例为50%;冷显顺出资340.00万元,出资比例为17%;陈寿欣出资300.00万元,出资比例为15%;马琴娟出资260.00万元,出资比例为13%;倪淑芹出资100.00万元,出资比例为5%。

2008年8月28日,本公司召开股东会,决议通过了葛言华、冷显顺、陈寿欣、马琴娟、倪淑芹分别将其持有的本公司股权980.00万元、340.00万元、300.00万元、260.00万元、100.00万元转让给青岛中创联合投资发展有限公司。此次股权转让后,青岛中创联合投资发展有限公司出资1,980.00万元,出资比例为99%;葛言华出资20.00万元,出资比例为1%。

2008年9月17日,本公司召开股东会,决议通过了公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司;公司名称由青岛中创投资发展有限公司变更为中创物流股份有限公司;公司注册资本由20,000,000.00元增加至50,000,000.00元,其中25,160,679.76元由本公司未分配利润同比例增加,其余资金4,839,320.24元由青岛中创联合投资发展有限公司以货币4,790,927.04元和葛言华以货币48,393.20元出资。此次增资后,青岛中创联合投资发展有限公司出资49,500,000.00元,出资比例为99%;葛言华出资500,000.00元,出资比例为1%。本公司将截至2007年12月31日止的未分配利润中的一部分转增注册资本,其余部分以货币增资,上述过程仅体现了公司名称变更,并非有限公司以净资产进行整体折股。

2014年10月12日,本公司召开临时股东会,决议通过了《关于公司增加注册资本的议案》:同意公司新增李松青等28名自然人股东,同时公司注册资本由5,000.00万元增加至7,071.00万元,青岛中创联合投资发展有限公司放弃对此次增资的认购权。此次增资后青岛中创联合投资发展有限公司出资4,950.00万元,出资比例为70%;李松青、葛言华及谢立军等29名自然人出资2,121.00万元,出资比例为30%。

2015年5月20日,根据本公司股东青岛中创联合投资发展有限公司、李松青、葛言华及谢立军等29名自然人签订的《中创物流股份有限公司发起人协议书》及公司章

程约定，本公司进行整体改制变更。将本公司截至2014年12月31日止经审计的净资产扣除专项储备及股东会决议分配的利润后，按比例折合成200,000,000.00股份（每股面值1元），余额计入资本公积。本公司章程规定，本公司申请的注册资本为人民币200,000,000.00元，本公司股东按原有出资比例享有折股后股本，其中青岛中创联合投资发展有限公司持股140,000,000.00元，持股比例为70%；李松青、葛言华及谢立军等29名自然人持股60,000,000.00元，持股比例为30%。

根据本公司股东大会决议、中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]103号文”的核准以及章程规定，本公司向社会公开发行人民币普通股股票6,666.67万股（每股面值1元），2019年4月23日，实际募集资金净额为人民币919,296,295.76元。其中新增注册资本（股本）为人民币66,666,700.00元，资本公积为人民币852,629,595.76元。此次增资后青岛中创联合投资发展有限公司持股140,000,000.00元，持股比例为52.50%；李松青、葛言华及谢立军等29名自然人持股60,000,000.00元，持股比例为22.50%；社会公众普通股持有人持股66,666,700.00元，持股比例为25%。

2022年5月23日，公司根据《关于公司2021年年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，以2021年12月31日总股本26,666.67万股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转送3股，合计转增80,000,010股，转增后公司总股本变更为346,666,710股。

截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数346,666,710.00股，注册资本为346,666,710.00元。

本公司获取由青岛市行政审批服务局颁发的更新后的营业执照，统一社会信用代码为91370200794041532M，住所：山东省青岛市崂山区深圳路169号中创大厦23层，法定代表人：李松青，注册资本：叁亿肆仟陆佰陆拾陆万陆仟柒佰壹拾元整，经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；建设工程施工；港口经营；建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：报关业务；报检业务；无船承运业务；国际货物运输代理；国内船舶代理；国际船舶代理；货物进出口；技术进出口；装卸搬运；集装箱维修；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通机械设备安装服务；金属矿石销售；煤炭及制品销售；金属材料销售；木材销售；石油制品销售（不含危险化学品）；包装服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；建筑材料销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本集团属综合性现代物流行业，主营业务涵盖三大业务板块：跨境集装箱物流、智慧冷链物流和新能源工程物流，报告期内主营业务未发生重大变更。

本财务报表于2024年3月29日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本集团境外子公司,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,本集团在编制财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3. 应收票据 五、4. 应收账款 五、5. 合同资产	有客观证据表明某单项应收款项的信用风险较其所在组合其他应收款项发生了明显变化且金额超过 1,000.00

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
	五、6. 应收款项融资 五、7. 其他应收款 十六、1. 应收账款 十六、2. 其他应收款	万元
账面价值发生的重大变动(合同资产、预收款项、合同负债)	五、5. 合同资产 五、27. 预收款项 五、28. 合同负债	单项金额超过 1,000.00 万元
重要的在建工程	五、16. 在建工程	单项在建工程金额超过合并资产总额 0.5%
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、25. 应付账款	单项金额超过 500.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	五、26. 其他应付款	单项金额超过 500.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债	五、28. 合同负债	单项金额超过 500.00 万元
重大合同变更或重大交易价格调整	五、42. 营业收入、营业成本	单项金额超过 1,000.00 万元
重要的投资活动现金流量	五、58. 现金流量表项目	单项现金流量金额超过集团资产总额 1%
重要的非全资子公司	八、1. 在子公司中的权益	非全资子公司收入金额超过集团总收入 5%且净利润超过集团净利润 5%
重要的合营企业或联营企业	八、2. 在合营企业或联营企业中的权益	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过集团净资产 1%且金额超过 3,000.00 万元
重要的承诺事项	十三、承诺及或有事项	重组、并购等事项
重要的或有事项	十三、承诺及或有事项	有极大可能产生或有义务的事项且金额超过集团净资产 1%
重要的资产负债表日后事项	十四、资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况、股票和债券的发行、重要的对外投资(参见重要的合营企业或联营企业)、重要的债务重组(金额超过集团净资产 1%)等

6. 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

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

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,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;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(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)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益

及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,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;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中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投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用当月月初的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。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,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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。

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:①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变

动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，

除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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进行减值处理并确认损失准备。

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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额为1,000.00万元/特定客户/特定交易/面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收

入。对于资产负债表日只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未显著增加。

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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和的差额计入当期损益。

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之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量（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。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团原材料/库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

(全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下)采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和

利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

(部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下)因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转转入当期投资收益。

(部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下)因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

(部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下)因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下)本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易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,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。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括房屋建筑物、土地使用权。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	20	5.00	4.75

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	5-20年	5.00	4.75-19.00
2	机器设备	5-10年	5.00	9.50-19.00
3	运输设备	5-20年	5.00	4.75-19.00
4	办公设备	3-5年	0.00-5.00	19.00-33.33
5	制冷设备	5-20年	5.00	4.75-19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

本集团各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点。

项目	结转固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成; (2) 建设工程达到设计和合同要求,经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收; (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收; (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备、运输设备、制冷设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕; (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行; (3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够

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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,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,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、19。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括地面硬化, 租入资产改良等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金等, 在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等, 按照公司承担的风险和义务, 分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 本集团将其确认为负债: 该义务是本集团承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时, 确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要为提供劳务收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的, 本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合

同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已提供劳务交易的完工进度确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作

为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团主要从事跨境集装箱物流、智慧冷链物流以及新能源工程物流，收入具体确认政策如下：

(一) 跨境集装箱物流：

(1) 货运代理业务收入于提供货运代理服务完成时确认。本集团货运代理业务主要系出口货运代理业务：于船舶离港后，将代理成本归集完毕，依据实际服务内容与相应费率形成收入。

(2) 船舶代理业务收入于提供船舶代理服务完成时确认。本集团船舶代理业务主要系登轮代理业务与舱位代理业务：

1) 登轮代理业务：本集团向船舶经营人提供代理船舶事务相关服务于船舶离港后，将代理成本归集完毕，依据实际服务内容与相应费率形成收入。

2) 舱位代理业务：本集团舱位代理业务主要系单证代理业务，即接受船舶经营人委托将进口货物收货人提交的提单换发为提货单给收货人的业务，于船舶靠港卸载并再次离港后，依据受托服务内容与相应费率形成收入。

(3) 场站业务收入于提供与集装箱相关服务完成时确认。

(4) 沿海运输业务收入于提供运输服务完成时确认。本集团提供沿海运输服务于服务完成时，将成本归集完毕，依据实际服务内容与相应费率形成收入。

(5) 大宗散货物流收入于提供大宗散货物流相关服务完成时确认。

(二) 智慧冷链物流：智慧冷链物流于提供冷链物流相关服务完成时确认收入。

(三) 新能源工程物流（含项目大件物流）：

新能源工程物流业务在提供物流服务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照已发生合同成本占预计总成本比例确定履约进度，每月按已确定履约进度确认劳务收入。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

本集团的政府补助包括产业扶持资金、科研发展金、航线补贴等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理方法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期

与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计

入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

29. 持有待售

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

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

（对于第一和第二层次）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。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

（对于第三层次）第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入、应税服务收入、租赁收入、维修收入	0%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	17%、20%、22%、25%、27.5%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后的余额;从租计征的,以租金收入	1.2%、12%
土地使用税	应税面积	各公司所在地区应税单位税额

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
中创(天津)滨海物流有限公司	25%
中创物流(大连)有限公司	25%
青岛中创保税物流有限公司	20%
青岛中创远达物流有限公司	25%
中创物流(天津)有限公司	25%
青岛远大均胜海运有限公司	25%
天津中创海运有限公司	20%
中创物流(宁波)有限公司	25%
中创物流(烟台)有限公司	25%
荣成中创物流有限公司	20%
中创物流(日照)有限公司	25%
中创物流(连云港)有限公司	25%
青岛中创瑞弗集装箱技术有限公司	20%

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体名称	所得税税率
宁波中创瑞弗集装箱技术有限公司	20%
天津中创瑞弗集装箱技术服务有限公司	20%
青岛中创物流供应链有限公司	25%
青岛中创远诚物流有限公司	25%
青岛中创远合物流有限公司	25%
AUSTRALIA CML GRANDCORP LOGISTICS PTY LTD	27.5%
郑州中创供应链管理有限公司	20%
青岛中创远志物流有限公司	25%
济南中创供应链管理有限公司	20%
龙口中创物流有限公司	20%
青岛中创远铁物流有限公司	25%
威海中创物流有限公司	20%
西安中创远铁物流有限公司	20%
中创远识供应链管理（上海）有限公司	25%
北京中创远航物流有限公司	20%
宁波中创远合物流有限公司	20%
天津中创远驰物流有限公司	25%
行果智运物流科技有限公司	25%
天津港远达物流有限公司	25%
中创工程物流有限公司	25%
中创远博国际物流（上海）有限公司	25%
中创智慧冷链有限公司	25%
天津智冷供应链有限公司	20%
CMLOG GLOBAL PTE. LTD.	17%
CMLOG HOLDING PTE. LTD.	17%
PT MATAHARI TERBIT KALIMANTAN	22%
中创船舶管理有限公司	20%
上海智冷供应链有限公司	25%
中创航运科技（上海）有限公司	25%
武汉中创远汇物流有限公司	20%
青岛中创远畅物流配送有限公司	20%
南京中创远汇物流有限公司	20%
中创正海物流运输（山东）有限公司	20%
中创远扬物流（上海）有限公司	20%
PT SAMARINDA BAKTI KALIMANTAN	22%
CML GRANDCHEER LOGISTICS SOUTH AFRICA (PTY) LTD	27%

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体名称	所得税税率
临沂中创物流有限公司	20%
中创工程物流（广州）有限公司	20%
PT Cahaya Makmur Logistik	22%

2. 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106号）、《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）及《国家税务总局关于国际货物运输代理服务有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2014年第42号）文件的规定，本集团从事国际货物运输代理服务免征增值税。

