

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]007402 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



审计报告

大华审字[2021]007402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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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；

3.处置深圳前海宇商保理有限公司股权的会计处理。

(一)收入确认

1.事项描述

如财务报表附注四（三十一）、附注六注释 42 “营业收入和营业成本”所示，怡亚通公司 2020 年度收入金额为 68,120,326,033 元，其中分销+营销收入 65,304,262,560 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

我们针对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 2020 年度财务报表附注四、（十一）和附注六、注释 3 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，怡亚通公司应收款项账面价值为 12,321,421,725 元，占资产总额的 29.11%，应收账款坏账准备 550,760,261 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

怡亚通公司于本年度通过产权交易机构公开挂牌转让深圳前海宇商保理有限公司（以下简称“宇商保理公司”）11.12%的股权。根据企业会计准则的规定，自怡亚通公司丧失对宇商保理公司控制权之时起将剩余的 48.88%股权作为联营企业投资核算，并在合并财务报表中以丧失控制权剩余股权之公允价值作为初始入账价值。管理层确认此次交易产生的净收益为 9,961.62 万元。

由于该投资收益金额对怡亚通公司 2020 年度财务报表影响重大，且剩余股权的公允价值确定涉及管理层的重大估计和判断，因此我们将该事项做为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对该股权处置产生的收益所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与股权处置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；这些内部控制包括股权处置及合同条款的审批、股权处置的交易过程等关键内部控制设计及运行有效性；

（2）我们获取并检查了与该交易相关的协议、合同及宇商保理公司公司章程，了解管理层对本次处置股权而丧失控制权的判断，验证了交易的具体情况；通过查验相关的银行进账单，检查怡亚通公司因丧失宇商保理公司控制权而收到的对价；

（3）基于企业会计准则的要求，我们利用专家工作对剩余的宇商保理公司 48.88%股权的公允价值进行评估，并与公开转让宇商保理公司 11.12%股权时的交易对价作为参考进行比较；

（4）基于已收取对价、剩余的宇商保理公司 48.88%股权的公允价值以及宇商保理公司于处置日的净资产账面价值，我们重新计算处置收益，与管理层的计算结果进行了核对。

(5) 我们评估了管理层在财务报表中有关此次处置交易的披露是否符合企业会计准则的要求。

基于所执行的审计工作，我们认为，管理层在编制财务报表时对处置宇商保理公司股权的会计处理是符合企业会计准则的。

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2020 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。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



杨 劼

中国注册会计师：



陈 良

二〇二一年四月九日



合并资产负债表

2020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	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	10,273,827,062	8,771,968,526	8,771,968,526
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		---	---	---
交易性金融资产	注释2	157,408,579	71,729,502	71,729,502
衍生金融资产		---	---	---
应收票据		---	---	---
应收账款	注释3	12,321,421,725	12,453,212,167	12,453,212,167
应收佣金手续费		325,823	760,698	760,698
应收款项融资	注释4	473,553,660	238,094,725	238,094,725
预付款项	注释5	2,429,360,495	2,796,119,263	2,796,119,263
其他应收款	注释6	1,336,029,527	1,163,875,588	1,163,875,588
存货	注释7	5,814,761,883	7,270,997,293	7,270,997,293
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8	249,241,956	454,044,686	454,044,686
流动资产合计		33,055,930,710	33,220,802,448	33,220,802,448
非流动资产：				
可供出售金融资产		---	---	---
持有至到期投资		---	---	---
发放贷款及垫款	注释9	758,765,793	852,802,702	852,802,702
债权投资		---	---	---
其他债权投资		---	---	---
长期应收款	注释10	20,871,400	28,375,414	28,375,414
长期股权投资	注释11	2,881,084,054	2,391,969,473	2,391,969,473
其他权益工具投资	注释12	550,001	550,001	550,001
其他非流动金融资产	注释13	18,717,751	17,217,751	17,217,751
投资性房地产	注释14	1,485,064,015	1,397,428,813	1,397,428,813
固定资产	注释15	1,402,925,842	1,481,645,845	1,481,645,845
在建工程	注释16	738,821,200	622,023,533	622,023,533
生产性生物资产		---	---	---
油气资产		---	---	---
无形资产	注释17	1,160,668,392	1,077,503,956	1,077,503,956
开发支出		---	---	---
商誉	注释18	235,815,415	234,661,811	234,661,811
长期待摊费用	注释19	197,577,863	199,737,051	199,737,051
递延所得税资产	注释20	371,633,159	376,563,307	376,563,307
其他非流动资产		---	---	---
非流动资产合计		9,272,494,885	8,680,479,657	8,680,479,657
资产总计		42,328,425,595	41,901,282,105	41,901,282,105

(后附财务报表附注为合并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）

2020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	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释21	18,675,905,029	18,103,855,275	18,103,855,275
拆入资金	注释22		70,000,000	70,000,000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			---	---
卖出回购金融资产款			---	---
交易性金融负债			---	---
衍生金融负债	注释23	26,132,478	1,295,216	1,295,216
应付票据	注释24	6,243,487,809	7,068,608,031	7,068,608,031
应付账款	注释25	1,109,853,520	1,340,010,805	1,340,010,805
预收款项	注释26	20,546,534	14,023,662	1,023,251,468
合同负债	注释27	722,304,508	899,019,927	
应付职工薪酬	注释28	103,281,284	121,842,958	121,842,958
应交税费	注释29	172,996,776	155,810,216	155,810,216
其他应付款	注释30	907,386,477	774,334,753	774,334,753
持有待售负债			---	---
一年内到期的非流动负债	注释31	1,156,342,536	1,100,600,000	1,100,600,000
其他流动负债	注释32	88,544,920	110,207,879	---
流动负债合计		29,226,781,871	29,759,608,722	29,759,608,722
非流动负债：				
长期借款	注释33	1,325,195,553	1,536,880,234	1,536,880,234
应付债券	注释34	3,282,407,167	1,947,206,669	1,947,206,669
其中：优先股			---	---
永续债			---	---
长期应付款			---	---
长期应付职工薪酬			---	---
预计负债	注释35	4,931,467	5,197,200	5,197,200
递延收益	注释36	14,267,870	12,242,743	12,242,743
递延所得税负债	注释20	251,292,792	214,796,047	214,796,047
其他非流动负债			---	---
非流动负债合计		4,878,094,849	3,716,322,893	3,716,322,893
负债合计		34,104,876,720	33,475,931,615	33,475,931,615
股东权益：				
股本	注释37	2,122,697,819	2,122,697,819	2,122,697,819
其他权益工具			---	---
其中：优先股			---	---
永续债			---	---
资本公积	注释38	1,294,688,141	1,293,758,745	1,293,758,745
减：库存股			---	---
其他综合收益	注释39	519,416,824	580,533,095	580,533,095
专项储备			---	---
盈余公积	注释40	255,248,397	246,015,673	246,015,673
未分配利润	注释41	1,781,398,208	1,688,417,723	1,688,417,723
归属于母公司股东权益合计		5,973,449,389	5,931,423,055	5,931,423,055
少数股东权益		2,250,099,486	2,493,927,435	2,493,927,435
股东权益合计		8,223,548,875	8,425,350,490	8,425,350,490
负债和股东权益总计		42,328,425,595	41,901,282,105	41,901,282,105

（后附财务报表附注为合并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

2020年度

编制单位：深圳市佳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	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		68,256,101,533	72,025,131,493
营业收入	注释42	68,120,326,033	71,833,668,500
利息收入	注释43	135,775,500	191,462,993
减：营业成本	注释42	64,346,220,262	67,859,610,644
利息支出	注释43	40,284,364	99,521,688
税金及附加	注释44	87,686,775	93,023,624
销售费用	注释45	883,003,888	521,215,108
管理费用	注释46	1,568,806,792	1,950,279,922
研发费用	注释47	15,164,054	17,837,080
财务费用	注释48	1,475,016,856	1,728,383,242
其中：利息费用		1,619,767,471	1,751,773,524
利息收入		170,516,783	160,994,887
加：其他收益	注释49	41,421,323	29,452,067
投资收益	注释50	313,161,212	472,536,413
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		208,578,314	253,923,529
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		---	---
净敞口套期收益		---	---
公允价值变动收益	注释51	126,666,924	52,214,918
信用减值损失	注释52	-149,487,288	-208,545,765
资产减值损失	注释53	-85,482,380	-83,195,839
资产处置收益	注释54	-380,192	-921,226
二、营业利润		85,818,141	16,800,753
加：营业外收入	注释55	33,085,276	15,140,938
减：营业外支出	注释56	18,735,869	9,794,647
三、利润总额		100,167,548	22,147,044
减：所得税费用	注释57	15,669,961	2,778,370
四、净利润		84,497,587	19,368,674
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		84,497,587	19,368,674
终止经营净利润		---	---
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		123,440,187	90,141,722
少数股东损益		-38,942,600	-70,773,048
五、其他综合收益的税后净额		-66,129,241	42,059,647
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-61,116,271	42,835,971
(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		---	---
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-61,116,271	42,835,971
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		56,143,974	7,655,833
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		1,899,879	-1,515,047
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		---	---
4. 其他债权投资公允价值变动		---	---
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		---	---
6. 现金流量套期储备		---	---
7. 外币财务报表折算差额		-119,160,124	36,695,185
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		---	---
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		---	---
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-5,012,970	-776,324
六、综合收益总额		18,368,346	61,428,321
归属于母公司所有者的综合收益总额		62,323,916	132,977,693
归属于少数股东的综合收益总额		-43,955,570	-71,549,372
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.06	0.04
(二) 稀释每股收益		0.06	0.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

周国辉

主管会计工作负责人

李

会计机构负责人

李

合并现金流量表

2020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	附注六	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		77,689,750,859	83,485,568,130
客户贷款及垫款净减少额		99,958,207	1,138,411,117
收到的税费返还		---	---
收到其他与经营活动有关的现金	注释58	15,718,441,089	8,681,288,800
经营活动现金流入小计		93,508,150,155	93,305,268,047
购买商品、接受劳务支付的现金		72,526,112,365	78,319,791,645
支付利息、手续费及佣金的现金		---	---
支付给职工以及为职工支付的现金		1,232,864,784	1,615,552,294
支付的各项税费		703,750,906	898,582,517
支付其他与经营活动有关的现金	注释58	16,947,682,316	9,857,385,033
经营活动现金流出小计		91,410,410,371	90,691,311,489
经营活动产生的现金流量净额		2,097,739,784	2,613,956,558
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		50,237,338	51,530,724
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,702,004	9,972,146
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		225,091,533	52,000,000
收到其他与投资活动有关的现金	注释58	338,439,727	126,982,469
投资活动现金流入小计		623,470,602	240,485,339
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,562,724	237,214,305
投资支付的现金		199,984,840	198,670,300
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,451,295	1,033,495
支付其他与投资活动有关的现金	注释58	1,858,850	202,686,254
投资活动现金流出小计		459,857,709	639,604,354
投资活动产生的现金流量净额		163,612,893	-399,119,015
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,430,000	7,800,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,430,000	7,800,000
取得借款收到的现金		33,301,963,289	39,668,465,328
收到其他与筹资活动有关的现金	注释58	2,432,075,071	3,630,036,546
保证金存款减少额		16,065,469,249	15,340,920,345
筹资活动现金流入小计		51,808,937,609	58,647,222,219
偿还债务支付的现金		31,541,887,534	40,306,629,503
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,639,541,962	1,969,829,561
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		17,928,778	15,230,758
支付其他与筹资活动有关的现金	注释58	3,187,138,299	2,875,182,434
保证金存款增加额		17,448,434,315	15,662,274,819
筹资活动现金流出小计		53,817,002,110	60,813,916,317
筹资活动产生的现金流量净额		-2,008,064,501	-2,166,694,098
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,790,364	-6,253,089
五、现金及现金等价物净增加额		258,078,540	41,890,356
加：期初现金及现金等价物余额		1,837,582,506	1,795,692,150
六、期末现金及现金等价物余额	注释59	2,095,661,046	1,837,582,506

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

辉周印国

主管会计工作负责人

辉周印国

会计机构负责人：

辉周印国



合并股东权益变动表

2020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	归属于母公司所有者权益						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			
一、上年年末余额	2,122,697,819	—	1,293,758,745	—	580,533,095	—	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	1,688,417,723	2,493,927,435	8,425,350,490
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	2,122,697,819	—	1,293,758,745	—	580,533,095	—	1,688,417,723	2,493,927,435	8,425,350,490
三、本年增减变动金额	—	—	929,396	—	-61,116,271	—	92,980,485	-243,827,949	-201,801,615
(一) 综合收益总额	—	—	—	—	-61,116,271	—	123,440,187	-43,955,570	18,368,346
(二) 股东投入和减少资本	—	—	2,270,502	—	—	—	—	38,458,849	40,729,351
1. 股东投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付计入股东权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	2,270,502	—	—	—	—	—	—
(三) 利润分配	—	—	—	—	—	—	—	-17,189,931	-14,919,429
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	-30,459,702	-26,766,131	-47,993,109
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	-9,232,724	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—	—	-21,226,978	-26,766,131	-47,993,109
(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	—	—	-1,341,106	—	—	—	—	-211,565,097	-212,906,203
四、本年年末余额	2,122,697,819	—	1,294,688,141	—	519,416,824	—	1,781,398,208	2,250,099,486	8,223,548,875

(后附财务报表附注为合并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

2020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	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		5,140,833,888	3,382,030,645	3,382,030,645
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		---	---	---
交易性金融资产		---	---	---
衍生金融资产		---	---	---
应收票据		---	---	---
应收账款	注释1	4,615,636,164	6,338,720,983	6,338,720,983
应收佣金及手续费		---	---	---
应收款项融资		388,103,010	8,869,449	8,869,449
预付款项		330,179,597	580,736,095	580,736,095
其他应收款	注释2	8,444,975,169	8,127,800,081	8,127,800,081
存货		987,086,195	1,072,544,774	1,072,544,774
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		47,192,435	224,025,307	224,025,307
流动资产合计		19,954,006,458	19,734,727,334	19,734,727,334
非流动资产：				
可供出售金融资产		---	---	---
持有至到期投资		---	---	---
发放贷款及垫款		---	---	---
债权投资		---	---	---
其他债权投资		---	---	---
长期应收款		---	---	---
长期股权投资	注释3	7,402,460,985	5,689,105,654	5,689,105,654
投资性房地产		772,297,589	760,309,587	760,309,587
其他权益工具投资		---	---	---
其他非流动金融资产		---	---	---
固定资产		506,646,593	527,400,656	527,400,656
在建工程		24,369,174	577,650,910	577,650,910
生产性生物资产		---	---	---
油气资产		---	---	---
无形资产		185,718,561	908,288,265	908,288,265
开发支出		---	---	---
商誉		---	---	---
长期待摊费用		101,382,543	75,474,084	75,474,084
递延所得税资产		87,632,129	79,215,016	79,215,016
其他非流动资产		---	---	---
非流动资产合计		9,080,507,574	8,617,444,172	8,617,444,172
资产总计		29,034,514,032	28,352,171,506	28,352,171,506

(后附财务报表附注为合并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）

2020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	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		12,111,906,631	12,688,882,038	12,688,882,038
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		---	---	---
交易性金融负债		---	---	---
衍生金融负债		26,132,478	1,295,216	1,295,216
应付票据		2,972,514,250	4,289,948,682	4,289,948,682
应付账款		1,874,956,053	1,460,933,487	1,460,933,487
预收款项		---	---	364,046,210
合同负债		264,905,006	324,292,291	
应付职工薪酬		9,456,028	13,451,145	13,451,145
应交税费		70,727,944	37,344,010	37,344,010
其他应付款		2,244,110,250	1,686,395,215	1,686,395,215
持有待售负债		---	---	---
一年内到期的非流动负债		963,500,000	633,000,000	633,000,000
其他流动负债		32,473,828	39,753,919	---
流动负债合计		20,570,682,468	21,175,296,003	21,175,296,003
非流动负债：				
长期借款		602,277,919	724,154,347	724,154,347
应付债券		3,282,407,167	1,947,206,669	1,947,206,669
其中：优先股		---	---	---
永续债		---	---	---
长期应付款		---	---	---
长期应付职工薪酬		---	---	---
预计负债		834,267	1,100,000	1,100,000
递延收益		4,294,118	4,411,765	4,411,765
递延所得税负债		53,782,878	51,984,678	51,984,678
其他非流动负债		---	---	---
非流动负债合计		3,943,596,349	2,728,857,459	2,728,857,459
负债合计		24,514,278,817	23,904,153,462	23,904,153,462
股东权益：				
股本		2,122,697,819	2,122,697,819	2,122,697,819
其他权益工具		---	---	---
其中：优先股		---	---	---
永续债		---	---	---
资本公积		1,056,095,103	1,056,122,099	1,056,122,099
减：库存股		---	---	---
其他综合收益		191,267,740	190,309,808	190,309,808
专项储备		---	---	---
盈余公积		253,050,688	243,817,964	243,817,964
未分配利润		897,123,865	835,070,354	835,070,354
股东权益合计		4,520,235,215	4,448,018,044	4,448,018,044
负债和股东权益总计		29,034,514,032	28,352,171,506	28,352,171,506

（后附财务报表附注为合并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

2020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	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	27,164,156,131	28,344,448,315
减：营业成本	注释4	25,809,840,763	26,971,867,380
税金及附加		15,413,917	17,597,444
销售费用		41,511,611	85,658,999
管理费用		239,887,969	256,783,000
研发费用		5,530,014	5,233,200
财务费用		1,112,906,270	1,146,512,773
其中：利息费用		1,111,215,148	1,099,016,276
利息收入		58,182,431	50,066,758
加：其他收益		12,478,634	8,536,552
投资收益	注释5	84,992,801	210,796,293
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,963,678	---
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		---	---
净敞口套期收益		---	---
公允价值变动收益		-12,849,261	-7,205,501
信用减值损失		-7,348,405	-35,316,041
资产减值损失		-7,117,963	-8,400,027
资产处置收益		72,900,607	11,297
二、营业利润		82,122,000	29,218,092
加：营业外收入		5,132,263	1,448,148
减：营业外支出		1,670,841	241,258
三、利润总额		85,583,422	30,424,982
减：所得税费用		-6,743,822	-29,289,404
四、净利润		92,327,244	59,714,386
(一) 持续经营净利润		92,327,244	59,714,386
(二) 终止经营净利润		---	---
五、其他综合收益的税后净额		957,932.00	---
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		---	---
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		957,932	---
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		953,156	---
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		---	---
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		---	---
4. 其他债权投资公允价值变动		---	---
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		---	---
6. 应收款项融资减值		4,776	---
7. 外币财务报表折算差额		---	---
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		---	---
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		---	---
六、综合收益总额		93,285,176	59,714,386
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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

