

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审计报告

大华国际审字第 2400240 号

深圳大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Shenzhen Dahua International CPAs, LLP

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-154

审计报告

大华国际审字第2400240号

深圳市怡亚通供应链股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市怡亚通供应链股份有限公司(以下简称怡亚通公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认；

2.应收账款的可回收性；

(一)收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三（三十六）、附注五、注释 44“营业收入和营业成本”所示，怡亚通公司 2023 年度收入金额为 94,422,370,411 元，其中分销和营销收入 87,701,209,878 元，占收入总金额的比例重大。由于收入是怡亚通公司的重要财务指标，对怡亚通公司经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解并评价了怡亚通公司与收入确认有关的内部控制设计，并对控制运行的有效性进行了测试；

（2）我们对怡亚通公司的业务信息系统及财务信息系统进行了 IT 审计，包括信息系统的一般控制和应用控制；

（3）我们了解怡亚通公司的收入确认政策，分业务类型抽查了重要客户的销售合同，评价收入确认是否符合企业会计准则的相关规定；

（4）我们获取了怡亚通公司本年度销售出库明细清单，选取样本检查收入对应的销售合同、发票、货权转移单或结算单、提单等支持性文件进行核对；

（5）我们通过公开渠道查询主要客户的注册登记信息，核查客

户真实性及是否存在关联关系；

(6) 我们对重要客户的往来余额及交易额实施函证程序；未回函客户通过检查业务单据等替代测试进行确认；

(7) 我们执行了主要客户的销售回款测试，检查银行单据是否与银行流水相符、银行回单上的对方名称是否与客户名称相符。

(8) 我们对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，结合应收账款期后回款情况，判断公司确认收入的正确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的披露和列报是适当的。

(二)应收账款的可回收性

1.事项描述

如怡亚通公司 2023 年度财务报表附注三、（十三）和附注五、注释 5 所示，截至 2023 年 12 月 31 日，怡亚通公司应收款项账面价值为 15,678,718,689 元，占资产总额的 28.92%，应收账款坏账准备 834,547,330 元。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对应收款项的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制设计及运行的有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收款项收回流程等与计提坏账准备相关的关键内部控制设计及运行有效性；

(2) 我们评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值测试的方法是否适当，结合历史收款记录、历史损失率、行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试；

(3) 我们向管理层了解做出单项计提应收款项的可收回性的判断依据，结合外部经营环境、行业情况、回款模式、诉讼进展及相关案件的律师函证等因素评价管理层坏账准备计提的合理性；

(4) 我们分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生额，分析坏账准备计提是否充分；

(5) 我们对重要应收账款执行独立函证程序，对于最终未回函的客户实施替代审计程序，包括检查相关收货单据、销售发票、对账等其他支持性文件和期后回款测试等；

(6) 我们评估了管理层于 2023 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备确认的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款的可回收性中采用的假设和方法是可接受的、管理层对应收账款的可回收性的总体评估是可以接受的、管理层对坏账准备的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

怡亚通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括怡亚通公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此

过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督怡亚通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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，就可能对怡亚通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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怡亚通公司不能持续经营。

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

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

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

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

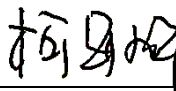
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些

事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

深圳大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

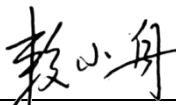
中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)


柯敏婵



中国注册会计师：


赖小舟



二〇二四年四月十日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	13,724,924,074	14,122,025,791
交易性金融资产	注释2	5,182,348	5,107,763
衍生金融资产	注释3	53,134,125	96,455,600
应收票据	注释4	952,136,147	517,577,047
应收账款	注释5	15,678,718,689	14,505,469,471
应收款项融资	注释6	59,963,106	51,080,155
预付款项	注释7	2,661,696,417	2,971,502,450
其他应收款	注释8	1,851,558,212	1,491,775,277
存货	注释9	7,458,018,524	6,847,056,294
合同资产		---	---
持有待售资产		---	---
一年内到期的非流动资产		---	---
其他流动资产	注释10	382,630,566	466,601,608
流动资产合计		42,827,962,208	41,074,651,456
非流动资产：			
发放贷款及垫款		---	---
债权投资		---	---
其他债权投资		---	---
长期应收款	注释11	3,847,086	8,302,438
长期股权投资	注释12	3,255,433,289	3,186,048,571
其他权益工具投资	注释13	20,300,000	5,000,000
其他非流动金融资产	注释14	47,999,966	8,000,000
投资性房地产	注释15	1,705,532,022	1,723,319,461
固定资产	注释16	1,755,833,509	1,692,108,437
在建工程	注释17	2,402,807,735	1,864,760,164
生产性生物资产		---	---
油气资产		---	---
使用权资产	注释18	129,228,257	158,816,995
无形资产	注释19	1,144,873,975	1,304,774,695
开发支出		---	---
商誉	注释20	287,200,605	344,230,697
长期待摊费用	注释21	111,632,565	107,048,288
递延所得税资产	注释22	483,175,744	393,931,699
其他非流动资产	注释23	33,765,411	80,620,170
非流动资产合计		11,381,630,164	10,876,961,615
资产总计		54,209,592,372	51,951,613,071

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释24	18,923,416,020	18,861,514,928
交易性金融负债		---	---
衍生金融负债	注释25	69,415,372	58,015,716
应付票据	注释26	12,943,575,527	10,936,715,263
应付账款	注释27	5,830,691,613	3,291,206,671
预收款项	注释28	2,181,234	2,099,435
合同负债	注释29	1,109,347,672	1,183,469,883
应付职工薪酬	注释30	101,042,519	99,822,670
应交税费	注释31	175,231,369	188,230,053
其他应付款	注释32	1,128,618,908	1,758,698,274
持有待售负债		---	---
一年内到期的非流动负债	注释33	644,510,556	2,258,971,975
其他流动负债	注释34	162,867,552	143,290,075
流动负债合计		41,090,898,342	38,782,034,943
非流动负债：			
长期借款	注释35	649,849,543	1,750,570,733
应付债券	注释36	1,500,000,000	302,000,000
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
租赁负债	注释37	117,848,564	151,659,932
长期应付款		---	---
长期应付职工薪酬		---	---
预计负债		---	---
递延收益	注释38	33,967,551	11,071,324
递延所得税负债	注释22	250,236,410	363,584,508
其他非流动负债		---	---
非流动负债合计		2,551,902,068	2,578,886,497
负债合计		43,642,800,410	41,360,921,440
股东权益：			
股本	注释39	2,597,009,091	2,597,009,091
其他权益工具		---	---
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
资本公积	注释40	3,022,441,722	3,039,450,347
减：库存股		---	---
其他综合收益	注释41	652,667,715	596,442,467
专项储备		---	---
盈余公积	注释42	322,708,960	317,583,587
未分配利润	注释43	2,419,276,221	2,335,355,076
归属于母公司股东权益合计		9,014,103,709	8,885,840,568
少数股东权益		1,552,688,253	1,704,851,063
股东权益合计		10,566,791,962	10,590,691,631
负债和股东权益总计		54,209,592,372	51,951,613,071

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		94,422,370,411	85,397,745,870
营业收入	注释44	94,422,370,411	85,397,744,716
利息收入			1,154
减：营业成本	注释44	90,539,986,325	81,409,269,877
利息支出			1,671
税金及附加	注释45	115,267,372	97,115,217
销售费用	注释46	942,347,049	906,675,627
管理费用	注释47	1,379,738,486	1,386,349,688
研发费用	注释48	26,910,913	20,174,257
财务费用	注释49	1,232,884,313	1,434,097,869
其中：利息费用		1,367,640,856	1,322,781,373
利息收入		340,219,786	263,704,454
加：其他收益	注释50	58,502,021	42,539,763
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	203,264,353	280,084,712
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		235,804,837	241,949,902
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-60,303,390	-54,987,867
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		--	--
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释52	-95,779,379	43,016,887
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-188,267,322	-149,336,912
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-33,629,857	-39,634,594
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释55	1,094,495	164,947
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		130,420,264	320,896,467
加：营业外收入	注释56	38,984,130	7,637,439
减：营业外支出	注释57	8,064,943	33,120,256
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		161,339,451	295,413,650
减：所得税费用	注释58	27,683,342	58,708,395
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		133,656,109	236,705,255
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		133,656,109	236,705,255
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		--	--
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		140,986,700	256,092,079
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,330,591	-19,386,824
五、其他综合收益的税后净额		47,926,123	144,247,534
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		56,225,248	141,200,576
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		--	--
1. 重新计量设定受益计划净变动额		--	--
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		--	--
3. 其他权益工具投资公允价值变动		--	--
4. 企业自身信用风险公允价值变动		--	--
5. 其他		--	--
（二）将重分类进损益的其他综合收益		56,225,248	141,200,576
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-12,221,785	-74,816,221
2. 其他债权投资公允价值变动		--	--
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		--	--
4. 其他债权投资信用减值准备		--	--
5. 现金流量套期储备		--	--
6. 外币财务报表折算差额		68,447,033	216,016,797
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		--	--
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		--	--
9. 其他		--	--
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,299,125	3,046,958
六、综合收益总额		181,582,232	380,952,789
归属于母公司所有者的综合收益总额		197,211,948	397,292,655
归属于少数股东的综合收益总额		-15,629,716	-16,339,866
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.05	0.10
（二）稀释每股收益		0.05	0.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,775,497,955	94,804,146,016
客户贷款及垫款净减少额		---	---
收到的税费返还		---	---
收到其他与经营活动有关的现金	注释59-1	15,949,786,454	15,726,633,457
经营活动现金流入小计		120,725,284,409	110,530,779,473
购买商品、接受劳务支付的现金		101,406,893,430	90,829,815,177
客户贷款及垫款净增加额		---	---
支付给职工以及为职工支付的现金		1,010,617,231	1,044,994,355
支付的各项税费		721,268,552	606,039,178
支付其他与经营活动有关的现金	注释59-2	17,470,386,638	17,409,395,099
经营活动现金流出小计		120,609,165,851	109,890,243,809
经营活动产生的现金流量净额		116,118,558	640,535,664
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		---	---
取得投资收益收到的现金		114,643,127	193,997,360
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,603,667	599,201
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		175,324,105	690,869,628
收到其他与投资活动有关的现金	注释59-3	455,144,653	275,930,009
投资活动现金流入小计		746,715,552	1,161,396,198
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		653,810,643	752,966,504
投资支付的现金		44,099,966	78,850,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		122,758,096	2,933,432
支付其他与投资活动有关的现金	注释59-4	20,220,341	92,625,592
投资活动现金流出小计		840,889,046	927,375,528
投资活动产生的现金流量净额		-94,173,494	234,020,670
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		110,370,032	78,447,600
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		110,370,032	78,447,600
取得借款收到的现金		26,163,339,627	33,862,195,424
收到其他与筹资活动有关的现金	注释59-5	3,542,592,668	475,526,359
保证金存款减少额		25,759,702,764	15,103,895,580
筹资活动现金流入小计		55,576,005,091	49,520,064,963
偿还债务支付的现金		26,579,685,899	31,683,018,196
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,451,804,557	1,611,909,431
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		46,754,197	32,705,969
支付其他与筹资活动有关的现金	注释59-6	2,156,183,450	1,510,791,410
保证金存款增加额		24,717,683,136	15,545,353,951
筹资活动现金流出小计		54,905,357,042	50,351,072,988
筹资活动产生的现金流量净额		670,648,049	-831,008,025
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,936,691	21,570,900
五、现金及现金等价物净增加额		700,529,804	65,119,209
加：期初现金及现金等价物余额		2,214,563,611	2,149,444,402
六、期末现金及现金等价物余额		2,915,093,415	2,214,563,611

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,597,009,091	---	---	---	3,039,450,347	---	596,442,467	---	317,583,587	2,335,355,076	1,704,851,063	10,590,691,631	
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
同一控制下企业合并	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
二、本年初余额	2,597,009,091	---	---	---	3,039,450,347	---	596,442,467	---	317,583,587	2,335,355,076	1,704,851,063	10,590,691,631	
三、本年增减变动金额	---	---	---	---	-17,008,625	---	56,225,248	---	5,125,373	83,921,145	-152,162,810	-23,899,669	
（一）综合收益总额	---	---	---	---	---	---	56,225,248	---	---	140,986,700	-15,629,716	181,582,232	
（二）股东投入和减少资本	---	---	---	---	-17,008,625	---	---	---	---	---	-86,537,565	-103,546,190	
1. 股东投入的普通股	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	66,812,032	66,812,032	
2. 其他权益工具持有者投入资本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
3. 股份支付计入股东权益的金额	---	---	---	---	604,509	---	---	---	---	---	---	604,509	
4. 其他	---	---	---	---	-17,613,134	---	---	---	---	---	-153,349,597	-170,962,731	
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	---	---	5,125,373	-57,065,555	-49,995,529	-101,935,711	
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	---	---	5,125,373	-5,125,373	---	---	
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-51,940,182	-49,995,529	-101,935,711	
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
（六）其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
四、本年末余额	2,597,009,091	---	---	---	3,022,441,722	---	652,667,715	---	322,708,960	2,419,276,221	1,552,688,253	10,566,791,962	

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,597,009,091	---	---	---	3,022,382,853	---	455,241,891	---	300,113,730	2,200,613,218	1,733,094,761	10,308,455,544	
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
同一控制下企业合并	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
二、本年期初余额	2,597,009,091	---	---	---	3,022,382,853	---	455,241,891	---	300,113,730	2,200,613,218	1,733,094,761	10,308,455,544	
三、本年增减变动金额	---	---	---	---	17,067,494	---	141,200,576	---	17,469,857	134,741,858	-28,243,698	282,236,087	
（一）综合收益总额	---	---	---	---	---	---	141,200,576	---	---	256,092,079	-16,339,866	380,952,789	
（二）股东投入和减少资本	---	---	---	---	17,067,494	---	---	---	---	---	15,848,210	32,915,704	
1. 股东投入的普通股	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	39,135,100	39,135,100	
2. 其他权益工具持有者投入资本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
3. 股份支付计入股东权益的金额	---	---	---	---	6,549,325	---	---	---	---	---	---	6,549,325	
4. 其他	---	---	---	---	10,518,169	---	---	---	---	---	-23,286,890	-12,768,721	
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	---	---	17,469,857	-121,350,221	-27,752,042	-131,632,406	
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	---	---	17,469,857	-17,469,857	---	---	
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-103,880,364	-27,752,042	-131,632,406	
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
（六）其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
四、本年年末余额	2,597,009,091	---	---	---	3,039,450,347	---	596,442,467	---	317,583,587	2,335,355,076	1,704,851,063	10,590,691,631	

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		8,742,287,934	11,161,687,586
交易性金融资产		---	---
衍生金融资产			71,729,164
应收票据		330,965,669	336,032,452
应收账款	注释1	4,932,605,615	3,941,539,889
应收款项融资			13,631,255
预付款项		827,621,804	1,401,180,782
其他应收款	注释2	10,513,728,668	8,459,109,760
存货		1,683,339,163	1,366,298,056
合同资产		---	---
持有待售资产		---	---
一年内到期的非流动资产		---	---
其他流动资产		142,672,502	242,006,083
流动资产合计		27,173,221,355	26,993,215,027
非流动资产：			
债权投资		---	---
其他债权投资		---	---
长期应收款		---	---
长期股权投资	注释3	7,105,852,333	7,028,550,080
其他权益工具投资		5,000,000	5,000,000
其他非流动金融资产		9,999,966	---
投资性房地产		765,913,844	767,843,859
固定资产		531,948,254	532,104,604
在建工程		48,140,559	37,380,230
生产性生物资产		---	---
油气资产		---	---
使用权资产		6,634,967	9,058,415
无形资产		197,790,424	193,191,394
开发支出		---	---
商誉		---	---
长期待摊费用		41,720,417	68,663,795
递延所得税资产		83,478,226	35,844,123
其他非流动资产		---	---
非流动资产合计		8,796,478,990	8,677,636,500
资产总计		35,969,700,345	35,670,851,527

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		11,470,537,841	9,569,539,500
交易性金融负债		---	---
衍生金融负债		49,523,787	14,076,375
应付票据		5,924,533,096	6,825,714,136
应付账款		6,114,892,309	3,838,164,414
预收款项		---	---
合同负债		312,121,237	441,597,460
应付职工薪酬		8,415,809	4,079,337
应交税费		58,851,179	46,998,308
其他应付款		2,511,406,202	3,695,009,207
持有待售负债		---	---
一年内到期的非流动负债		540,253,782	2,069,191,667
其他流动负债		40,575,761	57,407,670
流动负债合计		27,031,111,003	26,561,778,074
非流动负债：			
长期借款		157,772,000	1,520,780,000
应付债券		1,500,000,000	302,000,000
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
租赁负债		7,249,894	9,739,004
长期应付款		---	---
长期应付职工薪酬		---	---
预计负债		---	---
递延收益		6,057,677	4,058,824
递延所得税负债		89,824,446	69,215,100
其他非流动负债		---	---
非流动负债合计		1,760,904,017	1,905,792,928
负债合计		28,792,015,020	28,467,571,002
股东权益：			
股本		2,597,009,091	2,597,009,091
其他权益工具		---	---
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
资本公积		2,762,973,044	2,787,890,787
减：库存股		---	---
其他综合收益		191,125,785	191,116,790
专项储备		---	---
盈余公积		320,511,251	315,385,878
未分配利润		1,306,066,154	1,311,877,979
股东权益合计		7,177,685,325	7,203,280,525
负债和股东权益总计		35,969,700,345	35,670,851,527

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	37,545,049,114	34,168,057,699
减：营业成本	注释4	36,212,447,427	32,678,073,835
税金及附加		24,317,268	18,987,018
销售费用		141,449,584	104,065,009
管理费用		244,507,464	274,012,831
研发费用		2,528,431	3,098,976
财务费用		750,708,984	985,583,346
其中：利息费用		891,740,749	920,499,125
利息收入		279,221,865	235,256,442
加：其他收益		20,065,048	5,876,319
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-9,561,922	135,355,986
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,028,509	15,842,875
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-46,171,156	-44,061,642
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		--	--
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-91,148,711	38,596,773
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,099,475	-36,722,422
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-496,521	-7,065,173
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,031	-18,790
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,877,406	240,259,377
加：营业外收入		158,505	876,674
减：营业外支出		208,336	18,094,867
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,827,575	223,041,184
减：所得税费用		4,573,845	48,342,607
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,253,730	174,698,577
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,253,730	174,698,577
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		--	--
五、其他综合收益的税后净额		8,995	36,040
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		--	--
1. 重新计量设定受益计划净变动额		--	--
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		--	--
3. 其他权益工具投资公允价值变动		--	--
4. 企业自身信用风险公允价值变动		--	--
5. 其他		--	--
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,995	36,040
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		8,995	36,040
2. 其他债权投资公允价值变动		--	--
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		--	--
4. 其他债权投资信用减值准备		--	--
5. 现金流量套期储备		--	--
6. 外币财务报表折算差额		--	--
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		--	--
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		--	--
9. 其他		--	--
六、综合收益总额		51,262,725	174,734,617

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,753,580,952	39,442,753,874
收到的税费返还		---	---
收到其他与经营活动有关的现金		12,856,010,092	12,240,323,716
经营活动现金流入小计		53,609,591,044	51,683,077,590
购买商品、接受劳务支付的现金		40,619,812,101	38,739,959,404
支付给职工以及为职工支付的现金		84,673,751	113,898,951
支付的各项税费		139,028,813	172,306,207
支付其他与经营活动有关的现金		12,625,614,208	12,372,137,732
经营活动现金流出小计		53,469,128,873	51,398,302,294
经营活动产生的现金流量净额		140,462,171	284,775,296
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		---	3,640,832
取得投资收益收到的现金		56,429,775	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		---	---
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		29,554,801	519,914,500
收到其他与投资活动有关的现金		115,536,182	238,616,760
投资活动现金流入小计		201,520,758	762,172,092
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		121,741,110	115,098,806
投资支付的现金		176,380,374	97,687,536
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,196,941,885	1,471,301,007
投资活动现金流出小计		2,495,063,369	1,684,087,349
投资活动产生的现金流量净额		-2,293,542,611	-921,915,257
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		---	---
取得借款收到的现金		15,960,709,348	19,885,395,294
收到其他与筹资活动有关的现金		2,725,240,075	371,213,509
保证金存款减少额		18,677,696,442	11,165,070,412
筹资活动现金流入小计		37,363,645,865	31,421,679,215
偿还债务支付的现金		15,779,583,754	19,228,446,232
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		921,393,178	1,087,416,163
支付其他与筹资活动有关的现金		2,192,150,847	928,564,451
保证金存款增加额		16,034,104,756	9,541,492,710
筹资活动现金流出小计		34,927,232,535	30,785,919,556
筹资活动产生的现金流量净额		2,436,413,330	635,759,659
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,981,476	15,139,258
五、现金及现金等价物净增加额		285,314,366	13,758,956
加：期初现金及现金等价物余额		1,030,187,459	1,016,428,503
六、期末现金及现金等价物余额		1,315,501,825	1,030,187,459

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,597,009,091	---	---	---	2,787,890,787	---	191,116,790	---	315,385,878	1,311,877,979	7,203,280,525
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、本年初余额	2,597,009,091	---	---	---	2,787,890,787	---	191,116,790	---	315,385,878	1,311,877,979	7,203,280,525
三、本年增减变动金额	---	---	---	---	-24,917,743	---	8,995	---	5,125,373	-5,811,825	-25,595,200
（一）综合收益总额	---	---	---	---	---	---	8,995	---	---	51,253,730	51,262,725
（二）股东投入和减少资本	---	---	---	---	604,509	---	---	---	---	---	604,509
1. 股东投入的普通股	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 其他权益工具持有者投入资本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 股份支付计入股东权益的金额	---	---	---	---	604,509	---	---	---	---	---	604,509
4. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	---	---	5,125,373	-57,065,555	-51,940,182
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	---	---	5,125,373	-5,125,373	---
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-51,940,182	-51,940,182
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（六）其他	---	---	---	---	-25,522,252	---	---	---	---	---	-25,522,252
四、本期末余额	2,597,009,091	---	---	---	2,762,973,044	---	191,125,785	---	320,511,251	1,306,066,154	7,177,685,325

