

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 2500185 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-159

审 计 报 告

政旦志远审字第2500185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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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.未决诉讼

(一)收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三（三十六）、附注五、注释 44“营业收入和营业成本”所示，怡亚通公司 2024 年度收入金额为人民币 77,616,298,804 元，由于营业收入是怡亚通公司的重要财务指标，对怡亚通公司经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）了解怡亚通公司的收入确认政策，结合业务模式，识别合同中的履约义务、与客户取得商品控制权相关的条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）针对怡亚通公司的业务信息系统及财务信息系统执行IT系统审计，包括信息系统的一般控制和应用控制；

（4）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括出库单、货权转移单、出口报关单及发票等；

（5）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）结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额

实施函证程序；

(7) 选择样本执行销售回款测试；

(8) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否确认于正确的会计期间。

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 2024 年度财务报表附注三、（十三）和附注五、注释 5 所示，截至 2024 年 12 月 31 日，怡亚通公司应收账款账面余额为人民币 18,012,512,610 元，坏账准备为人民币 924,734,257 元，应收账款账面价值为人民币 17,087,778,353 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

我们针对应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层复核、评估和确定预期信用风险损失的内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性；

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

(3) 选取样本检查各个组合内客户的信用记录、历史收款记录、历史损失率并结合行业平均坏账准备计提比例，评价管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

(4) 选取样本检查管理层单项评估确认预期信用损失的评估依据,并测试其是否正确;针对涉及诉讼的款项获取公司法律事务部对诉讼结果和可收回性的判断;存在委托律师的,向律师发送询证函获取律师对诉讼结果和可收回性的判断;

(5) 选取样本对报告期内客户余额实施函证程序,核实余额的准确性;

(6) 评估管理层于 2024 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备确认的会计处理及披露。

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

(三)未决诉讼

1.事项描述

如附注三、(三十二)预计负债及或有负债、附注三、(四十二)重大会计判断和估计、附注十四、承诺及或有事项以及附注十五、资产负债表日后事项所述,于 2025 年 2 月 23 日,怡亚通公司收到广东省汕尾市中级人民法院送达的诉讼材料,获悉怡亚通公司及汕尾怡亚通供应链有限公司(以下简称“汕尾怡亚通”)与汕尾市投资控股有限公司(以下简称“汕尾投控”)之间的合同纠纷一案已立案,汕尾投控请求法院判令怡亚通公司及汕尾怡亚通共同支付逾期未支付款项人民币 774,331,292 元、合同违约金人民币 25,971,925 元以及补充协议中的违约金,同时要求怡亚通公司支付履约保证金人民币

78,000,000 元。截止审计报告日，上述案件尚未开庭。怡亚通公司结合律师的意见认为，该案件在合同效力、合同中所涉之海砂储量及应付责任等各方面均存在重大争议，由于尚未开庭，该案件仍具有诸多不确定性，尚无法可靠估算诉讼可能的结果及损失，因此 2024 年 12 月 31 日的合并财务报表中，该未决诉讼未计提相关准备金，作为或有事项在财务报表中披露。

我们将上述事项认定为关键审计事项，是由于该诉讼事项涉案金额重大，且在案件判决之前，对于案件可能的结果和对财务报表的影响涉及管理层重大判断和估计。

2. 审计应对

我们的审计程序主要包括：

(1) 访谈管理层和律师，查阅公司公告、起诉文书等了解诉讼具体情况和进展；

(2) 了解并评价管理层评估该未决诉讼对财务报表影响的关键内部控制；

(3) 获取律师对该未决诉讼出具的法律意见，并对律师的胜任能力、专业素质和客观性进行评价；

(4) 了解并评价管理层确定该项未决诉讼对财务报表的影响所作的判断及其依据是否符合企业会计准则的相关规定；

(5) 获取截止审计报告日怡亚通公司未收到与该项诉讼事情有关的其他索赔的管理层声明；

(6) 复核财务报表附注中相关披露的充分性。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层在未决诉讼中采用的假设和方法是可接受的、管理层对未决诉讼的总体评估是可以接受的、

管理层对未决诉讼的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

怡亚通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括怡亚通公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督怡亚通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

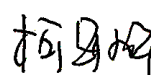
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

政旦志远（深圳）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·深圳

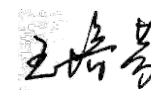
中国注册会计师：



柯敏婵



中国注册会计师：



王培芳



二〇二五年四月八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	13,266,069,619	13,724,924,074
交易性金融资产	注释2	32,792,108	5,182,348
衍生金融资产	注释3	210,173,844	53,134,125
应收票据	注释4	1,784,119,457	952,136,147
应收账款	注释5	17,087,778,353	15,678,718,689
应收款项融资	注释6	139,391,156	59,963,106
预付款项	注释7	3,490,420,976	2,661,696,417
其他应收款	注释8	3,492,762,836	1,851,558,212
其中：应收利息		---	---
应收股利		3,237,304	2,450,000
存货	注释9	7,107,192,497	7,458,018,524
其中：数据资源		---	---
合同资产		---	---
持有待售资产		---	---
一年内到期的非流动资产		---	---
其他流动资产	注释10	585,465,856	382,630,566
流动资产合计		47,196,166,702	42,827,962,208
非流动资产：			
债权投资		---	---
其他债权投资		---	---
长期应收款	注释11	90,100,625	3,847,086
长期股权投资	注释12	3,349,703,925	3,255,433,289
其他权益工具投资	注释13	20,300,000	20,300,000
其他非流动金融资产	注释14	47,999,966	47,999,966
投资性房地产	注释15	1,603,906,158	1,705,532,022
固定资产	注释16	2,173,284,425	1,755,833,509
在建工程	注释17	889,447,294	2,402,807,735
生产性生物资产		---	---
油气资产		---	---
使用权资产	注释18	76,765,374	129,228,257
无形资产	注释19	1,209,137,248	1,144,873,975
其中：数据资源		---	---
开发支出		---	---
其中：数据资源		---	---
商誉	注释20	253,291,858	287,200,605
长期待摊费用	注释21	106,082,883	111,632,565
递延所得税资产	注释22	507,955,599	483,175,744
其他非流动资产	注释23	23,168,686	33,765,411
非流动资产合计		10,351,144,041	11,381,630,164
资产总计		57,547,310,743	54,209,592,372

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释24	22,623,981,360	18,923,416,020
交易性金融负债		---	---
衍生金融负债	注释25	217,199,974	69,415,372
应付票据	注释26	9,378,005,862	12,943,575,527
应付账款	注释27	7,844,911,376	5,830,691,613
预收款项	注释28	5,328,763	2,181,234
合同负债	注释29	1,257,143,628	1,109,347,672
应付职工薪酬	注释30	89,576,375	101,042,519
应交税费	注释31	234,537,597	175,231,369
其他应付款	注释32	1,225,997,193	1,128,618,908
其中：应付利息		---	---
应付股利		3,607,021	758,070
持有待售负债		---	---
一年内到期的非流动负债	注释33	503,135,703	644,510,556
其他流动负债	注释34	274,537,378	162,867,552
流动负债合计		43,654,355,209	41,090,898,342
非流动负债：			
长期借款	注释35	850,250,435	649,849,543
应付债券	注释36	2,260,000,000	1,500,000,000
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
租赁负债	注释37	37,680,755	117,848,564
长期应付款		---	---
长期应付职工薪酬		---	---
预计负债		---	---
递延收益	注释38	35,983,112	33,967,551
递延所得税负债	注释22	273,586,235	250,236,410
其他非流动负债		---	---
非流动负债合计		3,457,500,537	2,551,902,068
负债合计		47,111,855,746	43,642,800,410
股东权益：			
股本	注释39	2,597,009,091	2,597,009,091
其他权益工具		---	---
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
资本公积	注释40	3,046,687,301	3,022,441,722
减：库存股		---	---
其他综合收益	注释41	774,326,024	652,667,715
专项储备		---	---
盈余公积	注释42	338,747,188	322,708,960
未分配利润	注释43	2,477,932,711	2,419,276,221
归属于母公司股东权益合计		9,234,702,315	9,014,103,709
少数股东权益		1,200,752,682	1,552,688,253
股东权益合计		10,435,454,997	10,566,791,962
负债和股东权益总计		57,547,310,743	54,209,592,372

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并利润表

2024年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		77,616,298,804	94,422,370,411
其中：营业收入	注释44	77,616,298,804	94,422,370,411
二、营业总成本			
其中：营业成本	注释44	74,270,555,399	90,539,986,325
税金及附加	注释45	123,443,744	115,267,372
销售费用	注释46	835,083,236	942,347,049
管理费用	注释47	1,293,025,722	1,379,738,486
研发费用	注释48	30,166,379	26,910,913
财务费用	注释49	974,394,201	1,232,884,313
其中：利息费用		1,151,548,208	1,367,640,856
利息收入		207,242,782	340,219,786
加：其他收益	注释50	38,680,077	58,502,021
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	179,037,747	203,264,353
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		210,005,201	235,804,837
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-80,531,322	-60,303,390
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		---	---
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释52	23,795,080	-95,779,379
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-245,712,717	-188,267,322
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-29,090,728	-33,629,857
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释55	11,543,352	1,094,495
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,882,934	130,420,264
加：营业外收入	注释56	13,539,001	38,984,130
减：营业外支出	注释57	15,721,897	8,064,943
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,700,038	161,339,451
减：所得税费用	注释58	17,686,507	27,683,342
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,013,531	133,656,109
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,013,531	133,656,109
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		---	---
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		105,858,827	140,986,700
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-57,845,296	-7,330,591
六、其他综合收益的税后净额		125,930,496	47,926,123
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		121,670,742	56,225,248
（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		121,670,742	56,225,248
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-21,810,606	-12,221,785
2. 外币财务报表折算差额		55,557,979	68,447,033
3. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		87,923,369	---
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,259,754	-8,299,125
七、综合收益总额		173,944,027	181,582,232
归属于母公司所有者的综合收益总额		227,529,569	197,211,948
归属于少数股东的综合收益总额		-53,585,542	-15,629,716
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.04	0.05
（二）稀释每股收益		0.04	0.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,620,815,651	104,775,497,955
收到的税费返还		---	---
收到其他与经营活动有关的现金	注释59(1)	44,693,748,534	15,949,786,454
经营活动现金流入小计		130,314,564,185	120,725,284,409
购买商品、接受劳务支付的现金		80,605,946,293	101,406,893,430
支付给职工以及为职工支付的现金		957,094,153	1,010,617,231
支付的各项税费		768,233,298	721,268,552
支付其他与经营活动有关的现金	注释59(2)	47,644,897,741	17,470,386,638
经营活动现金流出小计		129,976,171,485	120,609,165,851
经营活动产生的现金流量净额		338,392,700	116,118,558
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		160,075,052	114,643,127
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,786,847	1,603,667
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		78,745,747	175,324,105
收到其他与投资活动有关的现金	注释59(3)	301,511,768	455,144,653
投资活动现金流入小计		549,119,414	746,715,552
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		330,570,585	653,810,643
投资支付的现金		11,435,883	44,099,966
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		230,033	122,758,096
支付其他与投资活动有关的现金	注释59(4)	22,383,014	20,220,341
投资活动现金流出小计		364,619,515	840,889,046
投资活动产生的现金流量净额		184,499,899	-94,173,494
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		36,537,500	110,370,032
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		36,537,500	110,370,032
取得借款收到的现金		34,870,361,767	26,163,339,627
收到其他与筹资活动有关的现金	注释59(5)	3,328,962,183	3,542,592,668
保证金存款减少额		24,151,640,550	25,759,702,764
筹资活动现金流入小计		62,387,502,000	55,576,005,091
偿还债务支付的现金		30,342,624,082	26,579,685,899
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,254,939,783	1,451,804,557
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		44,715,673	46,754,197
支付其他与筹资活动有关的现金	注释59(6)	7,312,057,840	2,156,183,450
保证金存款增加额		23,858,043,581	24,717,683,136
筹资活动现金流出小计		62,767,665,286	54,905,357,042
筹资活动产生的现金流量净额		-380,163,286	670,648,049
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,321,259	7,936,691
五、现金及现金等价物净增加额		146,050,572	700,529,804
加：期初现金及现金等价物余额		2,915,093,415	2,214,563,611
六、期末现金及现金等价物余额		3,061,143,987	2,915,093,415

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周国印

主管会计工作负责人：陈宇

会计机构负责人：蒋佑星



合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市裕亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	2,597,009.091	---	3,022,441.722	---	652,667.715	---	322,708.960	2,419,276.221	1,552,688.253	10,566,791.962
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
同一控制下企业合并	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、本年年初余额	2,597,009.091	---	3,022,441.722	---	652,667.715	---	322,708.960	2,419,276.221	1,552,688.253	10,566,791.962
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	---	---	24,245.579	---	121,658.309	---	16,038.228	58,656.490	-351,935.571	-131,336.965
（一）综合收益总额	---	---	---	---	121,670.742	---	---	105,858.827	-53,585.542	173,944.027
（二）股东投入和减少资本	---	---	24,245.579	---	-12,433	---	---	---	-249,735.955	-225,502.809
1. 股东投入的普通股	---	---	---	---	---	---	---	---	36,537.500	36,537.500
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	---	---	-7,153.834	---	---	---	---	---	---	-7,153.834
4. 其他	---	---	31,399.413	---	-12,433	---	---	---	-286,273.455	-254,886.475
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	16,038.228	-47,202.337	-48,614.074	-79,778.183
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	16,038.228	-16,038.228	---	---
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	-31,164.109	-48,614.074	-79,778.183
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（六）其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
四、本年年末余额	2,597,009.091	---	3,046,687.301	---	774,326.024	---	338,747.188	2,477,932.711	1,200,752.682	10,435,454.997

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市汇源供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	2,597,009.091	---	3,039,450.347	---	596,442.467	---	317,583.587	2,335,355.076	1,704,851.063	10,590,691.631
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
同一控制下企业合并	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、本年年初余额	2,597,009.091	---	3,039,450.347	---	596,442.467	---	317,583.587	2,335,355.076	1,704,851.063	10,590,691.631
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	---	---	-17,008.625	---	56,225.248	---	5,125.373	83,921.145	-152,162.810	-23,899.669
（一）综合收益总额	---	---	---	---	56,225.248	---	---	140,986.700	-15,629.716	181,582.232
（二）股东投入和减少资本	---	---	-17,008.625	---	---	---	---	---	-86,537.565	-103,546.190
1. 股东投入的普通股	---	---	---	---	---	---	---	---	66,812.032	66,812.032
2. 其他权益工具持有者投入资本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 股份支付计入股东权益的金额	---	---	604.509	---	---	---	---	---	---	604.509
4. 其他	---	---	-17,613.134	---	---	---	---	---	-153,349.597	-170,962.731
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	5,125.373	-57,065.555	-49,995.529	-101,935.711
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	5,125.373	-5,125.373	---	---
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	-51,940.182	-49,995.529	-101,935.711
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（六）其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
四、本年年末余额	2,597,009.091	---	3,022,441.722	---	652,667.715	---	322,708.960	2,419,276.221	1,552,688.253	10,566,791.962

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024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	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		7,070,920,053	8,742,287,934
交易性金融资产		809,692	---
衍生金融资产		55,227,288	---
应收票据		702,842,598	330,965,669
应收账款	注释1	5,500,691,178	4,932,605,615
应收款项融资		4,337,492	---
预付款项		730,823,949	827,621,804
其他应收款	注释2	12,725,189,638	10,513,728,668
其中：应收利息		---	---
应收股利		100,000,000	2,450,000
存货		1,294,798,980	1,683,339,163
其中：数据资源		---	---
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		135,535,889	142,672,502
流动资产合计		28,221,176,757	27,173,221,355
非流动资产：			
债权投资		---	---
其他债权投资		---	---
长期应收款		---	---
长期股权投资	注释3	6,962,845,705	7,105,852,333
其他权益工具投资		5,000,000	5,000,000
其他非流动金融资产		9,999,966	9,999,966
投资性房地产		702,747,353	765,913,844
固定资产		600,928,517	531,948,254
在建工程		56,172,431	48,140,559
生产性生物资产		---	---
油气资产		---	---
使用权资产		4,483,086	6,634,967
无形资产		209,850,925	197,790,424
其中：数据资源		---	---
开发支出		---	---
其中：数据资源		---	---
商誉		---	---
长期待摊费用		31,680,407	41,720,417
递延所得税资产		50,474,299	83,478,226
其他非流动资产		---	---
非流动资产合计		8,634,182,689	8,796,478,990
资产总计		36,855,359,446	35,969,700,345

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024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	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		13,064,999,881	11,470,537,841
交易性金融负债		---	---
衍生金融负债		16,459,982	49,523,787
应付票据		5,116,790,069	5,924,533,096
应付账款		5,894,505,325	6,114,892,309
预收款项		2,843,090	---
合同负债		215,994,501	312,121,237
应付职工薪酬		5,720,262	8,415,809
应交税费		107,437,809	58,851,179
其他应付款		2,047,123,587	2,511,406,202
其中：应付利息		---	---
应付股利		---	---
持有待售负债		---	---
一年内到期的非流动负债		394,507,028	540,253,782
其他流动负债		94,596,808	40,575,761
流动负债合计		26,960,978,342	27,031,111,003
非流动负债：			
长期借款		183,324,000	157,772,000
应付债券		2,260,000,000	1,500,000,000
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
租赁负债		2,250,095	7,249,894
长期应付款		---	---
长期应付职工薪酬		---	---
预计负债		---	---
递延收益		5,193,030	6,057,677
递延所得税负债		96,364,045	89,824,446
其他非流动负债		---	---
非流动负债合计		2,547,131,170	1,760,904,017
负债合计		29,508,109,512	28,792,015,020
股东权益：			
股本		2,597,009,091	2,597,009,091
其他权益工具		---	---
其中：优先股		---	---
永续债		---	---
资本公积		2,755,819,210	2,762,973,044
减：库存股		---	---
其他综合收益		238,626,053	191,125,785
专项储备		---	---
盈余公积		336,549,479	320,511,251
未分配利润		1,419,246,101	1,306,066,154
股东权益合计		7,347,249,934	7,177,685,325
负债和股东权益总计		36,855,359,446	35,969,700,345

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司利润表

2024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	23,334,303,486	37,545,049,114
减：营业成本	注释4	22,290,591,316	36,212,447,427
税金及附加		35,239,865	24,317,268
销售费用		106,357,926	141,449,584
管理费用		222,893,666	244,507,464
研发费用		5,716,943	2,528,431
财务费用		580,752,901	750,708,984
其中：利息费用		728,100,161	891,740,749
利息收入		99,973,245	279,221,865
加：其他收益		13,444,767	20,065,048
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	16,346,915	-9,561,922
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,098,540	29,028,509
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-58,161,240	-46,171,156
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		---	---
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		83,446,593	-91,148,711
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,838,840	-32,099,475
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,942,770	-496,521
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,728	29,031
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		176,201,806.00	55,877,406
加：营业外收入		814,006	158,505
减：营业外支出		3,730,600	208,336
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,285,212	55,827,575
减：所得税费用		12,902,928	4,573,845
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		160,382,284	51,253,730
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		160,382,284	51,253,730
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		---	---
五、其他综合收益的税后净额		---	8,995
（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		---	8,995
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		---	8,995
六、综合收益总额		160,382,284	51,262,725

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司现金流量表

2024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		25,358,470,857	40,753,580,952
收到的税费返还		---	---
收到其他与经营活动有关的现金		41,076,039,020	12,856,010,092
经营活动现金流入小计		66,434,509,877	53,609,591,044
购买商品、接受劳务支付的现金		24,526,362,008	40,619,812,101
支付给职工以及为职工支付的现金		85,737,932	84,673,751
支付的各项税费		167,602,845	139,028,813
支付其他与经营活动有关的现金		41,438,266,073	12,625,614,208
经营活动现金流出小计		66,217,968,858	53,469,128,873
经营活动产生的现金流量净额		216,541,019	140,462,171
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		120,152,797	56,429,775
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		---	---
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		121,131,920	29,554,801
收到其他与投资活动有关的现金		144,625,046	115,536,182
投资活动现金流入小计		385,909,763	201,520,758
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,272,195	121,741,110
投资支付的现金		20,125,883	176,380,374
支付其他与投资活动有关的现金		2,496,842,537	2,196,941,885
投资活动现金流出小计		2,596,240,615	2,495,063,369
投资活动产生的现金流量净额		-2,210,330,852	-2,293,542,611
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		21,795,695,524	15,960,709,348
收到其他与筹资活动有关的现金		3,854,904,460	2,725,240,075
保证金存款减少额		13,701,632,511	18,677,696,442
筹资活动现金流入小计		39,352,232,495	37,363,645,865
偿还债务支付的现金		19,571,427,714	15,779,583,754
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		754,264,594	921,393,178
支付其他与筹资活动有关的现金		4,958,180,749	2,192,150,847
保证金存款增加额		12,034,195,282	16,034,104,756
筹资活动现金流出小计		37,318,068,339	34,927,232,535
筹资活动产生的现金流量净额		2,034,164,156	2,436,413,330
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,238	1,981,476
五、现金及现金等价物净增加额		40,403,561	285,314,366
加：期初现金及现金等价物余额		1,315,501,825	1,030,187,459
六、期末现金及现金等价物余额		1,355,905,386	1,315,501,825

