

中国外运股份有限公司

备考合并财务报表及审计报告  
2017年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1- 3
备考合并资产负债表	4 - 5
备考合并利润表	6
备考合并财务报表附注	7 - 108

## 审计报告

德师报(审)字(18)第 S00252 号  
(第 1 页, 共 3 页)

中国外运股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了中国外运股份有限公司(以下简称“外运股份”)按照制备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,2017 年度的备考合并利润表以及相关财务报表附注(“备考合并财务报表”)。

我们认为,后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

### 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“注册会计师对备考合并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,我们独立于外运股份,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、 强调事项—编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。外运股份备考合并财务报表仅为外运股份向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票暨换股吸收合并中外运空运发展股份有限公司之目的而编制,因此该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的,未经本所书面同意,不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、 其他事项

外运股份已经按照企业会计准则的规定单独编制了一套 2017 年度、2016 年度及 2015 年度合并财务报表,我们已于 2018 年 4 月 13 日针对该财务报表向外运股份股东单独出具了德师报(审)字(18)第 P02669 号审计报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

外运股份管理层负责按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表(包括确定在具体情况下按照附注二所述编制基础编制财务报表的可接受性,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。

在编制备考合并财务报表时,管理层负责评估外运股份的持续经营能力,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外运股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督外运股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对外运股份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外运股份不能持续经营。

(5) 评价备考合并财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价备考合并财务报表是否按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

(6) 就外运股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对备考合并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。

审计报告(续)

德师报(审)字(18)第 S00252 号  
(第 3 页, 共 3 页)

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)。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国·上海



中国注册会计师:黄天义  
(项目合伙人)  
(签名并盖章)

黄天义



中国注册会计师:王宁  
(签名并盖章)

王宁



2018年4月13日

备考合并资产负债表

人民币元

项目	附注七	2017年12月31日
流动资产：		
货币资金	1	12,152,319,056.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	381,911,520.22
应收票据	3	745,941,219.26
应收账款	4	10,552,330,532.19
预付款项	5	1,864,026,154.28
应收利息		27,510,878.82
应收股利	6	37,866,902.92
其他应收款	7	1,443,463,062.55
存货	8	314,625,062.23
一年内到期的非流动资产	9	2,424,731.04
其他流动资产	10	2,549,672,795.82
流动资产合计		<b>30,072,091,915.80</b>
非流动资产：		
可供出售金融资产	11	553,257,458.63
长期应收款	12	153,599,166.40
长期股权投资	13	4,583,783,297.12
投资性房地产	14	963,664,060.56
固定资产	15	13,742,446,806.12
在建工程	16	3,495,556,994.29
无形资产	17	5,410,610,569.19
商誉	18	2,508,581,429.57
长期待摊费用	19	229,040,708.29
递延所得税资产	20	328,129,324.54
其他非流动资产	21	285,442,729.58
非流动资产合计		<b>32,254,112,544.29</b>
资产总计		<b>62,326,204,460.09</b>



## 备考合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注七	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	22	1,499,248,448.97
应付票据		206,592,371.99
应付账款	23	9,724,625,475.00
预收款项	24	2,388,885,283.44
应付职工薪酬	25	1,400,725,203.34
应交税费	26	624,122,963.60
应付利息		165,640,720.97
应付股利	27	252,079,064.58
其他应付款	28	5,758,291,080.50
一年内到期的非流动负债	29	2,441,523,391.54
其他流动负债	30	112,513,259.12
预计负债	31	332,614,628.18
流动负债合计		24,906,861,891.23
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	32	6,609,292,439.50
应付债券	33	3,495,826,575.34
长期应付款	34	809,425,056.59
长期应付职工薪酬		45,418,888.50
专项应付款		-
递延收益	35	391,756,593.89
递延所得税负债	20	232,562,611.22
非流动负债合计		11,584,282,165.04
负债合计		36,491,144,056.27
<b>股东权益：</b>		
股本		7,420,357,973.00
资本公积		5,822,618,480.24
其他综合收益		277,450,293.21
其中：外币报表折算差额		149,807,679.29
专项储备		33,687,174.45
盈余公积		699,577,957.51
未分配利润		10,376,503,880.96
归属于母公司所有者权益合计		24,630,195,759.37
少数股东权益		1,204,864,644.45
股东权益合计		25,835,060,403.82
负债和股东权益总计		62,326,204,460.09

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：

董事长

执行董事兼总经理

财务总监

## 备考合并利润表

人民币元

项目	附注七	2017年度
一、营业总收入	36	73,157,512,716.11
二、营业总成本		71,729,022,837.09
其中：营业成本	36	67,608,278,134.47
税金及附加	37	215,197,182.01
销售费用	38	836,941,681.23
管理费用	39	2,498,379,293.49
财务费用	40	434,103,526.54
资产减值损失		136,123,019.35
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	41	(14,876,057.51)
投资收益(损失以“-”号填列)	43	1,946,842,058.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,021,668,429.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)	44	169,637,257.87
其他收益		234,889,058.04
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,764,982,195.59
加：营业外收入	45	111,442,502.51
减：营业外支出	46	109,338,955.03
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,767,085,743.07
减：所得税费用	47	785,699,197.84
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,981,386,545.23
(一)按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润		2,981,386,545.23
2.终止经营净利润		-
(二)按所有权归属分类：		
1.归属于母公司所有者的净利润		2,832,562,514.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润		420,323,994.54
2.少数股东损益		148,824,030.51
六、其他综合收益的税后净额		193,226,294.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		194,644,080.89
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		194,644,080.89
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益		(10,100,995.96)
中享有的份额		-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		(139,029,888.92)
3.外币财务报表折算差额		343,774,965.77
4.其他以后将重分类进损益的其他综合收益		-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(1,417,786.32)
七、综合收益总额		3,174,612,839.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,027,169,374.51
归属于少数股东的综合收益总额		147,443,465.29
八、每股收益		
基本每股收益		0.38
稀释每股收益		0.38

## 一、 公司基本情况

### 1、 关于中国外运股份有限公司

由于中国对外贸易运输(集团)总公司(以下简称“中外运集团公司”)为筹备中国外运股份有限公司(以下简称“本公司”或“外运股份”)在香港联合交易所有限公司主板上市(以下简称“H股”)而进行集团重组(以下简称“2002年重组”),外运股份于2002年11月20日在中华人民共和国(以下简称“中国”)成立为一家股份有限公司。于2009年,中外运集团公司在与中国长江航运(集团)总公司合并后更名为中国外运长航集团有限公司(以下简称“中国外运长航”)。

2015年12月29日,经国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)报经国务院批准后决定,中国外运长航与招商局集团有限公司(以下简称“招商局”)实施战略重组。中国外运长航以无偿划转的方式整体并入招商局,成为其全资子公司,而本公司也因此成为招商局的上市附属公司。由于自2016年1月1日起,招商局已对中国外运长航拥有控制权,故外运股份的最终控股公司改为招商局。

外运股份董事(以下简称“董事”)认为招商局,此位于中国境内的非上市国有公司,为外运股份的最终控股公司。

外运股份属于物流运输行业,具体涉及货运代理服务、专业物流服务、仓储码头服务、物流设备租赁服务等。经营范围主要包括:无船承运业务(有效期至2019年3月9日);普通货运、货物专用运输(集装箱冷藏保鲜)、大型物件运输(1)(有效期至2018年03月31日);国际快递(邮政企业专营业务除外)(有效期至2020年6月20日);国内水路运输船舶代理及客货物运输代理业务;承办海运、陆运、空运进出口货物、国际展品、私人物品和过境货物的国际运输代理业务,包括:订舱、仓储、中转、集装箱拼装拆箱、结算运杂费、报关、报验、相关的短途运输服务及运输咨询业务;办理国际多式联运业务;船舶租赁;信息技术服务和鉴证咨询服务;包装服务;货物进出口;代理进出口、组织文化艺术交流活动;承办展览展示活动。外运股份注册地址:北京市海淀区西直门北大街甲43号。法定代表人:赵沪湘。

### 2、 关于中外运空运发展股份有限公司

中外运空运发展股份有限公司(以下简称“外运发展”)成立于1999年10月11日,是经国家经贸委国经贸企改[1999]939号文批准,由中国对外贸易运输(集团)总公司(2009年经重组后更名为中国外运长航集团有限公司)作为主要发起人,联合中国机械进出口(集团)有限公司等企业,以发起设立方式设立的股份有限公司。

## 一、 公司基本情况 - 续

### 2、关于中外运空运发展股份有限公司 - 续

外运发展属于物流运输行业，具体涉及货运代理服务、电商物流服务和专业物流服务。经营范围主要包括：普通货运；国际快递(邮政企业专营业务除外)；国际航线或者香港、澳门、台湾地区航线的航空客货运销售代理业务(危险品除外)；国内航线除香港、澳门、台湾地区航线外的航空货运销售代理业务(危险品除外)；承办空运进出口货物和过境货物的国际运输代理业务；寄递业务(信件和其他具有信件性质的物品除外)；与以上业务相关的其他业务。外运发展注册地址：北京市顺义区天竺空港工业区A区天柱路20号。法定代表人：高伟。

### 3、关于本次重大资产重组

外运股份董事于二零一八年二月二十八日宣布，外运股份与外运发展签订合并协议(以下简称“合并协议”)。根据合并协议，外运股份将向中国有关监管机构申请发行A股股票换股吸收合并外运发展。外运股份董事同意按照每股初步发行价人民币5.32元发行每股面值为人民币1元的A股股份1,371,191,329股作为对价股份(以下简称“对价股份”)，交换353,600,322股外运发展股份。对价股份和外运股份现有内资股将成为A股在上海证券交易所上市。同时外运发展将从上海证券交易所终止上市，其主体将被注销，其所有的资产和负债将由本公司承继。

本公司拟以换股方式吸收合并外运发展，即本公司向外运发展的所有换股股东发行股票交换该等换股股东所持有的外运发展股票。本次换股吸收合并完成后，外运发展将终止上市并注销法人资格，本公司作为存续公司将承继及承接外运发展的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。本公司的股票(包括为本次换股吸收合并发行的股票)将申请在上海证券交易所主板上市流通。

## 二、 备考合并财务报表的编制基础与方法

本集团财务报表以持续经营为基础，依据财政部颁布的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)编制。本集团备考合并财务报表仅为外运股份向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股份暨换股吸收合并中外运空运发展股份有限公司之目的而编制。在遵循上述编制目的的前提下，基于以下编制基础及编制假设编制了截至2017年12月31日止的一年备考财务报表。

本备考合并财务报表系为本公司换股吸收合并外运发展(本公司控股60.95%的子公司)及其子公司(统称“外运发展”)之重大资产重组(“2018年重组”)并向上海证券交易所申请A股上市之目的编制。本备考合并财务报表是根据下述方法和编制假设编制：

## 二、 备考合并财务报表的编制基础与方法 - 续

- 1、假设2018年重组已于2017年1月1日(以下简称“并购日”)完成，2018年重组完成后所形成的本集团架构自并购日已经存在。由于重组前外运发展即为本公司的控股60.95%的子公司，并已纳入本公司合并财务报表范围，因此本备考财务报表的合并范围没有变化。由于2018年重组完成后本公司将实际拥有外运发展全部权益，因此本备考合并财务报表将外运发展相关少数股东权益按2017年1月1日账面价值人民币2,906,226,000调整资本公积；2017年度外运发展综合收益全部归属于本公司所有。假设2017年度外运发展已向少数股东宣告并分配的股利，合计人民币176,800,161.00元，将向换股后的外运股份股东分配，非陪金额相同。
- 2、备考合并财务报表中未考虑本次换股吸收合并可能产生的交易费用，且未计提相关税费；
- 3、假设本次首次公开发行即换股吸收合并，换股股份已于2017年1月1日发行，不考虑按照合并协议中所规定的调整机制有可能产生的影响，本次换股吸收合并未发生外运发展原股东持有外运发展股份不足以换成本公司新增股份1股的情况；

本备考合并财务报表是为外运股份本次向中国证券监督管理委员会申请向境内换股吸收合并外运发展并发行人民币普通股股票之目的而编制，本公司管理仅编制了2017年12月31日的备考合并资产负债表，2017年度的备考合并利润表以及相关财务报表附注。

除上述编制基础外，本备考合并财务报表依据财政部颁布的企业会计准则编制。

### 记账基础和计价原则

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

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

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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

## 二、 备考合并财务报表的编制基础与方法 - 续

### 记账基础和计价原则 - 续

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

## 三、 公司重要会计政策、会计估计

### 1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

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

### 3. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

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

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

### 三、公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 3.企业合并 - 续

##### (2)非同一控制下的企业合并 - 续

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

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

#### 4.商誉

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

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

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 5. 合并财务报表

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

上述相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。某项安排的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

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

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

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

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

本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 6.合并财务报表 - 续

子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本集团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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 6.合营安排

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

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

本集团的合营安排为合营企业。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。

#### 7.现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 8. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### (1) 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

##### (2) 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。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。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### (2) 金融资产的分类、确认和计量 - 续

###### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

###### 2) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

###### 3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产、以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

##### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### (3) 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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

##### 2) 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### (3) 金融资产减值 - 续

##### 2) 可供出售金融资产减值 - 续

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

##### 3) 以成本计量的金融资产减值

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不得转回。

##### (4) 金融资产的转移

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

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 8.金融工具 - 续

##### (5)金融负债的分类、确认和计量

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

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

##### 1)其他金融负债

除财务担保合同外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。这些其他金融负债包括应付账款、其他应付款、应付票据、借款和债券等。

##### 2)财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

##### (6)金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

本集团的衍生金融工具包括远期外汇合约。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

##### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

##### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。同时满足下列条件的，本集团作为发行方将发行的金融工具分类为权益工具：

- ① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ② 将来须用或可用本集团自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 9. 应收款项

##### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：本集团将金额为人民币 5,000,000 元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### (2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：本集团对单项金额不重大但有证据表明可能无法收回合同现金流量的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### (3) 按组合计提坏账准备的应收账款

###### 1) 确定组合的依据：

组合一：本组合主要为经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)，按债务单位的信用风险特征划分为组合一，进行减值测试。

组合二：本组合为除组合一之外的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)，本集团结合历史经验，按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备。

###### 2) 按组合计提坏账准备的计提方法：

组合一：回收风险较低组合：管理层依据客观证据和历史经验数据判断无需计提坏账的应收款项，如备用金、押金等。

组合二：账龄分析法组合(账龄分为 6 个月以内、6 个月至 1 年、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上)

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	0	0
6 个月至 1 年	5~30	5~30
1 至 2 年	20~50	20~50
2 至 3 年	50~100	50~100
3 年以上	100	100

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 10. 存货

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

存货发出时，采用先进先出法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

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

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

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

#### 11. 持有待售的非流动资产及处置组

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

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

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 11. 持有待售的非流动资产及处置组 - 续

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

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。

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

#### 12. 长期股权投资

##### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 12. 长期股权投资 - 续

##### (2) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 12. 长期股权投资 - 续

##### (3) 后续计量及损益确认方法

##### 1) 成本法核算的长期股权投资

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

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

##### 2) 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营公司和合营企业的投资采用权益法核算。联营公司是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营公司及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 12. 长期股权投资 - 续

##### (4) 长期股权投资处置

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率和年折旧(摊销)率列示如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命(年)</u>	<u>预计净残值率(%)</u>	<u>年折旧(摊销)率(%)</u>
房屋建筑物	20-50	5	1.90-4.75
土地使用权	10-50	-	2.00-10.00

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团至少于年度终了对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 14. 固定资产及折旧

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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

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

<u>类别</u>	<u>使用寿命(年)</u>	<u>预计净残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋建筑物、铁路专用线及码头	8-50	0-10	1.80-12.50
船舶及车辆	3-25	0-10	3.60-33.33
集装箱	8-15	5	6.33-11.88
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
办公设备、家具	3-20	0-10	4.50-33.33

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

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

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 15. 在建工程

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

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。

#### 16. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件使用权、商标等。

无形资产按成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

##### (1) 土地使用权

土地使用权按使用年限 10 至 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

##### (2) 软件使用权

购入的软件按购入时的成本进行初始计量。此等成本按预计可使用年限摊销。

##### (3) 定期复核使用寿命和摊销方法

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，必要时进行调整。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。经营租入固定资产改良以预计受益期限和租约期限中的较短期间按直线法进行摊销。其他长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。长期待摊费用以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 18. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 19. 预计负债

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

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

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

#### 20. 职工薪酬

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

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

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 20. 职工薪酬 - 续

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

一次性现金住房补贴，是指本集团于2002年重组前的预计负债。中国外运长航将会承担任何超出于2002年重组之日本集团之合并财务报表中记录的预计负债金额(人民币74,560,000元)以外的任何一次性现金住房补贴。本集团预期在可预见的将来不再实施新的一次性住房补贴计划。

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

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

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

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

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 21. 应付债券

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

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

#### 22. 收入确认

##### (1) 商品销售收入

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

##### (2) 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。

根据本集团的具体业务情况，本集团的收入确认方法具体如下：

##### 1) 货运代理收入

收入于提供货运代理服务完成时确认，如果本集团实际上作为委托人为客户安排运输货品时，应确认的收入一般包括承运人向本集团收取的承运费用。

##### 2) 专业物流收入

专业物流服务的收入于各报告日按照完工百分比法确认，完工百分比按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

##### 3) 仓储和码头服务收入

仓储和码头服务的收入于提供有关服务时确认。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 22.收入确认 - 续

##### 4)物流设备租赁服务

本集团物流设备租赁收入确认的会计政策在如下重要会计政策和会计估计中租赁部分描述。

##### 5)其他服务收入

其他服务的收入，例如船舶承运、汽车运输和快递服务，于提供有关服务时确认。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

#### 23.政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

##### 23.1 与资产相关的政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

##### 23.2 与收益相关的政府补助会计处理方法

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和损失的，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/冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息为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，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。本集团取得的政策性优惠贷款贴息为财政将贴息资金直接拨付给本集团的，对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 24. 借款费用

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

其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

#### 25. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### (1) 当期所得税

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

##### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 25. 所得税 - 续

##### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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

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

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

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

##### (3) 所得税的抵销

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

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 26. 外币业务和外币报表折算

##### (1) 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：①为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；②可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