2020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	附注十六	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		32,989,825,935	28,521,885,875
客户贷款及垫款净增加额		---	---
收到的税费返还		---	---
收到其他与经营活动有关的现金		12,972,175,054	6,068,035,770
经营活动现金流入小计		45,962,000,989	34,589,922,645
购买商品、接受劳务支付的现金		32,587,325,464	27,750,801,152
客户贷款及垫款净减少额		---	---
支付利息、手续费及佣金的现金		---	---
支付给职工以及为职工支付的现金		109,915,935	120,358,005
支付的各项税费		105,179,988	150,150,654
支付其他与经营活动有关的现金		12,775,385,870	6,368,666,054
经营活动现金流出小计		45,577,807,257	34,389,975,865
经营活动产生的现金流量净额		384,193,732	199,946,780
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		199,464,500	4,469,896
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		450,052	456,702
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,620,000	52,000,000
收到其他与投资活动有关的现金		1,350,525,454	---
投资活动现金流入小计		1,587,060,006	56,926,598
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,548,919	96,477,234
投资支付的现金		235,149,700	---
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		---	248,790,300
支付其他与投资活动有关的现金		358,850	2,484,149,354
投资活动现金流出小计		465,057,469	2,829,416,888
投资活动产生的现金流量净额		1,122,002,537	-2,772,490,290
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		20,716,930,069	21,587,743,471
发行债券收到的现金		---	---
收到其他与筹资活动有关的现金		922,110,477	2,926,464,694
保证金存款减少额		7,300,423,222	8,163,231,996
筹资活动现金流入小计		28,939,463,768	32,677,440,161
偿还债务支付的现金		19,789,038,631	19,416,306,193
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,135,362,174	1,200,634,848
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		---	---
支付其他与筹资活动有关的现金		452,681,676	2,325,000,000
保证金存款增加额		9,069,952,950	7,052,257,508
筹资活动现金流出小计		30,447,035,431	29,994,198,549
筹资活动产生的现金流量净额		-1,507,571,663	2,683,241,612
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,782,550	-2,671,082
五、现金及现金等价物净增加额		3,407,156	108,027,020
加：期初现金及现金等价物余额		852,227,918	744,200,898
六、期末现金及现金等价物余额		855,635,074	852,227,918

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

周国辉

主管会计工作负责人：

陈

会计机构负责人：

陈

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

项目	附注十六	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
一、上年年末余额		2,122,697,819	—	1,040,749,892	—	190,689,119	—	237,846,525	859,528,469	4,491,511,844
加：会计政策变更		—	—	—	—	—	—	—	-46,137,368	-46,137,368
前期差错更正		—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	注释6	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年期初余额		2,122,697,819	—	1,040,749,892	—	190,689,119	—	237,846,525	853,391,121	4,445,374,476
三、本年增减变动金额		—	—	15,372,207.00	—	-379,311	—	5,971,439	-18,320,767	2,643,568
(一) 综合收益总额		—	—	—	—	—	—	—	59,714,386	59,714,386
(二) 股东投入和减少资本		—	—	517,661	—	-60,238	—	—	—	457,423
1. 股东投入的普通股		—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他权益工具持有者投入资本		—	—	517,661	—	-60,238	—	—	—	457,423
3. 股份支付计入股东权益的金额		—	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—
(三) 利润分配		—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积		—	—	—	—	—	—	5,971,439	-48,425,395	-42,453,956
2. 对股东的分配		—	—	—	—	—	—	5,971,439	-5,971,439	—
3. 其他		—	—	—	—	—	—	—	-42,453,956	-42,453,956
(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		—	—	14,854,546.00	—	-319,073.00	—	—	-29,609,758.00	-15,074,285
四、本年年末余额		2,122,697,819	—	1,056,122,099	—	190,309,808	—	243,817,954	835,070,354	4,448,018,044

(后附财务报表附注为合并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

2020 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 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,122,697,819 股，注册资本为 2,122,697,819 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。（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）。

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。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属社会服务业。主要产品或服务为从事供应链管理服务。供应链管理服务包括广度供应链业务、深度供应链业务、物流平台业务等。广度供应链业务是指本公司搭建采

购执行服务平台与分销执行服务平台，客户可选择性地将原材料采购到产品销售的供应链全程运作中的全部或部分非核心业务外包给公司，公司在此过程中为客户提供采购执行、分销执行及境内外进出口物流等服务。深度供应链服务是指将传统渠道代理商模式转变为平台运营模式，战略定位为整合型平台服务企业，通过实现全国内外城市平台共享与分销体系优化，构建一个快捷、高效的直供渠道。物流平台从企业物流转变、升级、发展为物流企业，对公司所涉及的物流业务进行统一管理运营，同时承接公司体系外业务，从成本中心转变成为利润中心。物流平台的战略目标为构建“全国仓网+干线运输+终端配送”一体化体系，铺设从工厂到市级，再到终端商店及消费者的一站式物流网络。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事会于 2021 年 4 月 9 日批准报出。

二、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 501 户，主要包括：

子公司名称	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳市宇商小额贷款有限公司	一级	100	100
深圳市怡亚通物流有限公司	一级	100	100
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
深圳市腾飞健康生活实业有限公司	一级	100	100
北京怡通余氏商贸有限公司	三级	60	60
沈阳百怡供应链管理有限公司	三级	60	60
河南省怡亚通深度供应链管理有限公司	二级	100	100
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
驻马店市华通源供应链管理有限公司	二级	60	60
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	二级	100	100
辽宁省怡亚通深度供应链管理有限公司	二级	100	100
深圳前海信通建筑供应链有限公司	一级	51	51
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	一级	100	100
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	一级	100	100
福建宏亚商贸发展有限公司	三级	60	60
浙江百诚集团股份有限公司	三级	66.67	66.67

子公司名称	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
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	80	80
北京卓优云智科技有限公司	一级	60	60
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	一级	100	100
深圳市怡惠供应链有限公司	一级	100	100
北京怡通余氏商贸有限公司	三级	60	60
Eternal Asia Supply Chain Management(S) Pte Ltd.	二级	100	100
Eternal Asia (S) Pte. Ltd.	三级	70	70
大连怡亚通供应链有限公司	一级	100	100
深圳市怡合辉科技有限公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 24 户, 减少 70 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
湖南怡和供应链管理有限公司	设立
深圳市怡乐通物流有限公司	设立
浙江合怡供应链管理有限公司	设立
潮州市怡海仓储服务有限公司	设立
上海怡通特供应链有限公司	设立
上海怡临通供应链有限公司	设立
怡亚通产业创新投资(深圳)有限公司	设立
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	设立
宜宾怡亚通产业创新发展有限公司	设立
深圳怡嘉数字科技有限公司	设立
深圳市怡惠供应链有限公司	设立
吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	收购
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	收购
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	收购
江西省致绿农业开发有限公司	收购
上海怡亚通网络科技有限公司	设立
贵州康福源医药科技有限公司	收购
深圳怡亚通产业创新发展有限公司	设立
郑州家家悦商贸有限公司	设立
河南省申骏供应链管理有限公司	设立
天津怡亚通物流科技有限公司	设立

名称	变更原因
上海怡亚通品牌管理有限公司	设立
扬州众辰博业电器科技有限公司	设立
山东云锐网络科技有限公司	设立

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

名称	变更原因
深圳前海宇商保理有限公司	处置
重庆怡亚通川渝化妆品有限公司	处置
上海怡亚通璟泰供应链管理有限公司	处置
陕西怡澜韵商贸有限公司	处置
上海宝宁食品有限公司	处置
周口市时金供应链管理有限公司	处置
天津天怡华智供应链管理有限责任公司	处置
云南怡安宜深度供应链管理有限公司	处置
武汉市德燕供应链管理有限责任公司	处置
武汉源浩源商贸有限公司	处置
武汉汇亚源商贸有限公司	处置
武汉万源江商贸有限公司	处置
重庆经典酩酒酒业有限公司	处置
重庆丽桥供应链管理有限公司	处置
重庆丽桥食品有限公司	处置
宜宾市真诚供应链管理有限公司	处置
巴彦（上海）网络科技有限公司	处置
上海品正电子商务有限公司	处置
上海璨杰电子商务有限公司	处置
上海璨灵电子商务有限公司	处置
浙江百诚网络科技有限公司	处置
杭州缤诚网络科技有限公司	处置
杭州德诚网络科技有限公司	处置
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	处置
山东怡化石油化工有限公司	处置
怡骅能源（大连）有限公司	处置
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	处置
湖北伊旭供应链管理有限公司	处置
贵州伊筑供应链管理有限公司	处置

名称	变更原因
南京伊斯特威尔环保科技有限公司	处置
湖南伊湘供应链管理有限公司	处置
安徽伊虎供应链管理有限公司	处置
Easun Energy PTE., Ltd	处置
怡骅国际有限公司	处置
河南星链逸臣氏母婴用品连锁有限公司	处置
杭州三角洲广告传媒有限公司	处置
丹东怡瑞通供应链管理有限公司	处置
山西怡亚通驰恒战车供应链管理有限公司	处置
广元市怡飞供应链管理有限公司	处置
河南怡达供应链管理有限公司	处置
河北耕畅供应链管理有限公司	处置
开封市亿通供应链管理有限公司	处置
南京君策酒业有限公司	处置
商丘天怡供应链管理有限公司	处置
商丘晟通商贸有限公司	处置
南通银月亮供应链管理有限公司	处置
四川君策酒业有限公司	处置
青岛怡亚通供应链有限公司	注销
盘锦怡锦佳诚深度供应链管理有限公司	注销
河南省瑞峰母婴用品有限公司	注销
浙江金元家电有限公司	注销
贵州省怡明君深度供应链管理有限公司	注销
贵州天际展飞商贸有限公司	注销
南昌凹凸供应链管理有限公司	注销
大同怡亚通怡久供应链管理有限公司	注销
河北怡信通物流有限公司	注销
广州永添盛物流有限公司	注销
丽水市怡亚通乐购供应链管理有限公司	注销
怡亚通国际美妆有限公司	注销
台州市密森环保设备有限公司	注销
安阳市连泽商贸有限公司	注销
商丘欣怡供应链管理有限公司	注销
海南盛宏深度供应链管理有限公司	注销
江西兴联汇都供应链有限公司	注销
惠州怡亚通深度供应链管理有限公司	注销

名称	变更原因
江西百诚电器商贸有限公司	注销
苏州怡亚通供应链有限公司	注销
江苏怡亚通百分国际美妆有限公司	注销
阜新市青啤供应链管理有限公司	注销
海南怡亚通纤依美供应链管理有限公司	注销

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”。

三、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》（2014 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。

四、重要会计政策、会计估计

(一)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。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)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。

(八)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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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。

(九)金融工具

在本公司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. 金融资产分类和计量

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。

(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. 金融负债分类和计量

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，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。

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。

3) 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) 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四 / (九) 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

(十一) 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四 / (九) 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

(十二)应收款项融资

本公司对应收款项融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四 / (九) 6.金融工具减值。

(十三)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附注四 / (九) 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

(十四)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

本公司周转材料采用一次转销法；

(十五)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。

(十六)发放贷款及垫款

公司对发放贷款及垫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四 /

(九) 6.金融工具减值。

本公司对信用风险显著增加的贷款及垫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、抵押担保情况，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贷款及垫款划分为若干组合，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
四级分类组合	相同类贷款及垫款具有类似的信用风险特征	按风险类别与预期信用损失率计提

(十七)债权投资

本公司对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四 / (九) 6. 金融工具减值。

(十八)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四 / (九) 6. 金融工具减值。

(十九)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四 / (四) 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。

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

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应对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)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、已出租的建筑物等。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。

(二十一) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十二)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。

(二十三)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。

(二十四)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，土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。

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. 无形资产的后续计量

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（年）	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。

(二十五)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。

(二十六)长期待摊费用

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。

(二十七)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。

(二十八)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。

(二十九)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)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。

(三十一)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：

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。

取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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；

(三十二)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。

(三十三)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。

(三十四)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。

(三十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值

两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十一) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十六) 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。

(三十七) 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
根据财政部《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》(财会[2017]22 号)(以下简称新收入准则)的要求，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则	2020 年 4 月 3 日第六届董事会第十五次会议暨 2019 年度会议审议通过	

执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四、(三十一) 收入。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是

根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	重分类	2020 年 1 月 1 日
预收款项	1,023,251,468	-1,009,227,806	14,023,662
合同负债	--	899,019,927	899,019,927
其他流动负债	--	110,207,879	110,207,879

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	20,546,534	831,395,962	-810,849,428
合同负债	722,304,508	---	722,304,508
其他流动负债	88,544,920	---	88,544,920

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下。

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	68,256,101,533	72,780,263,175	-4,524,161,642
营业成本	64,346,220,262	68,870,381,904	-4,524,161,642

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	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 15.00%，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%，所得税优惠情况见附注五（二）。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%、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

本公司于 2020 年 12 月收到由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044204025）。根据国家对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。

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。

2020 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 GR202011007320），根据国家对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。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,756,302	6,820,842
银行存款	2,089,904,744	1,830,761,664
其他货币资金	8,106,080,044	6,897,689,003
未到期应收利息	72,085,972	36,697,017
合计	10,273,827,062	8,771,968,526
其中：存放在境外的款项总额	491,267,076	447,892,890

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	6,391,897,934	5,877,636,675
履约保证金	101,812,546	62,757,145
用于担保的定期存款或通知存款	1,612,369,564	957,295,183
合计	8,106,080,044	6,897,689,003

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		
权益工具投资	157,408,579	71,729,502
衍生金融资产	—	—
合计	157,408,579	71,729,502

注释3. 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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	446,420,557	3.47	216,586,774	48.52	229,833,783
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,425,761,429	96.53	334,173,487	2.69	12,091,587,942
其中：账龄分析法组合	12,204,009,595	94.81	323,085,895	2.65	11,880,923,700
其他组合	221,751,834	1.72	11,087,592	5.00	210,664,242
合计	12,872,181,986	100.00	550,760,261		12,321,421,725

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	305,445,240	2.35	156,075,023	51.10	149,370,217
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,680,789,266	97.65	376,947,316	2.97	12,303,841,950
其中：账龄分析法组合	12,573,106,899	96.82	371,563,198	2.96	12,201,543,701
其他组合	107,682,367	0.83	5,384,118	5.00	102,298,249
合计	12,986,234,506	100.00	533,022,339		12,453,212,167

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(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	11,631,703,249	116,317,033	1
1—2 年	306,914,002	15,345,700	5
2—3 年	87,022,567	13,053,385	15
3 年以上	178,369,777	178,369,777	100
合计	12,204,009,595	323,085,895	

(2) 其他组合

款项类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收工程类款项	221,751,834	11,087,592	5
合计	221,751,834	11,087,592	

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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	156,075,023	60,511,751	—	—	—	216,586,774
按组合计提预期信用损失的应收账款	376,947,316	5,703,474	12,392,182	24,458,319	11,626,802	334,173,487
其中：账龄分析法组合	371,563,198	—	12,392,182	24,458,319	11,626,802	323,085,895
其他组合	5,384,118	5,703,474	—	—	—	11,087,592
合计	533,022,339	66,215,225	12,392,182	24,458,319	11,626,802	550,760,261

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	24,458,319

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	173,602,820	1.35	1,736,028
第二名	165,303,625	1.28	1,653,036
第三名	129,995,904	1.01	1,299,959
第四名	125,132,920	0.97	1,251,329
第五名	103,474,244	0.80	1,034,742
合计	697,509,513	5.42	6,975,095

6. 本报告期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

注：本报告期末用于保理应收账款金额为 1,593,588,840 元。

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	435,070,423	86,590,025
商业承兑汇票	38,483,237	151,504,700
合计	473,553,660	238,094,725

1. 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预期计量坏账准备。

2. 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	406,701,045	4,576,431,966
合计	406,701,045	4,576,431,966

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，合并报表已抵消。

注释5. 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	2,347,672,635	96.64	2,737,360,429	97.90
1 至 2 年	67,803,968	2.79	53,073,199	1.90
2 至 3 年	13,883,892	0.57	5,685,635	0.20
合计	2,429,360,495	100.00	2,796,119,263	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	未结算原因
第一名	61,121,160	2.52	2020 年	滚动结算
第二名	57,696,559	2.37	2020 年	滚动结算
第三名	57,171,051	2.35	2020 年	滚动结算
第四名	56,188,993	2.31	2020 年	滚动结算
第五名	52,106,308	2.14	2020 年	滚动结算
合计	284,284,071	11.70		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	—	—
其他应收款	1,336,029,527	1,163,875,588
合计	1,336,029,527	1,163,875,588

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

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来款	430,273,426	377,854,115
非合并范围内关联方往来款	—	22,513,382
应收出口退税	1,632,296	7,847,627
员工借款及备用金	120,453,996	154,140,806
处置长期股权投资款	268,147,010	148,258,758
押金	412,193,029	359,639,620
保证金	154,147,928	113,076,912
其他	151,296,166	144,378,935
合计	1,538,143,851	1,327,710,155

2. 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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	263,680,948	17.14	165,821,011	62.89	97,859,937
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,274,462,903	82.86	36,293,313	2.85	1,238,169,590
其中：账龄组合	587,667,950	38.21	36,293,313	6.18	551,374,637
无风险组合	686,794,953	44.65	—	—	686,794,953
合计	1,538,143,851	100.00	202,114,324		1,336,029,527

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	265,507,252	20.00	132,410,132	49.87	133,097,120
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,062,202,903	80.00	31,424,435	2.96	1,030,778,468
其中：账龄组合	435,345,565	32.79	31,424,435	7.22	403,921,130
无风险组合	626,857,338	47.21	---	---	626,857,338
合计	1,327,710,155	100.00	163,834,567		1,163,875,588

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	479,280,075	4,792,802	1
1—2 年	69,970,209	3,498,510	5
2—3 年	12,253,723	1,838,058	15
3 年以上	26,163,943	26,163,943	100
合计	587,667,950	36,293,313	

(2) 其他组合：本公司划分为无风险组合的员工借款、押金、保证金金额为 686,794,953 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	31,424,435	132,410,132	---	163,834,567
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	12,180,839	33,410,879	---	45,591,718
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	5,481,960	---	---	5,481,960
其他变动	1,830,001	---	---	1,830,001
期末余额	36,293,313	165,821,011	---	202,114,324

注：其他变动为外币折算差额及处置子公司影响。

5. 本报告期实际转销的其他应收款

项目	核销金额
实际转销的其他应收款	5,481,960

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

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	50,000,000	3.25%	—
第二名	50,000,000	3.25%	—
第三名	32,738,000	2.13%	327,380
第四名	24,000,000	1.56%	240,000
第五名	21,500,000	1.40%	215,000
合计	178,238,000	11.59%	782,380