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市拾壹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)

	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,597,009,091	---	2,762,973,044	---	191,125,785	---	320,511,251	1,306,066,154	7,177,685,325
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、本年年初余额	2,597,009,091	---	2,762,973,044	---	191,125,785	---	320,511,251	1,306,066,154	7,177,685,325
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	---	---	-7,153,834	---	47,500,268	---	16,038,228	113,179,947	169,564,609
（一）综合收益总额	---	---	---	---	---	---	---	160,382,284	160,382,284
（二）股东投入和减少资本	---	---	-7,153,834	---	---	---	---	---	-7,153,834
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	---	---	-7,153,834	---	---	---	---	---	-7,153,834
4. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（三）利润分配	---	---	---	---	---	---	16,038,228	-47,202,337	-31,164,109
1. 提取盈余公积	---	---	---	---	---	---	16,038,228	-16,038,228	---
2. 对股东的分配	---	---	---	---	---	---	---	-31,164,109	-31,164,109
3. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（四）股东权益内部结转	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 资本公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 盈余公积转增股本	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3. 盈余公积弥补亏损	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---
5. 其他综合收益结转留存收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---
6. 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（五）专项储备	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期使用	---	---	---	---	---	---	---	---	---
（六）其他	---	---	---	---	47,500,268	---	---	---	47,500,268
四、本年年末余额	2,597,009,091	---	2,755,819,210	---	238,626,053	---	336,549,479	1,419,246,101	7,347,249,934

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市怡亚通供应链股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

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

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

2024 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 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,597,009,091 股，注册资本为人民币 2,597,009,091 元，本公司之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。

注册地址：深圳市宝安区新安街道海滨社区 N26 区海秀路 2021 号荣超滨海大厦 A 座 419，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)。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业：供应链管理；

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

业务（法律、行政法规、国务院决定规定禁止的及需前置审批的项目，限制的项目须取得许可后方可经营）；酒类的批发与零售；保健食品销售；特殊医学用途配方食品销售；大豆、大米、玉米的购销；天然气的购销；经营电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

公司主要业务类型为：分销和营销、品牌运营、跨境和物流服务。

(三)合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指本公司控制的企业或主体。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 8 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)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)营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

(五)重要性标准确定方法和选择依据

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

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

本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

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

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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，作为改按成本法核算的初始投资成本。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在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易

性权益工具投资的,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直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括:

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 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。

3. 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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与

处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而

要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。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）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额

外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收票据

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据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票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

(十三)应收账款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

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

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

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

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(十一)
6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项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款项划分为若干组合，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	应收政府部门款项、员工借款、备用金、押金及保证金具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十六)存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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、库存商品、开发成本、周转材料及其他等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

（2）存货发出计价方法

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）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2）包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

期末开发成本按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

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. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

5. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

6. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

7. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十七)合同资产

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

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

(十八)持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

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

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务

报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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，依次冲减盈余公积、未分配利润；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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有

子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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

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

(2) 在合并财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十二)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造

该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

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

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

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

同时，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，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

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。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(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，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十四）在建工程

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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十六)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

(二十七)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

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

2. 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。

本公司通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源，其成本包括购买价款、相关税费，直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用。本公司通过外购方式取得数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等服务所发生的有关支出，不符合无形资产准则规定的无形资产定义和确认条件的，根据用途计入当期损益。

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。

同一控制下的企业合并中，取得的无形资产按照被合并方合并日无形资产在最终控制方财务报表中的账面价值计量；非同一控制下的企业合并中，取得的无形资产以其在购买日的公允价值计量。

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。

3. 无形资产的后继计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4. 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。

5. 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。

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

(二十八)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务,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,其中:除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益,且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退

职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(三十二)预计负债及或有负债

或有负债，是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。本公司对该等义务不作确认，仅在财务报表附注中披露（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，同时有关金额能够可靠地计量的，本公司将其确认为预计负债。

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

(三十三)租赁负债

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

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

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

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十四)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，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。以权益结算的股份支付换取其他方服务的,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值,计入相关成本费用,相应增加资本公积;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量,按照权益工具在服务取得日的公允价值,计入相关成本费用,相应增加资本公积。

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。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改,本公司视同该变更从未发生,仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改,本公司按照如下规定进行处理:如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内,在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时,应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额,也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后,应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具,则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量,企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内,在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时,应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额,也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),企业在处理可行权条件时,应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由

于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（3）股份支付取消的会计处理

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。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，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。

（三十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1.符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2.同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

3.会计处理方法

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

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六)收入

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

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有

权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品或服务。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号--或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

2. 收入确认时间的具体判断标准

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

（1）本公司商品销售收入确认的具体方法：本公司在商品货权已转移并取得货物转移凭据后，相应的收入已经收款或取得了收款的凭据时视为已将相关商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入。对于房地产销售，本公司在房地产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

（2）本公司劳务收入确认的具体方法：本公司在提供货物委托分销或采购之服务已提供完成时确认收入。

（3）本公司建造合同确认的具体方法：满足某一时段内履行条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。

不满足某一时段内履行条件的，本公司在工程完工交付时根据合同确定的交易价格确认收入。

（4）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；

（5）其他收入：按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

(三十七)合同成本

1. 合同履约成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后, 如果以前期间减值的因素发生变化, 使得上述两项差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(三十九)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

(1) 该交易不是企业合并;(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递

延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(四十)租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十六)使用权资产和(三十三)租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(四十一) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售

类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十二)重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

或有负债

本公司根据外部专家意见，对未决诉讼等事项的结果及损失进行估计并判断对财务报表的影响。若该等事项系过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或该等事项系过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量的情况下，本公司对该等义务不作确认，仅在财务报表附注中披露（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。对或有事项是否形成预计负债或仅构成或有负债在很大程度上依赖于管理层的判断，在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险及不确定性等因素。

存货可变现净值

本公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。如果管理层对存货的估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的估计售价，或修订后的至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费高于目前采用的估计，本公司需对存货增加计提跌价准备。如果管理层对存货的估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费进行重新修订，修订后的估计售价高于目前采用的估计售价，或修订后的至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费低于目前采用的估计，本公司需对存货转回原已计提跌价准备。

如实际售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费高于或低于管理层的估计，则本公司于相应的会计期间将相关影响在利润表中予以确认。

公允价值计量及估值过程

本公司的部分资产及负债以公允价值计量。本公司管理层就公允价值计量厘定适用的估值技术及输入值。估计资产及负债的公允价值时，本公司使用市场可观察数据。倘

若第一层次之输入数据不可用，本公司会委聘第三方合格物业评估师进行估值。本公司管理层与第三方合格物业评估师紧密合作，确定合适的估值技术及模式并输入数据。本公司董事会定期评估资产及负债公允价值波动的影响及原因。

本公司采用包括未以可观察市场数据为依据的输入数据在内的估值技术估计投资性房地产及金融工具的公允价值。

坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项账面价值。

商誉减值

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。当实际现金流量低于预计的现金流量时，商誉可能发生重大减值。

递延所得税资产

递延所得税资产根据可抵扣暂时性差异确定，并通过预计该暂时性差异实现时适用的实际税率计量。此项资产的确认依据以很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，需要管理层对公司未来财务表现、国家税法要求等做出判断。根据现有经验预计的未来应纳税所得额可能与实际结果有所不同。一旦发生这种情况，本公司则需于下一年做出调整，可能对本公司的损益造成影响。

固定资产的使用寿命

固定资产的使用寿命的估计是以对具有类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限为基础做出的。本公司至少于每年年度终了对固定资产的预计使用寿命进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。于资产负债表日，本公司管理层未发现使本公司固定资产使用寿命发生重大变化的情况。

固定资产减值准备

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产存在减值迹象，则估计其可收回金额，当可收回金额低于其账面价值时，按其差额计提资产减值准备。可收回金额的确定需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的固定资产账面价值。

(四十三)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	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 1 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》。	(2)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年 12 月 6 日印发的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”和“关于供应商融资安排的披露”，除“关于供应商融资安排的披露”外，执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

根据解释 17 号规定，本公司无需披露可比期间相关信息，并且无需披露“金融负债中供应商已从融资提供方收到款项”的期初信息和“金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间”的期初信息，本期有关供应商融资安排的披露见附注五、注释（60）5。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部印发了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”），本公司自 2024 年 12 月 6 日起施行。执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、17%、20%、21%、22%、24%、25%、27.50%、	注 1

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
		30%	
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%、9%、13% 简易征收：3%、5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	按实缴流转税税额计征	3%	
地方教育附加	按实缴流转税税额计征	2%	
河道工程管理费	实缴流转税税额	0.1%-1%	
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	
房产税	1、按从价计征；2、按从租计征	1.2%、12%	

注 1：存在不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	注 2
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	15%	注 2
北京卓优云智科技有限公司	15%	注 3
广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司	15%	注 4
海南怡桂通供应链管理有限公司	15%	注 5
中国香港子公司	16.5%	
新加坡子公司	17%	
泰国子公司	15%	
马来西亚子公司	24%	
美国子公司	21%	
澳大利亚子公司	27.5%	
印度尼西亚子公司	22%	
菲律宾子公司	30%	
越南子公司	20%	
BVI 子公司	0%	
中国境内的小微企业	20%	注 6
其他位于中国境内子公司	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

注 2：本公司及子公司深圳市前海怡亚通供应链有限公司，根据《财政部税务总局关于前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税(2024)13 号)将《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税(2021)30 号)规定的税收政策，扩展至前海深港现代服务业合作区全域。深圳前海深港现

代服务业合作区鼓励类产业企业减按 15%税率征收企业所得税。本公司及子公司深圳市前海怡亚通供应链有限公司、深圳前海立信通供应链有限公司按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

注 3：于 2023 年 12 月，北京市科技创新委员会、北京市财政局及国家税务总局北京市税务局认定北京卓优云智科技有限公司为高新技术企业，(证书编号为 GR20311004872)，根据国家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。

注 4：广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司，根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

注 5：海南怡桂通供应链管理有限公司，因注册于海南，享受注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税优惠。

注 6：根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)以及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)的规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税;自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,013,072	1,743,106
银行存款	3,060,130,915	2,913,350,309
其他货币资金	10,142,205,828	10,717,003,496
未到期应收利息	62,719,804	92,827,163
合计	13,266,069,619	13,724,924,074
其中：存放在境外的款项总额	429,754,497	437,744,066

受限货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票及信用证保证金	8,071,701,165	8,650,918,463
履约保证金	258,193,301	268,272,625
用于担保的定期存款或通知存款	1,812,311,362	1,797,812,408
合计	10,142,205,828	10,717,003,496

期末受限货币资金情况详见“附注五、注释 61”。

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	32,792,108	5,182,348
权益工具投资	32,792,108	5,182,348
合计	32,792,108	5,182,348

注释3. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	193,234,772	28,125,401
期货合约	16,939,072	25,008,724
合计	210,173,844	53,134,125

注释4. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,643,097,430	917,641,665
商业承兑汇票	142,446,492	34,842,911
小计	1,785,543,922	952,484,576
坏账准备	1,424,465	348,429
合计	1,784,119,457	952,136,147

上述应收票据均为一年内到期

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	1,785,543,922	100.00	1,424,465	0.08	1,784,119,457
其中：银行承兑汇票组合	1,643,097,430	92.02	---	---	1,643,097,430
商业承兑汇票	142,446,492	7.98	1,424,465	1.00	141,022,027
合计	1,785,543,922	100.00	1,424,465	0.08	1,784,119,457

续：

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

由于公司应收的银行承兑汇票历史无逾期情况，且大部分汇票交易的承兑银行信用等级较高，承兑风险较小，因此本公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

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	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	348,429	1,424,465	348,429	---	---	1,424,465
其中：银行承兑汇票组合	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	348,429	1,424,465	348,429	---	---	1,424,465
合计	348,429	1,424,465	348,429	---	---	1,424,465

4. 期末公司已质押的应收票情况详见“附注五、注释 61”。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	1,644,636,028
商业承兑汇票	---	68,398,548
合计	---	1,713,034,576

6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	15,931,459,677
1—2 年	1,415,718,463
2—3 年	309,794,219
3 年以上	355,540,251
小计	18,012,512,610
减：坏账准备	924,734,257
合计	17,087,778,353

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	866,014,197	4.81	554,401,169	64.02	311,613,028
按组合计提坏账准备的应收账款	17,146,498,413	95.19	370,333,088	2.16	16,776,165,325
其中：账龄分析法组合	16,903,530,001	93.84	358,184,667	2.12	16,545,345,334
其他组合	242,968,412	1.35	12,148,421	5.00	230,819,991
合计	18,012,512,610	100.00	924,734,257	5.13	17,087,778,353

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	808,886,042	4.90	542,262,898	67.04	266,623,144
按组合计提坏账准备的应收账款	15,704,379,977	95.10	292,284,432	1.86	15,412,095,545

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 (%)	
其中：账龄分析法组合	15,383,641,165	93.16	276,247,491	1.80	15,107,393,674
其他组合	320,738,812	1.94	16,036,941	5.00	304,701,871
合计	16,513,266,019	100	834,547,330	5.05	15,678,718,689

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,450,308,301	154,503,083	1.00
1—2 年	1,144,348,772	57,217,439	5.00
2—3 年	191,069,157	28,660,374	15.00
3 年以上	117,803,771	117,803,771	100.00
合计	16,903,530,001	358,184,667	2.12

(2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收工程类款项	242,968,412	12,148,421	5.00
合计	242,968,412	12,148,421	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	542,262,898	26,353,409	---	12,706,403	-1,508,735	554,401,169
按组合计提预期信用损失的应收账款	292,284,432	103,259,571	3,727,371	10,989,334	-10,494,210	370,333,088
其中：账龄分析法组合	276,247,491	103,259,571	---	10,828,185	-10,494,210	358,184,667
其他组合	16,036,941	---	3,727,371	161,149	---	12,148,421
合计	834,547,330	129,612,980	3,727,371	23,695,737	-12,002,945	924,734,257

注：其他变动为合并范围变更导致的变动，其余为汇率变动的影响。

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	23,695,737

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
客户一	355,387,431	1.97	3,553,874
客户二	348,289,407	1.93	3,482,894
客户三	252,028,578	1.40	2,520,286
客户四	177,325,180	0.98	1,773,252
客户五	138,729,073	0.77	1,387,291
合计	1,271,759,669	7.05	12,717,597

6. 期末应收账款中用于质押的账面价值 815,325,535 元, 详见“附注五、注释 61”。

7. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本报告期末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6. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	139,391,156	59,963,106
小计	139,391,156	59,963,106
坏账准备	---	---
合计	139,391,156	59,963,106

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款项融资

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	6,950,601,302	---
合计	6,950,601,302	---

期末受限应收款项融资情况详见“附注五、注释 61”。

注释7. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,092,452,303	88.60	2,581,498,815	96.99
1—2 年	354,402,201	10.15	63,202,051	2.37
2—3 年	29,703,572	0.85	9,487,779	0.36
3 年以上	13,862,900	0.40	7,507,772	0.28
合计	3,490,420,976	100	2,661,696,417	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	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	347,248,377	9.95	1 年以内	滚动结算
第二名	162,753,730	4.66	1—2 年	滚动结算
第三名	132,821,715	3.81	1 年以内	滚动结算
第四名	78,594,553	2.25	1 年以内	滚动结算
第五名	77,999,988	2.23	1—2 年	滚动结算
合计	799,418,363	22.90		

注释8. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	3,237,304	2,450,000
其他应收款	3,489,525,532	1,849,108,212
合计	3,492,762,836	1,851,558,212

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
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	3,137,304	---
武汉润蜂电子商务有限公司	100,000	---
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	---	2,450,000
小计	3,237,304	2,450,000
坏账准备	---	---
合计	3,237,304	2,450,000

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,804,929,651
1—2 年	472,734,348
2—3 年	157,999,058
3 年以上	445,071,217
小计	3,880,734,274
减：坏账准备	391,208,742
合计	3,489,525,532

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
非合并范围关联方往来款（附注十二、（五））	1,025,395,151	9,291,013
非关联方往来款	1,409,247,150	498,126,992
押金及保证金	634,888,643	890,759,009
处置长期股权投资款	393,216,219	422,896,772
政府补助	165,360,000	86,080,000
员工借款及备用金	143,406,390	136,932,180
其他	109,220,721	113,285,350
小计	3,880,734,274	2,157,371,316
减：坏账准备	391,208,742	308,263,104
合计	3,489,525,532	1,849,108,212

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,558,615,316	40.16	319,411,137	20.49	1,239,204,179
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,322,118,958	59.84	71,797,605	3.09	2,250,321,353
其中：账龄分析法组合	1,370,422,466	35.31	71,797,605	5.24	1,298,624,861
关联方组合	8,041,459	0.21	---	---	8,041,459
无风险组合	943,655,033	24.32	---	---	943,655,033
合计	3,880,734,274	100.00	391,208,742	10.08	3,489,525,532

续：

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

注 1：无风险组合主要包括发生坏账的风险极小的应收政府部门补助或款项、员工借款、备用金、押金及保证金等，本期金额为人民币 943,655,033 元。

按组合计提坏账准备的其他应收款
(1) 账龄分析法组合

合计	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,011,238,932	10,112,390	1.00
1—2 年	287,266,258	14,363,313	5.00
2—3 年	28,935,734	4,340,360	15.00
3 年以上	42,981,542	42,981,542	100.00
合计	1,370,422,466	71,797,605	5.24

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	48,817,688	---	259,445,416	308,263,104
本期计提	34,184,386	---	68,061,627	102,246,013
本期转回	---	---	---	---
本期核销	11,576,284	---	2,304,485	13,880,769
其他变动	-371,815	---	5,791,421	5,419,606
期末余额	71,797,605	---	319,411,137	391,208,742

各阶段划分依据：

当根据内部信息及外部资源进行评估,信用风险自初始确认以来未显著增加的其他应收款,按未来 12 个月内预期信用损失计提预期信用损失;信用风险自初始确认以来显著增加的其他应收款,按整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)计提预期信用损失;当有明显证据表明债务人出现重大财务困难,且预期日后实际上不能收回的其他应收款,按整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)计提预期信用损失。于本年度,本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	259,445,416	68,061,627	---	2,304,485	5,791,421	319,411,137
按组合计提坏账准备	48,817,688	34,184,386	---	11,576,284	-371,815	71,797,605
其中:账龄分析法组合	48,817,688	34,184,386	---	11,576,284	-371,815	71,797,605
合计	308,263,104	102,246,013	---	13,880,769	5,419,606	391,208,742

5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	13,880,769

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非合并范围内关联方款	1,017,353,692	1 年以内	26.22	20,347,074
第二名	政府补助款	165,360,000	1 年以内	4.26	---
第三名	非关联方往来款	120,022,861	1 年以内	3.09	1,200,229
第四名	处置长期股权投资款	105,680,000	3 年以上	2.72	15,852,000
第五名	保证金	55,000,000	1 年以内	1.42	---
合计		1,463,416,553		37.71	37,399,303

7. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津东疆保税港区管理委员会	数字物流高质量发展运营奖励	165,360,000	1 年以内	2025 年
合计		165,360,000		

8. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

9. 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释9. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	5,274,331,771	122,325,304	5,152,006,467	7,526,311,305	110,014,248	7,416,297,057
开发成本	1,942,266,581	---	1,942,266,581	---	---	---
原材料	10,102,330	---	10,102,330	39,266,207	---	39,266,207
周转材料及 其他	2,817,119	---	2,817,119	2,455,260	---	2,455,260
合计	7,229,517,801	122,325,304	7,107,192,497	7,568,032,772	110,014,248	7,458,018,524

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	汇率折算	转回	转销	合并减少	
库存商品	110,014,248	28,766,179	86,269	2,727,447	11,797,341	2,016,604	122,325,304
合计	110,014,248	28,766,179	86,269	2,727,447	11,797,341	2,016,604	122,325,304

3. 期末存货用于抵押的账面价值为 739,288,401 元，详见“附注五、注释 61”。

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	337,446,786	109,391,893
待摊费用	246,079,444	273,236,753
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,939,626	1,920
合计	585,465,856	382,630,566

注释11. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
处置长期股权投资款	86,703,539	---	86,703,539	---	---	---
融资租赁	3,397,086	---	3,397,086	3,847,086	---	3,847,086
合计	90,100,625	---	90,100,625	3,847,086	---	3,847,086