根据《关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第5号）一、“自2023年1月1日起至2027年12月31日止，对物流企业自有（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。”的规定，本公司之子公司青岛中创远达物流有限公司及中创物流（天津）有限公司的仓储设施用地于报告期内享受土地使用税减半征收政策。

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”

《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。四、本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。”

本公司之部分子公司（详见不同企业所得税税率纳税主体说明）按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）三、“自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。本集团属于现代服务业，享受当期可抵扣进项税额加计5%，抵减应纳税额的优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	36,854.49	36,634.42
银行存款	455,262,726.49	636,049,096.00
其他货币资金	4,540,045.00	5,826,718.75
存放财务公司存款	232,508.61	597,870.61
合计	460,072,134.59	642,510,319.78
其中:存放在境外的款项总额	34,023,628.15	16,082,016.57

注:截至2023年12月31日止,其他货币资金系保函保证金4,540,045.00元,诉讼冻结银行存款991,578.00元,其中受限资金在编制现金流量表时作为其他与经营活动有关的现金流出。本集团存放在境外的货币资金为34,023,628.15元,系本集团之境外子公司所持货币资金。存放财务公司存款的金额期初期末均系子公司天津港远达物流有限公司存放于天津港财务有限公司的货币资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:权益工具投资	598,440.00	787,547.04
合计	598,440.00	787,547.04

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	27,604,671.40	31,759,169.66
合计	27,604,671.40	31,759,169.66

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	28,702,147.27	100.00	1,097,475.87	3.82	27,604,671.40
其中: 账龄组合	28,702,147.27	100.00	1,097,475.87	3.82	27,604,671.40
合计	28,702,147.27	100.00	1,097,475.87	3.82	27,604,671.40

续

类别	年初余额				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	32,585,614.29	100.00	826,444.63	2.54	31,759,169.66
其中: 账龄组合	32,585,614.29	100.00	826,444.63	2.54	31,759,169.66
合计	32,585,614.29	100.00	826,444.63	2.54	31,759,169.66

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,088,267.27	182,617.87	0.70
1-2年	2,613,880.00	914,858.00	35.00
合计	28,702,147.27	1,097,475.87	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据	826,444.63	271,031.24				1,097,475.87
合计	826,444.63	271,031.24				1,097,475.87

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		7,996,505.82
合计		7,996,505.82

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,182,049,787.42	990,858,100.02
1-2年	43,396,624.69	20,565,206.42
2-3年	2,968,953.04	
3年以上	5,735,167.24	5,866,735.65
合计	1,234,150,532.39	1,017,290,042.09

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	9,222,692.32	0.75	5,019,412.48	54.42	4,203,279.84
按组合计提坏账准备	1,224,927,840.07	99.25	25,489,861.90	2.08	1,199,437,978.17
其中: 账龄组合	1,224,927,840.07	99.25	25,489,861.90	2.08	1,199,437,978.17
合计	1,234,150,532.39	—	30,509,274.38	2.47	1,203,641,258.01

续

类别	年初余额				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	4,947,437.19	0.49	4,947,437.19	100.00	
按组合计提坏账准备	1,012,342,604.90	99.51	15,180,095.22	1.50	997,162,509.68
其中: 账龄组合	1,012,342,604.90	99.51	15,180,095.22	1.50	997,162,509.68
合计	1,017,290,042.09	—	20,127,532.41	1.98	997,162,509.68

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津市塘沽城建拆迁有限公司			4,245,737.21	42,457.37	1.00	政府拆迁款
大连浦项钢板有限公司	2,626,326.92	2,626,326.92	2,655,844.84	2,655,844.84	100.00	经营状况异常, 应收账款收回难度大
大连万阳重工有限公司	1,399,912.00	1,399,912.00	1,399,912.00	1,399,912.00	100.00	经营异常, 无法收回的可能性极大
濮阳宏业汇龙化工有限公司	262,735.25	262,735.25	262,735.25	262,735.25	100.00	无法收回
天津鑫华韦物流有限公司	241,339.28	241,339.28	241,339.28	241,339.28	100.00	无法收回
环发讯通(天津)国际货运代理有限公司	106,413.21	106,413.21	106,413.21	106,413.21	100.00	无法收回
其他	310,710.53	310,710.53	310,710.53	310,710.53	100.00	无法收回
合计	4,947,437.19	4,947,437.19	9,222,692.32	5,019,412.48	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,181,948,636.71	8,269,446.95	0.70
1-2年	38,943,762.20	13,630,316.75	35.00
2-3年	2,968,953.04	2,523,610.08	85.00
3年以上	1,066,488.12	1,066,488.12	100.00
合计	1,224,927,840.07	25,489,861.90	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,947,437.19	71,975.29				5,019,412.48
按组合计提坏账准备	15,180,095.22	10,313,519.50			-3,752.82	25,489,861.90
合计	20,127,532.41	10,385,494.79			-3,752.82	30,509,274.38

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	60,993,249.82		60,993,249.82	4.94	426,952.75
单位 2	36,246,315.00		36,246,315.00	2.94	14,170,686.77
单位 3	34,048,400.00		34,048,400.00	2.76	238,338.80
单位 4	33,940,461.48		33,940,461.48	2.75	237,583.23
单位 5	33,566,840.32		33,566,840.32	2.72	234,967.88
合计	198,795,266.62		198,795,266.62	16.11	15,308,529.43

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与项目大件物流相关的合同资产	17,134.69	14,564.49	2,570.20
与驳船吊装相关的合同资产			
合计	17,134.69	14,564.49	2,570.20

续

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与项目大件物流相关的合同资产	17,134.69	5,997.14	11,137.55
与驳船吊装相关的合同资产	1,563,288.56	10,943.02	1,552,345.54
合计	1,580,423.25	16,940.16	1,563,483.09

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	17,134.69	0.00	14,564.49	85.00	2,570.20
其中: 账龄组合	17,134.69	0.00	14,564.49	85.00	2,570.20
合计	17,134.69	—	14,564.49	85.00	2,570.20

续

类别	年初余额				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	1,580,423.25	0.16	16,940.16	1.07	1,563,483.09
其中: 账龄组合	1,580,423.25	0.16	16,940.16	1.07	1,563,483.09
合计	1,580,423.25	—	16,940.16	1.07	1,563,483.09

1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	17,134.69	14,564.49	85.00
合计	17,134.69	14,564.49	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他	原因
与项目大件物流相关的合同资产	8,567.35				账龄变动
驳船吊装相关的合同资产	-11,197.11			254.09	账龄变动
合计	-2,629.76			254.09	—

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
无风险银行承兑汇票	41,516,963.47	14,566,236.87
合计	41,516,963.47	14,566,236.87

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	41,516,963.47	3.07	0.00	0.00	41,516,963.47
其中：无风险组合	41,516,963.47	3.07	0.00	0.00	41,516,963.47
合计	41,516,963.47	—	0.00	0.00	41,516,963.47

续

类别	年初余额				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	14,566,236.87	1.43	0.00	0.00	14,566,236.87
其中：无风险组合	14,566,236.87	1.43	0.00	0.00	14,566,236.87
合计	14,566,236.87	—	0.00	0.00	14,566,236.87

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

无风险组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	41,516,963.47		
合计	41,516,963.47		—

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,720,283.36	
合计	38,720,283.36	

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	374,521,947.18	289,561,062.99
合计	374,521,947.18	289,561,062.99

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	30,015,037.84	22,040,759.89
备用金	5,206,494.22	3,437,251.68
保证金	48,326,891.50	51,639,371.71
代结算款	20,139,803.05	34,852,421.43
往来款	27,658,249.13	2,520,799.29
冷链物流往来款	243,607,305.32	175,822,952.64
合计	374,953,781.06	290,313,556.64

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	320,224,537.39	246,783,456.61
1-2年	19,221,675.77	27,130,529.63
2-3年	19,864,021.30	4,071,018.43
3年以上	15,643,546.60	12,328,551.97
合计	374,953,781.06	290,313,556.64

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	27,835,583.47	7.42	29,548.01	0.11	27,806,035.46
按组合计提坏账准备	347,118,197.59	92.58	402,285.87	0.12	346,715,911.72
其中: 账龄组合	263,574,774.03	70.30	402,285.87	0.15	263,172,488.16
无风险组合	83,543,423.56	22.28			83,543,423.56

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	374,953,781.06	—	431,833.88	0.12	374,521,947.18

续

类别	年初余额				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	29,548.01	0.01	29,548.01	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	290,284,008.63	99.99	722,945.64	0.25	289,561,062.99
其中：账龄组合	213,171,625.35	73.43	722,945.64	0.34	212,448,679.71
无风险组合	77,112,383.28	26.56			77,112,383.28
合计	290,313,556.64	—	752,493.65	0.26	289,561,062.99

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江金川船业有限公司			27,806,035.46			在建工程违约款，已保全资产无回收风险
中集世联达供应链管理（天津）有限公司	13,426.00	13,426.00	13,426.00	13,426.00		无法收回
中国天津外轮代理有限公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00		无法收回
其他	11,122.01	11,122.01	11,122.01	11,122.01		无法收回
合计	29,548.01	29,548.01	27,835,583.47	29,548.01	—	—

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	263,540,274.03	372,960.87	0.14
2-3年	34,500.00	29,325.00	85.00
合计	263,574,774.03	402,285.87	—

无风险组合

无风险	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金	30,010,037.84		
保证金	48,326,891.50		
备用金	5,206,494.22		
合计	83,543,423.56		—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	722,945.64	29,548.01		752,493.65
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-12,075.00	12,075.00		
--转入第三阶段		-29,548.01	29,548.01	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-337,909.77	17,250.00		-320,659.77
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023年12月31 日余额	372,960.87	29,325.00	29,548.01	431,833.88

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计提坏账准 备的应收账款	29,548.01					29,548.01
按组合计提坏账准 备	722,945.64	-320,659.77				402,285.87
合计	752,493.65	-320,659.77				431,833.88

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位1	冷链物流往来款	84,815,228.79	1年以内	22.62	84,815.23
单位2	冷链物流往来款	41,302,626.86	1年以内	11.02	41,302.63
单位3	冷链物流往来款	33,775,218.79	1年以内	9.01	33,775.22
单位4	冷链物流往来款	32,835,016.22	1年以内	8.76	32,835.02
单位5	冷链物流往来款	24,192,439.55	1年以内	6.45	24,192.44
合计	—	216,920,530.21	—	57.86	216,920.54

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,574,165.12	99.16	18,707,610.40	98.73
1—2年	96,518.26	0.47	175,111.43	0.92
2—3年	13,800.49	0.07	2,038.12	0.01
3年以上	62,080.00	0.30	64,150.00	0.34

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	20,746,563.87	100.00	18,948,909.95	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	2,100,000.00	1 年以内	10.12
单位 2	2,061,370.80	1 年以内	9.93
单位 3	1,306,146.35	1 年以内	6.30
单位 4	897,731.82	1 年以内	4.33
单位 5	859,112.29	1 年以内	4.14
合计	7,224,361.26	—	34.82

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,937,653.48		13,937,653.48	14,364,748.94		14,364,748.94
库存商品				10,703.08		10,703.08
合计	13,937,653.48		13,937,653.48	14,375,452.02		14,375,452.02

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	2,237,443.85	
合计	2,237,443.85	

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税	15,242,673.82	29,729,020.38
预缴企业所得税		341,061.07
合计	15,242,673.82	30,070,081.45

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	3,410,101.96		3,410,101.96	5.00%
其中：未实现融资收益	122,235.60		122,235.60	5.00%
合计	3,410,101.96		3,410,101.96	—

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	3,410,101.96	100.00			3,410,101.96
其中：无风险组合	3,410,101.96	100.00			3,410,101.96
合计	3,410,101.96	—			3,410,101.96

1) 长期应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
使用权资产融资租赁应收融资租赁款	3,410,101.96		
合计	3,410,101.96		—