7. 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项。

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、负债的金额的情况。

注释7. 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
原材料	—	—	—	6,443,908	—	6,443,908
周转材料	1,827,761	—	1,827,761	1,873,774	—	1,873,774
库存商品	5,928,417,559	115,483,437	5,812,934,122	7,402,966,590	140,286,979	7,262,679,611
合计	5,930,245,320	115,483,437	5,814,761,883	7,411,284,272	140,286,979	7,270,997,293

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—	—
库存商品	140,286,979	81,616,125	—	—	104,432,923	1,986,744	115,483,437
合计	140,286,979	81,616,125	—	—	104,432,923	1,986,744	115,483,437

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 349,331,399 元。

注释8. 其他流动资产

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	44,620,776	47,615,701
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	45,718	609,181
短期债权投资	—	162,544,408
待摊费用	204,575,462	243,275,396
合计	249,241,956	454,044,686

注释9. 发放贷款及垫款

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	132,978,772	265,748,780
企业贷款和垫款	690,547,806	657,736,005
其中：贷款	690,547,806	657,736,005
发放贷款和垫款总额	823,526,578	923,484,785
应收未到期利息	2,742,638	4,802,793
其中：个人应收利息	706,762	1,490,387
企业应收利息	2,035,876	3,312,406
减：贷款减值准备	67,503,423	75,484,876
贷款和垫款净额	758,765,793	852,802,702

注释10. 长期应收款

款项性质	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	20,871,400	—	20,871,400	28,375,414	—	28,375,414
其中：未实现融资收益	1,137,800	—	1,137,800	5,363,030	—	5,363,030
合计	20,871,400	—	20,871,400	28,375,414	—	28,375,414

注释11. 长期股权投资

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					
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	1,505,045	6,000,000	---	58,432	—
重庆灵狐科技股份有限公司	57,595,605	---	---	1,611,916	—
浙江通诚格力电器有限公司	320,829,927	---	---	66,928,901	---
张掖怡亚通供应链有限公司	17,451,913	---	---	168,744	---
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	342,382	—	---	239,943	---
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	2,597,115	---	—	-450,164	---
四川通富怡亚通供应链有限公司	3,689,481	---	---	26,834	---
四川天原怡亚通供应链有限公司	16,616,535	12,300,000	—	44,620	---
深圳市宇商科技有限公司	913,042	---	---	-97,371	---
深圳市予识供应链科技服务有限公司	818,224	---	---	-18,703	—
深圳市易新品牌服务有限公司	—	—	---	705,493	—
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	1,361,893	2,285,700	—	-1,182,027	—
深圳市星链供应链云科技有限公司	11,058,792	---	---	-5,905,225	---
上海易配适健康科技有限公司	200,000	---	---	-52,457	---
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	17,266,283	17,000,000	—	4,089,970	---
湖南金通商业保理有限公司	33,970,224	—	33,970,224	---	---
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	1,151,364	---	---	-1,151,364	---
合肥市卓怡恒通信信息安全有限公司	280,000,000	---	---	8,822,660	953,156
广西万能源贸易有限公司	2,640,668	---	---	-387,633	—
广西融桂怡亚通供应链有限公司	10,125,451	22,274,000	---	4,288,871	---
广西东融怡亚通供应链有限公司	7,538,682	7,560,000	---	3,335,251	---
安徽鸿杰威尔停车设备有限公司	61,920,917	---	---	1,825,544	---
VST HOLDING LTD. 伟仕控股	825,668,976	---	---	160,441,517	55,352,759

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
TRIGIANT GROUP LIMITED 俊知集团	716,706,545	---	---	-23,466,801	---
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	409	4,000,000	---	-224,602	---
浙江百诚网络科技有限公司	---	15,987,380	---	---	---
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	---	4,300,000	---	45,404	---
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	---	9,250,000	---	245,383	---
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	---	19,600,000	---	241,500	---
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	---	22,000,000	---	563,515	---
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	---	10,750,000	---	5,498	---
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	---	24,500,000	---	275,686	---
深圳市和航怡亚通咨询有限公司	---	700,000	---	5,550	---
济宁怡亚通供应链管理有限公司	---	6,000,000	---	-145,963	---
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	---	24,500,000	---	457,743	---
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	---	30,000	---	-3,858	---
深圳前海宇商保理有限公司	---	80,780,001	---	1,615,437	---
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	---	15,102,076	---	-14,940,135	-161,941
北京墨旭东方国际贸易有限公司	---	1,350,000	---	-371,337	---
广西计算机有限责任公司	---	4,070,280	---	89,111	---
深圳怡食工坊食品有限公司	---	4,500,000	---	-101,411	---
深圳市源创营销服务有限公司	---	800,000	---	514,940	---
合计	2,391,969,473	315,639,437	33,970,224	208,149,412	56,143,974

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						
驻马店市产控怡亚通 供应链有限公司	--	--	--	--	7,563,477	--
重庆灵狐科技股份有 限公司	--	--	--	--	59,207,521	--
浙江通诚格力电器有 限公司	--	10,850,000	--	--	376,908,828	--
张掖怡亚通供应链有 限公司	--	--	--	--	17,620,657	--
亿方人工智能系统 (深圳)有限公司	--	--	--	--	582,325	--
怡联佳乡(重庆)农 业发展有限公司	--	--	--	--	2,146,951	--
四川通富怡亚通供应 链有限公司	--	--	--	--	3,716,315	--
四川天原怡亚通供应 链有限公司	--	--	--	--	28,961,155	--
深圳市宇商科技有限 公司	--	--	--	--	815,671	--
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	--	--	--	--	705,493	--
深圳市蚂蚁零兽科技 有限公司	--	--	--	--	2,465,566	--
深圳市星链供应链云 科技有限公司	--	--	--	--	5,153,567	--
上海易配适健康科技 有限公司	--	--	--	--	147,543	--
山东交运怡亚通供应 链管理有限公司	--	--	--	--	38,356,253	--
湖南金通商业保理有 限公司	--	--	--	--	--	--
湖北供销裕农电子商 务股份有限公司	--	--	--	--	--	--
合肥市卓怡恒通信息 安全有限公司	--	--	--	--	289,775,816	--
广西万能源贸易有限 公司	--	--	--	--	2,253,035	--
广西融桂怡亚通供应 链有限公司	--	--	--	--	36,688,322	--
广西东融怡亚通供应 链有限公司	-26,995	--	--	--	18,406,938	--
安徽鸿杰威尔停车设 备有限公司	--	--	--	--	63,746,461	--
VST HOLDING LTD. 伟仕控股	1,941,243	36,441,708	--	-51,815,198	955,147,589	--

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		
TRIGIANT GROUP LIMITED 俊知集团	---	---	---	-39,731,061	653,508,683	---
深圳市怡丰云智科技 股份有限公司	---	---	---	---	3,775,807	---
浙江百诚网络科技发 展有限公司	---	---	---	951,720	16,939,100	---
青岛城发怡亚通供应 链服务有限公司	---	---	---	---	4,345,404	---
唐山文旅投怡亚通供 应链有限公司	---	---	---	---	9,495,383	---
河北交投怡亚通供应 链服务有限公司	---	---	---	---	19,841,500	---
成都蓉欧怡亚通供应 链有限公司	---	---	---	---	22,563,515	---
四川高投怡亚通供应 链管理有限公司	---	---	---	---	10,755,498	---
漯河市怡亚通供应链 管理有限公司	---	---	---	---	24,775,686	---
深圳市和航怡亚通咨 询有限公司	---	---	---	---	705,550	---
济宁怡亚通供应链管 理有限公司	---	---	---	---	5,854,037	---
河南兴港怡亚通供应 链服务有限公司	---	---	---	---	24,957,743	---
深圳怡亚通一体化智 慧托管有限公司	---	---	---	---	26,142	---
深圳前海宇商保理有 限公司	---	---	---	79,923,502	162,318,940	---
江苏伊斯特威尔供应 链管理有限公司	---	---	---	---	---	---
北京墨旭东方国际贸 易有限公司	---	---	---	---	978,663	---
广西计算机有限责任 公司	---	---	---	---	4,159,391	---
深圳怡食工坊食品有 限公司	---	---	---	---	4,398,589	---
深圳市源创营销服务 有限公司	---	---	---	---	1,314,940	---
合计	1,914,248	47,291,708	799,521	-10,671,037	2,881,084,054	799,521

长期股权投资说明：

本公司持有重庆灵狐科技股份有限公司 7.95%的股权，对重庆灵狐科技股份有限公司的表决权比例亦为 7.95%。虽然该比例低于 20%，但由于本公司在重庆灵狐科技股份有限公司董事会中派有代表并参与对重庆灵狐科技股份有限公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对重庆灵狐科技股份有限公司施加重大影响。

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。

公司持有上海易配适健康科技有限公司 20.00%的股权，对上海易配适健康科技有限公司的表决权比例亦为 20.00%，本公司能够对上海易配适健康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 17.35%的股权，对伟仕佳杰控股有限公司的表决权比例亦为 17.35%。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 1,608,656,272 元。

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
深圳市怡联融信供应链管理有限公司	500,000	500,000
深圳途悉科技有限公司	50,001	50,001
合计	550,001	550,001

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额
深圳市怡联融信供应链管理有限公司	该投资为战略性投资，不以短期出售获利为目的	—	—	—	—
深圳途悉科技有限公司	该投资为战略性投资，不以短期出售获利为目的	—	—	—	—
合计		—	—	—	—

注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
上海铭恒投资中心（有限合伙）	8,000,000	8,000,000
浙江国大镭丰资产管理有限公司	9,217,751	9,217,751
上海沪越企业管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000	—
合计	18,717,751	17,217,751

注释14. 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	1,397,428,813	1,397,428,813
二. 本期变动	87,635,202	87,635,202
1. 外购增加	16,095,013	16,095,013
2. 存货\固定资产\在建工程转入	5,695,078	5,695,078
3. 非同一控制下企业合并	—	—
4. 公允价值变动	65,845,111	65,845,111
三. 期末余额	1,485,064,015	1,485,064,015

2. 投资性房地产的说明

本公司的投资性房地产 563,006,119 元已用于本公司向银行贷款的抵押。

注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,402,925,842	1,481,645,845
合计	1,402,925,842	1,481,645,845

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。

（一）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	1,471,319,032	101,719,430	451,086,052	2,024,124,514
2. 本期增加金额	19,838,755	4,318,359	21,938,683	46,095,797
购置	5,786,073	3,947,935	19,365,517	29,099,525
在建工程转入	14,052,682	—	—	14,052,682
非同一控制下企业合并	—	278,627	964,321	1,242,948

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
外币报表折算差额	—	91,797	1,608,845	1,700,642
3. 本期减少金额	11,621,828	22,264,171	26,852,931	60,738,930
处置或报废	5,243,132	18,919,101	16,565,402	40,727,635
处置子公司	171,500	3,055,849	7,718,515	10,945,864
外币报表折算差额	512,118	289,221	2,569,014	3,370,353
转出到投资性房地产	5,695,078	—	—	5,695,078
4. 期末余额	1,479,535,959	83,773,618	446,171,804	2,009,481,381
二. 累计折旧				
1. 期初余额	196,430,078	60,028,492	286,020,099	542,478,669
2. 本期增加金额	33,406,226	7,742,755	59,004,859	100,153,840
本期计提	33,406,226	7,425,397	58,028,317	98,859,940
非同一控制下企业合并	—	236,833	870,289	1,107,122
外币报表折算差额	—	80,525	106,252	186,777
3. 本期减少金额	1,624,509	15,802,956	18,649,505	36,076,970
处置或报废	1,195,716	13,926,738	12,202,454	27,324,908
处置子公司	30,227	1,730,157	5,480,223	7,240,607
外币报表折算差额	398,566	146,061	966,827	1,511,454
4. 期末余额	228,211,795	51,968,291	326,375,453	606,555,539
三. 减值准备	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四. 账面价值	—	—	—	—
1. 期末账面价值	1,251,324,164	31,805,327	119,796,351	1,402,925,842
2. 期初账面价值	1,274,888,955	41,690,938	165,065,952	1,481,645,845

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 946,439,686 元。

注释16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	738,821,200	622,023,533
合计	738,821,200	622,023,533

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）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	678,605,759	—	678,605,759	563,080,462	—	563,080,462
上海怡亚通基地项目	28,013,512	—	28,013,512	18,076,863	—	18,076,863
装修工程	17,302,761	—	17,302,761	13,476,628	—	13,476,628
国商化工仓库	—	—	—	13,241,364	—	13,241,364
其他	14,899,168	—	14,899,168	14,148,216	—	14,148,216
合计	738,821,200	—	738,821,200	622,023,533	—	622,023,533

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	563,080,462	115,525,297	—	—	678,605,759
上海怡亚通基地项目	18,076,863	9,936,649	—	—	28,013,512
装修工程	13,476,628	8,170,553	2,912	4,341,508	17,302,761
国商化工仓库	13,241,364	—	13,241,364	—	—
其他	14,148,216	1,559,358	808,406	—	14,899,168
合计	622,023,533	135,191,857	14,052,682	4,341,508	738,821,200

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	120,000	25.94%	25.94%	69,534,878	24,804,313	5.36	金融机构贷款
上海怡亚通基地项目	50,000	5.60%	5.60%	—	—	—	自有资金
装修工程	—	—	—	—	—	—	—
国商化工仓库	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—
合计	170,000			69,534,878	24,804,313		—

注：上表在计算前海总部基础项目工程投入预算比例，累计投入金额应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. 期末未存在在建工程抵押的情况。

注释17. 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	995,475,214	278,767,079	1,274,242,293
2. 本期增加金额	87,199,495	55,942,069	143,141,564
购置	87,199,495	55,942,069	141,803,824
内部研发	---	---	---
非同一控制下企业合并	---	---	---
3. 本期减少金额	---	6,937,418	6,937,418
处置	---	896,313	896,313
处置子公司	---	5,905,389	5,905,389
外币报表折算差额	---	135,716	135,716
4. 期末余额	1,082,674,709	327,771,730	1,410,446,439
二. 累计摊销			
1. 期初余额	115,319,099	81,419,238	196,738,337
2. 本期增加金额	28,374,464	27,269,397	55,643,861
本期计提	28,374,464	27,269,397	54,306,121
非同一控制下企业合并	---	---	---
外币报表折算差额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	2,604,151	2,604,151
处置	---	589,225	589,225
处置子公司	---	2,014,926	2,014,926
外币报表折算差额	---	---	---
4. 期末余额	143,693,563	106,084,484	249,778,047
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	938,981,146	221,687,246	1,160,668,392
2. 期初账面价值	880,156,115	197,347,841	1,077,503,956

2. 本报告期末未办妥产权证书的土地使用权净值为 86,688,002 元。

3. 无形资产的其他说明

期末无形资产中用于抵押的无形资产账面净值为 47,492,896 元。

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

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
		企业合并形成	处置	
上海伦植数码科技有限公司	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
驻马店市金谷商贸有限公司	1,424,755	—	—	1,424,755
商丘晟通商贸有限公司	101,448	—	101,448	—
福州盛世航港贸易有限公司	103,730	—	—	103,730
杭州三角洲广告传媒有限公司	911,594	—	911,594	—
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
湖北瑞泽医药有限公司	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
浙江金元家电有限公司	444,660	—	444,660	—
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
上海璨杰电子商务有限公司	343,953	—	343,953	—
上海璨灵电子商务有限公司	340,893	—	340,893	—

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
		企业合并形成	处置	
邳州市瑞之阳商贸有限公司	144,500	--	--	144,500
杭州美派国际贸易有限公司	139,402	--	--	139,402
沈阳好广得商贸有限公司	781	--	--	781
沈阳得香华商贸有限公司	20,552	--	--	20,552
德宏腾瑞医药有限公司	181,289	--	--	181,289
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
合计	236,774,369	5,678,039	2,142,548	240,309,860

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
驻马店市金谷商贸有限公司	1,424,755	--	--	1,424,755
上海臻杰电子商务有限公司	343,953	--	343,953	--
上海臻灵电子商务有限公司	340,893	--	340,893	--
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
邳州市瑞之阳商贸有限公司	--	144,500	--	144,500
合计	2,112,558	3,066,733	684,846	4,494,445

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 2021 年-2025 年），后续为稳定期	注 1	--	根据预测的收入、 成本、费用等计算	17.54%
深圳市安新源贸易 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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 2021 年-2025 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 2021 年-2025 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%
上海卓品商贸有限 公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
张家港保税区申杰 国际贸易有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
蚌埠佳华快消品贸 易有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
商丘晟通商贸有限 公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
上海伦檀数码科技 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
上海粤煮粤好餐饮 管理有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
威宁怡亚通香城医 药供应链有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
福州盛世航港贸易 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
沈阳得香华商贸有 限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
浙江国商实业股份 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
深圳市粤煮粤好餐 饮管理服务有限公 司	5 年（即 2021 年-2025 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%
深圳市瑞之阳商贸 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
杭州美派国际贸易 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
德宏腾瑞医药有限 公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
湖北怡亚通瑞泽医 药供应链有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
浙江卓诚数码电器 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
沈阳好广得商贸有 限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%
苏州市好景来贸易 有限公司	5 年（即 2021 年-2025 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%

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 2021 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 10.59%，2022 年到 2025 年，收入增长率分别为 10.60%、10.62%、10.64%、10.66%；

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 2021 年收入增长率为 4.76%，2022 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 4.76%、4.76%、4.76%、4.76%。

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 2021 年收入增长率为 6.37%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 6.45%、6.45%、4.67%、4.67%。

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 2021 年收入增长率为 0.99%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 0.99%、0.99%、0.99%、0.99%。

注 5：根据上海卓品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 2021 年收入增长率为 4.76%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 4.76%、4.76%、4.85%、4.76%。

注 6：根据张家港保税区申杰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 2021 年收入增长率为 5.66%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.75%、4.40%、0.00%、0.99%。

注 7：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 2021 年收入增长率为 4.76%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 4.76%、4.76%、4.76%、4.76%。

注 8：根据商丘晟通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 2020 年收入增长率为 3.00%，2021 年到 2024 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 9：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 2021 年收入增长率为 1.94%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 1.98%、1.96%、1.96%、1.96%。

注 10：根据上海粤煮粤好餐饮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 2021 年收入增长率为 0.00%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率均为 0.00%、0.00%、0.00%、0.00%。

注 11：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 2021 年收入增长率为 5.66%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.66%、5.66%、5.66%、5.66%。

注 12：根据福州盛世航港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 2021 年收入增长率为 2.56%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 2.50%、4.76%、8.69%、2.91%。