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			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	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业												
VSTECs HOLDINGS LIMITED 伟仕佳杰控股有限公司（注 1）	1,276,831,244	---	---	---	169,699,024	-41,947,953	1,287,111	-59,477,441	---	24,218,004	1,370,609,989	---
TRIGIANTGROUPLIMITED 俊 知集团（注 2）	731,991,963	---	---	---	-1,282,201	-8,910	---	---	---	13,513,767	744,214,619	---
浙江通诚格力电器有限公司	408,874,947	---	---	---	24,858,731	20,146,257	---	-75,000,000	---	---	378,879,935	---
合肥市卓怡恒通信信息安全有限公 司	164,890,803	---	---	---	4,283,105	---	---	---	---	---	169,173,908	---
深圳前海宇商保理有限公司	167,792,936	---	---	---	291,144	---	---	---	---	---	168,084,080	---
安徽鸿杰威尔停车设备有限公司	84,137,662	---	---	---	6,209,946	---	---	---	---	170,923	90,518,531	---
河北交投怡亚通供应链服务有限公 司	60,718,410	---	---	---	11,739,363	---	---	-9,501,977	---	---	62,955,796	---
山东交运怡亚通供应链管理有限公 司	39,434,288	---	---	---	-460,519	---	---	---	---	---	38,973,769	---
广西融桂怡亚通供应链有限公司	34,935,897	---	---	---	-73,250	---	---	---	---	---	34,862,647	---
河南兴港怡亚通供应链服务有限公 司	30,117,624	---	---	---	1,375,926	---	---	---	---	---	31,493,550	---
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公 司	26,090,472	---	---	---	2,179,339	---	---	-1,367,879	---	---	26,901,932	---
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	26,809,242	---	---	---	927,218	---	---	-1,764,000	---	---	25,972,460	---
唐山文旅投怡亚通供应链有限公 司	23,558,770	---	---	---	1,316,868	---	---	-1,902,816	---	---	22,972,822	---
珠海航城怡通供应链管理有限公 司	19,231,454	---	---	---	1,534,796	---	---	---	---	---	20,766,250	---
东莞港怡亚通供应链管理有限公 司	15,600,552	---	---	---	2,660,345	---	---	-987,698	---	---	17,273,199	---
保定交投怡亚通供应链管理有限公 司	18,071,095	---	---	---	-1,671,521	---	---	---	---	---	16,399,574	---
广西东融怡亚通供应链有限公司	14,737,222	---	---	---	505,343	---	---	---	---	---	15,242,565	---

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			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	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		
芯景铄(上海)科技股份有限公司	---	---	8,000,000	---	5,363,226	---	---	---	---	---	13,363,226	---
深圳市怡丰云智科技股份有限公 司	11,501,838	---	---	---	229,699	---	---	---	---	---	11,731,537	---
济宁怡亚通供应链管理有限公司	13,081,938	---	---	---	-973,078	---	---	-864,830	---	---	11,244,030	---
四川高投怡亚通供应链管理有限公 司	11,489,317	---	---	---	545,407	---	---	-713,602	---	---	11,321,122	---
怡亚通（浙江）液压科技有限公 司	---	---	10,000,000	---	-165,584	---	---	---	---	---	9,834,416	---
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通 供应链有限公司	5,525,103	---	---	---	2,344,912	---	---	---	---	---	7,870,015	---
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	7,981,677	---	---	---	3,377,056	---	---	-4,800,000	---	---	6,558,733	---
广西计算机有限责任公司（注 3）	5,295,646	---	---	---	85,857	---	---	---	---	---	5,381,503	---
点晶网络（浙江）股份有限公司	26,917,448	---	---	---	-22,365,815	---	---	---	---	---	4,551,633	---
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	4,857,994	---	---	---	-408,353	---	---	---	---	---	4,449,641	---
深圳市秘造酒业有限公司	3,050,000	---	---	---	701,682	---	---	-324,867	---	---	3,426,815	---
云南怡亚通美是康深度供应链管 理有限公司	---	---	2,800,000	---	----	---	---	---	---	---	2,800,000	---
深圳怡食工坊食品有限公司	2,523,931	---	---	---	-151,632	---	---	---	---	---	2,372,299	---
怡家环境科技（广东）有限公司	2,361,049	---	---	---	-93,617	---	---	---	---	---	2,267,432	---
深圳市宇商科技有限公司（注 4）	1,996,376	---	---	---	-152,977	---	---	---	---	---	1,843,399	---
亳州怡亚通供应链有限责任公司	1,556,855	---	---	---	150,230	---	---	---	---	---	1,707,085	---
贵州省仁怀市共向共升酒业有限 公司	1,474,370	---	---	---	163,831	---	---	---	---	---	1,638,201	---
湖北天网供应链有限公司	---	---	2,000,000	---	-461,700	---	---	---	---	---	1,538,300	---
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	1,239,361	---	600,000	---	362,358	---	---	-600,000	---	---	1,601,719	---
广州云启怡亚通供应链管理有限 公司	1,122,860	---	---	---	309,592	---	---	---	---	---	1,432,452	---

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			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	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
深圳市源创营销服务有限公司	1,604,776	---	---	---	-483,353	---	---	---	---	---	1,121,423	---
广西怡状元网络科技有限公司	1,043,938	---	---	---	-15,056	---	---	---	---	---	1,028,882	---
深圳市予识供应链科技服务有限 公司	799,521	799,521	---	---	---	---	---	---	---	---	799,521	799,521
亿方人工智能系统（深圳）有限 公司	769,171	---	---	---	17,652	---	---	---	---	---	786,823	---
北京中怡图安应急科技有限公司	1,887,394	---	---	---	-1,158,664	---	---	---	---	---	728,730	---
上海优恩健康科技有限公司	1,105,919	---	---	---	-492,368	---	---	---	---	---	613,551	---
合肥产投怡亚通供应链管理有限 公司	894,689	---	---	---	-326,552	---	---	---	---	---	568,137	---
佛山市科创怡亚通供应链有限公 司	---	---	490,000	---	437,899	---	---	---	---	---	927,899	---
岳阳交投怡亚通供应链管理有限 公司	671,770	---	---	---	-167,902	---	---	---	---	---	503,868	---
长沙怡亚通供应链产业管理有限 公司	626,276	---	---	---	-77,653	---	---	---	---	---	548,623	---
深圳市怡芯联合科技有限公司	---	---	300,000	---	5,133	---	---	---	---	---	305,133	---
深圳市怡亚通储能科技有限公司	---	---	400,000	---	-143,862	---	---	---	---	---	256,138	---
香港同创健康管理有限公司 （TONGCHUANGHEALTH(HK) LIMITED）	93,982	---	---	---	-42,537	---	---	---	---	1,346	52,791	---
深圳市怡通星营销科技有限公司	---	---	300,000	---	-267,257	---	---	---	---	---	32,743	---
深圳市易新品牌服务有限公司	35,066	---	---	---	-35,066	---	---	---	---	---	---	---
深圳市怡亚通咨询有限公司	720,206	---	---	-700,000	-20,206	---	---	---	---	---	---	---
上海福迈食品有限公司	179,758	---	---	-179,758	----	---	---	---	---	---	---	---
合计	3,256,232,810	799,521	24,890,000	-879,758	210,184,959	-21,810,606	1,287,111	-157,305,110	---	37,904,040	3,350,503,446	799,521

注 1: 本公司持有 VSTECS HOLDINGS LIMITED(伟仕佳杰控股有限公司, 以下简称“伟仕佳杰”)17.56%股权, 对伟仕佳杰的表决权比例为 17.56%, 虽持股比例低于 20%, 但由于本公司在伟仕佳杰董事会中派有代表并参与其财务决策和经营决策, 因此本公司能够对伟仕佳杰施加重大影响, 采用权益法核算。

注 2: 本公司持有 TRIGIANT GROUP LIMITED(俊知集团有限公司, 以下简称“俊知集团”)16.35%股权, 表决权比例为 16.35%, 虽持股比例低于 20%, 但由于本公司在俊知集团董事会中派有代表并参与其财务决策和经营决策, 因此本公司能够对俊知集团有限公司施加重大影响, 采用权益法核算。

注 3: 本公司持有广西计算机有限责任公司 13.33%股权, 表决权比例为 13.33%, 虽持股比例低于 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其财务决策和经营决策, 因此本公司能够对广西计算机有限责任公司施加重大影响, 采用权益法核算。

注 4: 本公司持有深圳市宇商科技有限公司 20%股权, 表决权比例为 20%, 本公司能够对深圳市宇商科技有限公司施加重大影响, 采用权益法核算。

期末长期股权投资中用于质押的账面价值为 827,174,308 元, 详见“附注五、注释 61”。

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

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

续：

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

注释14. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
深圳市万容创业投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000	30,000,000
上海镭炬投资中心（有限合伙）	8,000,000	8,000,000
四川金汇能新材料股份有限公司	9,999,966	9,999,966
合计	47,999,966	47,999,966

注释15. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 期初余额	1,705,532,022	1,705,532,022
二. 本期变动	-101,625,864	-101,625,864
1. 外购	---	---
2. 转至固定资产/无形资产	-82,111,403	-82,111,403
3. 公允价值变动	-19,514,461	-19,514,461
三. 期末余额	1,603,906,158	1,603,906,158

2. 投资性房地产的说明

本公司的投资性房地产 1,096,666,753 元已用于本公司向银行贷款的抵押，详见“附注五、注释 61”。

3. 期末未办妥产权证书的投资性房地产账面净值为 240,308,779 元。

注释16. 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,862,341,422	85,526,707	588,746,570	2,536,614,699
2. 本期增加金额	422,181,564	7,097,704	34,780,185	464,059,453
购置	19,416,716	7,097,704	33,858,639	60,373,059
非同一控制下企业合并	---	---	13,158	13,158
在建工程/投资性房地产转入	402,764,848	---	908,388	403,673,236
3. 本期减少金额	8,926,925	16,715,418	64,177,568	89,819,911
处置或报废	9,122,647	15,309,353	61,028,080	85,460,080
处置子公司	---	1,542,366	3,439,555	4,981,921
外币报表折算差额	-195,722	-136,301	-290,067	-622,090
4. 期末余额	2,275,596,061	75,908,993	559,349,187	2,910,854,241
二. 累计折旧				
1. 期初余额	332,299,447	51,523,364	396,958,379	780,781,190
2. 本期增加金额	43,157,131	5,270,381	35,653,740	84,081,252
本期计提	43,157,131	5,270,381	35,653,740	84,081,252
3. 本期减少金额	89,660,605	8,700,670	28,931,351	127,292,626
处置或报废	1,056,822	7,531,888	26,430,399	35,019,109

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
处置子公司	---	1,223,779	2,725,884	3,949,663
转至投资性房地产	88,773,174	---	---	88,773,174
外币报表折算差额	-169,391	-54,997	-224,932	-449,320
4. 期末余额	285,795,973	48,093,075	403,680,768	737,569,816
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	1,989,800,088	27,815,918	155,668,419	2,173,284,425
2. 期初账面价值	1,530,041,975	34,003,343	191,788,191	1,755,833,509

1. 本报告期末无暂时闲置的固定资产。
2. 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
3. 本报告期末无持有待售的固定资产情况。
4. 期末未办妥产权证书的固定资产账面净值为 367,339,747 元。
5. 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 852,806,989 元，详见“附注五、注释 61”。

注释17. 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
在建工程	889,447,294	---	889,447,294	2,402,807,735	---	2,402,807,735
合计	889,447,294	---	889,447,294	2,402,807,735	---	2,402,807,735

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 (注 1)	期末余额
前海总部基地项目	1,164,298,147	230,205,974	---	591,480,401	803,023,721
上海怡亚通基地项目	29,426,630	400,726	---	---	29,827,356

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 (注 1)	期末余额
宜宾基地项目	526,091,197	---	367,339,747	158,751,450	---
SAP 系统项目	47,012,692	8,488,509	---	---	55,501,201
佛山产业园	616,389,057	---	---	616,389,057	---
合计	2,383,217,723	239,095,209	367,339,747	1,366,620,908	888,352,278

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（注 2）	159,267	86.44	86.44	112,166,336	21,730,131	---	自有资金/ 募集资金
上海怡亚通基地项目	50,000	5.97	5.97	---	---	---	募集资金+ 自有资金
宜宾基地项目	58,903	---	---	---	---	---	募集资金+ 自有资金
合计	268,170			112,166,336	21,730,131		

注 1：本期其他减少系可售部分房产转入存货所致。

注 2：在计算前海总部基地项目工程投入预算比例时，该项目累计投入金额扣除对应转入该项目土地使用权价值。

3. 本报告期在建工程无减值准备情况。

4. 期末在建工程中用于抵押的在建工程账面净值为 803,023,721 元，详见“附注五、注释 61”。

注释18. 使用权资产

项目	房屋、建筑物及其他	合计
一、账面原值		
1.期初余额	358,807,210	358,807,210
2.本期增加金额	119,911,178	119,911,178
租赁	119,911,178	119,911,178
3.本期减少金额	329,586,346	329,586,346
租赁变更	176,488,695	176,488,695
租赁到期	133,027,841	133,027,841
处置子公司	20,069,810	20,069,810
4.期末余额	149,132,042	149,132,042
二、累计折旧		

项目	房屋、建筑物及其他	合计
1.期初余额	229,578,953	229,578,953
2.本期增加金额	60,253,922	60,253,922
本期计提	60,253,922	60,253,922
3.本期减少金额	217,466,207	217,466,207
租赁变更	82,500,903	82,500,903
租赁到期	119,625,952	119,625,952
处置子公司	15,339,352	15,339,352
4.期末余额	72,366,668	72,366,668
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	76,765,374	76,765,374
2.期初账面价值	129,228,257	129,228,257

注释19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,141,176,261	413,978,104	1,555,154,365
2.本期增加金额	86,306,856	60,694,013	147,000,869
购置	---	27,170,276	27,170,276
内部研发	---	33,523,737	33,523,737
投资性房地产转入	86,306,856	---	86,306,856
3.本期减少金额	25,593,211	2,284,694	27,877,905
处置	3,675,176	1,871,092	5,546,268
转至投资性房地产	21,918,035	---	21,918,035
处置子公司	---	460,177	460,177
汇率折算差额	---	-46,575	-46,575
4.期末余额	1,201,889,906	472,387,423	1,674,277,329
二、累计摊销			
1.期初余额	229,162,650	181,117,740	410,280,390

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
2.本期增加金额	28,326,652	37,025,338	65,351,990
计提	28,326,652	37,025,338	65,351,990
3.本期减少金额	10,448,514	43,785	10,492,299
处置	1,024,637	---	1,024,637
转至投资性房地产	9,423,877	---	9,423,877
处置子公司	---	43,785	43,785
4.期末余额	247,040,788	218,099,293	465,140,081
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	954,849,118	254,288,130	1,209,137,248
2.期初账面价值	912,013,611	232,860,364	1,144,873,975

2. 无形资产说明

期末无形资产中用于抵押的无形资产账面净值为 691,932,135 元，详见“附注五、注释 61”。

3. 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
浙江百诚集团股份有限公司	209,408,596	---	---	209,408,596
深圳市安新源贸易有限公司	11,111,923	---	---	11,111,923
广泰实业（广东）有限公司	7,458,878	---	---	7,458,878
辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司	5,677,330	---	---	5,677,330
湖南怡亚通医药有限公司	4,018,158	---	---	4,018,158
广东省东泽药业有限公司	2,724,772	---	---	2,724,772
浙江国商实业股份有限公司	2,425,991	---	---	2,425,991
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	2,287,180	---	---	2,287,180

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	
北京市金元子商贸有限公司	2,016,002	---	---	2,016,002
福建怡亚通医疗供应链管理有限公司	1,976,472	---	---	1,976,472
广东诚宇智建设有限公司	1,480,000	---	---	1,480,000
上海卓品商贸有限公司	1,371,229	---	---	1,371,229
安徽伊虎供应链管理有限公司	1,306,459	---	---	1,306,459
上海中牟贸易有限公司	1,305,706	---	---	1,305,706
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	---	900,000	---	900,000
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	640,649	---	---	640,649
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	605,737	---	---	605,737
北京酒来也电子商务有限公司	345,045	---	---	345,045
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	277,360	---	---	277,360
深圳市瑞之阳商贸有限公司	144,500	---	---	144,500
深圳市美派国际贸易有限公司	139,402	---	---	139,402
苏州市好景来贸易有限公司	122,065	---	---	122,065
山东宝银供应链管理有限公司	43,146	---	---	43,146
浙江卓诚数码电器有限公司	36,527	---	---	36,527
昆明怡亚通医疗服务有限公司	29,744	---	---	29,744
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	29,316	---	---	29,316
上海伦楦数码科技有限公司	9,390	---	---	9,390
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务服务有限公司	3,454	---	---	3,454
天津市家氏商贸有限公司	2,957	---	---	2,957
江西省致绿农业开发有限公司	709	---	---	709
通利华资产组	33,162,222	---	33,162,222	---
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	1,122,558	---	1,122,558	---
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	480,821	---	480,821	---
合计	291,764,298	900,000	34,765,601	257,898,697

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
天津市家氏商贸有限公司	2,957	---	---	2,957
苏州市好景来贸易有限公司	122,065	---	---	122,065
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	2,287,180	---	---	2,287,180
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	29,316	---	---	29,316
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	605,737	---	---	605,737
深圳市瑞之阳商贸有限公司	144,500	---	---	144,500
上海卓品商贸有限公司	1,371,229	---	---	1,371,229
江西省致绿农业开发有限公司	709	---	---	709
山东宝银供应链管理有限公司	---	43,146	---	43,146
合计	4,563,693	43,146	---	4,606,839

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。

资产组 (组合) 预计可回收金额参考利用国众联资产评估土地房地产估价有限公司、深圳汇业土地房地产资产评估有限公司资产评估出具的资产评估报告。

(1) 资产组 (组合) 的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

(2) 重要假设及依据

①企业持续经营假设：企业持续经营假设是假设被评估对象企业在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，其经营状况不会发生重大不利变化；

②本次评估假设评估基准日后评估对象企业所在国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响；

③假设评估对象所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定；

④评估对象企业目前及未来的管理层合法合规、勤勉尽职地履行其经营管理职能，不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式和管理水平；

⑤假设评估基准日后评估对象资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

⑥假设未来现行高新技术企业认定的相关法律法规无重大变化，评估师对截至本次评估基准日已取得《高新技术企业证书》的企业目前的主营业务类型、研发人员构成、未来的研发投入占收入比等指标进行分析后，基于未来合理的经营假设，认为该公司基本具备持续获得高新技术企业认定的条件，能够持续享受所得税优惠政策。

(3) 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	税前折 现率
浙江百诚集团股份有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 1	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
上海伦楦数码科技有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 2	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
深圳市安新源贸易有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 3	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
上海中牟贸易有限公 司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 4	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
北京市金元子商贸有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 5	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
深圳市粤煮粤好餐饮 管理服务有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 6	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
蚌埠佳华快消品贸易 有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 7	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
浙江国商实业股份有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 8	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
浙江卓诚数码电器有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 9	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
东方神怡（深圳）国 际会展会务有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 10	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
辽宁怡亚通医药供应 链管理有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 11	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
浙江舟山伊舟供应链 管理有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 12	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
深药控股（福建）有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 13	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
深药控股（广东）有 限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 14	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%
山东宝银供应链管理 有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 15	---	根据预测的收入、 成本、费用等计算	9.62%

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	税前折 现率
深药控股（湖南）有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 16	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%
广东诚宇智建设有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 17	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%
广泰实业（广东）有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 18	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%
北京酒来也电子商务有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 19	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%
深药控股（云南）有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 20	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%
安徽伊虎供应链管理 有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 21	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	5 年（即 2025 年-2029 年），后续为稳定期	注 22	---	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.62%

销售增长率的预估根据各个资产组的经营情况、未来五年的发展规划和市场发展趋势，以及 2022 年至 2024 年实际数据及 2025 年预算进行具体盈利预测。而后，假定公司从 2029 年起，仍可持续经营，为连续预测。具体数据如下：

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2025年产品收入依据市场销售情况及公司的销售计划分产品品种进行预测，预计销售增长率为0.96%，2026年到2029年，收入增长率分别为2.78%、2.94%、2.94%、2.95%；

注2：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2025年收入增长率为-32.94%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为6.00%、5.00%、5.00%、4.00%；

注3：深圳市安新源贸易有限公司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2025年收入增长率为1.00%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为1.00%、1.00%、1.00%、1.00%；

注4：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2025年收入增长率为5.72%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为8.00%、8.00%、8.00%、0.06%；

注5：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2025年收入增长率为-1.00%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为2.00%、2.00%、2.00%、2.00%；

注6：根据深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为3.11%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为1.70%、1.05%、0.84%、0.60%；

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2025年收入增长率为3.00%，2026年到2029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8：根据浙江国商实业股份有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为-6.07%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率均为2.00%、2.00%、2.50%、3.00%；

注9：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2025年收入增长率为-7.64%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为37.86%、5.00%、5.00%、5.00%；

注10：根据东方神怡（深圳）国际会展会务有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为2.14%，2026年到2029年进入稳定期，收入增长率分别为0%、0%、0%、0%；