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,597,009,091	---	---	---	2,781,179,083	---	191,080,750	---	297,916,021	1,258,529,623	7,125,714,568
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、本年初余额	2,597,009,091	---	---	---	2,781,179,083	---	191,080,750	---	297,916,021	1,258,529,623	7,125,714,568
三、本年增减变动金额	---	---	---	---	6,711,704	---	36,040	---	17,469,857	53,348,356	77,565,957
（一）综合收益总额	---	---	---	---	---	---	36,040	---	---	174,698,577	174,734,617
（二）股东投入和减少资本	---	---	---	---	6,711,704	---	---	---	---	---	6,711,704
1. 股东投入的普通股	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 其他权益工具持有者投入资本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 股份支付计入股东权益的金额	---	---	---	---	6,549,325	---	---	---	---	---	6,549,325
4. 其他	---	---	---	---	162,379	---	---	---	---	---	162,379
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	---	---	17,469,857	-121,350,221	-103,880,364
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	---	---	17,469,857	-17,469,857	---
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-103,880,364	-103,880,364
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（六）其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
四、本期末余额	2,597,009,091	---	---	---	2,787,890,787	---	191,116,790	---	315,385,878	1,311,877,979	7,203,280,525

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市怡亚通供应链股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2004 年 2 月经广东省深圳市人民政府以深府股[2004]4 号文件批准，由深圳市联合数码控股有限公司（后更名为“深圳市怡亚通投资控股有限公司”）、深圳市联合精英科技有限公司（后更名为“西藏联合精英科技有限公司”）、周丽红、周爱娟和周伙寿共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91440300279398406U，并于 2007 年 11 月 13 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,597,009,091 股，注册资本为 2,597,009,091 元，注册地址：深圳市宝安区新安街道海旺社区 N26 区海秀路 2021 号荣超滨海大厦 A 座 2111，总部地址：广东省深圳市龙岗区下李朗路(怡亚通供应链整合物流中心)，母公司为深圳市投资控股有限公司，最终实际控制人为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

经营范围：国内商业（不含限制项目）；计算机软硬件开发；企业管理咨询；黄金、白银、K 金、铂金、钯金、钻石、珠宝等首饰的购销；化妆品的进出口及购销；汽车销售；初级农产品的购销以及其他国内贸易；机械设备租赁、计算机及通信设备租赁（不含金融租赁项目及其他限制项目）；网上贸易、进出口业务、供应链管理及相关配套服务；游戏机及配件的进出口、批发及销售；自有物业租赁；食品添加剂销售；化肥购销；铁矿石及镍矿石购销；饲料添加剂及煤炭的购销；铜精矿购销；有色金属制品的购销；润滑油的购销；会议服务；健身器材和康复设备的销售；健身器材和康复设备的安装及售后服务（以上不含法律、行政法规、国务院决定规定禁止的及需前置审批的项目，限制的项目须取得许可后方可经营）。金属材料销售；水泥制品销售；建筑材料销售；纸浆销售；纸制品销售；包装材料及制品销售；木材销售。特种劳动防护用品销售；劳动保护用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可经营项目是：预包装食品（含冷藏冷冻食品），乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发；燃料油、沥青、页岩油的批发、进出口及相关配套业务（法律、行政法规、国务院决定规定禁止的及需前置审批的项目，限制的项目须取得许可后方可经营）；酒类的批发与零售；保健食品销售；特殊医学用途配方食品销售；大豆、大米、玉米的购销；天然气的购销；经营

电信业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司是国内领先的消费品数字化供应链服务商之一，以“整合、共享、合作、创新”为核心理念，依托遍布全国的供应链服务体系和快消品深度分销网络体系的先发优势，聚焦消费品细分领域打造自有品牌，同时为消费品上游品牌商提供一站式营销运营服务，从而满足不断升级的消费品市场需求。

1、自有品牌

2021 年公司实现白酒的自有品牌上线，我们将会把白酒定制化品牌运营的成功经验植入白酒自有品牌运营中。希望通过自有品牌的打造，以及对品牌上游资源的整合，掌握对品牌以及价格制定的主动权，打造新的业绩增长点，进一步提升企业的竞争力。

2、品牌运营服务

公司在与众多知名品牌长期合作的同时，积极拓展品牌运营的高毛利业务，为优质消费品牌产商提供定制化品牌运营服务。通过结合消费趋势反向精准选品，凭借公司在消费品市场多年的分销加营销经验，以及与行业上下游多年的紧密合作关系，充分挖掘品牌潜力、帮助消费品上游品牌商实现品牌力升级以及扩大产品市场份额。

在高端酱酒类领域，通过“品牌运营+渠道赋能”的闭环商业模式为不同成长阶段的品牌商提供产品定制、视觉设计、营销策划、营销执行、分销、零售等全流程服务。

3、营销运营服务

公司的营销运营服务是整合分销对 B 端的覆盖能力以及营销对 C 端的销售能力，打通 B2b2C 的通道，实现线上（主流电商渠道、新流量渠道）线下（320 个城市百万终端门店）消费场景全覆盖，产品触达终端、以及消费行为完成的全过程管理。

目前公司的营销服务可以实现品牌形象塑造、产品设计策划、整合营销策划、客户需求分析、线上线下渠道管理、CRM 管理、售前售后服务、仓储物流等全链路一体化营销管理闭环。

4、快消品深度分销

怡亚通拥有覆盖全国各级城市乃至东南亚等地区的深度分销网络体系，在大数据管理和深度供应链维度实现从品牌商到终端的网络扁平，颠覆过去粗放原始分散的经销商模式，构建一体化运营的快捷、高效的直供渠道，帮助合作伙伴突破渠道拓展瓶颈，深入低线市场，提高市场竞争力。

目前公司分销产品业务基本实现了消费品类的全覆盖，主要聚焦涵盖酒饮、服装、家

电、日化、母婴、食品、医药等行业，服务网络覆盖中国 320 多个城市。

5、供应链服务

依托公司二十余年采购执行、销售执行等业务能力，深入整合上下游资源，形成一站式的采销平台，从上游寻找全球不同供应商的原材料、半成品及成品资源，到下游对接全球渠道需求，实现原材料、半成品、成品等资源的“全球买，全球卖”的供应链服务体系。

(三)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 497 户，主要包括：

子公司名称	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海怡亚通供应链有限公司	一级	100	100
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	一级	100	100
兴怡（香港）有限公司	二级	60	60
联怡(香港)有限公司	一级	100	100
联怡国际(香港)有限公司	二级	100	100
ETERNAL FORTUNE FASHION LLC	二级	70	70
Eternal Asia (S) Pte. Ltd.	三级	70	70
广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司	三级	60	60
深圳市安新源贸易有限公司	二级	80	80
深圳前海信通建筑供应链有限公司	二级	100	100
武汉市大鸿雁供应链管理有限公司	三级	60	60
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	一级	100	100
浙江百诚集团股份有限公司	三级	66.67	66.67
浙江卓诚数码电器有限公司	四级	100	100
浙江百诚未莱环境集成有限公司	四级	51	51
怡亚通怡合（上海）供应链管理有限公司	一级	80	80
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	二级	100	100
深圳市怡惠供应链有限公司	二级	100	100
天津怡亚通物流科技有限公司	三级	51	51
云南腾瑞医药有限公司	三级	60	60

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 72 户，减少 65 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
深圳市怡亚通智能商用车有限公司	新设
重庆怡亚通国际物流有限公司	新设
深圳市怡亚通医疗科技有限公司	新设
安徽怡亚通医药有限公司	新设
山西怡亚通星运供应链管理有限公司	新设
深圳怡亚通协同实业发展有限公司	新设
深圳市怡亚通储能科技有限公司	新设
桐城怡亚通供应链管理有限公司	新设
广东省怡通万商供应链服务有限公司	新设
云南云秘供应链管理服务有限公司	新设
四川怡亚通科技有限公司	新设
四川怡亚通新能源科技有限公司	新设
四川怡华酒业有限公司	新设
西藏秘造生态健康管理有限公司	新设
山西怡亚通秘造供应链有限公司	新设
池州市怡亚通医疗科技有限公司	新设
韶关怡兴矿业环保有限公司	新设
泰安怡亚通供应链管理有限公司	新设
广西百色怡亚通供应链有限公司	新设
深圳市龙腾辉煌供应链管理有限公司	新设
美狮怡亚通（杭州）供应链管理有限公司	新设
深圳市怡海欢文化创意有限公司	新设
庞马（深圳）贸易有限公司	新设
漳州怡亚通供应链有限公司	新设
济南天桥怡亚通供应链有限公司	新设
海南怡桂通供应链管理有限公司	新设
浙江航诚网络科技有限公司	新设
赤峰怡亚通多式联运有限公司	新设
广东省怡瑞电子有限公司	新设
佛山市怡瑞物流有限公司	新设
广东省怡源电器科技有限公司	新设
怡芯联合（香港）科技有限公司	新设
佛山怡亚通供应链有限公司	新设
HONG KONG ETERNAL ASIA MINING INVESTMENT LIMITED	新设
汕尾怡亚通销售服务有限公司	新设

名称	变更原因
广东怡中新材料有限公司	新设
汕尾怡亚通供应链有限公司	新设
黑龙江怡亚通智运科技有限公司	新设
怡通新材料有限公司	新设
贵州省遵义赤水洞洞藏酒业有限公司	新设
深圳市怡亚通新材产业供应链有限公司	新设
山西怡亚通品牌供应链管理有限公司	新设
河北省投怡亚通供应链管理有限公司	新设
广州怡亚通国际物流有限公司	新设
江苏怡亚通石英科技有限公司	新设
怡亚通新源科技有限公司	新设
济南市秘造酒业有限公司	新设
深圳众荣通实业有限公司	新设
昆明怡亚通医疗服务有限公司	非同一控制下企业合并
北京酒来也电子商务有限公司	非同一控制下企业合并
上海安鼎盛科技发展有限公司	非同一控制下企业合并
安鼎盛（海南）实业发展有限公司	非同一控制下企业合并
深圳通利华新能源科技有限公司	非同一控制下企业合并
惠州市通利华实业有限公司	非同一控制下企业合并
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市通利华实业有限公司	非同一控制下企业合并
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
深圳北环埃安汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
东莞长安埃安汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
梅州环市西路埃安汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
深药控股（四川）有限公司	非同一控制下企业合并
深圳罗湖埃安汽车服务有限公司	非同一控制下企业合并
深圳木棉湾埃安汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
汕头市金平万达昊铂汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
梅州梅江区东山新天地昊铂汽车销售服务有限公司	非同一控制下企业合并
安徽伊虎供应链管理有限公司	非同一控制下企业合并
缤纷无限（天津）网络科技有限公司	非同一控制下企业合并
深圳众盛通实业有限公司	非同一控制下企业合并

名称	变更原因
深圳众利通实业有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市众瑞通汽车服务有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
福州闽洋贸易有限公司	注销
广西怡亚通物流有限公司	注销
合一（众业）福建商贸有限公司	注销
云南怡亚通乐而业电器销售有限责任公司	注销
黑龙江怡亚通物流有限公司	注销
大同市怡亚通供应链有限公司	注销
南昌市新建区中聚润贸易有限公司	注销
重庆怡信通物流有限公司	注销
山西怡馨德供应链管理有限公司	注销
鞍山市怡安汇金供应链服务有限公司	注销
江苏百诚电器有限公司	注销
云南怡悦深度物流有限公司	注销
荆州市新大地供应链管理有限公司	注销
江西怡站通深度物流有限公司	注销
重庆市怡海庆物流有限公司	注销
广州怡亚通供应链有限公司	注销
宜昌怡亚通新峰供应链管理有限公司	注销
上海枫怡供应链管理有限公司	注销
广西怡桂供应链管理有限公司	注销
文山怡众深度供应链管理有限公司	注销
株洲鑫果供应链管理有限公司	注销
青岛海飞轩网络科技有限公司	注销
深圳市铂欣科技有限公司	转让
深圳市辉庭科技有限公司	转让
深圳市秘造酒业有限公司	转让
深圳市秘造酒业销售有限公司	转让
郑州市秘造酒业有限公司	转让
厦门市秘造酒业有限公司	转让
昆明秘造酒业有限公司	转让
成都市秘造酒业有限公司	转让

名称	变更原因
杭州秘造酒业有限公司	转让
东莞市秘造酒业有限公司	转让
湖南秘造酒业有限公司	转让
沈阳市秘造酒业有限公司	转让
太原秘造酒业有限公司	转让
深圳市唐秘酒业有限公司	转让
济南市秘造酒业有限公司	转让
长沙育邦供应链有限公司	转让
福建省翼盛通供应链有限公司	转让
湖南义珍供应链有限公司	转让
北京凯荟信息技术有限公司	转让
凯荟集团有限公司	转让
贵州省仁怀市茅台镇大唐酒业有限公司	转让
贵州省仁怀市大唐锦绣酒业销售有限公司	转让
贵州省仁怀市大唐红酒业销售有限公司	转让
贵州省仁怀市大唐电子商务有限公司	转让
贵州省仁怀市大唐返璞酒业销售有限公司	转让
上海怡亚通龙川供应链管理有限公司	转让
上海青瀚贸易有限公司	转让
河池天怡供应链有限公司	转让
广西自贸区怡亚通粮油食品科技有限公司	转让
盛经（上海）供应链管理有限公司	转让
绍兴吉世网络科技有限公司	转让
浙江百诚家电售后服务有限公司	转让
一冉（天津）国际贸易有限公司	转让
青海怡卓商贸有限公司	转让
嘉兴百诚电器有限公司	转让
金华市富元商贸有限责任公司	转让
上海新世纪日用化学品有限公司	转让
北京怡通余氏商贸有限公司	转让
广东省怡通万商供应链服务有限公司	转让
广东省怡瑞电子有限公司	转让
佛山市怡瑞物流有限公司	转让
广东省怡源电器科技有限公司	转让
广东怡中新材料有限公司	转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及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。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，应收款项预期信用损失计提的方法（附注三/（十一）、（十二）、（十三）、（十四））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三/（二十三）、（二十七））、收入的确认时点（附注三/三十六）等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
本期重要的应收款项核销	核销金额占资产总额 0.5%以上
重要的在建工程	工程金额占资产总额 1%以上
重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额 1%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在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。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产

产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司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分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 账龄分析组合、关联方组合、无风险组合、其他组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	本公司收取的商业承兑汇票，主要是行业龙头企业出具的，具有较高的信用评级，历史上很少发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对信用风险显著增加的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	供应链业务的相同账龄应收账款具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内的关联方具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他组合	工程类业务的应收账款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失率计提

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十九）。

(十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本（十一）6.金融工具减值。

本公司对信用风险显著增加的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征	按账龄与预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内的关联方具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
无风险组合	员工借款、备用金、押金及保证金具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十六)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品、自制半成品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所

得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）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、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以

其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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金额计入当期损益。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在

差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-46	5.00-10.00	2.00-4.75
运输工具	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00-10.00	18.00-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	合同约定
计算机软件及其他	3-10	预期受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：项目立项后，项目的实质性设计工作开始进行，终止资本化时点为项目设计完成上线、并经内部验收合格

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

(二十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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。本公司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和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司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、经本公司管理层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。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞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拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 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；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，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) 将来须用或可用企业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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，

其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六) 收入

公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供服务收入和让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 本公司已将

该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品或服务

2. 收入确认时间的具体判断标准

除上述满足销售收入确认条件外，针对不同业务类型，本公司收入满足以下列条件时，予以确认：

- （1）销售商品在本公司按合同条款将相关商品交付客户时确认收入；
- （2）提供货委托分销/采购之服务于相关服务已提供完成时确认收入；
- （3）让渡资产使用权按有关合同或协议约定的收费时间确认收入；

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存

在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(四十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）、（三十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时,以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人适用会计政策:

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人适用会计政策:

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按照资产购买进行相应会计处理,并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,

或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	本次会计政策变更已经公司第七届董事会第九次会议审议通过	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	本次会计政策变更已经公司第七届董事会第二十六次会议审议通过	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”）。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率%	备注
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售额计算销项税	6.00、9.00、13.00	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1.00、5.00、7.00	
教育费附加	按实缴流转税税额计征	3.00	
地方教育附加	按实缴流转税税额计征	2.00	
河道工程管理费	实缴流转税税额	0.10-1.00	
海关关税	按进出口货物的完税价格	国家税务总局及有关当局所制定的关税率	

1. 企业所得税

本公司（母公司）本年度适用的所得税率为 25.00%，本公司之境内各子公司本年度适用的法定所得税税率为 25.00%。本公司下属位于中国香港、马来西亚、新加坡、美国、泰国以及澳大利亚的子公司在本年度的适用税率分别为 16.50%、24.00%、17.00%、21.00%、15.00% 以及 27.50%。

2. 房产税

房产税按照房产原值的 70.00%为纳税基准，税率为 1.20%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12.00%。

3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠政策及依据

国家财政部、国家税务总局发布了《前海企业所得税优惠目录》，其中包含现代物流业、信息服务业、科技服务业、文化创意产业四大门类 21 个优惠条目；同时，明确主营业务收入符合《前海企业所得税优惠目录》范围且达到 70%的企业，深圳市前海怡亚通供应链有限公司按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2023 年 12 月，北京市科技创新委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定北京卓优云智科技有限公司为高新技术企业，（证书编号为 GR20311004872），根据国家高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%

的所得税税率的税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,743,106	2,934,749
银行存款	2,913,350,309	2,211,628,862
其他货币资金	10,717,003,496	11,762,813,236
未到期应收利息	92,827,163	144,648,944
合计	13,724,924,074	14,122,025,791
其中：存放在境外的款项总额	437,744,066	390,127,558

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票及信用证保证金	8,650,918,463	8,713,244,312
履约保证金	268,272,625	343,343,194
用于担保的定期存款或通知存款	1,797,812,408	2,706,225,730
合计	10,717,003,496	11,762,813,236

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,182,348	5,107,763
权益工具投资公允价值调整	5,182,348	5,107,763
合计	5,182,348	5,107,763

注释3. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	28,125,401	86,831,989
期货合约	25,008,724	9,623,611
合计	53,134,125	96,455,600

注释4. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	917,641,665	474,497,613
商业承兑汇票	34,494,482	43,079,434
合计	952,136,147	517,577,047

2. 应收票据坏账准备分类列示

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	952,484,576	100.00	348,429	0.04	952,136,147
其中：银行承兑汇票组合	917,641,665	96.34	---	---	917,641,665
商业承兑汇票组合	34,842,911	3.66	348,429	1.00	34,494,482
合计	952,484,576	100.00	348,429	0.04	952,136,147

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	518,012,193	100.00	435,146	0.08	517,577,047
其中：银行承兑汇票组合	474,497,613	91.60	---	---	474,497,613
商业承兑汇票组合	43,514,580	8.40	435,146	1.00	43,079,434
合计	518,012,193	100.00	435,146	0.08	517,577,047

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	减：其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	435,146	---	86,717	---	---	348,429
其中：银行承兑汇票组合	---	---	---	---	---	---

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	减：其他变动	
商业承兑汇票组合	435,146	--	86,717	--	--	348,429
合计	435,146	--	86,717	--	--	348,429

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	922,296,246
合计	922,296,246

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,539,239,853	5,230,712,023
商业承兑汇票	--	--
合计	2,539,239,853	5,230,712,023

注：期末未终止确认银行承兑汇票金额系合并范围内关联方银行承兑汇票，合并报表已抵销。

注释5. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	808,886,042	4.90	542,262,898	67.04	266,623,144
按组合计提坏账准备的应收账款	15,704,379,977	95.10	292,284,432	1.86	15,412,095,545
其中：账龄分析法组合	15,383,641,165	93.16	276,247,491	1.80	15,107,393,674
余额百分比组合	320,738,812	1.94	16,036,941	5.00	304,701,871
合计	16,513,266,019	100.00	834,547,330	5.05	15,678,718,689

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	760,512,484	4.99	450,642,466	59.26	309,870,018
按组合计提坏账准备的应收账款	14,471,660,779	95.01	276,061,326	1.91	14,195,599,453
其中：账龄分析法组合	14,159,720,355	92.96	260,464,305	1.84	13,899,256,050
余额百分比组合	311,940,424	2.05	15,597,021	5.00	296,343,403
合计	15,232,173,263	100.00	726,703,792	4.77	14,505,469,471

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,736,882,382	147,368,823	1.00
1-2 年	466,694,535	23,334,727	5.00
2-3 年	87,670,950	13,150,643	15.00
3 年以上	92,393,298	92,393,298	100.00
合计	15,383,641,165	276,247,491	

(2) 余额百分比法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收工程类款项	320,738,812	16,036,941	5.00
合计	320,738,812	16,036,941	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	450,642,466	130,250,711	---	38,630,278	---	542,262,899
按组合计提坏账准备的应收账款	276,061,326	24,765,252	---	---	-8,542,147	292,284,432
其中：账龄分析法组合	260,464,305	24,325,332	---	---	-8,542,147	276,247,490
余额百分比组合	15,597,021	439,920	---	---	---	16,036,941
合计	726,703,792	155,015,963	---	38,630,278	-8,542,147	834,547,330

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	38,630,278

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	625,201,623	3.79	6,252,016
第二名	389,008,036	2.36	3,890,080
第三名	252,055,600	1.53	2,520,556
第四名	185,317,723	1.12	1,853,177
第五名	138,740,153	0.84	1,387,402
合计	1,590,323,135	9.63	15,903,231

6.期末应收账款中用于抵押的账面价值 1,025,182,078 元。

注释6. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,963,106	51,080,155
商业承兑汇票	---	---
合计	59,963,106	51,080,155

注释7. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,581,498,815	96.99	2,888,232,091	97.20
1 至 2 年	63,202,051	2.37	67,103,205	2.26
2 至 3 年	9,487,779	0.36	9,148,333	0.30
3 年以上	7,507,772	0.28	7,018,821	0.24
合计	2,661,696,417	100.00	2,971,502,450	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算的原因
第一名	227,753,730	8.56	2023 年	滚动结算
第二名	192,163,428	7.22	2023 年	滚动结算
第三名	117,095,770	4.40	2023 年	滚动结算
第四名	75,917,910	2.85	2023 年	滚动结算
第五名	62,484,975	2.35	2023 年	滚动结算
合计	675,415,813	25.38		

注释8. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	2,450,000	---
其他应收款	1,849,108,212	1,491,775,277
合计	1,851,558,212	1,491,775,277

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
非关联方往来款	498,126,992	562,372,646
关联方往来款	9,291,013	---
应收出口退税	4,335,390	623,079
员工借款及备用金	136,932,180	160,063,139
处置长期股权投资款	422,896,772	428,604,922
押金	338,334,700	307,733,897
保证金	552,424,309	147,230,672
政府补助	86,080,000	60,390,000
其他	108,949,960	109,002,845
小计	2,157,371,316	1,776,021,200
减：坏账准备	308,263,104	284,245,923
合计	1,849,108,212	1,491,775,277

2. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	433,095,544	20.08	259,445,416	59.90	173,650,128
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,724,275,772	79.92	48,817,688	2.83	1,675,458,084
其中：账龄分析法组合	687,293,570	31.85	48,817,688	7.10	638,475,882
关联方组合	9,291,013	0.43	---	---	9,291,013
无风险组合	1,027,691,189	47.64	---	---	1,027,691,189
合计	2,157,371,316	100.00	308,263,104	14.29	1,849,108,212

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	390,252,957	21.97	249,150,596	63.84	141,102,361
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,385,768,243	78.03	35,095,327	2.53	1,350,672,916
其中：账龄分析法组合	770,740,535	43.40	35,095,327	4.55	735,645,208
关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	615,027,708	34.63	---	---	615,027,708
合计	1,776,021,200	100.00	284,245,923	16.00	1,491,775,277

3. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	472,329,329	4,723,294	1.00
1-2 年	51,655,916	2,582,796	5.00
2-3 年	143,290,267	21,493,540	15.00
3 年以上	20,018,058	20,018,058	100.00
合计	687,293,570	48,817,688	

(2) 其他组合：本公司划分为无风险组合的员工借款、押金、保证金额为 1,027,691,189 元（期初金额：615,027,708.00 元）。

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备(未发生信用减值)	整个存续期坏账准备(已发生信用减值)	
期初余额	35,095,328	249,150,595	---	284,245,923
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	23,043,254	10,294,821	---	33,338,075
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	2,038,971	---	---	2,038,971
其他变动	-7,281,923	---	---	-7,281,923
期末余额	48,817,688	259,445,416	---	308,263,104

注：其他变动为外币折算差额及处置子公司影响。

5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,038,971

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	390,000,000	18.08	---
第二名	221,428,800	10.26	2,214,288
第三名	165,661,102	7.68	1,656,611
第四名	105,680,000	4.90	15,852,000
第五名	86,080,000	3.99	860,800
合计	968,849,902	44.91	20,583,699

7. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津东疆保税港区管理委员会	数字物流高质量发展运营奖励	86,080,000	一年以内	2024 年
合计		86,080,000		

8. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

9. 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释9. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	592,928	---	592,928	981,472	---	981,472
原材料	39,266,207	---	39,266,207	202,963,604	---	202,963,604
自制半成品	1,862,332	---	1,862,332	776,218,471	---	776,218,471
库存商品	7,526,311,305	110,014,248	7,416,297,057	5,994,818,221	127,925,474	5,866,892,747
合计	7,568,032,772	110,014,248	7,458,018,524	6,974,981,768	127,925,474	6,847,056,294

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	127,925,474	34,568,114	939,973	2,299,796	48,863,511	2,256,006	110,014,248
合计	127,925,474	34,568,114	939,973	2,299,796	48,863,511	2,256,006	110,014,248

存货跌价准备说明：其他减少为处置子公司减少及汇兑损益变动；

3. 本报告期末无计入期末存货余额的借款费用资本化的情况。

4. 本报告期末无建造合同形成的已完工未结算资产的情况。

5. 期末存货中用于抵押的账面价值 937,601,288 元。

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	109,391,893	90,425,706
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,920	7,698,576
待摊费用	273,236,753	368,477,326
合计	382,630,566	466,601,608

注释11. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	3,847,086	---	3,847,086	8,302,438	---	8,302,438
合计	3,847,086	---	3,847,086	8,302,438	---	8,302,438

注释12. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,256,232,810	799,521	3,255,433,289	3,206,085,955	20,037,384	3,186,048,571
合计	3,256,232,810	799,521	3,255,433,289	3,206,085,955	20,037,384	3,186,048,571

1、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
重庆灵狐科技股份有限公司	63,302,502	---	-63,302,502	---	---
浙江通诚格力电器有限公司	405,324,515	---	---	58,561,951	-5,011,519
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	1,295,832	---	---	-526,661	---
深圳市宇商科技有限公司	2,205,539	---	---	-209,163	---
深圳市予识供应链科技服务有限公司	799,521	---	---	---	---
深圳市易新品牌服务有限公司	90,082	---	---	-55,016	---
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	4,537,708	---	---	3,443,969	---
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	41,749,722	---	---	-2,315,434	---

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	187,572,931	---	---	2,668,751	8,995
广西万能源贸易有限公司	730,078	---	---	-730,078	---
广西融桂怡亚通供应链有限公司	34,846,608	---	---	89,289	---
广西东融怡亚通供应链有限公司	15,576,720	---	---	-839,498	---
安徽鸿杰威尔停车设备有限公司	78,685,651	---	---	5,452,011	---
VSTHOLDINGLTD.伟仕控股	1,138,246,716	---	---	144,527,094	-7,206,055
TRIGIANTGROUPLIMITED 俊知集团	713,763,462	---	---	-3,631,698	-13,208
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	10,925,254	---	---	576,584	---
点晶网络(浙江)股份有限公司(原点晶网络(浙江)有限公司)	26,366,475	---	---	550,973	---
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	24,043,219	---	---	1,987,385	---
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	60,606,587	---	---	10,557,751	---
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	21,361,615	---	-21,041,462	-320,153	---
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	11,204,512	---	---	729,445	---
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	27,897,831	---	---	1,967,091	---
深圳市怡亚通咨询有限公司	720,206	---	---	---	---
济宁怡亚通供应链管理有限公司	13,210,168	---	---	960,921	---
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	31,307,915	---	---	1,259,709	---
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	42,396	---	-42,396	---	---
深圳前海宇商保理有限公司	166,117,568	---	---	1,675,368	---
广西计算机有限责任公司	4,686,410	---	---	609,236	---
深圳怡食工坊食品有限公司	2,961,596	---	---	-437,665	---
深圳市源创营销服务有限公司	1,970,712	---	---	674,064	---
香港同创健康管理有限公司(TONGCHUANGHEALTH(HK)LIMITED)	21,416	---	---	70,840	---

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	14,991,462	---	-13,600,000	82,908	---
广西怡状元网络科技有限公司	1,230,206	---	---	-186,268	---
深圳市秘造酒业有限公司	---	3,050,000	---	---	---
上海福迈食品有限公司	348,730	---	---	-168,972	---
怡家环境科技（广东）有限公司	3,102,953	---	---	-741,904	---
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	5,222,635	---	---	-74,270	---
深圳市兴链数字科技有限公司	1,277,744	---	-648,432	-629,312	---
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	18,326,133	---	---	2,866,386	---
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	24,969,245	---	---	1,543,547	---
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	14,522,724	---	---	1,077,828	---
珠海航城怡通供应链管理有限公司	19,258,337	---	---	3,071,920	---
亳州怡亚通供应链有限责任公司	958,530	---	---	598,325	---
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	1,012,973	---	---	109,887	---
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	547,199	---	---	124,571	---
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	1,513,203	---	---	-618,514	---
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	489,090	---	---	137,186	---
上海优恩健康科技有限公司	2,338,427	---	---	-1,232,508	---
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	3,804,897	---	---	1,720,206	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	---	400,000	---	839,361	---
北京中怡图安应急科技有限公司	---	1,900,000	---	-12,606	---
合计	3,206,085,955	5,350,000	-98,634,792	235,804,837	-12,221,786

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
重庆灵狐科技股份有限公司	---	---	---	---	---	---
浙江通诚格力电器有限公司	---	-50,000,000	---	---	408,874,947	---
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	---	---	---	---	769,171	---
深圳市宇商科技有限公司	---	---	---	---	1,996,376	---
深圳市予识供应链科技服务有限公司	---	---	---	---	799,521	799,521
深圳市易新品牌服务有限公司	---	---	---	---	35,066	---
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	---	---	---	---	7,981,677	---
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	39,434,288	---
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	-25,359,874	---	---	---	164,890,803	---
广西万能源贸易有限公司	---	---	---	---	---	---
广西融桂怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	34,935,897	---
广西东融怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	14,737,222	---
安徽鸿杰威尔停车设备有限公司	---	---	---	---	84,137,662	---
VSTHOLDINGLTD.伟仕控股	3,738,514	-38,478,237	---	36,003,212	1,276,831,244	---
TRIGIANTGROUPLIMITED 俊知集团	---	---	---	21,873,407	731,991,963	---
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	---	---	---	---	11,501,838	---
点晶网络(浙江)股份有限公司（原点晶网络（浙江）有限公司）	---	---	---	---	26,917,448	---
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	---	-2,471,834	---	---	23,558,770	---
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	---	-10,445,928	---	---	60,718,410	---
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	---	---
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	---	-444,640	---	---	11,489,317	---
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	---	-3,055,680	---	---	26,809,242	---

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市怡亚通咨询有限公司	--	--	--	--	720,206	--
济宁怡亚通供应链管理 有限公司	--	-1,089,151	--	--	13,081,938	--
河南兴港怡亚通供应链 服务有限公司	--	-2,450,000	--	--	30,117,624	--
深圳怡亚通一体化智慧 托管有限公司	--	--	--	--	--	--
深圳前海宇商保理有限 公司	--	--	--	--	167,792,936	--
广西计算机有限责任公 司	--	--	--	--	5,295,646	--
深圳怡食工坊食品有限 公司	--	--	--	--	2,523,931	--
深圳市源创营销服务有 限公司	--	-1,040,000	--	--	1,604,776	--
香港同创健康管理有限 公司 (TONGCHUANGHEALTH H(HK)LIMITED)	--	--	--	1,726	93,982	--
贵州省仁怀市共向共升 酒业有限公司	--	--	--	--	1,474,370	--
广西怡状元网络科技有 限公司	--	--	--	--	1,043,938	--
深圳市秘造酒业有限公 司	--	--	--	--	3,050,000	--
上海福迈食品有限公 司	--	--	--	--	179,758	--
怡家环境科技(广东)有 限公司	--	--	--	--	2,361,049	--
安徽大禹怡亚通供应 链有限公司	--	-290,371	--	--	4,857,994	--
深圳市兴链数字科技有 限公司	--	--	--	--	--	--
保定交投怡亚通供应 链管理有限公司	--	-3,121,424	--	--	18,071,095	--
深圳市盐田港怡亚通 供应链有限公司	--	-422,320	--	--	26,090,472	--
东莞港怡亚通供应链 管理有限公司	--	--	--	--	15,600,552	--
珠海航城怡通供应链 管理有限公司	--	-3,098,803	--	--	19,231,454	--
亳州怡亚通供应链有 限责任公司	--	--	--	--	1,556,855	--
广州云启怡亚通供应 链管理有限公司	--	--	--	--	1,122,860	--
岳阳交投怡亚通供应 链管理有限公司	--	--	--	--	671,770	--

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	894,689	---
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	---	---	---	---	626,276	---
上海优恩健康科技有限公司	---	---	---	---	1,105,919	---
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	5,525,103	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	1,239,361	---
北京中怡图安应急科技有限公司	---	---	---	---	1,887,394	---
合计	-21,621,360	-116,408,388	---	57,878,345	3,256,232,810	799,521

长期股权投资说明：

公司持有深圳市宇商科技有限公司 20.00% 的股权，对深圳市宇商科技有限公司的表决权比例亦为 20.00%，本公司能够对深圳市宇商科技有限公司施加重大影响。

公司持有广西万能源贸易有限公司 19.80% 的股权，对广西万能源贸易有限公司的表决权比例亦为 19.80%，虽然该比例低于 20%，但由于本公司在广西万能源贸易有限公司董事会中派有代表并参与对广西万能源贸易有限公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对广西万能源贸易有限公司施加重大影响。

本公司持有伟仕佳杰控股有限公司 17.52% 的股权，对伟仕佳杰控股有限公司的表决权比例亦为 17.52%。虽然该比例低于 20%，但由于本公司在伟仕佳杰控股有限公司董事会中派有代表并参与对伟仕佳杰控股有限公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对伟仕佳杰控股有限公司施加重大影响。

本公司持有俊知集团有限公司 16.35% 的股权，对俊知集团有限公司的表决权比例亦为 16.35%。虽然该比例低于 20%，但由于本公司在俊知集团有限公司董事会中派有代表并参与对俊知集团有限公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对俊知集团有限公司施加重大影响。

公司持有广西计算机有限责任公司 10.00% 的股权，对广西计算机有限责任公司的表决权比例亦为 10.00%，虽然该比例低于 20%，但由于本公司在广西计算机有限责任公司董事会中派有代表并参与对广西计算机有限责任公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对广西计算机有限责任公司施加重大影响。

期末长期股权投资中用于质押的账面价值 770,578,071 元。

注释13. 其他权益工具投资

1.其他权益工具分项列示

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
深圳星火半导体科技有限公司	---	15,000,000	---	---	---	---	15,000,000
武汉润峰电子商务有限公司	---	300,000	---	---	---	---	300,000
吉泰车辆技术（苏州）有限公司	5,000,000	---	---	---	---	---	5,000,000
合计	5,000,000	15,300,000	---	---	---	---	20,300,000

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得
深圳星火半导体科技有限公司	---	---	---	---
武汉润峰电子商务有限公司	---	---	---	---
吉泰车辆技术（苏州）有限公司	---	---	---	---
合计	---	---	---	---

注释14. 其他非流动金融资产

类别及内容	期末余额	期初余额
上海镨晖投资中心（有限合伙）	8,000,000	8,000,000
深圳市万容创业投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000	---
四川金汇能新材料股份有限公司	9,999,966	---
合计	47,999,966	8,000,000

注释15. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 期初余额	1,723,319,461	1,723,319,461
二. 本期变动	-17,787,439	-17,787,439
1. 外购	---	---

项目	房屋建筑物	合计
2. 存货\固定资产\在建工程转入	---	---
3. 同一控制下企业合并	---	---
4. 公允价值变动	-16,857,439	-16,857,439
5. 出售	930,000	930,000
6. 处置子公司	---	---
7. 划分为持有待售的资产	---	---
8. 其他原因减少	---	---
三. 期末余额	1,705,532,022	1,705,532,022

2. 投资性房地产的说明

本公司的投资性房地产 951,586,588 元已用于本公司向银行贷款的抵押。

3. 期末未办妥产权证书的投资性房地产账面净值为 245,024,836 元。

注释16. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,755,833,509	1,692,108,437
合计	1,755,833,509	1,692,108,437

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,885,328,356	78,791,959	551,063,579	2,515,183,894
2. 本期增加金额	357,566,703	21,446,661	96,942,440	475,955,804
购置	8,370,393	16,095,432	88,842,976	113,308,801
非同一控制下企业合并	---	5,351,229	8,099,464	13,450,693
在建工程转入	349,196,310	---	---	349,196,310
3. 本期减少金额	380,553,637	14,711,913	59,259,449	454,524,999
处置或报废	1,542,826	10,921,533	13,389,163	25,853,522
处置子公司	379,312,815	3,998,149	46,383,718	429,694,682
外币报表折算差额	-302,004	-207,769	-513,432	-1,023,205
4. 期末余额	1,862,341,422	85,526,707	588,746,570	2,536,614,699
二. 累计折旧				
1. 期初余额	376,443,607	50,031,297	396,600,553	823,075,457

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额	34,258,779	9,629,441	41,381,039	85,269,259
本期计提	34,258,779	7,365,434	38,376,713	80,000,926
非同一控制下企业合并	-	2,264,007	3,004,326	5,268,333
3. 本期减少金额	78,402,939	8,137,374	41,023,213	127,563,526
处置或报废	602,968	6,148,546	10,245,017	16,996,531
处置子公司	78,076,712	2,088,564	31,186,987	111,352,263
外币报表折算差额	-276,741	-99,736	-408,791	-785,268
4. 期末余额	332,299,447	51,523,364	396,958,379	780,781,190
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
外币报表折算差额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,530,041,975	34,003,343	191,788,191	1,755,833,509
2. 期初账面价值	1,508,884,749	28,760,662	154,463,026	1,692,108,437

2. 本报告期末无暂时闲置的固定资产。
3. 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 本报告期末无持有待售的固定资产情况。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
6. 固定资产的其他说明

期末固定资产中用于抵押的固定资产账面净值为 866,030,995 元。

注释17. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,402,807,735	1,864,760,164
合计	2,402,807,735	1,864,760,164

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
前海总部基地项目	1,164,298,147	---	1,164,298,147	946,536,422	---	946,536,422
上海怡亚通基地项目	29,426,630	---	29,426,630	29,073,606	---	29,073,606
宜宾基地项目	526,091,197	---	526,091,197	165,888,809	---	165,888,809
济南产业园项目	---	---	---	380,476,020	---	380,476,020
SAP 系统项目	47,012,692	---	47,012,692	37,204,150	---	37,204,150
佛山产业园	616,389,057	---	616,389,057	224,896,394	---	224,896,394
大唐曲药车间	---	---	---	37,872,959	---	37,872,959
其他	19,590,012	---	19,590,012	42,811,804	---	42,811,804
合计	2,402,807,735	---	2,402,807,735	1,864,760,164	---	1,864,760,164

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
前海总部基地项目	946,536,422	217,761,725	---	---	1,164,298,147
上海怡亚通基地项目	29,073,606	353,024	---	---	29,426,630
宜宾基地项目	165,888,809	360,202,388	---	---	526,091,197
SAP 系统项目	37,204,150	9,808,542	---	---	47,012,692
佛山产业园	224,896,394	391,492,662	---	---	616,389,056
合计	1,403,599,381	979,618,341	---	---	2,383,217,722

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
前海总部基地项目	159,267	73.10	73.10	90,436,205	13,573,283	---	金融机构 贷款+自 有资金
上海怡亚通基地项目	50,000	5.89	5.89	---	---	---	募集资金 +自有资 金
宜宾基地项目	58,903	89.31	89.31	---	---	---	募集资金 +自有资 金
SAP 系统项目	---	---	---	---	---	---	募集资金 +自有资 金
佛山产业园	---	---	---	---	---	---	自有资金
合计	268,170			90,436,205	13,573,283		

注：在计算前海总部基地项目工程投入预算比例时，该项目累计投入金额扣除对应转入该项目土地使用权价值。

3. 本报告期在建工程无减值准备情况。
4. 期末在建工程中用于抵押的在建工程账面净值为 1,164,298,147 元。
5. 本报告期末无未办妥产权证书的在建工程。

注释18. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初金额	399,199,891	399,199,891
2.本期增加金额	68,094,738	68,094,738
租赁	42,524,440	42,524,440
非同一控制下企业合并	25,570,298	25,570,298
3.本期减少金额	108,487,419	108,487,419
租赁到期	101,175,257	101,175,257
处置子公司	7,312,162	7,312,162
4.期末余额	358,807,210	358,807,210
二.累计折旧		
1.期初余额	240,382,896	240,382,896
2.本期增加金额	96,933,418	96,933,418
本期计提	81,465,851	81,465,851
非同一控制下企业合并	15,467,567	15,467,567
3.本期减少金额	107,737,361	107,737,361
租赁到期	101,175,257	101,175,257
处置子公司	6,562,104	6,562,104
4.期末余额	229,578,953	229,578,953
三.减值准备		
1.期初余额	---	---
2.本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
非同一控制下企业合并	---	---
3.本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
处置子公司	---	---
4.期末余额	---	---
四.账面价值		
1.期末账面价值	129,228,257	129,228,257
2.期初账面价值	158,816,995	158,816,995

注释19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,289,771,988	374,235,310	1,664,007,298
2. 本期增加金额	---	44,605,576	44,605,576
外购	---	13,444,172	13,444,172
内部研发	---	31,138,810	31,138,810
非同一控制下企业合并	---	22,594	22,594
3. 本期减少金额	148,595,727	4,862,782	153,458,509
处置	2,596,991	4,729,257	7,326,248
处置子公司	145,998,736	208,449	146,207,185
外币报表折算差额	---	-74,924	-74,924
4. 期末余额	1,141,176,261	413,978,104	1,555,154,365
二. 累计摊销			
1. 期初余额	208,099,854	151,132,749	359,232,603
2. 本期增加金额	29,225,662	31,513,733	60,739,395
本期计提	29,225,662	31,498,670	60,724,332
非同一控制下企业合并	---	15,063	15,063
3. 本期减少金额	8,162,866	1,528,742	9,691,608
处置	---	1,320,293	1,320,293
处置子公司	8,162,866	208,449	8,371,315
外币报表折算差额	---	---	---
4. 转入在建工程	---	---	---
三. 期末余额	229,162,650	181,117,740	410,280,390
1. 期初余额			
2. 减值准备	---	---	---
本期增加金额	---	---	---
本期计提	---	---	---
3. 非同一控制下企业合并	---	---	---
本期减少金额	---	---	---
4. 处置子公司	---	---	---
四. 期末余额	---	---	---
1. 账面价值			
2. 期末账面价值	912,013,611	232,860,364	1,144,873,975
3. 期初账面价值	1,081,672,134	223,102,561	1,304,774,695

2. 无形资产说明

期末无形资产中用于抵押的无形资产账面净值为 705,458,391 元。

3. 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
上海伦萱数码科技有限公司	9,390	--	--	9,390
深圳市安新源贸易有限公司	11,111,923	--	--	11,111,923
天津市家氏商贸有限公司	2,957	--	--	2,957
上海中牟贸易有限公司	1,305,706	--	--	1,305,706
北京市金元子商贸有限公司	2,016,002	--	--	2,016,002
上海卓品商贸有限公司	1,371,229	--	--	1,371,229
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	2,287,180	--	--	2,287,180
苏州市好景来贸易有限公司	122,065	--	--	122,065
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	29,316	--	--	29,316
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公 司	3,454	--	--	3,454
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	605,737	--	--	605,737
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	480,821	--	--	480,821
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	277,360	--	--	277,360
浙江国商实业股份有限公司	2,425,991	--	--	2,425,991
浙江卓诚数码电器有限公司	36,527	--	--	36,527
浙江百诚集团股份有限公司	209,408,596	--	--	209,408,596
深圳市瑞之阳商贸有限公司	144,500	--	--	144,500
深圳市美派国际贸易有限公司	139,402	--	--	139,402
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	1,122,558	--	--	1,122,558
江西省致绿农业开发有限公司	709	--	--	709
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	5,677,330	--	--	5,677,330
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	640,649	--	--	640,649
福建怡亚通医疗供应链管理有限公司	1,976,472	--	--	1,976,472
广东省东泽药业有限公司	2,724,772	--	--	2,724,772
山东宝银供应链管理有限公司	43,146	--	--	43,146
湖南怡亚通医药有限公司	4,018,158	--	--	4,018,158