注 13：根据沈阳得香华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 2021 年收入增长率为 9.09%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 8.26%、8.26%、8.93%、2.91%。

注 14：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 2021 年收入增长率为 4.76%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 1.96%、5.66%、4.76%、4.76%。

注 15：根据深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公司历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2021 年收入增长率为 0.99%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 1.96%、3.85%、3.85%、3.85%。

注 16：根据深圳市瑞之阳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 2021 年收入增长率为 5.66%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.66%、5.66%、5.66%、5.66%。

注 17：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 2021 年收入增长率为 9.09%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 9.09%、9.09%、9.09%、9.09%。

注 18：根据德宏腾瑞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 2020 年收入增长率为 6.00%，2021 年到 2024 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 6.67%、9.38%、11.43%、5.13%。

注 19：根据湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司德宏腾瑞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 2021 年收入增长率为 5.66%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.66%、5.66%、5.66%、4.76%。

注 20：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 2021 年收入增长率为 2.91%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 2.91%、2.91%、2.91%、2.91%。

注 21：根据沈阳好广得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 2021 年收入增长率为 4.76%，2021 年到 2025 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 4.76%、4.76%、4.76%、4.76%。

注 22：根据苏州市好景来贸易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 2021 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 4.76%，2021 年到 2025 年，收入增长率分别为 4.76%、2.91%、2.91%、2.91%。

（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 2020 年 1 月 1 日至 2023 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 2024 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19. 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	84,869,173	20,528,931	25,443,058	5,873,604	74,081,442
广告费	33,727,273	9,607,941	4,934,766	603,044	37,797,404
品牌服装经营权	16,692,254	—	10,064,076	696,576	5,931,602
其他	64,448,351	65,760,522	41,668,676	8,772,782	79,767,415
合计	199,737,051	95,897,394	82,110,576	15,946,006	197,577,863

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20. 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	895,378,553	200,027,569	736,858,889	165,440,126
交易性金融负债	26,132,478	3,919,872	1,295,217	194,283
可抵扣亏损	696,164,204	167,685,718	904,083,713	210,928,898
合计	1,617,675,235	371,633,159	1,642,237,819	376,563,307

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	968,847,138	207,899,610	903,002,028	192,831,821
固定资产折旧	27,834,148	6,958,537	27,834,148	6,958,537
交易性金融资产公允价值变动	145,738,578	36,434,645	60,059,502	15,005,689
合计	1,142,419,864	251,292,792	990,895,678	214,796,047

注释21. 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	4,167,412,841	2,890,241,222
抵押及保证借款	10,288,569,353	13,143,855,237
未到期票据/信用证贴现	4,176,431,965	2,030,046,546
应付未到期利息	43,490,870	39,712,270
合计	18,675,905,029	18,103,855,275

短期借款分类的说明：

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。

2. 截止 2020 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释22. 拆入资金

项目	期末余额	期初余额
金融机构拆入的款项	---	70,000,000
合计	---	70,000,000

注释23. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇交易合约	26,132,478	1,295,216
合计	26,132,478	1,295,216

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,137,648,731	6,625,464,668
商业承兑汇票	42,845,750	384,891,708
期票	62,993,328	58,251,655
合计	6,243,487,809	7,068,608,031

注释25. 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	1,109,853,520	1,340,010,805
合计	1,109,853,520	1,340,010,805

注释26. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额（已重述）
预收租金	8,880,672	1,277,015
预收利息和手续费	11,665,862	12,746,647
合计	20,546,534	14,023,662

注释27. 合同负债

项目	期末余额	期初余额（已重述）
预收货款	722,304,508	899,019,927
合计	722,304,508	899,019,927

注释28. 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	119,730,880	966,432,052	984,019,750	102,143,182
离职后福利-设定提存计划	612,220	28,554,009	29,314,841	-148,612
辞退福利	1,499,858	18,378,563	18,591,707	1,286,714
合计	121,842,958	1,013,364,624	1,031,926,298	103,281,284

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	114,982,084	890,036,780	910,197,320	94,821,544
职工福利费	1,154,706	9,000,969	9,241,132	914,543
社会保险费	240,913	35,543,818	35,042,188	742,543
其中：基本医疗保险费	98,046	33,155,865	32,649,813	604,098
工伤保险费	91,234	310,782	320,301	81,715
生育保险费	51,633	2,077,171	2,072,074	56,730
住房公积金	322,681	28,340,323	26,318,156	2,344,848
工会经费和职工教育经费	1,019,884	1,508,072	1,437,591	1,090,365
其他短期薪酬	2,010,612	2,002,090	1,783,363	2,229,339
合计	119,730,880	966,432,052	984,019,750	102,143,182

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	603,779	27,768,878	28,526,047	-153,390
失业保险费	8,441	785,131	788,794	4,778
合计	612,220	28,554,009	29,314,841	-148,612

注释29. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	107,918,671	85,555,156
企业所得税	48,227,624	60,576,693
个人所得税	2,310,560	2,350,307
城市维护建设税	4,597,263	3,547,070
其他	9,942,658	3,780,990
合计	172,996,776	155,810,216

注释30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,780,513	3,540,513
其他应付款	903,605,964	770,794,240
合计	907,386,477	774,334,753

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	超过一年未支付原因
普通股股利	3,780,513	3,540,513	尚未支付
合计	3,780,513	3,540,513	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	593,134,542	456,911,906
押金及保证金	199,243,522	200,489,435
代收款	47,805,261	51,285,570
应付未到期非金融机构借款利息	1,164,989	1,354,444
其他	62,257,650	60,752,885
合计	903,605,964	770,794,240

注释31. 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	214,071,756	500,600,000
一年内到期的应付债券	942,000,000	600,000,000
应付未到期利息	270,780	—
合计	1,156,342,536	1,100,600,000

注释32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额（已重述）
待转销的销项税	88,544,920	110,207,879
合计	88,544,920	110,207,879

注释33. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押和保证借款	1,534,071,756	2,032,115,252
应付未到期的利息	5,195,553	5,364,982
减：一年到期的长期借款	214,071,756	500,600,000
合计	1,325,195,553	1,536,880,234

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34. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	4,142,000,000	2,500,000,000
应付未到期债券利息	82,407,167	47,206,669
减：一年到期的应付债券	942,000,000	600,000,000
合计	3,282,407,167	1,947,206,669

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2017 年度第一期非公开定向债务融资工具	500,000,000	2017 年 3 月 30 日	3 年	500,000,000	100,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年度第一期中期票据	200,000,000	2018 年 8 月 21 日	2+1 年	200,000,000	200,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)(品种一)	500,000,000	2018 年 12 月 11 日	2+1 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)(品种二)	500,000,000	2018 年 12 月 11 日	3 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2019 年度第一期中期票据	500,000,000	2019 年 4 月 23 日	3 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2019 年度第二期中期票据	500,000,000	2019 年 8 月 20 日	2+1 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2019 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	200,000,000	2019 年 12 月 23 日	3 年	200,000,000	200,000,000
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（第一期）（疫情防控债）	500,000,000	2020 年 6 月 2 日	3 年	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（第二期）	500,000,000	2020 年 6 月 16 日	3 年	500,000,000	—

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 年度第一期中期票据	600,000,000	2020 年 8 月 14 日	3 年	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 年 11 月 4 日	3 年	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 年 11 月 4 日	3 年	160,000,000	—
合计	4,900,000,000			4,900,000,000	2,500,000,000

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 2017 年度第一期非公开定向债务融资工具	—	8,125,000	—	500,000,000	—
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年度第一期中期票据	—	9,333,333	—	200,000,000	—
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）	—	28,719,667	—	58,000,000	442,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）	—	32,000,000	—	—	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2019 年度第一期中期票据	—	28,350,000	—	—	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2019 年度第二期中期票据	—	27,000,000	—	—	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2019 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	—	10,800,000	—	—	200,000,000
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（第一期）（疫情防控债）	500,000,000	14,000,000	—	—	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
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	13,708,333	—	—	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	12,950,000	—	—	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	2,120,000	—	—	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	1,413,333	—	—	160,000,000
合计	2,000,000,000	188,519,666	—	758,000,000	4,142,000,000

注释35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	4,931,467	5,197,200
合计	4,931,467	5,197,200

注释36. 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	12,242,743	3,019,500	994,373	14,267,870	详见表 1
合计	12,242,743	3,019,500	994,373	14,267,870	

表 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	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	6,220,978	—	157,826	—	6,063,152	与资产相关
怡亚通供应链整合物流中心项目专项资金	4,411,765	—	117,647	—	4,294,118	与资产相关
家电配套物流中心一期项目补助	1,610,000	—	115,000	—	1,495,000	与资产相关
怡亚通福州市供应链体系建设专项资金	—	3,019,500	603,900	—	2,415,600	与资产相关
合计	12,242,743	3,019,500	994,373	—	14,267,870	

本期计入当期损益金额中, 计入其他收益 994,373 元。

怡亚通中西部供应链整合基地发展专项资金中 6,900,000 元于 2009 年收到, 360,000 元于项目验收后收到, 自 2013 年度起, 按照有关资产使用寿命内平均分配, 计入损益。

怡亚通供应链整合物流中心项目专项资金 5,000,000 元于 2012 年取得, 自 2015 年起, 按照有关资产使用寿命内平均分配, 计入损益。

根据国家发展和改革委员会文件发改(2013)1403 号《国家发展改革委关于下达物流业调整和振兴项目(地方切块部分) 2013 年第二批中央预算内投资计划的通知》, 2014 年度公司子公司浙江百诚公司收到国家补助金 2,300,000 元, 用于公司家电配套物流中心一期项目的土建施工和设备购置。家电配套物流中心一期项目补助于 2014 年取得, 自 2015 年起, 按照有关资产使用寿命内平均分配, 计入损益。

根据福州市商务局和福州市财政局发放的榕商务物流(2017)76 号关于开展福州市供应链体系建设项目申报工作的通知, 2020 年年度公司子公司福州盛世航港贸易有限公司收到专项资金 3,019,500 元, 用于公司供应链体系建设, 自 2020 年起, 按照相关资产使用寿命内平均分配, 计入损益。

注释37. 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	
股份总数	2,122,697,819	--	--	--	--	--	2,122,697,819

注释38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价(股本溢价)	1,177,030,683	356,255	1,341,106	1,176,045,832
2.其他资本公积	116,728,062	1,941,242	26,995	118,642,309
其中: 联营企业其他权益变动影响	10,097,848	1,941,242	26,995	12,012,095
超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用的所得税影响	106,630,214	--	--	106,630,214
合计	1,293,758,745	2,297,497	1,368,101	1,294,688,141

注: 资本溢价(股本溢价)本期增加为股东捐赠、本期减少为收购少数股东股权影响。

注释39. 其他综合收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期发生额					2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分 类进损益的 其他综合收 益	---	---	---	---	---	---	---
二、将重分类 进损益的其 他综合收益	580,533,095	-61,116,271	---	---	-61,116,271	-5,012,970	519,416,824
1.权益法下 可转损益的 其他综合收 益	-48,515,463	56,143,974	---	---	56,143,974	---	7,628,511
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	97,704,972	-119,160,124	---	---	-119,160,124	-5,012,970	-21,455,152
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	-1,515,047	1,899,879	---	---	1,899,879	---	384,832
其他综合收 益合计	580,533,095	-61,116,271	---	---	-61,116,271	-5,012,970	519,416,824

注释40. 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	246,015,673	9,232,724	---	255,248,397
合计	246,015,673	9,232,724	---	255,248,397

注释41. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期未分配利润	1,688,417,723	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,688,417,723	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	123,440,187	—
减：提取法定盈余公积	9,232,724	10%
应付普通股股利	21,226,978	—
期末未分配利润	1,781,398,208	—

注释42. 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	68,120,326,033	64,346,220,262	71,833,668,500	67,859,610,644

2. 主营业务（分行业）

行业名称	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
分销+营销	65,304,262,560	62,106,634,997	65,480,399,142	61,966,378,866
品牌运营	2,065,612,705	1,691,956,074	1,596,333,922	1,399,214,915
跨境和物流服务	1,051,668,213	848,846,636	5,100,332,631	4,837,414,058
平台间关联交易	-301,217,445	-301,217,445	-343,397,195	-343,397,195
合计	68,120,326,033	64,346,220,262	71,833,668,500	67,859,610,644

3. 主营业务（分地区）

地区名称	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
大陆地区	63,550,337,569	59,976,245,724	67,190,569,520	63,550,450,465
海外地区	4,569,988,464	4,369,974,538	4,643,098,980	4,309,160,179
合计	68,120,326,033	64,346,220,262	71,833,668,500	67,859,610,644

注释43. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		
利息收入	129,227,835	181,072,842
手续费收入	6,547,665	10,390,151
利息收入小计	135,775,500	191,462,993
利息支出		
利息支出	6,521,220	57,105,835
手续费支出	33,763,144	42,415,853
利息支出小计	40,284,364	99,521,688
利息净收入	95,491,136	91,941,305

注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,441,507	32,274,335
教育费附加	13,046,884	14,756,664
印花税	19,141,363	16,126,712
地方教育费附加	8,350,994	9,285,713
河道管理费及其他	18,706,027	20,580,200
合计	87,686,775	93,023,624

注释45. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	166,584,401	234,212,079
市场业务费	582,362,172	140,750,541
广告宣传及样品费	84,179,120	66,153,584
其他	49,878,195	80,098,904
合计	883,003,888	521,215,108

注释46. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,052,988,227	1,353,136,921
折旧摊销费	146,109,747	164,848,661
专业咨询服务费	79,627,376	72,507,689
办公费用	132,948,142	163,511,731
人力资源费	6,892,517	8,941,751
业务费用	62,264,507	78,529,030
车辆费用	25,172,845	29,913,644
差旅费	29,602,299	46,856,821
其他	33,201,132	32,033,674
合计	1,568,806,792	1,950,279,922

注释47. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,401,928	13,922,551
折旧费	201,020	880,714
其他	2,561,106	3,033,815
合计	15,164,054	17,837,080

注释48. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,619,767,471	1,751,773,524
减：利息收入	170,516,783	160,994,887
汇兑损益	-105,439,370	-14,625,651
其他	131,205,538	152,230,256
合计	1,475,016,856	1,728,383,242

注释49. 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	41,421,323	29,452,067
合计	41,421,323	29,452,067

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
政府扶持资金	10,270,468	6,532,266	与收益相关
深圳市宝安区财政局财政补贴	---	3,600,000	与收益相关
深圳市交通运输委员会产业资金扶持	---	3,000,000	与收益相关
重庆市政府供应链体系项目补助	---	3,000,000	与收益相关
增值税加计扣除	---	1,744,573	与收益相关
上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金专户（财政补贴）	---	1,314,600	与收益相关
商务局电子商务补贴款	---	1,090,000	与收益相关
现代商贸服务业扶持资金	---	900,000	与收益相关
北京市商务局资金补助	---	517,685	与收益相关
2018 年度商贸和现代服务业企业发展奖励	---	500,000	与收益相关
商务局补贴款	---	363,197	与收益相关
中小微企业融资财政补贴	---	306,000	与收益相关
税收返还	1,010,366	791,967	与收益相关
怡亚通中西部供应链整合基地发展专项资金	157,826	157,826	与资产相关
怡亚通供应链整合物流中心项目专项资金	117,647	117,647	与资产相关
家电配套物流中心一期政府项目补助	115,000	115,000	与资产相关
软件产品即征即退缴纳增值税退税	403,753	811,300	与收益相关
社保局稳岗补贴	5,958,387	589,518	与收益相关
社保局生育保险津贴	---	431,637	与收益相关
宝山区扶持奖励	---	632,377	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
杭州市滨江区财政房租补贴	--	2,188,424	与收益相关
个人所得税税收返还	773,344	--	与收益相关
新增纳统企业奖励	200,000	--	与收益相关
新增四上企业奖励	300,000	--	与收益相关
政府防疫补贴	668,849	--	与收益相关
租赁服务业务标准化试点专项资金	50,000	--	与收益相关
规上企业政府奖励	600,000	--	与收益相关
技能培训补贴	141,400	--	与收益相关
仓租补贴款	4,216,627	--	与收益相关
2019 年度深圳企业贡献奖	5,324,000	--	与收益相关
第一批中央服务业发展专项奖金	460,000	--	与收益相关
失业保险返还	5,290,827	--	与收益相关
宝博会和智博会参展企业展位费补贴	118,400	--	与收益相关
2019 年度中央外经贸发展专项资金补助	1,000,000	--	与收益相关
2019 年度重点物流企业一次性奖励	300,000	--	与收益相关
2019 年提质增效企业奖	290,000	--	与收益相关
深圳市工业和信息化局资金补助	100,000	--	与收益相关
深圳市宝安区人力资源局复产复工补贴	750,600	--	与收益相关
2020 年外贸专项奖金	419,272	--	与收益相关
社保减免返还	220,981	--	与收益相关
促进商业消费增长奖补资金	110,000	--	与收益相关
中央供应链体系建设补助款	603,900	--	与资产相关
其他	1,449,678	748,050	与收益相关
合计	41,421,323	29,452,067	

注释50. 投资收益

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	208,149,412	253,923,529
交易性金融资产取得的投资收益	801,190	939,632
处置交易性金融资产取得的投资收益	--	-3,306,998
处置子公司产生的投资收益	103,792,966	220,977,873
理财产品收益及其他	417,644	2,377
合计	313,161,212	472,536,413

注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产与负债	60,821,813	34,866,613
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	—	3,606,494
按公允价值计量的投资性房地产	65,845,111	13,741,811
合计	126,666,924	52,214,918

注释52. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-99,414,763	-170,499,348
发放委托贷款及垫款减值损失	-49,687,693	-38,046,417
应收款项融资减值损失	-384,832	—
合计	-149,487,288	-208,545,765

注释53. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-81,616,126	-81,083,281
商誉减值损失	-3,066,733	-2,112,558
长期股权投资	-799,521	—
合计	-85,482,380	-83,195,839

注释54. 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	-380,192	-921,226
合计	-380,192	-921,226

注释55. 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
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	7,053,701	232,053	7,053,701
赔偿收入	9,166,418	3,000,000	9,166,418
无需支付的债务	4,170,105	5,126,647	4,170,105
其他	12,695,052	6,782,238	12,695,052
合计	33,085,276	15,140,938	33,085,276

注释56. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失	—	—	—
盘亏损失	2,702,722	1,702,444	2,702,722
对外捐赠	714,721	329,600	714,721
非常损失	2,226,239	—	2,226,239
诉讼赔偿	4,613,726	2,659,756	4,613,726
其他	8,478,461	5,102,847	8,478,461
合计	18,735,869	9,794,647	18,735,869