注11：根据辽宁怡亚通医药供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为493.18%，2026年到2029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12：根据浙江舟山伊舟供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为2.39%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为2.00%、2.00%、2.00%、2.00%；

注13：根据深药控股（福建）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2025年收入增长率为335.09%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为10.00%、10.00%、10.00%、10.00%；

注14：根据深药控股（广东）有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为28.89%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为21.00%、15.02%、21.00%、21.00%；

注15：根据山东宝银供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为0%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为0%、0%、0%、0%；

注16：根据深药控股（湖南）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2025年收入增长率为925.60%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为5.00%、5.00%、5.00%、5.00%；

注17：根据广东诚宇智建设有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为17.21%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为10%、10%、10%、10%；

注18：根据广泰实业（广东）有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为50.00%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为17.42%、15.57%、20.00%、11.67%；

注19：根据北京酒来也电子商务有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为55.70%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为10.00%、10.00%、8.00%、8.00%；

注20：根据深药控股（云南）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2025年收入增长率为5%，2026年到2029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21：根据安徽伊虎供应链管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计2025年收入增长率为1.00%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为1.00%、1.00%、1.00%、1.00%；

注22：根据深圳市怡亚通数字能源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2025年收入增长率为100.00%，2026年到2029年进入稳定增长期，收入增长率分别为100.00%、100.00%、100.00%、100.00%。

（3）商誉减值损失的确认方法

本公司根据各资产组（组合）的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分) 与资产组（组合）可收回金额之间的差额确认减值损失。

注释21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期处置子公司	本期其他减少额（注 1）	期末余额
装修及修缮工程	79,765,466	59,592,351	29,564,382	14,712,467	---	95,080,968
广告费	7,720,944	291,838	5,207,610	---	1,448,926	1,356,246
其他	24,146,155	1,057,896	8,121,790	8,143,576	-706,984	9,645,669
合计	111,632,565	60,942,085	42,893,782	22,856,043	741,942	106,082,883

注 1：长期待摊费用其他减少为汇率变动影响。

注释22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失及资产减值准备	1,250,160,643	289,189,640	1,207,951,954	301,987,989
可抵扣亏损	739,605,992	184,424,120	656,505,235	161,794,990
衍生金融负债	191,621,073	31,835,857	68,392,600	15,959,581
租赁负债	77,965,397	18,125,998	117,848,564	29,097,710
其他	11,308,617	2,081,334	7,153,834	1,757,099
合计	2,270,661,722	525,656,949	2,057,852,187	510,597,369

根据测算结果, 本公司认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损, 因此确认相关递延所得税资产。

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	1,008,263,552	236,189,287	946,605,969	236,651,492
使用权资产	74,115,788	18,260,471	129,228,257	31,896,447
衍生金融资产公允价值变动	194,760,942	31,305,001	32,012,459	5,307,365
固定资产折旧	22,142,272	5,532,826	15,623,381	3,802,731
合计	1,299,282,554	291,287,585	1,123,470,066	277,658,035

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	17,701,350	507,955,599	27,421,625	483,175,744
递延所得税负债	17,701,350	273,586,235	27,421,625	250,236,410

注释23. 其他非流动资产

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
抵债房产	25,289,076	2,120,390	23,168,686	35,126,951	1,361,540	33,765,411
合计	25,289,076	2,120,390	23,168,686	35,126,951	1,361,540	33,765,411

注释24. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款(注 1)	11,362,249,814	12,184,093,794
质押借款(注 2)	5,039,294,057	4,109,676,220
未到期票据/信用证贴现	6,149,358,821	2,534,137,800
应付未到期利息	73,078,668	95,508,206
合计	22,623,981,360	18,923,416,020

注 1: 期末抵押及保证借款系以本公司及子公司之存货、固定资产、投资性房地产和无形资产作抵押或由本公司、本公司之子公司、周国辉先生或深圳怡亚通投资控股有限公司提供保证担保。

注 2：期末质押借款系以子公司之货币资金、应收账款、长期股权投资及仓单作质押取得的借款。

上述抵押及质押资产情况参见附注五所示。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款

注释25. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇交易合约	206,571,077	69,415,372
期货合约	10,628,897	---
合计	217,199,974	69,415,372

注释26. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,360,452,222	12,928,575,527
商业承兑汇票	17,553,640	15,000,000
合计	9,378,005,862	12,943,575,527

银行承兑汇票中包含远期支票金额为 119,896,291 元，本期末无已到期未支付的应付票据。

注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付商品采购款及劳务款	7,844,911,376	5,830,691,613
合计	7,844,911,376	5,830,691,613

注释28. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	5,328,763	2,181,234
合计	5,328,763	2,181,234

注释29. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,170,535,065	1,109,347,672
预收购房款	86,608,563	---
合计	1,257,143,628	1,109,347,672

注释30. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	99,488,891	880,692,324	892,928,312	87,252,903
离职后福利-设定提存计划	1,258,686	72,447,298	72,548,188	1,157,796
辞退福利	294,942	20,376,075	19,505,341	1,165,676
合计	101,042,519	973,515,697	984,981,841	89,576,375

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	93,589,074	811,102,020	823,377,632	81,313,462
职工福利费	---	5,475,848	5,475,848	---
社会保险费	803,193	32,320,437	32,178,797	944,833
其中：基本医疗保险费	713,369	29,883,191	29,738,958	857,602
工伤保险费	77,869	1,360,947	1,359,827	78,989
生育保险费	11,955	1,076,299	1,080,012	8,242
住房公积金	372,076	29,801,829	29,609,601	564,304
工会经费和职工教育经费	942,717	1,053,639	934,543	1,061,813
其他短期薪酬	3,781,831	938,551	1,351,891	3,368,491
合计	99,488,891	880,692,324	892,928,312	87,252,903

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	1,204,508	69,676,750	69,778,795	1,102,463
失业保险费	54,178	2,770,548	2,769,393	55,333
合计	1,258,686	72,447,298	72,548,188	1,157,796

4. 辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分

项目	本期支付金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	19,505,341	1,165,676
合计	19,505,341	1,165,676

注释31. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	180,270,081	86,728,582
企业所得税	26,478,057	66,067,640
个人所得税	6,459,826	3,513,353
城市维护建设税	5,118,496	3,555,812
其他	16,211,137	15,365,982
合计	234,537,597	175,231,369

注释32. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	3,607,021	758,070
其他应付款	1,222,390,172	1,127,860,838
合计	1,225,997,193	1,128,618,908

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
应付股利	3,607,021	758,070
合计	3,607,021	758,070

（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
应付工程款	354,567,893	315,321,817
押金及保证金	329,468,997	299,644,843
非关联方往来	314,689,737	358,495,816
代收款	88,933,988	53,849,157
非合并范围关联方往来款	4,739,306	16,063,020
预提费用及其他	129,990,251	84,486,185
合计	1,222,390,172	1,127,860,838

注释33. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券(附注五、注释 36)	339,216,735	20,191,667
一年内到期的长期借款(附注五、注释 35)	125,123,463	616,814,008
一年内到期的租赁负债(附注五、注释 37)	36,912,056	---
应付未到期利息	1,883,449	7,504,881
合计	503,135,703	644,510,556

注释34. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
票据背书未到期	116,780,963	---
待转销项税额	156,756,415	162,867,552
其他	1,000,000	---
合计	274,537,378	162,867,552

注释35. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证、质押及抵押借款（注 1）	509,453,041	680,000,000
抵押借款（注 2）	122,165,251	586,663,551
担保借款	343,755,606	---
减：一年内到期的长期借款	125,123,463	616,814,008
合计	850,250,435	649,849,543

注 1：保证、质押及抵押借款系以本公司及子公司之应收账款作质押，以固定资产和无形资产作抵押，并由本公司及深圳怡亚通投资控股有限公司提供保证担保。

注 2：期末抵押借款系以本公司及子公司之固定资产和无形资产作抵押，并由本公司及深圳怡亚通投资控股有限公司提供保证担保。

上述抵押及质押资产情况参见附注五所示。

注释36. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
应付债券	2,560,000,000	1,500,000,000
应付未到期债券利息	39,216,735	20,191,667
减：一年内到期的应付债券	339,216,735	20,191,667
合计	2,260,000,000	1,500,000,000

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

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	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 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）(注 1)	300,000,000	4.00	2022/11/1	3 年	300,000,000	302,000,000	---	12,000,000	---	12,000,000	302,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(注 2)	500,000,000	4.20	2023/7/7	3 年	500,000,000	510,500,000	---	21,000,000	---	21,000,000	510,500,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)(注 3)	300,000,000	4.10	2023/8/3	3 年	300,000,000	305,125,000	---	12,300,000	---	12,300,000	305,125,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)(注 4)	400,000,000	3.85	2023/11/10	3 年	400,000,000	402,566,667	---	15,400,000	---	15,400,000	402,566,667
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）(注 5)	560,000,000	3.45	2024/1/16	3 年	560,000,000	---	560,000,000	18,503,972	---	---	578,503,972
2024 年度第一期中期票据(注 6)	500,000,000	3.17	2024/12/19	3 年	500,000,000	---	500,000,000	521,096	---	---	500,521,096
合计						1,520,191,667	1,060,000,000	79,725,068	---	60,700,000	2,599,216,735

注 1：深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）： 债券期限为 3 年，票面年利率为 4.00%，由深圳市深担增信融资担保有限公司为本债券的兑付本息义务提供连带担保责任。

注 2：深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)：债券期限为 3 年，票面年利率为 4.2%，由深圳市高新投融资担保有限公司为本债券的兑付本息义务提供连带责任保证担保。

注 3：深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)： 债券期限为 3 年，票面年利率为 4.1%，由深圳市高新投融资担保有限公司为本债券的兑付本息义务提供连带责任保证担保。

注 4：深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)：债券期限为 3 年，票面年利率为 3.85%，由深圳市深担增信融资担保有限公司为本债券的兑付本息义务提供连带责任保证担保。

注 5：深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）：债券期限为 3 年，票面年利率为 3.45%，由深圳市高新投融资担保有限公司为本债券的兑付本息义务提供连带责任保证担保。

注 6：2024 年度第一期中期票据由四川发展融资担保股份有限公司提供担保：债券期限为 3 年，票面年利率为 3.17%，由四川发展融资担保股份有限公司为本债券的兑付本息义务提供连带责任保证担保。

注释37. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	78,445,994	124,736,505
减：未确认融资费用	3,853,183	6,887,941
减：一年内到期的租赁负债	36,912,056	---
合计	37,680,755	117,848,564

注释38. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	33,967,551	3,679,270	1,663,709	35,983,112
合计	33,967,551	3,679,270	1,663,709	35,983,112

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释39. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	2,597,009,091	---	---	---	---	---	2,597,009,091
合计	2,597,009,091	---	---	---	---	---	2,597,009,091

注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,901,129,812	29,953,055	---	2,931,082,867
其他资本公积	121,311,910	1,446,358	7,153,834	115,604,434
合计	3,022,441,722	31,399,413	7,153,834	3,046,687,301

资本公积的说明：

- （1）收购少数股东权益、注销子公司增加资本公积 29,953,055 元；
- （2）本期冲回未满足解锁条件的股权激励等待期费用，减少资本公积 7,153,834 元；
- （3）本期因联营公司权益变动增加资本公积 1,446,358 元。

注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其中：其他权益工具投资公允价值变动	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、将重分类进损益的其他综合收益	652,667,715	147,787,263	---	---	---	21,856,767	121,670,742	4,259,754	---	12,433	774,326,024
1.其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-67,330,507	-21,810,606	---	---	---	---	-21,810,606	---	---	12,433	-89,153,546
2.外币报表折算差额	187,139,589	59,817,733	---	---	---	---	55,557,979	4,259,754	---	---	242,697,568
3.自用房地产转换为投资性房地产的公允价值变动	532,858,633	109,780,136	---	---	---	21,856,767	87,923,369	---	---	---	620,782,002
其他综合收益合计	652,667,715	147,787,263	---	---	---	21,856,767	121,670,742	4,259,754	---	12,433	774,326,024

注释42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	322,708,960	16,038,228	---	338,747,188
合计	322,708,960	16,038,228	---	338,747,188

盈余公积的说明：

本期根据母公司净利润 10%计提法定盈余公积人民币 16,038,228 元。

注释43. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	2,419,276,221	2,335,355,076
追溯调整金额	---	---
本期期初未分配利润	2,419,276,221	2,335,355,076
加： 本期归属于本公司所有者的净利润	105,858,827	140,986,700
减：提取法定盈余公积	16,038,228	5,125,373
应付现金股利（注 1）	31,164,109	51,940,182
期末未分配利润	2,477,932,711	2,419,276,221

注 1：2024 年 6 月 21 日，经本公司 2023 年度股东大会决议，按已发行之股份 2,597,009,091 股（每股面值人民币 1.00 元）计算，以每 10 股向全体股东派发现金股利人民币 0.12 元(含税)，共计现金股利人民币 31,164,109 元。

注释44. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,616,298,804	74,270,555,399	94,422,370,411	90,539,986,325
其他业务	---	---	---	---
合计	77,616,298,804	74,270,555,399	94,422,370,411	90,539,986,325

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型		
分销和营销	69,780,743,952	87,701,209,878
品牌运营	2,286,748,014	2,471,843,192
跨境和物流服务	5,870,589,654	4,739,917,480

合同分类	本期发生额	上期发生额
平台间关联交易	-321,782,816	-490,600,139
小计	77,616,298,804	94,422,370,411
二、按经营地区分类		
境内销售	69,453,367,162	88,937,324,152
境外销售	8,162,931,642	5,485,046,259
小计	77,616,298,804	94,422,370,411

3. 主营业务收入前五名

项目	本年销售额	占本年总销售额比例（%）
客户一	3,235,580,741	4.17
客户二	2,135,969,082	2.75
客户三	2,053,873,121	2.65
客户四	1,900,963,175	2.45
客户五	1,851,639,182	2.39
合计	11,178,025,301	14.40

注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	39,690,083	35,983,109
城市维护建设税	32,842,541	29,552,466
房产税	20,604,487	19,719,762
教育费附加	14,503,175	13,210,546
地方教育附加	9,401,597	8,382,975
河道管理费及其他	6,401,861	8,418,514
合计	123,443,744	115,267,372

注释46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场业务费	659,215,112	741,011,611
职工薪酬	117,089,779	116,500,769
广告宣传及样品费	30,275,599	42,268,243
其他	28,502,746	42,566,426
合计	835,083,236	942,347,049

注释47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	837,398,583	880,854,813
折旧摊销费	139,835,077	130,240,496
办公费用	104,762,281	121,946,995
专业咨询服务费	94,034,121	108,286,438
业务费用	62,421,228	63,041,508
差旅费	30,494,009	31,570,691
其他费用	24,080,423	43,797,545
合计	1,293,025,722	1,379,738,486

注释48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,027,335	21,124,804
折旧摊销费	1,657,904	1,091,958
其他	9,481,140	4,694,151
合计	30,166,379	26,910,913

注释49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,151,548,208	1,367,640,856
减：利息收入	207,242,782	340,219,786
汇兑损益	-72,294,818	87,670,594
手续费及其他	102,383,593	117,792,649
合计	974,394,201	1,232,884,313

注释50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	38,267,384	58,393,770
个税手续费返还	412,693	108,251
合计	38,680,077	58,502,021

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释51. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	210,005,201	235,804,837
交易性金融资产取得的投资收益	63,061,480	-5,175,597
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,298,812	29,927,202
票据终止确认的贴现息	-80,531,322	-60,303,390
债权投资在持有期间取得的利息收入	3,016,593	3,011,301
其他	-1,215,393	---
合计	179,037,747	203,264,353

注释52. 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
衍生金融资产与负债产生的公允价值变动	22,731,410	-78,996,525
交易性金融资产公允价值变动	20,578,131	74,585
按公允价值计量的投资性房地产	-19,514,461	-16,857,439
合计	23,795,080	-95,779,379

注释53. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-125,885,609	-155,015,963
应收票据、其他应收款、其他流动资产坏账损失	-119,827,108	-33,251,359
合计	-245,712,717	-188,267,322

注释54. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-26,038,732	-32,268,317
其他非流动金融资产减值	-2,250,000	---
其他非流动资产减值	-758,850	-1,361,540
商誉减值损失	-43,146	---
合计	-29,090,728	-33,629,857

注释55. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	11,543,352	1,094,495
合计	11,543,352	1,094,495

注释56. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
补偿收入	---	15,048,000	---
盘盈利得	225,238	278,220	225,238
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	82,481	431,302	82,481
其他	13,231,282	23,226,608	13,231,282
合计	13,539,001	38,984,130	13,539,001

注释57. 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
诉讼赔偿	---	404,216	---
对外捐赠	2,231,224	923,114	2,231,224
盘亏损失	803,909	567,535	803,909
其他	12,686,764	6,170,078	12,686,764
合计	15,721,897	8,064,943	15,721,897

注释58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,094,066	90,405,155
递延所得税费用	-31,407,559	-62,721,813
合计	17,686,507	27,683,342

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	65,700,038
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,855,006
子公司适用不同税率的影响	-16,778,948
调整以前期间所得税的影响	-10,941,112
非应税收入的影响	-31,500,780
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,409,113

项目	本期发生额
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	58,643,228
所得税费用	17,686,507

注释59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的代垫、税金及其他	44,515,782,831	15,727,530,428
营业外收入	13,456,520	10,981,737
收到的政府补助	164,509,183	211,274,289
合计	44,693,748,534	15,949,786,454

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	46,494,600,815	16,184,548,015
支付的管理及销售费用	1,034,699,436	1,159,981,031
营业外支出	13,213,897	8,064,943
支付的银行费用	102,383,593	117,792,649
合计	47,644,897,741	17,470,386,638

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	234,453,428	392,041,567
处置交易性金融资产收到的款项	63,061,480	---
收回债权投资的现金	317,590	37,473,753
联营企业减资收到的现金	---	4,533,333
收到与资产相关的政府补助	3,679,270	21,096,000
合计	301,511,768	455,144,653

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股权支付的现金	22,383,014	12,574,665
处置交易性金融资产支付的款项	---	7,645,676
合计	22,383,014	20,220,341

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资借款	3,292,129,648	3,441,334,620
非金融机构借款	36,832,535	101,258,048
合计	3,328,962,183	3,542,592,668

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	7,244,076,784	1,942,150,847
归还非金融机构借款	31,061,056	175,142,603
子公司少数股东减资	36,920,000	38,890,000
合计	7,312,057,840	2,156,183,450

注释60. 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	48,013,531	133,656,109
加：信用减值损失	245,712,717	188,267,322
资产减值准备	29,090,728	33,629,857
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,081,252	80,000,926
使用权资产折旧	60,253,922	81,465,851
无形资产摊销	65,351,990	60,724,331
长期待摊费用摊销	42,893,782	60,182,351
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）	-11,543,352	-1,094,495
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）	-23,795,080	95,779,379
财务费用（收益以“－”号填列）	872,010,608	1,232,884,313
投资损失（收益以“－”号填列）	-179,037,747	-203,264,353
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-24,779,855	-89,244,045
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	23,349,825	26,522,232
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,791,678,789	-290,982,029
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,063,488,123	-2,966,591,930
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,378,599,713	1,673,578,230
其他	---	604,509

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	338,392,700	116,118,558
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	3,061,143,987	2,915,093,415
减：现金的期初余额	2,915,093,415	2,214,563,611
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	146,050,572	700,529,804

2. 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	900,002
其中：	
重庆启航星商贸有限公司	1
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	900,000
深药控股（沈阳）有限公司	1
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	---
其中：	
重庆启航星商贸有限公司	213,346
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	---
深药控股（沈阳）有限公司	456,623
取得子公司支付的现金净额	230,033

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	149,723,012
江苏怡亚通新鹏供应链管理有限公司	23,230,000
南通鑫蒙盛网络科技有限公司	19,235,864
青岛怡通众合经贸发展有限公司	18,000,000
吉林省怡亚通汽车产业发展有限公司	18,000,000
金聚龙智能科技（江苏）有限公司	12,399,227
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	8,236,750
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	8,000,000