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
大唐项目资产组	91,873,562	---	91,873,562	---
广东诚宇智建设有限公司	1,480,000	---	---	1,480,000
广泰实业（广东）有限公司	7,458,878	---	---	7,458,878
通利华资产组	---	33,162,222	---	33,162,222
北京酒来也电子商务有限公司	---	345,045	---	345,045
昆明怡亚通医疗服务有限公司	---	29,744	---	29,744
安徽伊虎供应链管理有限公司	---	1,306,459	---	1,306,459
合计	348,794,390	34,843,469	91,873,562	291,764,298

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
天津市家氏商贸有限公司	2,957	---	---	2,957
苏州市好景来贸易有限公司	122,065	---	---	122,065
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	2,287,180	---	---	2,287,180
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	29,316	---	---	29,316
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	605,737	---	---	605,737
深圳市瑞之阳商贸有限公司	144,500	---	---	144,500
上海卓品商贸有限公司	1,371,229	---	---	1,371,229
江西省致绿农业开发有限公司	709	---	---	709
合计	4,563,693	---	---	4,563,693

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日所确认的资产组组合一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据

- ①针对资产组的实际状况，假设相关资产组持续经营；
- ②假设相关资产组的未来现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出；
- ③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致；

④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

(2) 关键参数

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(加权平均资本成本 WACC)
浙江百诚集团股份有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 1	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.28%
深圳市安新源贸易有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 2	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
上海中牟贸易有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 3	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
北京市金元子商贸有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 4	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 5	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
上海伦植数码科技有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 6	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 7	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
浙江国商实业股份有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 8	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
深圳市粤煮粤好餐饮管理有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 9	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
杭州美派国际贸易有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 10	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 11	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
浙江卓诚数码电器有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 12	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 13	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 14	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
福建省民君医药有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 15	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(加权平均资本成本 WACC)
广东省东泽药业有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 16	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
湖南怡亚通医药有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 17	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
山东宝银供应链管理有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 18	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
广东诚宇智建设有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 19	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
广泰实业(广东)有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 20	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
北京酒来也电子商务有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 21	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
昆明怡亚通医疗服务有限公司	5年(即2024年-2028年), 后续为稳定期	注 22	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
安徽伊虎供应链管理有限公司	5年(即2024年-2029年), 后续为稳定期	注 23	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%

注1: 根据浙江百诚集团股份有限公司的经营情况、参照各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景综合考虑,对2024年产品收入依据市场销售情况及公司的销售计划分产品品种进行预测,预计销售增长率为0.55%,2025年到2028年,收入增长率分别为2.11%、2.16%、2.63%、2.03%。

注2: 安新源贸易的主要产品为宝洁产品,公司的主要客户为唯品会及岁宝等商超,根据安新源的资产组经营情况,公司预计2024年收入增长率为1.07%,2025年到2028年进入稳定增长期,收入增长率分别为1.00%、1.00%、1.00%、1.00%。

注3: 根据上海中牟贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为5.72%,2025年到2028年进入稳定增长期,收入增长率分别为8.00%、8.00%、8.00%、8.00%。

注4: 根据北京市金元子商贸有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为1.36%,2025年到2028年进入稳定增长期,收入增长率分别为-1.95%、-2.93%、-3.90%、0.22%。

注5：根据蚌埠佳华快消品贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为3.00%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为3.00%、3.00%、3.00%、3.00%。

注6：根据上海伦植数码科技有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为5.75%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为4.42%、4.00%、3.00%、3.00%。

注7：根据咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为4.18%，2025年到2028年收入增长率分别为82.22%、40.00%、34.00%、6.14%。

注8：根据浙江国商实业股份有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为-4.33%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率均为2.00%、2.00%、2.00%、3.00%。

注9：根据深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为1.09%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为0.90%、0.84%、0.66%、0.48%。

注10：根据杭州美派国际贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为10.00%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为0.00%、0.00%、0.00%、0.00%。

注11：根据湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为6.42%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为6.00%、5.50%、6.00%、6.00%。

注12：根据浙江卓诚数码电器有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为5.00%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为5.00%、5.00%、5.00%、5.00%。

注13: 根据浙江舟山伊舟供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为1.00%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为10.00%、10.00%、10.00%、10.00%。

注14: 根据辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为495.80%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为2.04%、2.04%、2.04%、2.04%。

注15: 根据福建省民君医药有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为559.00%，2025年到2028年收入增长率分别为12.23%、8.88%、14.20%、14.61%

注16: 根据广东省东泽药业有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为15.05%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为21.00%、15.02%、21.00%、21.00%

注17: 根据湖南怡亚通医药有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为490.87%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为60.00%、25.00%、0.00%、20.00%

注18: 根据山东宝银供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为11.34%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为3%、3%、3%、3%

注19: 根据广东诚宇智建设有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为100%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为10%、10%、10%、10%

注20: 根据广泰实业（广东）有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为20%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为20.00%、20.00%、20.00%、20.00%

注21: 根据北京酒来也电子商务有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为182.43%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为20.00%、15.00%、15.00%、10.00%

注22: 根据昆明怡亚通医疗服务有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为400.00%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为50.00%、18.00%、20.00%、-2.12%

注23: 根据安徽伊虎供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2024年收入增长率为5%，2025年到2028年进入稳定增长期，收入增长率分别为5%、5%、5%、5%。

(3) 商誉减值损失的确认方法:

① 预计未来现金流量的现值

预计未来现金流量的现值采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的收益现值。

A、关于现金流口径

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前企业自由现金流量。计算公式为:

企业自由现金流量税前=EBITDA-资本性支出-净营运资金变动

EBITDA 为息税折旧摊销前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-研发费用+折旧摊销

B.关于折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次折现率选取（所得税）前加权平均资本成本（WACC），计算公式如下:

$$WACC = \left(\frac{1}{1 + D/E} \right) \times Re + \left(\frac{1}{1 + E/D} \right) \times (1 - T) \times Rd$$

其中：E：为股东权益价值；

D：为债务资本价值；

Re：为股东权益资本成本；

Rd：为债务资本成本。

其中股东权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算确定:

$$R_e = R_f + \beta_e (R_m - R_f) + \alpha$$

其中：Rf——无风险报酬率；

β_e ——企业的风险系数；

Rm——市场期望收益率；

α ——企业特定风险调整系数。

其次，将 WACC 转换为税前 WACC，公式：

$$WACC_{\text{税前}} = WACC / (1 - T)$$

C、关于收益期

本次评估根据资产组可以通过简单维护更新资产组内相关资产持续盈利，故采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日，预测期为 5 年。在此阶段中，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2029 年 1 月 1 日至永续经营，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。

D、收益法的评估计算公式

本次采用的收益法的计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+R)^i} + \frac{A}{R(1+R)^n}$$

式中：

P——资产组的预计未来现金流量的现值；

A_i ——收益变动期的第 i 年的息税前年企业自由现金流量；

A——收益稳定期的息税前年企业自由现金流量；

R——税前折现率；

n——企业收益变动期预测年限。

注释21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	63,007,870	43,269,607	26,437,855	74,156	79,765,466
广告费	12,556,360	2,443,068	7,278,484	---	7,720,944
其他	31,484,058	19,622,269	26,466,012	494,160	24,146,155
合计	107,048,288	65,334,944	60,182,351	568,316	111,632,565

长期待摊费用的说明：

长期待摊费用其他减少为本期处置子公司减少及汇率变动影响。

注释22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,207,951,954	301,987,989	986,054,775	246,741,075
衍生金融负债	68,392,600	15,959,581	26,181,682	4,116,563
股份支付	7,153,834	1,757,099	6,549,325	1,206,846
可抵扣亏损	656,505,235	161,794,990	585,054,925	141,867,215
租赁负债	117,848,564	29,097,710	---	---
合计	2,057,852,187	510,597,369	1,603,840,707	393,931,699

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	946,605,969	236,651,492	964,393,408	206,958,825
评估增值	---	---	559,481,320	139,870,330
固定资产折旧	15,623,381	3,802,731	15,623,381	3,802,731
使用权资产	129,228,257	31,896,447	9,754,780	2,438,695
衍生金融资产公允价值变动	32,012,459	5,307,365	68,493,028	10,513,927
合计	1,123,470,066	277,658,035	1,617,745,917	363,584,508

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	27,421,625	483,175,744	---	393,931,699
递延所得税负债	27,421,625	250,236,410	---	363,584,508

注释23. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵债房产	35,126,951	1,361,540	33,765,411	80,620,170	---	80,620,170
合计	35,126,951	1,361,540	33,765,411	80,620,170	---	80,620,170

注释24. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,109,676,220	3,709,230,300
抵押及保证借款	12,184,093,794	10,754,070,985
未到期票据/信用证贴现	2,534,137,800	4,365,085,399
应付未到期利息	95,508,206	33,128,244
合计	18,923,416,020	18,861,514,928

2. 短期借款说明

本公司以货币资金、应收账款、固定资产、无形资产、投资性房地产、抵押取得短期借款。

注释25. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇交易合约	69,415,372	58,015,716
合计	69,415,372	58,015,716

注释26. 应付票据

类别	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	12,893,824,275	10,824,580,363
商业承兑汇票	15,000,000	87,680,721
期票	34,751,252	24,454,179
合计	12,943,575,527	10,936,715,263

注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付商品采购款及劳务款	5,830,691,613	3,291,206,671
合计	5,830,691,613	3,291,206,671

注释28. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,181,234	2,099,435
合计	2,181,234	2,099,435

注释29. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,109,347,672	1,183,469,883
合计	1,109,347,672	1,183,469,883

注释30. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	94,395,834	960,369,071	955,276,014	99,488,891
离职后福利—设定提存计划	3,612,805	67,698,839	70,052,958	1,258,686
辞退福利	1,814,031	9,696,052	11,215,141	294,942
合计	99,822,670	1,037,763,962	1,036,544,113	101,042,519

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	89,048,092	888,926,026	884,385,044	93,589,074
职工福利费	---	4,645,491	4,645,491	---
社会保险费	1,130,768	35,069,475	35,397,050	803,193
其中：基本医疗保险费	982,442	32,760,165	33,029,238	713,369
工伤保险费	142,723	1,215,329	1,280,183	77,869
生育保险费	5,603	1,093,981	1,087,629	11,955
住房公积金	594,606	28,005,804	28,228,334	372,076
工会经费和职工教育经费	884,796	1,457,044	1,399,123	942,717
其他短期薪酬	2,737,572	2,265,231	1,220,972	3,781,831
合计	94,395,834	960,369,071	955,276,014	99,488,891

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,403,000	65,553,699	67,752,191	1,204,508
失业保险费	209,805	2,145,140	2,300,767	54,178
合计	3,612,805	67,698,839	70,052,958	1,258,686

注释31. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	86,728,582	98,525,719
企业所得税	66,067,640	56,015,891
个人所得税	3,513,353	3,205,400
城市维护建设税	3,555,812	4,906,483
其他	15,365,982	25,576,560
合计	175,231,369	188,230,053

注释32. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	758,070	12,916,813
其他应付款	1,127,860,838	1,745,781,461
合计	1,128,618,908	1,758,698,274

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	758,070	12,916,813
合计	758,070	12,916,813

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款	358,495,816	849,915,648
押金及保证金	299,644,843	289,576,858
代收款	53,849,157	90,681,359
关联方往来款	16,063,020	59,377,438
应付工程款	315,321,817	380,414,619
其他	84,486,185	75,815,539
合计	1,127,860,838	1,745,781,461

注释33. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	616,814,008	212,269,402
一年内到期的应付债券	20,191,667	2,000,000,000
应付未到期利息	7,504,881	46,702,573
合计	644,510,556	2,258,971,975

注释34. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	162,867,552	143,290,075
合计	162,867,552	143,290,075

注释35. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	680,000,000	1,607,990,932
抵押借款	586,663,551	352,413,002
未到期应付利息	---	2,436,201
减：一年内到期的长期借款	616,814,008	212,269,402
合计	649,849,543	1,750,570,733

长期借款说明：

本公司以固定资产、投资性房地产、无形资产抵押取得长期借款。

注释36. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
应付债券	1,500,000,000	2,300,000,000
应付未到期债券利息	20,191,667	2,000,000
减：一年内到期的应付债券	20,191,667	2,000,000,000
合计	1,500,000,000	302,000,000

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（疫情防控债）	500,000,000	2020/6/2	3 年	500,000,000	500,000,000

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	500,000,000	2020/6/16	3 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年度第一期中期票据	600,000,000	2020/8/14	3 年	600,000,000	600,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种一）	240,000,000	2020/11/4	3 年	240,000,000	240,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种二）	160,000,000	2020/11/4	3 年	160,000,000	160,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	300,000,000	2022/11/1	3 年	300,000,000	300,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	500,000,000	2023/7/6	3 年	500,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	300,000,000	2023/8/2	3 年	300,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	400,000,000	2023/11/10	3 年	400,000,000	---
合计				3,500,000,000	2,300,000,000

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（疫情防控债）	---	10,000,000	---	500,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二	---	9,791,667	---	500,000,000	---

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
期)					
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年度第一期中期票据	---	18,130,000	---	600,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种一）	---	10,600,000	---	240,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种二）		7,066,667	---	160,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	---	2,000,000	---	---	300,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	500,000,000	10,500,000	---	---	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	300,000,000	5,125,000	---	---	300,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	400,000,000	2,566,667	---	---	400,000,000
合计	1,200,000,000	75,780,001	---	2,000,000,000	1,500,000,000

注释37. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁收款额总额小计	124,736,505	161,649,487
减：未确认融资费用	6,887,941	9,989,555
合计	117,848,564	151,659,932

注释38. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	11,071,324	31,157,200	8,260,973	33,967,551	详见表 1
合计	11,071,324	31,157,200	8,260,973	33,967,551	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
怡亚通中西部供应链整合 基地发展专项资金	5,747,500	---	157,826	---	5,589,674	与资产相关
怡亚通供应链整合物流中 心项目专项资金	4,058,824	---	117,647	---	3,941,177	与资产相关
家电配套物流中心一期项 目补助	1,265,000	---	115,000	---	1,150,000	与资产相关
商贸企业数字化改造项目	---	2,490,000	373,500	---	2,116,500	与资产相关
供应链终端营销服务平台 建设扶持	---	7,497,000	7,497,000	---	---	与资产相关
冷链物流配送项目和中央 厨房项目	---	18,606,000	---	---	18,606,000	与资产相关
供应链产业园项目	---	2,564,200	---	---	2,564,200	与资产相关
合计	11,071,324	9,987,000	8,260,973	---	33,967,551	

注释39. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
A 股	2,597,009,091	---	---	---	---	---	2,597,009,091
股份总数	2,597,009,091	---	---	---	---	---	2,597,009,091

注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,901,129,812	---	---	2,901,129,812
其他资本公积	138,320,535	-17,008,625	---	121,311,910
合计	3,039,450,347	-17,008,625	---	3,022,441,722

资本公积的说明：本期因联营公司权益变动减少 21,783,738 元，因股权激励增加 604,509 元，收购少数股东权益增加 1,741,494 元，其他增加 2,429,109.94 元。

注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 其他综合 收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
不能重分类进 损益的其他综 合收益	---	---	---	---	---	---	---

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	596,442,467	47,926,124	---	---	56,225,248	-8,299,125	652,667,715
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-55,108,721	-12,221,786	---	---	-12,221,786	---	-67,330,507
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	---	---	---	---	---	---	---
3.外币报表折算差额	118,692,555	60,147,910	---	---	68,447,034	-8,299,125	187,139,589
4.自用房地产转换为投资性房地产的公允价值变动	532,858,633	---	---	---	---	---	532,858,633
5.应收款项融资信用减值	---	---	---	---	---	---	---
其他综合收益合计	596,442,467	47,926,124	---	---	56,225,248	-8,299,125	652,667,715

注释42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	317,583,587	5,125,373	---	322,708,960
合计	317,583,587	5,125,373	---	322,708,960

注释43. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	2,335,355,076	2,200,613,218
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
期初未分配利润	2,335,355,076	2,200,613,218
加：本期归属于母公司所有者的净利润	140,986,700	256,092,079
减：提取法定盈余公积	5,125,373	17,469,857
应付普通股股利	51,940,182	103,880,364
期末未分配利润	2,419,276,221	2,335,355,076

注释44. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,422,370,411	90,539,986,325	85,397,744,716	81,409,269,877
合计	94,422,370,411	90,539,986,325	85,397,744,716	81,409,269,877

2. 收入分类

类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按行业分类	94,422,370,411	90,539,986,325	85,397,744,716	81,409,269,877
分销和营销	87,701,209,878	84,456,343,231	78,737,908,342	75,430,866,418
品牌运营	2,471,843,192	2,159,146,389	3,308,929,200	2,938,502,771
跨境和物流服务	4,739,917,480	4,415,096,844	3,722,404,110	3,411,397,624
平台间关联交易	-490,600,139	-490,600,139	-371,496,936	-371,496,936
二、按经营地区分类	94,422,370,411	90,539,986,325	85,397,744,716	81,409,269,877
大陆地区	88,937,324,152	85,424,960,950	73,927,354,154	70,293,835,807
海外地区	5,485,046,259	5,115,025,375	11,470,390,562	11,115,434,070

注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,552,466	29,483,756
教育费附加	13,210,546	13,066,090
印花税	35,983,109	17,183,806
地方教育费附加	8,382,975	8,448,195
河道管理费及其他	28,138,276	28,933,370
合计	115,267,372	97,115,217

注释46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	116,500,769	142,234,647
市场业务费	741,011,611	675,524,853
广告宣传及样品费	42,268,243	54,234,792
其他	42,566,426	34,681,335
合计	942,347,049	906,675,627

注释47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	880,854,813	894,551,896
折旧摊销费	130,240,496	136,616,095
专业咨询服务费	108,286,438	133,005,105
办公费用	121,946,995	98,642,392
人力资源费	6,618,555	6,696,451
业务费用	63,041,508	57,156,795
车辆费用	11,106,335	9,918,494
差旅费	31,570,691	21,739,950
股权激励	604,509	6,549,325
其他	25,468,146	21,473,185
合计	1,379,738,486	1,386,349,688

注释48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,124,804	15,454,516
折旧费	1,091,958	727,209
其他	4,694,151	3,992,532
合计	26,910,913	20,174,257

注释49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,367,640,856	1,322,781,373
减：利息收入	340,219,786	263,704,454
汇兑损益	87,670,594	249,321,796
其他	117,792,649	125,699,154
合计	1,232,884,313	1,434,097,869

注释50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	58,393,770	42,060,450
个税手续费返还	108,251	479,313
合计	58,502,021	42,539,763

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延分摊	8,260,973	390,473	与资产相关
就业补贴	157,049	1,370,400	与收益相关
生育津贴	427,260	253,951	与收益相关
社保局稳岗补贴	859,779	1,198,404	与收益相关
进出口博览会参展补贴	980,000	---	与收益相关
促进消费提升、稳增长补贴	7,940,000	---	与收益相关
外贸优质增长扶持	2,080,652	4,827,200	与收益相关
产业转型升级专项资金	950,000	---	与收益相关
企业标准“领跑者”奖励	100,000	---	与收益相关
商贸企业帮扶项目奖补	9,065,697	---	与收益相关
扩大进出口贸易奖励	1,620,000	---	与收益相关
生产性服务业企业专项扶持	1,539,750	---	与收益相关
增值税减免	1,443,819	2,470,287	与收益相关
增长政策奖励	5,500,000	701,000	与收益相关
前海商贸物流产业扶持	3,000,000	---	与收益相关
小微企业社保补贴	349,695	---	与收益相关
软件产品即征即退缴纳增值税退税	1,151,224	719,839	与收益相关
产业扶持资金	9,523,998	19,041,159	与收益相关
经济发展上台阶奖励	30,000	---	与收益相关
批零助餐补贴	100,000	397,000	与收益相关
纳统奖励金	50,000	150,000	与收益相关
租金扶持	92,068	3,806,700	与收益相关
开发扶持资金	673,700	---	与收益相关
产业数字化转型支持资金	500,000	---	与收益相关
激励资金	100,000	---	与收益相关
技能培训补贴	91,000	1,084,250	与收益相关
新增四上企业奖励	1,000	---	与收益相关
限上企业促销费奖补资金	70,000	100,000	与收益相关
优秀企业奖励	5,000	---	与收益相关
纳税贡献奖励	329,700	206,347	与收益相关
规模上台阶奖	80,000	---	与收益相关
一次性留工培训补助	32,500	---	与收益相关
重点退税人群	13,000	---	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补差	4,790	---	与收益相关
一次性招工奖励	500.00	---	与收益相关
23 年跨省就业资金	320.00	---	与收益相关
2021 年福州稳岗补贴返还	3,159	---	与收益相关
财政扶持	120,000	---	与收益相关
所得税减免	6,000	---	与收益相关
企业发展专项补助资金	---	1,152,700	与收益相关
2021 年度外经贸发展专项资金	---	490,000	与收益相关
企业留商奖励经营贡献奖	---	241,402	与收益相关
经营用房补助	---	240,000	与收益相关
防疫抗疫奖励	---	60,000	与收益相关
展位费补贴	---	8,000	与收益相关
其他	1,141,137	3,151,338	与收益相关
合计	58,393,770	42,060,450	

注释51. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	235,804,837	241,949,902
交易性金融资产取得的投资收益	-5,175,597	106,597,058
票据终止确认的贴现息	-60,303,390	-54,987,867
处置子公司产生的投资收益	45,346,301	-33,364,468
债权投资收益	3,011,301	21,409,273
处置联营公司产生的投资收益	-15,419,099	-1,519,186
合计	203,264,353	280,084,712

注释52. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产与负债	-78,921,940	47,470,617
按公允价值计量的投资性房地产	-16,857,439	-4,453,730
合计	-95,779,379	43,016,887

注释53. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-188,267,322	-149,336,912
合计	-188,267,322	-149,336,912

注释54. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-32,268,317	-38,262,656
商誉减值损失	--	-1,371,938
其他非流动资产减值	-1,361,540	--
合计	-33,629,857	-39,634,594

注释55. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,094,495	164,947
合计	1,094,495	164,947

注释56. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	278,220	880,426	278,220
合并成本小于应享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额	431,302	2,590,360	431,302
补偿收入	15,048,000	--	15,048,000
其他	23,226,608	4,166,653	23,226,608
合计	38,984,130	7,637,439	38,984,130