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

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

##### (2) 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 26. 外币业务和外币报表折算 - 续

##### (2) 外币财务报表折算 - 续

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

#### 27. 租赁

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

##### (1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 28. 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并披露分部信息。分部间转移价格参照市场价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

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。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

#### 29. 安全生产费

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

#### 30. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 四、 运用会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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

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

#### 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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

#### 四、 运用会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

##### 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

###### 应收款项的减值

本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

###### 固定资产预计可使用年限和预计残值

固定资产预计可使用年限和预计残值是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

###### 非流动资产减值

如果有迹象表明非流动资产的账面净值无法回收，则表明资产可能存在减值，需确认减值损失。

包括非流动资产的资产或现金产出单元的账面价值被定期复核以确认其可回收金额是否低于账面价值。当事项或情况变化表明资产或现金产出单元的账面价值可能无法回收时则需要执行减值测试。当可回收金额低于账面价值时，账面价值需要减记至可回收金额。可回收金额是指资产的公允价值减销售费用与使用价值两者之间较高者。

在评估使用价值时，需要重大判断，将资产或现金产出单元的预计现金流量折现为现值。本集团将使用包括折现率、预算期内的合理毛利率以及预算期后增长率在内的所有可用信息以确定近似合理的可回收金额。

###### 商誉及使用寿命无限的无形资产减值

确定商誉或者使用寿命无限的无形资产是否减值时须估计分配商誉的现金产生单位的使用价值。本集团管理层在评估该等现金产生单位的减值可回收金额时须作出重大判断及假设。可收回金额乃参考有关现金产生单位的使用价值确认，须就期内折现率、增长率作出重大假设，以便得出折现未来现金流量分析的净现值。倘折现未来现金流量分析调低或实际现金流量低于预期，则可回收金额将予以调整，或会产生重大减值亏损。

#### 四、 运用会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

##### 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

###### 索赔诉讼预计负债

本集团在其日常业务活动中与多名客户和供应商存在业务纠纷，该等纠纷主要源于本集团在提供货运代理服务、专业物流服务，以及运输及仓储服务时发生的货物丢失或毁损。在确认诉讼索赔事项相关的预计负债时管理层基于其对相关诉讼事项是否可能导致经济利益流出本集团的判断，或于相关时，管理层对于赔付金额的判断。在决定预计负债时，管理层考虑了以往相似案例的经验、最近相关案例的结果、个别法律管辖下对本集团不利的情形和以往的法院判决用以决定预计负债。当实际发生的赔偿损失大于或小于预期时，可能需要进一步计提或者冲销预计负债。本年确认的预计负债请见附注七、30。

###### 其他预计负债

除上述索赔诉讼预计负债外，本集团在日常经营活动中会发生若干义务，管理层根据最佳估计确定解决义务需要的相关资源流出的可能性及金额，并确认相关的预计负债金额。但该等义务导致的现金流出的金额及时间存在不确定性。

###### 递延所得税资产

仅在未来很可能存在应纳税利润以弥补未使用的税项亏损及税收抵免时，才可确认对应的递延所得税资产。递延所得税资产的确认主要取决于未来是否存在足够的利润或可实现的应税暂时性差异。当未来实际利润小于预期金额时，递延所得税资产将发生重大转回，该转回将计入发生当期的损益。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据相关税法规定计算的销售总额的6%/11%/17%计算)	3%-20%
营业税(注1)	营业额	3%、5%
城市维护建设税	实缴营业税额、增值税额	1%、5%、7%
教育税附加、地方教育税附加	实缴营业税额、增值税额	2%、3%
房产税	房产原值的70%、租金收入	1.2%、12%
企业所得税(注2)	应纳税所得额	0-35%

注1：2016年5月后，本公司已无适用营业税的收入。

注2：于2017年，本公司及其子公司的企业所得税是根据当地的现行税率计算。本集团位于中国内地以外国家或地区的子公司的主要所得税率如下：澳大利亚所得税率为30%，泰国所得税率为20%，中国香港所得税率为16.5%。

### 2. 税收优惠

#### 企业所得税

- (1) 根据2011年7月27日财政部、海关总署和国家税务总局发布财税(2011)58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》以及2012年4月6日国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。

于报告期间，本集团地处西部地区的部分分、子公司享受15%的所得税优惠税率。

- (2) 根据财税(2014)26号“关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知”，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，自2014年1月1日起至2020年12月31日止执行。本集团之子公司深圳中外运电子商务有限公司、中国深圳外轮代理有限公司于报告期内符合设立在深圳前海地区鼓励类产业企业的条件，执行15%的企业所得税税率。

- (3) 根据财税(2015)第34号《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》、财税[2015]第99号文《国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》、《企业所得税法》第二十八条、《实施细则》第九十二条中关于小型微利企业的相关规定：

## 五、 税项 - 续

### 2. 税收优惠 - 续

- a)湖北中外运报关有限责任公司、北京中外运嘉航物流有限公司、北京中外运空港仓储服务有限公司、中外运现代物流合肥时运有限公司、佛山中外运物流有限公司和佛山中外运船务有限公司 2015、2016 以及 2017 年度均符合小型微利企业标准，按 20%的税率所得税优惠政策条件。
- b)威海中外运汽车修理有限公司、淄博中外运保税物流有限公司、福建宁德中外运船务代理有限公司、泉州中外运物流有限公司、汕头中外运船务代理有限公司、广东中俄贸易产业园投资有限公司、四川中外运报关有限公司，2015、2016 以及 2017 年度均属于符合标准的小型微利企业，其所得均减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- (4) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)，广东中外运电子商务有限公司、易通交通信息发展有限公司自 2016 年起至今，享受高新技术企业税收优惠，企业所得税率减按 15%征收。
- (5) 根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》(国税函[2010]79号)以及《企业所得税法》第二十六条规定，居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。本集团及下属子公司对居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。
- (6) 根据 2014 年 6 月 30 日第 326 号《白罗斯共和国总统令》规定，白罗斯免除中白工业园入驻者自注册之日起十个日历年内销售中白工业园区内自主生产商品(工程、服务)所得利润的所得税；注册之日起的十个日历年到期后，在下一个十个日历年内缴纳的利润税为本总统令规定税率的一半。在 2015、2016 和 2017 年报告期间招商物流在中白工业园项目免交企业所得税。除该优惠政策外，本集团位于白罗斯的子公司适用的所得税税率为 18%。

### 增值税

- (1) 根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)，于报告期间，本集团及下属子公司经营的国际货代业务享受增值税零税率的税收优惠。
- (2) 根据关于发布《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的公告(国家税务总局公告 2016 年第 16 号)规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。本集团下属的中外运空运发展股份有限公司(以下简称“外运发展”)华南分公司、北京中外运空港物业服务有限公司不动产经营租赁服务按 5%税率缴纳增值税。

## 五、 税项 - 续

### 2. 税收优惠 - 续

#### 增值税 - 续

- (3) 向境外单位销售的完全在境外消费的物流辅助服务(仓储服务、收派服务除外)免征增值税。外运发展和中国外运华南有限公司(以下简称“华南外运”)2015年-2017年跨境应税服务免征增值税。
- (4) 境内的单位和个人提供的存储地点在境外的仓储服务免征增值税。华南外运 2015-2017年境内的单位和个人提供的存储地点在境外的仓储服务免征增值税。
- (5) 本集团位于白罗斯的子公司适用的增值税税率为20%。根据2014年6月30日第326号《白罗斯共和国总统令》规定，招商物流在2015、2016和2017年用于建设中白工业园工程款的增值税部分，予以退回。

#### 土地使用税

- (1) 根据《财政部国家税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税(2017)33号文)规定，自2017年1月1日起至2019年12月31日止，对物流企业自有的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。根据《财政部国家税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税(2015)98号文)，自2015年1月1日起至2016年12月31日止，对物流企业自有的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。

本集团之子公司沈阳中外运物流有限公司、大连中外运物流有限公司、外运辽宁阳分公司和锦州分公司、合肥中外运物流发展有限公司、佛山中外运快件管理报关有限公司、招商物流及其子公司符合上述该条件，于2015、2016和2017年仓储设施用地减按50%征收土地使用税。上海中外运海港国际物流有限公司2017年仓储设施用地减按50%征收土地使用税。

本集团之子公司外运发展华东分公司浦东机场的土地2016年及以前免征土地使用税。

- (2) 根据《财政部国家税务总局关于继续实行农产品批发市场农贸市场房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税(2016)1号文)第一条规定，对专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用(包括自有和承租，下同)的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地，按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税。2016年和2017年外运辽宁沈阳分公司符合该条件，减按50%征收土地使用税。

# 中国外运股份有限公司

## 财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六、 企业合并及合并财务报表

### 1. 本年纳入合并报表范围的子企业基本情况

人民币元

序号	名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例(%)	本集团合计享有表决权(%)	本集团合计实际投资额	取得方式
1	中国外运华南有限公司(以下简称“华南公司”)	二级	1	广东省广州市	广东省广州市	货运代理、专业物流及仓储码头服务	1,349,668,931.90	100.00	100.00	1,249,668,931.90	1
2	中国外运华东有限公司(以下简称“华东公司”)	二级	1	上海市	上海市	货运代理、专业物流及仓储码头服务	1,120,503,439.18	100.00	100.00	1,120,503,439.18	1
3	外运发展	二级	1	北京市	北京市	航空货代及快递服务	905,481,720.00	60.95	60.95	905,481,720.00	1
4	中国外运长江有限公司(以下简称“长江公司”)	二级	1	江苏省南京市	江苏省南京市	货运代理及专业物流	650,000,000.00	100.00	100.00	650,000,000.00	1
5	中国外运山东有限公司(以下简称“山东公司”)	二级	1	山东省青岛市	山东省青岛市	货运代理、专业物流及仓储码头服务	645,339,941.77	100.00	100.00	645,339,941.77	1
6	中外运化工国际物流有限公司(以下简称“化工物流”)	二级	1	上海市	上海市	综合物流	319,169,572.46	63.55	63.55	274,093,148.07	1
7	中国外运福建有限公司(以下简称“福建公司”)	二级	1	福建省厦门市	福建省厦门市	货运代理、仓储码头服务及其他	223,257,965.92	100.00	100.00	223,257,965.92	1
8	中国外运天津有限公司(以下简称“天津公司”)	二级	1	天津市	天津市	货运代理	140,193,047.50	100.00	100.00	140,193,047.50	1
9	宁波中外运物流有限公司	二级	1	浙江省宁波市	浙江省宁波市	综合物流	136,225,763.00	100.00	100.00	136,225,763.00	1
10	中国外运物流发展有限公司(以下简称“物流发展”)	二级	1	北京市	北京市	专业物流	120,000,000.00	100.00	100.00	120,000,000.00	1
11	中外运湖北有限责任公司	二级	1	湖北省武汉市	湖北省武汉市	货运代理及专业物流	120,000,000.00	100.00	100.00	120,000,000.00	1
12	中国外运大件物流有限公司(以下简称“大件物流”)	二级	1	山东省济南市	山东省济南市	起重及运输	103,600,000.00	100.00	100.00	103,600,000.00	3
13	宁波梅山保税港区中外运国际物流有限公司	二级	1	浙江省宁波市	浙江省宁波市	综合物流	85,000,000.00	100.00	100.00	85,000,000.00	1
14	金华中外运国际物流有限公司	二级	1	浙江省金华市	浙江省金华市	综合物流	80,000,000.00	100.00	100.00	80,000,000.00	1
15	宏光发展有限公司	二级	3	香港特别行政区	香港特别行政区	集装箱租赁	79,287,945.35	100.00	100.00	79,287,945.35	2
16	中国外运陆桥运输有限公司	二级	1	江苏省连云港市	江苏省连云港市	货运代理	59,382,237.73	100.00	100.00	59,382,237.73	1
17	中国外运辽宁有限公司(以下简称“辽宁公司”)	二级	1	辽宁省大连市	辽宁省大连市	货运代理及专业物流	48,966,940.29	100.00	100.00	48,966,940.29	1
18	中国船务代理有限公司	二级	1	北京市	北京市	货运代理	30,000,000.00	100.00	100.00	30,000,000.00	1
19	中国外运重庆有限公司(以下简称“重庆公司”)	二级	1	重庆市	重庆市	货运代理	15,869,000.00	100.00	100.00	15,869,000.00	1
20	中国外运(日本)有限公司	二级	3	日本	日本	货运代理	3,418,111.04	100.00	100.00	3,418,111.04	2

## 六、 企业合并及合并财务报表 - 续

### 1. 本年纳入合并报表范围的子企业基本情况 - 续

人民币元

序号	名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例(%)	本集团合计享有表决权(%)	本集团合计实际投资额	取得方式
21	中国外运韩国船务有限公司	二级	3	韩国	韩国	货运代理	2,070,000.00	100.00	100.00	2,070,000.00	2
22	中国外运(巴西)有限公司	二级	3	巴西	巴西	综合物流	2,065,554.43	100.00	100.00	2,065,554.43	1
23	中国外运(香港)物流有限公司(以下简称“香港物流”)	二级	3	香港特别行政区	香港特别行政区	货运代理、专业物流	530,557.66	100.00	100.00	530,557.66	2
24	中国外运(伊拉克)有限公司	二级	3	伊拉克	伊拉克	综合物流	292,842.00	100.00	100.00	292,842.00	1
25	招商物流	二级	1	深圳市	深圳市	专业物流及物流设备租赁	1,444,000,000.00	100.00	100.00	5,450,000,000.00	2

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并。

### 2. 本年合并范围的变更及理由

#### (1) 收购招商物流

2017年8月22日，外运股份与招商局订立收购协议，外运股份同意向招商局收购其持有的招商物流全部股份，总对价以人民币5,450,000,000元通过发行1,442,683,444股内资股的方式予以偿付，详见附注八、3。

#### (2) 处置招商局物流集团南京有限公司(“招商南京”)

2017年12月31日，本集团向靖安洪大物华投资合伙企业(有限合伙)出售招商南京45%股权，转让后，本集团的持股比例从90%变更为45%，对招商南京拥有重大影响，采用权益法核算。于2017年12月31日，招商南京不再纳入本集团合并范围，详见附注八、4。

## 六、 企业合并及合并财务报表 - 续

### 3. 本年发生的同一控制下企业合并情况

2017年度，本集团发生同一控制下的企业合并的基本情况如下：

#### (1) 被合并方基本情况：

于2017年8月22日，本公司与招商局订立收购协议，本公司同意向招商局收购其持有的招商物流全部股份，总对价人民币5,450,000,000元通过发行1,442,683,444股内资股的方式予以偿付。于2017年11月3日相关交易完成。由于招商物流和本公司收购前后同受招商局控制且该控制并非暂时性，本次控制为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得被合并方控制权的日期，即被合并方的净资产和生产经营决策的控制权转移给合并方的日期。

人民币元

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	本年初至合并日的相关情况	
					收入	净利润
招商物流	2017年10月31日	4,338,237,158.86	5,450,000,000.00	招商局	12,161,052,386.18	420,323,994.54

六、 企业合并及合并财务报表 - 续

3. 本年发生的同一控制下企业合并情况 - 续

(2) 被合并方于合并日及2017年初的财务状况：

人民币元

	合并日	2017年1月1日
	账面价值	账面价值
资产：		
流动资产	7,408,517,215.96	6,596,426,502.19
非流动资产	15,160,069,902.84	13,675,572,369.20
资产合计	22,568,587,118.80	20,271,998,871.39
负债：		
流动负债	11,853,328,812.61	11,606,390,931.41
非流动负债	6,377,021,147.33	5,070,981,354.42
负债合计	18,230,349,959.94	16,677,372,285.83
净资产	4,338,237,158.86	3,594,626,585.56
减：少数股东权益	491,247,715.48	393,787,079.50
取得的净资产	3,846,989,443.38	3,200,839,506.06
减：购买对价	5,450,000,000.00	--
初始投资成本超过按股权比例享有的净资产的账面价值	(1,603,010,556.62)	--

本公司以发行权益性证券作为该项企业合并的对价，共发行内资股 1,442,683,444 股，每股面值为人民币 1 元，发行价于 2017 年 8 月 22 日按公平交易原则确定。

人民币元

合并对价	金额
发行权益证券	5,450,000,000.00
合计	5,450,000,000.00

(3) 被合并方自合并当期期初至合并日经营成果及现金净流量：

人民币元

	合并当期期初至合并日
营业收入	12,161,052,386.18
营业成本及费用	11,757,717,359.56
利润总额	596,568,313.94
净利润	420,323,994.54

## 六、 企业合并及合并财务报表 - 续

## 4. 处置子公司

2017年12月, 本集团与靖安洪大物华投资合伙企业(有限合伙)签署了《股权转让协议》, 本集团将持有的招商南京的45%的股权转让给靖安洪大物华投资合伙企业(有限合伙), 转让后, 本集团对招商南京的持股比例从90%变更为45%, 对招商南京拥有重大影响, 采用权益法核算。本集团自2017年12月31日起不再将招商南京纳入合并财务报表合并范围。

人民币元

处置子公司的利得	金额
处置子公司收到的对价	152,200,000.00
减: 处置的净资产	26,027,670.97
处置净收益	126,172,329.03
	金额
处置日剩余股权公允价值	152,200,000.00
减: 处置日剩余股权账面价值	26,027,670.97
重新计量剩余股权产生的利得	126,172,329.03

本年度已处置之子公司于处置日和2016年12月31日的财务状况如下表所示:

人民币元

招商南京	处置日	2016年12月31日
流动资产	190,021,262.61	113,115,457.37
非流动资产	79,765,172.55	76,651,318.72
流动负债	210,144,348.22	111,932,123.85
非流动负债	1,802,818.11	-

本年度已处置之子公司2017年1月1日至处置日止期间经营成果有关现金流量信息:

人民币元

招商南京	金额
营业收入	380,078,578.21
营业成本及费用	351,542,001.88
利润总额	30,319,409.59
净利润	22,520,085.01
经营活动现金净流量	52,617,746.69
投资活动现金净流量	(10,696,617.74)
筹资活动现金净流量	(38,599,437.44)
现金及现金等价物的净增加额	3,281,806.99

本年度处置子公司有关现金流量信息:

人民币元

招商南京	金额
处置子公司的价格	152,200,000.00
处置子公司收到的现金和现金等价物	152,200,000.00
减: 子公司持有的现金和现金等价物	4,003,084.83
处置子公司所收到的现金净额	148,196,915.17

## 六、 企业合并及合并财务报表 - 续

**5. 重要非全资子公司情况**

1) 少数股东

人民币元

序号	企业名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	化工物流	36.45%	12,794,187.80	-	152,193,625.15

2) 主要财务信息

人民币元

项目	本年数
	化工物流
流动资产	662,235,178.81
非流动资产	252,099,813.31
资产合计	914,334,992.12
流动负债	458,003,874.86
非流动负债	8,932,818.81
负债合计	466,936,693.67
营业收入	1,526,633,756.10
净利润	42,981,763.65
综合收益总额	42,981,763.65
经营活动现金流量	33,397,135.71

**6. 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况**

2017年，由于本集团之子公司化工物流的少数股东增资，导致本集团持有化工物流的股权由74%变更为63.55%。

## 七、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2017年1月1日，“年末”系指2017年12月31日，“本年”系指2017年1月1日至12月31日。

### 1. 货币资金

项目	人民币元	
	2017年12月31日	
<b>库存现金：</b>	16,203,545.93	
人民币	4,803,097.81	
美元	6,026,168.96	
其他	5,374,279.16	
<b>银行存款：</b>	11,903,675,041.36	
人民币	8,567,224,377.29	
美元	2,626,602,647.02	
港币	384,474,408.66	
澳大利亚元	67,053,836.78	
日元	51,781,917.70	
欧元	37,549,843.57	
其他	168,988,010.34	
<b>其他货币资金：</b>	232,440,469.18	
人民币	204,853,352.89	
港币	17,971,850.00	
其他	9,615,266.29	
<b>合计</b>	12,152,319,056.47	
其中：存放在境外的款项总额	2,292,907,319.90	

于2017年12月31日，本集团其他货币资金人民币232,440,469.18元，其中主要包括：汇票保证金人民币101,750,000.00元，保函押金人民币62,327,947.33元和港币21,500,000.00元(折合人民币17,971,850.00元)，诉讼冻结款人民币19,866,530.00元，信用证保证金美元1,471,529.33元(折合人民币9,615,266.29元)。

于2016年12月31日，本集团其他货币资金人民币331,768,871.98元，其中主要包括：汇票保证金人民币67,210,000.00元，存单抵押款人民币13,000,000.00元，保函押金人民币138,559,388.00元，证券账户存款余额人民币88,605,835.63元，信用证保证金港币13,000,000.00元(折合人民币11,628,500.00元)。

于2015年12月31日，本集团其他货币资金人民币264,191,579.87元，其中主要包括：保函押金人民币143,813,887.92元，存单抵押款人民币61,948,080.00元，信用证保证金港币2,000,000.00元(折合人民币1,675,600.00元)，汇票保证金人民币54,450,000.00元。

七、 合并财务报表项目注释 - 续

2. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产

人民币元

项目	2017年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	381,911,520.22
其中：权益工具投资	381,911,520.22
合计	381,911,520.22

于2017年12月31日，以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产为本集团持有的Americold Realty Trust公司优先股股权，本集团对此采用市场比较法之中的指导性上市可比公司方法来计算公允价值。2017年12月31日优先股公允价值为美元58,440,000.00元，折合人民币381,911,520.22元，该公允价值以中证评估有限公司出具的编号为B26717的评估报告确认。

3. 应收票据

(1) 应收票据的分类。

人民币元

种类	2017年12月31日
银行承兑汇票	616,876,755.96
商业承兑汇票	129,064,463.30
合计	745,941,219.26

(2) 本年末末无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	2017年12月31日	
	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	477,899,353.42	-

(4) 本年末，本集团无因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

七、合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

人民币元

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	20,762,435.16	0.19	18,761,033.54	90.36	2,001,401.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,721,620,799.14	98.75	232,697,008.42	2.17	10,488,923,790.72
组合1: 回收风险较低组合	137,831,293.02	1.27	-	-	137,831,293.02
组合2: 账龄分析法组合	10,583,789,506.12	97.48	232,697,008.42	2.20	10,351,092,497.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	114,625,235.61	1.06	53,219,895.76	46.43	61,405,339.85
合计	10,857,008,469.91	100.00	304,677,937.72	2.81	10,552,330,532.19

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款:

人民币元

应收账款(按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福州中远泛亚金属制品有限公司	8,027,890.00	8,027,890.00	100.00	信用风险
弋阳县中顺煤炭贸易有限责任公司	6,671,338.71	4,669,937.09	70.00	信用风险
广西柳州市鑫隆矿产加工有限责任公司	6,063,206.45	6,063,206.45	100.00	信用风险
合计	20,762,435.16	18,761,033.54	90.36	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

人民币元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,351,334,512.16	65,010,111.19	0.63
1至2年	125,790,629.41	61,637,408.41	49.00
2至3年	61,487,572.72	60,872,696.99	99.00
3年以上	45,176,791.83	45,176,791.83	100.00
合计	10,583,789,506.12	232,697,008.42	2.20

(2) 本集团 2017 年度计提的坏账准备为人民币 84,529,954.67 元。本集团 2017 年度转回坏账准备金额为人民币 9,637,029.62 元。

(3) 实际核销的应收账款情况：本集团 2017 年度实际核销的坏账准备为人民币 26,846,914.02 元。本集团报告期间核销的应收账款中无关联方款项。

七、合并财务报表项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

(4)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	与本公司关系	年末数	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
单位 19	第三方	114,377,916.85	1年以内	1.05	37,123.25
单位 20	第三方	76,252,180.48	1年以内	0.70	-
单位 21	第三方	68,421,592.98	1年以内	0.63	-
单位 22	第三方	66,622,163.04	1年以内	0.61	-
单位 23	第三方	53,601,377.68	1年以内	0.49	703.34
合计		379,275,231.03		3.48	37,826.59

(5)因金融资产转移而终止确认的应收账款

2017年12月31日本集团办理的无追索权应收账款保理业务金额为人民币1,153,982,659.32元，由于与应收账款相关的风险报酬已经转移，因此本集团终止确认相关的应收账款，并确认转让损失分别为人民币17,139,206.36元。

(6)转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本集团2017年12月31日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7)其他

于2017年12月31日，本集团办理的有追索权应收账款保理业务金额为人民币40,961,301.76元，本集团未终止确认相关的应收账款。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析如下：

人民币元

账龄	2017年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	1,757,349,088.30	94.28
1至2年	86,818,717.83	4.66
2至3年	3,562,156.92	0.19
3年以上	16,296,191.23	0.87
合计	1,864,026,154.28	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

人民币元

单位名称	年末数	账龄	未结算原因
上海吴淞口国际邮轮港发展有限公司	36,598,789.85	1-2年	约定义务未完成
金加利(天津)有限公司	35,233,847.80	1-2年	约定义务未完成
合计	71,832,637.65		

七、合并财务报表项目注释 - 续

5. 预付账款 - 续

(2)按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

2017年12月31日：

				人民币元
单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
DESPACHANTE OFICIAL MARIA MADALENA CAMBOA	第三方	37,818,440.89	1年以内；	2.03
上海吴淞口国际邮轮港发展有限公司	第三方	36,598,789.85	1-2年	1.96
金加利(天津)有限公司(注)	第三方	35,233,847.80	1年以内；1-2年	1.89
南阳宏远水运有限公司	第三方	34,993,363.17	1年以内；	1.88
UNISON MARINE CORP	第三方	31,791,859.02	1年以内	1.71
合计		176,436,300.73		9.47

6. 应收股利

(1)应收股利

被投资单位	2017年12月31日
新陆桥(连云港)码头有限公司	8,524,016.91
深圳市海星港口发展有限公司	25,949,781.00
招商局物流集团南京有限公司	3,393,105.01
合计	37,866,902.92

(2)重要的账龄超过1年的应收股利

人民币元				
被投资单位	年末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
深圳市海星港口发展有限公司	25,949,781.00	1年以上	已宣告，暂缓发放	注

注：深圳市海星港口发展有限公司(以下简称“深圳海星”)系本集团之子公司华南外运的联营公司，该股利是2015年宣告发放。由于深圳海星所属港口进行升级改造，需要资金完成项目，股利分红付款暂缓。本集团认为深圳海星对港口进行升级后可以通过其经营现金流入支付股利，因此未计提减值准备。

七、 合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款

(1)其他应收款分类披露

人民币元

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	17,983,823.29	1.18	17,983,823.29	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,495,054,131.16	98.45	51,591,068.61	3.45	1,443,463,062.55
组合 1: 回收风险较低组合	1,204,051,888.54	79.28	-	-	1,204,051,888.54
组合 2: 账龄分析法组合	291,002,242.62	19.17	51,591,068.61	17.73	239,411,174.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,659,627.48	0.37	5,659,627.48	100.00	-
合计	1,518,697,581.93	100.00	75,234,519.38	4.95	1,443,463,062.55

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

人民币元

应收账款(按单位)	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
NEW SINO CREATION INT(HK)LTD	17,983,823.29	17,983,823.29	100.00	信用风险

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

2017年12月31日:

人民币元

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	211,319,429.85	2,346,184.46	1.11
1至2年	58,436,897.35	28,634,079.70	49.00
2至3年	1,323,147.85	688,036.88	52.00
3年以上	19,922,767.57	19,922,767.57	100.00
合计	291,002,242.62	51,591,068.61	17.73

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的其他应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

(2) 本集团 2017 年度计提的坏账准备为人民币 38,078,471.37 元。本集团 2017 年度转回坏账准备为人民币 108,914.50 元。

(3) 本集团 2017 年无实际核销其他应收款。本集团报告期间核销的其他应收款中无关联方款项。

七、 合并财务报表项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

(4)按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	2017年12月31日
应收押金、保证金	627,537,338.99
其他应收关联方款项(注)	321,761,856.14
代垫款	294,472,897.69
应收备用金	62,774,071.77
应收政府补助	48,059,447.00
尚未收讫的处置物业和机械设备及土地使用权的款项	45,022,806.00
应收赔偿款	7,619,678.48
其他	111,449,485.86
合计	1,518,697,581.93

注：于2017年12月31日，本集团为关联方提供的代垫款项等非经营活动款项的金额为人民币198,218,821.70元。截至本报告日，该部分款项已清理完毕。

(5)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2017年12月31日：

人民币元

单位名称	款项的性质	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
招商局食品(深圳)有限公司	其他应收关联方款项	80,300,675.00	1年以内	5.29	-
中国外运长航集团有限公司	其他应收关联方款项	72,000,000.00	1年以内	4.74	-
连云区财政局(拆迁项目)	尚未收讫的处置物业和机械设备及土地使用权的款项	45,022,806.00	3年以上	2.96	-
友和道通航空有限公司	应收押金、保证金	29,880,000.00	1-2年	1.97	14,940,000.00
上海临港投资开发有限公司	应收押金、保证金	25,248,000.00	1-2年	1.66	-
吉林市博达钾肥有限公司	其他	18,986,052.26	1年以内	1.25	3,063,020.00
合计		271,437,533.26		17.87	18,003,020.00

(6)涉及政府补助的其他应收款

本集团2017年度无重大的涉及政府补助的其他应收款。

(7)因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本集团2017年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本集团2017年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

七、 合并财务报表项目注释 - 续

8. 存货

(1) 存货分类：

2017年12月31日：

项目	人民币元		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,674,219.72	3,450,697.09	48,223,522.63
库存商品	260,779,137.25	3,358,395.98	257,420,741.27
周转材料(包装物、低值易耗品等)	6,635,947.75	-	6,635,947.75
其他	4,101,850.58	1,757,000.00	2,344,850.58
合计	323,191,155.30	8,566,093.07	314,625,062.23

(2) 存货跌价准备

2017年度：

项目	人民币元			
	年初余额	本年计提	本年转回或转销	年末余额
原材料	3,526,395.00	-	75,697.91	3,450,697.09
库存商品	1,283,373.46	2,156,248.00	81,225.48	3,358,395.98
其他	1,757,000.00	-	-	1,757,000.00
合计	6,566,768.46	2,156,248.00	156,923.39	8,566,093.07

9. 一年内到期的非流动资产

项目	人民币元
	2017年12月31日
一年内到期的长期应收款(附注(七)、12)	2,424,731.04

10. 其他流动资产

项目	人民币元
	2017年12月31日
短期理财产品(注1)	2,000,000,000.00
待抵扣增值税-进项税额	530,565,102.62
白俄建设工程待返还的增值税额(注2)	19,107,693.20
合计	2,549,672,795.82

七、 合并财务报表项目注释 - 续

10. 其他流动资产 - 续

注1：于2017年12月31日，本集团短期理财产品包括：

- 于2017年12月购入中国银行理财产品人民币350,000,000元，无固定期限，预期浮动年收益率为3.00%。
- 于2017年10月购入浦发银行理财产品人民币300,000,000元，期限为90天，预期固定年收益率为4.40%。
- 于2017年11月购入浦发银行理财产品人民币500,000,000元，期限为91天，预期固定年收益率为4.45%。
- 于2017年11月购入平安银行理财产品人民币200,000,000元，期限为92天，预期浮动年收益率为4.20%。
- 于2017年12月购入平安银行理财产品人民币150,000,000元，期限为94天，预期浮动年收益率为4.65%。
- 于2017年12月购入北京银行理财产品人民币300,000,000元，期限为57天，预期固定年收益率为4.20%。
- 于2017年12月购入北京银行理财产品人民币200,000,000元，期限为40天，预期固定年收益率为4.20%。

注2：根据2014年6月30日第326号《白罗斯共和国总统令》规定，本集团位于白罗斯的子公司适用的增值税应予以退回。详见附注(六).2.增值税(3)。

11. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

2017年12月31日：

项目	账面余额	减值准备	人民币元
			账面价值
可供出售权益工具	556,715,677.49	3,458,218.86	553,257,458.63
其中：按公允价值计量的	327,064,735.04	-	327,064,735.04
按成本计量的	229,650,942.45	3,458,218.86	226,192,723.59
合计	556,715,677.49	3,458,218.86	553,257,458.63

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

2017年12月31日：

可供出售金融资产分类	人民币元
可供出售权益工具	
权益工具的成本	135,210,621.60
公允价值	327,064,735.04
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	191,854,113.44
已计提减值金额	-

七、合并财务报表项目注释 - 续

11. 可供出售金融资产 - 续

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

2017年12月31日：

人民币元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
南京港龙潭集装箱有限公司	164,556,449.99	20,070,000.00	-	184,626,449.99	-	-	-	-	10.00	-
沈阳空港物流有限公司	33,730,000.00	-	-	33,730,000.00	-	-	-	-	10.00	-
泛营航运株式会社	2,896,775.00	-	-	2,896,775.00	-	-	-	-	11.14	-
平洋集装箱码头有限公司	2,870,000.00	-	-	2,870,000.00	-	-	-	-	2.50	-
招商局集团财务有限公司	75,000,000.00	-	75,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
其他	6,760,585.41	250,000.00	1,482,867.95	5,527,717.46	4,440,547.43	-	982,328.57	3,458,218.86	-	-
合计	285,813,810.40	20,320,000.00	76,482,867.95	229,650,942.45	4,440,547.43	-	982,328.57	3,458,218.86	-	-

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

2017年12月31日：

人民币元

项目	账面余额	减值准备	账面价值	折现率区间
关联方借款	148,159,215.69	-	148,159,215.69	1.2%-12.5%
其他	5,439,950.71	-	5,439,950.71	-
合计	153,599,166.40	-	153,599,166.40	-

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

本集团2017年度无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本集团2017年度无因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

人民币元

项目	年初数	本年增加	本年减少	其他增加(减少)	外币报表折算影响数	年末数
对合营企业投资	3,225,828,278.67	40,959,591.98	(22,920,696.06)	98,156,754.22	(1,796,360.99)	3,340,227,567.82
对联营企业投资	911,196,673.33	351,836,101.08	(1,763,474.35)	17,480,991.66	(8,304,634.97)	1,270,445,656.75
小计	4,137,024,952.00	392,795,693.06	(24,684,170.41)	115,637,745.88	(10,100,995.96)	4,610,673,224.57
减：长期股权投资减值准备	12,610,698.76	14,842,000.00	-	-	(562,771.31)	26,889,927.45
合计	4,124,414,253.24	377,953,693.06	(24,684,170.41)	115,637,745.88	(9,538,224.65)	4,583,783,297.12

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七、合并财务报表项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

人民币元

被投资单位	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	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业										
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	1,073,843,870.93	-	-	893,154,901.09	-	(811,129,969.54)	-	-	1,155,868,802.48	-
东莞港集装箱港务有限公司	346,359,864.07	-	-	385,298.23	-	-	-	-	346,745,162.30	-
新陆桥(连云港)码头有限公司	201,848,235.55	-	-	13,060,552.18	-	(8,950,217.75)	-	-	205,958,569.98	-
芜湖三山港口有限责任公司	135,080,972.40	-	-	(4,960,962.83)	-	-	-	-	130,120,009.57	-
中联理货有限公司	116,248,453.61	-	-	10,944,137.50	-	(3,200,000.00)	-	-	123,992,591.11	-
成都保税物流投资有限公司	105,820,857.70	-	-	6,996,306.52	-	-	-	-	112,817,164.22	-
中外运高新物流(苏州)有限公司	79,809,537.71	-	-	14,071,101.96	35,370.55	-	-	-	93,916,010.22	-
沈阳金运汽车物流有限公司	96,289,611.62	-	-	(3,267,790.25)	-	-	-	-	93,021,821.37	-
中国外运苏州物流中心有限公司	90,060,601.11	-	-	(2,026,936.23)	-	-	-	-	88,033,664.88	-
上海华星国际集装箱货运有限公司	84,591,960.87	-	-	120,104.35	-	-	-	-	84,712,065.22	-
上海通运国际物流有限公司	80,428,705.18	-	-	3,165.00	(1,080.00)	(1,561,225.00)	-	-	78,869,565.18	-
中外运一日新国际货运有限公司	68,447,506.65	-	-	9,532,795.24	-	(3,750,000.00)	-	-	74,230,301.89	-
中外运泸州港保税物流有限公司(注1)	85,978,622.48	-	-	(9,590,667.05)	-	-	(14,842,000.00)	-	61,545,955.43	14,842,000.00
宁波大港货柜有限公司	58,459,188.78	-	-	4,934,989.27	-	(6,112,593.81)	-	-	57,281,584.24	-
中外运沙伦氏物流有限公司	51,448,120.67	-	-	4,019,241.55	-	-	-	-	55,467,362.22	-
上海外红伊势达国际物流有限公司	53,852,042.61	-	-	(1,625,178.94)	-	-	-	-	52,226,863.67	-
青岛港董家口中外运物流有限公司	50,742,412.26	-	-	390,565.97	-	-	-	-	51,132,978.23	-
中外运普菲斯冷链物流有限公司	55,272,002.28	-	-	(4,544,669.14)	-	-	-	-	50,727,333.14	-
上港外运集装箱仓储服务有限公司	43,528,437.21	-	-	9,968,901.48	-	(4,054,859.85)	-	-	49,442,478.84	-
武汉中港物流有限公司	40,548,383.39	-	-	9,565,550.58	-	(4,500,000.00)	-	-	45,613,933.97	-
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司(注2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,020,273.14
中外运电子商务有限公司(注3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	303,148,618.45	40,959,591.98	(22,920,696.06)	22,752,740.24	(1,830,651.54)	(32,468,526.55)	-	-	309,641,076.52	-
小计	3,221,808,005.53	40,959,591.98	(22,920,696.06)	973,884,146.72	(1,796,360.99)	(875,727,392.50)	(14,842,000.00)	-	3,321,365,294.68	18,862,273.14