注释57. 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	73,566,174	88,409,180
递延所得税费用	-57,896,213	-85,630,810
合计	15,669,961	2,778,370

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	100,167,548
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,025,132
子公司适用不同税率的影响	1,458,413
调整以前期间所得税的影响	-7,592,489
非应税收入的影响	-31,429,720
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,700,218
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	35,508,407
所得税费用	15,669,961

注释58. 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	15,641,537,690	8,651,909,216
营业外收入	21,861,470	317,990
收到的政府补助	55,041,928	29,061,594
合计	15,718,441,089	8,681,288,800

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	15,769,783,817	9,000,676,551
支付的管理及销售费用	1,021,314,992	723,635,945
营业外支出	12,648,104	9,249,346
支付的银行费用	143,935,403	123,823,191
合计	16,947,682,316	9,857,385,033

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	169,816,290	95,069,507
收回债权投资的现金	168,623,437	31,912,962
合计	338,439,727	126,982,469

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
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	---	10,628,884
支付其他金融资产的现金	1,858,850	192,057,370
合计	1,858,850	202,686,254

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	1,560,855,266	2,040,046,546
拆入资金本期增加	---	140,000,000
非金融机构借款	871,219,805	1,449,990,000
合计	2,432,075,071	3,630,036,546

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	2,474,931,888	---
归还非金融机构借款	626,826,411	2,255,182,434
拆入资金偿还的款项	70,000,000	620,000,000
子公司少数股东减资	15,380,000	---
合计	3,187,138,299	2,875,182,434

注释59. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	84,497,587	19,368,674
加：信用减值损失	149,487,288	208,545,765
资产减值准备	85,482,380	83,195,839
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,859,941	112,678,898
无形资产摊销	53,905,575	47,341,209
长期待摊费用摊销	82,110,576	79,513,226
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	380,192	921,226
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)	-126,666,924	-52,214,918
财务费用(收益以“-”号填列)	1,514,328,101	1,780,180,589
投资损失(收益以“-”号填列)	-313,161,212	-472,536,413
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-94,392,958	-97,315,106
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	36,496,745	11,684,296
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,139,793,507	1,000,757,757
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,371,275,491	-854,775,893
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,984,656,505	746,611,409
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	2,097,739,784	2,613,956,558
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,095,661,046	1,837,582,506
减：现金的期初余额	1,837,582,506	1,795,692,150
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	258,078,540	41,890,356

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,095,661,046	1,837,582,506
其中：库存现金	5,756,302	6,820,842
可随时用于支付的银行存款	2,089,904,744	1,830,761,664
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	2,095,661,046	1,837,582,506

3. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,000,000
其中：吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	—
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	5,000,000
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	—
江西省致绿农业开发有限公司	—
贵州康福源医药科技有限公司	—
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,548,705
其中：吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	50
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	974,563
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	9,579
江西省致绿农业开发有限公司	—
贵州康福源医药科技有限公司	1,564,513
取得子公司支付的现金净额	2,451,295

4. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	204,970,753
其中：深圳前海宇商保理有限公司	36,620,000
重庆怡亚通川渝化妆品有限公司	1,800,000
陕西怡澜韵商贸有限公司	7,707,600
上海怡亚通璟泰供应链管理有限公司	24,000,000
上海宝宁食品有限公司	—
周口市时金供应链管理有限公司	4,000,000
天津天怡华智供应链管理有限责任公司	26,250,000
云南怡安宜深度供应链管理有限公司	1,350,000
武汉市德燕供应链管理有限责任公司	14,520,000

项目	本期金额
武汉源浩源商贸有限公司	--
武汉汇亚源商贸有限公司	--
武汉万源江商贸有限公司	--
重庆经典酿酒酒业有限公司	--
重庆丽桥供应链管理有限公司	1,000,000
重庆丽桥食品有限公司	--
宜宾市真诚供应链管理有限公司	1,000,000
巴彦（上海）网络科技有限公司	6,000,000
上海品正电子商务有限公司	-
上海璨杰电子商务有限公司	--
上海璨灵电子商务有限公司	--
浙江百诚网络科技有限公司	13,200,000
杭州缤诚网络科技有限公司	--
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	--
山东怡化石油化工有限公司	--
怡骅能源（大连）有限公司	--
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	--
湖北伊旭供应链管理有限公司	--
贵州伊筑供应链管理有限公司	--
南京伊斯特威尔环保科技有限公司	--
湖南伊湘供应链管理有限公司	--
安徽伊虎供应链管理有限公司	--
Easun Energy PTE., Ltd	--
怡骅国际有限公司	--
河南星链逸臣氏母婴用品连锁有限公司	395,000
杭州三角洲广告传媒有限公司	2,000,000
丹东怡瑞通供应链管理有限公司	12,000,000
山西怡亚通驰恒战车供应链管理有限公司	200,000
广元市怡飞供应链管理有限公司	8,000,000
河南怡达供应链管理有限公司	6,665,351
河北耕畅供应链管理有限公司	13,200,000
开封市亿通供应链管理有限公司	3,500,000
深圳市怡亚通电子商务有限公司	--
南京君策酒业有限公司	2,100,000
商丘天怡供应链管理有限公司	3,028,150
商丘晟通商贸有限公司	--

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	本期金额
南通银月亮供应链管理有限公司	3,000,000
四川君策酒业有限公司	13,434,652
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	45,717,695
其中：深圳前海宇商保理有限公司	15,881,097
重庆怡亚通川渝化妆品有限公司	1,279,473
陕西怡澜韵商贸有限公司	600,568
上海怡亚通璟泰供应链管理有限公司	6,129,261
上海宝宁食品有限公司	—
周口市时金供应链管理有限公司	803,031
天津天怡华智供应链管理有限责任公司	334,975
云南怡安宜深度供应链管理有限公司	94,627
武汉市德燕供应链管理有限责任公司	117,542
武汉源浩源商贸有限公司	1,429
武汉汇亚源商贸有限公司	576
武汉万源江商贸有限公司	10,937
重庆经典酿酒酒业有限公司	317,715
重庆丽桥供应链管理有限公司	308,032
重庆丽桥食品有限公司	—
宜宾市真诚供应链管理有限公司	183,324
巴彦（上海）网络科技有限公司	235,793
上海品正电子商务有限公司	264,022
上海璨杰电子商务有限公司	144,682
上海璨灵电子商务有限公司	11,228
浙江百诚网络科技发展有限公司	4,077,560
杭州缤诚网络科技有限公司	569,817
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	2,457,473
山东怡化石油化工有限公司	8,069
怡骅能源（大连）有限公司	1,621
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	6,004,081
湖北伊旭供应链管理有限公司	—
贵州伊筑供应链管理有限公司	—
南京伊斯特威尔环保科技有限公司	298,611
湖南伊湘供应链管理有限公司	356
安徽伊虎供应链管理有限公司	2,665
Easun Energy PTE., Ltd	703,055
怡骅国际有限公司	180,665

项目	本期金额
河南星链逸臣氏母婴用品连锁有限公司	3,808
杭州三角洲广告传媒有限公司	325,439
丹东怡瑞通供应链管理有限公司	--
山西怡亚通驰恒战车供应链管理有限公司	102,452
广元市怡飞供应链管理有限公司	882,363
河南怡达供应链管理有限公司	960,946
河北耕畅供应链管理有限公司	2,215,938
开封市亿通供应链管理有限公司	61,664
深圳市怡亚通电子商务有限公司	1,685
南京君策酒业有限公司	168
商丘天怡供应链管理有限公司	14,952
商丘晟通商贸有限公司	33,242
南通银月亮供应链管理有限公司	92,355
四川君策酒业有限公司	398
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	65,838,475
其中：可样拓展有限公司	10,237,275
深圳市易新品牌服务有限公司	400,000
平顶山市诚怡供应链管理有限公司	50,337,900
河北德民供应链管理有限公司	3,890,200
保定市华美通力供应链管理有限公司	973,100
处置子公司收到的现金净额	225,091,533

注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,106,080,044	用于银行质押贷款
应收账款	1,593,588,840	用于银行保理借款
存货	349,331,399	用于银行抵押贷款
投资性房地产	563,006,119	用于银行抵押贷款
固定资产	946,439,686	用于银行抵押贷款
无形资产	47,492,896	用于银行抵押贷款
长期股权投资	1,608,656,272	用于银行质押贷款
合计	13,214,595,256	

注释61. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	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	2,415,600	994,373	详见附注六注释 36
计入其他收益的政府补助	41,421,323	40,426,950	详见附注六注释 49
冲减成本费用的政府补助	11,595,478	11,595,478	注 1
合计	55,432,401	53,016,801	

注 1：冲减成本费用的政府补助为冲减财务费用金额 11,595,478 元，为银行贷款贴息；

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
吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	2020/9/30	2,800,000	70.00	购买	2020/9/30	取得吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司、山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司、辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司、江西省致绿农业开发有限公司、贵州康福源医药科技有限公司的净资产和财务、经营决策的控制权	30,462	-332,273
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	2020/9/30	5,300,000	88.33	购买	2020/9/30		24,220,851	-40,228
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	2020/9/30	1	100.00	购买	2020/9/30		3,897,395	-5,433,243
江西省致绿农业开发有限公司	2020/1/31	1	51.00	购买	2020/1/31		150,683,682	73,315
贵州康福源医药科技有限公司	2020/8/31	10,150,000	66.99	购买	2020/8/31		39,410,818	821,413

2. 合并成本及商誉

合并成本	吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司
现金	—	5,300,000	1
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	—	5,300,000	1
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	—	6,218,311	-5,677,329
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	—	-918,311	5,677,330

续

合并成本	江西省致绿农业开发有限公司	贵州康福源医药科技有限公司
现金	1	10,150,000
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	10,150,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-708	16,515,712
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	709	-6,365,712

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司		山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司		辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	
	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	50	50	974,563	974,563	9,579	9,579
应收款项	4,000	4,000	26,765,152	26,765,152	685,787	685,787
存货	—	—	6,943,990	6,943,990	632,406	632,406
固定资产	—	—	135,826	135,826	—	—
在建工程	241,751	241,751	—	—	—	—
长期待摊费用	—	—	—	—	—	—
减：借款	—	—	—	—	322,850	322,850
应付款项	245,801	245,801	27,779,667	27,779,667	6,682,252	6,682,252
应付职工薪酬	—	—	—	—	—	—
净资产	—	—	7,039,863	7,039,863	-5,677,329	-5,677,329
减：少数股东权益	—	—	821,552	821,552	—	—
取得的净资产	—	—	6,218,311	6,218,311	-5,677,329	-5,677,329

续

项目	江西省致绿农业开发有限公司		贵州康福源医药科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	31,581	31,581	11,714,513	11,714,513
应收款项	—	—	44,354,011	44,354,011
存货	—	—	4,691,492	4,691,492
固定资产	—	—	—	—
在建工程	—	—	—	—
长期待摊费用	—	—	—	—
减：借款	—	—	5,000,000	5,000,000
应付款项	32,970	32,970	30,809,342	30,809,342
应付职工薪酬	—	—	296,678	296,678

项目	江西省致绿农业开发有限公司		贵州康福源医药科技有限公司	
净资产	-1,389	-1,389	24,653,996	24,653,996
减：少数股东权益	-681	-681	8,138,284	8,138,284
取得的净资产	-708	-708	16,515,712	16,515,712

(二)处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江百诚网络科技有限公司	24,000,000.00	40.00	转让	2020.12	股权转让决议	8,012,620
深圳前海宇商保理有限公司	36,620,000.00	11.12	转让	2020.03	股权转让决议	17,449,067
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	--	12.00	转让	2020.06	增资决议	3,575,879

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江百诚网络科技有限公司	40.00	15,987,380	16,940,440	953,060	评估报告	--
深圳前海宇商保理有限公司	48.88	81,766,854	162,318,944	80,552,091	评估报告	--
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	48.00	14,940,135	14,940,135	--	账面净资产	-159,155