注释57. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	567,535	3,934,550	567,535
对外捐赠	923,114	621,560	923,114
诉讼赔偿	404,216	14,758,866	404,216
退回政府补助	--	2,445,300	--
其他	6,170,078	11,359,980	6,170,078
合计	8,064,943	33,120,256	8,064,943

注释58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	90,405,155	79,392,983
递延所得税费用	-62,721,813	-20,684,588
合计	27,683,342	58,708,395

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	161,339,451
按适用税率计算的所得税费用	40,334,863
子公司适用不同税率的影响	-8,892,562
调整以前期间所得税的影响	900,812
非应税收入的影响	-58,951,209
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,209,741
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	53,081,697
所得税费用	27,683,342

注释59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的代垫、税金及其他	15,727,530,428	15,578,186,320
营业外收入	10,981,737	7,637,439
收到的政府补助	211,274,289	140,809,698
合计	15,949,786,454	15,726,633,457

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代垫货款及税金及其他	16,184,548,015	16,235,495,605
支付的管理及销售费用	1,159,981,031	1,017,525,384
营业外支出	8,064,943	30,674,956
支付的银行费用	117,792,649	125,699,154
合计	17,470,386,638	17,409,395,099

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的定期存款利息收入	392,041,567	146,836,438
处置交易性金融资产收到的款项	--	107,097,058
收回债权投资的现金	37,473,753	21,746,513
收回其他权益工具投资收到的现金	--	250,000
联营企业减资收到的现金	4,533,333	--
收到与资产相关的政府补助	21,096,000	--
合计	455,144,653	275,930,009

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股权支付的现金	12,574,665	11,255,884
支付其他金融资产的现金	--	81,369,708
处置交易性金融资产支付的款项	7,645,676	--
合计	20,220,341	92,625,592

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资借款	3,441,334,620	395,243,890
非金融机构借款	101,258,048	80,282,469
合计	3,542,592,668	475,526,359

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还票据融资	1,942,150,847	1,422,701,864
归还非金融机构借款	175,142,603	62,789,546
子公司少数股东减资	38,890,000	25,300,000
合计	2,156,183,450	1,510,791,410

注释60. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	133,656,109	236,705,255

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	188,267,322	149,336,912
资产减值准备	33,629,857	39,634,594
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	80,000,926	88,236,132
使用权资产折旧	81,465,851	125,018,745
无形资产摊销	60,724,331	71,296,913
长期待摊费用摊销	60,182,351	96,636,309
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“—”号填列）	-1,094,495	-164,947
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	---	---
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	95,779,379	-43,016,887
财务费用（收益以“—”号填列）	1,232,884,313	1,434,097,869
投资损失（收益以“—”号填列）	-203,264,353	-280,084,712
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-89,244,045	-30,201,486
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	26,522,232	5,584,217
存货的减少（增加以“—”号填列）	-290,982,029	-675,314,814
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,966,591,930	-2,523,570,183
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,673,578,230	1,946,341,747
其他	604,509	---
经营活动产生的现金流量净额	116,118,558	640,535,664
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
当期新增使用权资产	---	---
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	2,915,093,415	2,214,563,611
减：现金的期初余额	2,214,563,611	2,149,444,402
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	700,529,804	65,119,209

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	214,921,105
北京酒来也电子商务有限公司	1
昆明怡亚通医疗服务有限公司	2,035,336
上海安鼎盛科技发展有限公司	30,000,000

项目	本期发生额
深圳通利华新能源科技有限公司	65,000,000
惠州市通利华实业有限公司	12,038,078
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	44,489,608
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	6,832,198
深圳市通利华实业有限公司	9,139,862
深圳众利通实业有限公司	11,572,717
深圳众盛通实业有限公司	7,293,384
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	4,549,921
深药控股（四川）有限公司	3,250,000
安徽伊虎供应链管理有限公司	18,000,000
缤纷无限（天津）网络科技有限公司	720,000
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	92,163,009
北京酒来也电子商务有限公司	41
昆明怡亚通医疗服务有限公司	2,948,196
上海安鼎盛科技发展有限公司	1,895,827
安鼎盛（海南）实业发展有限公司	1,021,064
深圳通利华新能源科技有限公司	65,000,000
惠州通利华实业有限公司	466,512
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	3,543,999
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	352,283
深圳市通利华实业有限公司	3,166,445
深圳众利通实业有限公司	4,544,588
深圳众盛通实业有限公司	6,247,095
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	823,887
深药控股（四川）有限公司	1,616,216
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	22,630
安徽伊虎供应链管理有限公司	458,439
缤纷无限（天津）网络科技有限公司	55,787
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	---
取得子公司支付的现金净额	122,758,096

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	105,407,684
浙江百诚家电售后服务有限公司	726,000
广东省怡通万商供应链服务有限公司	15,000,000

项目	本期发生额
金华市富元商贸有限责任公司	730,000
上海新世纪日用化学品有限公司	18,000,000
唐山怡通泰禾商贸有限公司	100,000
上海怡亚通龙川供应链管理有限公司	38,603,356
河池天怡供应链有限公司	150,000
广西自贸区怡亚通粮油食品科技有限公司	55,966
绍兴吉世网络科技有限公司	9,100,000
长沙育邦供应链有限公司	6,692,362
福建省翼盛通供应链有限公司	14,850,000
深圳市铂欣科技有限公司	400,000
深圳市辉庭科技有限公司	1,000,000
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	24,825,938
上海怡亚通龙川供应链管理有限公司	4,362,280
上海青瀚贸易有限公司	3,746,543
浙江百诚家电售后服务有限公司	210,996
广西自贸区怡亚通粮油食品科技有限公司	93,168
一冉（天津）国际贸易有限公司	161,483
青海怡卓商贸有限公司	23,002
广东省怡通万商供应链服务有限公司	4,331,813
广东省怡瑞电子有限公司	22,181
佛山市怡瑞物流有限公司	600
广东省怡源电器科技有限公司	587,726
广东怡中新材料有限公司	4,381
金华市富元商贸有限责任公司	52,411
上海新世纪日用化学品有限公司	3,025,637
北京怡通余氏商贸有限公司	126,051
长沙育邦供应链有限公司	12,719
深圳市秘造酒业有限公司	428,014
深圳市秘造酒业销售有限公司	377,070
郑州市秘造酒业有限公司	78,110
厦门市秘造酒业有限公司	43,168
深圳市唐秘酒业有限公司	551,356
昆明秘造酒业有限公司	288,272
成都市秘造酒业有限公司	48,047
杭州秘造酒业有限公司	77,003
东莞市秘造酒业有限公司	71,828
湖南秘造酒业有限公司	16,300
沈阳市秘造酒业有限公司	174,882

项目	本期发生额
太原秘造酒业有限公司	278,575
济南市秘造酒业有限公司	12,947
凯荟集团有限公司	2,133,200
北京凯荟信息技术有限公司	830,985
湖南义珍供应链有限公司	312,781
贵州省仁怀市茅台镇大唐酒业有限公司	670,361
贵州省仁怀市大唐锦绣酒业销售有限公司	163,000
贵州省仁怀市大唐红酒业销售有限公司	369,818
贵州省仁怀市大唐电子商务有限公司	27,825
贵州省仁怀市大唐返璞酒业销售有限公司	13,700
深圳市铂欣科技有限公司	42,962
深圳市辉庭科技有限公司	1,054,743
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	65,187,558
厦门兴联汇都实业有限公司	7,500,000
浙江易元宏雷供应链管理有限公司	278,915
驻马店市华通源供应链管理有限公司	6,000,000
义乌市军梦供应链管理有限公司	779,177
青岛畅卓网络科技有限公司	41,553
重庆怡亚通川渝化妆品有限公司	767,955
周口市时金供应链管理有限公司	1,033,000
云南怡安宜深度供应链管理有限公司	1,244,998
杭州三角洲广告传媒有限公司	400,000
上海怡亚通璟泰供应链管理有限公司	2,520,004
保定市华美通力供应链管理有限公司	120,000
湖南鑫梧桐供应链有限公司	2,750,519
肇庆市新泽诚深度供应链管理有限公司	3,555,926
南安市亚华供应链管理有限公司	1,100,000
南通银月亮供应链管理有限公司	2,349,164
江苏闽华供应链管理有限公司	260,000
十堰怡亚通蒙豪供应链管理有限公司	300,000
武汉美利美生商贸发展有限公司	705,000
福州盛世航港贸易有限公司	6,000,000
云南腾瑞医药有限公司	18,328,406
宁波市骏隆供应链管理有限公司	7,157,941
大连怡亚通欣惠物流有限公司	1,995,000
处置子公司收到的现金净额	145,769,304

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	2,915,093,415	2,214,563,611
其中：库存现金	1,743,106	2,934,749
可随时用于支付的银行存款	2,913,350,309	2,211,628,862
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	2,915,093,415	2,214,563,611
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	10,717,003,496	11,762,813,236

注释61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	10,717,003,496	用于银行质押贷款、及开立票据和信用证
应收票据	922,296,246	用于银行质押、贴现融资
存货	937,601,288	用于银行抵押贷款
固定资产	866,030,995	用于银行抵押贷款
无形资产	705,458,391	用于银行抵押贷款
应收账款	1,025,182,078	用于银行保理借款
投资性房地产	951,586,588	用于银行抵押贷款
在建工程	1,164,298,147	用于银行抵押贷款
长期股权投资	770,578,071	用于银行质押贷款
合计	18,060,035,300	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
SAP 项目	9,808,542	8,890,848
怡亚通进出口海关对接系统	19848402	---
怡亚通政企 OMS 订单管理系统	4,350,284	---
综合商业供应链数字卫星系统	9,468,555	---
一体化运维平台	8,149,506	3,363,062
智慧社区平台	4,036,221	7,498,308
资金管理平台	2,534,623	---
法务管理系统	---	8,428,943

项目	本期发生额	上期发生额
CRM 移动端管理系统	---	14,785,572
互联互通平台	---	15,333,720
其他研发项目	9,662,133	6,468,878
合计	67,858,266	64,769,332
其中：费用化研发支出	26,910,914	20,174,257
资本化研发支出	40,947,352	44,595,075

(二)符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产/在建工程	计入当期损益	
SAP 项目	---	9,808,542	---	9,808,542	---	---
怡亚通进出口海关对接系统	---	19,848,402	---	18,945,934	902,468	---
怡亚通政企 OMS 订单管理系统	---	4,350,284	---	3,710,135	640,149	---
综合商业供应链数字卫星系统	---	9,468,555	---	8,482,741	985,814	---
合计	---	43,475,783	---	40,947,352	2,528,431	---

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京酒来也电子商务有限公司	2023 年 2 月	1	60.00	购买	2023 年 2 月	取得财务、经营决策的控制权	7,864,859	-53,526
缤纷无限 (天津)网络科技有限公司	2023 年 9 月	---	60.00	购买	2023 年 9 月	取得财务、经营决策的控制权	3,763,759	-23,031
上海安鼎盛科技发展有限公司	2023 年 1 月	30,000,000	60.00	购买	2023 年 1 月	取得财务、经营决策的控制权	14,050,314,701	4,741,994

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
昆明怡亚通医疗服务有限公司	2023 年 1 月	3,007,000	100.00	购买	2023 年 1 月	取得财务、经营决策的控制权	480,987	-1,230,520
深药控股（四川）有限公司	2023 年 7 月	3,250,000	100.00	购买	2023 年 7 月	取得财务、经营决策的控制权	29,113,141	-2,370,842
安徽伊虎供应链管理有限公司	2023 年 1 月	18,000,000	90.00	购买	2023 年 1 月	取得财务、经营决策的控制权	62,194,513	226,831
通利华资产组	2023 年 4 月	103,274,826	注 1	购买	2023 年 4 月	取得财务、经营决策的控制权	3,443,325,194	-23,979,009

注 1：通利华资产组所收购公司的比例如下：

被收购公司名称	收购比例
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	100.00%
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	51.00%
惠州市通利华实业有限公司	51.00%
深圳市通利华实业有限公司	51.00%
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	51.00%
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	51.00%
深圳北环埃安汽车销售服务有限公司	51.00%
梅州环市西路埃安汽车销售服务有限公司	51.00%
东莞长安埃安汽车销售服务有限公司	51.00%
深圳杨美埃安汽车服务有限公司	51.00%
深圳罗湖埃安汽车服务有限公司	51.00%
深圳众利通实业有限公司	49.00%
深圳众盛通实业有限公司	49.00%
深圳市众瑞通汽车服务有限公司	49.00%

根据协议本公司持有深圳众利通实业有限公司、深圳众盛通实业有限公司、深圳市众瑞通汽车服务有限公司 52%的表决权能够控制该三家公司。

2. 合并成本及商誉

合并成本	北京酒来也电子商务有限公司	缤纷无限（天津）网络科技有限公司	上海安鼎盛科技发展有限公司	昆明怡亚通医疗服务有限公司	深药控股（四川）有限公司	安徽伊虎供应链管理有限公司	通利华资产组
现金	1	--	30,000,000	3,007,000	3,250,000	18,000,000	103,274,826
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--	--	--	--	--	--	--
合并成本合计	1	--	30,000,000	3,007,000	3,250,000	18,000,000	103,274,826
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-345,044	--	30,030,565	2,977,256	3,650,737	16,693,541	70,112,604
商誉	345,045	--	-30,565	29,744	-400,737	1,306,459	33,162,222

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京酒来也电子商务有限公司		缤纷无限（天津）网络科技有限公司		上海安鼎盛科技发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	41.00	41.00	49,569	49,569	2,916,892	2,916,892
应收款项	--	--	--	--	47,664,416	47,664,416
存货	895,381	895,381	--	--	2,910,945	2,910,945
固定资产	--	--	--	--	971,526	971,526
无形资产	--	--	--	--	15,063	15,063
商誉	--	--	--	--	--	--
长期待摊费用	--	--	--	--	60,386	60,386
减：借款	--	--	--	--	--	--
应付款项	1,470,495	1,470,495	49,569	49,569	4,488,286	4,488,286
应付职工薪酬	--	--	--	--	--	--
净资产	-575,073	-575,073	--	--	50,050,942	50,050,942
减：少数股东权益	-230,029	-230,029	--	--	20,020,378	20,020,378
取得的净资产	-345,044	-345,044	--	--	30,030,564	30,030,564

续：

项目	昆明怡亚通医疗服务有限公司		深药控股（四川）有限公司		安徽伊虎供应链管理 有限公司		通利华资产组	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	2,948,196	2,948,196	1,616,216	1,616,216	2,241,494	2,241,494	272,176,247	272,176,247
应收款项	30,570	30,570	25,489,861	25,489,861	18,696,049	18,696,049	14,427,090	14,427,090
存货	---	---	435,133	435,133	---	---	728,545,266	717,020,334
固定资产	---	---	---	---	---	---	7,210,385	7,210,385
无形资产	---	---	---	---	46,920	46,920	---	---
商誉	---	---	---	---	---	---	---	---
长期待摊费用	---	---	---	---	---	---	23,980,937	23,980,937
减：借款	---	---	4,641,000	4,641,000	---	---	59,404,242	59,404,242
应付款项	1,510	1,510	19,249,473	19,249,473	2,436,084	2,436,084	848,196,907	848,196,907
应付职工薪酬	---	---	---	---	---	---	---	---
净资产	2,977,256	2,977,256	3,650,737	3,650,737	18,548,379	18,548,379	138,739,226	127,213,844
减：少数股东权益	---	---	---	---	1,854,838	1,854,838	68,626,622	64,381,709
取得的净资产	2,977,256	2,977,256	3,650,737	3,650,737	16,693,541	16,693,541	70,112,604	62,832,135