七、 合并财务报表项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细 - 续

人民币元

被投资单位	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	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营公司										
深圳市海星港口发展有限公司(注4)	288,904,719.68	144,540,000.00	-	(23,194,729.29)	-	-	-	-	410,249,990.39	-
威海威东航运有限公司	202,345,683.25	-	-	17,189,034.33	(7,741,863.66)	(12,218,760.00)	-	-	199,574,093.92	-
武汉港集装箱有限公司	132,548,270.01	-	-	23,740,996.90	-	(3,900,000.00)	-	-	152,389,266.91	-
招商局物流集团南京有限公司	-	-	-	-	-	-	-	152,200,000.00	152,200,000.00	-
江苏江阴港港口集团股份有限公司	95,903,395.93	-	-	17,990,303.83	-	(3,510,000.00)	-	-	110,383,699.76	-
上海普安仓储有限公司(注5)	31,269,456.00	46,904,184.00	-	(858,151.29)	-	-	-	-	77,315,488.71	-
马鞍山天顺港口有限责任公司	25,044,149.15	-	-	3,001,147.92	-	(1,120,000.00)	-	-	26,925,297.07	-
青岛华盛空港物流有限公司	22,043,566.20	-	-	4,410,350.23	-	(3,308,846.65)	-	-	23,145,069.78	-
义乌市跨境电商供应链管理有限公司(注6)	518,178.99	-	-	(518,178.99)	-	-	-	-	-	-
其他	104,028,828.50	8,191,917.08	(1,763,474.35)	6,023,508.81	(562,771.31)	(6,245,684.14)	562,771.31	-	110,235,095.90	8,027,654.31
小计	902,606,247.71	199,636,101.08	(1,763,474.35)	47,784,282.45	(8,304,634.97)	(30,303,290.79)	562,771.31	152,200,000.00	1,262,418,002.44	8,027,654.31
合计	4,124,414,253.24	240,595,693.06	(24,684,170.41)	1,021,668,429.17	(10,100,995.96)	(906,030,683.29)	(14,279,228.69)	152,200,000.00	4,583,783,297.12	26,889,927.45

注(1)中外运泸州港保税物流有限公司(以下简称“泸州保税”)系本集团之子公司外运发展与泸州市兴泸投资集团有限公司(以下简称“兴泸集团”)于2013年9月6日成立的原系本集团之子公司，于2015年8月19日，泸州保税修改公司章程，外运发展与兴泸集团对其实施共同控制，于丧失控制权日外物发展在合并财务报表中按照丧失控制权日对泸州保税剩余股权的公允价值人民币9,480万元确认对泸州保税长期股权投资的初始成本。自2015年起泸州保税连续三年出现亏损，外运发展预计其短期内仍难以实现盈利，故按泸州保税预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，2017年对其计提减值准备人民币1,484万元。

## 七、 合并财务报表项目注释 - 续

### 13. 长期股权投资 - 续

#### (2) 长期股权投资明细 - 续

注(2) 本集团之合营企业中外运泓丰(上海)国际物流有限公司(以下简称“中外运泓丰”)系本集团之子公司中外运速递有限公司(以下简称“中外运速递”)与上海泓丰国际物流股份有限公司(以下简称“上海泓丰”)于2014年共同出资成立。2016年，中外运泓丰经营陷入困境，资金周转困难。因此，本集团预计无法收回该投资，2016年末本集团对该投资全额计提减值准备。2017年中外运泓丰的经营状况无改善。

注(3)本集团之合营企业中外运电子商务有限公司(以下简称“电子商务”)，系本集团之子公司中外运现代物流有限公司(以下简称“现代物流”)与昊悦控股有限公司实施共同控制的合营企业。2016年下半年，电子商务亏损严重，账面净资产出现负值，本集团将其账面长期股权投资余额减记至零。

注(4) 本集团之合营企业深圳海星系本集团之子公司华南外运与码来仓储(深圳)有限公司、招商局海星控股私人有限公司共同出资成立的联营公司。2017年3月，深圳海星的股东按比例共同增资，公司注册资本由美元改为人民币，金额由美元1,515万元(折合人民币9,270万元)增至人民币53,073万元，华南外运增资人民币14,454万元，增资后持股比例保持不变，持有其33%的股权，本集团能够对深圳海星实施重大影响，采用权益法核算。

注(5)本集团之联营公司上海普安，系本公司于2016年10月从本集团之合营企业中外运普菲斯冷链物流有限公司(以下简称“普菲斯冷链”)收购取得。根据收购协议，本公司以人民币7,817万元分期支付购买上海普安40%的股权。本公司于2016年10月支付第一期收购价款人民币3,127万元，为收购对价的40%，以收购对价确认为上海普安的长期股权投资账面价值。本公司于2017年4月支付剩余收购价款人民币4,690万元。本集团能够对普安仓储实施重大影响，采用权益法核算。

注(6)本集团之联营公司义乌市跨境电商供应链管理有限公司(以下简称“义乌电商”)系本集团之子公司现代物流与义乌市国际陆港集团有限公司、阳光捷通(北京)贸易服务有限公司于2015年4月共同出资成立的联营公司。2016年10月18日，义乌电商引入外部投资者，现代物流持股比例由25%下降为20%，但本集团仍然能够对义乌电商实施重大影响，采用权益法核算。自2015年起义乌电商连续三年出现亏损，其长期股权投资账面价值已减记至零。

七、合并财务报表项目注释 - 续

14. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

2017年度：

人民币元

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,787,277.00	215,792,019.81	218,579,296.81
2.本年增加金额	56,089,685.75	795,625,480.18	851,715,165.93
(1)外购	-	20,916,282.19	20,916,282.19
(2)固定资产转为投资性房地产	-	99,761,034.18	99,761,034.18
(3)在建工程转为投资性房地产	-	674,948,163.81	674,948,163.81
(4)无形资产转为投资性房地产	56,089,685.75	-	56,089,685.75
3.本年减少金额	-	39,041,586.19	39,041,586.19
(1)处置	-	7,036,192.72	7,036,192.72
(2)自投资性房地产转入固定资产	-	32,005,393.47	32,005,393.47
4.外币折算差额	-	(669,380.35)	(669,380.35)
5.年末余额	58,876,962.75	971,706,533.45	1,030,583,496.20
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	889,973.96	45,836,472.32	46,726,446.28
2.本年增加金额	6,366,967.16	14,921,399.96	21,288,367.12
(1)计提或摊销	807,548.78	8,922,815.26	9,730,364.04
(2)固定资产转为投资性房地产	-	5,998,584.70	5,998,584.70
(3)无形资产转为投资性房地产	5,559,418.38	-	5,559,418.38
3.本年减少金额	-	4,907,588.15	4,907,588.15
(1)处置	-	2,509,724.26	2,509,724.26
(2)自投资性房地产转入固定资产	-	2,397,863.89	2,397,863.89
4.外币折算差额	-	(167,166.63)	(167,166.63)
5.年末余额	7,256,941.12	55,683,117.50	62,940,058.62
三、减值准备			
1.年初余额	-	4,258,347.58	4,258,347.58
2.外币折算差额	-	(278,970.56)	(278,970.56)
3.年末余额	-	3,979,377.02	3,979,377.02
四、账面价值			
1.年末账面价值	51,620,021.63	912,044,038.93	963,664,060.56
2.年初账面价值	1,897,303.04	165,697,199.91	167,594,502.95

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七、合并财务报表项目注释 - 续

15. 固定资产

2017年度:

人民币元

项目	房屋建筑物、 铁路专用线及码头	船舶及车辆	机器设备	集装箱	办公设备、家具	合计
一、账面原值						
1.年初余额	11,070,234,137.30	1,773,982,587.96	5,008,474,880.47	1,190,918,264.43	875,319,303.80	19,918,929,173.96
2.本年增加金额	1,128,207,498.93	104,749,275.16	947,757,345.53	194,742,637.29	218,554,008.08	2,594,010,764.99
(1)本年购置	84,684,797.95	104,749,275.16	895,925,130.22	194,742,637.29	141,680,097.69	1,421,781,938.31
(2)本年投资性房地产转入	32,005,393.47	-	-	-	-	32,005,393.47
(3)本年在建工程转入	1,011,517,307.51	-	51,832,215.31	-	76,873,910.39	1,140,223,433.21
3.本年减少额	303,114,550.35	254,901,207.75	612,464,847.27	34,470,020.42	99,957,331.17	1,304,907,956.96
(1)本年处置额	126,544,620.86	249,844,540.87	575,811,896.45	34,470,020.42	94,697,002.19	1,081,368,080.79
(2)处置子公司	76,808,895.31	5,056,666.88	36,652,950.82	-	5,260,328.98	123,778,841.99
(3)本年转为投资性房地产	99,761,034.18	-	-	-	-	99,761,034.18
4.外币报表折算影响数	(4,275,575.56)	(1,292,473.75)	7,548,679.25	(66,876,955.13)	208,256.38	(64,688,068.81)
5.年末余额	11,891,051,510.32	1,622,538,181.62	5,351,316,057.98	1,284,313,926.17	994,124,237.09	21,143,343,913.18
二、累计折旧						
1.年初余额	2,663,345,288.39	1,020,767,260.90	1,844,986,590.67	695,162,099.73	581,644,877.96	6,805,906,117.65
2.本年增加金额	390,088,662.96	133,087,723.27	466,415,043.04	79,043,986.01	70,023,057.35	1,138,658,472.63
(1)本年计提	387,690,799.07	133,087,723.27	466,415,043.04	79,043,986.01	70,023,057.35	1,136,260,608.74
(2)本年投资性房地产转入	2,397,863.89	-	-	-	-	2,397,863.89
3.本年减少金额	82,885,506.32	147,244,674.50	341,697,565.87	31,793,334.01	59,866,930.94	663,488,011.64
(1)本年处置额	59,686,112.50	143,073,288.83	321,689,803.93	31,793,334.01	55,637,390.89	611,879,930.16
(2)处置子公司	17,200,809.12	4,171,385.67	20,007,761.94	-	4,229,540.05	45,609,496.78
(3)本年转为投资性房地产	5,998,584.70	-	-	-	-	5,998,584.70
4.外币报表折算影响数	(1,521,950.19)	(599,886.35)	3,184,453.16	(39,442,374.49)	206,256.38	(38,173,501.49)
5.年末余额	2,969,026,494.84	1,006,010,423.32	1,972,888,521.00	702,970,377.24	592,007,260.75	7,242,903,077.15
三、减值准备						
1.年初余额	7,420,614.90	149,941,095.76	31,099,184.76	4,056,060.43	-	192,516,955.85
2.本年增加金额	-	-	6,262,289.43	-	-	6,262,289.43
(1)本年计提	-	-	6,262,289.43	-	-	6,262,289.43
3.本年减少金额	-	39,147,491.01	1,584,441.22	-	-	40,731,932.23
(1)报废转出	-	39,147,491.01	1,584,441.22	-	-	40,731,932.23
3.外币报表折算影响数	(467,437.36)	-	735,128.52	(320,974.30)	-	(53,283.14)
4.年末余额	6,953,177.54	110,793,604.75	36,512,161.49	3,735,086.13	-	157,994,029.91
四、账面价值						
1.年初账面价值	8,399,468,234.01	603,274,231.30	3,132,389,105.04	491,700,104.27	293,674,425.84	12,920,506,100.46
2.年末账面价值	8,915,071,837.94	505,734,153.55	3,341,915,375.49	577,608,462.80	402,116,976.34	13,742,446,806.12

七、 合并财务报表项目注释 - 续

15. 固定资产 - 续

(2) 暂时闲置的固定资产情况

于2017年12月31日本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 于2017年12月31日本集团无重大的通过融资租赁租入的固定资产。

16. 在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基础设施	3,495,656,994.29	100,000.00	3,495,556,994.29
合计	3,495,656,994.29	100,000.00	3,495,556,994.29

七、合并财务报表项目注释 - 续

16. 在建工程 - 续

(2)重要在建工程项目变动情况

人民币元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入投资性房地产金额	本年转入无形资产金额	外币报表折算影响数	年末余额	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
招商物流-物流中心项目	3,530,840,000.16	2,481,694,198.83	743,233,345.35	-	611,850,277.46	1,069,952,000.01	(162,579,407.55)	1,380,545,859.16	91.34	99.00	96,948,858.56	69,199,414.58	4.77	贷款
华南外运-江门市高新区公共码头项目	1,150,000,000.00	265,542,055.38	107,358,909.07	-	-	-	-	372,900,964.45	31.36	40.00	-	-	-	自有资金
招商物流-白俄罗斯明斯克首发区工程建设项目	1,040,550,000.00	482,166,292.00	222,452,438.77	366,012,240.11	-	-	(3,652,116.64)	334,954,374.02	99.00	99.00	20,459,450.31	15,671,038.31	3.10	贷款
招商物流-合肥分发中心二期工程项目	231,800,000.00	65,326,083.02	57,555,801.18	-	-	-	-	122,881,884.20	53.01	53.01	7,810,425.01	7,047,000.01	3.92	贷款
重庆公司-西部物流中心项目	260,000,000.00	37,388,119.69	80,774,650.67	-	-	-	-	118,162,770.36	72.00	85.00	115,995.89	115,995.89	1.20	贷款
招商物流-陕西供应链集成平台项目	460,000,000.00	40,770,153.58	44,397,676.50	-	-	-	-	85,167,830.08	18.51	5.00	3,942,122.85	3,909,497.85	3.92	贷款
招商物流-上海冷链物流中心二期项目	198,501,509.44	6,225,763.04	73,679,959.92	-	-	-	-	79,905,722.96	40.25	70.00	1,929,974.60	1,741,974.60	4.10	贷款
招商物流-云南公司分发中心一期项目	193,260,000.00	74,728,557.23	22,679,836.74	22,800,000.00	-	-	-	74,608,393.97	67.19	67.19	2,155,931.47	1,949,306.47	3.92	贷款
天津公司-东疆基建项目	148,000,000.00	36,757,782.60	36,556,847.64	-	-	-	-	73,314,630.24	72.61	90.00	1,529,226.08	1,438,525.07	3.20	自有资金、贷款
招商物流-宁波分发中心项目	158,851,083.23	128,092,141.98	27,693,113.90	83,507,896.56	-	-	-	72,277,359.32	99.00	99.00	6,448,800.01	3,132,000.01	3.92	贷款
外运发展-中外运长春物流中心项目	133,686,225.20	129,146,216.71	4,540,008.49	69,286,965.66	-	-	-	64,399,259.54	99.00	99.00	-	-	-	自有资金
外运发展-中外运(郑州)中部区域物流网络枢纽项目	106,496,806.00	75,351,888.58	13,201,320.43	27,729,273.73	-	-	-	60,823,935.28	83.15	83.15	-	-	-	自有资金
化工物流-南通仓储项目	148,000,000.00	10,912,553.99	48,603,348.29	862,393.25	-	-	-	58,653,509.03	40.00	85.00	-	-	-	贷款
招商物流-长春兴隆分发中心项目	330,000,000.00	81,736,429.72	48,040,907.55	74,921,744.15	-	-	-	54,855,593.12	54.00	54.00	-	-	-	自有资金
招商物流-扬州分发中心项目	96,320,000.00	50,428,193.46	1,574,297.50	-	-	-	-	52,002,490.96	97.00	97.00	-	-	-	自有资金
其他		609,182,887.96	441,394,244.47	495,102,919.75	63,097,886.35	3,454,150.99	1,280,242.26	490,202,417.60						
合计		4,575,449,317.77	1,973,736,706.47	1,140,223,433.21	674,948,163.81	1,073,406,151.00	(164,951,281.93)	3,495,656,994.29						