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
大连港散货物流中心有限公司	14,921,354.38				10,703,647.67	125,105.02		5,666,786.09			20,083,320.98	
宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	36,670,370.13				-562,477.74		-5,114.19				36,102,778.20	
中创物流（海阳）有限公司	2,189,288.17				470,348.32			539,368.27			2,120,268.22	
中创恒基国际航运（上海）有限公司	94,599.89				-28,546.65			66,053.24				
中创长兴（天津）国际物流有限公司			3,060,000.00		701,117.88		47,173.65				3,808,291.53	
小计	53,875,612.57		3,060,000.00		11,284,069.48	125,105.02	42,059.46	6,272,207.60			62,114,658.93	
二、联营企业												
青岛空联国际物流中心有限公司	261,219.22			261,219.22								
青岛港董家口散货物流中心有限公司	60,933,018.83				624,075.19	-88,200.00	-5,403.12	7,884,960.76			53,578,530.14	
青岛港联欣国际物流有限公司	18,730,444.17				8,054,627.15	-781,200.00		5,647,444.16			20,356,427.16	

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
福建可门港供应链管理有限公司	4,267,534.16				1,358,571.88				1,276,791.06			4,349,314.98	
日照岚桥港供应链管理有限公司	1,485,726.71				-297,929.22				652,184.03			535,613.46	
日照港集发远达国际物流有限公司	7,118,178.18				1,874,050.85		140,686.04		2,591,762.33			6,541,162.74	
山东日日顺国际供应链管理有限公司	35,202,410.06				-551,539.05							34,650,871.01	
青岛天驰物流有限公司	76,796,245.76			75,923,100.00	-873,145.76								
AMF-XMLOG Pty Ltd	57,214.97				-369,676.69		-14,128.98					-326,590.70	
熠思智运物流（上海）有限公司			15,000,000.00		-1,044,587.35							13,955,412.65	
小计	204,851,992.06		15,000,000.00	76,184,319.22	8,774,447.00	-869,400.00	121,163.94		18,053,142.34			133,640,741.44	
合计	258,727,604.63		18,060,000.00	76,184,319.22	20,058,536.48	-744,294.98	163,223.40		24,325,349.94			195,755,400.37	

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用 权	在建工 程	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	76,336,493.67			76,336,493.67
2. 本年增加金额	9,308,126.20			9,308,126.20
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	9,308,126.20			9,308,126.20
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	85,644,619.87			85,644,619.87
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初余额	25,096,496.02			25,096,496.02
2. 本年增加金额	7,136,920.93			7,136,920.93
(1) 计提或摊销	3,771,061.73			3,771,061.73
(2) 固定资产转入	3,365,859.20			3,365,859.20
3. 本年减少金额				
(1) 转出至固定资产				
4. 年末余额	32,233,416.95			32,233,416.95
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	53,411,202.92			53,411,202.92
2. 年初账面价值	51,239,997.65			51,239,997.65

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	52,044,328.21	未决算

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	700,467,876.25	568,893,427.84
固定资产清理		
合计	700,467,876.25	568,893,427.84

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	制冷设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	284,659,109.56	193,278,297.07	348,802,757.96	29,674,361.91	7,932,110.09	864,346,636.59
2. 本年增加金额	82,473,556.47	14,227,953.75	72,944,548.02	3,270,285.31	25,598,742.80	198,515,086.35
（1）购置		5,309,970.23	72,944,548.02	3,270,285.31	55,607.53	81,580,411.09
（2）在建工程转入	82,473,556.47	8,917,983.52			25,543,135.27	116,934,675.26
3. 本年减少金额	9,333,643.44	15,467,167.31	2,523,248.66	1,749,130.02		29,073,189.43
（1）处置或报废	25,517.24	15,467,167.31	2,523,248.66	1,749,130.02		19,765,063.23
（2）转入投资性房地产	9,308,126.20					9,308,126.20
4. 年末余额	357,799,022.59	192,039,083.51	419,224,057.32	31,195,517.20	33,530,852.89	1,033,788,533.51
二、累计折旧						
1. 年初余额	57,046,481.37	134,913,344.08	73,215,637.80	23,855,461.36	313,979.26	289,344,903.87
2. 本年增加金额	16,509,972.43	13,456,943.09	24,437,120.97	3,137,889.26	992,102.74	58,534,028.49
（1）计提	16,509,972.43	13,456,943.09	24,437,120.97	3,137,889.26	992,102.74	58,534,028.49
3. 本年减少金额	3,390,100.58	13,863,392.87	1,744,645.05	1,668,441.48		20,666,579.98
（1）处置或报废	24,241.38	13,863,392.87	1,744,645.05	1,668,441.48		17,300,720.78
（2）转入投资性房地产	3,365,859.20					3,365,859.20
4. 年末余额	70,166,353.22	134,506,894.30	95,908,113.72	25,324,909.14	1,306,082.00	327,212,352.38

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	制冷设备	合计
三、减值准备						
1. 年初余额			6,108,304.88			6,108,304.88
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额			6,108,304.88			6,108,304.88
四、账面价值						
1. 年末账面价值	287,632,669.37	57,532,189.21	317,207,638.72	5,870,608.06	32,224,770.89	700,467,876.25
2. 年初账面价值	227,612,628.19	58,364,952.99	269,478,815.28	5,818,900.55	7,618,130.83	568,893,427.84

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	30,530,551.24	11,601,609.65		18,928,941.59	中创大厦部分楼层
合计	30,530,551.24	11,601,609.65		18,928,941.59	——

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	2,791,533.41
运输工具	1,956,568.74
合计	4,748,102.15

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	41,753,220.78	待决算

(5) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
集装箱船舶	5,642,703.06	7,500,000.00			注	
合计	5,642,703.06	7,500,000.00		—	—	—

注：船舶吨位及船舶年限为关键参数，处置价格及处置费用采用舟山船舶交易市场同类型船舶处置最低价。

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	166,380,489.66	255,394,778.58
工程物资		
合计	166,380,489.66	255,394,778.58

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
船舶建造				27,735,285.46		27,735,285.46

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仓库	32,140,405.78		32,140,405.78	3,124,025.09		3,124,025.09
上海冷链仓库	131,135,582.11		131,135,582.11	224,535,468.03		224,535,468.03
天津冷链仓库	3,104,501.77		3,104,501.77			
合计	166,380,489.66		166,380,489.66	255,394,778.58		255,394,778.58

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
船舶建造-JC070	27,735,285.46			27,735,285.46	
滨海仓库	3,124,025.09	29,016,380.69			32,140,405.78
上海冷链仓库	217,978,864.23	30,091,393.14	116,934,675.26		131,135,582.11
上海冷链仓库智能化系统	6,556,603.80			6,556,603.80	
合计	255,394,778.58	59,107,773.83	116,934,675.26	34,291,889.26	163,275,987.89

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
船舶建造-JC070	31,700,000.00						自有资金
滨海仓库	50,000,000.00	64.28	64.28				自有资金
上海冷链仓库	350,131,696.20	53.54	56.23	6,407,826.19	1,962,862.54	3.64	银行借款
上海冷链仓库智能化系统	6,556,603.80	100.00	100.00				自有资金
合计	438,388,300.00	—	—	6,407,826.19	1,962,862.54	—	—

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	建筑物及场站	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	257,335,263.41	257,335,263.41
2. 本年增加金额	11,495,333.20	11,495,333.20
(1) 租入	11,495,333.20	11,495,333.20
3. 本年减少金额	64,362,875.38	64,362,875.38
(1) 处置	64,362,875.38	64,362,875.38
4. 年末余额	204,467,721.23	204,467,721.23
二、累计折旧		
1. 年初余额	111,749,673.20	111,749,673.20
2. 本年增加金额	67,059,447.71	67,059,447.71
(1) 计提	67,059,447.71	67,059,447.71
3. 本年减少金额	53,484,540.90	53,484,540.90
(1) 处置	53,484,540.90	53,484,540.90
4. 年末余额	125,324,580.01	125,324,580.01
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	79,143,141.22	79,143,141.22
2. 年初账面价值	145,585,590.21	145,585,590.21

18. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	461,677,531.42	23,996,457.45	485,673,988.87
2. 本年增加金额		7,156,603.80	7,156,603.80
(1) 购置		7,156,603.80	7,156,603.80

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本年减少金额	65,038.39		65,038.39
(1) 处置	65,038.39		65,038.39
4. 年末余额	461,612,493.03	31,153,061.25	492,765,554.28
二、累计摊销			
1. 年初余额	68,297,926.19	8,871,984.74	77,169,910.93
2. 本年增加金额	10,682,204.40	5,612,575.69	16,294,780.09
(1) 计提	10,682,204.40	5,612,575.69	16,294,780.09
3. 本年减少金额	3,685.51		3,685.51
(1) 处置	3,685.51		3,685.51
4. 年末余额	78,976,445.08	14,484,560.43	93,461,005.51
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	382,636,047.95	16,668,500.82	399,304,548.77
2. 年初账面价值	393,379,605.23	15,124,472.71	408,504,077.94

截至2023年12月31日止,本集团无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 截至2023年12月31日止,本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

19. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
青岛中创瑞弗集装箱技术有限公司	178,657.43			178,657.43

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中创瑞弗整体资产组	无法划分更小资产组		是

(3) 可收回金额的具体确定方法

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司期末对与商誉相关资产组进行了减值测试,首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内,调整各资产组的账面价值,然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较,以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值,可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中创瑞弗	178,657.43	48,457,973.66		5年	注1	注1	注1	注1
合计	178,657.43	48,457,973.66		—	—		—	—

注1:预测期内的关键参数:收入增长率2%、利润率10%,稳定期的关键参数:稳定期增长率0%、利润率10%、折现率10%。关键参数均来源于管理层较为保守的经营估计。

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入资产改良	3,031,521.74	2,063,574.02	1,457,554.42		3,637,541.34
地面硬化	14,267,019.89		4,937,615.22	384,381.56	8,945,023.11
其他	980,908.20		167,631.44		813,276.76
冷链周转托盘	4,788,210.24	3,265,248.00	853,800.60		7,199,657.64
合计	23,067,660.07	5,328,822.02	7,416,601.68	384,381.56	20,595,498.85

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,488,574.29	624,287.04	3,247,903.43	811,977.50
信用减值损失	31,793,867.61	7,946,325.40	19,928,443.90	4,981,816.21
预计负债	60,486.26	15,121.57		
交易性金融资产公允价值变动	560,139.84	140,034.96	371,032.80	92,758.20
合并抵销未实现利润	1,054,195.44	263,548.86		

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
递延收益	1,774,144.19	443,536.05		
租赁负债	82,497,189.36	20,624,297.32	147,587,561.15	36,896,890.26
合计	120,228,596.99	30,057,151.20	171,134,941.28	42,783,442.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前抵扣	44,790,287.23	11,197,310.86	53,590,173.36	13,397,283.42
使用权资产	79,143,141.22	19,785,785.30	141,460,721.37	35,365,180.35
长期应收款	5,647,545.81	1,411,886.45		
合计	129,580,974.26	32,394,982.61	195,050,894.73	48,762,463.77

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	34,479.81	
可抵扣亏损	5,160,051.71	10,318,139.53
合计	5,194,531.52	10,318,139.53

(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	年末金额	年初金额	备注
2023			
2024			
2025		2,721,482.39	
2026	177,039.91	5,792,985.23	
2027	1,347,184.59	1,803,671.91	
2028	3,635,827.21	—	
合计	5,160,051.71	10,318,139.53	—

22. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	28,299.00		28,299.00	10,287,956.11		10,287,956.11
预付无形资产购置款				600,000.00		600,000.00
房改房售房款维修基金	1,006,926.10		1,006,926.10	994,477.44		994,477.44
合计	1,035,225.10		1,035,225.10	11,882,433.55		11,882,433.55

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,540,045.00	4,540,045.00	履约保证金	
货币资金	991,578.00	991,578.00	诉讼冻结	十三、2或有事项
固定资产	56,151,506.32	36,579,692.71	最高额抵押	兴业银行股份有限公司青岛分行签订了最高额抵押合同(编号:兴银青借高抵字2020-108-01号-补1及2020-108-02号-补1)
无形资产	52,566,838.08	38,157,311.35	最高额抵押	
合计	114,249,967.40	80,268,627.06	—	—