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
重庆市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
重庆怡禾田食品营销有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
重庆高乐贸易发展有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
成都市怡亚通仙湖供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
福建宏亚商贸发展有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
龙岩市宏大商贸发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
三明华亚供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
福建怡嘉供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
成都怡达通物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
福州伟煌供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
漳州大正通海供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通健康科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
福建省中银兴商贸有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
厦门中联宝田贸易有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
三明中允商贸有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
广西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市整购网科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
广西科桂贸易有限责任公司	中国	中国	---	60.00%	收购
广西怡嘉伟利贸易有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
柳州市友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
广西友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
山东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
山东环通食品供应链有限公司	中国	中国	---	75.00%	设立
山东怡泽供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
滨州怡通商贸供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
淄博怡亚通众兴供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通传媒有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
青岛怡凯盛供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
青岛怡通众合经贸发展有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
青岛新顶华网络科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
山东怡方圆供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
六安怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市泰程供应链管理有限公司	中国	中国	60.00%	---	收购
浙江怡亚通永润供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通流通服务有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
怡佰（上海）电子科技有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
深圳市怡海产业投资有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
河北怡亚通佰合贸易有限公司	中国	中国	---	56.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
MCM Distribution (M) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	--	100.00%	设立
惠州市安新源实业有限公司	中国	中国	--	80.00%	收购
深圳市安新源贸易有限公司	中国	中国	--	74.00%	收购
江苏怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
南通怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
博雅（江苏）供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
江苏怡亚通宜妆深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
Worldtone SCS Ltd.	新加坡	新加坡	--	70.00%	设立
江苏怡亚通锦润供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
江苏怡亚通新鹏供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
扬州市邗江鹏程百货有限公司	中国	中国	--	100.00%	收购
盐城市和乐供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
苏州捷亚怡通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
杭州佳宝化妆品有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
南通欣智东升供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
苏州怡华深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
苏州市好景来贸易有限公司	中国	中国	--	100.00%	收购
金聚龙智能科技（江苏）有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
南通鑫蒙盛网络科技有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
台州市国星电器有限公司	中国	中国	--	100.00%	收购
安徽怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
安徽怡和深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
芜湖怡佳深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
吉林省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
宿州怡连深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
安庆怡达深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
安庆市双腾贸易有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
长沙怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	61.00%	设立
湖北省怡乐通物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
合肥光烁商贸有限公司	中国	中国	--	100.00%	收购
合肥金燕食品有限责任公司	中国	中国	--	100.00%	收购
贵州省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
贵州省怡菴深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
山西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
怀化怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
天津怡亚通企业管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
天津怡亚通隆泰商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
Eternal Asia Supply Chain Management(S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	100.00%	设立
怡雪隆(天津)国际贸易有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
兴怡(香港)有限公司	中国上海	中国香港	--	60.00%	设立
陕西怡美商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
辽宁省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
卓优控股有限公司	中国香港	中国香港	--	60.00%	设立
联怡国际(香港)有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
沈阳百怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
大连旺达供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
大连佳润多商贸有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
阜新市怡亚通久福供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
联怡時計有限公司	中国香港	中国香港	--	70.00%	设立
联怡国际物流有限公司	中国香港	中国香港	--	80.00%	设立
天津市家氏商贸有限公司	中国	中国	--	75.00%	收购
湖北省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
怡辉科技有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
联怡全球采购有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
Eternal Asia Supply Chain Management (USA) Corp.	美国	美国	--	100.00%	设立
怡雅荟有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
武汉市好伙伴深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
武汉怡楚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
四川省嘉恒食品有限责任公司	中国	中国	--	100.00%	收购
黑龙江省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
大庆宏泰源深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
黑龙江省信合深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	70.00%	设立
鹤岗市溥庆源深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
联怡数码科技有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
四川省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
世盛行国际商业集团有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
深圳市润怡国际贸易有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
联怡科技(香港)有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
成都高乐实业有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
成都高夫商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
江西省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
怡路国际有限公司	中国香港	中国香港	--	100.00%	设立
深圳市怡亚通品牌管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
深圳市怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
进贤永昌隆商贸有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
深圳市小怡家科技有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
江西瑞泰恒旺供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
温州和乐百一供应链管理有限公司	中国	中国	--	70.00%	设立
河南省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
新乡市怡丰供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公司	中国	中国	--	100.00%	收购
郑州鑫怡翔商贸有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
深圳市怡家宜居供应链有限公司	中国	中国	--	100.00%	收购
南京怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
河南怡信通物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
ETERNAL UNITED (BVI) LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	--	100.00%	设立
重庆怡飞酒类营销有限公司	中国	中国	--	70.00%	设立
厦门迪威怡欣供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
福州怡景供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
上海深怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
上海卓品商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
上海怡亚通松立供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
上海怡亚通思潭供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
龙岩市精博亚通贸易有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
上海怡亚通申牛供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
上海怡亚通瑞徽供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
山东怡美堂供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
山东怡恩供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
杭州万鸿供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
温州瑞家供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
云南怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
云南怡亚通雄越商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
云南怡亚通美是康深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	70.00%	设立
广州市永团诚商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
河源市怡亚通泰达供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
广东怡和康达威深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
新疆怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
新疆嘉恒供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
新疆诚烁供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
宁波一诚供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
河北怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
邯郸市安龙供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
丽水市怡亚通阳光供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
河北怡通和美供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
南京怡亚通旺龙供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
贵州省怡兴深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
安徽怡成深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	88.00%	设立
广东怡天力深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
山东金链佳经贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
海南怡亚通联顺供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
广东尊泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
安徽豪顺商贸发展有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
长春怡辰聚华供应链有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
吉林省怡亚通吉诺尔供应链有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
蚌埠怡舟深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
安徽怡新深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
河源市金盈通酒业有限公司	中国	中国	--	70.00%	设立
内蒙古深怡深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
内蒙古怡晟商贸有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
太原吉百佳商务有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
中山市怡亚通伟业深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
深圳市商付通网络科技有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
深圳市怡合盈通实业有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
长沙怡亚通供应链有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
长沙怡亚通鑫竹深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
山西怡亚通运昌供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
湖南金之津供应链有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
湖南怡之顺贸易有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
湖南鑫之族供应链有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
山西怡亚通馨德供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
株洲金巢供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
西安鸿瑞速冻食品有限公司	中国	中国	--	80.00%	收购
广东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
北京市怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
锦州市怡良供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
武汉市大鸿雁供应链管理有限公司	中国	中国	--	54.00%	设立
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
沈阳怡亚通泽庆供应链管理有限公司	中国	中国	--	65.00%	设立
深圳市怡亚通物流有限公司	中国	中国	100.00%	--	设立
上海怡亚通供应链科技有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
深圳市怡亚通保税物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
上海怡亚通仓储物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
上海怡亚通临港供应链有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
上海怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
齐齐哈尔市鹤丰源深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
上海怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
北京春溢通物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购
哈尔滨怡亚通三星深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
厦门怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
上海实利供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
安徽怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	100.00%	设立
陕西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	80.00%	设立
连云港怡乐通物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
江西省优实供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
江西裕洋供应链管理有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
广州怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
河南怡站通深度物流有限公司	中国	中国	--	60.00%	设立
河南省一马食品有限公司	中国	中国	--	60.00%	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
联怡(香港)有限公司	中国香港	中国香港	100.00%	---	收购
安阳市广晟通供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
郑州丰和通供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
濮阳汇诚怡通供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
上海中牟贸易有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
上海怡亚通普奥供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
云南怡联深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
廊坊市高端商贸有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
河北佳鹏兴业商贸有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
承德国大祥瑞电器销售有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
长春怡盛供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
吉林省顺福供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
长春市怡和供应链有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
娄底市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
常德新德希望供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
郴州永祥鑫盛供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
北京怡亚通创新科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
北京怡通永盛商贸有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
北京市金元子商贸有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
深圳市卓优数据科技有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
上海怡亚通电子科技有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
北京怡通泰力华商贸有限责任公司	中国	中国	---	60.00%	设立
大连怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
辽宁怡亚通仓储物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
上海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
上海晟源酒业有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
上海伦植数码科技有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
上海尚怡新能源科技有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
上海怡亚通供应链管理咨询有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡明科技有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
北京怡福康宝商贸有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
成都怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市腾飞健康生活实业有限公司	中国	中国	70.00%	30.00%	设立
深圳市怡亚通冷链供应链有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市宇商供应链服务有限公司	中国	中国	70.00%	---	设立
深圳市宇商信息咨询有限责任公司	中国	中国	75.00%	25.00%	设立
潼关县怡得金业供应链有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
深圳市怡合辉科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
上海怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
Eternal Asia (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	100.00%	设立
ETERNAL FORTUNE FASHION LLC.	美国	美国	---	100.00%	设立
鑫怡国际有限公司	中国香港	中国香港	---	60.00%	设立
深圳市怡通数科创新发展有限公司	中国	中国	95.00%	5.00%	设立
世盛行国际贸易（深圳）有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
广州市和又乐供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市锦和乐快消品物资供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
辽宁和乐金凯达超市管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
北京卓优云智科技有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
重庆市和乐生活超市有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
长沙市和又乐超市管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
南昌市和乐超市管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通物业管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
本溪市怡通乐达超市有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	中国	中国	55.00%	45.00%	设立
深圳市怡亚通教育发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
云南怡亚通志忠深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
昆明悦鑫商贸有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
重庆怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳前海立信通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
陕西汇泽供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
北京玉叶康宝贸易有限公司	中国	中国	---	67.00%	设立
本溪市瑞福乐食品有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
沈阳和乐金凯达企业管理有限公司	中国	中国	---	70.00%	收购
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
怡领科技发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
青岛添之汇丰商贸有限公司	中国	中国	---	97.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
蚌埠怡冉深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
甘肃怡陇商贸有限责任公司	中国	中国	---	60.00%	设立
承德越翔电器销售有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
北京虹枫货运有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
泸州市禾一田商贸有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
广州怡泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
北京怡佳永盛电子商务有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
安徽怡顺深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	94.00%	设立
浙江百诚集团股份有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
江西省怡亚通标榜实业有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
南昌昌裕供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
天津市佳鹏兴业科技发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
浙江百诚集团金华电器有限公司	中国	中国	---	90.00%	收购
浙江远诚电器有限公司	中国	中国	---	85.00%	收购
ETERNAL ASIA (INDONESIA) PTE.LTD.	印尼	印尼	---	70.00%	设立
ETERNAL ASIA (VIETNAM) PTE.LTD.	越南	越南	---	70.00%	设立
ETERNAL ASIA (MALAYSIA) SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	---	70.00%	设立
ETERNAL ASIA (PHILIPPINES) PTE. LTD.	菲律宾	菲律宾	---	70.00%	设立
MCM Distribution (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	100.00%	设立
Eternal Asia (Australia) Pte.Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	---	70.00%	设立
Eternal Asia Distribution (S)Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	100.00%	设立
Eternal Asia Distribution(Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	---	90.00%	设立
ETERNAL ASIA (S.W. ASIA) PTE.LTD.	新加坡	新加坡	---	100.00%	设立
TWILIGHT VISION LIMITED	新加坡	新加坡	---	100.00%	设立
西安鸿茂泰食品供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
浙江百诚集团温州电器有限公司	中国	中国	---	80.00%	收购
浙江百诚超市配送服务有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
北京京信百诚电器有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
上海润诚实业发展有限公司	中国	中国	---	75.00%	收购
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
浙江信诚电器有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
浙江国商实业股份有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
浙江百诚未莱环境集成有限公司	中国	中国	---	80.00%	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
浙江五星电器有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
浙江百诚物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
浙江卓诚数码电器有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
新疆合力纵横商贸有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
浙江百诚音响工程有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
浙江国大商贸有限公司	中国	中国	---	95.00%	收购
浙江京诚网络科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
上海铸诚实业有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
浙江百诚同和塑业有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
浙江百诚家居科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
浙江千诚电器有限公司	中国	中国	---	86.00%	收购
杭州汉倍智能家居有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
深圳市怡亚通商业教育发展有限公司	中国	中国	---	55.00%	设立
浙江百诚设备安装工程有限公司	中国	中国	---	70.00%	收购
上海怡亚通金属材料有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	中国	中国	---	70.00%	收购
宜宾怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
深圳市怡泽通管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
杭州兴禾供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
龙岩市怡兴供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
长沙鑫竹供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
南通鑫盛供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市瑞之阳商贸有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳怡汇智能科技有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
杭州怡亚通网络科技有限公司	中国	中国	100.00%	---	收购
温州怡亚通供应链产业发展有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
深圳市家安技术有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
东方神怡（深圳）国际会展会务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
扬州众辰博业电器科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡乐通物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
湖南怡和供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
上海怡亚通品牌管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
浙江合怡供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
湖州聚之诚文化传媒有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	---	70.00%	收购
宜宾怡亚通产业创新发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡惠供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	---	93.00%	收购
上海怡嘉信供应链有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
上海怡临通供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
怡亚通产业创新投资（深圳）有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
深圳怡亚通产业创新发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳怡嘉数字科技有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
河南省申骏供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
天津怡亚通物流科技有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
江西省致绿农业开发有限公司	中国	中国	51.00%	---	收购
怡嘉物流（香港）有限公司	中国香港	中国香港	---	100.00%	设立
深圳怡亚通智慧综合服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
福建怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
上海怡深通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
湖北怡嘉物流有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
广东省东泽药业有限公司	中国	中国	---	85.00%	收购
华怡联合（深圳）技术有限公司	中国	中国	51.00%	---	设立
山东怡亚通平台供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
深圳市怡龙物流有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
新疆怡通嘉诚供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
贵州链上酱香酒业有限公司	中国	中国	---	72.00%	设立
深圳市美丽与光生物科技有限公司	中国	中国	---	80.00%	设立
河南省豫婴骏商贸有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
杭州百诚汇鲸科技有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
武汉市萌果供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
广西乐雀天贸易有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
北京康宝通商贸有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
贵州仁怀首粮酒业有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
湖南怡亚通智慧供应链有限公司	中国	中国	90.00%	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
浙江怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
济南怡亚通供应链产业园管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡亚通资源整合有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通母婴有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡宁物流有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
深圳市怡亚通生物科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
太原怡亚通智运科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
吉林省怡亚通汽车产业发展有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳怡新能源有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
怡亚通联家供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
怡通能源（深圳）有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通食品有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡亚通酒业有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
宜宾怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
深圳市怡亚通新能源科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
安徽怡美供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通圳玺物业管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡汇天下科技有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
江苏沪桂通商业有限公司	中国	中国	---	72.00%	设立
深药控股（湖南）有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳怡亚通产城创新发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
山东宝银供应链管理有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
深圳市怡亚通氢牛科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
云南润臻农业科技发展有限公司	中国	中国	---	67.00%	设立
深药控股（江苏）有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
河南怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
云南怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
阳江海怡通建材加工有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
成都聚展文化传媒有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
怡西思综合能源（深圳）有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
江苏淮安怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	收购
怡云智国际有限公司	中国香港	中国香港	---	100.00%	设立
广东怡亚通基建有限公司	中国	中国	---	67.00%	收购
佛山怡亚通产业创新有限公司	中国	中国	---	85.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
舟山怡亚通石化有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	中国	中国	100.00%	---	收购
四川怡亚通林业有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
深圳市怡亚通数字科技有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
怡亚通（浙江）液压科技有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通元潮品牌管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
元气小巷（深圳）品牌管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳市怡芯联合科技有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡云智科技有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
广东诚宇智建设有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
河北联怡产业发展有限公司	中国	中国	---	67.00%	设立
广东金怡国际供应链管理有限公司	中国	中国	51.00%	---	设立
海南省怡亚通医疗供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
昆明怡亚通医疗服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
北京酒来也电子商务有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
上海安鼎盛科技发展有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
安鼎盛（海南）实业发展有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳通利华新能源科技有限公司	中国	中国	65.00%	---	收购
惠州市通利华实业有限公司	中国	中国	---	51.00%	收购
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	51.00%	收购
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	51.00%	收购
深圳市通利华实业有限公司	中国	中国	---	51.00%	收购
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	51.00%	收购
深圳北环埃安汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
东莞长安埃安汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
梅州环市西路埃安汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深药控股（四川）有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳罗湖埃安汽车服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳杨美埃安汽车服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
汕头市金平万达昊铂汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
梅州梅江区东山新天地昊铂汽车销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳市怡亚通智能商用车有限公司	中国	中国	75.00%	---	设立
重庆怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市怡亚通医疗科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
安徽怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
山西怡亚通星运供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
深圳怡亚通协同实业发展有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
深圳市怡亚通储能科技有限公司	中国	中国	40.00%	---	设立
桐城怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
云南云秘供应链管理服务有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
四川怡亚通科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
四川怡亚通新能源科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
四川怡华酒业有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
西藏秘造生态健康管理有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
山西怡亚通秘造供应链有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
池州市怡亚通医疗科技有限公司	中国	中国	---	66.00%	设立
韶关怡兴矿业环保有限公司	中国	中国	60.00%	---	设立
泰安怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
广西百色怡亚通供应链有限公司	中国	中国	70.00%	---	设立
深圳市龙腾辉煌供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
百怡通（杭州）供应链管理有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
安徽伊虎供应链管理有限公司	中国	中国	---	90.00%	收购
深圳市怡海欢文化创意有限公司	中国	中国	---	51.00%	设立
庞马（深圳）贸易有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
漳州怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
济南天桥怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
海南怡桂通供应链管理有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
浙江航诚网络科技有限公司	中国	中国	---	75.00%	设立
赤峰怡亚通多式联运有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
怡芯联合（香港）科技有限公司	中国香港	中国香港	---	100.00%	设立
佛山怡亚通供应链有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
HONG KONG ETERNAL ASIA MINING INVESTMENT LIMITED	中国香港	中国香港	---	68.00%	设立
汕尾怡亚通销售服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
汕尾怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
黑龙江怡亚通智运科技有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
怡通新材料有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
贵州省遵义赤水洞洞藏酒业有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市怡亚通新材产业供应链有限公司	中国	中国	100.00%	---	设立
山西怡亚通品牌供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
河北省投怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	---	66.00%	设立
广州怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	---	100.00%	设立
江苏怡亚通石英科技有限公司	中国	中国	---	70.00%	设立
怡亚通新能源科技有限公司	中国	中国	51.00%	---	设立
缤纷无限（天津）网络科技有限公司	中国	中国	---	60.00%	收购
上海怡亚通星圣供应链管理有限公司	中国	中国	---	60.00%	设立
广州蔚蓝新材料科技有限公司	中国	中国	60.00%	---	收购
深圳众盛通实业有限公司	中国	中国	---	49.00%	收购
深圳众利通实业有限公司	中国	中国	---	49.00%	收购
深圳市众瑞通汽车服务有限公司	中国	中国	---	100.00%	收购
深圳众荣通实业有限公司	中国	中国	---	49.00%	设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
浙江通诚格力电器有限公司	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	---	25.00	权益法核算
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	山东济南	山东济南	租赁和商务服务业	34.00	---	权益法核算
安徽鸿杰威尔停车设备有限公司	安徽六安	安徽六安	制造业	---	24.20	权益法核算
广西东融怡亚通供应链有限公司	广西贺州	广西贺州	租赁和商务服务业	49.00	---	权益法核算
广西融桂怡亚通供应链有限公司	广西南宁	广西南宁	租赁和商务服务业	34.00	---	权益法核算
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	广东深圳	广东深圳	信息传输、软件和信息技术服务业	---	40.00	权益法核算
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	安徽合肥	安徽合肥	制造业	31.21	---	权益法核算
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	广东深圳	广东深圳	信息传输、软件和信息技术服务业	40.00	---	权益法核算
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	河南郑州	河南郑州	交通运输、仓储和邮政业	49.00	---	权益法核算
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	河北唐山	河北唐山	租赁和商务服务业	43.00	---	权益法核算

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	河北石家庄	河北石家庄	租赁和商务服务业	49.00	--	权益法核算
深圳前海宇商保理有限公司	广东深圳	广东深圳	金融业	48.88	--	权益法核算
四川高投怡亚通供应链管理服务有限公司	四川泸州	四川泸州	租赁和商务服务业	43.00	--	权益法核算
漯河市怡亚通供应链管理服务有限公司	河南漯河	河南漯河	租赁和商务服务业	49.00	--	权益法核算
广西计算机有限责任公司	广西南宁	广西南宁	信息传输、软件和信息技术服务业	--	13.33	权益法核算
济宁怡亚通供应链管理有限公司		山东济宁	租赁和商务服务业	40.00	--	权益法核算
点晶网络(浙江)股份有限公司	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	--	37.33	权益法核算
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	租赁和商务服务业	49.00	--	权益法核算
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	广东深圳	广东深圳	租赁和商务服务业	49.00	--	权益法核算
保定交投怡亚通供应链管理服务有限公司	河北保定	河北保定	租赁和商务服务业	49.00	--	权益法核算
东莞港怡亚通供应链管理服务有限公司	广东东莞	广东东莞	租赁和商务服务业	49.00	--	权益法核算
珠海航城怡通供应链管理服务有限公司	广东珠海	广东珠海	租赁和商务服务业	45.00	--	权益法核算
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	湖南怀化	湖南怀化	交通运输、仓储和邮政业	49.00	--	权益法核算
深圳市秘造酒业有限公司	广东深圳	广东深圳	批发和零售业	--	40.00	权益法核算
VSTHOLDINGLTD.伟仕控股	中国香港	开曼群岛	制造业	17.52%		权益法核算
TRIGIANTGROUPLIMITED 俊知集团	中国香港	中国香港	综合企业	16.35%		权益法核算

九、政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	31,157,200	8,260,973	详见附注五注释 38
计入其他收益的政府补助	58,502,021	58,502,021	详见附注五注释 50
冲减成本的政府补助	151,028,525	151,028,525	
冲减财务费用的政府补助	3,517,716	3,517,716	
合计	244,205,462	221,309,235	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自应收款项。管理层会不断检查这些信用风险的敞口。对于应收款项，本公司风控中心已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度。信用评估主要根据客户的外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收款项自出具账单日起通常 30 天-60 天内到期。账款逾期 12 个月以上的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。

资产负债表日，由于本公司供应链管理服务业务的前五大客户的应收款占本公司应收账款总额的 9.63%(2022 年：5.35%)。

鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司资金部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司大部分赚取收入的业务以人民币进行交易，而人民币不能完全兑换为外币。所有外币交易需按照中国人民银行公布的汇率，透过获授权买卖外币的银行进行。如要获得国家外汇管理局或其他机构批准以外币付款，则需呈交付款申请表格连同供应商发票、船务文件及已签订的合同等。

中国人民银行自 2005 年 7 月 21 日起，开始实行以市场供求为基础、参考一篮子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。

本公司需要面对经营供应链管理业务所面对的外汇风险，在经营供应链管理业务时，本公司需替若干客户向外地出口商以美元购货。一方面，本公司以贷款方式向银行借取美元，并以等值人民币存款作为质押。此外，本公司利用若干衍生金融工具以管理上述美金借款所引起的外汇风险。另一方面，本公司根据预计的未来一年的付汇需求，由本公司在中国大陆签订远期美元购汇合约，同时由联怡国际在香港签订金额相等，期限相同，到期日相同的无本金远期人民币购汇合约，以管理其外汇风险。

对于不是以记账本位币计价的应收账款和应付账款，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

2. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司已订立利率掉期合同，建立适当的固定和浮动利率风险组合，以符合本公司的利率政策。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	---	---	58,316,473	58,316,473
权益工具投资	---	---	5,182,348	5,182,348
衍生金融资产	---	---	53,134,125	53,134,125
应收款项融资	---	---	59,963,106	59,963,106
其他权益工具投资	---	---	20,300,000	20,300,000
其他非流动金融资产	---	---	47,999,966	47,999,966
投资性房地产小计	---	1,705,532,022	---	1,705,532,022
出租的建筑物	---	1,705,532,022	---	1,705,532,022
资产合计	---	1,705,532,022	186,579,545	1,892,111,567
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债小计	---	---	69,415,372	69,415,372
衍生金融负债	---	---	69,415,372	69,415,372
负债合计	---	---	69,415,372	69,415,372

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司不存在以第一层次公允价值计量的金融资产项目。

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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
深圳市投资控股有限公司	中国深圳	投资控股	2,800,900	23.17	23.17

1. 本公司最终控制方是深圳市国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业的关系
广西东融怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
广西融桂怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	本公司联营企业
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	本公司联营企业
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
深圳怡食工坊食品有限公司	本公司联营企业
济宁怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理有限公司	本公司联营企业
珠海航城怡通供应链管理有限公司	本公司联营企业
广西怡状元网络科技有限公司	本公司联营企业
上海福迈食品有限公司	本公司联营企业
怡家环境科技（广东）有限公司	本公司联营企业
怡亚通蝌蚪互联科技（深圳）有限公司	本公司联营企业
点晶网络（浙江）股份有限公司	本公司联营企业
深圳市星链供应链云科技有限公司	本公司联营企业
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	本公司联营企业
广西计算机有限责任公司	本公司联营企业
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	本公司联营企业
亳州怡亚通供应链有限责任公司	本公司联营企业
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	本公司联营企业
香港同创健康管理有限公司	本公司联营企业

合营或联营企业名称	与本企业的关系
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	本公司联营企业
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	本公司联营企业
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
浙江通诚格力电器有限公司	本公司联营企业
深圳市源创营销服务有限公司	本公司联营企业
深圳市易新品牌服务有限公司	本公司联营企业
深圳前海宇商保理有限公司	本公司联营企业
上海优恩健康科技有限公司	本公司联营企业
深圳市和航怡亚通咨询有限公司	本公司联营企业
怡骅能源（大连）有限公司	本公司联营企业
山东怡化石油化工有限公司	本公司联营企业
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	本公司联营企业
VST HOLDING LTD. 伟仕控股	本公司联营企业
深圳市秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
深圳市秘造酒业销售有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
成都市秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
郑州市秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
厦门市秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
昆明秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
济南市秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
太原秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
杭州秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)
沈阳市秘造酒业有限公司	本公司联营企业(2023 年变为参股公司)

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
深圳市燃气集团股份有限公司	本公司大股东董事担任董、监、高职务的企业
中国南山开发（集团）股份有限公司	本公司大股东关键管理人员担任董、监、高职务的企业
电子元器件和集成电路国际交易中心股份有限公司	本公司大股东关键管理人员担任董、监、高职务的企业
深圳市投控资本有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市公路客货运输服务中心有限公司	本公司大股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
国信证券股份有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市体育产业集团有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳湾科技发展有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳担保集团有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市高新投集团有限公司	本公司大股东控制的企业
国任财产保险股份有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市高新投融资担保有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市高新投商业保理有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司第二大股东
深圳市宇商小额贷款有限公司	本公司第二大股东控制的企业
云南本元支付管理有限公司	本公司第二大股东任该企业大股东
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
深圳市同泰怡信息技术有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
华润深国投信托有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	117,269,054	117,748,327
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	采购商品/接受服务	33,128,892	29,104,599
深圳市易新品牌服务有限公司	采购商品/接受服务	---	23,028
广西东融怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	15,344,256	29,487,654
广西融桂怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	32,911,182	72,897,864
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	采购商品/接受服务	854,376,597	1,512,997,199
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	343,355,441	583,488,287
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	采购商品/接受服务	2,372,164,874	1,957,315,033
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	105,644,412	371,662,357
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	143,708,587	74,801,756
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	82,425,622	48,325,816

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳怡食工坊食品有限公司	采购商品/接受服务	---	117,819
济宁怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	336,877,427	439,970,983
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	149,601,712	122,972,248
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	215,228,263	136,852,402
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	520,937,443	168,847,760
湖南怀化舞水怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	---	27,226,856
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	243,846,530	69,516,951
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理 有限公司	采购商品/接受服务	---	28,385
珠海航城怡通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	1,170,895,743	999,743,508
广西怡状元网络科技有限公司	采购商品/接受服务	8,432	2,514,668
上海福迈食品有限公司	采购商品/接受服务	---	1,307,797
浙江通诚格力电器有限公司	采购商品/接受服务	22,858,665	27,247,078
怡家环境科技（广东）有限公司	采购商品/接受服务	2,174,481	3,567,250
怡亚通蝌蚪互联科技（深圳）有限公 司	采购商品/接受服务	---	36,637
点晶网络（浙江）股份有限公司	采购商品/接受服务	6,472,142	10,865,383
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	采购商品/接受服务	795,307	---
深圳市源创营销服务有限公司	采购商品/接受服务	3,289,148	7,658,177
深圳市星链供应链云科技有限公司	采购商品/接受服务	---	82,572
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	采购商品/接受服务	658,262	8,256,801
深圳前海宇商保理有限公司	采购商品/接受服务	---	37,125
上海优恩健康科技有限公司	采购商品/接受服务	---	551,448
深圳市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	3,553,147	---
亳州怡亚通供应链有限责任公司	采购商品/接受服务	188,869,432	27,100,979
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	363,584,631	40,059,115
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	96,043,652	21,704,104
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应 链有限公司	采购商品/接受服务	479,763,339	---
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	采购商品/接受服务	115,401,926	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	601,760,242	---
深圳市秘造酒业销售有限公司	采购商品/接受服务	1,201,037	---
成都市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	209,145	---
郑州市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	438,489	---
厦门市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	5,283	---
太原秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	9,536	---
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	55,592	---