七、合并财务报表项目注释 - 续

17. 无形资产

2017年度：

人民币元

项目	软件使用权	土地使用权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	471,122,936.92	4,722,522,967.73	265,832,100.00	10,780,000.00	5,470,258,004.65
2.本年增加金额	58,772,796.05	1,148,532,667.06	-	-	1,207,305,463.11
(1)购置	55,318,645.06	78,580,667.06	-	-	133,899,312.12
(2)从在建工程转入	3,454,150.99	1,069,952,000.00	-	-	1,073,406,150.99
3.本年减少金额	6,949,639.06	95,178,499.87	-	-	102,128,138.93
(1)处置	6,811,439.06	23,597,848.49	-	-	30,409,287.55
(2)处置子公司	138,200.00	15,490,965.63	-	-	15,629,165.63
(3)转出至投资性房地产	-	56,089,685.75	-	-	56,089,685.75
4.外币折算差额	(120,690.77)	-	4,086,300.00	-	3,965,609.23
5.年末余额	522,825,403.14	5,775,877,134.92	269,918,400.00	10,780,000.00	6,579,400,938.06
二、累计摊销					
1.年初余额	327,685,081.89	666,113,430.85	-	5,253,333.30	999,051,846.04
2.本年增加金额	34,011,114.41	98,061,173.09	-	526,666.70	132,598,954.20
(1)计提	34,011,114.41	98,061,173.09	-	526,666.70	132,598,954.20
3.本年减少金额	2,572,696.40	19,286,275.06	-	-	21,858,971.46
(1)处置	2,434,496.40	9,924,141.14	-	-	12,358,637.54
(2)处置子公司	138,200.00	3,802,715.54	-	-	3,940,915.54
(3)转出至投资性房地产	-	5,559,418.38	-	-	5,559,418.38
4.外币折算差额	84,583.32	-	-	-	84,583.32
5.年末余额	359,208,083.22	744,888,328.88	-	5,780,000.00	1,109,876,412.10
三、减值准备					
1.年初余额	49,343,864.47	3,887,400.00	-	5,000,000.00	58,231,264.47
2.外币折算差额	682,692.30	-	-	-	682,692.30
3.年末余额	50,026,556.77	3,887,400.00	-	5,000,000.00	58,913,956.77
四、账面价值					
1.年末账面价值	113,590,763.15	5,027,101,406.04	269,918,400.00	-	5,410,610,569.19
2.年初账面价值	94,093,990.56	4,052,522,136.88	265,832,100.00	526,666.70	4,412,974,894.14

注：商标权系本集团拥有的 Loscam 商标权，本集团认为在可预见的将来会使用商标并给本集团预期的经济利益流入，其使用寿命是不确定的。本集团于每年末对商标权进行减值测试，未发现减值迹象。

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 18. 商誉

## (1) 商誉账面原值

2017年度：

人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年处置	外币报表折算额	年末余额
路凯东南亚-资产组 A	1,229,092,254.08	-	18,893,277.67	1,247,985,531.75
路凯澳洲-资产组 B	941,608,581.29	-	14,474,155.47	956,082,736.76
康新物流(天津)有限公司-资产组 D	215,048,533.68	-	-	215,048,533.68
深圳市恒路物流股份有限公司-资产组 C	134,843,091.03	-	-	134,843,091.03
其他	71,287,926.99	42,492.66	-	71,245,434.33
合计	2,591,880,387.07	42,492.66	33,367,433.14	2,625,205,327.55

## (2) 商誉减值准备

2017年度：

人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
康新物流(天津)有限公司	104,783,721.31	-	-	-	-	104,783,721.31
康新物流(哈尔滨)有限公司	11,840,176.67	-	-	-	-	11,840,176.67
合计	116,623,897.98	-	-	-	-	116,623,897.98

## 资产组 A(路凯东南亚)

资产组 A 的可收回金额依据其使用价值确定，而使用价值是根据管理层批准的 5 年财务预算确定，并采用 8.49%(2016 年：8.49%)的折现率。资产组 A 超过 5 年的现金流量按照递增 8%的增长率为基础计算。该递增的增长率基于该地区相关行业的增长预测确定，并且不超过该行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组 A 的账面价值合计超过其可收回金额。

## 资产组 B(路凯澳洲)

资产组 B 的可收回金额依据其使用价值确定，而使用价值是根据管理层批准的 5 年财务预算确定，并采用 6.59%(2016 年：6.59%)的折现率。资产组 B 超过 5 年的现金流量按照递增 2%的增长率为基础计算。该递增的增长率基于该地区相关行业的增长预测确定，并且不超过该行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组 B 的账面价值合计超过其可收回金额。

## 七、 合并财务报表项目注释 - 续

### 18、 商誉 - 续

#### (2) 商誉减值准备 - 续

##### 资产组 C(深圳市恒路物流股份有限公司)

资产组 C 的可收回金额依据其使用价值确定, 而使用价值是根据管理层批准的 5 年财务预算确定, 并采用 10.13%(2016 年: 10.13%)的折现率。资产组 C 超过 5 年的现金流量按照递增 7%的增长率为基础计算。该递增的增长率基于该地区相关行业的增长预测确定, 并且不超过该行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有: 基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组 C 的账面价值合计超过其可收回金额。

##### 资产组 D(康新物流(天津)有限公司)

资产组 D 的可收回金额依据其使用价值确定, 而使用价值是根据管理层批准的 5 年财务预算确定, 并采用 11.9%(2016 年: 11.9%)的折现率。资产组 D 超过 5 年的现金流量按照递增 8%的增长率为基础计算。该递增的增长率基于该地区相关行业的增长预测确定, 并且不超过该行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有: 基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组 D 的账面价值合计超过其可收回金额。

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 19. 长期待摊费用

2017年度:

人民币元

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入固定资产改良支出	110,436,997.44	57,029,400.84	40,301,688.72	1,388,123.48	125,776,586.08
预付租金/租赁费	50,392,590.04	25,332,305.88	4,092,777.79	1,477,093.80	70,155,024.33
其他	14,019,960.48	30,488,862.44	7,798,160.25	3,601,564.79	33,109,097.88
合计	174,849,547.96	112,850,569.16	52,192,626.76	6,466,782.07	229,040,708.29

## 20. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
尚未经税务部门批准的减值准备	276,287,614.16	69,071,903.54
计提一次性住房补贴	22,592,786.58	5,648,196.64
计提未决诉讼准备	321,902,989.80	80,475,747.45
未支付的工资	230,873,100.52	57,718,275.13
固定资产折旧	7,435,841.48	1,858,960.37
可抵扣亏损	328,687,633.64	82,171,908.41
其他可抵扣暂时性差异	316,591,445.42	79,147,861.36
合计	1,504,371,411.60	376,092,852.90

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	191,854,113.44	47,963,528.36
折旧和摊销	813,343,913.08	203,335,978.27
企业合并取得资产的公允价值调整	14,763,411.32	3,690,852.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	72,973,948.24	18,243,487.06
其他应纳税暂时性差异	29,169,172.24	7,292,293.06
合计	1,122,104,558.32	280,526,139.58

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2017年12月31日:

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	(47,963,528.36)	328,129,324.54	(24,846,316.73)	307,667,613.78
递延所得税负债	47,963,528.36	232,562,611.22	24,846,316.73	270,436,856.58

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 21. 其他非流动资产

人民币元

项目	2017年12月31日
股权分置流通权	224,302,824.00
预付土地定金	38,513,050.27
预付大型设备工程购置款	22,626,855.31
合计	285,442,729.58

注：于2006年10月，本公司股东及外运发展(A股上市公司)股东分别通过股权分置改革方案。根据该方案规定，本公司作为外运发展的非流通股股东向本方案实施之股权登记日在册的全体流通股股东每10股流通股支付2.9股股票。方案实施前，本公司持有外运发展约70.35%的股份。截止方案实施完毕，本公司向外运发展A股股东转让共计62,427,204股外运发展非上市股份，约占外运发展已发行股份总数的6.9%，约占本公司持有外运发展非上市股份的9.8%，转让后，本公司持有外运发展约63.46%的股份。

本集团在上述转让过程中确认了约为人民币22,430万元的股权分置流通权，在其他非流动资产项目中列报。

## 22. 短期借款

人民币元

项目	2017年12月31日	备注
信用借款	955,377,983.66	
保证借款	497,909,163.55	注1
抵押借款	45,961,301.76	注2
合计	1,499,248,448.97	

注1：于2017年12月31日本集团短期保证借款包括：2017年12月31日分别与大华银行、中国建设银行、中国银行及星展银行香港分行的贷款余额为美元700,000.00元(折合人民币4,573,940.00元)、港币105,000,000.00元(折合人民币87,769,500.00元)、港币95,000,000.00元(折合人民币79,410,500.00元)及港币390,184,500.00元(折合人民币326,155,223.55元)。贷款期限为3个月至12个月。实际贷款年利率为1.30%至4.15%。上述贷款分别由招商路凯亚洲有限公司提供信用保证，中国建设银行北京顺义支行出具金额为港币108,250,000.00元的融资性保函进行保证，中国银行股份有限公司北京首都机场支行出具金额为港币95,000,000.00元的融资性保函进行保证及本集团对以上借款提供信用保证。

注2：于2017年12月31日本集团短期抵押借款包括：2017年度分别向中国建设银行及中国银行贷款人民币40,961,301.76元及人民币5,000,000.00元。贷款期限分别为3个月与12个月。贷款年利率均为4.35%。上述贷款以人民币40,961,301.76元的应收账款、截至2017年12月31日净值为人民币58,426,797.86元的固定资产以及净值为人民币17,897,334.98元的无形资产作为抵押。

七、合并财务报表项目注释 - 续

23. 应付账款

人民币元

项目	2017年12月31日
1年以内(含1年)	9,243,743,167.28
1至2年(含2年)	270,137,243.37
2至3年(含3年)	108,033,849.05
3年以上	102,711,215.30
合计	9,724,625,475.00

于2017年12月31日, 本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

24. 预收款项

预收款项账龄明细

人民币元

项目	2017年12月31日
预收的运费及物流业务款	1,755,638,458.94
预收的保证金	633,246,824.50
合计	2,388,885,283.44

于2017年12月31日, 本集团无账龄超过一年的重要预收款项。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、短期薪酬	1,106,629,466.84	4,977,872,520.90	4,818,293,209.83	1,266,208,777.91
2、离职后福利-设定提存计划	90,085,129.67	485,383,577.90	476,339,595.79	99,129,111.78
3、辞退福利	6,714,462.54	67,625,716.98	38,952,865.87	35,387,313.65
合计	1,203,429,059.05	5,530,881,815.78	5,333,585,671.49	1,400,725,203.34

(2) 短期薪酬

2017年度:

人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,007,385,612.98	3,642,498,400.65	3,500,693,820.74	1,149,190,192.89
2、职工福利费	13,479,348.95	271,075,549.82	268,220,189.15	16,334,709.62
3、社会保险费	4,237,895.67	211,741,467.15	211,951,155.36	4,028,207.46
其中: 医疗保险费	3,176,995.53	178,898,454.38	178,918,884.62	3,156,565.29
工伤保险费	363,612.86	17,594,265.03	17,529,467.43	428,410.46
生育保险费	697,287.28	15,248,747.74	15,502,803.31	443,231.71
4、住房公积金	2,191,509.91	235,017,459.30	234,243,229.36	2,965,739.85
5、工会经费和职工教育经费	46,094,848.87	74,695,098.61	70,446,384.83	50,343,562.65
6、其他短期薪酬	33,240,250.46	542,844,545.37	532,738,430.39	43,346,365.44
合计	1,106,629,466.84	4,977,872,520.90	4,818,293,209.83	1,266,208,777.91

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 25. 应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划

2017年度:

人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、基本养老保险(注1)	8,244,695.49	395,643,685.88	394,426,703.45	9,461,677.92
2、失业保险费(注1)	585,402.57	13,036,822.76	13,112,059.01	510,166.32
3、企业年金缴费(注2)	81,255,031.61	76,703,069.26	68,800,833.33	89,157,267.54
合计	90,085,129.67	485,383,577.90	476,339,595.79	99,129,111.78

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

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 395,643,685.88 元及人民币 13,036,822.76 元。于2017年12月31日, 本集团尚有人民币 9,461,677.92 元及人民币 510,166.32 元的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

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

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

## 26. 应交税费

人民币元

项目	2017年12月31日
企业所得税	339,917,596.36
增值税	142,347,023.78
土地增值税	65,410,057.97
个人所得税	22,905,610.17
土地使用税	14,163,576.12
房产税	14,146,142.70
其他	25,232,956.50
合计	624,122,963.60

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 27. 应付股利

项目	人民币元	
	2017年12月31日	
招商局集团有限公司(注)	115,097,530.26	
中国外运长航集团有限公司	103,534,200.00	
上海化学工业区奉贤分区发展有限公司	8,436,820.69	
招商局漳州开发区有限公司	6,650,393.68	
金发实业(香港)有限公司	5,273,012.93	
深圳市海时捷供应链有限责任公司	4,838,591.16	
广东省南海食品进出口有限公司	4,186,613.55	
广东省食品进出口集团有限公司	3,349,290.85	
诚理通商株式会社	353,500.22	
东海运株式会社	286,851.38	
中国外运江西公司	72,259.86	
合计	252,079,064.58	

注：于2017年8月22日，本公司与招商局签订《发行股份购买资产协议》，本公司同意向招商局收购其持有的招商物流全部股份。根据购买协议，于2016年12月31日(基准日)至2017年11月3日(资产交割日)，协议所列招商物流的部分子公司的损益由招商局享有，其他公司的损益由本公司享有。根据此协议，本年招商物流将由招商局享有的损益人民币115,097,530.26元分配给招商局。

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 28. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2017年12月31日
收取的押金、保证金	508,392,811.28
应付代垫款	877,729,447.47
应付工程、设备及土地款	235,452,362.23
应付关联方借款(注1)	522,639,982.57
应付关联方往来款(注2)	3,441,072,718.47
其他	173,003,758.48
合计	5,758,291,080.50

注1: 截止2017年12月31日, 应付关联方借款主要系本公司之子公司香港物流向同系子公司 Sinotrans Shipping INC(中外运航运(巴拿马)有限公司, 以下简称“SSI”)的借款人民币45,000万元, 利率为固定利率4.98%, 贷款期限为一年。

注2: 截止2017年12月31日, 应付关联方往来款主要包括招商物流应付招商局香港的款项, 为向招商局香港收购招商路凯的全部股权款人民币228,795万元, 以及招商物流应付中国外运长航的款项, 为向中国外运长航收购其控股公司(包括: 河北中外运冀发物流有限公司、北京中外运运输有限公司、沈阳中外运久凌物流发展有限公司、舟山中外运报关有限公司、中外运久凌储运有限公司、中外运物流投资控股有限公司、广西中外运物流有限公司、中外运(天津)储运有限公司)的股权支付款合计人民币68,421万元。

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款:

2017年12月31日:

人民币元

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
招商局集团(香港)有限公司	2,287,952,687.84	股权收购款, 协议展期
中国外运长航集团有限公司	745,641,503.57	股权收购款及关联方借款, 协议展期
中国外运广西防城港公司	15,943,267.72	关联方借款, 协议展期
威海经济技术开发区财政局	14,187,773.76	应付土地款, 未约定支付期限
上海通运国际物流有限公司	14,000,000.00	关联方往来款, 未约定支付期限
合计	3,077,725,232.89	

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 29. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	1,978,614,663.22
一年内到期的长期应付款	450,406,896.80
一年内摊销的递延收益	12,501,831.52
合计	2,441,523,391.54

## 30. 其他流动负债

人民币元

项目	2017年12月31日
待转销项税额	102,126,943.23
其他	10,386,315.89
合计	112,513,259.12

## 31. 预计负债

人民币元

项目	2017年12月31日	形成原因
未决诉讼	289,786,537.37	注1
一次性住房补贴	22,592,786.58	注2
其他	20,235,304.23	
合计	332,614,628.18	

注1：因本集团牵连在日常业务所发生的纠纷诉讼中，本集团管理层根据相关法律法规对风险的估计，于2017年12月31日，本集团为该等可能导致损失的事项计提的预计负债的金额分别为人民币289,786,537.37元。

注2：一次性现金住房补贴指本集团于2002年重组前的预计负债。中国外运长航将会承担任何超出于2002年重组之日本集团之合并财务报表中记录的预计负债金额(人民币74,560,000元)以外的任何一次性现金住房补贴。本集团预期在可预见的将来不再实施新的一次性住房补贴计划。

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

## 32. 长期借款

## (1) 长期借款分类

人民币元			
项目	2017年12月31日	利率区间	备注
抵押借款	1,949,144,246.86	4.40%-4.99%	注1
保证借款	2,525,404,445.86	2.70%-8.00%	注2
信用借款	4,113,358,410.00	1.20%-4.35%	
合计	8,587,907,102.72		
减：一年内到期的长期借款	1,978,614,663.22		
其中：抵押借款	21,688,525.00		
保证借款	1,956,926,138.22		
一年后到期的长期借款	6,609,292,439.50		

注1：

本集团长期抵押借款主要包括：

本集团为满足业务发展需要，于2017年度与中国银行贷款余额为人民币8,932,818.81元。贷款期限为5年。实际贷款年利率为4.99%。该贷款以2017年12月31日净值为人民币33,470,084.20元的无形资产作为抵押。

本集团为满足业务发展需要，于2017年度与中国建设银行的贷款余额为人民币72,083,648.03元。贷款期限15年。实际贷款年利率为4.41%。该贷款以2017年12月31日净值为人民币34,935,071.13元的固定资产及净值为人民币40,367,322.28元的无形资产作为抵押。其中本集团预计于2018年偿还金额合计为人民币1,000,000.00元；本集团将该部分金额划分到1年内到期的非流动负债。

本集团为满足业务发展需要，于2016年度与国家开发银行的贷款余额合计为人民币1,099,716,604.31元，该借款于2017年度新增人民币793,135,898.71元。贷款期限为10至15年。实际贷款利率为4.40%至4.90%。上述贷款以截至2017年12月31日净值为人民币608,868,251.86元的投资性房地产、净值为人民币1,063,918,436.18元的无形资产、人民币1,380,545,829.16元的在建工程以及截至2016年12月31日净值为人民币2,481,694,168.83元的在建工程抵押。其中本集团预计于2017年偿还的金额为人民币3,250,000.00元，本集团将该部分金额划分到1年内到期的非流动负债。本集团于2017年度提前偿还人民币21,474,723.00元，上述贷款于2017年12月31日余额为人民币1,868,127,780.02元，其中本集团预计于2018年偿还金额为人民币20,688,525.00元，本集团将该部分金额划分到1年内到期的非流动负债。

## 七、合并财务报表项目注释 - 续

### 32. 长期借款 - 续

注 2:

本集团长期保证借款主要包括:

本集团为满足业务发展需要, 于 2017 年度与中国农业银行贷款余额为人民币 55,000,000.00 元。贷款期限为 2 年。贷款利率为全国银行间同业拆借中心发布的 1 年期贷款基准利率上浮 0.45% 浮动利率。该贷款由招商物流提供信用保证。