项目	本期发生额
江西省优实供应链管理有限公司	7,953,757
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	7,000,000
云南怡联深度供应链管理有限公司	5,915,938
青岛添之汇丰商贸有限公司	5,200,000
深圳众荣通实业有限公司	4,900,000
龙岩市怡兴供应链管理有限公司	3,363,449
怡西思综合能源（深圳）有限公司	2,558,028
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	1,418,272
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	1,334,688
深圳市怡亚通咨询有限公司	700,000
深圳市怡亚通储能科技有限公司	400,000
惠州市通利华实业有限公司	361,142
深圳众利通实业有限公司	347,182
深圳市通利华实业有限公司	274,196
深圳众盛通实业有限公司	218,802
厦门中联宝田贸易有限公司	214,253
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	204,966
通利华深圳汽车销售服务有限公司	136,498
深圳怡亚通协同实业发展有限公司	120,000
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	109,680,415
汕尾怡亚通销售服务有限公司	17,294,835
东莞长安埃安汽车销售服务有限公司	16,885,051
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	10,584,688
江西省优实供应链管理有限公司	6,213,381
汕尾怡亚通供应链有限公司	5,973,230
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	5,847,217
扬州众辰博业电器科技有限公司	4,706,752
惠州市通利华实业有限公司	3,766,430
江苏怡亚通新鹏供应链管理有限公司	3,370,501
扬州市邗江鹏程百货有限公司	3,080,194
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	3,052,073
深圳众盛通实业有限公司	2,963,437
深圳市通利华实业有限公司	2,834,989
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	2,475,439
怡西思综合能源（深圳）有限公司	2,459,499
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	2,395,559
厦门中联宝田贸易有限公司	2,202,494
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	1,795,645
青岛添之汇丰商贸有限公司	1,658,770

项目	本期发生额
深圳市怡亚通储能科技有限公司	1,522,481
南通鑫蒙盛网络科技有限公司	1,395,318
湖南金之津供应链有限公司	1,382,557
深圳北环埃安汽车销售服务有限公司	996,824
深圳众利通实业有限公司	859,429
吉林省怡亚通汽车产业发展有限公司	736,755
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	706,733
龙岩市怡兴供应链管理有限公司	355,214
深圳众荣通实业有限公司	338,652
金聚龙智能科技（江苏）有限公司	297,641
深圳罗湖埃安汽车服务有限公司	278,692
怡亚通（浙江）液压科技有限公司	245,576
青岛怡通众合经贸发展有限公司	230,069
深圳市众瑞通汽车服务有限公司	218,197
梅州环市西路埃安汽车销售服务有限公司	173,066
汕头市金平万达昊铂汽车销售服务有限公司	122,174
云南怡联深度供应链管理有限公司	112,404
深圳怡新能源有限公司	42,847
深圳怡亚通协同实业发展有限公司	42,628
深圳市怡芯联合科技有限公司	25,243
南通鑫盛供应链管理有限公司	20,514
湖南怡之顺贸易有限公司	7,461
梅州梅江区东山新天地昊铂汽车销售服务有限公司	6,118
云南怡亚通美是康深度供应链管理有限公司	3,468
怡芯联合（香港）科技有限公司	140
江西省怡亚通标榜实业有限公司	30
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	38,703,150
上海怡亚通龙川供应链管理有限公司	22,326,250
长沙育邦供应链有限公司	3,307,639
福州盛世航港贸易有限公司	3,200,000
南安市亚华供应链管理有限公司	2,193,606
驻马店市华通源供应链管理有限公司	2,167,854
上海怡亚通润雪供应链管理有限公司	1,904,630
宁波市骏隆供应链管理有限公司	900,379
义乌市军梦供应链管理有限公司	875,977
金华市富元商贸有限责任公司	836,815
武汉美利美生商贸发展有限公司	400,000
保定市华美通力供应链管理有限公司	250,000

项目	本期发生额
深圳市易新品牌服务有限公司	200,000
杭州三角洲广告传媒有限公司	100,000
河池天怡供应链有限公司	40,000
处置子公司收到的现金净额	78,745,747

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,061,143,987	2,915,093,415
其中：库存现金	1,013,072	1,743,106
可随时用于支付的银行存款	3,060,130,915	2,913,350,309
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	3,061,143,987	2,915,093,415

5. 供应商融资安排

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司通过供应链融资计划为个别供应商提供提前支付服务。根据协议，供应商可将其对本公司的应收账款转让给金融机构，以取得提前支付，本公司则按原合同条款在到期日向金融机构支付款项。本期末本公司为供应商提供融资安排的余额为人民币 2,496,478,369 元。

注释61. 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	10,142,205,828	银行质押贷款、履约保证金及开立票据和信用证
投资性房地产	1,096,666,753	借款抵押担保
固定资产	852,806,989	借款抵押担保
长期股权投资	827,174,308	质押借款
应收账款	815,325,535	质押借款
在建工程	803,023,721	借款抵押担保
存货	739,288,401	借款抵押担保
无形资产	691,932,135	借款抵押担保
应收款项融资	34,048,810	质押借款
应收票据	6,139,026	质押借款

注释62. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			512,759,646
其中：美元	50,552,175	7.1884	363,389,255
欧元	17,937,215	7.5257	134,990,099
港币	12,408,967	0.9260	11,490,703
日元	36,456,088	0.0462	1,684,271
新加坡币	171,987	5.3214	915,212
泰铢	850,929	0.2126	180,908
澳大利亚元	17,679	5.0498	89,275
加拿大元	2,761	5.0498	13,942
英镑	659	9.0765	5,981
短期借款			817,838,044
其中：美元	5,374,400	7.1884	38,633,337
欧元	78,565,947	7.5257	591,263,747
港币	202,960,000	0.9260	187,940,960

注：本公司境外各经营实体按其主要业务货币作为记账本位币，上述期末外币余额主要包括以人民币为记账本位币的公司所持有的外币货币资金和外币短期借款折合人民币的金额以及以外币为记账本位币的子公司所持有的人民币货币资金和短期借款。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,651,608	25,565,610
折旧摊销费	10,613,728	6,438,648
其他费用	36,913,290	35,854,008
合计	72,178,626	67,858,266
其中：费用化研发支出	30,166,379	26,910,913
资本化研发支出	42,012,247	40,947,353

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产/ 在建工程	
SAP 项目	---	8,488,509	---	---	8,488,509	---

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产/ 在建工程	
E 签宝系统	---	10,895,014	---	1,593,369	9,301,645	---
电子档案管理系统	---	5,607,057	---	667,339	4,939,718	---
行政服务系统	---	21,667,322	---	3,456,235	18,211,087	---
悟空系统	---	1,071,480	---	895,079	176,401	---
美素系统	---	491,195	---	267,055	224,140	---
运多星系统	---	2,755,080	---	2,555,080	200,000	---
WMS 系统	---	609,032	---	410,026	199,006	---
关爱通	---	654,359	---	654,359	---	---
鄂超构架	---	399,654	---	127,913	271,741	---
合计	---	52,638,702	---	10,626,455	42,012,247	---

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
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	2024 年 1 月	900,000	100.00	购买	2024 年 1 月	取得财务、经营决策的控制权	8,242,620	-9,250,305
重庆启航星商贸有限公司	2024 年 1 月	1	99.90	购买	2024 年 1 月	取得财务、经营决策的控制权	91,585,364	209,694
深药控股（沈阳）有限公司	2024 年 4 月	1	100.00	购买	2024 年 4 月	取得财务、经营决策的控制权	28,329,510	1,172,026
怡通国际医药有限公司	2024 年 8 月	---	100.00	购买	2024 年 8 月	取得财务、经营决策的控制权	96,408	-1,621,352
顶丰怡亚通（荆门市）供应链有限公司	2024 年 9 月	1	51.00	购买	2024 年 9 月	取得财务、经营决策的控制权	---	---

2. 合并成本及商誉

合并成本	深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	重庆启航星商贸有限公司	深药控股（沈阳）有限公司	怡通国际医药有限公司	顶丰怡亚通（荆门市）供应链有限公司
现金	900,000	1	1	---	---
合并成本合计	900,000	1	1	---	---
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	---	82,482	1	---	---
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	900,000	-82,481	---	---	---

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳市怡亚通数字能源科技有限公司		重庆启航星商贸有限公司		深药控股（沈阳）有限公司		怡通国际医药有限公司		顶丰怡亚通（荆门市）供应链有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	---	---	213,347	213,347	456,623	456,623	---	---	---	---
应收款项	---	---	9,612,273	9,612,273	63,287,065	63,287,065	---	---	---	---
存货	---	---	2,123,086	2,123,086	2,923,040	2,923,040	---	---	---	---
应付款项	---	---	11,866,141	11,866,141	66,676,685	66,676,685	---	---	---	---
净资产	---	---	82,565	82,565	1	1	---	---	---	---
减：少数股东权益	---	---	83	83	---	---	---	---	---	---
取得的净资产	---	---	82,482	82,482	1	1	---	---	---	---

(二)其他原因的合并范围变动

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

子公司名称	变更原因
天津运多星数字科技有限公司	设立
长沙市怡海供应链有限公司	设立
黄冈市怡亚通供应链管理有限公司	设立
怡佰（香港）科技有限公司	设立
怡通国际（香港）有限公司	设立
深圳怡通产业运营有限公司	设立
深药控股（辽宁）有限公司	设立
怡亚通华祥苑（深圳）供应链有限公司	设立
济南怡亚通园区运营管理有限公司	设立
深药控股（山东）有限公司	设立
深圳市艾洛益新材料有限公司	设立
深圳怡盛矿业发展有限公司	设立
深药控股（安徽）有限公司	设立
安徽怡亚通立信医疗科技有限公司	设立
北京悦选永盛文创科技有限公司	设立
誉丰（香港）有限公司	设立
深圳市怡富通达健康管理服务有限公司	设立
武汉市怡通云供应链管理有限公司	设立
深圳市怡亚通金智新能源科技有限公司	设立

子公司名称	变更原因
莫塔纳（深圳）贸易有限公司	设立
广西丹桂通供应链管理有限公司	设立
深圳市怡通三创医药科技有限公司	设立
怡家宜居（深圳）科技有限公司	设立
宜宾怡亚通大药房有限公司	设立
怡家宜居供应链（山东）有限公司	设立
深药（宁津）医药控股有限公司	设立
怡亚通算力科技（深圳）有限公司	设立
怡亚通（上海）金属资源有限公司	设立
深药控股（青岛）有限公司	设立
怡亚通（四川）商贸有限公司	设立
怡通国际医药有限公司	非同一控制企业合并
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	非同一控制企业合并
深药控股（沈阳）有限公司	非同一控制企业合并
重庆启航星商贸有限公司	非同一控制企业合并
顶丰怡亚通（荆门市）供应链有限公司	非同一控制企业合并

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

名称	变更原因
中山市怡亚通伟业深度供应链管理有限公司	2024 年注销
广州市和又乐供应链管理有限公司	2024 年注销
山东怡亚通平台供应链管理有限公司	2024 年注销
四川怡亚通林业有限公司	2024 年注销
深圳市怡亚通元潮品牌管理有限公司	2024 年注销
四川怡亚通科技有限公司	2024 年注销
舟山怡亚通石化有限公司	2024 年注销
山东金链佳经贸有限公司	2024 年注销
六安怡亚通深度供应链管理有限公司	2024 年注销
上海怡亚通星圣供应链管理有限公司	2024 年注销
青岛新顶华网络科技有限公司	2024 年注销
北京京信百诚电器有限公司	2024 年注销
宜宾怡亚通物流有限公司	2024 年注销
深圳市怡宁物流有限公司	2024 年注销
河北省投怡亚通供应链管理有限公司	2024 年注销
南通欣智东升供应链管理有限公司	2024 年注销

名称	变更原因
长春怡辰聚华供应链有限公司	2024 年注销
阳江海怡通建材加工有限公司	2024 年注销
云南怡亚通志忠深度供应链管理有限公司	2024 年注销
上海尚怡新能源科技有限公司	2024 年注销
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	2024 年注销
成都高乐实业有限公司	2024 年注销
成都高夫商贸有限公司	2024 年注销
江苏新鹏供应链管理有限公司	2024 年转让
扬州市邗江鹏程百货有限公司	2024 年转让
龙岩市怡兴供应链管理有限公司	2024 年转让
扬州众辰博业电器科技有限公司	2024 年转让
怡亚通（浙江）液压科技有限公司	2024 年转让
深圳市怡芯联合科技有限公司	2024 年转让
怡芯联合（香港）科技有限公司	2024 年转让
湖南金之津供应链有限公司	2024 年转让
湖南怡之顺贸易有限公司	2024 年转让
江西省优实供应链管理有限公司	2024 年转让
江西省怡亚通标榜实业有限公司	2024 年转让
通利华（深圳）汽车销售服务有限公司	2024 年转让
深圳市通利华实业有限公司	2024 年转让
深圳众盛通实业有限公司	2024 年转让
惠州市通利华实业有限公司	2024 年转让
深圳众利通实业有限公司	2024 年转让
深圳市众瑞通汽车服务有限公司	2024 年转让
汕头市潮汕埃安汽车销售服务有限公司	2024 年转让
汕头市金平万达昊铂汽车销售服务有限公司	2024 年转让
深圳罗湖埃安汽车销售服务有限公司	2024 年转让
深圳北环埃安汽车销售服务有限公司	2024 年转让
东莞长安埃安汽车销售服务有限公司	2024 年转让
深圳杨美埃安汽车服务有限公司	2024 年转让
深圳罗湖埃安汽车服务有限公司	2024 年转让
梅州环市西路埃安汽车销售服务有限公司	2024 年转让
梅州梅江区东山新天地昊铂汽车销售服务有限公司	2024 年转让
深圳光明昊铂汽车销售服务有限公司	2024 年转让
深圳众荣通实业有限公司	2024 年转让
吉林省元展汽车产业发展有限公司	2024 年转让

名称	变更原因
怡西思综合能源（深圳）有限公司	2024 年转让
深圳叁禾协同实业发展有限公司	2024 年转让
深圳市怡亚通储能科技有限公司	2024 年转让
厦门中联宝田贸易有限公司	2024 年转让
青岛添之汇丰商贸有限公司	2024 年转让
青岛怡通众合经贸发展有限公司	2024 年转让
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	2024 年转让
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	2024 年转让
南通鑫蒙盛网络科技有限公司	2024 年转让
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	2024 年转让
南通鑫盛供应链管理有限公司	2024 年转让
金聚龙智能科技（江苏）有限公司	2024 年转让
汕尾怡亚通销售服务有限公司	2024 年转让
汕尾怡亚通供应链有限公司	2024 年转让
云南怡联深度供应链管理有限公司	2024 年转让
深圳怡新能源有限公司	2024 年转让
云南怡亚通美是康深度供应链管理有限公司	2024 年转让
杭州万鸿供应链管理有限公司	丧失控制权

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
深圳市怡亚通传媒有限公司	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
深圳市怡海产业投资有限公司	中国	中国	100	---	设立
联怡(香港)有限公司	中国香港	中国香港	100	---	收购
上海怡亚通电子科技有限公司	中国	中国	100	---	设立
大连怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	---	设立
上海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	---	设立
上海怡亚通供应链管理有限公司	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
重庆市和乐生活超市有限公司	中国	中国	100	---	设立
深圳市怡亚通物业管理有限公司	中国	中国	100	---	设立
深圳前海立信通供应链有限公司	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	
杭州怡亚通网络科技有限公司	中国	中国	100	---	收购
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	中国	中国	100	---	设立
深圳市怡惠供应链有限公司	中国	中国	100	---	设立
怡亚通产业创新投资（深圳）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	100	---	设立
怡亚通（宜宾）大健康产业管理有限公司	中国	中国	100	---	设立
江苏淮安怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100	---	收购
桐城怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100	---	设立
泰安怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100	---	设立
漳州怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	---	设立
济南天桥怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	---	设立
深圳市怡亚通新材产业供应链有限公司	中国	中国	100	---	设立
黄冈市怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	100	---	设立
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	95	5	设立
深圳市怡通数科创新发展有限公司	中国	中国	95	5	设立
湖南怡亚通智慧供应链有限公司	中国	中国	90	---	设立
深圳市宇商信息咨询有限责任公司	中国	中国	75	25	设立
深圳市怡亚通智能商用车有限公司	中国	中国	75	---	设立
深圳市怡亚通物流有限公司	中国	中国	70	6	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
深圳市宇商供应链服务有限公司	中国	中国	70	---	设立
广西百色怡亚通供应链有限公司	中国	中国	70	---	设立
深圳市怡亚通数字科技有限公司	中国	中国	67	---	设立
深圳通利华新能源科技有限公司	中国	中国	65	---	收购
深圳市泰程供应链管理有限公司	中国	中国	60	---	收购
怡佰（上海）电子科技有限公司	中国	中国	60	---	设立
深圳市卓优数据科技有限公司	中国	中国	60	---	设立
深圳市怡明科技有限公司	中国	中国	60	---	设立
深圳市怡亚通冷链供应链有限公司	中国	中国	60	---	设立
潼关县怡得金业供应链有限公司	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
韶关怡兴矿业环保有限公司	中国	中国	60	---	设立
广州蔚蓝新材料科技有限公司	中国	中国	60	---	收购
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	中国	中国	55	45	设立
江西省致绿农业开发有限公司	中国	中国	51	---	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	
华怡联合（深圳）技术有限公司	中国	中国	51	---	设立
广东金怡国际供应链管理有限公司	中国	中国	51	---	设立
怡亚通新能源科技有限公司	中国	中国	51	---	设立
深圳市怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	5	95	设立
怡通国际医药有限公司	中国香港	中国香港	---	100	收购
天津运多星数字科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
长沙市怡海供应链有限公司	中国	中国	---	100	设立
宜宾怡亚通大药房有限公司	中国	中国	---	100	设立
怡家宜居供应链（山东）有限公司	中国	中国	---	100	设立
怡亚通（上海）金属资源有限公司	中国	中国	---	100	设立
深药控股（青岛）有限公司	中国	中国	---	100	设立
怡亚通（四川）商贸有限公司	中国	中国	---	100	设立
重庆市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
龙岩市宏大商贸发展有限公司	中国	中国	---	100	设立
成都怡达通物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通健康科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
福建省中银兴商贸有限公司	中国	中国	---	100	收购
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
广西友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
山东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
青岛怡凯盛供应链有限公司	中国	中国	---	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
MCM Distribution (M) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	---	100	设立
江苏怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
杭州佳宝化妆品有限公司	中国	中国	---	100	设立
苏州市好景来贸易有限公司	中国	中国	---	100	收购
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
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
安庆市双腾贸易有限公司	中国	中国	---	100	设立
合肥光烁商贸有限公司	中国	中国	---	100	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	
合肥金燕食品有限责任公司	中国	中国	---	100	收购
贵州省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
天津怡亚通企业管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
Eternal Asia Supply Chain Management(S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	100	设立
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
联怡国际(香港)有限公司	中国香港	中国香港	---	100	设立
大连佳润多商贸有限公司	中国	中国	---	100	设立
湖北省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
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
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
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
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
进贤永昌隆商贸有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市小怡家科技有限公司	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
河南省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公司	中国	中国	---	100	收购
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
南京怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
ETERNAL UNITED (BVI) LIMITED	英属维京群岛	无经营	---	100	设立
上海深怡供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
上海怡亚通思潭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	
上海怡亚通申牛供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
上海怡亚通瑞徽供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
新疆怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
贵州省怡兴深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
蚌埠怡舟深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
深圳市商付通网络科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
长沙怡亚通供应链有限公司	中国	中国	---	100	设立
山西怡亚通馨德供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
广东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
北京市怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
上海怡亚通供应链科技有限公司	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
上海怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
厦门怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
安徽怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
上海中牟贸易有限公司	中国	中国	---	100	收购
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
辽宁怡亚通仓储物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
上海晟源酒业有限公司	中国	中国	---	100	设立
上海怡亚通供应链管理咨询有限公司	中国	中国	---	100	设立
成都怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡合辉科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
ETERNAL FORTUNE FASHION LLC.	美国	美国	---	100	设立
世盛行国际贸易（深圳）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
深圳市怡亚通教育发展有限公司	中国	中国	---	100	设立
重庆怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100	收购
本溪市瑞福乐食品有限公司	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	
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	中国	中国	---	100	收购
怡领科技发展有限公司	中国	中国	---	100	收购
承德越翔电器销售有限公司	中国	中国	---	100	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
北京怡佳永盛电子商务有限公司	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
天津市佳鹏兴业科技发展有限公司	中国	中国	---	100	设立
MCM Distribution (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	100	设立
Eternal Asia Distribution (S)Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	100	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
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	中国	中国	---	100	收购
浙江信诚电器有限公司	中国	中国	---	100	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	---	100	收购
浙江京诚网络科技有限公司	中国	中国	---	100	收购
浙江百诚家居科技有限公司	中国	中国	---	100	收购
深圳市怡泽通管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
长沙鑫竹供应链有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市瑞之阳商贸有限公司	中国	中国	---	100	收购
深圳市家安技术有限公司	中国	中国	---	100	设立
东方神怡（深圳）国际会展会务有限公司	中国	中国	---	100	收购
深圳市怡乐通物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
浙江合怡供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
湖州聚之诚文化传媒有限公司	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
山东省怡亚通医疗供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	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
上海怡临通供应链有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳怡亚通产业创新发展有限公司	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	
深圳怡嘉数字科技有限公司	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
怡嘉物流（香港）有限公司	中国香港	中国香港	---	100	设立
深圳怡亚通智慧综合服务有限公司	中国	中国	---	100	设立
深药控股（福建）有限公司	中国	中国	---	100	收购
河南省豫婴骏商贸有限公司	中国	中国	---	100	设立
武汉市萌果供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
广西乐雀天贸易有限公司	中国	中国	---	100	设立
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	收购
贵州仁怀首粮酒业有限公司	中国	中国	---	100	设立
深药控股（杭州）有限公司	中国	中国	---	100	设立
济南怡亚通供应链产业园管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通母婴有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通生物科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
太原怡亚通智运科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
怡亚通联家供应链有限公司	中国	中国	---	100	收购
深圳市怡亚通食品有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通酒业有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通新能源科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通圳玺物业管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
深药控股（湖南）有限公司	中国	中国	---	100	收购
深圳市怡铜科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
河南怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100	设立
云南怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100	设立
怡云智国际有限公司	中国香港	中国香港	---	100	设立
元气小巷（深圳）品牌管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
广东诚宇智建设有限公司	中国	中国	---	100	收购
海南省怡亚通医疗供应链有限公司	中国	中国	---	100	设立
深药控股（云南）有限公司	中国	中国	---	100	收购
北京酒来也电子商务有限公司	中国	中国	---	100	收购
上海安鼎盛科技发展有限公司	中国	中国	---	100	收购
安鼎盛（海南）实业发展有限公司	中国	中国	---	100	收购
深药控股（四川）有限公司	中国	中国	---	100	收购
重庆怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
深药控股（深圳）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	
安徽怡亚通医药有限公司	中国	中国	---	100	设立
山西怡亚通星运供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
四川怡亚通新能源科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
庞马（深圳）贸易有限公司	中国	中国	---	100	设立
海南怡桂通供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
佛山怡亚通供应链有限公司	中国	中国	---	100	设立
黑龙江怡亚通智运科技有限公司	中国	中国	---	100	设立
广州怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	---	100	设立
怡佰（香港）科技有限公司	中国香港	中国香港	---	100	设立
怡通国际（香港）有限公司	中国香港	中国香港	---	100	设立
济南怡亚通园区运营管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
武汉市怡通云供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
莫塔纳（深圳）贸易有限公司	中国	中国	---	100	设立
深圳市怡亚通数字能源科技有限公司	中国	中国	---	100	收购
深药控股（沈阳）有限公司	中国	中国	---	100	收购
广西丹桂通供应链管理有限公司	中国	中国	---	100	设立
重庆启航星商贸有限公司	中国	中国	---	100	收购
浙江国大商贸有限公司	中国	中国	---	95	收购
安徽怡顺深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	94	设立
深圳怡亚通产城创新发展有限公司	中国	中国	---	94	设立
浙江百诚集团金华电器有限公司	中国	中国	---	90	收购
Eternal Asia Distribution(Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	---	90	设立
安徽伊虎供应链管理有限公司	中国	中国	---	90	收购
安徽怡成深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	88	设立
浙江千诚电器有限公司	中国	中国	---	86	收购
浙江远诚电器有限公司	中国	中国	---	85	收购
深药控股（广东）有限公司	中国	中国	---	85	收购
佛山怡亚通产业创新有限公司	中国	中国	---	85	设立
怡家宜居（深圳）科技有限公司	中国	中国	---	80	设立
惠州市安新源实业有限公司	中国	中国	---	80	收购
联怡国际物流有限公司	中国香港	中国香港	---	80	设立
西安鸿瑞速冻食品有限公司	中国	中国	---	80	收购
陕西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	---	80	设立
浙江百诚集团温州电器有限公司	中国	中国	---	80	收购
浙江百诚未莱环境集成有限公司	中国	中国	---	80	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	
深圳市美丽与光生物科技有限公司	中国	中国	---	80	设立
山东环通食品供应链有限公司	中国	中国	---	75	设立
天津市家氏商贸有限公司	中国	中国	---	75	收购
上海润诚实业发展有限公司	中国	中国	---	75	收购
浙江航诚网络科技有限公司	中国	中国	---	75	设立
深圳怡亚通新产业运营有限公司	中国	中国	---	75	设立
深圳市安新源贸易有限公司	中国	中国	---	74	收购
江苏沪桂通商业有限公司	中国	中国	---	72	设立
贵州链上酱香酒业有限公司	中国	中国	---	72	设立
深圳市怡通三创医药科技有限公司	中国	中国	---	70	设立
三明中允商贸有限公司	中国	中国	---	70	设立
Worldtone SCS Ltd.	新加坡	新加坡	---	70	设立
联怡時計有限公司	中国香港	中国香港	---	70	设立
怡辉科技有限公司	中国香港	中国香港	---	70	设立
怡雅荟有限公司	中国香港	中国香港	---	70	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
温州和乐百一供应链管理有限公司	中国	中国	---	70	设立
重庆怡飞酒类营销有限公司	中国	中国	---	70	设立
长春市怡和供应链有限公司	中国	中国	---	70	设立
Eternal Asia (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	---	70	设立
沈阳和乐金凯达企业管理有限公司	中国	中国	---	70	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
Eternal Asia (Australia) Pte.Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	---	70	设立
浙江百诚设备安装工程有限公司	中国	中国	---	70	收购
深药控股（江苏）有限公司	中国	中国	---	70	设立
赤峰怡亚通多式联运有限公司	中国	中国	---	70	设立
怡通新材料有限公司	中国	中国	---	70	设立
江苏怡亚通石英科技有限公司	中国	中国	---	70	设立
北京悦选永盛文创科技有限公司	中国	中国	---	70	设立
深圳怡亚通自然营养科技有限公司	中国	中国	---	70	设立
HONG KONG ETERNAL ASIA MINING INVESTMENT LIMITED	中国香港	中国香港	---	68	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	
北京玉叶康宝贸易有限公司	中国	中国	---	67	设立
浙江百诚超市配送服务有限公司	中国	中国	---	67	收购
上海铸诚实业有限公司	中国	中国	---	67	收购
杭州汉倍智能家居有限公司	中国	中国	---	67	收购
山东宝银供应链管理有限公司	中国	中国	---	67	收购
云南润臻农业科技发展有限公司	中国	中国	---	67	设立
广东怡亚通基建有限公司	中国	中国	---	67	收购
河北联怡产业发展有限公司	中国	中国	---	67	设立
浙江百诚集团股份有限公司	中国	中国	---	67	收购
浙江国商实业股份有限公司	中国	中国	---	67	收购
池州市怡亚通医疗科技有限公司	中国	中国	---	66	设立
沈阳怡亚通泽庆供应链管理有限公司	中国	中国	---	65	设立
长沙怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	61	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
深药控股（吉林）有限公司	中国	中国	---	60	收购
深药（宁津）医药控股有限公司	中国	中国	---	60	设立
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
福建宏亚商贸发展有限公司	中国	中国	---	60	设立
三明华亚供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
福建怡嘉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
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
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
山东怡方圆供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
浙江怡亚通永润供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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