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	1,324,384	---
电子元器件和集成电路国际交易中心股份有限公司	采购商品/接受服务	715,766,791	---
深圳市怡亚通投资控股有限公司	利息费用及服务费用	2,335,556	4,412,500
深圳市高新投融资担保有限公司	利息费用及服务费用	8,254,717	7,389,900
深圳担保集团有限公司	利息费用及服务费用	41,266,400	26,718,800
深圳市高新投集团有限公司	利息费用及服务费用	20,108,600	28,019,500
深圳市高新投商业保理有限公司	利息费用及服务费用	837,847	2,530,743
深圳市深担增信融资担保有限公司	利息费用及服务费用	9,544,000	4,559,700
合计		9,424,306,218	6,987,749,109

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	196,083	237,381
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	销售商品/提供服务	1,585,173	10,221,957
广西东融怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	1,129,633,685	2,904,076,354
广西融桂怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	5,409,064	4,671,114
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	销售商品/提供服务	8,236,763	4,107,079
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	444,264	295,868
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	销售商品/提供服务	2,825,472	183,962
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	274,081,193	99,000,926
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	1,312,696	49,717,504
深圳怡食工坊食品有限公司	销售商品/提供服务	---	240,845
济宁怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	100,042	584,595,887
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	2,152,704	8,223,474
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	10,561,066	22,340,218
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	181,262,621	30,014,074
湖南怀化舞水怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	---	355,873
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	253,251,611	65,915,902
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理 有限公司	销售商品/提供服务	66,510	87,718
珠海航城怡通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	1,112,736	987,719
广西怡状元网络科技有限公司	销售商品/提供服务	6,127,289	2,476,864
上海福迈食品有限公司	销售商品/提供服务	7,599	819,376
怡亚通蝌蚪互联科技（深圳）有限公司	销售商品/提供服务	155,783	519,249
点晶网络（浙江）股份有限公司	销售商品/提供服务	2,534,552	12,456,295

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	销售商品/提供服务	---	5,181
深圳市星链供应链云科技有限公司	销售商品/提供服务	517,676	606,037
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	销售商品/提供服务	---	290,683
深圳市宇商小额贷款有限公司	销售商品/提供服务	65,104	61,630
合肥市卓恒通信息安全有限公司	销售商品/提供服务	47,685	3,431,926
广西计算机有限责任公司	销售商品/提供服务	3,697,577	2,964,968
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	75,939	26,253
华润深国投信托有限公司	销售商品/提供服务	---	600,590
深圳市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	3,165,202	---
亳州怡亚通供应链有限责任公司	销售商品/提供服务	313,913	28,043
深圳湾科技发展有限公司	销售商品/提供服务	---	16,981
深圳市同泰怡信息技术有限公司	销售商品/提供服务	192,369	23,231
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	7,888,158	---
怡家环境科技（广东）有限公司	销售商品/提供服务	2,358	---
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	438,658	---
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	销售商品/提供服务	3,188,784	---
香港同创健康管理有限公司	销售商品/提供服务	154,864	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	790,122	---
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	188,679	---
深圳市投控资本有限公司	销售商品/提供服务	6,699	---
深圳市秘造酒业销售有限公司	销售商品/提供服务	593,495	---
成都市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	59,838	---
郑州市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	44,400	---
厦门市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	28,500	---
昆明秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	107,623	---
济南市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	424,050	---
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	627,842	---
深圳市公路客货运输服务中心有限公司	销售商品/提供服务	40,906	---
国信证券股份有限公司	销售商品/提供服务	139,623	---
深圳市燃气集团股份有限公司	销售商品/提供服务	276,226	---
中国南山开发（集团）股份有限公司	销售商品/提供服务	7,080	---
深圳市体育产业集团有限公司	销售商品/提供服务	376,580	---
合计		1,904,516,856	3,809,601,162

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	物业租赁	37,509	56,066
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	物业租赁	253,109	240,299
深圳市宇商小额贷款有限公司	物业租赁	263,246	348,255
深圳市怡亚通投资控股有限公司	物业租赁	17,086	17,086
深圳市和航怡亚通咨询有限公司	物业租赁	---	30,160
合计		570,950	691,866

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	4,674,000	2023/4/7	2026/4/6	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	22,902,600	2023/7/19	2026/7/18	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	4,674,000	2023/3/14	2026/3/13	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	4,674,000	2023/3/23	2026/3/22	否
广西东融怡亚通供应链有限公司	16,170,000	2021/7/30	2024/7/29	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	9,800,000	2023/6/19	2026/6/18	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	9,800,000	2022/12/8	2025/12/7	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	19,600,000	2022/11/3	2025/11/2	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	9,788,200	2023/5/5	2027/5/4	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	9,800,000	2023/8/18	2026/8/17	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	13,723,400	2023/4/7	2026/4/6	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	4,574,500	2023/4/26	2026/4/25	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	21,500,200	2022/7/19	2027/7/18	否
济宁怡亚通供应链管理有限公司	16,260,000	2022/3/11	2025/3/10	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	29,386,400	2022/11/8	2025/11/7	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	25,200,000	2023/5/8	2027/5/7	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	8,826,400	2023/11/3	2026/11/2	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,443,300	2023/2/9	2026/2/8	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,500,000	2023/5/23	2027/5/22	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	4,500,000	2023/8/2	2026/8/1	否
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	4,900,000	2023/2/27	2024/2/27	否
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	14,700,000	2022/6/8	2026/6/7	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	4,900,000	2023/2/14	2026/2/13	否
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	4,900,000	2022/12/13	2025/12/12	否
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	24,500,000	2023/6/5	2025/6/4	否
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	42,630,000	2023/4/17	2025/4/16	否
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	4,900,000	2023/11/22	2026/11/21	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	49,000,000	2023/2/17	2027/2/16	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	49,000,000	2023/10/12	2027/10/11	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	122,500,000	2023/7/25	2027/7/24	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	117,600,000	2023/11/15	2027/11/14	否
湖南怀化舞水怡亚通供应链有限公司	58,800,000	2023/1/18	2026/1/17	否
合计	779,127,000			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市怡亚通物流有限公司/上海 怡亚通供应链有限公司/上海怡亚 通供应链科技有限公司（曾用名： 上海怡亚通电子商务有限公司）/周 国辉	2,641,965,192	2023/12/31	2024/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链科技有限公司 （曾用名：上海怡亚通电子商务有 限公司）/上海怡亚通供应链有限公 司/深圳市怡亚通深度供应链管理 有限公司/联怡国际（香港）有限公 司/联怡（香港）有限公司/周国辉	991,900,641	2023/12/13	2024/12/12	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链有限公司/上海 怡亚通供应链科技有限公司（曾用 名：上海怡亚通电子商务有限公司） /深圳市怡亚通深度供应链管理有 限公司/联怡（香港）有限公司/联怡 国际（香港）有限公司/上海怡亚通 临港供应链有限公司/长沙怡亚通 供应链有限公司/辽宁怡亚通供应 链管理有限公司/周国辉	1,438,881,528	2023/9/5	2024/9/4	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市前海怡亚通供应链有限公司	735,700,000	2023/3/30	2024/3/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 周国辉	731,212,232	2023/4/10	2024/4/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 周国辉	810,408,915	2023/6/9	2024/6/8	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	90,000,000	2023/12/1	2024/11/30	否

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市怡亚通投资控股有限公司	115,380,000	2023/6/30	2024/6/29	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链有限公司	1,096,971,340	2023/12/28	2024/12/28	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 周国辉	629,929,000	2023/12/4	2024/12/4	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	173,928,000	2023/12/11	2024/12/10	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	299,554,100	2023/6/19	2024/6/19	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	299,930,058	2023/12/25	2024/12/24	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市怡亚通深度供应链管理有限 公司	744,788,060	2023/12/14	2024/12/14	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	146,494,060	2023/1/7	2024/1/7	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 伟仕股份	1,772,206,508	2023/6/29	2024/6/29	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	800,000,000	2023/6/27	2024/6/27	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	150,000,000	2023/3/9	2024/3/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市前海怡亚通供应链有限公 司/周国辉	386,000,000	2023/8/15	2024/8/15	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链有限公司/上海 怡亚通临港供应链有限公司/周国 辉	250,844,160	2023/7/20	2024/7/20	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	100,000,000	2023/3/1	2024/3/1	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	299,866,720	2023/12/31	2024/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	185,573,482	2022/6/10	2024/6/10	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	100,000,000	2023/12/9	2024/12/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	39,998,400	2023/1/8	2024/1/7	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	248,256,771	2023/4/30	2024/4/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	83,333,221	2022/4/30	2024/4/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	435,387,422	2023/8/18	2024/8/18	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	182,632,713	2022/5/1	2024/5/1	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	400,000,000	2023/6/5	2024/6/5	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	459,247,693	2023/3/1	2024/3/1	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	1,000,000,000	2023/6/22	2024/6/21	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	190,000,000	2023/6/6	2024/6/5	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	200,000,000	2023/9/30	2024/9/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市怡亚通深度供应链管理有限 公司	99,842,000	2023/11/15	2024/11/11	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	120,000,000	2023/2/1	2024/2/1	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市怡亚通投资控股有限公司	199,867,029	2023/9/19	2024/9/18	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	95,900,000	2023/1/19	2024/1/19	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	100,000,000	2023/9/2	2024/3/1	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	117,000,000	2023/9/26	2024/9/25	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	78,090,429	2022/6/15	2025/6/15	否
深圳市深担增信融资担保有限公司	300,000,000	2022/11/1	2025/11/1	否
深圳市高新投融资担保有限公司	500,000,000	2023/7/7	2026/7/7	否
深圳市高新投融资担保有限公司	300,000,000	2023/8/3	2026/8/3	否
深圳市深担增信融资担保有限公司	400,000,000	2023/11/10	2026/11/10	否
合计	20,541,089,674			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
深圳市高新投商业保理有限公司	200,727,914	2023/12/4	2024/12/4	
深圳担保集团有限公司	500,000,000	2022/7/6	2024/7/5	
深圳担保集团有限公司	30,000,000	2023/7/5	2024/7/4	
深圳担保集团有限公司	30,000,000	2023/7/5	2024/7/4	
深圳担保集团有限公司	30,000,000	2023/8/3	2024/8/2	
深圳担保集团有限公司	30,000,000	2023/8/3	2024/8/2	
深圳担保集团有限公司	30,000,000	2023/8/30	2024/8/29	
合计	850,727,914			

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,067,200	6,123,449

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	162,999,710	159,192,133	169,244,238	158,783,229
深圳市易新品牌服务有限公司	---	---	204,597	---
广西融桂怡亚通供应链有限公司	200,000	---	---	---

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	16,341	--	40,832	--
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	100,000	--	25,508	--
深圳怡食工坊食品有限公司	283,500	--	283,500	--
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	98,472	--	--	--
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	60,763	--	--	--
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	9,144	--	--	--
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理有 限公司	1,149,477	--	1,079,987	--
珠海航城怡通供应链管理有限公司	14,601	--	75,025	--
广西怡状元网络科技有限公司	13,823	--	26,592	--
上海福迈食品有限公司	353,615	--	345,559	--
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	99,102,151	99,102,151	98,693,247	98,693,247
浙江通诚格力电器有限公司	--	--	508,426	--
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	40,754	--	19,171	--
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	250,695	--	1,996,210	--
亳州怡亚通供应链有限责任公司	29,731	--	--	--
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	138,355	--	--	--
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	119,151	--	--	--
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	35,520	--	--	--
香港同创健康管理有限公司	445,484	--	--	--
深圳市秘造酒业销售有限公司	45,507	--	--	--
厦门市秘造酒业有限公司	2,520	--	--	--
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	283,675	--	--	--
怡骅能源（大连）有限公司	15,648,412	15,648,412	15,648,412	15,648,412
山东怡化石油化工有限公司	44,441,570	44,441,570	44,441,570	44,441,570
点晶网络（浙江）股份有限公司	111,271	--	411,509	--
云南本元支付管理有限公司	--	--	11,920	--
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	--	--	99,990	--
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	5,178	--	1,573,417	--
广西东融怡亚通供应链有限公司	--	--	3,659,635	--
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	--	--	25,000	--
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有 限公司	--	--	47,880	--
深圳市同泰怡信息技术有限公司	--	--	26,251	--
预付账款	22,268,470	--	2,072,465	--
广西东融怡亚通供应链有限公司	2,314,620	--	--	--
浙江通诚格力电器有限公司	488,585	--	339,468	--
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	-	--	634,492	--

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市秘造酒业有限公司	17,893,702	---	---	---
郑州市秘造酒业有限公司	127,983	---	---	---
深圳市秘造酒业销售有限公司	562,548	---	---	---
沈阳市秘造酒业有限公司	126,494	---	---	---
点晶网络（浙江）股份有限公司	754,538	---	8,125	---
怡家环境科技（广东）有限公司	---	---	1,068,814	---
上海优恩健康科技有限公司	---	---	21,566	---
其他应收款	9,291,013	---	---	---
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	9,066,667	---	---	---
珠海航城怡通供应链管理有限公司	100,000	---	---	---
广西计算机有限责任公司	99,346	---	---	---
国任财产保险股份有限公司	25,000	---	---	---

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
短期借款	350,727,914	510,000,000
深圳市高新投集团有限公司	---	210,000,000
深圳担保集团有限公司	150,000,000	300,000,000
深圳市高新投商业保理有限公司	200,727,914	---
应付票据	2,729,692,512	310,609,594
广西怡状元网络科技有限公司	8,650,000	2,753,701
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	675,977,095	156,340,000
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	1,014,460,085	80,000,000
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	---	10,345,874
珠海航城怡通供应链管理有限公司	209,369,097	61,170,019
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	36,796,019	---
济宁怡亚通供应链管理有限公司	51,075,455	---
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	50,000,000	---
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	131,778,227	---
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	20,275,640	---
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	193,983,068	---
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	20,346,770	---
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	61,258,944	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	255,722,112	---
应付账款	2,774,195,075	2,233,404,811

关联方	期末余额	期初余额
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	75,421,768	40,149,799
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	2,616,600	40,500
深圳市易新品牌服务有限公司	---	3,889
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	45,733,863	396,305,065
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	801,665,303	796,524,697
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	---	108,989,240
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	32,542,730	---
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	26,431,274	---
济宁怡亚通供应链管理有限公司	70,115,187	115,700,811
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	51,121,296	32,739,161
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	138,306,569	99,089,093
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	252,692,172	63,109,651
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	126,965,417	3,109,974
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	106,404,796	45,470
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	8,938,953	8,195,117
珠海航城怡通供应链管理有限公司	292,024,505	414,573,569
广西怡状元网络科技有限公司	12,543	14,434
上海福迈食品有限公司	123,893	123,893
深圳前海宇商保理有限公司	---	3,535,099
怡家环境科技（广东）有限公司	29,299	---
深圳市源创营销服务有限公司	441,751	3,689,260
深圳市星链供应链云科技有限公司	102,200	138,447
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	10,224,847	45,266,800
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	9,996,985	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	347,399,233	---
云南本元支付管理有限公司	---	11,920
电子元器件和集成电路国际交易中心股份有限公司	374,883,891	---
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理有限公司	---	32,075
亳州怡亚通供应链有限责任公司	---	30,624,106
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	---	24,525,638
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	---	46,867,103
合同负债	27,263,502	61,360,431
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	---	81,041

关联方	期末余额	期初余额
广西融桂怡亚通供应链有限公司	---	3,869,835
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	---	1,000,000
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	---	8,991,216
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	---	146,150
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	---	704,697
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	---	26,722,444
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	27,263,502	19,007,139
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	---	151,200
深圳前海宇商保理有限公司	---	6,654
华润深国投信托有限公司	---	33,986
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	---	318,882
深圳市星链供应链云科技有限公司	---	327,187
其他应付款	16,063,020	59,377,438
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	---	100,000
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	---	76,767
深圳市易新品牌服务有限公司	212,664	212,664
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	---	16,442
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	5,000,000	5,000,000
广西怡状元网络科技有限公司	620,791	510,791
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	1,510,000	1,510,000
广西计算机有限责任公司	1,250,000	1,250,000
深圳市源创营销服务有限公司	484,911	484,911
深圳市星链供应链云科技有限公司	---	119,255
深圳怡亚通一体化智慧托管服务有限公司	---	46,608
VST HOLDING LTD. 伟仕控股	---	50,000
深圳市怡亚通投资控股有限公司	---	50,000,000
深圳市秘造酒业有限公司	6,696,193	---
香港同创健康管理服务有限公司	247,609	---
深圳市秘造酒业销售有限公司	23,852	---
济南市秘造酒业有限公司	17,000	---
应付利息	1,310,069	2,633,333
深圳市怡亚通投资控股有限公司	---	1,150,000
深圳市高新投商业保理有限公司	837,847	---
深圳市高新投集团有限公司	---	633,333
深圳担保集团有限公司	472,222	850,000

关联方	期末余额	期初余额
长期借款	500,000,000	150,000,000
深圳市高新投集团有限公司	---	60,000,000
深圳担保集团有限公司	500,000,000	90,000,000

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	57,054,000
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

其他说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，本计划激励对象中有 18 人因离职已不具备激励对象资格，公司对本计划激励对象和股票期权数量做出相应调整，公司本计划激励对象人数由 181 人调整为 163 人，授予的股票期权数量由 7,791 万份调整为 6,952 万份。公司每个会计年度对公司财务业绩指标进行考核，以达到公司业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。公司本计划第一个行权期的业绩考核指标为：2022 年公司净利润不低于 6 亿元；且非经常性收益不得超过净利润的 30%。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2022 年度《审计报告》，公司 2022 年的业绩考核未达到本计划第一个行权期的行权条件；公司本计划第二个行权期的业绩考核指标为：2023 年公司净利润不低于 6 亿元；且非经常性收益不得超过净利润的 30%。公司 2023 年的业绩考核未达到本计划第二个行权期的行权条件，因此公司对本计划第一、第二个行权期对应的 4,866.40 万份股票期权已失效。

授予日权益工具公允价值的确定方法	BS 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	历史经验
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,153,834
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	604,509

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

项目	本期金额	上期金额
固定资产投资	936,990,032	1,007,835,156
合计	936,990,032	1,007,835,156

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

项目	本期金额	上期金额
1 年以内	97,371,286	110,683,381
1—2 年	47,040,357	56,848,855
2—3 年	24,234,079	24,070,253
3 年以上	15,344,555	32,774,223
合计	183,990,277	224,376,712

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	受理法院	案由	标的额（万元）	案件进展情况
河源市金盈通酒业有限公司	刘伟文	河源市公安局源城分局	职务侵占案	5,100.00	执行
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司（债权人）	上海梦之队国际贸易有限公司（被申请人）	上海市浦东新区法院	破产案件	5,000.84	破产清算
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	山东汉泰石油化工有限公司、青岛绎惠德国际贸易有限公司	广东省深圳市福田区人民法院	合同纠纷	4,902.60	恢复执行
安徽怡亚通深度供应链管理有限公司	宣海东、合肥美易电器有限公司、安徽特奥美供应链管理有限公司、第三人（安徽怡美供应链管理有限公司）	合肥庐阳区法院	挪用资金罪	3,988.16	再审
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	符浩程、杭州万鸿供应链管理有限公司	杭州市拱墅区人民法院	民间借贷纠纷	3,866.33	二审
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	李敬挺、浙江德涿供应链管理有限公司	杭州市拱墅区人民法院	合同纠纷	2,880.00	执行
上海深怡供应链管理有限公司、深圳市怡亚通供应链股	上海怡亚通润雪供应链管理有限公司、田健辉、韩立颖	上海浦东新区法院	民间借贷纠纷	2,692.00	执行

原告	被告	受理法院	案由	标的额（万元）	案件进展情况
份有限公司					
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	1、浙江绿森信息科技有限公司；2、娄韶山；3、李海鸥；4、中国建设银行股份有限公司温州中山支行	深圳市龙岗区人民法院	买卖合同纠纷	2,500.00	一审
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	陕西怡澜韵商贸有限公司	西安市未央区人民法院	合同纠纷	2,450.00	再审
深圳前海立信通建筑供应链有限公司	深圳雍志贸易有限公司、樊华	深圳福田法院	供应链服务欠款	2,236.00	执行
深圳市怡家宜居供应链有限公司	陆永平	南京建邺区法院	合同纠纷	2,088.00	二审
上海深怡供应链管理有限公司	上海怡亚通润雪供应链管理有限公司、韩立颖、田健辉	上海市宝山区人民法院	合同纠纷	2,036.00	恢复执行
上海深怡供应链管理有限公司	上海卓品商贸有限公司	上海嘉定区法院	民间借贷纠纷	1,981.00	执行
南京怡亚通旺龙供应链管理有限公司	南京魅然科技服务有限公司	江苏省南京市鼓楼区人民法院	合同纠纷	1,889.00	执行
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	南京苏宁红孩子科技服务有限公司	南京市玄武区人民法院	票据付款请求权纠纷	1,830.00	执行
怡通能源（深圳）有限公司	江西省汉氏贵金属有限公司、苏州彼定新材料科技有限公司	万年县人民法院	买卖合同纠纷	1,800.00	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司惠州分公司	东莞市保伽酒业有限公司/江礼有	东莞市第一人民法院	买卖合同纠纷	1,782.06	执行
深圳市怡亚通物流有限公司	江西骐速佳物流有限公司、邹江鸿、李群芳	南昌新建法院	运输合同纠纷	1,554.70	执行
康成投资（中国）有限公司	上海卓品商贸有限公司	上海市静安区人民法院	联营合同纠纷	1,443.96	一审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	沈阳科之健商贸有限公司、上海奇航科贸有限公司、李峰、王敏	前海法院	买卖合同纠纷	1,271.27	执行
上海市怡亚通松立供应链管理有限公司	苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心、苏宁易购集团股份有限公司	江苏省南京市中级人民法院	合同纠纷	1,262.33	一审
北京市怡亚通供应链管理有限公司	王增琦	丰台区人民法院	股权合作纠纷	1,200.00	执行
深圳市怡亚通物流有限公司	邹江鸿、汪金平	佛山顺德法院	利益责任纠纷	1,191.00	一审
广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司	1、奥特莱斯集团控股有限公司；2、武敬华	广州仲裁委员会	买卖合同纠纷	1,150.00	仲裁