本集团为满足业务发展需要, 于 2016 年度与银团(香港上海汇丰银行有限公司、澳大利亚国民银行、渣打银行(香港)及西太平洋银行)、国家开发银行的贷款余额分别为美元 300,000,000.00 元(折合为人民币 2,073,242,913.87 元)、美元 68,142,486.03 元(折合为人民币 472,704,427.00 元)。贷款期限为 5 年至 15 年。实际贷款年利率为 2.70%-8.00%。以上贷款分别由招商局香港及招商局提供信用保证。上述贷款于 2017 年余额分别为美元 300,000,000.00 元(折合为人民币 1,956,613,641.78 元)、美元 78,345,426.77 元(折合为人民币 512,202,230.92 元)。其中, 本集团预计于 2018 年偿还的合计金额为人民币 1,956,613,641.78 元, 将该部分金额划分到 1 年内到期的非流动负债。

### 33. 应付债券

#### (1) 应付债券

	人民币元
项目	2017年12月31日
公司债券	3,495,826,575.34
合计	3,495,826,575.34

2016年3月3日, 经中国证券监督管理委员会核准, 本公司获准发行面值为人民币 100 元, 发行总额为人民币 20 亿元的无担保公司债券。该债券发行的期限为 5 年, 固定票面及实际年利率分别为 3.20% 及 3.24%, 为一次还本分期付息。

2016年8月24日, 经中国证券监督管理委员会核准, 本公司获准发行面值为人民币 100 元, 发行总额为人民币 15 亿元的无担保公司债券。该债券发行的期限为 5 年, 固定票面及实际年利率分别为 2.94% 及 2.98%, 为一次还本分期付息。

七、合并财务报表项目注释 - 续

33. 应付债券 - 续

(2) 应付债券增减变动表

2017年度：

人民币元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	减：一年内到期的应付债券	年末余额
2016年一期20亿公司债券	2,000,000,000.00	02/03/2016	5年	2,000,000,000.00	1,996,666,301.37	-	64,000,000.00	800,000.01	64,000,000.00	-	1,997,466,301.38
2016年二期15亿公司债券	1,500,000,000.00	24/08/2016	5年	1,500,000,000.00	1,497,963,698.62	-	44,100,000.00	396,575.34	44,100,000.00	-	1,498,360,273.96
合计	3,500,000,000.00			3,500,000,000.00	3,494,629,999.99	-	108,100,000.00	1,196,575.35	108,100,000.00	-	3,495,826,575.34

七、合并财务报表项目注释 - 续

34. 长期应付款

(1)按款项性质列示长期应付款

人民币元

项目	2017年12月31日
应付少数股东款	304,104,012.24
关联方借款(注)	951,943,494.82
其他	3,784,446.33
合计	1,259,831,953.39
减：一年内到期的部分	450,406,896.80
一年后到期的长期应付款	809,425,056.59

(2)年末余额最大的前5项

人民币元

项目	2017年12月31日
AMERICOLD LOGISTICS HONG KONG LIMITED	292,104,012.22
中国外运长航	179,917,140.00
Sinotrans Shipping INC	160,087,900.00
广东外运有限公司	91,938,455.02
招商局轮船股份有限公司	50,000,000.00
合计	774,047,507.24

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七、合并财务报表项目注释 - 续

35. 递延收益

2017年度：

人民币元

项目	2017年 1月1日	本年增加	本年减少	2017年 12月31日	形成原因
政府补助	272,686,577.69	165,371,811.80	33,799,964.08	404,258,425.41	政府补助款
减：一年内到期的递延收益	10,703,142.24	12,501,831.52	10,703,142.24	12,501,831.52	
一年后到期递延收益	261,983,435.45	152,869,980.28	23,096,821.84	391,756,593.89	

(1) 政府补助

2017年度：

人民币元

负债项目	2017年 1月1日	本年新增	本年计入	其他变动	2017年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
		补助金额	营业外收入及其他收益金额			
土地返还款	78,682,796.84	19,330,793.56	2,274,877.41	-	95,738,712.99	资产相关
经开区项目	37,455,451.24	16,491,500.00	1,347,023.48	-	52,599,927.76	资产相关
重庆西部物流园中心项目	3,000,000.00	45,520,491.69	-	-	48,520,491.69	资产相关
拆迁基金	37,422,639.08	2,587,315.25	3,527,412.36	-	36,482,541.97	资产相关
分发中心建设项目	4,000,000.00	22,000,000.00	-	-	26,000,000.00	资产相关
物流标准化项目	11,377,473.70	24,282,477.97	9,942,618.07	-	25,717,333.60	资产相关
物流中心项目	14,440,333.43	12,145,000.00	1,166,933.48	-	25,418,399.95	资产相关
2008年重点物流企业项目	11,337,850.87	-	1,719,023.60	-	9,618,827.27	资产相关
标准化智能仓储配送中心改造子项目	6,887,169.80	3,162,578.99	1,333,944.88	-	8,715,803.91	资产相关
二期仓库补贴收益	10,720,952.38	-	1,118,624.40	-	9,602,327.98	资产相关
管窑政府建设配套资金	-	6,513,200.00	91,164.80	-	6,422,035.20	资产相关
空港仓库企业发展金	6,594,222.20	-	267,333.33	-	6,326,888.87	资产相关
冷链物流基建项目	1,500,000.00	5,843,295.36	1,947,765.12	-	5,395,530.24	资产相关
维益二期政府扶持基金	5,539,931.55	-	409,075.56	-	5,130,855.99	资产相关
中外运(郑州)中部区域物流网络枢纽项目	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	资产相关
其他	38,727,756.60	7,495,158.98	8,654,167.59	-	37,568,747.99	资产相关
合计	272,686,577.69	165,371,811.80	33,799,964.08	-	404,258,425.41	

七、合并财务报表项目注释 - 续

36. 营业收入、成本

人民币元

项目	2017年度	
	收入	成本
主营业务	72,567,177,726.29	67,134,662,237.30
其他业务	590,334,989.82	473,615,897.17
合计	73,157,512,716.11	67,608,278,134.47

37. 税金及附加

人民币元

项目	2017年度
房产税	74,699,562.13
土地使用税	47,731,930.85
城市维护建设税	27,727,898.47
印花税	22,743,241.74
教育费附加	21,733,031.49
其他	20,561,517.33
合计	215,197,182.01

38. 销售费用

人民币元

项目	2017年度
人工费用	618,237,474.46
房租、物业及煤水电费	47,892,819.56
差旅交通费	40,248,040.99
汽车费用	22,552,233.41
业务招待费	42,928,170.16
折旧摊销费	19,327,573.60
邮电通讯网络费	14,598,888.27
办公费	12,677,288.59
其他	18,479,192.19
合计	836,941,681.23

七、合并财务报表项目注释 - 续

39. 管理费用

人民币元

项目	2017年度
人工费用	1,626,990,289.32
房租、物业及煤水电费	190,294,214.50
折旧摊销费	159,720,830.00
审计、咨询评估、综合服务费	97,541,239.64
业务招待费	65,899,322.87
差旅交通费	61,774,912.32
邮电通讯网络费	56,784,035.98
汽车费用	56,379,129.78
技术服务费	52,357,315.42
办公费	28,336,289.05
保险费	19,529,435.65
修理费	15,785,051.31
劳动保险费	15,260,275.59
广告宣传赞助费	7,331,883.06
会议费、培训费	7,004,507.61
诉讼费	6,273,290.31
其他	31,117,271.08
合计	2,498,379,293.49

40. 财务费用

人民币元

项目	2017年度
利息支出	526,322,031.75
其中：银行及其他借款	387,327,070.90
债券利息及票据贴现	130,419,808.77
其他	8,575,152.08
减：已资本化的利息费用	110,648,497.14
减：利息收入	207,602,185.64
汇兑损失	202,198,691.15
银行手续费	23,833,486.42
合计	434,103,526.54

41. 资产减值损失

人民币元

项目	2017年度
一、坏账损失	112,862,481.92
二、存货跌价损失	2,156,248.00
三、长期股权投资减值损失	14,842,000.00
四、固定资产减值损失	6,262,289.43
合计	136,123,019.35

七、合并财务报表项目注释 - 续

42. 公允价值变动损失

人民币元

项目	本年累计数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(14,876,057.51)
合计	(14,876,057.51)

43. 投资收益

人民币元

项目	2017年度
对联营公司和合营企业的投资收益	1,021,668,429.17
其中：按权益法享有合营企业净收益的份额	973,884,146.72
按权益法享有联营公司净收益的份额	47,784,282.45
处置合营企业损失	(610,234.29)
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	39,373,654.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	25,572,841.26
处置子公司收益	282,317,832.79
处置可供出售金融资产收益	578,519,535.01
合计	1,946,842,058.17

本集团本年度不存在投资收益汇回有重大限制的情形。

44. 资产处置收益

人民币元

项目	本年累计数	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	169,637,257.87	169,637,257.87
其中：固定资产处置收益	161,609,509.64	161,609,509.64
无形资产处置收益	8,027,748.23	8,027,748.23
合计	169,637,257.87	169,637,257.87

七、合并财务报表项目注释 - 续

45. 营业外收入

人民币元

项目	2017年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废收入	1,864,817.68	1,864,817.68
政府补助利得(附注(七)、60)	37,218,582.00	37,218,582.00
无法支付的应付账款	25,848,732.95	25,848,732.95
违约金、赔偿金	23,403,676.47	23,403,676.47
其他	23,106,693.41	23,106,693.41
合计	111,442,502.51	111,442,502.51

46. 营业外支出

人民币元

项目	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	10,303,100.99	10,303,100.99
罚没支出	12,020,735.33	12,020,735.33
违约金及赔偿金	10,741,965.34	10,741,965.34
诉讼及事故赔偿净损失	95,461,821.87	91,643,794.31
担保损失(注)	(27,700,650.00)	(27,700,650.00)
对外捐赠	409,297.35	409,297.35
其他	8,102,684.15	11,920,711.71
合计	109,338,955.03	109,338,955.03

注：本公司之子公司外运发展之原合营企业银河航空 2008 年向中国银行股份有限公司天津市分行申请了抵押贷款 7,470.00 万美元，经外运发展第三届董事会第二十九次会议及 2008 年第一次临时股东大会批准，外运发展按照出资比例 51%为银河航空的抵押贷款提供无条件见索即付的连带责任担保，并签署《保证合同》，担保金额为 3,809.70 万美元，保证期间自该单项债务到期之日起算，至《借款合同》项下最后到期的本金到期 2 年后终止。

截至 2017 年 12 月 31 日，银河航空已提前向银行偿还该项贷款的全部本金及利息，外运发展的上述连带责任担保义务解除，因此将根据此担保责任可能导致的损失计提的预计负债金额人民币 27,700,650.00 元冲回。

七、合并财务报表项目注释 - 续

47. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年度	人民币元
当期所得税费用		800,257,955.55
递延所得税利得		(14,558,757.71)
合计		785,699,197.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

2017年度:

项目	本年发生额	人民币元
利润总额		3,767,085,743.07
按25%计算的所得税费用		941,771,435.77
非应税收入		(284,882,282.65)
不得税前扣除的成本、费用和损失		94,061,787.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的纳税影响		(58,574,175.90)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损		134,946,649.01
若干子公司所得税优惠税率(附注六)		(41,624,215.47)
所得税费用		785,699,197.84

48. 所有权或使用权受到限制的资产

2017年度:

项目	年末账面价值	受限原因	人民币元
货币资金(注)	217,753,903.08	抵押受限、诉讼冻结受限	
投资性房地产	608,868,251.86	抵押受限	
固定资产	93,361,868.99	抵押受限	
无形资产	1,155,653,177.64	抵押受限	
在建工程	1,380,545,829.16	抵押受限	
应收账款	40,961,301.76	抵押受限	
合计	3,497,144,332.49		

注：于2017年12月31日，本集团共有人民币217,753,903.08元受限制使用资金。其中，由于抵押的受限制使用资金为人民币197,887,373.08元，由于诉讼冻结人民币19,866,530.00元。

七、合并财务报表项目注释 - 续

49. 外币货币性项目

2017年12月31日：

人民币元

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			3,375,438,228.48
其中：美元	404,371,473.52	6.5342	2,642,244,082.27
港币	481,644,208.87	0.8359	402,606,394.19
澳大利亚元	13,173,552.74	5.0928	67,090,269.39
欧元	4,813,823.55	7.8023	37,558,895.48
日元	894,952,751.12	0.0579	51,817,764.29
英镑	79,632.01	8.7792	699,105.34
其他(注)			173,421,717.52
应收账款			2,543,685,433.56
其中：美元	257,469,860.01	6.5342	1,682,359,559.28
港币	343,667,618.70	0.8359	287,271,762.47
澳大利亚元	2,300,335.30	5.0928	11,715,147.62
欧元	2,254,822.60	7.8023	17,592,802.37
日元	773,849,413.82	0.0579	44,805,881.06
英镑	113,131.55	8.7792	993,204.50
其他(注)			498,947,076.26
长期借款			4,348,999,895.97
其中：美元	78,387,902.26	6.5342	512,202,230.95
港币	4,590,019,936.62	0.8359	3,836,797,665.02

注：其他币种主要包括安哥拉宽扎、迪拉姆、塔卡、马币、泰铢、中非法郎等。

## 八、 关联方关系及其交易

### 1. 存在控制关系的关联方

人民币千元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国外运长航	北京	综合物流、航运及配套业务、船舶制造与修理	10,010,710	55.75%	55.75%

本公司最终控制方说明：

2015年12月29日，经国资委报经国务院批准后决定，中国外运长航与招商局实施战略重组。中国外运长航以无偿划转的方式整体并入招商局，成为其全资子公司，而本公司也因此成为招商局的上市附属公司。由于自2016年起，招商局已对中国外运长航拥有控制权，故本公司的最终控股公司为招商局。

2. 子公司相关信息见附注六所述。

# 中国外运股份有限公司

## 财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 八、 关联方关系及其交易 - 续

#### 3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下:

公司名称	关联方关系
招商局集团财务有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运集装箱运输有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
重庆万桥交通科技发展有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运阳光速航运输有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
远升有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
上海长航国际海运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运国际贸易有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
河南外运保税物流有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运阿拉山口公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
九江长伟国际船舶代理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局食品(深圳)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西来宾中外运物流有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运河北公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
湖南中外运久凌储运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运广东湛江有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
河北中外运久凌储运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运广西公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运河北唐山公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
河南中外运久凌储运公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广东外运惠州有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运广西防城港公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运广西梧州有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
融运达供应链管理(天津)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
深圳市招商蛇口资产管理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局国际财务有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中石化长江燃料有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运秦皇岛公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国长江航运集团南京油运股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运甘肃有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
上海中外运钱塘有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
深圳赤湾拖轮有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
北京外运汽车运输有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
湖北中外运仓码物流有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
河北中外运久凌储运公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运南通有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
江苏外运集装箱站有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运陕西有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西外运凭祥有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局保税物流有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
深圳联达拖轮有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
上海长航国际商船(香港)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局集团(香港)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
SINOTRANS SHIPPING INC.	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
RED BRAVES FINANCE LTD.	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业

# 中国外运股份有限公司

## 财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 八、 关联方关系及其交易 - 续

#### 3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下- 续:

公司名称	关联方关系
中国外运北京有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运(香港)投资有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
浙江舟山中外运物流有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运四川有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
山东外运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西中外运久凌储运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
北京外运汽车服务有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
北京外运机动车检测有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运广西贵港公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
安徽外运直属储运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
深圳招商建设有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西柳州外运有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运上海(集团)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西外运南宁集装箱汽车运输公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
北京海昌大厦有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局轮船股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运(深圳)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局置业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运航运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国租船有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局漳州开发区有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运江西公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广东外运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商港务(深圳)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
北京奥城五合置业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
辽宁外运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
天津外运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运连云港有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运天津集团塘沽公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广东外运物业管理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运房地产开发有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
SINOTRANS CONTAINER	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西外运凭祥有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运海南有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运江苏有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
嘉兴中外运船务代理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
江苏外运物流有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
福建外运马江储运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
上海新洋山集装箱运输有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局国际信息技术有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
深圳市蛇口新时代置业管理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国外运内蒙古有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局货柜服务有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
深圳长航滚装物流有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
南通外运港口集装箱物流有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业

# 中国外运股份有限公司

## 财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八、关联方关系及其交易 - 续

#### 3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下- 续:

公司名称	关联方关系
中国外运湖南有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
广西外运南宁储运公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
满洲里外运有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
东莞深赤湾码头有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局海通贸易有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运集装箱运输(香港)有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中外运国际贸易有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
蛇口集装箱码头有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
漳州招商局码头有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
南京扬子江化工运贸有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
中国扬子江轮船股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局(深圳)进口商品有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
威海威东航运有限公司	本集团之联营公司
北京中外运华力物流有限公司	本集团之联营公司
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	本集团之联营公司
上海普安仓储有限公司	本集团之联营公司
招商局物流集团南京有限公司	本集团之联营公司
上海海辉国际集装箱修理有限公司	本集团之联营公司
马鞍山天顺港口有限责任公司	本集团之联营公司
上海星瀚船务代理有限公司	本集团之联营公司
扬州综保供应链管理有限公司	本集团之联营公司
天津世运物流有限公司	本集团之联营公司
天津润峰物流有限公司	本集团之联营公司
中国国际展览运输有限公司	本集团之联营公司
华力环球运输有限公司	本集团之联营公司
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	本集团之合营企业
中外运-日新国际货运有限公司	本集团之合营企业
上海华星国际集装箱货运有限公司	本集团之合营企业
中外运沙伦氏物流有限公司	本集团之合营企业
中外运国际供应链有限公司	本集团之合营企业
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	本集团之合营企业
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	本集团之合营企业
张家港保税港区中外运长江国际物流有限公司	本集团之合营企业
宁波中外运阿联船舶代理有限公司	本集团之合营企业
上海中外运阿联船舶代理有限公司	本集团之合营企业
MAXX LOGISTICS LTD.	本集团之合营企业
沈阳金运汽车物流有限公司	本集团之合营企业
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	本集团之合营企业
上海运星国际船务代理有限公司	本集团之合营企业
中外运泸州港保税物流有限公司	本集团之合营企业
大连京大国际货运代理有限公司	本集团之合营企业
中国外运巴基斯坦物流有限公司	本集团之合营企业
中外运普菲斯冷链物流有限公司	本集团之合营企业