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	
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
苏州怡华深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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
安庆怡达深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
湖北省怡乐通物流有限公司	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
怀化怡亚通物流有限公司	中国	中国	---	60	设立
天津怡亚通隆泰商贸有限公司	中国	中国	---	60	设立
怡雪隆（天津）国际贸易有限公司	中国	中国	---	60	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
卓优控股有限公司	中国香港	中国香港	---	60	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
阜新市怡亚通久福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
武汉怡楚通供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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
世盛行国际商业集团有限公司	中国香港	中国香港	---	60	设立
新乡市怡丰供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
河南怡信通物流有限公司	中国	中国	---	60	设立
厦门迪威怡欣供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
福州怡景供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海卓品商贸有限公司	中国	中国	---	60	收购
上海怡亚通松立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
山东怡美堂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
温州瑞家供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
云南怡亚通雄越商贸有限公司	中国	中国	---	60	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
新疆嘉恒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	
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
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
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
广东怡天力深度供应链管理有限公司	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
吉林省怡亚通吉诺尔供应链有限公司	中国	中国	---	60	设立
安徽怡新深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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
深圳市怡合盈通实业有限公司	中国	中国	---	60	设立
长沙怡亚通鑫竹深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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
湖南鑫之族供应链有限公司	中国	中国	---	60	设立
株洲金巢供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
锦州市怡良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
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
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
上海实利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
江西裕洋供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	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
河南省一马食品有限公司	中国	中国	---	60	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
上海怡亚通菩奥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	
廊坊市高端商贸有限公司	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
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
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
北京怡通泰力华商贸有限责任公司	中国	中国	---	60	设立
上海伦楦数码科技有限公司	中国	中国	---	60	收购
北京怡福康宝商贸有限公司	中国	中国	---	60	设立
鑫怡国际有限公司	中国香港	中国香港	---	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
长沙市和又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
昆明悦鑫商贸有限公司	中国	中国	---	60	设立
陕西汇泽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
广州怡泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
浙江百诚同和塑业有限公司	中国	中国	---	60	收购
上海怡亚通金属材料有限公司	中国	中国	---	60	设立
杭州兴禾供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡亚通品牌管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
上海怡嘉信供应链有限公司	中国	中国	---	60	设立
新疆怡通嘉诚供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
深圳市怡亚通资源整合有限公司	中国	中国	---	60	设立
怡通能源（深圳）有限公司	中国	中国	---	60	设立
安徽怡美供应链管理有限公司（吊销）	中国	中国	---	60	设立
深圳市怡云智科技有限公司	中国	中国	---	60	设立
深圳市龙腾辉煌供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
山西怡亚通品牌供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
缤纷无限（天津）网络科技有限公司	中国	中国	---	60	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	
深药控股（辽宁）有限公司	中国	中国	---	60	设立
深药控股（安徽）有限公司	中国	中国	---	60	设立
安徽怡亚通立信医疗科技有限公司	中国	中国	---	60	设立
誉丰（香港）有限公司	中国香港	中国香港	---	60	设立
福州伟煌供应链管理有限公司	中国	中国	---	60	设立
河源市金盈通酒业有限公司	中国	中国	---	58	设立
河北怡亚通佰合贸易有限公司	中国	中国	---	56	设立
深圳市艾洛益新材料有限公司	中国	中国	---	56	设立
怡亚通算力科技（深圳）有限公司	中国	中国	---	55	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
武汉市大鸿雁供应链管理有限公司	中国	中国	---	54	设立
贵州省遵义赤水洞洞藏酒业有限公司	中国	中国	---	54	设立
西藏秘造生态健康管理有限公司	中国	中国	---	51	设立
顶丰怡亚通（荆门市）供应链有限公司	中国	中国	---	51	收购
深圳怡汇智能科技有限公司	中国	中国	---	51	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	---	51	设立
天津怡亚通物流科技有限公司	中国	中国	---	51	设立
湖北怡嘉物流有限公司	中国	中国	---	51	设立
深圳市怡龙物流有限公司	中国	中国	---	51	设立
杭州百诚汇鲸科技有限公司	中国	中国	---	51	设立
北京康宝通商贸有限公司	中国	中国	---	51	设立
深圳市怡汇天下科技有限公司	中国	中国	---	51	设立
成都聚展文化传媒有限公司	中国	中国	---	51	设立
云南云秘供应链管理服务有限公司	中国	中国	---	51	设立
四川怡华酒业有限公司	中国	中国	---	51	设立
山西怡亚通秘造供应链有限公司	中国	中国	---	51	设立
百怡通（杭州）供应链管理有限公司	中国	中国	---	51	设立
深圳市怡海欢文化创意有限公司	中国	中国	---	51	设立
怡亚通华祥苑（深圳）供应链有限公司	中国	中国	---	51	设立
深药控股（山东）有限公司	中国	中国	---	51	设立
深圳怡盛矿业发展有限公司	中国	中国	---	51	设立
深圳市怡亚通金智新能源科技有限公司	中国	中国	---	51	设立

2. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

3. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地以及注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	河北石家庄	租赁和商务服务业	100,000,000	49	---	权益法核算
VSTECS HOLDINGS LIMITED 伟仕佳杰控股有限公司（注 1）	中国香港	制造业	8,871,516,000	17.56	---	权益法核算
TRIGIANTGROUPLIMITED 俊知集团	中国香港	综合企业	3,512,902,000	16.35	---	权益法核算
浙江通诚格力电器有限公司	浙江杭州	批发和零售业	6,200,000	---	25	权益法核算

注 1：VSTECS HOLDINGS LIMITED 伟仕佳杰控股有限公司列示注册资本为港币。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	VSTECS HOLDINGS LIMITED 伟仕佳杰控股有限公司（港币）	浙江通诚格力电器有限公司/河北交投怡亚通供应链服务有限公司/合肥市卓怡恒通信息安全有限公司
流动资产	36,111,171,000	2,985,882,374
非流动资产	2,276,782,000	326,213,749
资产合计	38,387,953,000	3,312,096,123
流动负债	27,825,591,000	1,304,891,785
非流动负债	1,690,846,000	194,358,720
负债合计	29,516,437,000	1,499,250,505
少数股东权益	231,939,000	---
归属于母公司股东权益	8,639,577,000	1,806,897,218
按持股比例计算的净资产份额	1,557,838,210	492,682,007
取得投资时形成的商誉	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	1,480,140,377	497,815,054
营业收入	89,085,588,000	6,082,859,075
净利润	1,051,979,000	143,441,706
其他综合收益	-260,039,000	140,452,283
综合收益总额	797,334,000	281,124,310
企业本期收到的来自联营企业的股利	64,818,483	84,501,976

3. 被投资企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的有关情况：无
4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。
5. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。
6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

(三)重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

(四)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 165,360,000 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
冷链物流配送项目和中央厨房项目	18,606,000	3,679,270	472,815	---	---	21,812,455	与资产相关
怡亚通中西部供应链整合基地发展专项资金	5,589,674	---	157,826	---	---	5,431,848	与资产相关
怡亚通供应链整合物流中心项目专项资金	3,941,177	---	117,647	---	---	3,823,530	与资产相关
供应链产业园项目	2,564,200	---	53,421	---	---	2,510,779	与资产相关
商贸企业数字化改造项目	2,116,500	---	747,000	---	---	1,369,500	与资产相关
家电配套物流中心一期项目补助	1,150,000	---	115,000	---	---	1,035,000	与资产相关
合计	33,967,551	3,679,270	1,663,709	---	---	35,983,112	

（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
计入递延收益的政府补助	其他收益	1,663,709	8,260,973	与资产相关
计入其他收益的政府补助	其他收益	37,016,368	50,241,048	与收益相关
冲减成本的政府补助	营业成本	206,264,625	151,028,525	与收益相关
冲减财务费用的政府补助	财务费用	3,850,000	3,517,716	与收益相关
合计		248,794,702	213,048,262	

（四）冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额
天津东疆综合保税区管理委员会	与收益相关	204,217,596	151,028,525
穆棱市交通运输局	与收益相关	2,047,029	---
合计		206,264,625	151,028,525

（五）计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延分摊	1,663,709	8,260,973	与资产相关
促进商贸服务业高质量发展专项扶持若干措施项目补贴	10,500,000	---	与收益相关
产业扶持资金	6,963,514	9,523,998	与收益相关
南山区工业和信息化局补助	6,126,106	---	与收益相关
增长政策奖励	670,000	5,500,000	与收益相关
促进消费提升、稳增长补贴	110,000	7,940,000	与收益相关
商贸企业帮扶项目奖补	---	9,065,697	与收益相关
合计	26,033,329	40,290,668	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、短期借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流负债、长期借款以及应付票据，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控

制在限定的范围之内。

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）金融工具产生的各类风险

1.信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。对于应收票据及应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及其他应收款收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 7.05%(上年度：9.63%)。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	1,785,543,922	1,424,465
应收账款	18,012,512,610	924,734,257
其他应收款	3,880,734,274	391,208,742
合计	23,678,790,806	1,317,367,464

2.流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

截止 2024 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2024 年未折现的合同现金流量					资产负债表日账面价值
	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
短期借款	22,623,981,360	---	---	---	22,623,981,360	22,623,981,360
应付票据	9,378,005,862	---	---	---	9,378,005,862	9,378,005,862
应付账款	7,844,911,376	---	---	--	7,844,911,376	7,844,911,376
其他应付款	1,225,997,193	---	---	---	1,225,997,193	1,225,997,193
一年内到期的非流动负债	503,135,703	---	---	---	503,135,703	503,135,703
长期借款	---	142,668,277	375,618,636	311,963,522	830,250,435	850,250,435
应付债券	---	1,200,000,000	1,060,000,000	---	2,260,000,000	2,260,000,000
合计	41,576,031,494	1,342,668,277	1,435,618,636	311,963,522	44,666,281,929	44,686,281,929

3.市场风险

(1) 汇率风险

1) 外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，对于不是以记账本位币计价的外币资产和负债，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) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币货币资金和外币借款折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末数				合计
	美元	欧元	港币	其他	
资产类	363,389,255	134,990,099	11,490,703	2,889,589	512,759,646
负债类	38,633,337	591,263,747	187,940,960	---	817,838,044

(3) 敏感性分析：

在其他变量不变的情况下，本公司于 2024 年 12 月 31 日人民币对上述外币汇率变动使人民币升值/贬值 5.00%，导致本公司股东权益和净利润增加/减少 15,253,920 元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、理财产品等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(二) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	624,776,565	终止确认	用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险较小，故终止确认
票据贴现	应收款项融资	6,325,824,737	终止确认	用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险较小，故终止确认
票据背书	应收票据	116,780,963	未终止确认	用于贴现或背书的承兑汇票是由信用等级不高的银行或企业承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移
票据贴现	应收票据	1,596,253,613	未终止确认	用于贴现或背书的承兑汇票是由信用等级不高的银行或企业承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移
合计		8,663,635,878		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	624,776,565	---
应收款项融资	票据贴现	6,325,824,737	-80,531,322
合计		6,950,601,302	-80,531,322

3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	116,780,963	116,780,963
应收票据	票据贴现	1,596,253,613	1,596,253,613
合计		1,713,034,576	1,713,034,576

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 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	32,792,108	210,173,844	---	242,965,952
权益工具投资	32,792,108	---	---	32,792,108
远期外汇金融资产	---	210,173,844	---	210,173,844
应收款项融资	---	---	139,391,156	139,391,156
其他权益工具投资	---	---	20,300,000	20,300,000

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他非流动金融资产	---	---	47,999,966	47,999,966
投资性房地产小计	---	1,603,906,158	---	1,603,906,158
出租建筑物	---	1,603,906,158	---	1,603,906,158
资产合计	32,792,108	1,814,080,002	207,691,122	2,054,563,232
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债小计	---	217,199,974	---	217,199,974
衍生金融负债	---	217,199,974	---	217,199,974
负债合计	---	217,199,974	---	217,199,974

（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

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

（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

银行理财产品的公允价值是由约定的预期收益率计算的未来现金流量折现法确定。

权益工具投资和其他权益工具投资的公允价值系根据流动性较弱公司股份于全国中小企业股份转让系统中公开市场收盘价的基础上增加可观察输入值或系根据本期新引入的外部投资者价格确定。

衍生金融资产中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入 第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出 售和结算	期末余额
				计入损 益	计入其他综 合收益		
应收款项融资	59,963,106	---	---	---	---	79,428,050	139,391,156
其他非流动金 融资产	47,999,966	---	---	---	---	---	47,999,966
其他权益工具 投资	20,300,000	---	---	---	---	---	20,300,000
资产合计	128,263,072	---	---	---	---	79,428,050	207,691,122

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确

定转换时点的政策

本公司金融工具的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据及应收账款、短期借款、应付票据及应付账款、一年内到期的非流动负债、应付债券和长期借款、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。

财务报表中按摊余成本计量的金融资产与金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	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	3,318,600	23.17	23.17

1. 本公司最终控制方是深圳市国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	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
广西融桂怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	本公司联营企业
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	本公司联营企业
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
珠海航城怡通供应链管理有限公司	本公司联营企业
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
亳州怡亚通供应链有限责任公司	本公司联营企业
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	本公司联营企业
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
佛山市科创怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业
浙江通诚格力电器有限公司	本公司联营企业
点晶网络（浙江）股份有限公司	本公司联营企业
深圳市怡芯联合科技有限公司	本公司联营企业
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	本公司联营企业
怡亚通（浙江）液压科技有限公司	本公司联营企业
深圳市秘造酒业有限公司	本公司联营企业
芯景铄(上海)科技股份有限公司	本公司联营企业
深圳市源创营销服务有限公司	本公司联营企业
深圳市怡通星营销科技有限公司	本公司联营企业
湖北天网供应链有限公司	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
北京中怡图安应急科技有限公司	本公司联营企业
广西怡状元网络科技有限公司	本公司联营企业
怡亚通蝌蚪互联科技（深圳）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
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	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
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理有限公司	本公司联营企业
香港同创健康管理有限公司	本公司联营企业
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	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
怡家环境科技（广东）有限公司	本公司联营企业
芯景铄(香港)科技有限公司	本公司联营企业
深圳市秘造酒业销售有限公司	本公司联营企业
郑州市秘造酒业有限公司	本公司联营企业
厦门市秘造酒业有限公司	本公司联营企业
昆明秘造酒业有限公司	本公司联营企业
成都市秘造酒业有限公司	本公司联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
杭州秘造酒业有限公司	本公司联营企业
湖南秘造酒业有限公司	本公司联营企业
沈阳市秘造酒业有限公司	本公司联营企业
太原秘造酒业有限公司	本公司联营企业
济南市秘造酒业有限公司	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
深圳怡食工坊食品有限公司	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
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	本公司联营企业
怡骅能源（大连）有限公司	本公司联营企业
山东怡化石油化工有限公司	本公司联营企业
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	本公司联营企业（2023 年处置）
济宁怡亚通供应链管理有限公司	本公司联营企业（2024 年处置）
上海福迈食品有限公司	本公司联营企业（2024 年处置）