续

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,826,718.75	5,826,718.75	履约保证金	
固定资产	54,103,753.98	37,782,744.12	最高额抵押	兴业银行股份有限公司青岛分行签订了最高额抵押合同(编号:兴银青借高抵字2020-108-01号及2020-108-02号)
无形资产	52,566,838.08	39,239,179.15	最高额抵押	
投资性房地产	2,047,752.34	1,464,142.99	最高额抵押	
合计	114,545,063.15	84,312,785.01	—	—

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		58,829,974.94
保证借款	78,764,466.62	139,893,661.99
信用借款	122,915,021.10	
合计	201,679,487.72	198,723,636.93

25. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
运杂费	444,568,156.54	479,798,723.42
装卸款	85,709,246.37	62,986,336.96
陆运款	104,543,020.26	69,304,603.99
物料款	17,823,133.04	20,954,450.46
租赁款	5,840,116.25	6,085,898.19
在建工程和固定资产相关	15,393,416.14	30,184,561.64
其他业务相关	612,069.10	410,091.34
合计	674,489,157.70	669,724,666.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因	备注
单位1	7,827,705.40	未结算	
单位2	5,072,985.00	未结算	注1
合计	12,900,690.40	—	

注1: 1年以内 3,572,905.00 元、1-2年 1,500,080.00 元。

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	113,294,494.43	133,363,152.30
合计	113,294,494.43	133,363,152.30

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	22,655,009.22	14,405,692.86
押金	74,173,156.21	99,327,818.35
保证金	4,398,431.82	4,449,930.98
代结算款	12,067,897.18	15,179,710.11
合计	113,294,494.43	133,363,152.30

27. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收租赁款	3,656,949.41	4,401,041.18
合计	3,656,949.41	4,401,041.18

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收运杂费	10,733,969.87	20,563,408.16
合计	10,733,969.87	20,563,408.16

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	39,083,737.39	276,955,814.43	279,734,469.19	36,305,082.63
离职后福利-设定提存计划	315,018.94	18,198,710.73	18,117,828.42	395,901.25
辞退福利		173,600.00	173,600.00	
合计	39,398,756.33	295,328,125.16	298,025,897.61	36,700,983.88

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,665,188.84	242,385,885.08	245,462,559.31	35,588,514.61
职工福利费		12,998,804.99	12,733,562.99	265,242.00

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费	181,180.58	10,566,796.37	10,547,899.16	200,077.79
其中: 医疗保险费	146,187.23	9,349,433.07	9,332,760.36	162,859.94
工伤保险费	14,053.57	736,242.32	737,599.24	12,696.65
生育保险费	20,939.78	481,120.98	477,539.56	24,521.20
住房公积金	15,116.00	9,956,409.76	9,959,359.76	12,166.00
工会经费和职工教育经费	222,251.97	1,047,918.23	1,031,087.97	239,082.23
合计	39,083,737.39	276,955,814.43	279,734,469.19	36,305,082.63

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	306,214.35	17,538,979.81	17,460,493.34	384,700.82
失业保险费	8,804.59	659,730.92	657,335.08	11,200.43
合计	315,018.94	18,198,710.73	18,117,828.42	395,901.25

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,562,040.97	4,457,986.22
企业所得税	34,098,688.41	24,773,142.29
个人所得税	763,132.83	784,725.44
城市维护建设税	115,024.72	173,994.54
房产税	1,337,208.58	902,546.60
土地使用税	186,031.10	194,409.20
教育费附加	82,121.64	124,090.92
其他税费	603,430.00	467,831.26
合计	39,747,678.25	31,878,726.47

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款		3,191,596.80
一年内到期的长期借款	30,034,833.33	172,052.87
一年内到期的租赁负债	31,562,755.00	74,428,739.00
合计	61,597,588.33	77,792,388.67

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

32. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	122,522,096.81	144,380,000.00
合计	122,522,096.81	144,380,000.00

注：长期借款利率按市场报价利率（LPR）减0.40%确定，每满一年确定一次。

33. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	56,770,933.49	85,128,272.43
未确认的融资费用	-5,836,499.14	-8,249,685.35
年限		
1年以上 2年以内（含2年）	17,396,052.35	29,195,656.53
3年以上 5年以内（含3年）	25,550,533.19	35,995,436.80
5年以上	7,987,848.81	11,687,493.75
合计	50,934,434.35	76,878,587.08

34. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	460,486.26		诉讼事项预计损失
合计	460,486.26		—

35. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	27,912,500.00	1,796,700.00	1,996,420.34	27,712,779.66	政府补助款
合计	27,912,500.00	1,796,700.00	1,996,420.34	27,712,779.66	—

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
冷链仓库政府补助款	5,912,500.00			610,195.31			5,302,304.69	与资产相关
上海市 2022 年城乡冷链和国家物流枢纽建设项目	22,000,000.00			1,363,669.22			20,636,330.78	与资产相关
天津农产品供应链体系建设进一步促进冷链物流发展项目		1,796,700.00		22,555.81			1,774,144.19	与资产相关
合计	27,912,500.00	1,796,700.00		1,996,420.34			27,712,779.66	

36. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	346,666,710.00						346,666,710.00

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	813,646,165.33			813,646,165.33
其他资本公积	445,855.56	285,830.44		731,686.00
合计	814,092,020.89	285,830.44		814,377,851.33

注：系联营企业及合营企业专项储备变动形成。

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

38. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前 发生额	本年发生额					年末 余额
			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	654,500.00	-869,400.00				-869,400.00		-214,900.00
其中：权益法下不能转损 益的其他综合收益	654,500.00	-869,400.00				-869,400.00		-214,900.00
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-831,357.62	441,577.47				441,577.47		-389,780.15
其中：外币财务报表折算 差额	-831,357.62	441,577.47				441,577.47		-389,780.15
其他综合收益合计	-176,857.62	-427,822.53				-427,822.53		-604,680.15

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

39. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	29,180,193.81	9,195,371.29	16,030,526.56	22,345,038.54
合计	29,180,193.81	9,195,371.29	16,030,526.56	22,345,038.54

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	137,663,479.83	18,386,414.08		156,049,893.91
合计	137,663,479.83	18,386,414.08		156,049,893.91

41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	868,622,462.75	774,653,027.48
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	868,622,462.75	774,653,027.48
加:本年归属于母公司所有者的净利润	240,161,264.57	243,839,020.02
其他		995,442.59
减:提取法定盈余公积	18,386,414.08	17,531,677.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	156,000,019.50	133,333,350.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	934,397,293.74	868,622,462.75

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,373,566,575.87	6,836,468,865.21	11,829,190,322.95	11,326,053,085.75

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	其他业务	25,290,544.95	9,528,999.62	29,260,274.03
合计	7,398,857,120.82	6,845,997,864.83	11,858,450,596.98	11,338,074,564.62

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中: 跨境集装箱物流	6,571,514,520.33	6,129,307,943.65	11,329,292,675.44	10,893,427,456.40
智慧冷链物流	56,408,563.97	41,601,097.09	46,834,077.68	34,442,779.41
新能源工程物流	745,643,491.57	665,559,824.47	453,063,569.83	398,182,849.94
按商品转让的时间分类				
其中: 某一时点转让	6,627,923,084.3	6,170,909,040.74	11,376,126,753.12	10,927,870,235.81
某一时段内转让	745,643,491.57	665,559,824.47	453,063,569.83	398,182,849.94
合计	7,373,566,575.87	6,836,468,865.21	11,829,190,322.95	11,326,053,085.75

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 377,231,221.59 元,其中,347,830,017.61 元预计将于 2024 年度确认收入,21,558,084.71 元预计将于 2025 年度确认收入,109,174.31 元预计将于 2026 年度确认收入,7,733,944.95 元预计将于 2027 年度确认收入。

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
项目 1	作为单独的合同	33,848,337.95
合计	—	33,848,337.95

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,080,248.25	851,109.15
教育费附加	464,603.40	364,757.82
房产税	5,774,100.96	4,982,746.26

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	891,995.65	969,591.04
车船使用税	247,777.60	315,195.91
印花税	1,871,145.46	1,510,407.94
地方教育附加	308,562.87	243,154.23
水利建设基金等		-575.39
合计	10,638,434.19	9,236,386.96

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	95,510,752.23	93,406,155.05
办公通讯费	5,889,879.92	5,107,227.10
交通差旅费	7,903,394.90	4,051,630.24
业务招待费	16,564,804.93	18,281,501.17
广告宣传费	98,097.29	94,823.38
折旧摊销费	3,158,851.61	3,025,279.38
租赁费	7,489,757.77	5,466,132.23
其他	3,792,538.86	1,686,638.05
合计	140,408,077.51	131,119,386.60

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,472,409.55	35,122,353.67
办公通讯费	4,043,114.61	4,640,307.03
交通差旅费	1,197,363.10	1,102,542.74
业务招待费	3,515,079.92	2,575,423.81
审计咨询诉讼费	2,206,460.31	1,825,367.19
广告宣传费	259,898.83	96,139.75
折旧摊销费	12,112,813.82	13,112,047.33
租赁费	911,072.30	979,810.63
残疾人保障金	1,336,244.58	1,265,764.15
董事会费	325,000.00	270,000.00
其他	58,482.10	
合计	61,437,939.12	60,989,756.30

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公通讯费	260,202.80	271,186.00
交通差旅费	34,692.85	13,865.37
广告宣传费	403.20	636.00
职工薪酬	2,568,118.07	2,489,029.71
折旧摊销费	158,820.47	182,606.31
合计	3,022,237.39	2,957,323.39

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	14,721,992.39	16,390,880.62
减: 利息收入	5,314,459.33	4,095,627.45
加: 汇兑损失	-2,205,287.88	-21,541,599.63
其他支出	2,042,004.16	2,131,597.76
合计	9,244,249.34	-7,114,748.70

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	390,376.27	147,321.67
增值税加计扣减	7,406,747.79	9,694,144.15
政府补助	5,199,933.38	1,717,050.69
合计	12,997,057.44	11,558,516.51

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	184,975.77	208,130.26
其中: 银行理财产品收益	374,082.81	332,605.78
权益工具投资	-189,107.04	-124,475.52
合计	184,975.77	208,130.26

50. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	20,058,536.48	29,040,861.72
处置长期股权投资产生的投资收益	6,826,900.01	

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	26,885,436.49	29,040,861.72

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-271,031.24	-391,495.83
应收账款坏账损失	-10,385,494.79	-2,595,596.68
其他应收款坏账损失	320,659.77	-508,116.81
合计	-10,335,866.26	-3,495,209.32

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	2,629.76	17,960.36
合计	2,629.76	17,960.36

53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益	711,545.26	218,918.02
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	711,545.26	218,918.02
其中:固定资产处置收益	663,710.84	280,453.66
使用权资产终止确认收益	47,834.42	-61,535.64
合计	711,545.26	218,918.02

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得	134,698.74	4,975,041.36	134,698.74
政府补助	10,464,400.00	11,184,700.00	8,551,500.00
其他	3,343,832.50	896,804.65	3,186,760.89
合计	13,942,931.24	17,056,546.01	11,872,959.63

注:其他系本期核销长期挂账应付账款2,946,680.14元。

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
高质量发展专项资金	天津东疆保税港区管理委员会	《天津东疆保税港区关于支持航运物流产业发展的暂行措施》	B	否	否	2,908,000.00	5,500,000.00	与收益相关
金融办上市配套资金-上市配套补助资金	崂山区地方金融监督管理局	崂山区企业上市挂牌有关奖补	C	否	否	2,390,000.00		与收益相关
2021年度支持对外贸易发展资金	青岛市商务局	崂山区支持对外贸易发展项目	B	否	否	1,718,500.00	736,500.00	与收益相关
企业发展专项资金	天津东疆综合保税区管理委员会	天津东疆保税港区管理委员会投资促进局、天津港东疆建设开发有限公司《项目合作协议书》	B	否	否	925,000.00	230,000.00	与收益相关
扶持资金	上海虹桥国际中央商务区管理委员会	《虹桥商务区主功能区（闵行部分）企业扶持意见（修订稿）》闵南委办[2018]25号	B	否	否	560,000.00	716,600.00	与收益相关
2023年度物流发展补助资金	宁波市服务业发展局	宁波市服务业发展局文件 甬服务物流(2023)7号 关于开展2023年度宁波市物流发展补助资金申报的通知	B	否	否	500,000.00		与收益相关
崂山区亿元楼宇增量产业扶持金	崂山区投资促进工作领导小组办公室	关于印发《崂山区促进楼宇经济高质量发展若干政策（修订）》的通知	B	否	否	400,000.00		与收益相关
崂山区产业扶持资金	青岛市崂山区财政局	《关于2023年产业扶持资金申报的通知》	B	否	否	330,000.00		与收益相关
连云港经济技术开发区科技发展金	连云港经济技术开发区管理委员会	连云港经济技术开发区管理委员会文件 连开委[2011]71号 连云港经济技术开发区科技发展金扶	B	否	否	242,000.00	309,000.00	与收益相关