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	
重庆市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
大连怡亚通能源有限公司	中国	中国	--	100	设立
贵州怡品醇酒类营销有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆市万和食品有限公司	中国	中国	--	60	收购
重庆怡禾田食品营销有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆高乐贸易发展有限公司	中国	中国	--	60	收购
成都市怡亚通仙湖供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
福建宏亚商贸发展有限公司	中国	中国	--	60	设立
龙岩市宏大商贸发展有限公司	中国	中国	--	100	设立
三明华亚供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	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	
福建怡嘉供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
福建省翼盛通供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
成都怡达通物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
福州伟煌供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
漳州大正通海供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡亚通健康科技有限公司	中国	中国	--	70	设立
福建省中银兴商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购
厦门中联宝田贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
福州盛世航港贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
南安市亚华供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
三明中允商贸有限公司	中国	中国	--	70	设立
泉州泓津贸易有限公司	中国	中国	--	60	设立
福州鸿瑞达贸易有限公司	中国	中国	--	70	设立
大同市怡亚通供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
广西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市整购网科技有限公司	中国	中国	100	--	设立
广西科桂贸易有限责任公司	中国	中国	--	60	收购
广西怡嘉伟利贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
柳州市友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	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	设立
广西友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
驻马店市华通源供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
驻马店市金谷商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
山东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
山东环通食品供应链有限公司	中国	中国	--	75	设立
山东怡宁供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡泽供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
滨州怡通商贸供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
淄博怡亚通众兴供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡亚通传媒有限公司	中国	中国	100	--	设立
青岛怡凯盛供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
青岛怡通众合经贸发展有限公司	中国	中国	--	60	设立
青岛新顶华网络科技有限公司	中国	中国	--	100	收购
山东怡方圆供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡达鑫通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	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	
山东怡坤供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
东营翰博轩供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
六安怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
金华市富元商贸有限责任公司	中国	中国	--	60	收购
嘉兴怡亚通怡源供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
宁波怡亚通三元供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
深圳市泰程供应链管理有限公司	中国	中国	60	--	收购
浙江怡亚通永润供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
绍兴吉世网络科技有限公司	中国	中国	--	60	设立
广州怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市怡亚通流通服务有限公司	中国	中国	100	--	设立
怡佰（上海）电子科技有限公司	中国	中国	60	--	设立
义乌市军梦供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
浙江德涿供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡海产业投资有限公司	中国	中国	100	--	设立
河北怡亚通佰合贸易有限公司	中国	中国	--	56	设立
MCM Distribution (M) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	--	100	设立
NEO Electronics Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	70	设立
惠州市安新源实业有限公司	中国	中国	--	80	收购
深圳市安新源贸易有限公司	中国	中国	--	80	收购
江苏怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
南通怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
博雅（江苏）供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	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	设立
Worldone SCS Ltd.	新加坡	新加坡	--	70	设立
江苏怡亚通锦润供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
江苏怡亚通新鹏供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
扬州市邗江鹏程百货有限公司	中国	中国	--	100	收购
盐城市和乐供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
苏州捷亚怡通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
杭州佳宝化妆品有限公司	中国	中国	--	100	设立
南通欣智东升供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
扬州恒隆供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
仪征韵达供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	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	
苏州怡华深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
苏州市好景来贸易有限公司	中国	中国	—	100	收购
江苏闽华供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
金聚龙智能科技(江苏)有限公司	中国	中国	—	60	设立
南通鑫蒙盛网络科技有限公司	中国	中国	—	60	设立
台州市国星电器有限公司	中国	中国	—	100	收购
安徽怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
安徽怡和深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
芜湖怡佳深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
安徽怡美供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
一冉(天津)国际贸易有限公司	中国	中国	—	70	收购
吉林省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
宿州怡连深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
安庆怡达深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
安庆市双腾贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
长沙怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	61	设立
湖北省怡乐通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
合肥光烁商贸有限公司	中国	中国	—	60	收购
合肥金燕食品有限责任公司	中国	中国	—	100	收购
安徽怡峰深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
广西怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
贵州省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
贵州省金怡深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
贵州省怡苑深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
黑龙江怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	80	设立
重庆怡信通深度物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
山西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
江西怡站通深度物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
福州怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	70	设立
怀化怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
山西怡馨德供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
天津怡亚通企业管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
天津怡亚通隆泰商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
Eternal Asia Supply Chain Management(S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	—	100	设立
怡雪隆(天津)国际贸易有限公司	中国	中国	—	60	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	
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
兴怡(香港)有限公司	中国上海	中国香港	—	60	设立
陕西怡美商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
辽宁省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
卓优控股有限公司	中国香港	中国香港	—	60	设立
联怡国际(香港)有限公司	中国香港	中国香港	—	100	设立
沈阳百怡供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
大连旺达供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
大连佳润多商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
沈阳惠邦供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
阜新市怡亚通久福供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
联怡時計有限公司	中国香港	中国香港	—	70	设立
联怡国际物流有限公司	中国香港	中国香港	—	80	设立
天津市家氏商贸有限公司	中国	中国	—	75	收购
湖北省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
怡辉科技有限公司	中国香港	中国香港	—	100	设立
十堰怡亚通蒙豪供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
宜昌怡亚通新峰供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
联怡全球采购有限公司	中国香港	中国香港	—	100	设立
Eternal Asia Supply Chain Management (USA) Corp.	美国	美国	—	100	设立
怡雅荟有限公司	中国香港	中国香港	—	70	设立
荆州市新大地供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
武汉市好伙伴深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
武汉融成供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
武汉观海供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
武汉怡楚通供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
武汉美利美生商贸发展有限公司	中国	中国	—	60	设立
四川省嘉恒食品有限责任公司	中国	中国	—	100	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	设立
大庆宏泰源深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
黑龙江省信合深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	70	设立
鹤岗市溥庆源深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
联怡数码科技有限公司	中国香港	中国香港	—	100	设立
四川省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
世盛行国际商业集团有限公司	中国香港	中国香港	—	60	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	
深圳市润怡国际贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
联怡科技(香港)有限公司	中国香港	中国香港	—	100	设立
成都高乐实业有限公司	中国	中国	—	60	收购
成都高夫商贸有限公司	中国	中国	—	60	收购
江西省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
怡路国际有限公司	中国香港	中国香港	—	100	设立
深圳市怡亚通品牌管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
南昌市新建区中聚润贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
进贤永昌隆商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
江西瑞泰恒旺供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
吉安鑫盛供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
温州和乐百一供应链管理有限公司	中国	中国	—	70	设立
南昌尊美商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
江西美鑫商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
河南省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
新乡市怡丰供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
洛阳怡汇供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务服务有限公司	中国	中国	—	100	收购
郑州怡亚通翔隆供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
郑州鑫怡翔商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市怡家宜居供应链有限公司	中国	中国	—	100	收购
深圳市小怡家科技有限公司	中国	中国	—	100	设立
河南怡信通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
ETERNAL UNITED (BVI) LIMITED	中国香港	中国香港	—	100	设立
重庆怡飞酒类营销有限公司	中国	中国	—	55	设立
厦门迪威怡欣供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
汕头市怡亚通亨利供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
福州兴联汇都贸易有限公司	中国	中国	—	60	收购
厦门兴联汇都实业有限公司	中国	中国	—	60	收购
福州怡景供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
厦门兴丽汇都贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海深怡供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海卓品商贸有限公司	中国	中国	—	60	收购
上海怡亚通盛京供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	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	
上海怡亚通松立供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通龙川供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通思潭供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
龙岩市精博亚通贸易有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通申牛供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
广西怡桂供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通瑞徽供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
山东怡美堂供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
山东怡潍供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通玖鸿供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
山东怡恩供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
杭州万鸿供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通熙宝供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
温州瑞家供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
云南怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
云南怡亚通雄越商贸有限公司	中国	中国	---	60	设立
云南怡亚通乐而业电器销售有限责任公司	中国	中国	---	100	设立
宁波市骏隆供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
文山怡众深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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	设立
广州市永团诚商贸有限公司	中国	中国	---	60	设立
河源市怡亚通泰达供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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	设立
新疆怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
新疆嘉恒供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
新疆诚烁供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
宁波一诚供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
河北怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
邯郸市安龙供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
丽水市怡亚通阳光供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
河北怡通和美供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
唐山怡通泰禾商贸有限公司	中国	中国	---	100	设立
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	中国	中国	---	60	收购
南京怡亚通旺龙供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
贵州省怡兴深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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	
安徽怡成深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	88	设立
广东怡天力深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
山东金链佳经贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
海南怡亚通联顺供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
广东尊泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
安徽豪顺商贸发展有限公司	中国	中国	—	60	收购
长春怡辰聚华供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
芜湖怡润供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
吉林省怡亚通吉诺尔供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
蚌埠怡舟深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
安徽怡新深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
珠海市怡亚通顺潮深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	70	设立
河源市金盈通酒业有限公司	中国	中国	—	70	设立
内蒙古深怡深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
内蒙古怡晟商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
太原吉百佳商务有限公司	中国	中国	—	60	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	设立
深圳市商付通网络科技有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市怡合盈通实业有限公司	中国	中国	—	60	设立
长沙怡亚通供应链有限公司	中国	中国	—	100	设立
长沙怡亚通鑫竹深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
株洲鑫果供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
山西怡亚通运昌供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
湖南金之津供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
湖南怡之顺贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
湖南鑫之族供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
山西怡亚通馨德供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
湖南鑫梧桐供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
衡阳怡亚通百富勤供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
怀化鑫星火供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
怀化鑫怡商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
湖南义珍供应链有限公司	中国	中国	—	70	设立
长沙新燎原供应链有限公司	中国	中国	—	70	收购
株洲金巢供应链有限公司	中国	中国	—	60	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	
西安鸿瑞速冻食品有限公司	中国	中国	—	80	收购
广东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
鞍山市怡安汇金供应链服务有限公司	中国	中国	—	60	设立
北京市怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
锦州市怡良供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
沈阳恒怡欣商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
武汉市大鸿雁供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	中国	中国	—	60	收购
沈阳怡亚通泽庆供应链管理有限公司	中国	中国	—	65	设立
昆明亮宝商贸有限公司	中国	中国	—	60	收购
深圳市怡亚通物流有限公司	中国	中国	100	—	设立
上海怡亚通电子商务有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市怡亚通保税物流有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海怡亚通仓储物流有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海怡亚通临港供应链有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	100	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	设立
上海怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	—	100	设立
北京春溢通物流有限公司	中国	中国	—	60	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	设立
厦门怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
上海实利供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
乐山怡亚通丰嘉供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
安徽怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
陕西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	—	80	设立
绵阳怡联世通供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
连云港怡乐通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
山东怡信通物流有限公司	中国	中国	—	100	设立
江西省优实供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
江西裕洋供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
江西祥安商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
山西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	—	70	设立
广州怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
河南怡站通深度物流有限公司	中国	中国	—	60	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	
云南怡悦深度物流有限公司	中国	中国	—	80	设立
大连怡亚通欣惠物流有限公司	中国	中国	—	60	设立
河南省一马食品有限公司	中国	中国	—	60	收购
杭州怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	88	设立
联怡(香港)有限公司	中国香港	中国香港	100	—	收购
安阳市广晟通供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
郑州日日通供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
郑州丰和通供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
濮阳汇诚怡通供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
泉州兴联汇都贸易有限公司	中国	中国	—	100	收购
上海中牟贸易有限公司	中国	中国	—	60	收购
上海怡亚通拓宏供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
上海怡亚通菩奥供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
上海怡亚通星圣供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
上海新世纪日用化学品有限公司	中国	中国	—	69	收购
云南怡联深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
新疆怡亚通嘉乐供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
邯郸市天润供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
廊坊市高端商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
石家庄市怡亚通金万盛供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
河北佳鹏兴业商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
承德国大祥瑞电器销售有限公司	中国	中国	—	60	设立
长春怡盛供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
吉林省顺福供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
长春市怡和供应链有限公司	中国	中国	—	70	设立
肇庆市新泽诚深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
娄底市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
常德新德希望供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
郴州永祥鑫盛供应链有限公司	中国	中国	—	100	设立
北京怡亚通创新科技有限公司	中国	中国	—	100	设立
北京怡通永盛商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
北京市金元子商贸有限公司	中国	中国	—	60	收购
深圳市卓优数据科技有限公司	中国	中国	60	—	设立
上海怡亚通电子科技有限公司	中国	中国	100	—	设立
北京怡通余氏商贸有限公司	中国	中国	—	60	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	
北京怡通泰力华商贸有限责任公司	中国	中国	—	60	设立
大连怡亚通供应链有限公司	中国	中国	64	36	设立
辽宁怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	98.57	1	设立
深圳市怡亚通电子商务有限公司	中国	中国	100	—	设立
上海晟源酒业有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海伦植数码科技有限公司	中国	中国	—	60	收购
上海尚怡新能源科技有限公司	中国	中国	—	70	设立
上海怡亚通供应链管理咨询有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市怡明科技有限公司	中国	中国	60	—	设立
北京怡福康宝商贸有限公司	中国	中国	—	60	设立
成都怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	100	设立
天津春溢通物流有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市腾飞健康生活实业有限公司	中国	中国	70	30	设立
深圳市宇商小额贷款有限公司	中国	中国	100	—	设立
深圳市怡亚通冷链供应链有限公司	中国	中国	60	—	设立
深圳市宇商供应链服务有限公司	中国	中国	100	—	设立
深圳市宇商融资租赁有限责任公司	中国	中国	75	25	设立
潼关县怡得金业供应链有限公司	中国	中国	60	—	设立
深圳市怡合辉科技有限公司	中国	中国	51	49	设立
上海怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	70	30	设立
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	中国	中国	100	—	设立
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	—	设立
Eternal Asia (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	—	70	设立
ETERNAL FORTUNE FASHION LLC.	美国	美国	—	100	设立
怡骅能源(大连)有限公司	中国	中国	—	100	设立
鑫怡国际有限公司	中国香港	中国香港	—	60	设立
西部怡亚通供应链管理(重庆)有限公司	中国	中国	100	—	设立
深圳市怡通数科创新发展有限公司	中国	中国	100	—	设立
世盛行国际贸易(深圳)有限公司	中国	中国	—	100	设立
广州市和又乐供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
深圳市锦和乐快消费品物资供应链有限公司	中国	中国	—	60	设立
辽宁和乐金凯达超市管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
北京卓优云智科技有限公司	中国	中国	60	—	设立
重庆市和乐生活超市有限公司	中国	中国	100	—	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	
长沙市和义乐超市管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
南昌市和乐超市管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡亚通物业管理有限公司	中国	中国	100	--	设立
本溪市怡通乐达超市有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市怡亚通教育发展有限公司	中国	中国	--	100	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	收购
昆明悦鑫商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆怡亚通医药有限公司	中国	中国	--	100	收购
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
云南腾瑞医药有限公司	中国	中国	--	60	收购
深圳前海信通建筑供应链有限公司	中国	中国	51	--	设立
陕西汇泽供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
北京玉叶康宝贸易有限公司	中国	中国	--	67	设立
本溪市瑞福乐食品有限公司	中国	中国	--	100	设立
沈阳和乐金凯达企业管理有限公司	中国	中国	--	70	收购
青岛畅卓网络科技有限公司	中国	中国	--	70	设立
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	中国	中国	--	100	收购
青岛添之汇丰商贸有限公司	中国	中国	--	70	设立
浙江易元宏雷供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
建水县龙井药业有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海枫怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
蚌埠怡冉深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
甘肃怡陇商贸有限责任公司	中国	中国	--	60	设立
青海怡卓商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
温州中百供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
河南怡信通供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
广州遂兴商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
河北德民供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
承德越翔电器销售有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市新秀供应链有限公司	中国	中国	--	60	收购
怡亚通蝌蚪互联科技(深圳)有限公司	中国	中国	--	60	设立
北京虹枫货运有限公司	中国	中国	--	100	收购
泸州市禾一田商贸有限公司	中国	中国	--	100	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	
上海青瀚贸易有限公司	中国	中国	—	100	收购
广州怡泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
北京怡佳永盛电子商务有限公司	中国	中国	—	100	设立
温州嘉源物流配送有限公司	中国	中国	—	100	设立
安徽怡顺深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
青岛海飞轩网络科技有限公司	中国	中国	—	100	设立
杭州常盛网络科技有限公司	中国	中国	—	100	设立
浙江百诚集团股份有限公司	中国	中国	—	67	收购
江西省怡亚通标榜实业有限公司	中国	中国	—	100	设立
南昌昌裕供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
林州市兴龙商贸有限公司	中国	中国	—	100	收购
天津市佳鹏兴业科技发展有限公司	中国	中国	—	100	设立
浙江百诚集团金华电器有限公司	中国	中国	—	90	收购
浙江远诚电器有限公司	中国	中国	—	85	收购
ETERNAL ASIA (INDONESIA) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	—	70	设立
ETERNAL ASIA (VIETNAM) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	—	70	设立
ETERNAL ASIA (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来西亚	马来西亚	—	70	设立
ETERNAL ASIA (PHILIPPINES) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	—	70	设立
MCM Distribution (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	—	100	设立
Eternal Asia (Australia) Pte. Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	—	70	设立
Eternal Asia (Resources) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	—	70	设立
Eternal Asia Distribution (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	—	100	设立
Eternal Asia Distribution (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	—	90	设立
ETERNAL ASIA (S.W. ASIA) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	—	100	设立
TWILIGHT VISION LIMITED	新加坡	新加坡	—	100	设立
西安鸿茂泰食品供应链有限公司	中国	中国	—	100	收购
西安泓品尚食品供应链有限公司	中国	中国	—	100	收购
上海诗蝶化妆品有限公司	中国	中国	—	100	收购
安徽怡安盛深度供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	中国	中国	—	100	收购
浙江百诚集团温州电器有限公司	中国	中国	—	80	收购
浙江百诚超市配送服务有限公司	中国	中国	—	67	收购
北京京信百诚电器有限公司	中国	中国	—	70	设立
上海润诚实业发展有限公司	中国	中国	—	75	收购
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	中国	中国	—	67	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	
浙江信诚电器有限公司	中国	中国	—	100	收购
浙江国商实业股份有限公司	中国	中国	—	67	收购
浙江百诚未莱环境集成有限公司	中国	中国	—	80	收购
浙江五星电器有限公司	中国	中国	—	100	收购
浙江百诚物流有限公司	中国	中国	—	100	收购
浙江卓诚数码电器有限公司	中国	中国	—	100	收购
新疆合力纵横商贸有限公司	中国	中国	—	100	设立
浙江百诚音响工程有限公司	中国	中国	—	85	收购
浙江国大商贸有限公司	中国	中国	—	95	收购
浙江京诚网络科技有限公司	中国	中国	—	100	收购
锦州共和乐金凯达超市管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
福州闽沣贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海铸诚实业有限公司	中国	中国	—	67	收购
浙江百诚同和塑业有限公司	中国	中国	—	60	收购
嘉兴百诚电器有限公司	中国	中国	—	80	收购
惠州市星链快迪零售服务有限公司	中国	中国	—	70	设立
浙江世纪百诚电器连锁有限公司	中国	中国	—	100	收购
浙江千诚电器有限公司	中国	中国	—	86	收购
杭州索嘉贸易有限公司	中国	中国	—	67	收购
长沙育邦供应链有限公司	中国	中国	—	100	设立
深圳市怡亚通商业教育发展有限公司	中国	中国	—	55	设立
江苏百诚电器有限公司	中国	中国	—	90	收购
浙江百诚家电维修服务有限公司	中国	中国	—	60	收购
浙江百诚设备安装工程有限公司	中国	中国	—	70	收购
常熟市好景来食品贸易有限公司	中国	中国	—	100	设立
上海怡亚通金属材料有限公司	中国	中国	—	60	设立
江西省菱重供应链管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	中国	中国	—	60	收购
宜宾怡亚通物流有限公司	中国	中国	—	70	设立
深圳市怡泽通管理有限公司	中国	中国	—	100	设立
杭州兴禾供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
龙岩市怡兴供应链管理有限公司	中国	中国	—	60	设立
山东纳森电器有限公司	中国	中国	—	100	收购
长沙鑫竹供应链有限公司	中国	中国	—	100	设立
山东怡网星通供应链有限公司	中国	中国	—	60	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	
南通鑫盛供应链管理有限公司	中国	中国		100	设立
沈阳得香华商贸有限公司	中国	中国		100	收购
沈阳好广得商贸有限公司	中国	中国		100	收购
合一众业（福建）商贸有限公司	中国	中国		60	设立
怡亚通怡合（上海）供应链管理有限公司	中国	中国		99	设立
深圳市瑞之阳商贸有限公司	中国	中国		100	收购
深圳怡汇智能科技有限公司	中国	中国		51	设立
杭州怡亚通网络科技有限公司	中国	中国	100		收购
德宏腾瑞医药有限公司	中国	中国		51	收购
梅州市怡亚通城乡供销服务有限公司	中国	中国	100		设立
温州怡亚通供应链产业发展有限公司	中国	中国		51	设立
湖南怡和供应链管理有限公司	中国	中国		59.9	设立
深圳市怡乐通物流有限公司	中国	中国		92	设立
浙江合怡供应链管理有限公司	中国	中国		60	设立
台州市怡海仓储服务有限公司	中国	中国		100	设立
湖州市怡海仓储服务有限公司	中国	中国		100	设立
大连市怡海仓储供应链有限公司	中国	中国		100	设立
上海怡通特供应链有限公司	中国	中国			设立
上海怡临通供应链有限公司	中国	中国			设立
长沙市怡海供应链有限公司	中国	中国			设立
重庆市怡海庆物流有限公司	中国	中国			设立
怡亚通产业创新投资（深圳）有限公司	中国	中国	100		设立
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	中国	中国	100		设立
宜宾怡亚通产业创新发展有限公司	中国	中国	100		设立
深圳怡嘉数字科技有限公司	中国	中国		51	设立
深圳市怡惠供应链有限公司	中国	中国	100		设立
吉林省怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国		70	收购
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国		93	收购
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	中国	中国		100	收购
江西省致绿农业开发有限公司	中国	中国		51	收购
喜瑞吉（重庆）贸易有限公司	中国	中国			设立
深圳市怡嘉供应链有限公司	中国	中国			设立
上海怡亚通网络科技有限公司	中国	中国		100	设立
上海怡深通供应链有限公司	中国	中国			设立
贵州康福源医药科技有限公司	中国	中国		66.99	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	
深圳怡亚通产业创新发展有限公司	中国	中国	100		设立
郑州家家悦商贸有限公司	中国	中国		100	设立
河南省申骏供应链管理有限公司	中国	中国		100	设立
天津怡亚通物流科技有限公司	中国	中国		51	设立
上海怡亚通品牌管理有限公司	中国	中国		60	设立
扬州众辰博业电器科技有限公司	中国	中国		100	设立
山东云锐网络科技有限公司	中国	中国		100	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

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	
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	山东济南	山东济南	供应链管理	34	—	权益法核算
张掖怡亚通供应链有限公司	甘肃张掖	甘肃张掖	供应链管理	48	—	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	供应链管理	34	—	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	供应链管理	49	—	权益法核算
四川通富怡亚通供应链有限公司	四川绵阳	四川绵阳	供应链管理	30	—	权益法核算
浙江通诚格力电器有限公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	—	25	权益法核算
重庆灵狐科技股份有限公司	重庆市	重庆市	综合企业	7.95	—	权益法核算
四川天原怡亚通供应链有限公司	四川宜宾	四川宜宾	供应链管理	41	—	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	零售业	42	—	权益法核算
伟仕佳杰控股有限公司	中国香港	中国香港	综合企业	—	17.35	权益法核算
俊知集团有限公司	中国香港	中国香港	制造业	—	16.35	权益法核算
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	供应链管理	49	—	权益法核算
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	四川成都	四川成都	供应链管理	44	—	权益法核算
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	四川泸州	四川泸州	供应链管理	43	—	权益法核算
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	河南漯河	河南漯河	供应链管理	49	—	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	供应链管理	49	—	权益法核算
深圳前海宇商保理有限公司	深圳市	深圳市	金融服务	48.88	—	权益法核算

九、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 5.44%(2019 年：5.50%)。

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。

十、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 2020 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			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
权益工具投资	157,408,579	—	—	157,408,579
应收款项融资	473,553,660	—	—	473,553,660

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	---	---	550,001	550,001
其他非流动金融资产	---	---	18,717,751	18,717,751
投资性房地产小计	---	1,485,064,015	---	1,485,064,015
出租的土地使用权	---	---	---	---
出租的建筑物	---	1,485,064,015	---	1,485,064,015
资产合计	630,962,239	1,485,064,015	19,267,752	2,135,294,006
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计				
衍生金融负债	---	---	26,132,478	26,132,478
负债合计	---	---	26,132,478	26,132,478