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下- 续:

公司名称	关联方关系
中国外运吉布提公司	本集团之合营企业
武汉中港物流有限公司	本集团之合营企业
北京中外运华力物流有限公司	本集团之合营企业
中外运普菲斯物流(上海)有限公司	本集团之合营企业
唐山港中外运船务代理有限公司	本集团之合营企业
新陆桥(连云港)码头有限公司	本集团之合营企业
中国外运苏州物流中心有限公司	本集团之合营企业
东莞港集装箱港务有限公司	本集团之合营企业
苏州中外运众力国际货运有限公司	本集团之合营企业
荣运(厦门)供应链有限公司	本集团之合营企业
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	本集团之合营企业
中外运普菲斯亿达(上海)物流有限公司	本集团之合营企业
上海通运国际物流有限公司	本集团之合营企业
上海外红伊势达国际物流有限公司	本集团之合营企业
南京新港直通物流中心有限公司	本集团之合营企业
上港外运集装箱仓储服务有限公司	本集团之合营企业
中外运高新物流(苏州)有限公司	本集团之合营企业
宁波中外运阿联船舶代理有限公司	本集团之合营企业
宁波太平国际贸易联运有限公司	本集团之合营企业
大连日通外运物流有限公司	本集团之合营企业
江苏日新外运国际运输有限公司	本集团之合营企业
商顺供应链管理(中国)有限公司	本集团之合营企业
深圳海星港口发展有限公司	本集团之合营企业
宁波大榭招商国际码头有限公司	最终控制方之合营企业
招商银行股份有限公司	最终控制方之联营公司
中粮招商局(深圳)粮食电子交易中心有限公司	最终控制方之联营公司

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

接受劳务情况表： - 续

人民币元

关联方	关联交易内容	2017年
<b>母公司</b>		204,540.12
中国外运长航集团有限公司	运输及相关服务	204,540.12
<b>合联营公司</b>		434,814,560.87
宁波中外运阿联船舶代理有限公司	运输及相关服务	147,692,852.80
威海威东航运有限公司	运输及相关服务	66,747,756.00
新陆桥(连云港)码头有限公司	运输及相关服务	32,348,665.92
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	运输及相关服务	30,692,152.02
上海中外运阿联船舶代理有限公司	运输及相关服务	28,350,549.28
中外运沙伦氏物流有限公司	运输及相关服务	24,129,394.19
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	运输及相关服务	15,707,310.54
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	运输及相关服务	14,729,880.98
马鞍山天顺港口有限责任公司	运输及相关服务	14,226,615.15
上海华星国际集装箱货运有限公司	运输及相关服务	11,926,365.93
中国外运巴基斯坦物流有限公司	运输及相关服务	6,141,330.53
荣运(厦门)供应链有限公司	运输及相关服务	5,347,813.70
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	运输及相关服务	4,252,946.41
北京中外运华力物流有限公司	运输及相关服务	1,861,615.29
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	运输及相关服务	891,072.15
其他		29,768,239.98
<b>最终控制方之合营企业</b>		4,094,757.40
宁波大榭招商国际码头有限公司	运输及相关服务	3,373,320.37
其他	运输及相关服务	721,437.03

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

接受劳务情况表： - 续

人民币元

关联方	关联交易内容	2017年
<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>		2,066,247,765.13
中外运集装箱运输有限公司	运输及相关服务	758,897,414.42
中国外运阳光速航运输有限公司	运输及相关服务	478,822,577.23
上海长航国际海运有限公司	运输及相关服务	208,011,547.51
中国长江航运集团南京油运股份有限公司	运输及相关服务	175,623,996.79
上海中外运钱塘有限公司	运输及相关服务	92,187,965.36
中国外运甘肃有限公司	运输及相关服务	48,109,178.00
深圳赤湾拖轮有限公司	运输及相关服务	20,492,361.31
广西外运凭祥有限公司	运输及相关服务	17,707,220.34
中石化长江燃料有限公司	运输及相关服务	13,936,931.30
中国外运海南有限公司	运输及相关服务	12,620,759.04
广西外运南宁集装箱汽车运输公司	运输及相关服务	12,510,149.82
湖北中外运仓码物流有限公司	运输及相关服务	11,723,387.34
河南外运保税物流有限责任公司	运输及相关服务	11,398,330.45
湖南中外运久凌储运有限公司	运输及相关服务	9,864,930.93
中国外运江苏有限公司	运输及相关服务	8,957,761.94
中国外运河北唐山公司	运输及相关服务	8,805,218.90
招商局保税物流有限公司	运输及相关服务	8,750,544.91
远升有限公司	运输及相关服务	8,392,085.06
中国外运秦皇岛公司	运输及相关服务	7,515,667.67
嘉兴中外运船务代理有限公司	运输及相关服务	7,053,459.55
河北中外运久凌储运有限公司	运输及相关服务	7,025,084.24
江苏外运物流有限责任公司	运输及相关服务	6,876,104.26
福建外运马江储运有限公司	运输及相关服务	6,571,038.98
上海新洋山集装箱运输有限公司	运输及相关服务	6,376,119.98
中国外运阿拉山口公司	运输及相关服务	6,440,988.84
深圳联达拖轮有限公司	运输及相关服务	5,114,471.32
招商局国际信息技术有限公司	运输及相关服务	4,693,578.97
北京奥城五合置业有限公司	运输及相关服务	4,693,331.04
中国外运河北公司	运输及相关服务	4,351,517.92
中国外运陕西有限公司	运输及相关服务	3,787,469.26
中国外运广西梧州有限公司	运输及相关服务	3,764,738.99
深圳市蛇口新时代置业管理有限公司	运输及相关服务	3,400,198.00
广西来宾中外运物流有限责任公司	运输及相关服务	3,311,870.63
中国外运内蒙古有限公司	运输及相关服务	2,846,483.24
招商局货柜服务有限公司	运输及相关服务	2,805,865.33
深圳长航滚装物流有限公司	运输及相关服务	2,748,747.65
南通外运港口集装箱物流有限公司	运输及相关服务	2,290,614.19
中国外运湖南有限公司	运输及相关服务	2,234,510.42
广西外运南宁储运公司	运输及相关服务	1,360,728.37
天津外运有限公司	运输及相关服务	1,324,931.22
中国外运广西贵港公司	运输及相关服务	1,225,756.58
满洲里外运有限公司	运输及相关服务	1,214,557.67
招商港务(深圳)有限公司	运输及相关服务	1,184,946.27
东莞深赤湾码头有限公司	运输及相关服务	1,049,904.69
其他	运输及相关服务	56,172,719.20
合计		2,505,361,623.52

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

提供劳务情况表： - 续

人民币元

关联方	关联交易内容	2017年
<b>母公司</b>		-
中国外运长航集团有限公司	运输及相关服务	-
<b>合联营公司</b>		502,663,063.25
宁波太平国际贸易联运有限公司	运输及相关服务	232,937,021.27
上海中外运阿联船舶代理有限公司	运输及相关服务	52,299,338.62
中外运-敦豪国际航空快件有限公司	运输及相关服务	42,299,126.93
中外运沙伦氏物流有限公司	运输及相关服务	28,647,387.16
北京中外运华力物流有限公司	运输及相关服务	22,837,255.68
天津世运物流有限公司	运输及相关服务	20,135,740.82
威海威东航运有限公司	运输及相关服务	15,444,964.84
大连日通外运物流有限公司	运输及相关服务	10,355,763.44
上海通运国际物流有限公司	运输及相关服务	9,822,369.85
天津润峰物流有限公司	运输及相关服务	9,351,199.44
上海华星国际集装箱货运有限公司	运输及相关服务	8,315,242.67
宁波中外运阿联船舶代理有限公司	运输及相关服务	7,505,935.31
青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	运输及相关服务	6,969,943.22
东莞市中外运跨晟电子商务有限公司	运输及相关服务	4,125,780.56
中外运普菲斯物流(上海)有限公司	运输及相关服务	3,947,592.31
中外运华杰国际物流(北京)有限公司	运输及相关服务	3,825,059.33
江苏日新外运国际运输有限公司	运输及相关服务	3,592,619.89
中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	运输及相关服务	3,355,724.73
中外运一日新国际货运有限公司	运输及相关服务	2,509,639.35
中国国际展览运输有限公司	运输及相关服务	2,372,465.11
中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	运输及相关服务	2,161,453.22
华力环球运输有限公司	运输及相关服务	1,359,028.33
张家港保税港区中外运长江国际物流有限公司	运输及相关服务	1,198,959.81
其他		7,293,451.36
<b>最终控制方之合联营公司</b>		18,767,553.78
中粮招商局(深圳)粮食电子交易中心有限公司		17,797,678.17
其他		969,875.61
<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>		838,462,835.43
中国外运阳光速航运输有限公司	运输及相关服务	220,772,940.58
中外运集装箱运输有限公司	运输及相关服务	211,168,030.57
嘉兴中外运船务代理有限公司	运输及相关服务	106,044,854.57
中国外运甘肃有限公司	运输及相关服务	62,338,606.06
上海中外运钱塘有限公司	运输及相关服务	25,987,073.69
中国外运广西梧州有限公司	运输及相关服务	25,604,524.01
湖北中外运仓码物流有限公司	运输及相关服务	21,847,388.95
中国长江航运集团南京油运股份有限公司	运输及相关服务	15,511,726.25
中外运集装箱运输(香港)有限公司	运输及相关服务	9,701,847.72
中国外运湖南有限公司	运输及相关服务	9,668,711.35
天津外运有限公司	运输及相关服务	9,428,686.44
中外运国际贸易有限公司	运输及相关服务	9,025,001.91
河南外运保税物流有限责任公司	运输及相关服务	6,992,710.04
蛇口集装箱码头有限公司	运输及相关服务	6,892,671.04
中国外运海南有限公司	运输及相关服务	6,339,987.80
上海长航国际海运有限公司	运输及相关服务	5,163,034.67
漳州招商局码头有限公司	运输及相关服务	4,386,792.48

## 八、关联方关系及其交易 - 续

### 4. 关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

##### 提供劳务情况表：- 续

人民币元

关联方	关联交易内容	2017年
<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>		
南京扬洋化工运贸有限公司	运输及相关服务	4,270,975.68
九江长伟国际船舶代理有限公司	运输及相关服务	4,092,368.40
中国扬子江轮船股份有限公司	运输及相关服务	2,767,993.93
中国外运阿拉山口公司	运输及相关服务	2,344,657.99
中国外运河北公司	运输及相关服务	2,233,397.28
中国外运内蒙古有限公司	运输及相关服务	2,143,992.93
中国外运陕西有限公司	运输及相关服务	2,140,387.10
湖南中外运久凌储运有限公司	运输及相关服务	1,247,401.98
中国租船有限公司	运输及相关服务	706,767.26
上海新洋山集装箱运输有限公司	运输及相关服务	653,453.08
广西外运凭祥有限公司	运输及相关服务	602,801.40
招商局(深圳)进口商品有限公司	运输及相关服务	503,136.77
远升有限公司	运输及相关服务	296,015.21
中国外运广西防城港公司	运输及相关服务	33,274.53
其他	运输及相关服务	57,551,623.76
合计		1,359,893,452.46

#### (2) 关联受托管理

本公司于2014年2月10日与中国外运长航签订《托管协议》，协议约定中国外运长航将其下属28家公司的经营管理托管给本公司，本公司依据协议约定以人工成本费用为定价依据确定的托管成本向中国外运长航收取托管费，托管费为每年人民币8,490,566.04元，该协议于2016年12月31日到期。于2017年1月1日，本公司与中国外运长航续签了《托管协议》，托管期限为2017年1月1日至2018年12月31日，托管费为每年人民币10,377,358.50元，托管费用的定价依据及托管范围未发生变化。

#### (3) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	2017年度确认的 租赁收入
中国外运阳光速航运输有限公司	集装箱、土地房屋建筑物	9,729,192.56
中外运集装箱运输有限公司	运输设备	1,377,023.81
上港外运集装箱仓储服务有限公司	土地房屋建筑物	1,275,602.61
招商港务(深圳)有限公司	土地房屋建筑物	937,938.72
其他	土地房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他资产	795,212.40
合计		14,114,970.10

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

4. 关联方交易情况

(3) 关联租赁情况 - 续

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2017年度确认的租赁收入
北京奥城五合置业有限公司	土地房屋建筑物	36,146,627.88
山东外运有限公司	土地房屋建筑物	5,863,845.13
招商局保税物流有限公司	土地房屋建筑物	5,612,065.36
辽宁外运有限公司	土地房屋建筑物	5,117,790.59
中外运上海(集团)有限公司	土地房屋建筑物	1,774,759.88
中国外运河北公司	土地房屋建筑物	1,500,000.00
天津外运有限公司	土地房屋建筑物	1,207,899.68
中国外运连云港有限公司	土地房屋建筑物	1,200,282.98
中国外运天津集团塘沽公司	土地房屋建筑物	1,087,917.76
其他	土地房屋建筑物、运输设备、其他资产	4,923,868.61
<b>合计</b>		<b>64,435,057.87</b>

(4) 关联担保情况

本集团作为担保方：

人民币元

被担保方	2017担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国外运(香港)物流有限公司(注1)	195,850,116.15	2017年7月14日	2020年6月7日	否
中国外运(香港)物流有限公司(注1)	130,305,107.40	2017年6月8日	2020年6月7日	否
招商局物流集团有限公司(注2)	130,000,000.00	2017年12月25日	2020年12月25日	否
中外运香港空运发展有限公司(注3)	87,770,550.00	2017年8月21日	2018年8月21日	否
中外运香港空运发展有限公司(注3)	79,411,450.00	2017年11月2日	2018年11月1日	否
东莞港集装箱港务有限公司(注4)	28,375,908.85	2012年5月10日	2018年5月10日	否
东莞港集装箱港务有限公司(注4)	18,889,500.00	2016年1月10日	2021年1月9日	否
中外运泸州港保税物流有限公司	19,380,000.00	2016年12月29日	2021年12月28日	否
中外运沙伦氏物流有限公司	16,430,761.03	2016年5月16日	2021年5月16日	否
<b>合计</b>	<b>706,413,393.43</b>			

注1：本公司之子公司香港物流为满足业务发展需要，于2017年6月8日至2017年7月14日分别与星展银行香港分行签订金额为港币23,400万元(折合人民币19,585万元)和金额为港币15,600万元(折合人民币13,030万元)的两笔借款，该借款由本公司提供信用保证。

## 八、关联方关系及其交易 - 续

### 4. 关联方交易情况 - 续

#### (4) 关联担保情况 - 续

本集团作为担保方：- 续

注 2：本公司之子公司招商物流为满足业务发展需要，于 2017 年 12 月 25 日从摩根大通银行(中国有限公司)上海分行取得金额为人民币 13,000 万元的授信额度，该授信由本公司提供信用保证。

注 3：本公司之子公司香港空运为满足业务发展需要分别于 2017 年 8 月 31 日和 2017 年 11 月 2 日从中国建设银行和中国银行取得金额为港币 10,500 万元和港币 9,500 万元的贷款，借款期限均为 1 年，该借款由本公司之子公司外运发展提供担保。

注 4：本集团之合营企业东莞虎门为满足业务发展需要分别于 2012 年 5 月 10 日和 2015 年 8 月 27 日与招银金融租赁有限公司和广东融通融资租赁有限公司签订融资租赁合同，该融资租赁由本公司之子公司华南外运按照持股比例(49%)提供担保。

注 5：本公司之子公司香港空运为满足业务发展需要分别于 2016 年 7 月 29 日和 2016 年 8 月 4 日从财务公司和中国银行股份有限公司澳门分行取得金额为美元 739 万元和港币 9,500 万元的借款，借款期限均为 1 年，该借款由本公司之子公司外运发展提供担保。

注 6：本公司之原合营企业银河航空为满足业务发展需要向中国银行股份有限公司天津市分行申请了抵押贷款美元 7,470 万元，该借款由本公司之子公司外运发展为银行贷款提供担保。该担保于 2017 年已经履行完毕。

本集团作为被担保方：

被担保方	2017 担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
招商局集团(香港)有限公司	1,956,613,641.78	2015-6-26	2030-6-30	否

为建设香港“青衣 181 项目”物流中心融资需要，本公司之子公司港瑞物流与国家开发银行签订授信协议，取得总额为港币 290,000 万元的授信。本公司之关联方招商局香港提供全额担保。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(5) 关联方资金拆借

2017年12月31日：

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
<b>拆入</b>				
招商局集团财务有限公司	700,000,000.00	2017年4月1日	2019年11月7日	长期借款
SINOTRANS SHIPPING INC.	450,000,000.00	2017年6月7日	2018年6月6日	其他应付款
招商局集团有限公司	450,000,000.00	2013年6月20日	2018年6月3日	一年内到期的非流动负债
招商局集团财务有限公司	440,000,000.00	2017年4月18日	2020年4月16日	长期借款
招商局集团财务有限公司	400,000,000.00	2017年3月23日	2018年3月22日	短期借款
招商局集团财务有限公司	322,000,000.00	2017年7月3日	2020年4月16日	长期借款
招商局集团财务有限公司	300,000,000.00	2016年11月8日	2019年11月7日	长期借款
招商局集团财务有限公司	238,000,000.00	2017年12月29日	2020年4月16日	长期借款
招商局集团财务有限公司	200,000,000.00	2017年4月10日	2018年3月22日	短期借款
招商局集团财务有限公司	150,000,000.00	2017年6月19日	2018年6月18日	短期借款
中国外运长航集团有限公司	121,417,140.00	2014年9月28日	2019年9月29日	长期应付款
SINOTRANS SHIPPING INC. (注)	75,143,300.00	2014年1月1日	2016年10月31日	长期应付款
SINOTRANS SHIPPING INC. (注)	65,342,000.00	2014年5月30日	2017年5月29日	长期应付款
其他	312,681,037.39			其他应付款、长期应付款
合计	4,224,583,477.39			
<b>拆出</b>				
中国外运苏州物流中心有限公司	57,000,000.00	2016年8月17日	2026年8月17日	长期应收款
东莞港集装箱港务有限公司	48,039,215.69	2016年11月16日	2019年11月15日	长期应收款
上海普安仓储有限公司	43,120,000.00	2017年4月18日	2024年12月30日	长期应收款
东莞港集装箱港务有限公司	24,480,784.31	2017年11月7日	2018年11月6日	其他应收款
MAXX LOGISTICS LTD. (注)	5,876,049.24	2013年12月23日	2016年12月22日	其他应收款
中外运泸州港保税物流有限公司	4,800,000.00	2017年9月5日	2022年9月4日	其他应收款
大连京大国际货运代理有限公司	3,600,000.00	2017年1月1日	2017年12月31日	其他应收款
其他	23,062,808.99			其他应收款
合计	209,978,858.23			