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
		持办法						
2022年度市级生产性服务业领军企业奖励资金	崂山区发展和改革委员会	市发展改革委《关于组织申报2022年度市级生产性服务业领军企业的通知》	B	否	否		1,000,000.00	与收益相关
集卡车报废补贴款	青岛市交通运输局	关于印发《青岛市国三排放标准营运柴油货车提前淘汰更新补贴实施方案》的通知	D	否	否		850,000.00	与收益相关
崂山区特色楼宇补贴	崂山区楼宇经济发展中心	高质量产业招商-特色楼宇培育奖励	B	否	否		700,000.00	与收益相关
2022年度促进对外开放专项	青岛市崂山区商务局	关于印发《青岛市鼓励总部企业发展若干政策实施细则》的通知（青招办字〔2020〕4号）	B	否	否		500,000.00	与收益相关
2020年规上补助	青岛市人民政府办公厅	《关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见》	B	否	否		400,000.00	与收益相关
其他政府补助				否	否	490,900.00	242,600.00	与收益相关
合计						10,464,400.00	11,184,700.00	

注：A 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助
 B 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助
 C 奖励上市而给予的政府补助
 D 其他

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	772,771.41	2,365,692.45	772,771.41
对外捐赠		10,000.00	
其他	253,544.43	2,373,009.54	253,544.43
合计	1,026,315.84	4,748,701.99	1,026,315.84

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	86,517,653.77	82,721,072.49
递延所得税费用	-3,641,190.19	-3,832,651.11
合计	82,876,463.58	78,888,421.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	371,470,712.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,867,678.08
子公司适用不同税率的影响	-6,901,249.27
调整以前期间所得税的影响	-16,124.21
非应税收入的影响	-5,014,634.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,946,071.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,198,478.76
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	917,576.76
其他	-724,376.58
所得税费用	82,876,463.58

57. 其他综合收益

详见本附注“五、38 其他综合收益”相关内容。

58. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
押箱金、押金、保证金、备用金	62,037,067.91	70,784,784.68
代结算款	61,794,465.78	57,466,597.53
利息收入	4,910,539.49	4,083,386.99
政府补助	16,637,632.49	34,424,405.09
往来款	13,291,646.80	5,506,337.62
其他	7,102,940.91	5,276,073.94
合计	165,774,293.38	177,541,585.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押箱金、押金、保证金、备用金	106,290,630.71	96,660,405.82
代结算款	61,585,367.83	44,423,738.98
办公通讯、业务招待等成本费用	94,015,886.56	79,114,075.86
银行手续费	2,042,004.16	1,565,579.58
往来款	57,421,038.67	143,524,137.57
受限银行存款	991,578.00	
其他	5,256,901.68	6,099,093.78
合计	327,603,407.61	371,387,031.59

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置联营企业股权	82,750,000.00	

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品到期收回	165,396,527.77	131,172,719.67
合计	165,396,527.77	131,172,719.67

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	165,000,000.00	65,000,000.00
合计	165,000,000.00	65,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债	67,036,800.80	67,145,271.16
分期付款本金及利息	3,234,285.60	11,529,371.17
合计	70,271,086.40	78,674,642.33

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	198,723,636.93	447,330,351.82	14,542,027.62	458,916,528.65		201,679,487.72
长期借款	144,380,000.00	8,000,000.00	5,902,896.22	5,725,966.08	30,034,833.33	122,522,096.81
租赁负债	76,878,587.08		89,493,387.02	67,036,800.80	48,400,738.95	50,934,434.35
长期应付款			3,234,285.60	3,234,285.60		
一年内到期的非流动负债	77,792,388.67		61,597,588.33		77,792,388.67	61,597,588.33
合计	497,774,612.68	455,330,351.82	174,770,184.79	534,913,581.13	156,227,960.95	436,733,607.21

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到\支付其他与经营活动有关的现金	集装箱压箱押箱金	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	868,745,591.81
	代收代付客户相关费用		293,627,005.28
	冷链物流往来款		1,730,137,441.39
合计	—		2,892,510,038.48

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	288,594,248.72	294,156,528.00
加: 资产减值准备	-2,629.76	-17,960.36
信用减值损失	10,335,866.26	3,495,209.32

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,305,090.22	57,360,580.32
使用权资产折旧	67,059,447.71	65,686,982.84
无形资产摊销	16,294,780.09	14,460,136.76
长期待摊费用摊销	7,416,601.68	7,433,525.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-711,545.26	-218,918.02
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	638,072.67	-2,609,348.91
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-184,975.77	-208,130.26
财务费用(收益以“-”填列)	14,393,256.21	-23,497,954.37
投资损失(收益以“-”填列)	-26,885,436.49	-29,040,861.72
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	12,726,290.97	-36,569,064.33
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-16,367,481.16	32,736,413.21
存货的减少(增加以“-”填列)	437,798.54	-3,402,255.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-326,439,849.87	248,626,717.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-604,871.33	-305,656,549.75
其他	-199,720.34	22,297,118.47
经营活动产生的现金流量净额	108,804,943.09	345,032,168.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	454,540,511.59	636,683,601.03
减: 现金的年初余额	636,683,601.03	488,923,505.39
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-182,143,089.44	147,760,095.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	454,540,511.59	636,683,601.03
其中：库存现金	36,854.49	36,634.42
可随时用于支付的银行存款	454,503,657.10	636,646,966.61
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	454,540,511.59	636,683,601.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	991,578.00		诉讼冻结
其他货币资金	4,540,045.00	5,826,718.75	履约保函保证金
合计	5,531,623.00	5,826,718.75	—

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	18,486,407.13	7.0827	130,933,675.78
港币	19,160.53	4.8484	92,897.91
印尼盾	15,515,194,985.19	0.0005	7,155,861.13
新加坡币	1,101.44	5.3772	5,922.66
南非兰特	2,206,722.63	0.3819	842,807.41
应收账款	—	—	
其中：美元	65,504,006.62	7.0827	463,945,227.69
港币	3,278.50	4.8484	15,895.48
印尼盾	64,547,245,350.00	0.0005	29,770,242.95
南非兰特	1,785,406.18	0.3819	681,895.19

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款	—	—	—
其中: 美元	27,970.00	7.0827	198,103.12
澳币	384,787.49	4.8484	1,865,603.67
印尼盾	72,303,434.00	0.0005	33,347.52
南非兰特	209,900.00	0.3819	80,166.52
短期借款	—	—	—
其中: 美元			
应付账款	—	—	—
其中: 美元	34,157,862.42	7.0827	241,929,892.16
印尼盾	16,261,738,320.94	0.0005	7,500,179.10
南非兰特	2,914,728.24	0.3819	1,113,214.01
其他应付款	—	—	—
其中: 美元	33,513.83	7.0827	237,368.40
澳币	360,776.20	4.8484	1,749,187.33
印尼盾	274,103,038.50	0.0005	126,420.79

(2) 境外经营实体

子公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
CMLOG GLOBAL PTE. LTD.	新加坡	美元	主要结算货币
CMLOG HOLDING PTE. LTD.	新加坡	美元	主要结算货币
PT Cahaya Makmur Logistik	印度尼西亚	印尼盾	当地货币
PT MATAHARI TERBIT KALIMANTAN	印度尼西亚	印尼盾	当地货币
PT SAMARINDA BAKTI KALIMANTAN	印度尼西亚	印尼盾	当地货币

61. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	5,278,286.71	7,047,546.95
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	26,192,046.71	48,979,842.40
转租使用权资产取得的收入	5,007,394.55	
与租赁相关的总现金流出	98,420,455.16	94,217,063.04

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
中创大厦出租	14,382,226.39	
租入场站转租	5,126,442.15	
集卡车出租	1,115,044.20	
场站机械设备出租	1,450,723.39	
自有场站出租	489,736.25	
租入办公室出租	59,619.04	
合计	22,623,791.42	

2) 本集团作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
使用权资产融资转租		118,893.39	
合计		118,893.39	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额		
第一年	2,454,022.46	
第二年	2,342,494.66	
第三年	1,189,842.90	
未折现租赁收款额总额	5,986,360.02	
加：未担保余值		
减：未实现融资收益	338,814.21	
租赁投资净额	5,647,545.81	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	3,022,237.39	2,957,323.39
合计		
其中：费用化研发支出	3,022,237.39	2,957,323.39
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

临沂中创物流有限公司于2023年6月16日新设成立,注册资本500.00万元人民币,中创物流之子公司青岛中创物流供应链有限公司认缴出资500.00万元,认缴比例为100.00%。公司住所:山东省临沂市兰山区柳青街道IFC国际金融中心6楼605室,经营范围:一般项目:国内货物运输代理;装卸搬运;运输货物打包服务;国际货物运输代理;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);供应链管理服务;货物进出口;技术进出口;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;无船承运业务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

中创工程物流(广州)有限公司于2023年2月11日新设成立,注册资本1,000.00万元人民币,中创物流之子公司中创工程物流有限公司认缴出资510.00万元,认缴比例为51.00%;广州善拓物资供应有限公司认缴出资490.00万元,认缴比例49.00%。公司住所:广州市海珠区新港东路1022号4405室,经营范围:国内集装箱货物运输代理;海上国际货物运输代理;航空国际货物运输代理;航空运输货物打包服务;运输货物打包服务;港口货物装卸搬运活动;陆路国际货物运输代理;国际货物运输代理;电气机械设备销售;机械设备销售;无船承运业务;船舶租赁;国际船舶代理;装卸搬运;机械设备租赁;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);国内货物运输代理;省际普通货物运输、省内船舶运输;海关监管货物仓储服务(不含危险化学品);道路货物运输(网络货运);道路货物运输(不含危险货物);国营贸易管理货物的进出口;货物进出口;港口经营;水路普通货物运输。

PT Cahaya Makmur Logistik于2022年12月23日新设成立,注册资本100亿印尼盾,中创物流之子公司CMLOG GLOBAL PTE. LTD.认缴出资5,065,170,000.00印尼盾,认缴比例为60%,NICE METAL PTE. LTD.认缴出资3,376,780,000.00印尼盾,认缴比例为40%。公司住所:印度尼西亚南雅加达市塞蒂亚布迪区东库宁安街区达莫纳拉轧亚大厦28层Blok X-5 Kav. 1-2,经营范围:物流。