(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
深圳市投资控股有限公司	本公司大股东
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司第二大股东
周国辉	本公司第二大股东之实控人
中国南山开发（集团）股份有限公司	本公司大股东董事担任董、监、高职务的企业
深业集团有限公司	本公司大股东董事过去十二个月内曾担任董、监、高职务的企业
国泰君安证券股份有限公司	本公司大股东关键管理人员担任董、监、高职务的企业
电子元器件和集成电路国际交易中心股份有限公司	本公司大股东关键管理人员过去十二个月内曾担任董事、高管职务的企业
深圳市高新投集团有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳担保集团有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市投控资本有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市建筑设计研究总院有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市公路客货运输服务中心有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市体育产业集团有限公司	本公司大股东控制的企业
国信证券股份有限公司	本公司大股东控制的企业
国任财产保险股份有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市高新投融资担保有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市深担增信融资担保有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市高新投商业保理有限公司	本公司大股东控制的企业
深圳市燃气集团股份有限公司	本公司大股东原董事过去十二个月内曾担任董、监、高职务的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市宇商小额贷款有限公司	本公司第二大股东控制的企业
深圳市怡智医疗科技有限公司	本公司第二大股东控制的企业
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
深圳市同泰怡信息技术有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	本公司董事过去十二个月内曾担任董、监、高职务的企业
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	本公司董事过去十二个月内曾担任董、监、高职务的企业
汕尾怡亚通供应链有限公司	曾为本公司的子公司

(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
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	采购商品/接受服务	3,972,096,961	854,376,597
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	采购商品/接受服务	2,739,438,181	2,372,164,874
珠海航城怡通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	914,845,961	1,170,895,743
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	765,625,759	520,937,443
电子元器件和集成电路国际交易中心股份有限公司	采购商品/接受服务	458,453,874	715,766,791
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	455,293,686	243,846,530
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	301,408,788	601,760,242
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	167,905,590	343,355,441
广西东融怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	154,339,390	15,344,256
佛山市科创怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	146,736,153	---
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	126,038,468	96,043,652
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	102,758,653	479,763,339
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	采购商品/接受服务	98,656,581	115,401,926
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	97,485,371	82,425,622
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	87,894,710	143,708,587
亳州怡亚通供应链有限责任公司	采购商品/接受服务	79,528,823	188,869,432
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	64,058,950	117,269,054
广西融桂怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	55,525,171	32,911,182
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	46,368,534	149,601,712

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	45,184,476	363,584,631
济宁怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	40,336,616	336,877,427
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	采购商品/接受服务	31,100,584	33,128,892
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	采购商品/接受服务	17,046,665	795,307
深圳市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	16,249,483	3,553,147
贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	采购商品/接受服务	11,230,818	658,262
浙江通诚格力电器有限公司	采购商品/接受服务	8,182,645	22,858,665
点晶网络（浙江）股份有限公司	采购商品/接受服务	6,638,337	6,472,142
深圳市源创营销服务有限公司	采购商品/接受服务	3,811,795	3,289,148
深圳市秘造酒业销售有限公司	采购商品/接受服务	1,812,390	1,201,037
芯景铄(香港)科技有限公司	采购商品/接受服务	1,089,338	---
昆明秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	588,024	---
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	306,768	215,228,263
沈阳市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	108,687	---
郑州市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	100,184	438,489
太原秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	31,257	9,536
国泰君安证券股份有限公司	采购商品/接受服务	22,235	---
杭州秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	9,510	1,324,384
成都市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	1,133	209,145
广西怡状元网络科技有限公司	采购商品/接受服务	259	8,432
成都蓉欧怡亚通供应链有限公司	采购商品/接受服务	---	105,644,412
怡家环境科技（广东）有限公司	采购商品/接受服务	---	2,174,481
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	采购商品/接受服务	---	55,592
厦门市秘造酒业有限公司	采购商品/接受服务	---	5,283
深圳市高新投融资担保有限公司	利息费用及服务费	12,830,189	8,254,717
深圳市高新投商业保理有限公司	利息费用及服务费	11,728,920	837,847
深圳担保集团有限公司	利息费用及服务费	9,462,528	41,266,400
深圳市深担增信融资担保有限公司	利息费用及服务费	6,603,774	9,544,000
深圳市怡亚通投资控股有限公司	利息费用及服务费	---	2,335,556
深圳市高新投集团有限公司	利息费用及服务费	---	20,108,600
合计		11,058,936,219	9,424,306,218

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/提供服务	2,135,969,082	1,129,633,685
芯景铄(香港)科技有限公司	销售商品/提供服务	1,077,275,537	---

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	406,222,754	253,251,611
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	57,595,514	274,081,193
深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	43,296,711	181,262,621
芯景铄(上海)科技股份有限公司	销售商品/提供服务	17,355,575	---
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	12,885,473	7,888,158
湖北天网供应链有限公司	销售商品/提供服务	7,349,548	---
亿方人工智能系统（深圳）有限公司	销售商品/提供服务	6,175,747	1,585,173
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	销售商品/提供服务	3,957,547	2,825,472
深圳市怡智医疗科技有限公司	销售商品/提供服务	2,880,134	---
深圳市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	1,546,299	3,165,202
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	1,545,960	1,312,696
珠海航城怡通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	1,456,011	1,112,736
深圳市建筑设计研究总院有限公司	销售商品/提供服务	1,062,615	---
点晶网络（浙江）股份有限公司	销售商品/提供服务	936,792	2,534,552
保定交投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	859,177	10,561,066
深圳市秘造酒业销售有限公司	销售商品/提供服务	768,999	593,495
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	710,281	790,122
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	销售商品/提供服务	707,155	8,236,763
郑州市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	452,028	44,400
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	377,359	444,264
深圳市燃气集团股份有限公司	销售商品/提供服务	370,000	276,226
昆明秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	280,418	107,623
深业集团有限公司	销售商品/提供服务	246,811	---
合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	244,303	627,842
岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	237,115	438,658
佛山市科创怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	167,074	---
北京中怡图安应急科技有限公司	销售商品/提供服务	166,394	---
广西计算机有限责任公司	销售商品/提供服务	163,038	3,697,577
成都市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	161,630	59,838
亳州怡亚通供应链有限责任公司	销售商品/提供服务	160,632	313,913
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	销售商品/提供服务	159,509	---
沈阳市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	150,329	---
香港同创健康管理有限公司	销售商品/提供服务	141,608	154,864
深圳市怡通星营销科技有限公司	销售商品/提供服务	141,023	---
国信证券股份有限公司	销售商品/提供服务	139,623	139,623

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	销售商品/提供服务	127,090	3,188,784
山东交运怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	120,000	196,083
深圳市怡芯联合科技有限公司	销售商品/提供服务	104,177	---
湖南秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	93,265	---
厦门市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	86,359	28,500
怡亚通蝌蚪互联科技（深圳）有限公司	销售商品/提供服务	73,493	155,783
广西融桂怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	62,284	5,409,064
安徽大禹怡亚通供应链有限公司	销售商品/提供服务	47,170	2,152,704
怡亚通（浙江）液压科技有限公司	销售商品/提供服务	40,185	---
合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	销售商品/提供服务	39,353	47,685
深圳市投资控股有限公司	销售商品/提供服务	39,336	---
深圳市星链供应链云科技有限公司	销售商品/提供服务	38,053	517,676
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	销售商品/提供服务	33,642	---
济南市秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	15,341	424,050
深圳市宇商小额贷款有限公司	销售商品/提供服务	11,454	65,104
杭州秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	8,496	---
深圳市源创营销服务有限公司	销售商品/提供服务	6,423	---
太原秘造酒业有限公司	销售商品/提供服务	5,920	---
深圳市公路客货运输服务中心有限公司	销售商品/提供服务	3,618	40,906
广西怡状元网络科技有限公司	销售商品/提供服务	2,547	6,127,289
深圳市高新投集团有限公司	销售商品/提供服务	1,460	---
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	---	75,939
济宁怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	---	100,042
EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理 有限公司	销售商品/提供服务	---	66,510
上海福迈食品有限公司	销售商品/提供服务	---	7,599
深圳市同泰怡信息技术有限公司	销售商品/提供服务	---	192,369
怡家环境科技（广东）有限公司	销售商品/提供服务	---	2,358
广州云启怡亚通供应链管理有限公司	销售商品/提供服务	---	188,679
深圳市投控资本有限公司	销售商品/提供服务	---	6,699
中国南山开发（集团）股份有限公司	销售商品/提供服务	---	7,080
深圳市体育产业集团有限公司	销售商品/提供服务	---	376,580
合计		3,785,275,471	1,904,516,856

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
深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	物业租赁	258,718	253,109
深圳市宇商小额贷款有限公司	物业租赁	206,409	263,246
深圳市怡丰云智科技股份有限公司	物业租赁	32,130	37,509
深圳市怡亚通投资控股有限公司	物业租赁	17,086	17,086
合计		514,343	570,950

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市怡亚通物流有限公司/上海 怡亚通供应链有限公司/上海怡亚 通供应链科技有限公司/周国辉	3,550,200,000	2,516,196,146	2024/12/31	2025/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链科技有限公司/ 上海怡亚通供应链有限公司/深圳 市怡亚通深度供应链管理有限公司 /联怡（香港）有限公司/联怡国际 （香港）有限公司/周国辉（注 1）	1,100,000,000	606,917,737	2023/12/18	2024/12/18	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链有限公司/上海 怡亚通供应链科技有限公司/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/辽宁怡亚通仓储物流 有限公司/周国辉	3,700,000,000	1,933,983,051	2024/9/15	2025/9/14	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	1,000,000,000	954,524,568	2024/9/6	2025/8/27	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 周国辉	850,000,000	142,607,430	2024/5/29	2025/5/28	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 周国辉	900,000,000	869,403,649	2024/6/5	2025/6/5	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司 （注 1）	280,000,000	276,600,000	2023/12/1	2024/11/30	否

担保方	担保额度	实际担保金额	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	400,000,000	375,000,000	2024/3/21	2025/3/21	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 上海怡亚通供应链有限公司	1,100,000,000	1,067,294,790	2024/1/10	2025/1/4	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 周国辉	650,000,000	639,548,000	2024/12/20	2025/12/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司 (注 1)	180,000,000	125,700,000	2023/12/11	2024/12/10	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	500,000,000	199,997,200	2024/8/9	2025/8/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	500,000,000	500,000,000	2024/11/29	2025/11/28	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(注 1)	760,000,000	760,000,000	2023/12/9	2024/12/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司 (注 1)	200,000,000	100,000,000	2023/12/27	2024/12/26	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 伟仕股份	2,500,000,000	2,332,674,779	2024/6/17	2025/6/17	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	1,000,000,000	173,580,200	2024/8/14	2025/8/13	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	150,000,000	150,000,000	2024/2/25	2025/2/25	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	400,000,000	365,249,127	2024/9/6	2025/9/4	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/周国 辉	400,000,000	224,314,935	2024/8/15	2025/8/14	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	500,000,000	480,000,000	2024/4/25	2025/4/25	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司 (注 1)	312,000,000	307,355,788	2023/12/31	2024/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	196,000,000	184,899,969	2024/7/1	2025/7/1	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	100,000,000	50,000,000	2024/12/8	2025/12/8	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	250,000,000	120,643,935	2024/4/30	2025/4/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	150,000,000	149,726,787	2024/4/30	2025/4/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	500,000,000	401,983,520	2024/8/15	2025/8/11	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	320,000,000	274,464,423	2024/6/30	2025/6/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	600,000,000	461,469,522	2024/12/10	2025/12/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	550,000,000	517,087,509	2024/1/16	2025/1/16	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	1,000,000,000	1,000,000,000	2024/6/20	2025/6/20	否

担保方	担保额度	实际担保金额	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	200,000,000	160,376,640	2024/5/26	2025/5/26	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	400,000,000	358,284,694	2024/9/30	2025/9/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/ 深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	100,000,000	100,000,000	2024/2/5	2025/2/5	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	200,000,000	200,000,000	2024/1/5	2025/1/4	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	200,000,000	191,048,170	2024/10/12	2025/10/11	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	300,000,000	299,970,127	2024/4/7	2025/4/6	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	120,000,000	89,100,000	2024/12/3	2025/12/3	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	200,000,000	74,923,637	2022/6/15	2025/6/15	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	50,000,000	35,000,000	2024/1/30	2025/1/30	否
深圳市深担增信融资担保有限公司	300,000,000	300,000,000	2022/11/1	2025/11/1	否
深圳市高新投融资担保有限公司	500,000,000	500,000,000	2023/7/7	2026/7/7	否
深圳市高新投融资担保有限公司	300,000,000	300,000,000	2023/8/3	2026/8/3	否
深圳市深担增信融资担保有限公司	400,000,000	400,000,000	2023/11/10	2026/11/10	否
深圳市高新投融资担保有限公司	560,000,000	560,000,000	2024/1/16	2027/1/16	否
合计	28,428,200,000	21,829,926,333			

注 1：担保期间为主债权签订之日起至主债权届满之日起两至三年不等。因担保主债权提前偿还，担保债权虽未到期但已无担保义务，提前履行完毕。

（2）本公司作为担保方

被担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西东融怡亚通供应链有限公司	17,150,000	16,415,000	2024/7/27	2027/7/12	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	4,674,000	4,674,000	2023/4/7	2026/3/22	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	4,674,000	4,674,000	2023/3/14	2026/2/26	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	4,674,000	4,674,000	2023/3/23	2026/3/7	否
四川高投怡亚通供应链管理有限公司	22,902,600	22,902,600	2023/7/19	2026/7/3	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	49,000,000	49,000,000	2022/11/3	2026/10/13	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	19,600,000	19,600,000	2024/10/25	2028/10/4	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	9,800,000	9,800,000	2024/6/4	2028/5/14	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	24,500,000	24,500,000	2024/11/19	2028/10/29	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	73,500,000	73,500,000	2024/4/8	2028/3/18	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	14,700,000	14,700,000	2024/8/28	2028/8/7	否
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	29,400,000	29,400,000	2024/11/20	2028/10/30	否

被担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东莞港怡亚通供应链管理有限公司	14,700,000	3,480,500	2024/12/18	2028/11/27	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	4,574,500	4,574,500	2024/5/15	2028/4/24	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	21,042,700	20,585,250	2024/6/21	2028/5/31	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	9,149,000	9,149,000	2024/3/12	2028/2/20	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	4,574,500	4,574,500	2024/3/29	2028/3/8	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	13,723,500	13,723,500	2024/5/24	2028/5/3	否
唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	13,723,500	13,723,500	2024/7/16	2028/6/25	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	13,500,000	13,500,000	2023/12/8	2027/11/17	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	45,000,000	22,500,000	2024/3/15	2028/2/23	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	36,000,000	25,200,000	2023/5/8	2027/4/17	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,500,000	20,529,400	2023/2/9	2027/1/19	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,500,000	21,150,000	2023/5/23	2027/5/2	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,500,000	13,500,000	2023/10/26	2027/10/5	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,500,000	22,500,000	2024/4/29	2028/4/8	否
珠海航城怡通供应链管理有限公司	22,500,000	20,421,200	2024/5/31	2028/5/10	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	49,000,000	49,000,000	2023/10/12	2027/9/21	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	220,500,000	58,800,000	2023/7/25	2027/7/4	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	245,000,000	166,600,000	2023/11/15	2027/10/25	否
河北交投怡亚通供应链服务有限公司	49,000,000	49,000,000	2024/7/26	2028/7/5	否
湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	147,000,000	146,204,800	2024/3/4	2028/2/12	否
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	12,000,000	12,000,000	2024/4/18	2028/3/28	否
常州晋陵怡亚通供应链有限公司	12,000,000	12,000,000	2024/4/18	2028/3/28	否
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	4,900,000	4,900,000	2023/12/20	2027/11/29	否
漯河市怡亚通供应链管理有限公司	4,900,000	4,900,000	2024/5/9	2028/4/18	否
合计	1,307,362,300	1,006,355,750			

6. 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	5,231,500	5,067,200

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		523,567,896	159,192,133	162,999,710	159,192,133
	芯景铄(香港)科技有限公司	355,387,431	---	---	---
	江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	99,102,151	99,102,151	99,102,151	99,102,151
	山东怡化石油化工有限公司	44,441,570	44,441,570	44,441,570	44,441,570
	怡骅能源（大连）有限公司	15,648,412	15,648,412	15,648,412	15,648,412
	湖北天网供应链有限公司	2,498,264	---	---	---
	EABC HEALTH LIMITED 越比时健康管理有限公司	1,149,477	---	1,149,477	---
	广西融桂怡亚通供应链有限公司	825,466	---	200,000	---
	深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	803,803	---	40,754	---
	浙江通诚格力电器有限公司	508,426	---	---	---
	香港同创健康管理有限公司	455,817	---	445,484	---
	上海福迈食品有限公司	353,615	---	353,615	---
	深圳市秘造酒业销售有限公司	324,077	---	45,507	---
	保定交投怡亚通供应链管理有限公司	318,000	---	60,763	---
	深圳市怡芯联合科技有限公司	289,089	---	---	---
	深圳市秘造酒业有限公司	282,898	---	---	---
	郑州市秘造酒业有限公司	281,071	---	---	---
	深圳市易新品牌服务有限公司	209,152	---	---	---
	深圳市燃气集团股份有限公司	197,000	---	---	---
	点晶网络（浙江）股份有限公司	188,879	---	111,271	---
	漯河市怡亚通供应链管理有限公司	100,000	---	100,000	---
	杭州秘造酒业有限公司	49,293	---	---	---
	怡亚通（浙江）液压科技有限公司	40,185	---	---	---
	厦门市秘造酒业有限公司	36,899	---	2,520	---
	合肥市卓怡恒通信息安全有限公司	27,157	---	250,695	---
	深圳市怡丰云智科技股份有限公司	24,329	---	---	---
	广西怡状元网络科技有限公司	12,473	---	13,823	---
	沈阳市秘造酒业有限公司	5,473	---	---	---
	济南市秘造酒业有限公司	5,436	---	---	---
	怡亚通蝌蚪互联科技（深圳）有限公司	1,800	---	---	---
	湖南秘造酒业有限公司	253	---	---	---
	河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	---	---	16,341	---

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	深圳怡食工坊食品有限公司	---	---	283,500	---
	安徽大禹怡亚通供应链有限公司	---	---	98,472	---
	深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	---	---	9,144	---
	珠海航城怡通供应链管理有限公司	---	---	14,601	---
	亳州怡亚通供应链有限责任公司	---	---	29,731	---
	岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	---	---	138,355	---
	长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	---	---	119,151	---
	合肥产投怡亚通供应链管理有限公司	---	---	35,520	---
	常州晋陵怡亚通供应链有限公司	---	---	283,675	---
	亿方人工智能系统（深圳）有限公司	---	---	5,178	---
预付款项		22,489,078	---	22,268,470	---
	深圳市秘造酒业有限公司	19,438,252	---	17,893,702	---
	浙江通诚格力电器有限公司	1,542,636	---	488,585	---
	昆明秘造酒业有限公司	454,170	---	-	---
	点晶网络（浙江）股份有限公司	412,503	---	754,538	---
	广西东融怡亚通供应链有限公司	403,125	---	2,314,620	---
	深圳市秘造酒业销售有限公司	163,443	---	562,548	---
	郑州市秘造酒业有限公司	41,237	---	127,983	---
	国泰君安证券股份有限公司	25,126	---	---	---
	沈阳市秘造酒业有限公司	8,586	---	126,494	---
其他应收款		1,025,395,151	20,347,074	325,388,601	---
	汕尾怡亚通供应链有限公司	1,017,353,692	20,347,074	316,097,588	---
	贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	7,942,113	---	9,066,667	---
	珠海航城怡通供应链管理有限公司	---	---	100,000	---
	广西计算机有限责任公司	99,346	---	99,346	---
	国任财产保险股份有限公司	---	---	25,000	---

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款		---	350,727,914
	深圳市高新投商业保理有限公司	---	200,727,914
	深圳担保集团有限公司	---	150,000,000
长期借款		---	500,000,000
	深圳担保集团有限公司	---	500,000,000
应付利息		---	1,310,069