(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

公司持有的权益工具按照相同股票在二级市场 2020 年 12 月 31 日收盘价确定。

(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。

十一、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	18.30	18.30

(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详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广西融桂怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	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
浙江通诚格力电器有限公司	本公司联营企业
广西东融怡亚通供应链有限公司	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
广西万能源贸易有限公司	本公司联营企业
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	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
张掖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
四川天原怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	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
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	本公司联营企业
深圳市宇商科技有限公司	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
亿方人工智能系统（深圳）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
四川通富怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
重庆灵狐科技股份有限公司	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
深圳前海宇商保理有限公司	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
深圳市和航怡亚通咨询有限公司	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
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	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
深圳怡食工坊食品有限公司	本公司联营企业
浙江百诚网络科技发展有限公司	本公司联营企业
深圳市星链智能零售有限公司	本公司联营企业
深圳市怡亚通投资控股有限公司	第二大股东
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
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
深圳市深担增信融资担保有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	本公司大股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市高新投小额贷款有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市华茂典当行有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市安奈儿股份有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市卓怡恒通电脑科技有限公司	本公司联营企业控制的企业
深圳市恒怡多精彩科技有限公司	本公司第二大股东控制的企业
联合数码控股有限公司	本公司第二大股东控制的企业
伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	本公司联营企业控制的企业
深圳市方迪科技股份有限公司	本公司关键管理人员配偶担任董、监、高职务的企业
云南本元支付管理有限公司	本公司关键管理人员担任董、监、高职务的企业
深圳市安奈儿股份有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
周景成	关联自然人

(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
广西融桂怡亚通供应链有限公司	采购货物	2,932,422,696	399,152,145
广西东融怡亚通供应链有限公司	采购货物	659,134,945	448,115,230
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	采购货物	588,526,436	—
广西万能源贸易有限公司	采购货物	493,010,329	535,604,368
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	采购货物	458,947,746	—
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	采购货物	386,470,554	—
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	采购货物	339,964,718	—
张掖怡亚通供应链有限公司	采购货物	324,942,468	179,022,314
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	采购货物	274,447,778	—
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	采购货物	238,389,793	—
四川天原怡亚通供应链有限公司	采购货物	226,071,827	553,308,258
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	采购货物	185,298,432	436,729,877
浙江通诚格力电器有限公司	采购货物	114,734,597	—
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	采购货物	76,798,822	—
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	采购货物	36,044,459	—
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	采购货物	18,865,383	—
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	采购货物	3,485,520	—
深圳市宇商科技有限公司	接受服务	1,699,706	5,427,582

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	接受服务	84,454	—
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	采购商品	75,382	—
深圳市易新品牌服务有限公司	利息费用	6,883	—
四川通富怡亚通供应链有限公司	利息费用	—	44,264,715
百润（中国）有限公司	利息费用	—	731,758
重庆灵狐科技股份有限公司	利息费用	—	141,509
深圳市恒怡多精彩科技有限公司	利息费用	—	240,602
深圳市高新投小额贷款有限公司	利息费用	—	978,796,665
深圳市华茂典当行有限公司	利息费用	—	820,895,000
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	利息费用	—	1,567,565,053
深圳市高新投集团有限公司	利息费用及服务费	93,577,005	2,523,477,167
深圳担保集团有限公司	利息费用及服务费	49,125,157	—
深圳市高新投融资担保有限公司	利息费用及服务费	23,535,954	—
深圳市怡亚通投资控股有限公司	利息费用	20,583,000	1,162,386,801
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	利息费用	1,041,517	—
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	利息费用	123,472	—
联合数码控股有限公司	利息费用	—	1,649,589
合计		7,547,409,033	9,657,508,633

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
广西东融怡亚通供应链有限公司	销售商品	1,186,336,298	30,923,024
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	销售商品	850,290,035	—
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	销售商品	650,717,841	—
张掖怡亚通供应链有限公司	销售商品	486,546,593	—
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	销售商品	441,985,666	—
深圳市星链供应链云科技有限公司	销售商品	8,326,671	8,902,228
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	销售商品	7,550,323	—
深圳前海宇商保理有限公司	销售商品	7,537,997	—
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	销售商品	6,821,774	—
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	销售商品	4,636,481	—
广西融桂怡亚通供应链有限公司	销售商品	1,182,531	—
伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	销售商品	—	—
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	销售商品	826,107	—
广西计算机有限责任公司	销售商品	607,255	—
深圳市宇商科技有限公司	销售商品	81,877	—

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	销售商品	212,264	---
深圳市方迪科技股份有限公司	销售商品	77,106	---
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	销售商品	47,854	---
深圳市投资控股有限公司	销售商品	62,654	---
深圳市卓怡恒通电脑科技有限公司	销售商品	32,046	---
云南本元支付管理有限公司	销售商品	31,805	---
四川天原怡亚通供应链有限公司	销售商品	20,183	---
深圳市安奈儿股份有限公司	销售商品	—	319,490
合计		3,653,931,361	40,144,742

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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	物业租赁	113,213	---
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	物业租赁	27,057	14,515
深圳市星链供应链云科技有限公司	物业租赁	2,271,429	1,904,083
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	物业租赁	27,218	---
深圳市宇商科技有限公司	物业租赁	165,000	---
深圳市和航怡亚通咨询有限公司	物业租赁	12,567	---
合计		2,616,484	1,918,598

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
广西融桂怡亚通供应链有限公司	146,540,000	2020/1/2	2023/1/1	否
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	33,330,000	2020/6/3	2023/6/2	否
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	181,300,000	2020/4/13	2023/4/12	否
合计	361,170,000			

(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/上海怡亚通供应链有限公司/上海怡亚通电子商务有限公司/深圳市怡亚通物流有限公司/周国辉	2,495,454,659	2019/10/31	2020/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/上海怡亚通供应链有限公司/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/周国辉	421,000,000	2020/10/25	2021/11/24	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	1,553,845,084	2020/9/3	2021/7/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	991,861,088	2020/3/27	2021/3/27	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	901,933,000	2019/8/21	2021/8/20	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	585,207,266	2019/12/25	2020/12/25	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	792,804,090	2020/4/23	2021/4/13	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	280,000,000	2020/3/16	2021/3/15	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	147,860,000	2020/3/13	2021/3/13	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	729,133,895	2020/11/23	2021/11/23	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	599,600,000	2020/11/18	2021/11/18	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	98,800,000	2020/8/4	2021/8/3	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	268,321,041	2020/3/9	2021/3/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	200,000,000	2020/9/30	2021/6/25	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	753,638,241	2020/9/15	2021/9/14	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	170,000,000	2020/6/15	2021/6/15	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	445,500,000	2020/1/1	2020/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	21,500,000	2016/3/30	2021/4/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	100,000,000	2020/10/17	2021/10/16	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	214,809,467	2020/6/5	2021/6/4	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	461,499,505	2020/7/6	2021/7/4	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	55,000,000	2020/3/1	2023/3/1	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	50,824,621	2020/3/5	2021/3/5	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	46,900,000	2020/11/20	2021/11/20	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	400,000,000	2020/3/21	2021/3/20	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	100,000,000	2020/9/30	2021/9/30	否
深圳市怡亚通供应链股份有限公司/周国辉	601,000,000	2017/12/13	2022/12/13	否
深圳市怡亚通供应链股份有限公司/周国辉	500,000,000	2019/4/29	2021/4/29	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	50,000,000	2020/4/15	2021/4/15	否
深圳市高新投集团有限公司	500,000,000	2018/12/11	2021/12/11	否
深圳市高新投集团有限公司	500,000,000	2018/12/11	2021/12/11	否
深圳担保集团	500,000,000	2019/4/25	2021/4/25	否
深圳担保集团	500,000,000	2019/8/20	2021/8/20	否
深圳市高新投集团有限公司	200,000,000	2019/12/23	2021/12/23	否
深圳市高新投融资担保有限公司	500,000,000	2020/6/2	2023/6/2	否
深圳市高新投融资担保有限公司	500,000,000	2020/6/16	2023/6/16	否
深圳市深担增信融资担保有限公司	600,000,000	2020/8/14	2023/8/14	否
深圳市高新投融资担保有限公司	240,000,000	2020/11/4	2023/11/4	否
深圳市深担增信融资担保有限公司	160,000,000	2020/11/4	2023/11/4	否
合计	18,236,491,958			

以上担保是关联方为本公司向银行申请综合融资额度提供的担保。

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
深圳担保集团有限公司	500,000,000	2020/1/13	2021/1/12	
深圳市高新投集团有限公司	500,000,000	2020/1/22	2020/4/21	
深圳市高新投集团有限公司	500,000,000	2020/3/19	2020/6/18	
深圳市高新投集团有限公司	450,000,000	2020/3/19	2020/6/18	
深圳市高新投集团有限公司	500,000,000	2020/3/25	2020/12/24	
深圳市高新投集团有限公司	500,000,000	2020/3/25	2020/12/24	
深圳市高新投融资担保有限公司	400,000,000	2020/4/21	2020/7/20	
深圳市高新投融资担保有限公司	300,000,000	2020/7/20	2020/10/19	
深圳市高新投集团有限公司	400,000,000	2020/12/21	2021/6/20	
深圳市高新投集团有限公司	600,000,000	2020/12/22	2021/6/21	
深圳市怡亚通投资控股有限公司	470,000,000	2020/4/9	2021/1/31	
深圳市怡亚通投资控股有限公司	41,000,000	2020/10/30	2021/10/30	
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	5,000,000	2020/9/23	2021/3/23	
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	5,000,000	2020/12/17	2021/1/17	
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	5,000,000	2020/12/17	2021/6/17	

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	17,000,000	2020/10/28	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	14,000,000	2020/10/29	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	3,000,000	2020/11/2	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	10,000,000	2020/11/9	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	28,000,000	2020/11/12	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	30,000,000	2020/11/16	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	10,000,000	2020/11/23	2021/4/28	
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	8,000,000	2020/11/25	2021/4/28	
浙江通诚格力电器有限公司	25,000,000	2020/5/21	2020/12/25	
合计	5,321,000,000			

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	5,740,190	6,620,800

8. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

项目	本期余额	上期余额
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	53,020,656	—
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	7,561,080	—
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	2,025,360	—
深圳市安奈儿股份有限公司	—	2,195
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	67,761,336	—
山东怡化石油化工有限公司	47,396,867	—
怡骅能源（大连）有限公司	16,635,949	—
贵州伊筑供应链管理有限公司	26,901,934	—
安徽伊虎供应链管理有限公司	39,909,784	—
深圳市星链供应链云科技有限公司	—	3,277,497
合计	261,212,966	3,279,692

(2) 预付账款

项目	本期余额	上期余额
广西融桂怡亚通供应链有限公司	5,766,542	—
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	57,696,559	—
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	2,461,101	—
广西万能源贸易有限公司	21,007,545	—
合计	86,931,747	—

(3) 其他应收款

项目	本期余额	上期余额
深圳市星链供应链云科技有限公司	---	20,510,195
四川通富怡亚通供应链有限公司	---	7,345
深圳市星链智能零售有限公司	---	22,526
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	---	318,714
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	---	15,000
深圳市易新品牌服务有限公司	---	1,639,602
合计	---	22,513,382

(4) 应付利息

项目	本期余额	上期余额
深圳市怡亚通投资控股有限公司	---	2,711,658
深圳市高新投集团有限公司	1,363,000	---
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	1,041,517	---
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	123,472	---
合计	2,527,989	2,711,658

(5) 应付账款

项目	本期余额	上期余额
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	---	38,990,639
四川天原怡亚通供应链有限公司	---	32,330,977
深圳市星链供应链云科技有限公司	---	15,016,379
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	71,307,199	---
张掖怡亚通供应链有限公司	50,562,500	---
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	46,604,690	---
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	46,119,279	---
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	246,687,987	---
广西东融怡亚通供应链有限公司	41,845,000	---
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	23,256,081	---
深圳市源创营销服务有限公司	1,386,398	---
合计	527,769,134	86,337,995

(6) 合同负债

项目	本期余额	上期余额
广西东融怡亚通供应链有限公司	2,234,827	---
合计	2,234,827	---

(7) 其他应付款

项目	本期余额	上期余额
深圳市怡亚通投资控股有限公司	136,000,000	1,181,676
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	15,000,000	---
合肥市卓恒通信息安全有限公司	120,000,000	---
深圳市卓恒通电脑科技有限公司	4,264,387	---
深圳怡食工坊食品有限公司	3,500,000	---
浙江百诚网络科技有限公司	90,193,621	---
深圳前海宇商保理有限公司	3,535,099	---
周景成	490,001	490,001
广西万能源贸易有限公司	---	368
合计	372,983,108	1,672,045

(8) 短期借款

项目	本期余额	上期余额
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	---	760,000,000
深圳市高新投集团有限公司	1,000,000,000	2,120,000,000
合计	1,000,000,000	2,880,000,000

(9) 应付票据

项目	本期余额	上期余额
广西融桂怡亚通供应链有限公司	---	103,000,000
合计	---	103,000,000

十二、股份支付

本公司本期未发生股份支付情况。

十三、或有事项

(一) 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
深圳市和乐生活超市有限公司、温州瑞家供应链管理有限公司	石犇	深圳市龙岗区人民法院	股东出资纠纷	1,215.00	已判决，待执行
北京市怡亚通供应链管理有限公司	北京华普联合商业投资有限公司	北京市朝阳区人民法院	买卖合同纠纷	425.76	执行终本
哈尔滨怡亚通三星深度供应链管理有限公司	盛国林、蒋艳玲、哈尔滨三星日用百货有限公司	哈尔滨南岗区法院	挪用资金案	308.64	判决

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
娄底市怡亚通深度供应链管理有限公司	娄底市旺得利商贸有限公司、何心明	娄底娄星区法院	追偿权纠纷	512.36	执行终本
漳州大正通海供应链管理有限公司	漳州大正企业发展有限公司、杨碧秋、漳州大正冷冻食品有限公司	漳州芗城区法院	合同纠纷	1,121.58	申请强制执行
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	福州伟煌供应链管理有限公司、陈伟力	厦门思明区法院	借款合同纠纷	927.60	执行终本
福建怡嘉供应链管理有限公司	福州嘉伟贸易有限公司、曹春朝、福州源聚兴食品有限公司	福州仓山区法院	合同纠纷	968.17	申请强制执行
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	曼秀雷敦(中国)药业有限公司、曼秀雷敦(中国)药业有限公司广州分公司、曼秀雷敦(中国)药业有限公司成都分公司	广州天河区法院	买卖合同纠纷	3,182.61	已开庭待判决
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	已开庭,待判决
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	河南基翔食品有限公司、河南可米食品实业有限公司	深圳市福田区人民法院	买卖合同纠纷	3,280.04	申请强制执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司漳州分公司	强生(中国)投资有限公司	上海徐汇区法院	买卖合同纠纷	2,134.26	二审已开庭
前海无界(深圳)跨境电子商务有限公司	深圳市怡亚通供应链股份有限公司惠州分公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司	深圳宝安区法院	合同纠纷	2,660.89	二审已开庭
河南省怡亚通深度供应链管理有限公司	步彦广	郑州市金水区法院	借款合同纠纷	1,062.00	执行终本
北京怡通泰力华商贸有限责任公司	王增琦	丰台区人民法院	股权合作纠纷	1,200.00	已开庭
长沙怡亚通供应链有限公司	浏阳鑫志诚供应链管理有限公司	长沙市岳麓区人民法院	民间借贷纠纷	803.78	一审胜诉, 二审上诉, 待开庭。
湖南鑫之族供应链有限公司	湖南省新一佳商业投资有限公司	长沙市中级人民法院	破产债权申报	898.38	对方申请破产, 债权已申报
湖南鑫之族供应链有限公司	家润多	长沙市雨花区人民法院	买卖合同纠纷	318.33	已判决, 待执行
长沙怡亚通鑫竹深度供应链管理有限公司	湖南省新一佳商业投资有限公司	长沙市中级人民法院	买卖合同纠纷	388.95	对方申请破产, 债权已申报
河源市怡亚通泰达供应链管理有限公司	汤毅明	东源县人民法院	职务侵占	370.84	已释放

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
广东尊泽深度供应链管理有限公司	广州市灏博贸易有限公司	广州越秀区人民法院	买卖合同 纠纷	311.50	二审重 审, 已开 庭待判决
天津怡亚通企业管理有限公司	普方化妆品(上海)有限公司、上海相宜本草化妆品股份有限公司	上海市虹口区人民法院	买卖合同 纠纷	361.76	等待开庭
一冉(天津)国际贸易有限公司	恒天然商贸(上海)有限公司	上海国际仲裁中心	买卖合同 纠纷	745.19	等待开庭
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	陈伟力	厦门市思明区人民法院	股东出资 纠纷	650.00	执行终本
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	福州伟煌贸易有限公司	福州市台江区人民法院	股权转让 纠纷	1,200.00	执行终本
贵州省怡亚通深度供应链管理有限公司	广州盛盈汇电子商务股份有限公司	广州市白云区人民法院	买卖合同 纠纷	2,018.68	已申报破 产债权
朱建梅、南昌市恒旺肉食品有限责任公司	江西瑞泰恒旺供应链管理有限公司	南昌市青云谱区人民法院	财产损害 赔偿纠纷	766.00	二审后申 请再审
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	沈阳市苏家屯区人民法院	买卖合同 纠纷	604.93	中院二审 判决, 发 回重审, 待开庭
阜新久福供应链管理公司	孙振理	阜新市细河区人民法院	挪用资金 案	906.10	补充侦查
大庆宏泰源深度供应链管理有限公司	大庆市庆客隆连锁商贸有限公司	大庆市萨尔图区人民法院	买卖合同 纠纷	598.04	已申报破 产债权
吉林省怡亚通深度供应链管理有限公司	赵英杰、贾海晶	长春市朝阳区人民法院	返还款项	1,100.00	民事已立 案, 待开 庭
郭丽芳	安徽怡亚通深度供应链管理有限公司、安徽怡和供应链管理有限公司	合肥市庐阳区人民法院	股权合作 纠纷	1,024.38	已开庭
安徽怡新深度供应链管理有限公司	合肥绿晶商贸有限责任公司	合肥市包河区人民法院	合同纠纷	1,652.65	执行终本
温州和乐百一供应链管理有限公司	浙江睿驰供应链管理有限公司、温州百一超市有限公司、马旭忠	浙江省龙港市人民法院	物权保护 纠纷	1,804.30	已开庭
北京怡通余氏商贸有限公司	北京金百万餐饮管理有限责任公司/北京金百万餐饮股份有限公司	北京市顺义区人民法院	买卖合同 纠纷	487.68	民事调解
株洲金巢供应链有限公司	王磊	湖南省株洲市荷塘区人民法院	买卖合同 纠纷	371.59	执行终本
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	已判决胜 诉未申请 强制执行
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	5,100.00	已判决