(2) 清算子公司

中创发展(香港)有限公司于2023年9月29日清算注销。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中创(天津)滨海物流有限公司	11690.7276 26万元	天津	天津	物流	100.00		竞买股权
青岛中创保税物流有限公司	1,000万元	青岛	青岛	物流	100.00		设立
青岛中创远达物流有限公司	7,000万元	青岛	青岛	物流	100.00		设立
中创物流(天津)有限公司	5,000万元	天津	天津	物流	100.00		设立
行果智运物流科技有限公司	5000万元	天津	天津	物流	100.00		设立
青岛远大均胜海运有限公司	1,000万元	青岛	青岛	物流	100.00		设立
天津中创海运有限公司	2,000万元	天津	天津	物流	100.00		设立
中创物流(宁波)有限公司	1,500万元	宁波	宁波	物流	90.00		设立
中创发展(香港)有限公司(注1)	15万美元	香港	香港	物流	100.00		设立
中创物流(烟台)有限公司	500万元	烟台	烟台	物流	70.00		设立
中创物流(大连)有限公司(注2)	2,000万元	大连	大连	物流	100.00		设立
中创物流(日照)有限公司	500万元	日照	日照	物流	85.00		设立
中创物流(连云港)有限公司	500万元	连云港	连云港	物流	89.00		设立
荣成中创物流有限公司	200万元	荣成	荣成	物流	100.00		设立
青岛中创瑞弗集装箱技术有限公司	300万元	青岛	青岛	物流	55.00		受让股权
宁波中创瑞弗集装箱技术有限公司	150万元	宁波	宁波	物流		55.00	设立
天津中创瑞弗集装箱技术服务有限公司	150万元	天津	天津	物流		55.00	设立
青岛中创物流供应链有限公司	1000万元	青岛	青岛	物流	100.00		设立
青岛中创远诚物流有限公司	500万元	青岛	青岛	物流		51.00	设立
青岛中创远合物流有限公司	500万元	青岛	青岛	物流		51.00	设立
郑州中创供应链管理有限公司	500万元	郑州	郑州	物流		100.00	设立
青岛中创远志物流有限公司	200万元	青岛	青岛	物流		51.00	设立
龙口中创物流有限公司	50万元	龙口	龙口	物流		100.00	设立
济南中创供应链管理有限公司	500万元	济南	济南	物流		100.00	设立
青岛中创远铁物流有限公司	800万元	青岛	青岛	物流		75.00	设立
威海中创物流有限公司	500万元	威海	威海	物流		100.00	设立
北京中创远航物流有限公司	1000万元	北京	北京	物流		51.00	设立

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津港远达物流有限公司	1000万元	天津	天津	物流	51.00		设立
中创工程物流有限公司	12000万元	上海	上海	物流	100.00		设立
中创远博国际物流(上海)有限公司	1000万元	上海	上海	物流		51.00	设立
中创智慧冷链有限公司	18000万元	天津	天津	物流	100.00		设立
天津智冷供应链有限公司	1000万元	天津	天津	物流		80.00	设立
CMLOGGLOBALPTE. LTD.	283.3334万 美元	新加坡	新加坡	物流	100.00		设立
CMLOGHOLDINGPTE. LTD.	446.1225万 美元	新加坡	新加坡	物流		60.00	设立
中创船舶管理有限公司	5000万元	青岛	青岛	物流	100.00		设立
上海智冷供应链有限公司	20000万元	上海	上海	物流	90.00		设立
西安中创远铁物流有限公司	500万元	西安	西安	物流		51.00	设立
中创远识供应链管理(上海)有限公司	2000万元	上海	上海	物流		51.00	设立
宁波中创远合物流有限公司	1000万元	宁波	宁波	物流		51.00	设立
天津中创远驰物流有限公司	1000万元	天津	天津	物流		51.00	设立
中创航运科技(上海)有限公司	10000万元	上海	上海	物流	100.00		设立
武汉中创远汇物流有限公司	500万元	武汉	武汉	物流		51.00	设立
青岛中创远畅物流配送有限公司	500万元	青岛	青岛	物流		51.00	设立
南京中创远汇物流有限公司	500万元	南京	南京	物流		51.00	设立
中创正海物流运输(山东)有限公司	1000万元	济南	济南	物流		51.00	设立
中创远扬物流(上海)有限公司	1000万元	上海	上海	物流		51.00	设立
中创远洲(上海)供应链有限公司	1000万元	上海	上海	物流	52.00		设立
临沂中创物流有限公司(注1)	500万元	临沂	临沂	物流		100.00	设立
中创工程物流(广州)有限公司(注1)	1000万元	广州	广州	物流		51.00	设立
PT Cahaya Makmur Logistik(注1)	100亿印尼盾	印尼	印尼	物流		60.00	设立

注1: 该部分公司情况参见本附注“七、合并范围的变化”

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注2: 本公司之子公司中创物流(大连)有限公司投资的大连港散货物流中心有限公司成立于2011年9月28日,注册资本1,000.00万元,由中创物流(大连)有限公司及辽宁港口股份有限公司(原名:大连港股份有限公司)共同出资设立,其中中创物流(大连)有限公司出资600.00万元,出资比例为60%;辽宁港口股份有限公司出资400.00万元,出资比例为40%。依据大连港散货物流中心有限公司章程约定,股东会作出修改公司章程、增加或者减少注册资本以及双方股权比例调整的决议、以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议,必须经全体股东一致同意,股东会会议作出其他决议,经代表三分之二以上表决权的股东通过。该公司董事会由五名董事组成,其中中创物流(大连)有限公司委派三人,辽宁港口股份有限公司委派两人,董事会会议作出决议,必须经全体董事三分之二以上通过。中创物流(大连)有限公司表决权比例未达到决议比例,故本公司未将大连港散货物流中心有限公司纳入合并报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
天津港远达物流有限公司	49.00	10,662,986.34	6,629,282.12	22,432,507.77
合计	—	10,662,986.34	6,629,282.12	22,432,507.77

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津港远达物流有限公司	139,948,549.39	27,340,043.10	167,288,592.49	116,635,936.76	4,872,027.65	121,507,964.41

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津港远达物流有限公司	150,795,945.11	69,919,031.71	220,714,976.82	155,176,368.55	27,990,029.62	183,166,398.17

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津港远达物流有限公司	861,030,862.26	21,761,196.62	21,761,196.62	33,563,214.87

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津港远达物流有限公司	1,670,153,281.49	22,548,578.65	22,548,578.65	50,895,823.22

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的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	
青岛港董家口散货物流中心有限公司	青岛	青岛	物流	49.00		权益法
山东日日顺国际供应链管理有限公司	青岛	青岛	物流		49.00	权益法
宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	宁波	宁波	物流	50.00		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司
流动资产	16,635,217.79	18,519,211.57
其中：现金和现金等价物	321,750.35	11,127,229.69
非流动资产	188,661,309.81	101,403,982.51
资产合计	205,296,527.60	119,923,194.08
流动负债	6,843,526.23	2,538,517.32
非流动负债	126,219,264.25	44,056,258.47
负债合计	133,062,790.48	46,594,775.79
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	72,233,737.12	73,328,418.29
按持股比例计算的净资产份额	36,102,778.20	36,664,209.15
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	36,102,778.20	36,664,209.15
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	7,561,782.21	7,595,552.84
财务费用	26,159.17	-48,682.26

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	宁波梅山保税港区远达 供应链管理有限公司	宁波梅山保税港区远达 供应链管理有限公司
所得税费用	-294.91	767.67
净利润	-1,084,452.79	-346,343.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,084,452.79	-346,343.18
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	青岛港董家口散货物流 中心有限公司	青岛港董家口散货物流 中心有限公司
流动资产	31,112,034.39	46,257,242.74
其中：现金和现金等价物	21,320,766.01	36,005,194.35
非流动资产	80,707,591.91	87,291,127.74
资产合计	111,819,626.30	133,548,370.48
流动负债	1,635,687.24	8,605,270.75
非流动负债	840,000.00	590,000.00
负债合计	2,475,687.24	9,195,270.75
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	109,343,939.06	124,353,099.87
按持股比例计算的净资产份额	53,578,530.14	60,933,018.94
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	53,578,530.14	60,933,018.94
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	33,761,584.74	58,148,785.10
财务费用	-461,441.46	-422,782.87
所得税费用	634,130.15	5,732,513.85
净利润	1,670,180.11	18,286,286.96
终止经营的净利润		
其他综合收益	-170,000.00	

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	青岛港董家口散货物流 中心有限公司	青岛港董家口散货物流 中心有限公司
综合收益总额	1,500,180.11	18,286,286.96
本年度收到的来自联营企业的股利	7,884,960.76	14,548,952.84

(续)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	山东日日顺国际供应链 管理有限公司	山东日日顺国际供应链 管理有限公司
流动资产	94,003,537.35	93,680,386.79
其中：现金和现金等价物	26,998,620.10	18,189,049.67
非流动资产	32,536.72	712,371.03
资产合计	94,036,074.07	94,392,757.82
流动负债	23,320,010.77	22,189,537.71
非流动负债		
负债合计	23,320,010.77	22,189,537.71
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	70,716,063.30	72,203,220.11
按持股比例计算的净资产份额	34,650,871.02	35,379,577.85
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	34,650,871.02	35,379,577.85
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	375,310,632.00	447,637,249.42
财务费用	1,775,133.91	125,159.99
所得税费用	3,686.49	2,010,744.82
净利润	-1,448,628.38	5,797,332.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,448,628.38	5,797,332.33
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 截至2023年12月31日止，本集团之合营企业及联营企业向公司转移资金的能力不存在重大限制。

3. 重要的共同经营:

无。

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、政府补助

1. 涉及政府补助的资产负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	27,912,500.00	1,796,700.00		1,996,420.34		27,712,779.66	与资产相关
冲减在建工程资本化		799,562.36			14,456.36	785,106.00	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	10,464,400.00	11,184,700.00
其他收益	5,199,933.38	1,717,050.69
财务费用	-373,457.09	
主营业成本	-14,456.36	

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团承受汇率风险主要与美元、印尼盾及澳元有关,本集团提供劳务与接受劳务以美元进行结算较普遍。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额、印尼盾及澳元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	130,933,675.78	30,628,486.25
货币资金-澳元	97,542.81	24,674.48
货币资金-印尼盾	7,513,654.19	11,719,753,091.81
货币资金-新加坡币	6,218.80	180.52
货币资金-南非兰特	842,807.41	
应收账款-美元	463,945,227.69	61,541,472.80
应收账款-澳元	15,895.48	67,162.07
应收账款-印尼盾	29,770,242.95	4,466,538,552.00
应收账款-南非兰特	681,895.19	
其他应收款-美元	198,103.12	
其他应收款-澳元	1,865,603.67	305,880.91
其他应收款-印尼盾	33,347.52	361,140,076.00
其他应收款-南非兰特	80,166.52	
短期借款-美元		13,980,914.19
应付账款-美元	241,929,892.16	32,240,422.14
应付账款-澳元		281,853.50
应付账款-印尼盾	7,500,179.10	1,106,541,190.00
应付账款-南非兰特	1,113,214.01	
其他应付款-美元	237,368.40	28,943.60
其他应付款-澳元	1,749,187.33	3.46
其他应付款-印尼盾	126,420.79	195.10

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,伴随业务量的不断增长,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整结算政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。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。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同335,195,816.61元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格提供劳务，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：198,795,266.62元，占本公司应收账款及合同资产总额的16.11%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加，除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

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;本集团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。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为重要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为850,261,327.88元(2022年12月31日:636,360,757.04元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币642,641,327.88元(2022年12月31日:530,740,757.04元);本集团尚未使用的长期银行借款额度为人民币97,620,000.00元(2022年12月31日105,620,000.00元)。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	460,072,134.59				460,072,134.59
交易性金融资	598,440.00				598,440.00

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
产					
应收票据	27,604,671.40				27,604,671.40
应收账款	1,203,641,258.01				1,203,641,258.01
应收款项融资	41,516,963.47				41,516,963.47
其他应收款	374,521,947.18				374,521,947.18
一年内到期的非流动资产	2,237,443.85				2,237,443.85
长期应收款		2,232,470.02	1,177,631.94		3,410,101.96
金融负债					
短期借款	201,679,487.72				201,679,487.72
应付账款	674,489,157.70				674,489,157.70
其他应付款	113,294,494.43				113,294,494.43
应付职工薪酬	36,700,983.88				36,700,983.88
一年内到期的非流动负债	61,597,588.33				61,597,588.33
长期借款		50,058,055.58	72,464,041.23		122,522,096.81
租赁负债		17,396,052.35	25,550,533.19	7,987,848.81	50,934,434.35

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	14,361,201.98	14,361,201.98	12,273,074.99	12,273,074.99
所有外币	对人民币贬值5%	-14,361,201.98	-14,361,201.98	-12,273,074.99	-12,273,074.99

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用：

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用：

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-1,777,501.34	-1,777,501.34	-1,813,821.87	-1,813,821.87
浮动利率借款	减少 1%	1,777,501.34	1,777,501.34	1,813,821.87	1,813,821.87