注：该借款已逾期未偿还

(6) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2017年度
关键管理人员报酬	13,134,643.66

注：关键管理人员报酬包括应付给本公司董事、监事以及高级管理人员的工资、奖金以及本公司为其缴纳的基本养老保险、住房公积金、工伤保险和失业保险。

(7) 关联方资产转让

人民币元

关联方	关联交易内容	2017年度
招商局集团有限公司(注1)	股权收购	5,450,000,000.00
中国外运长航集团有限公司(注2)	股权收购	881,202,000.00
中国外运长航集团有限公司(注3)	股权转让	83,591,668.95
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	固定资产转让	30,217,142.72

## 八、关联方关系及其交易 - 续

### 4. 关联方交易情况 - 续

#### (7) 关联方资产转让 - 续

注 1: 于 2017 年 8 月 22 日, 本公司与招商局订立收购协议, 本公司以总对价为人民币 545 万元的 1,442,683,444 股内资股份购买招商物流 100% 股权, 该收购于 2017 年 11 月 3 日完成。

注 2: 本公司之子公司招商物流于 2016 年 12 月 31 日向中国外运长航收购八家公司(即中外运久凌有限公司、广西中外运物流有限公司、中外运(天津)储运有限公司、北京中外运运输有限公司、舟山中外运报关有限公司、沈阳中外运久凌物流发展有限公司、河北中外运冀发物流有限公司及中外运物流投资控股有限公司)的 100% 股权, 现金对价约人民币 88,120 万元。

注 3: 本集团于 2017 年度将所持有的对财务公司的 15% 股权全部转让给中国外运长航, 转让价格为人民币 8,359 万元。

#### (8) 关联方存款

本集团 2017 年度在招商银行的存入存款和支取存款的差额为人民币 135,865,357.64 元, 2017 年度在财务公司的存入存款和支取存款的差额为人民币 639,621,192.96 元。

#### (9) 商标许可使用

本集团与中国外运长航于 2015 年 3 月份签署了《商标许可使用协议》, 授权本集团无偿使用中国外运长航注册号为 779072 的“SINOTRANS”等十项商标, 使用期限为 2015 年 3 月 1 日至 2025 年 2 月 29 日。

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
<b>银行存款</b>	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>869,185,478.65</b>	-
	招商局集团财务有限公司	869,185,478.65	-
	<b>最终控制方之联营公司</b>	<b>647,339,718.90</b>	
	招商银行股份有限公司	647,339,718.90	-
	合计	1,516,525,197.55	-
<b>应收账款</b>	<b>母公司</b>	<b>7,982.00</b>	-
	中国外运长航集团有限公司	7,982.00	-
	<b>合营及联营公司</b>	<b>30,534,587.01</b>	<b>944,892.01</b>
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	7,548,532.97	-
	威海威东航运有限公司	5,789,509.06	-
	中外运-日新国际货运有限公司	4,111,049.33	-
	上海华星国际集装箱货运有限公司	2,968,555.68	-
	北京中外运华力物流有限公司	2,541,680.38	-
	中外运沙伦氏物流有限公司	2,539,522.12	-
	青岛裕佳昌外运集装箱储运有限公司	1,049,515.52	-
	中外运国际供应链有限公司	947,478.43	944,892.01
	中外运华杰国际物流(北京)有限公司	446,162.85	-
	中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	268,805.67	-
	张家港保税港区中外运长江国际物流有限公司	171,313.00	-
	宁波中外运阿联船舶代理有限公司	-	-
	上海中外运阿联船舶代理有限公司	-	-
	其他	2,152,462.00	-
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>109,595,522.78</b>	<b>1,353,924.76</b>
	中外运集装箱运输有限公司	29,944,046.18	-
	中国外运甘肃有限公司	15,526,006.42	-
	重庆万桥交通科技发展有限公司	14,410,832.20	-
	中国外运阳光速航运输有限公司	13,741,692.09	-
	远升有限公司	5,150,000.00	-
	上海长航国际海运有限公司	3,853,747.99	-
	中外运国际贸易有限公司	2,547,088.11	-
	河南外运保税物流有限责任公司	1,579,416.57	-
	中国外运阿拉山口公司	1,548,013.87	-
	九江长伟国际船舶代理有限公司	1,417,689.25	-
	其他	19,876,990.10	1,353,924.76
	合计	140,138,091.79	2,298,816.77

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(1) 应收项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
<b>其他应收款</b>	<b>母公司</b>	<b>85,828,192.13</b>	-
	中国外运长航集团有限公司	85,828,192.13	-
	<b>合营及联营公司</b>	<b>81,387,763.38</b>	-
	东莞港集装箱港务有限公司	26,647,025.97	-
	MAXXLOGISTICS LTD.	15,434,607.40	-
	沈阳金运汽车物流有限公司	10,000,000.00	-
	中外运泓丰(上海)国际物流有限公司	5,168,615.51	-
	上海运星国际船务代理有限公司	5,000,000.00	-
	中外运泸州港保税物流有限公司	4,814,593.55	-
	大连京大国际货运代理有限公司	3,600,000.00	-
	中国外运巴基斯坦物流有限公司	2,982,087.59	-
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	2,749,379.32	-
	中外运普菲斯冷链物流有限公司	83,301.33	-
	其他	4,908,152.71	-
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>154,546,000.63</b>	-
	招商局食品(深圳)有限公司	80,300,675.00	-
	广西来宾中外运物流有限责任公司	19,494,488.22	-
	中国外运河北公司	14,203,721.38	-
	湖南中外运久凌储运有限公司	7,759,652.75	-
	中国外运广东湛江有限公司	7,575,055.62	-
	河北中外运久凌储运有限公司	6,874,746.66	-
	中国外运广西公司	5,016,778.30	-
	中国外运河北唐山公司	4,137,097.47	-
	河南中外运久凌储运公司	2,309,924.38	-
	远升有限公司	1,944,995.00	-
	广东外运惠州有限公司	1,436,963.05	-
	中国外运广西防城港公司	1,327,135.72	-
	中国外运广西梧州有限公司	691,007.61	-
	其他	1,473,759.47	-
	合计	321,761,956.14	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(1) 应收项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
<b>预付款项</b>	<b>合营及联营公司</b>	<b>28,114,467.98</b>	-
	唐山港中外运船务代理有限公司	25,101,061.63	-
	新陆桥(连云港)码头有限公司	2,111,122.00	-
	其他	902,284.35	-
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>14,558,691.36</b>	-
	中石化长江燃料有限公司	4,717,109.03	-
	上海长航国际海运有限公司	3,017,823.79	-
	中国外运秦皇岛公司	2,085,906.58	-
	中国外运阳光速航运输有限公司	1,374,620.00	-
	中国外运河北唐山公司	1,281,001.40	-
	其他	2,082,230.56	-
	合计	42,673,159.34	-
<b>应收股利</b>	<b>合营及联营公司</b>	<b>37,866,902.92</b>	-
	深圳市海星港口发展有限公司	25,949,781.00	-
	新陆桥(连云港)码头有限公司	8,524,016.91	-
	招商局物流集团南京有限公司	3,393,105.01	-
	合计	37,866,902.92	-
<b>长期应收款</b>	<b>合营及联营公司</b>	<b>148,159,215.69</b>	-
	中国外运苏州物流中心有限公司	57,000,000.00	-
	上海普安仓储有限公司	43,120,000.00	-
	东莞港集装箱港务有限公司	48,039,215.69	-
	合计	148,159,215.69	-

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日
<b>应付账款</b>	<b>母公司</b>	<b>17,008.35</b>
	中国外运长航集团有限公司	17,008.35
	<b>合营及联营公司</b>	<b>17,472,401.35</b>
	威海威东航运有限公司	4,455,711.20
	上海华星国际集装箱货运有限公司	2,346,844.89
	苏州中外运众力国际货运有限公司	1,125,255.00
	中外运安迈世(上海)国际航空快递有限公司	1,034,931.63
	荣运(厦门)供应链有限公司	915,764.00
	东莞市中外运跨境电商电子商务有限公司	771,329.95
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	771,263.61
	中国外运巴基斯坦物流有限公司	723,060.63
	北京中外运华力物流有限公司	332,285.10
	中外运沙伦氏物流有限公司	151,391.21
	武汉中港物流有限公司	148,815.29
	天津润峰物流有限公司	10,256.87
	上海中外运阿联船舶代理有限公司	3,337.00
	其他	4,682,154.97
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>210,364,901.84</b>
	中外运集装箱运输有限公司	94,125,625.07
	上海长航国际海运有限公司	30,479,778.93
	中国外运阳光速航运输有限公司	27,142,633.88
	中国长江航运集团南京油运股份有限公司	11,476,478.65
	中国外运甘肃有限公司	10,040,368.30
	上海中外运钱塘有限公司	8,755,038.71
	深圳赤湾拖轮有限公司	3,835,391.20
	北京外运汽车运输有限公司	3,439,857.85
	SINOTRANS CONTAINER	3,013,571.75
	湖北中外运仓码物流有限公司	2,615,332.21
	河北中外运久凌储运公司	2,049,878.68
	中国外运南通有限公司	1,623,942.00
	江苏外运集装箱站有限公司	1,531,920.33
	中国外运陕西有限公司	1,142,322.00
	中国外运河北公司	1,069,500.00
	广西外运凭祥有限公司	1,034,920.00
	招商局保税物流有限公司	1,025,983.39
	深圳联达拖轮有限公司	960,484.00
	湖南中外运久凌储运有限公司	414,788.26
	其他	4,587,086.63
	合计	227,854,311.54

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日
<b>其他应付款</b>	<b>母公司</b>	<b>742,397,017.93</b>
	中国外运长航集团有限公司	742,397,017.93
	<b>合营及联营公司</b>	<b>25,703,284.13</b>
	上海通运国际物流有限公司	14,100,000.00
	上海星瀚船务代理有限公司	5,850,000.00
	扬州综保供应链管理有限公司	2,450,000.00
	上海外红伊势达国际物流有限公司	2,296,200.00
	其他	1,007,084.13
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>3,195,612,398.98</b>
	招商局集团(香港)有限公司	2,287,952,687.84
	SINOTRANS SHIPPING INC.	450,000,000.00
	RED BRAVES FINANCE LTD.	109,672,154.79
	中国外运北京有限公司	89,212,460.32
	中国外运(香港)投资有限公司	54,464,004.65
	中国外运河北公司	50,830,551.05
	中国外运广西防城港公司	29,543,768.94
	中国外运广西公司	29,054,118.22
	浙江舟山中外运物流有限公司	16,109,314.62
	中国外运四川有限公司	13,009,158.75
	广东外运有限公司	11,380,491.26
	山东外运有限公司	6,269,649.05
	广西中外运久凌储运有限公司	6,000,000.00
	湖北中外运仓码物流有限公司	5,860,000.00
	中外运集装箱运输有限公司	5,782,593.70
	北京外运汽车服务有限公司	5,535,000.00
	北京外运机动车检测有限公司	5,000,000.00
	湖南中外运久凌储运有限公司	5,000,000.00
	中国外运广西贵港公司	4,143,456.70
	安徽外运直属储运有限公司	2,635,999.40
	北京外运汽车运输有限公司	2,000,000.00
	深圳招商建设有限公司	1,903,968.52
	广西柳州外运有限责任公司	1,510,000.00
	中外运上海(集团)有限公司	1,147,856.07
	广西外运南宁集装箱汽车运输公司	649,211.97
	其他	945,953.13
	合 计	3,963,712,701.04

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日
<b>预收款项</b>	<b>母公司</b>	<b>35,452.17</b>
	中国外运长航集团有限公司	35,452.17
	<b>合营及联营公司</b>	<b>12,631,756.85</b>
	唐山港中外运船务代理有限公司	7,436,484.73
	上海星瀚船务代理有限公司	2,547,678.46
	中外运-敦豪国际航空快件有限公司	1,486,471.25
	其他	1,161,122.41
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>3,627,436.07</b>
	中国外运阳光速航运输有限公司	1,824,297.36
	中外运航运有限公司	1,130,919.32
	中国租船有限公司	166,970.90
	其他	505,248.49
	合计	16,294,645.09
<b>应付股利</b>	<b>母公司</b>	<b>218,631,730.26</b>
	招商局集团有限公司	115,097,530.26
	中国外运长航集团有限公司	103,534,200.00
	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>6,722,653.54</b>
	招商局漳州开发区有限公司	6,650,393.68
	中国外运江西公司	72,259.86
	合计	225,354,383.80
<b>短期借款</b>	<b>受同一母公司及最终控制方控制的其他企业</b>	<b>750,000,000.00</b>
	招商局集团财务有限公司	750,000,000.00
<b>一年内到期的非流动负债</b>	<b>母公司</b>	<b>450,000,000.00</b>
	招商局集团有限公司	450,000,000.00

中国外运股份有限公司

财务报表附注

2017年12月31日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八、关联方关系及其交易 - 续

5. 关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2017年12月31日
长期借款	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	2,000,000,000.00
	招商局集团财务有限公司	2,000,000,000.00
长期应付款	母公司	199,917,140.00
	中国外运长航集团有限公司	199,917,140.00
	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	302,026,354.82
	SINOTRANS SHIPPING INC.	160,087,900.00
	广东外运有限公司	91,938,454.82
	招商局轮船股份有限公司	50,000,000.00
	合计	501,943,494.82

6. 关联方承诺

人民币元

	2017
关联方承诺	174,926,145.79

注：上述承诺均为关联方租赁承诺。

九、或有事项

重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

人民币元

相关单位	诉讼内容	诉讼标的	诉讼状态
中国人民财产保险股份有限公司重庆市分公司	原告人保重庆分公司作为货物运输险保险人，向被保险人赔付后，取得代为求偿权，向本集团追偿	19,290,597.45	案件在一审过程中
陕西西咸新区空港新城新地物流有限公司	本集团因租赁物质量问题停付租金，引发租赁合同纠纷	11,055,639.34	本集团提出了管辖权异议，等待判决

对于上述本集团管理层认为结果无法可靠估计的未决诉讼，本公司管理层未确认预计负债。

## 十、 补充资料

### 1、 当期非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定及附注二编制基础，本集团备考非经常性损益如下：

人民币元

项目	2017年度	说明
非流动资产处置损益	50,285,757.30	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	250,126,057.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,666,019.04	
企业取得子公司、联营公司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年初至合并日的当期净损益	420,323,994.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	563,643,477.50	
长期股权投资处置收益	128,622,889.26	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	126,172,329.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,167,764.67	
对外委托贷款取得的损益	684,000.00	
受托经营取得的托管费收入	10,377,358.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,579,603.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(63,091,910.19)	计提、冲销与诉讼担保相关预计负债
所得税影响额	(262,861,895.22)	
少数股东权益影响额	(1,318,161.61)	
合计	1,233,694,622.69	

### 2、 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定及附注二编制基础，本集团备考加权平均净资产收益率、备考基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
2017年度			
归属于公司普通股股东的净利润	12.06%	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.81%	0.26	0.26

### 十一、资产负债表日后事项中的非调整事项

1. 于2018年2月28日，董事会决议，本公司将向中国有关监管机构申请A股发行并于上海证券交易所上市。上市后，全部现有内资股将转换为A股，并于上海证券交易所上市。同日，本公司与外运发展(本公司拥有60.95%权益的子公司，其股份于上海证券交易所上市)订立合并协议。根据合并协议，在达成合同规定的先决条件后，本公司与外运发展同意进行合并。
2. 除存在上述资产负债表日后事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

本集团本年度无其他对投资者决策有影响的重要事项。

### 十三、财务报表的批准

本集团2017年度备考合并财务报表已经本公司董事会于2018年4月13日批准报出。

---



仅为 \_\_\_\_\_ 之目的而提供文件  
 的复印件, 仅用于说明

未经 **德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)**  
 同意, 此文件不得用作任何商业用途, 亦不  
 得向任何第三方传递或披露。

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 9131000005587870XB

证照编号 00060002201802140012

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路 222 号 30 楼

执行事务合伙人 曾顺福

成立日期 2012 年 10 月 19 日

合伙期限 2012 年 10 月 19 日 至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本、出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018 年 02 月 14 日



仅为  
的复印件, 仅用于说明  
之目的而提供文件

未经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向任何第三方传送或披露。

# 会计师事务所

# 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 曾顺福



证书号: 36

发证时间: 二〇〇八年十二月十二日  
证书有效期至: 二〇〇八年十二月十二日

证书序号: 000483

# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



仅为  
的复印件, 仅用于  
之目的而提供文件

未经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向任何第三方传送给披露。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 曾顺福  
 主任会计师:  
 办公场所: 上海市延安东路222号30楼  
 组织形式: 特殊的普通合伙企业  
 会计师事务所编号: 31000012  
 注册资本(出资额): 人民币伍仟玖佰伍拾万元整  
 批准设立文号: 财会函(2012)40号  
 批准设立日期: 二〇一二年九月十四日





姓名	黄天义
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971-1-31
Date of birth	
工作单位	德勤华永
Working unit	会计师事务所有限公司北京分所
身份证号码	410522710131557
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号：  
No. of Certificate

100000011305

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会  
年 月 日  
/y /m /d

发证日期：  
Date of Issuance

1998-6-1





This certificate is valid for another year after this renewal.



2006 年 3 月 1 日  
ly /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



北京注册会计师协会  
2007年度任职资格检查合格

2008 年 3 月 20 日  
ly /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



2009年 3月 20日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年2月4日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年2月4日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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



姓 名  
Full name 王宁  
性 别  
Sex 男  
出生日期  
Date of birth 1981-03-24  
工作单位  
Working unit 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
身份证号码  
Identity card No. 310102198103242917

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000125650  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 08 月 16 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d