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	许钦河	深圳市经济犯罪侦查局	职务侵占	8,400.00	目前已向公安机关报案, 但尚未立案
沈阳百怡供应链管理有限公司	费列罗贸易(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	316.47	执行阶段
深圳市怡亚通供应链股份有限公司东莞分公司	东莞市源聚众享百货股份有限公司、吴贤朝、杨培宇	东莞市中级人民法院	买卖合同纠纷	374.12	执行终本
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	长沙创芯集成电路有限公司、黄曦	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	934.63	执行阶段
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	中应科技股份有限公司、郭培忠、马利	深圳市龙岗区人民法院	合同纠纷	901.26	执行阶段
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	刘红年、广东国坤恒阳食品有限公司、黑龙江恒阳牛业有限公司、陈阳友	龙岗区人民法院	买卖合同纠纷	1,122.09	执行阶段
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	执行阶段, 索菱破产重整
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	深圳市星际商贸有限公司、张大伟、张卉、朱安扣	深圳市龙岗区人民法院	委托合同纠纷	929.78	执行阶段
深圳建发纸业有限公司	深圳市怡亚通供应链股份有限公司	深圳市龙华区人民法院	买卖合同纠纷	561.48	已履行二审判决
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	联通华盛通信有限公司	宝安区人民法院	买卖合同纠纷	1,456.48	二审已开庭, 待判决
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	联通华盛通信有限公司	宝安区人民法院	买卖合同纠纷	1,609.90	二审已开庭, 待判决
联怡国际(香港)有限公司	大连隆泰食品有限公司	深圳国际仲裁院仲裁院	买卖合同纠纷	314.00	已立案, 待开庭
沈阳机床股份有限公司	深圳市怡亚通供应链股份有限公司	沈阳经济技术开发区区人民法院	买卖合同纠纷	367.00	二审待开庭
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	山东今日家居发展有限公司、李欣	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	571.91	终本执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	王双、广州怡亚通电子有限公司等七个被告	广东省高级人民法院	商标侵权	623.50	已结案
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	河南商贸集团有限公司青岛分公司、河南商贸集团有限公司	深圳市中级人民法院	合同纠纷	1,219.22	终本执行, 河南商贸破产程序中
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	锦州能威石化有限、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	终本执行
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	利津县津福化工有限责任公司	深圳市龙岗区人民法院	买卖合同纠纷	520.15	终本执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	张贵学、刘小荣、张贵禄	渭南市中级人民法院	合同纠纷	600.00	终本执行

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
潼关县怡得金业供应链有限公司	李隆义、甘肃隆义矿业有限公司	渭南市中级人民法院	合同纠纷	1,023.21	终本执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	孙健、戴长法	渭南市中级人民法院	合同纠纷	340.00	终本执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	西安一得贸易有限公司、吴德鸿	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	2,557.91	恢复执行中
深圳怡亚通供应链股份有限公司	中国建设银行股份有限公司福州城东支行	福州市鼓楼区人民法院	保函纠纷	999.78	二审已判决，待申请再审
深圳市宇商小额贷款有限公司	广州合力	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	331.92	已判决，执行中
深圳市宇商小额贷款有限公司	张丽娜、方聪、方正升	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	318.00	申请执行
深圳市宇商小额贷款有限公司	钟葱	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	1,523.00	执行中
深圳市宇商小额贷款有限公司	燕占虎、秦粉莲	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	740.00	已申请执行
深圳市宇商小额贷款有限公司	王彪	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	550.00	已判决，待生效。
深圳市宇商小额贷款有限公司	解留喜	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	500.00	已判决，待生效。
深圳市宇商小额贷款有限公司	王彪	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	550.00	已判决，待生效。
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	深圳市浩泰秦川贸易有限公司、解留喜	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	300.00	已判决，待生效。
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	深圳市盈德进科技有限公司、解留喜	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	350.00	已判决，待生效。
深圳市宇商小额贷款有限公司	盐城易事达商贸有限公司	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	300.00	刑案完结后启动执行程序
深圳市宇商小额贷款有限公司	林赛珠、方汉诚、郭奕豪、吴建民	深圳市福田区人民法院	借款合同纠纷	160.00	已开庭，待判决。
小于 300 万涉案金额的其他诉讼合计：				35,983.42	

（二）其他或有负债

本公司无需要披露的或有事项。

十四、承诺事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完成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
已签约但尚未完全履行		
固定资产投资	361,599,822	436,861,774

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	114,968,106	119,753,018
1—2 年	82,571,120	71,748,714
2—3 年	62,760,568	45,418,007
3 年以上	77,713,624	76,473,437
合计	338,013,418	313,393,174

十五、资产负债表日后事项

1. 股利分配

公司（母公司）2020 年度实现净利润为 92,327,244 元，提取法定盈余公积 9,232,724 元，加年初未分配利润 835,256,323 元，减去 2020 年度支付普通股股利 21,226,978 元，截止 2020 年 12 月 31 日，累计可供股东分配的利润为 897,123,865 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（2019—2021 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 2020 年利润分配方案为：公司拟以 2020 年末的总股本 2,122,697,819 股为基数，实施现金股利每 10 股派发人民币 0.20 元（含税），共需派发现金股利 42,453,956 元，剩余未分配利润结转下一年度。

十六、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 应收账款	127,227,484	2.66	54,738,918	43.02	72,488,566
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	4,661,477,018	97.34	118,329,420	2.54	4,543,147,598
其中：账龄分析法组合	4,566,018,067	95.35	118,329,420	2.59	4,447,688,647
关联方组合	95,458,951	1.99	—	—	95,458,951
合计	4,788,704,502	100.00	173,068,338		4,615,636,164

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	108,515,694	1.67	44,715,041	41.21	63,800,653
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,401,463,478	98.33	126,543,148	1.98	6,274,920,330
其中：账龄分析法组合	4,712,369,471	72.39	126,543,148	2.69	4,585,826,323
关联方组合	1,689,094,007	25.95	---	---	1,689,094,007
合计	6,509,979,172	100.00	171,258,189		6,338,720,983

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,358,589,247	43,585,892	1
1—2 年	106,408,155	5,320,408	5
2—3 年	37,173,583	5,576,038	15
3 年以上	63,847,082	63,847,082	100
合计	4,566,018,067	118,329,420	

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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	44,715,041	10,023,878	---	---	---	54,738,919
按组合计提预期信用损失的应收账款	126,543,148	---	7,160,353	1,053,375	---	118,329,420
其中：账龄分析法组合	126,543,148	---	7,160,353	1,053,375	---	118,329,420
关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	171,258,189	10,023,878	7,160,353	1,053,375	---	173,068,339

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	1,053,375

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	140,910,123	2.94	1,409,101
第二名	80,290,293	1.68	802,903
第三名	76,803,976	1.60	768,040
第四名	62,017,288	1.30	620,173
第五名	61,576,933	1.29	615,769
合计	421,598,612	8.81	4,215,986

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	—	149,906,000
其他应收款	8,444,975,169	7,977,894,081
合计	8,444,975,169	8,127,800,081

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

项目	期末余额	期初余额
应收股利	—	149,906,000
合计	—	149,906,000

(二) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	8,016,422,021	7,647,555,409
非关联方往来款	303,229,496	257,526,016
应收出口退税	1,615,374	5,195,364
押金保证金	114,590,557	38,400,014
个人借款及备用金	13,219,262	20,303,658
委托贷款	—	4,809,600
其他	24,624,947	29,457,415
合计	8,473,701,657	8,003,247,476

2. 按坏账准备计提方法分类披露

3. 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	26,610,773	0.31	16,010,802	60.17	10,599,971
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,447,090,884	99.69	12,715,686	0.15	8,434,375,198
其中：账龄分析法组合	302,859,044	3.57	12,715,686	4.20	290,143,358
关联方组合	8,016,422,021	94.60	---	---	8,016,422,021
无风险组合	127,809,819	1.51	---	---	127,809,819
合计	8,473,701,657	100.00	28,726,488		8,444,975,169

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	23,776,908	0.30	13,282,421	55.86	10,494,488
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,979,470,567	99.70	12,070,974	0.15	7,967,399,593
其中：账龄分析法组合	273,521,486	3.42	12,070,974	4.41	261,450,512
关联方组合	7,647,245,409	95.55	---	---	7,647,245,409
无风险组合	58,703,672	0.73	---	---	58,703,672
合计	8,003,247,476	100.00	25,353,395		7,977,894,081

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	262,348,392	2,623,484	1
1—2 年	23,275,474	1,163,774	5
2—3 年	9,772,646	1,465,897	15
3 年以上	7,462,532	7,462,532	100
小计	302,859,044	12,715,687	

(2) 关联方组合是指合并范围内的关联方的组合。

(3) 无风险组合是指员工借款、备用金、押金及保证金等的组合。

5. 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	12,070,974	13,282,422	—	25,353,396
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	3,939,828	540,277	—	4,480,105
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	1,107,013	—	1,107,013
其他变动	—	—	—	—
期末余额	16,010,802	12,715,686	—	28,726,488

6. 报告期实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,107,013

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

款项性质	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	6,856,345,016	—	6,856,345,016	5,435,525,144	—	5,435,525,144
对联营、合营企业投资	546,915,491	799,522	546,115,969	253,580,510	—	253,580,510
合计	7,403,260,507	799,522	7,402,460,985	5,689,105,654	—	5,689,105,654

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
深圳市宇商小额贷款有限公司	500,000,000	500,000,000	---	---	500,000,000	---	---
深圳市怡亚通物流有限公司	110,000,000	110,000,000	---	---	110,000,000	---	---
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	350,000,000	350,000,000	---	---	350,000,000	---	---
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	2,301,225,827	2,301,225,827	---	---	2,301,225,827	---	---
深圳市卓优数据科技有限公司	18,000,000	18,000,000	---	---	18,000,000	---	---
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	---	---
深圳市宇商资产管理有限公司	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	---	---
深圳市宇商融资租赁有限责任公司	139,536,200	139,536,200	---	---	139,536,200	---	---
深圳前海宇商保理有限公司	100,000,000	100,000,000	---	100,000,000	-	---	---
深圳市怡合辉科技有限公司	510,000	510,000	---	---	510,000	---	---
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	200,000,000	200,000,000	---	---	200,000,000	---	---
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	500,000,000	500,000,000	---	---	500,000,000	---	---
上海怡亚通供应链管理有限公司	140,000,000	140,000,000	---	---	140,000,000	---	---
西部怡亚通供应链管理(重庆)有限公司	10,000,000	10,000,000	---	---	10,000,000	---	---
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	500,000	500,000	---	---	500,000	---	---

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
深圳市怡亚通星链零售服务有限公司	10,000,000	10,000,000	—	—	10,000,000	—	—
联怡(香港)有限公司	814,345,476	814,345,476	—	—	814,345,476	—	—
深圳前海信通建筑供应链有限公司	102,000,000	102,000,000	—	—	102,000,000	—	—
深圳市怡惠供应链有限公司	1,478,319,872	—	1,478,319,872	—	1,478,319,872	—	—
上海怡亚通临港供应链有限公司	65,000,000	65,000,000	—	—	65,000,000	—	—
怡亚通产业创新投资(深圳)有限公司	40,000,000	—	40,000,000	—	40,000,000	—	—
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	2,000,000	—	2,000,000	—	2,000,000	—	—
梅州市怡亚通城乡供销服务有限公司	500,000	—	500,000	—	500,000	—	—
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	—	—
合计	6,956,345,016	5,435,525,144	1,520,819,872	100,000,000	6,856,345,016	—	—

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
联营企业					
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	17,266,283	17,000,000	—	4,089,970	—
四川通富怡亚通供应链有限公司	3,689,481	—	—	26,834	—
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	409	4,000,000	—	-224,602	—
亿方人工智能系统(深圳)有限公司	342,382	—	—	239,943	—
四川天原怡亚通供应链有限公司	16,616,535	12,300,000	—	44,620	—
广西东融怡亚通供应链有限公司	7,538,682	7,560,000	—	3,335,251	—
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	1,505,045	6,000,000	—	58,432	—
广西融桂怡亚通供应链有限公司	10,125,451	22,274,000	—	4,288,871	—
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	—	24,500,000	—	457,743	—
张掖怡亚通供应链有限公司	17,451,913	—	—	168,744	—
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	—	4,300,000	—	45,404	—
唐山文旅怡亚通供应链有限公司	—	9,250,000	—	245,383	—
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	—	19,600,000	—	241,500	—
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	—	22,000,000	—	563,515	—

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
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	--	10,750,000	--	5,498	--
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	--	24,500,000	--	275,686	--
深圳市怡亚通咨询有限公司	--	700,000	--	5,550	--
济宁怡亚通供应链管理有限公司	--	6,000,000	--	-145,963	--
深圳市宇商科技有限公司	913,042		--	-97,371	--
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	1,361,893	2,285,700	--	-1,182,027	--
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司		30,000	--	-3,858	--
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	103,548,294	--	--	8,822,660	953,156
深圳市星链供应链云科技有限公司	11,058,792	--	--	-5,905,225	--
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	1,151,363	--	--	-1,151,363	--
深圳市予识供应链科技服务有限公司	818,225	--	--	-18,703	--
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	2,597,115	--	--	-450,164	--
重庆灵狐科技股份有限公司	57,595,605	--	--	1,611,916	--
深圳前海宇商保理有限公司	--	82,395,441	--	1,615,435	--
合计	253,580,510	275,445,141	--	16,963,679	953,156

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						
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	--	--	--	--	38,356,253	
四川通富怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	3,716,315	
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	--	--	--	--	3,775,807	
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	--	--	--	--	582,325	
四川天原怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	28,961,155	
广西东融怡亚通供应链有限公司	-26,995	--	--	--	18,406,938	
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	7,563,477	
广西融桂怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	36,688,322	
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	--	--	--	--	24,957,743	
张掖怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	17,620,657	
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	--	--	--	--	4,345,404	
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	9,495,383	

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		
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	--	--	--	--	19,841,500	--
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	--	--	--	--	22,563,515	--
四川高投怡亚通供应链管理有限 公司	--	--	--	--	10,755,498	--
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	--	--	--	--	24,775,686	--
深圳市怡亚通咨询有限公司	--	--	--	--	705,550	--
济宁怡亚通供应链管理有限公司	--	--	--	--	5,854,037	--
深圳市宇商科技有限公司	--	--	--	--	815,671	--
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	--	--	--	--	2,465,566	--
深圳怡亚通一体化智慧托管有限 公司	--	--	--	--	26,142	--
合肥市卓怡恒通信息安全有限公 司	--	--	--	--	113,324,110	--
深圳市星链供应链云科技有限公 司	--	--	--	--	5,153,567	--
湖北供销裕农电子商务股份有限 公司	--	--	--	--	--	--
深圳市予识供应链科技服务有限 公司	--	--	799,522	--	--	799,522
怡联佳乡（重庆）农业发展有限 公司	--	--	--	--	2,146,951	--
重庆灵狐科技股份有限公司	--	--	--	--	59,207,521	--
深圳前海宇商保理有限公司	--	--	--	--	84,010,876	--
合计	-26,995	--	799,522	--	546,115,969	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	27,164,156,131	25,809,840,763	28,344,448,315	26,971,867,380

2. 主营业务（分行业）

产品名称	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
分销+营销	26,922,257,619	25,663,159,305	24,141,550,031	22,905,567,750
跨境和物流服务	241,898,512	146,681,458	4,202,898,284	4,066,299,630
合计	27,164,156,131	25,809,840,763	28,344,448,315	26,971,867,380

3. 主营业务（分地区）

地区名称	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
大陆地区	27,164,156,131	25,809,840,763	28,344,448,315	26,971,867,380
合计	27,164,156,131	25,809,840,763	28,344,448,315	26,971,867,380

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

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	16,963,679	-5,595,578
成本法核算的长期股权投资收益	49,558,500	149,906,000
交易性金融资产取得的投资收益	-358,850	-2,640,604
处置子公司的投资收益	18,829,472	2,007,792
其他	--	67,118,683
合计	84,992,801	210,796,293

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	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	4,089,970	266,283
四川通富怡亚通供应链有限公司	26,834	--
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	-224,602	409
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	239,943	12,382
四川天原怡亚通供应链有限公司	44,620	216,535
广西东融怡亚通供应链有限公司	3,335,251	38,682
驻马店市产控怡亚通供应链有限公司	58,432	5,045
广西融桂怡亚通供应链有限公司	4,288,871	579,451
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	457,743	--
张掖怡亚通供应链有限公司	168,744	-48,087
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	45,404	--
唐山文旅怡亚通供应链有限公司	245,383	--
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	241,500	--
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	563,515	--
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	5,498	--
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	275,686	--
深圳市怡亚通咨询有限公司	5,550	--
济宁怡亚通供应链管理有限公司	-145,963	--
深圳市宇商科技有限公司	-97,371	-3,270

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	-1,182,027	-352,407
深圳怡亚通一体化智慧托管有限公司	-3,858	—
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	8,822,660	—
深圳市星链供应链云科技有限公司	-5,905,225	—
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	-1,151,364	-856,218
深圳市予识供应链科技服务有限公司	-18,703	-20,858
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	-450,164	-485,538
重庆灵狐科技股份有限公司	1,611,916	746,552
深圳市星链智能零售有限公司	—	-5,604,020
深圳前海宇商保理有限公司	1,615,435	—
四川通富怡亚通供应链有限公司	—	-90,519
合计	16,963,678	-5,595,578

注释6. 股东权益表变动说明

母公司 2020 年度股东权益变动表中的其他综合收益、未分配利润其他事项，系本公司本期处置子公司部分股权，导致原来的控股子公司转变为具有重大影响的联营企业，根据企业会计准则的要求，本公司对联营企业的长期股权投资进行了调整，相应调整了股东权益。

注释7. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	92,327,244	59,714,386
加：信用减值损失	7,348,405	35,316,041
资产减值准备	7,117,963	8,400,027
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,498,528	32,959,304
投资性房地产折旧及摊销	—	—
无形资产摊销	37,214,993	37,590,600
长期待摊费用摊销	27,733,341	21,877,090
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-72,900,607	-11,297
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）	12,849,261	7,205,501
财务费用（收益以“-”号填列）	1,135,362,174	1,120,655,404
投资损失（收益以“-”号填列）	-84,992,801	-210,796,293
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,417,113	-23,014,202

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,798,200	-1,621,799
存货的减少（增加以“-”号填列）	89,853,727	-168,147,306
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,272,049,425	411,835,576
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,161,649,008	-1,132,016,252
其 他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	384,193,732	199,946,780
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	855,635,074	852,227,918
减：现金的期初余额	852,227,918	744,200,898
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	3,407,156	108,027,020

十七、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	103,299,148	
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）	53,016,801	
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	7,053,701	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	86,002,945	
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	65,845,111	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,455,746	
减：所得税影响额	49,627,188	
少数股东权益影响额（税后）	32,287,326	
合计	241,758,936	

如附注九、（三）所述，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。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	-24,837,262
投资收益	-358,850

(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	
		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	2.07	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.99	-0.06	-0.06

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月九日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围

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

主要经营场所

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

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



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 440300020063
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1997 年 10 月 23 日
Date of Issuance



杨蔚
440300020063
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration



陈良

110001610177
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001610177
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 17 日
Date of Issuance