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/贴现	商业承兑应收票据	7,996,505.82	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/贴现	银行承兑应收票据	38,720,283.36	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		46,716,789.18		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	105,895,164.52	
应收票据	票据贴现	81,717,249.03	1,487,445.91
合计		187,612,413.55	1,487,445.91

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 权益工具投资	598,440.00			598,440.00
(2) 应收款项融资		41,516,963.47		41,516,963.47
持续以公允价值计量的资产总额	598,440.00	41,516,963.47		42,115,403.47

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
母公司					
青岛中创联合投资发展有限公司	青岛	投资	720.00	52.50	52.50
最终控制方	李松青、葛言华、谢立军				

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
青岛港董家口散货物流中心有限公司	联营企业
青岛港联欣国际物流有限公司	联营企业
福建可门港供应链管理有限公司	联营企业
日照岚桥港供应链管理有限公司	联营企业
日照港集发远达国际物流有限公司	联营企业
山东日日顺国际供应链管理有限公司	联营企业
青岛天驰物流有限公司	联营企业
AMT-X CML GC Pty Ltd	联营企业
熠思智运物流(上海)有限公司	联营企业
大连港散货物流中心有限公司	合营企业
中创物流(海阳)有限公司	合营企业
宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	合营企业
中创恒基国际航运(上海)有限公司	合营企业

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合营或联营企业名称	与本企业关系
中创长兴（天津）国际物流有限公司	合营企业

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
李松青	董事长、董事会执行委员会委员、持股5%以上股东
葛言华	董事、董事会执行委员会委员、总经理、持股5%以上股东
谢立军	董事、副总经理、股东
刘青	董事、副总经理、股东
高兵	副总经理、股东
丁仁国	董事、股东
冷显顺	董事、股东
高玉德	独立董事
李旭修	独立董事
范英杰	独立董事
孙蛸金	副总经理
张培城	监事会主席、股东
施柯庆	股东监事
邱鹏	职工监事、控股股东总经理
楚旭日	财务总监、董事会秘书、股东
于军	曾担任控股股东总经理（于2023年2月卸任）
山东莱州市橡塑一厂（普通合伙）	董事长直系亲属控制的企业
联拓有限公司（香港注册）	董事长亲属控制的企业
青岛旭垣机械工程有限公司	总经理亲属控制的企业
青岛盈智科技有限公司	公司董事、高管担任董事的企业
天津港集团物流有限公司	对公司有重要影响的控股子公司少数股东
青岛和合涂装材料有限公司	独立董事亲属控制的企业
SINOPIONEERZAMBIACOMPANYLIMITED	控股股东控制的公司
烟台交运集团货运有限公司	监事近亲属担任高管的公司
海南悦山悦水投资合伙企业（有限公司）	总经理亲属控制的企业
海南悦享文化传播有限责任公司	总经理亲属控制的企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
青岛港联欣国际物流有限公司	代理、场站服务	72,968,757.46	75,860,000.00	否	45,665,224.03
青岛盈智科技有限公司	技术服务	898,160.38	2,517,200.00	否	9,475,103.80
日照港集发远达国际物流有限公司	场站服务	4,860,150.04	4,500,000.00	是	8,234,858.37
山东日日顺国际供应链管理有限公司	代理、场站服务	7,946,577.23	11,240,000.00	否	8,812,244.58
青岛港董家口散货物流中心有限公司	港口服务	5,714,721.16	200,000.00	是	15,468,060.57
青岛港董家口散货物流中心有限公司	定期租船	25,572,913.58	31,290,200.00	否	29,528,484.84
宁波梅山保税港区远达供应链管理服务有限公司	场站服务	5,046,789.98	2,252,452.00	是	5,384,885.07
日照岚桥港供应链管理服务有限公司	港口服务	1,467,731.00	500,000.00	是	1,714,809.97
青岛天驰物流有限公司	综合物流服务	855,409.10	100,000.00	是	319,755.86
中创物流(海阳)有限公司	项目服务	2,669,682.04			
熠思智运物流(上海)有限公司	代理服务	3,665,853.67			
中创长兴(天津)国际物流有限公司	场站服务	7,272,487.45			
天津港集团物流有限公司	综合物流服务	12,005,252.84	9,000,000.00	是	4,256,971.91
合计		150,944,485.93	137,459,852.00		128,860,399.00

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛港联欣国际物流有限公司	代理、场站服务	21,448,223.92	15,953,295.50
青岛港联欣国际物流有限公司	劳务费	477,921.68	516,061.33

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛港董家口散货物流中心有限公司	代理、船舶管理服务	1,762,389.90	1,856,317.15
青岛港董家口散货物流中心有限公司	劳务费	311,320.75	373,584.90
福建可门港供应链管理有限公司	劳务费	695,094.34	695,094.34
日照港集发远达国际物流有限公司	代理、场站服务	2,086,238.11	21,511,519.12
日照港集发远达国际物流有限公司	劳务费	517,475.79	642,812.44
山东日日顺国际供应链管理有限公司	代理、场站服务	22,442,556.46	21,725,833.97
大连港散货物流中心有限公司	代理	16,800.00	16,000.00
宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	场站服务	1,301,072.55	414,736.28
青岛天驰物流有限公司	综合物流服务	395,302.92	126,824.31
中创物流(海阳)有限公司	操作服务	3,116,828.53	908,673.02
烟台交运集团货运有限公司	代理	232,143.49	
AMT-X CML GC Pty Ltd	代理	191,327.95	
熠思智运物流(上海)有限公司	代理	95,873.46	
中创长兴(天津)国际物流有限公司	代理、场站服务	2,549,283.55	
合计		57,639,853.40	64,740,752.36

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东日日顺国际供应链管理有限公司	中创大厦	646,682.66	646,682.66
青岛盈智科技有限公司	中创大厦	862,095.24	862,095.24
日照港集发远达国际物流有限公司	机器设备	632,920.39	573,044.05
宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	机器设备	333,472.35	84,601.76
中创物流(海阳)有限公司	机器设备		619,469.02
中创长兴(天津)国际物流有限公司	机器设备	457,491.21	
合计		2,932,661.85	2,785,892.73

(4) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛中创远达物流有限公司	中创物流股份有限公司	240,000,000.00	2020.05.09	2028.05.09	否
青岛中创远达物流有限公司	中创物流股份有限公司	240,000,000.00	2020.05.09	2028.05.09	否
青岛中创远达物流有限公司	中创物流股份有限公司	200,000,000.00	2022.08.31	2023.08.31	是
青岛中创远达物流有限公司	中创物流股份有限公司	200,000,000.00	2024.02.21	2025.02.21	否
李松青、徐新丽	中创物流股份有限公司	132,000,000.00	2022.02.25	2025.02.24	否
李松青、徐新丽、中创物流股份有限公司	上海智冷供应链有限公司	250,000,000.00	2021.12.17	2027.12.16	否
李松青、徐新丽	中创物流股份有限公司	300,000,000.00	2023.02.01	2024.01.31	否
中创物流股份有限公司	中创智慧冷链有限公司	80,000,000.00	2023.6.26	以每一笔具体授信业务履行期限届满之日起三年	否
中创物流股份有限公司	中创远博国际物流(上海)有限公司	50,000,000.00	2023.7.13	以每一笔具体授信业务履行期限届满之日起三年	否
中创物流股份有限公司	中创工程物流有限公司	50,000,000.00	2023.7.13	以每一笔具体授信业务履行期限届满之日起三年	否
中创物流股份有限公司	上海智冷供应链有限公司	30,000,000.00	2023.7.28	以每一笔具体授信业务履行期限届满之日起三年	否

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	12,657,275.12	12,728,403.89

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛港联欣国际物流有限公司	1,589,660.52	11,127.62	2,444,425.17	17,110.98
应收账款	日照港集发远达国际物流有限公司	18,705.00	130.94	2,616,431.46	18,315.02
应收账款	宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	524,339.90	3,670.38	180,090.00	1,260.63
应收账款	山东日日顺国际供应链管理有限公司	593,136.13	4,151.95	4,218,590.15	29,530.13
应收账款	青岛港董家口散货物流中心有限公司			150,000.00	1,050.00
应收账款	青岛天驰物流有限公司	72,616.78	508.32	44,712.63	312.99
应收账款	中创物流（海阳）有限公司	2,597,258.22	18,180.81	294,220.00	2,059.54
应收账款	大连港散货物流中心有限公司	16,800.00	117.60		
应收账款	中创长兴（天津）国际物流有限公司	477,478.02	3,342.35		
其他应收款	青岛港董家口散货物流中心有限公司			396,000.00	2,772.00
其他应收款	AMT-X CML GC Pty Ltd	1,777,836.52			

（2）应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	青岛港联欣国际物流有限公司	13,981,131.93	7,818,225.14
应付账款	青岛盈智科技有限公司	477,500.00	7,016,953.80
应付账款	日照港集发远达国际物流有限公司	106,950.70	1,123,189.87
应付账款	山东日日顺国际供应链管理有限公司	543,637.96	1,865,197.45
应付账款	青岛港董家口散货物流中心有限公司	1,724,853.93	2,252,287.70
应付账款	宁波梅山保税港区远达供应链管理有限公司	905,712.24	767,071.69
应付账款	日照岚桥港供应链管理有限公司		523,983.81
应付账款	天津港集团物流有限公司	1,967,900.05	804,736.25

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中创物流(海阳)有限公司	2,829,862.96	
应付账款	青岛天驰物流有限公司	718,545.08	522.00
应付账款	中创长兴(天津)国际物流有限公司	566,477.60	
预收款项	山东日日顺国际供应链管理有限公司	323,341.33	323,341.33

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

1) 截止2023年12月31日,本集团重大的未决诉讼形成情况

本公司之控股子公司青岛中创远合物流有限公司(以下简称“中创远合”)与青岛沃德发制品有限公司(以下简称“青岛沃德”)航空货物运输代理合同纠纷案,青岛沃德委托中创远合办理货物自英国退运至中国的业务,中创远合就本票货物的退运事宜转委托给了第三方代理公司,代理标的货物在英国保管期间丢失,2023年9月23日,青岛沃德向青岛市崂山区人民法院起诉中创远合,青岛沃德要求中创远合赔偿货物损失137,968.43美元,目前该案件尚未开庭,中创远合已预提60,486.26元预计负债。

本公司之控股子公司中创正海物流运输(山东)有限公司(以下简称“中创正海”)与山东帝可装饰工程有限公司(以下简称“山东帝可”)装饰装修合同纠纷,双方就装修款项不能达成一致,山东帝可2023年10月向济南市市中区人民法院提起诉讼,请求支付装修款及违约金合计985,139.98元,目前该案件尚未开庭,中创正海已预提400,000.00元预计负债。

2) 截止2023年12月31日,除上述诉讼事项外,本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据《关于公司2023年年度利润分配方案的议案》,拟以2023年12月31日总股本346,666,710.00股为基数,向全体股东每10股派发现金股利人民币5元(含税),共计派发现金股利人民币173,333,355.00元,剩余未分配利润结转下一年度。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本集团主要提供综合性现代物流服务,主要分为跨境集装箱物流、智慧冷链物流和新能源工程物流,本公司及部分子公司同时提供上述多种劳务,因此本集团内不能按照劳务类别划分经营分部,从而披露经营分部的财务状况信息,评价其业绩情况,因此本集团不呈报分部信息。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2022年11月2日,本公司之子公司中创航运科技(上海)有限公司,因船厂未按照协议履行4500吨级自航式甲板驳船建造义务对浙江金川船业有限公司(船舶建造方)、宁波方舟船舶工程有限公司(保证人)、沈方德(保证人),提起诉讼。2023年12月14日,浙江省高级人民法院二审判决被告返还造船款2,695.00万元并支付违约金375.00万元,截止报告日,本公司已收到相关款项2,421.25万元。

除上述事项外本集团无其他需要披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	484,613,359.36	369,297,246.52
1-2年	38,276,987.31	18,357,009.40
2-3年	2,968,953.04	
3年以上	2,466,400.12	2,466,400.12
合计	528,325,699.83	390,120,656.04