原告	被告	受理法院	案由	标的额（万元）	案件进展情况
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	甘肃怡陇商贸有限责任公司、李可君、靳蕾、青海怡卓商贸有限公司、刘德珍、李可欣	西安未央区法院	借款纠纷	1,144.00	一审
吉林省怡亚通汽车产业发展有限公司	白城尼特固汽车零部件有限公司、吉林省晟亚模塑有限公司、王焱、王春英	长春新区人民法院	买卖合同纠纷	1,110.03	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	郑州朝虹科技有限公司、李建军、张灵勤	深圳市前海法院	合同纠纷	1,085.00	一审
福建怡亚通医疗供应链管理有限公司	重庆立雪医药有限公司	厦门市集美区人民法院	合同纠纷	1,019.28	一审
浙江百诚未莱环境集成有限公司	旭辉集团股份有限公司	上海市闵行区人民法院	合同纠纷	1,000.00	一审
吉林省顺福供应链管理有限公司	米氏云商（宁波）科技有限公司	宁波市北仑区人民法院	买卖合同纠纷	947.78	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司安康分公司	胡帮虎、张娇、安康市高新区辛幸福旺食品批发部合伙	安康汉滨区法院	合同纠纷	888.84	一审
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	杨堃，南安市亚华供应链管理有限公司，黄华华，杨梅生，吴秀华	厦门思明区人民法院	合同纠纷	800.00	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司沈阳分公司	雅培贸易(上海)有限公司	上海国际经济贸易仲裁委员会	买卖合同纠纷	793.35	一审
深圳前海立信通建筑供应链有限公司	江苏省江建集团有限公司、深圳市蓝色空间创意城市基建有限公司	深圳南山法院	合同纠纷	772.84	一审
深圳前海信通建筑供应链有限公司	深圳市正佳弘成实业有限公司、吴彩云、黄振鸿供	深圳福田法院	供应链服务欠款	772.83	一审
广西科桂贸易有限责任公司	广西南城百货有限责任公司	南宁市西乡塘区人民法院	合同纠纷	761.33	执行
武汉市好伙伴深度供应链管理有限公司	武汉市万世佳食品经营部	江夏区人民法院	合同纠纷	661.60	一审
河北怡亚通深度供应链管理有限公司	河北怡通和美供应链管理有限公司	鹰潭仲裁委员会	合同纠纷	630.00	仲裁
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	中化石油山东有限公司	莱阳市人民法院	买卖合同纠纷	615.00	立案
重庆市怡亚通深度供应链管理有限公司	周林	重庆自由贸易试验区人民法院	股权转让纠纷	613.00	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	广东索菱电子科技有限公司、深圳市索菱实业股份有限公司、肖行亦、叶玉娟	龙岗区人民法院	买卖合同	603.76	执行
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	锦州能威石化有限公司、锦州博邦化工有限公司、祖连成、冯岩	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	561.36	执行

原告	被告	受理法院	案由	标的额（万元）	案件进展情况
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	蓝宙（江苏）技术有限公司、芜湖蓝宙电子科技有限公司、廉德富、王江	深圳市龙岗区人民法院	合同纠纷	559.00	二审
重庆市怡亚通深度供应链管理有限公司	重庆丽桥供应链管理有限公司	重庆自由贸易试验区人民法院	借款合同纠纷	534.70	执行
惠州市安新源实业有限公司	广西南城百货有限责任公司	湘潭市中级人民法院	合同纠纷	530.00	一审
深圳前海信通建筑供应链有限公司	江苏邗建集团有限公司	深圳龙华法院	买卖合同纠纷	525.56	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	深圳市龙岗区鸿隆小吃店、深圳市合志和实业发展有限公司、萧进艺、柯丽君、肖进展、聂致娟	深圳市龙岗区人民法院	合同纠纷	489.70	二审
天津怡亚通企业管理有限公司	费列罗贸易（上海）有限公司	上海市第一中级人民法院	买卖合同纠纷	488.27	再审
江西怡亚通深度供应链管理有限公司	胡盛华	南昌高新技术产业开发区人民法院	职务侵占、股东损害公司利益纠纷	462.49	一审
沈阳百怡供应链管理有限公司	华润雪花啤酒（辽宁）有限公司	沈阳苏家屯区法院	买卖合同纠纷	428.57	一审
沈阳百怡供应链管理有限公司	沈阳家乐福商业有限公司	中国国际经济贸易仲裁委员会	买卖合同纠纷	425.83	一审
河源市金盈通酒业有限公司	东莞市保伽酒业有限公司	河源市源城区人民法院	买卖合同纠纷	424.73	执行
三明中允商贸有限公司	三明市现代百邦贸易有限公司、张继昌	三明梅列区法院	买卖合同纠纷	406.71	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司东莞分公司	苏燃俊	东莞市第一人民法院	职务侵占	390.87	执行
株洲金巢供应链有限公司	王磊、包向荣	株洲荷塘区法院	损害公司债权人利益责任纠纷	375.34	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	东莞市精伦实业有限公司、东莞市福裕达商业有限公司、东莞市谢岗幸福电器经营部、深圳市湘东兴实业有限公司、李文正、李文东、李真学	深圳市龙岗区人民法院	买卖合同纠纷	355.96	执行
深药控股（江苏）有限公司（曾用名：江苏怡亚通医药有限公司）	浙江惠百佳医药有限公司	南京市玄武区人民法院	合同纠纷	354.60	二审
浙江百诚未莱环境集成有限公司	温州新里程房地产开发有限公司	温州市鹿城区人民法院	合同纠纷	350.27	一审

原告	被告	受理法院	案由	标的额（万元）	案件进展情况
广西怡嘉伟利贸易有限公司	广西南城百货有限责任公司	南宁市西乡塘区人民法院	合同纠纷	349.23	一审
重庆怡飞酒类营销有限公司	重庆家乐福商业有限公司	南京市中级人民法院	合同纠纷	346.00	一审
浙江百诚未莱环境集成有限公司	瑞安市新城亿弘房地产开发有限公司	瑞安市人民法院	合同纠纷	345.73	一审
浙江百诚未莱环境集成有限公司	天津昆仑兆业投资有限公司	天津市河西区人民法院	合同纠纷	304.73	一审
涉案金额小于 300 万的其他诉讼合计：				13,111.28	

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十二、关联方交易之 5”。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

公司（母公司）2023 年度实现净利润为 51,253,730 元，提取法定盈余公积 5,125,373 元，加年初未分配利润 1,311,877,979 元，减去 2023 年度支付普通股股利 51,940,182 元，截止 2023 年 12 月 31 日，累计可供股东分配的利润为 1,306,066,154 元。鉴于公司目前经营发展情况良好，但仍处在发展阶段，属成长期。根据公司《未来三年（2021—2023 年）股东回报规划》的要求，考虑到公司未来持续健康发展的前提下，现制定公司 2023 年利润分配方案为：公司拟以 2023 年末的总股本 2,597,009,091 股为基数，实施现金股利每 10 股派发人民币 0.12 元（含税），共需派发现金股利 31,164,109 元，剩余未分配利润结转下一年度。

上述方案尚待股东大会批准。

（二）其他

2024 年 3 月，公司控股子公司深圳通利华汽车贸易有限公司与深圳通利华汽车销售服务有限公司签署了关于通利华（深圳）汽车销售有限公司、深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司、深圳通利华实业有限公司、深圳众盛通实业有限公司之股权收购协议之解除协议，协议约定原收购协议解除、原协议项下支付的收购款项予以退回。

2024 年 3 月,公司控股子公司深圳通利华汽车贸易有限公司与前海通利华深湾壹号(深圳)汽车贸易有限公司签署了关于深圳通利通实业有限公司之股权收购协议之解除协议,协议约定原收购协议解除、原协议项下支付的收购款项予以退回。

十六、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项说明。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	205,851,080	4.00	124,231,471	60.35	81,619,610
按组合计提坏账准备的应收账款	4,946,621,533	96.00	95,635,527	1.93	4,850,986,005
其中: 账龄分析法组合	4,304,784,426	83.55	95,635,527	2.22	4,209,148,898
关联方组合	641,837,107	12.46	—	—	641,837,107
合计	5,152,472,613	100.00	219,866,998	0.04	4,932,605,615

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	211,659,580	5.11	120,684,676	57.02	90,974,904
按组合计提坏账准备的应收账款	3,923,369,471	94.89	72,804,486	1.86	3,850,564,985
其中: 账龄分析法组合	3,160,611,208	76.44	72,804,486	2.30	3,087,806,722
关联方组合	762,758,263	18.45	—	—	762,758,263
合计	4,135,029,051	100.00	193,489,162	4.68	3,941,539,889

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,064,750,035	40,647,501	1.00
1-2 年	155,584,914	7,779,246	5.00
2-3 年	43,812,584	6,571,888	15.00
3 年以上	40,636,893	40,636,893	100.00
合计	4,304,784,426	95,635,528	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	120,684,677	3,546,794	---	---	---	124,231,471
按组合计提坏账准备的应收账款	72,804,485	22,831,042	---	---	---	95,635,527
其中：账龄分析法组合	72,804,485	22,831,042	---	---	---	95,635,527
关联方组合		---	---	---	---	---
合计	193,489,162	26,377,836	---	---	---	219,866,998

4. 本报告期无核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	625,201,623	12.12	6,252,016
第二名	389,008,036	7.54	3,890,080
第三名	172,010,906	3.34	1,720,109
第四名	137,524,506	2.67	1,375,245
第五名	99,333,394	1.93	993,334
合计	1,423,078,465	27.60	14,230,784

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	2,450,000	28,349,622
其他应收款	10,511,278,668	8,430,760,138
合计	10,513,728,668	8,459,109,760

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	2,450,000	---
深圳前海信通建筑供应链有限公司	---	28,349,622
合计	2,450,000	28,349,622

（二）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	10,003,034,621	7,944,208,798
非关联方往来款	447,339,764	414,116,742
应收出口退税	3,690,828	---
押金保证金	43,682,135	43,462,380
个人借款及备用金	25,674,463	33,916,022
其他	45,203,589	46,681,288
合计	10,568,625,400	8,482,385,230

2. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	64,277,329	0.61	27,010,480	42.02	37,266,849
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,504,348,071	99.39	30,336,252	0.29	10,474,011,819
其中：账龄分析法组合	431,956,852	4.09	30,336,252	7.02	401,620,600
关联方组合	10,003,034,621	94.65	---	---	10,003,034,621

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	69,356,598	0.66	--	--	69,356,598
合计	10,568,625,400	100.00	57,346,732	0.54	10,511,278,668

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	76,912,488	0.91	24,466,181	31.81	52,446,307
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,405,472,742	99.09	27,158,911	0.32	8,378,313,831
其中：账龄分析法组合	383,885,542	4.53	27,158,911	7.07	356,726,631
关联方组合	7,944,208,798	93.66	--	--	7,944,208,798
无风险组合	77,378,402	0.91	--	--	77,378,402
合计	8,482,385,230	100.00	51,625,092	0.61	8,430,760,138

3. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	306,356,944	3,063,570	1.00
1-2 年	3,305,005	165,250	5.00
2-3 年	111,985,260	16,797,789	15.00
3-4 年	10,309,642	10,309,642	100.00
合计	431,956,851	30,336,251	

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	27,158,911.00	24,466,181.00	--	51,625,092.00
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	3,177,341.00	2,544,299.00	---	5,721,640.00
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	30,336,252.00	27,010,480.00	---	57,346,732.00

5. 本报告期无核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来款	7,190,132,160	一年内	68.03	---
第二名	关联方往来款	393,605,588	一年内	3.72	---
第三名	关联方往来款	355,326,904	一年内	3.36	---
第四名	关联方往来款	341,739,599	一年内	3.23	---
第五名	关联方往来款	316,097,588	一年内	2.99	---
合计		8,596,901,839		81.33	---

7. 无涉及政府补助的其他应收款

8. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,599,312,460	---	6,599,312,460	6,433,400,750	---	6,433,400,750

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	507,339,395	799,522	506,539,873	615,186,714	20,037,384	595,149,330
合计	7,106,651,853	799,522	7,105,852,333	7,048,587,464	20,037,384	7,028,550,080

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市怡亚通物流有限公司	110,468,210	110,382,485	85,727	--	110,468,212	--	--
上海怡亚通供应链科技有限公司	20,000,000	20,000,000	--	--	20,000,000	--	--
上海怡亚通电子科技有限公司	4,949,500	4,949,500	--	--	4,949,500	--	--
大连怡亚通供应链有限公司	5,000,000	5,000,000	--	--	5,000,000	--	--
上海怡亚通供应链有限公司	350,378,684	350,309,351	69,333	--	350,378,684	--	--
上海怡亚通临港供应链有限公司	65,000,000	65,000,000	--	--	65,000,000	--	--
深圳市怡明科技有限公司	6,000,000	6,000,000	--	--	6,000,000	--	--
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	2,302,424,649	2,302,205,157	219,492	--	2,302,424,649	--	--
联怡(香港)有限公司	814,463,815	814,442,148	21,667	--	814,463,815	--	--
深圳市卓优数据科技有限公司	18,041,161	18,033,625	7,536	--	18,041,161	--	--
深圳市腾飞健康生活实业有限公司	700,000	700,000	--	--	700,000	--	--
深圳市怡亚通冷链供应链有限公司	300,000	300,000	--	--	300,000	--	--
深圳市宇商供应链服务有限公司	9,888,141	9,888,141	--	--	9,888,141	--	--
潼关县怡得金业供应链有限公司	18,000,000	18,000,000	--	--	18,000,000	--	--
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	550,000	550,000	--	--	550,000	--	--
深圳市宇商信息咨询有限责任公司	139,536,200	139,536,200	--	--	139,536,200	--	--
广州蔚蓝新材料科技有限公司	6	6	--	--	6	--	--
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	7,626,597	7,626,597	--	--	7,626,597	--	--
广东金怡国际供应链管理有限公司	15,325,670	15,325,670	--	--	15,325,670	--	--
江苏淮安怡亚通供应链管理有限公司	7,384,187	7,384,187	--	--	7,384,187	--	--
四川怡亚通林业有限公司	1,200,000	1,200,000	--	--	1,200,000	--	--

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕尾怡亚通供应链有限公司	49,750,000	--	49,750,000	--	49,750,000	--	--
深圳市怡亚通智能商用车有限公司	10,000,000	--	10,000,000	--	10,000,000	--	--
深圳怡亚通协同实业发展有限公司	120,000	--	120,000	--	120,000	--	--
深圳通利华新能源科技有限公司	65,000,000	--	65,000,000	--	65,000,000	--	--
深圳市怡亚通储能科技有限公司	800,000	--	800,000	--	800,000	--	--
桐城怡亚通供应链管理有限公司	6,000,000	--	6,000,000	--	6,000,000	--	--
怡亚通新能源科技有限公司	10,408	--	10,408	--	10,408	--	--
济南天桥怡亚通供应链有限公司	300,000	--	300,000	--	300,000	--	--
韶关怡兴矿业环保有限公司	3,000,000	--	3,000,000	--	3,000,000	--	--
泰安怡亚通供应链管理有限公司	20,000,000	--	20,000,000	--	20,000,000	--	--
漳州怡亚通供应链有限公司	300,000	--	300,000	--	300,000	--	--
广西百色怡亚通供应链有限公司	700,000	--	700,000	--	700,000	--	--
深圳市怡合辉科技有限公司	--	510,000	--	510,000	--	--	--
深圳前海立信通供应链有限公司	202,856,339	202,846,919	9,420	--	202,856,339	--	--
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	500,151,471	500,155,516	-4,045	--	500,151,471	--	--
上海怡亚通供应链管理有限公司	200,000,000	200,000,000	--	--	200,000,000	--	--
深圳市怡通数科创新发展有限公司	10,118,339	10,113,485	4,854	--	10,118,339	--	--
重庆市和乐生活超市有限公司	10,000,000	10,000,000	--	--	10,000,000	--	--
北京卓优云智能科技有限公司	18,000,000	18,000,000	--	--	18,000,000	--	--
深圳市怡亚通物业管理有限公司	520,581	516,813	3,768	--	520,581	--	--
怡佰（上海）电子科技有限公司	12,000,000	12,000,000	--	--	12,000,000	--	--
温州怡亚通供应链产业发展有限公司	1,020,000	1,020,000	--	--	1,020,000	--	--
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	19,931,451	19,922,031	9,420	--	19,931,451	--	--
深圳市怡惠供应链有限公司	1,487,361,033	1,487,353,497	7,536	--	1,487,361,033	--	--
怡亚通产业创新投资（深圳）有限公司	50,000,000	40,000,000	10,000,000	--	50,000,000	--	--
上海怡深通供应链有限公司	20,000,000	20,000,000	--	--	20,000,000	--	--
华怡联合（深圳）技术有限公司	5,136,016	5,129,422	6,594	--	5,136,016	--	--
湖南怡亚通智慧	9,000,000	9,000,000	--	--	9,000,000	--	--

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
供应链有限公司							
合计	6,599,312,458	6,433,400,750	166,421,710	510,000	6,599,312,460	--	--

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	41,749,722	--	--	-2,315,434	--
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	10,925,253	--	--	576,584	--
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	1,295,832	--	--	-526,661	--
广西东融怡亚通供应链有限公司	15,576,721	--	--	-839,498	--
广西融桂怡亚通供应链有限公司	34,846,608	--	--	89,289	--
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	31,307,915	--	--	1,259,709	--
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	24,043,219	--	--	1,987,385	--
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	60,606,587	--	--	10,557,751	--
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	21,361,615	--	-21,041,462	-320,153	--
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	11,204,513	--	--	729,445	--
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	27,897,831	--	--	1,967,091	--
深圳市怡亚通咨询有限公司	720,206	--	--	--	--
济宁怡亚通供应链管理有限公司	13,210,168	--	--	960,921	--
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	5,222,635	--	--	-74,270	--
深圳市兴链数字科技有限公司	1,277,744	--	-648,434	-629,310	--
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	18,326,133	--	--	2,866,386	--
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	24,969,245	--	--	1,543,547	--
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	3,804,897	--	--	1,720,206	--
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	14,522,724	--	--	1,077,828	--
珠海航城怡通供应链管理有限公司	19,258,337	--	--	3,071,920	--
深圳前海宇商保理有限公司	87,809,503	--	--	1,675,368	--
亳州怡亚通供应链有限责任公司	958,530	--	--	598,325	--
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	1,012,973	--	--	109,887	--
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	547,199	--	--	124,571	--
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	1,513,203	--	--	-618,514	--
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	489,090	--	--	137,186	--
重庆灵狐科技股份有限公司	63,302,503	--	-63,302,503	--	--
深圳市予识供应链科技服务有限公司	799,522	--	--	--	--
深圳市宇商科技有限公司	2,205,539	--	--	-209,163	--

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	42,397	---	-42,397	---	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	---	400,000	---	839,361	---
合肥市卓怡恒通信信息安全有限公司	74,378,350	---	---	2,668,751	8,995
合计	615,186,714	400,000	-85,034,796	29,028,508	8,995

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	39,434,288	---
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	---	---	---	---	11,501,837	---
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	---	---	---	---	769,171	---
广西东融怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	14,737,223	---
广西融桂怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	34,935,897	---
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	---	-2,450,000	---	---	30,117,624	---
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	---	-2,471,834	---	---	23,558,770	---
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	---	-10,445,928	---	---	60,718,410	---
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	-	---
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	---	-444,640	---	---	11,489,318	---
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	---	-3,055,680	---	---	26,809,242	---
深圳市怡亚通咨询有限公司	---	---	---	---	720,206	---
济宁怡亚通供应链管理有限公司	---	-1,089,151	---	---	13,081,938	---
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	---	-290,372	---	---	4,857,993	---
深圳市兴链数字科技有限公司	---	---	---	---	-	---
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	---	-3,121,424	---	---	18,071,095	---
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	---	-422,320	---	---	26,090,472	---
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	5,525,103	---
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	15,600,552	---
珠海航城怡通供应链管理有限公司	---	-3,098,803	---	---	19,231,454	---
深圳前海宇商保理有限公司	---	---	---	---	89,484,871	---
亳州怡亚通供应链有限责任公司	---	---	---	---	1,556,855	---
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	1,122,860	---
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	671,770	---
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	---	---	---	---	894,689	---

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	---	---	---	---	626,276	
重庆灵狐科技股份有限公司	---	---	---	---	-	---
深圳市予识供应链科技服务有限公司	---	---	---	---	799,522	799,522
深圳市宇商科技有限公司	---	---	---	---	1,996,376	---
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	---	---	---	---	-	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	---	---	---	---	1,239,361	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	-25,359,874	---	---	---	51,696,222	---
合计	-25,359,874	-26,890,152	---	---	507,339,395	799,522

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,545,049,114	36,212,447,427	34,168,057,699	32,678,073,835
合计	37,545,049,114	36,212,447,427	34,168,057,699	32,678,073,835

2. 合同产生的收入情况

类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按行业分类	37,545,049,114	36,212,447,427	34,168,057,699	32,678,073,835
分销和营销	37,082,887,955	35,911,416,456	33,715,082,397	32,397,001,701
跨境和物流服务	462,161,159	301,030,971	452,975,302	281,072,134
二、按经营地区分类	37,545,049,114	36,212,447,427	34,168,057,699	32,678,073,835
大陆地区	37,545,049,114	36,212,447,427	34,168,057,699	32,678,073,835

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,028,509	15,842,875
成本法核算的长期股权投资收益	3,640,000	2,162,722
交易性金融资产取得的投资收益	16,858,517	123,133,083
处置联营公司	-15,419,099	-2,258,329
票据终止确认贴贴	-46,171,156	-44,061,642
债权投资收益	3,011,306	21,409,273

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司的投资收益	-509,999	19,128,004
合计	-9,561,922	135,355,986

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	31,021,697	
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）	62,019,737	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	431,302	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	3,085,885	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-16,857,439	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,487,885	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
所得税影响额	26,979,861	
减：少数股东权益影响额（减少以“-”表示）	22,251,178	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	60,958,028	

由于本公司的跨境业务涉及外汇结算，以及公司部分业务的产品市场价格波动频繁，本公司利用若干衍生金融工具管理上述业务所引起的外汇风险及价格波动风险。因此，本公

司将衍生金融工具相关报表项目界定为经常性损益的项目。因此，本公司将以下项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额
公允价值变动收益	-78,996,525
投资收益	-5,175,597

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益		2022 年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	1.58	0.05	0.05	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.90	0.03	0.03	0.10	0.10

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十日