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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	1,399,912.00	0.26	1,399,912.00	100.00	
按组合计提坏账准备	526,925,787.83	99.74	19,953,961.79	3.79	506,971,826.04
其中：账龄组合	466,157,871.95	88.24	19,953,961.79	4.28	446,203,910.16
合并范围内公司的款项	60,767,915.88	11.50			60,767,915.88
合计	528,325,699.83	100.00	21,353,873.79	—	506,971,826.04

(续)

类别	年初余额				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	1,399,912.00	0.36	1,399,912.00	100.00	
按组合计提坏账准备	388,720,744.04	99.64	9,624,770.36	2.48	379,095,973.68
其中：账龄组合	324,205,894.48	83.10	9,624,770.36	2.97	314,581,124.12
合并范围内公司的款项	64,514,849.56	16.54			64,514,849.56
合计	390,120,656.04	100.00	11,024,682.36	—	379,095,973.68

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连万阳重工有限公司	1,399,912.00	1,399,912.00	1,399,912.00	1,399,912.00	100.00	企业经营困难
合计	1,399,912.00	1,399,912.00	1,399,912.00	1,399,912.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	423,845,443.48	2,966,918.03	0.70
1-2年	38,276,987.31	13,396,945.56	35.00
2-3年	2,968,953.04	2,523,610.08	85.00
3年以上	1,066,488.12	1,066,488.12	100.00
合计	466,157,871.95	19,953,961.79	—

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,624,770.36	10,329,191.43				19,953,961.79
按单项计提	1,399,912.00					1,399,912.00
合计	11,024,682.36	10,329,191.43				21,353,873.79

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	60,993,249.82		60,993,249.82	11.54	426,952.75
单位 2	36,246,315.00		36,246,315.00	6.86	14,170,686.77
单位 3	34,048,400.00		34,048,400.00	6.45	238,338.80
单位 4	20,657,280.81		20,657,280.81	3.91	144,600.97
单位 5	20,369,777.40		20,369,777.40	3.86	
合计	172,315,023.03		172,315,023.03	32.62	14,980,579.29

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	445,721,885.97	479,731,068.63
合计	445,721,885.97	479,731,068.63

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	1,990,755.11	1,955,755.11
保证金	12,756,913.68	12,156,120.00
往来款	405,087,076.21	451,780,499.51
代结算款	25,905,092.33	13,854,374.26

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	445,739,837.33	479,746,748.88
----	----------------	----------------

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	438,457,984.22	473,211,848.77
1-2年	1,236,953.00	1,038,153.00
2-3年	928,153.00	1,172,792.00
3年以上	5,116,747.11	4,323,955.11
合计	445,739,837.33	479,746,748.88

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	445,739,837.33	100.00	17,951.36		445,721,885.97
其中:账龄组合	2,564,481.23	0.58	17,951.36	0.70	2,546,529.87
合并范围内公司的往来款	428,427,687.31	96.11			428,427,687.31
无风险组合(合并范围外押金、保证金、备用金等)	14,747,668.79	3.31			14,747,668.79
合计	445,739,837.33	100.00	17,951.36	—	445,721,885.97

(续)

类别	年初余额				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	479,746,748.88	100.00	15,680.25		479,731,068.63
其中:账龄组合	2,240,036.46	0.47	15,680.25	0.70	2,224,356.21
合并范围内公司的往来款	463,394,837.31	96.59			463,394,837.31

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合(合并范围外押金、保证金、备用金等)	14,111,875.11	2.94			14,111,875.11
合计	479,746,748.88	—	15,680.25	—	479,731,068.63

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,564,481.23	17,951.36	0.7
合计	2,564,481.23	17,951.36	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	15,680.25			15,680.25
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,271.11			2,271.11
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	17,951.36			17,951.36

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额				
---	--	--	--	--

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	15,680.25	2,271.11				17,951.36
合计	15,680.25	2,271.11				17,951.36

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	往来款	96,767,430.69	1 年以内	21.71	
单位 2	往来款	86,456,394.96	1 年以内	19.40	
单位 3	往来款	47,000,000.00	1 年以内	10.54	
单位 4	往来款	46,370,448.82	1 年以内	10.40	
单位 5	往来款	42,661,808.72	1 年以内	9.57	
合计	—	319,256,083.19	—	71.62	

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,013,525,846.63		1,013,525,846.63	1,000,350,341.63		1,000,350,341.63
对联营、合营企业投资	120,928,213.22		120,928,213.22	120,862,586.51		120,862,586.51
合计	1,134,454,059.85		1,134,454,059.85	1,121,212,928.14		1,121,212,928.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中创物流（烟台）有限公司	3,500,000.00						3,500,000.00	
中创物流（日照）有限公司	8,500,000.00						8,500,000.00	
中创物流（宁波）有限公司	13,500,000.00						13,500,000.00	
青岛远大均胜海运有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
青岛中创远达物流有限公司	70,000,000.00						70,000,000.00	
中创物流（连云港）有限公司	4,450,000.00						4,450,000.00	
青岛中创保税物流有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
中创物流（大连）有限公司	20,483,400.00						20,483,400.00	
中创发展（香港）有限公司	949,455.00			949,455.00				
中创物流（天津）有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津中创海运有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
荣成中创物流有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
青岛中创瑞弗集装箱技术有限公司	1,650,000.00						1,650,000.00	
青岛中创物流供应链有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
天津港远达物流有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
中创工程物流有限公司	88,000,000.00						88,000,000.00	
中创智慧冷链有限公司	180,000,000.00						180,000,000.00	
CMLOG GLOBAL PTE. LTD.	18,809,657.71		14,124,960.00				32,934,617.71	
中创（天津）滨海物流有限公司	173,135,996.00						173,135,996.00	
中创船舶管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
上海智冷供应链有限公司	180,000,000.00						180,000,000.00	
行果智运物流科技有限公司	40,271,832.92						40,271,832.92	
中创航运科技（上海）有限公司	65,000,000.00						65,000,000.00	
合计	1,000,350,341.63		14,124,960.00	949,455.00			1,013,525,846.63	

中创物流股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
宁波保税港区远达供应链管理有限公司	36,670,370.13				-562,477.74			-5,114.19			36,102,778.20	
小计	36,670,370.13				-562,477.74			-5,114.19			36,102,778.20	
二、联营企业												
青岛空联国际物流中心有限公司	261,219.22			261,219.22								
青岛港董家口散货物流中心有限公司	60,933,018.83				624,075.19	-88,200.00	-5,403.12	7,884,960.76			53,578,530.14	
青岛港联欣国际物流有限公司	18,730,444.17				8,054,627.15	-781,200.00		5,647,444.16			20,356,427.16	
福建可门港供应链管理有限公司	4,267,534.16				1,358,571.88			1,276,791.06			4,349,314.98	
日照港集发远达国际物流有限公司			6,063,056.80		448,256.33		29,849.61				6,541,162.74	
小计	84,192,216.38		6,063,056.80	261,219.22	10,485,530.55	-869,400.00	24,446.49	14,809,195.98			84,825,435.02	
合计	120,862,586.51		6,063,056.80	261,219.22	9,923,052.81	-869,400.00	19,332.30	14,809,195.98			120,928,213.22	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,418,511,963.20	3,327,291,888.96	6,193,546,094.67	6,079,623,479.24
其他业务	22,809,156.31	4,152,688.08	21,809,366.01	4,367,938.31
合计	3,441,321,119.51	3,331,444,577.04	6,215,355,460.68	6,083,991,417.55

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：跨境集装箱物流	3,000,695,069.91	2,940,096,884.73	6,016,309,862.56	5,926,701,114.90
新能源工程物流	417,816,893.29	387,195,004.23	177,236,232.11	152,922,364.34
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	3,000,695,069.91	2,940,096,884.73	6,016,309,862.56	5,926,701,114.90
某一时段内转让	417,816,893.29	387,195,004.23	177,236,232.11	152,922,364.34
合计	3,418,511,963.20	3,327,291,888.96	6,193,546,094.67	6,079,623,479.24

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为277,368,917.92元，其中，255,953,035.04元预计将于2024年度确认收入。21,415,882.87元预计将于2025年度确认收入。

（4）重大合同变更或重大交易价格调整

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
项目1	作为单独的合同	33,848,337.95
合计	—	33,848,337.95

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	134,373,365.02	101,246,246.78
权益法核算的长期股权投资收益	9,923,052.81	15,882,203.39
处置长期股权投资产生的投资收益	124,731.10	627,574.22
合计	144,421,148.93	117,756,024.39

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	73,472.59	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	15,664,333.38	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	184,975.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,090,288.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	19,013,069.81	
减:所得税影响额	4,753,267.44	
少数股东权益影响额(税后)	1,798,863.06	
合计	12,460,939.31	—

(1) 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	金额	原因
生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计抵减的应纳税额	7,406,747.79	与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响
代扣代缴个人所得税手续费收入	390,376.27	

(2) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计抵减的应纳税额	9,694,144.15	-9,694,144.15		与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响
代扣代缴个人所得税手续费收入	147,321.67	-147,321.67		
小计	9,841,465.82	-9,841,465.82		

中创物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
减: 所得税影响额	2,460,366.45	-2,460,366.45		
少数股东权益影响额(税后)	751,404.28	-751,404.28		
合计	6,629,695.09	-6,629,695.09		

公司可比期间调整前非经常性损益为 15,342,908.66 元,调整后非经常性损益为 8,713,213.57 元,公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2023 年修订)对可比期间非经常性损益的影响金额为 6,629,695.09 元。

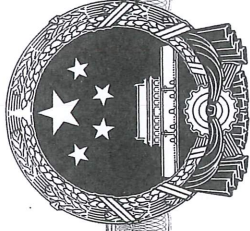
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.81	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	10.25	0.66	0.66

(1)公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2023 年修订)对可比会计期间加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10.73	增加 0.31	11.04	非经常性损益调整为经常性损益
扣除非经常性损益后基本每股收益	0.66	增加 0.02	0.68	非经常性损益调整为经常性损益
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.66	增加 0.02	0.68	非经常性损益调整为经常性损益





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	许志扬
Sex	男
出生日期	1988-03-09
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)-青岛分所
身份证号码	370202680309301
Identity card No.	

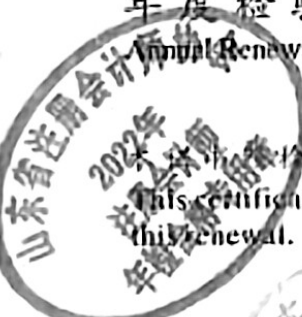


年度检验登记

Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章

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



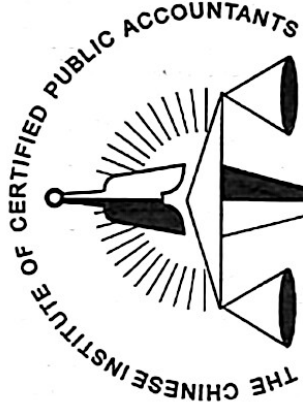
证书编号: 370200030003
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1992 年 12 月 19 日
Date of Issuance



2023年 3月 2日



中国注册会计师协会

姓名 王民

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1969-02-09

Date of birth

工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所

Working unit

身份证号码 370206196902094836

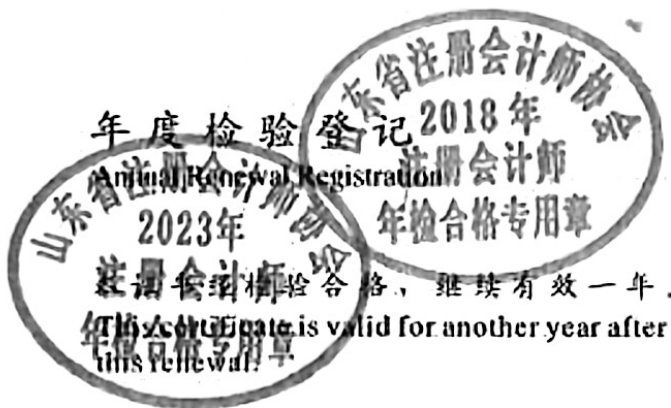
Identity card No.



证书编号: 370200150017
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 08 月 08 日
Date of Issuance



2015年 3月 12日
年 月 日