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	深圳市高新投商业保理有限公司	---	837,847
	深圳担保集团有限公司	---	472,222
应付票据		4,367,638,811	2,729,692,512
	河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	2,236,643,371	675,977,095
	河北交投怡亚通供应链服务有限公司	880,123,333	1,014,460,085
	珠海航城怡通供应链管理有限公司	489,406,955	209,369,097
	深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	365,503,794	131,778,227
	湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	206,300,892	---
	东莞港怡亚通供应链管理有限公司	79,763,328	20,275,640
	常州晋陵怡亚通供应链有限公司	70,347,949	255,722,112
	唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	28,330,000	36,796,019
	广西东融怡亚通供应链有限公司	9,969,189	---
	浙江通诚格力电器有限公司	1,250,000	---
	济宁怡亚通供应链管理有限公司	---	51,075,455
	保定交投怡亚通供应链管理有限公司	---	50,000,000
	广西怡状元网络科技有限公司	---	8,650,000
	岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	---	193,983,068
	广州云启怡亚通供应链管理有限公司	---	20,346,770
	长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	---	61,258,944
应付账款		2,577,041,988	2,774,195,075
	河北交投怡亚通供应链服务有限公司	739,161,808	801,665,303
	珠海航城怡通供应链管理有限公司	364,053,456	292,024,505
	电子元器件和集成电路国际交易中心股份有限公司	323,388,141	374,883,891
	深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	256,850,390	252,692,172
	湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	249,995,498	126,965,417
	东莞港怡亚通供应链管理有限公司	237,901,415	106,404,796
	佛山市科创怡亚通供应链有限公司	110,897,710	---
	常州晋陵怡亚通供应链有限公司	71,332,346	347,399,233
	漯河市怡亚通供应链管理有限公司	66,417,799	26,431,274
	河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	55,967,984	45,733,863
	亳州怡亚通供应链有限责任公司	28,568,588	---
	唐山文旅投怡亚通供应链有限公司	25,990,200	---
	岳阳交投怡亚通供应链管理有限公司	20,428,106	10,224,847
	四川高投怡亚通供应链管理有限公司	12,675,920	32,542,730

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	深圳市蚂蚁零兽科技有限公司	5,983,967	---
	贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	5,316,779	8,938,953
	深圳市源创营销服务有限公司	1,363,295	441,751
	芯景铄(香港)科技有限公司	470,887	---
	上海福迈食品有限公司	123,893	123,893
	杭州秘造酒业有限公司	87,386	---
	怡家环境科技(广东)有限公司	29,270	29,299
	深圳市怡丰云智科技股份有限公司	19,900	2,616,600
	广西怡状元网络科技有限公司	11,068	12,543
	湖北天网供应链有限公司	5,270	---
	成都市秘造酒业有限公司	912	---
	山东交运怡亚通供应链管理有限公司	---	75,421,768
	济宁怡亚通供应链管理有限公司	---	70,115,187
	安徽大禹怡亚通供应链有限公司	---	51,121,296
	保定交投怡亚通供应链管理有限公司	---	138,306,569
	深圳市星链供应链云科技有限公司	---	102,200
	长沙怡亚通供应链产业管理有限公司	---	9,996,985
其他应付款		4,739,306	16,063,020
	怡联佳乡(重庆)农业发展有限公司	1,510,000	1,510,000
	广西计算机有限责任公司	1,250,000	1,250,000
	广西怡状元网络科技有限公司	620,791	620,791
	深圳市源创营销服务有限公司	484,911	484,911
	深圳怡食工坊食品有限公司	336,039	---
	香港同创健康管理有限公司	279,361	247,609
	湖北天网供应链有限公司	128,000	---
	芯景铄(上海)科技股份有限公司	92,466	---
	济南市秘造酒业有限公司	17,000	17,000
	深圳市怡丰云智科技股份有限公司	15,000	---
	国任财产保险股份有限公司	3,720	---
	深圳市怡芯联合科技有限公司	2,018	---
	深圳市易新品牌服务有限公司	---	212,664
	贵州省仁怀市共向共升酒业有限公司	---	5,000,000
	深圳市秘造酒业有限公司	---	6,696,193
	深圳市秘造酒业销售有限公司	---	23,852
合同负债		59,908,276	27,263,502
	亿方人工智能系统(深圳)有限公司	1,438,187	---

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	广西东融怡亚通供应链有限公司	8,166,574	---
	深圳市盐田港怡亚通供应链有限公司	3,030,423	---
	湖南怀化国际陆港经开区怡亚通供应链有限公司	2,051,077	---
	东莞港怡亚通供应链管理有限公司	43,833,032	27,263,502
	成都市秘造酒业有限公司	137,998	---
	昆明秘造酒业有限公司	140,730	---
	芯景铄(上海)科技股份有限公司	137,836	---
	深圳市怡智医疗科技有限公司	972,419	---

十三、股份支付

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
参加本员工持股计划的人员范围为公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、公司及下属子公司核心管理人员、公司及下属子公司核心业务（技术）人员。	---	---	---	---	---	---	2,299.80 万份	9,400,440
合计	---	---	---	---	---	---	2,299.80 万份	9,400,440

其他说明：

截止 2024 年 12 月 31 日，本次激励计划授予激励对象中有 9 人因离职已不具备激励对象资格，公司决定对上述已离职的 9 名激励对象已获授但尚未行权的股票期权合计 250.20 万份予以注销，激励对象人数由 169 人调整为 160 人。公司每个会计年度对公司财务业绩指标进行考核，以达到公司业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。公司本次激励计划第二个行权期的业绩考核指标为：2023 年公司净利润不低于 8 亿元；且非经常性收益不得超过净利润的 30%。根据深圳大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的公司 2023 年度《审计报告》，公司 2023 年的业绩考核未达到本次激励计划第二个行权期的行权条件。公司决定对本次激励计划第二个行权期对应的 2,049.60 万份股票期权予以注销。因此公司本次合计注销股票期权 2,299.80 万份。根据公司 2022 年第二次临时股东大会的授权，本次注销部分股票期权事项无需提交股东大会审议。

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型/授予日股票交易价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据行业和公司离职率确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	---
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-7,153,834

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

项目	本期金额	上期金额
固定资产投资	751,088,125	936,990,032
合计	751,088,125	936,990,032

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	127,730,325	97,371,286
1—2 年	74,254,248	47,040,357
2—3 年	32,599,989	24,234,079
3 年以上	45,763,185	15,344,555
合计	280,347,747	183,990,277

除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼

于 2025 年 2 月 23 日，本公司收到广东省汕尾市中级人民法院送达的诉讼材料，获悉怡亚通公司及汕尾怡亚通供应链有限公司(以下简称“汕尾怡亚通”)与汕尾市投资控股有限公司(以下简称“汕尾投控”)之间的合同纠纷一案已立案，汕尾投控主张的理由为：

2022 年 11 月 2 日，汕尾投控与怡亚通公司签订《JH21-08 区块海砂开采海域使用权和采矿权出让合同》，约定由汕尾投控参加海砂项目的投标和投资，并由怡亚通公司在汕尾成立汕尾怡亚通负责现场施工管理。2022 年 11 月 17 日，汕尾投控与怡亚通签订《汕尾管辖海域 JH22-03 区块 JH21-08 区块海砂矿产资源项目预购砂协议》，约定了怡亚通应按照双方议定价格定期、定量、定额向汕尾投控支付海砂购砂款。2023 年 1 月 9 日，汕尾投控与汕尾怡亚通签订《汕尾管辖海域 JH21-08 区块海砂矿产资源项目购砂协议》，约定汕尾怡亚通分 20 期向汕尾投控支付货款共计人民币 2,803,309,600 元。2024 年 4 月 2 日，汕尾投控与汕尾怡亚通、怡亚通签订《购砂协议之补充协议》，约定：1.变更项目总价为暂行按照汕尾投控持有该海砂项目保本价格即 2,487,902,000 元分期进行支付。2.怡亚通向汕尾怡亚通开具商业承兑汇票，再由汕尾怡亚通将商业承兑汇票转背书给汕尾投控。3.怡亚通应开具 78,000,000 元金额的商票作为履约保证金。

综上，汕尾投控请求法院判令怡亚通公司及汕尾怡亚通共同支付逾期未支付款项人民币 774,331,292.36 元；合同违约金人民币 25,971,925.49 元以及补充协议中的违约金；同时要求怡亚通公司支付履约保证金人民币 78,000,000 元。

截止审计报告日，上述案件尚未开庭。本公司结合律师的意见认为，该案件在合同效力、海砂储量及应付责任等各方面均存在重大争议，由于尚未开庭，该案件仍具有诸多不确定性，本公司尚无法可靠估算诉讼可能的结果及损失。因此，于 2024 年 12 月 31 日，参考《企业会计准则第 13 号--或有事项》的相关规定，本公司未计提该未决诉讼的相关准备金。

2. 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
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	山东汉泰石油化工有限公司、青岛绎惠德国际贸易有限公司	广东省深圳市福田区人民法院	合同纠纷	6000 吨 混合芳烃	恢复执行
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	职务侵占案	5,100	执行

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
安徽怡亚通深度供应链管理有限公司	宣海东、合肥美易电器有限公司、安徽特奥美供应链管理有限公司、第三人（安徽怡美供应链管理有限公司）	合肥庐阳区法院	挪用资金罪	3,988	再审
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	符浩程、杭州万鸿供应链管理有限公司	杭州市拱墅区人民法院	民间借贷纠纷	3,866	二审
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	李敬挺、浙江德涑供应链管理有限公司	杭州市拱墅区人民法院	合同纠纷	2,880	执行
上海深怡供应链管理有限公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司	上海怡亚通润雪供应链管理有限公司、田健辉、韩立颖	上海浦东新区法院	民间借贷纠纷	2,692	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	1、浙江绿森信息科技有限公司；2、娄韶山；3、李海鸥；4、中国建设银行股份有限公司温州中山支行	深圳市龙岗区人民法院	买卖合同纠纷	2,500	二审
山西怡亚通深度供应链管理有限公司	冯绍江、山西驰恒电力器材有限公司、山西驰恒战车供应链管理有限公司、山西利达电气有限公司	山西省太原市中级人民法院	合同纠纷	1,712	二审
上海深怡供应链管理有限公司	上海怡亚通润雪供应链管理有限公司、韩立颖、田健辉	上海市宝山区人民法院	合同纠纷	2,036	恢复执行
南京怡亚通旺龙供应链管理有限公司	南京魅然科技服务有限公司	江苏省南京市鼓楼区人民法院	合同纠纷	1,964	执行
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	南京苏宁红孩子科技服务有限公司	南京市玄武区人民法院	票据付款请求权纠纷	1,830	执行
怡通能源（深圳）有限公司	江西省汉氏贵金属有限公司、苏州彼定新材料科技有限公司	万年县人民法院	买卖合同纠纷	1,800	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司惠州分公司	东莞市保伽酒业有限公司、江礼有	东莞市第一人民法院	买卖合同纠纷	1,782	执行
深圳市怡亚通物流有限公司	江西骐速佳物流有限公司、邹江鸿、李群芳	南昌新建法院	运输合同纠纷	1,555	执行

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
深圳前海立信通供应链有限公司	深圳雍志贸易有限公司、樊华	深圳福田法院	供应链服务欠款	2,236	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	沈阳科之健商贸有限公司、上海奇航科贸有限公司、李峰、王敏	深圳市前海法院	买卖合同纠纷	1,271	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	郑州朝虹科技有限公司、李建军、张灵勤	深圳市前海法院	合同纠纷	1,085	执行
福建怡亚通医疗供应链管理有限公司	重庆立雪医药有限公司	厦门市集美区人民法院	合同纠纷	1,019	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司安康分公司	胡帮虎、张娇、安康市高新区辛幸福旺食品批发部	安康汉滨区法院	合同纠纷	889	执行
深圳市怡亚通供应链股份有限公司沈阳分公司	雅培贸易（上海）有限公司	上海国际经济贸易仲裁委员会	买卖合同纠纷	793	一审
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	中化石油山东有限公司	莱阳市人民法院	买卖合同纠纷	615	立案
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	蓝宙（江苏）技术有限公司、芜湖蓝宙电子科技有限公司、廉德富、王江	深圳市龙岗区人民法院	合同纠纷	559 万及违约金	二审
重庆市怡亚通深度供应链管理有限公司	重庆丽桥供应链管理有限公司	重庆自由贸易试验区人民法院	合同纠纷	535	执行
深圳前海立信通供应链有限公司	江苏省江建集团有限公司、深圳市蓝色空间创意城市基建有限公司	深圳南山法院	合同纠纷	773	二审
福建省怡亚通深度供应链管理有限公司	杨埕、南安市亚华供应链管理有限公司、黄华华、杨梅生、吴秀华	厦门思明区人民法院	合同纠纷	740	执行
武汉市好伙伴深度供应链管理有限公司	武汉市万世佳食品经营部	江夏区人民法院	合同纠纷	662	执行
深圳市卓优数据科技有限公司	上海贰凹信息科技有限公司	上海金融法院	合同纠纷	543	二审
深圳前海立信通供应链有限公司	江苏邗建集团有限公司	深圳龙华法院	买卖合同纠纷	526	二审

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
涉案金额小于 500 万的其他诉讼合计				19,045	

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

(1) 为关联方提供担保详见“本附注十二、（五）5 关联担保情况”。

(2) 于 2024 年 12 月 31 日，本公司为商品房购买人向银行提供按揭贷款担保的余额为人民币 23,719,100 元。由于截至目前购买人未发生违约，本公司认为与该等担保相关的风险较小。

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	25,970,091
-----------	------------

经公司董事会审议通过的利润分配预案：以公司 2024 年末的总股本 2,597,009,091 股为基数，实施现金股利每 10 股派发人民币 0.1 元（含税），派发现金股利共计人民币 25,970,091 元，剩余未分配利润结转下一年度。

上述方案待股东大会批准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

如附注十四、(二)所述，于 2025 年 2 月 23 日，本公司收到广东省汕尾市中级人民法院送达的诉讼材料，截止审计报告日，上述案件尚未开庭。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	5,204,403,782
1—2 年	284,376,974
2—3 年	72,924,311
3 年以上	145,358,425
小计	5,707,063,492
减：坏账准备	206,372,314
合计	5,500,691,178

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	174,170,738	3.05	93,972,631	53.95	80,198,107
按组合计提坏账准备的应收账款	5,532,892,754	96.95	112,399,683	2.03	5,420,493,071
组合 1：账龄分析法组合	5,006,730,727	87.73	112,399,683	2.24	4,894,331,044
组合 2：上市公司合并范围内关联方	526,162,027	9.22	---	---	526,162,027
合计	5,707,063,492	100.00	206,372,314	3.62	5,500,691,178

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	205,851,080	4.00	124,231,471	60.35	81,619,609
按组合计提坏账准备的应收账款	4,946,621,533	96.00	95,635,527	1.93	4,850,986,006
组合 1：账龄分析法组合	4,304,784,426	83.55	95,635,527	2.22	4,209,148,899
组合 2：上市公司合并范围内关联方	641,837,107	12.45	---	---	641,837,107
合计	5,152,472,613	100.00	219,866,998	4.27	4,932,605,615

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,668,874,629	46,688,747	1.00
1—2 年	240,324,547	12,016,227	5.00
2—3 年	51,572,755	7,735,913	15.00
3 年以上	45,958,796	45,958,796	100.00
合计	5,006,730,727	112,399,683	2.24

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	124,231,471	---	26,096,094	4,162,746	---	93,972,631
按组合计提预期信用损失的应收账款	95,635,527	16,842,303	---	78,147	---	112,399,683
组合 1：账龄分析法组合	95,635,527	16,842,303	---	78,147	---	112,399,683
合计	219,866,998	16,842,303	26,096,094	4,240,893	---	206,372,314

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	4,240,893

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	379,537,293	6.65	---
第二名	348,258,347	6.10	3,482,583
第三名	139,398,852	2.44	1,393,989
第四名	130,044,547	2.28	1,300,445
第五名	115,128,547	2.02	2,975,267
合计	1,112,367,586	19.49	9,152,284

6. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本报告期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	100,000,000	2,450,000
其他应收款	12,625,189,638	10,511,278,668
合计	12,725,189,638	10,513,728,668

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额		期初余额	
	应收股利	坏账准备	应收股利	坏账准备
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	---	---	2,450,000	---
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	100,000,000	---	---	---
合计	100,000,000	---	2,450,000	---

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内	12,426,873,643
1—2 年	66,381,310
2—3 年	94,699,283
3 年以上	117,033,610
小计	12,704,987,846
减：坏账准备	79,798,208
合计	12,625,189,638

2. 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	11,158,970,380	10,003,034,621
非合并范围内关联方款	1,017,353,692	---
非关联方往来款	379,850,998	447,339,764
应收出口退税	15,370,710	3,690,828
押金及保证金	104,303,222	43,682,135
个人借款及备用金	26,112,257	25,674,463

款项性质	期末余额	期初余额
其他	3,026,587	45,203,589
小计	12,704,987,846	10,568,625,400
减：坏账准备	79,798,208	57,346,732
合计	12,625,189,638	10,511,278,668

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,177,055,535	9.26	64,906,815	5.51	1,112,148,720
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,527,932,311	90.74	14,891,393	0.13	11,513,040,918
组合 1：账龄分析法组合	233,909,098	1.84	14,891,393	6.37	219,017,705
组合 2：上市公司合并范围内关联方往来	11,158,970,380	87.83	---	---	11,158,970,380
组合 3：无风险组合	135,052,833	1.07	---	---	135,052,833
合计	12,704,987,846	100.00	79,798,208	0.63	12,625,189,638

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	64,277,329	0.61	27,010,480	42.02	37,266,849
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,504,348,071	99.39	30,336,252	0.29	10,474,011,819
组合 1：账龄分析法组合	431,956,852	4.09	30,336,252	7.02	401,620,600
组合 2：上市公司合并范围内关联方往来	10,003,034,621	94.65	---	---	10,003,034,621
组合 3：无风险组合	69,356,598	0.65	---	---	69,356,598
合计	10,568,625,400	100.00	57,346,732	0.54	10,511,278,668

注 1：无风险组合主要包括发生坏账的风险极小的应收政府部门补助或款项、员工借款、备用金、押金及保证金等，本期金额为人民币 135,052,833 元。

按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	128,767,207	1,287,672	1.00
1—2 年	96,347,837	4,817,392	5.00
2—3 年	9,088	1,363	15.00
3 年以上	8,784,966	8,784,966	100.00
合计	233,909,098	14,891,393	6.37

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	30,336,252	---	27,010,480	57,346,732
本期计提	---	---	37,896,335	37,896,335
本期转回	15,444,859	---	---	15,444,859
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	14,891,393	---	64,906,815	79,798,208

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来款	7,374,894,060	1 年以内	58.05	---
第二名	非合并范围内关联方款	1,017,353,692	1 年以内	8.01	20,347,074
第三名	关联方往来款	585,632,793	1 年以内	4.61	---
第四名	关联方往来款	566,961,227	1 年以内	4.46	---
第五名	关联方往来款	358,026,904	1 年以内	2.82	---
合计		9,902,868,676		77.95	20,347,074

6. 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款

7. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

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	6,433,120,089	---	6,433,120,089	6,599,312,460	---	6,599,312,460
对联营、合营企业投资	530,525,138	799,522	529,725,616	507,339,395	799,522	506,539,873
合计	6,963,645,227	799,522	6,962,845,705	7,106,651,855	799,522	7,105,852,333

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市怡亚通物流有限公司	110,000,000	110,468,212	---	468,210	110,000,002	---	---
上海怡亚通供应链科技有限公司	20,000,000	20,000,000	---	378,682	19,621,318	---	---
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	350,378,684	---	---	350,378,684	---	---
上海怡亚通临港供应链有限公司	65,000,000	65,000,000	---	---	65,000,000	---	---
深圳市怡明科技有限公司	6,000,000	6,000,000	---	---	6,000,000	---	---
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	2,301,225,827	2,302,424,649	---	116,198,823	2,186,225,826	---	---
联怡(香港)有限公司	814,317,876	814,463,815	---	118,339	814,345,476	---	---
深圳市卓优数据科技有限公司	18,000,000	18,041,161	---	41,161	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	---	---
深圳市宇商供应链服务有限公司	9,888,141	9,888,141	---	---	9,888,141	---	---

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潼关县怡得金业供应链有限公司	18,000,000	18,000,000	---	---	18,000,000	---	---
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	550,000	550,000	---	---	550,000	---	---
深圳市宇商信息咨询有限责任公司	139,536,200	139,536,200	---	---	139,536,200	---	---
广州蔚蓝新材料科技有限公司	6	6	---	---	6	---	---
青岛城发怡亚通供应链服务有限公司	8,687,536	7,626,597	1,060,939	8,687,536	---	---	---
广东金怡国际供应链管理有限公司	15,300,000	15,325,670	---	---	15,325,670	---	---
江苏淮安怡亚通供应链管理有限公司	7,350,000	7,384,187	---	---	7,384,187	---	---
四川怡亚通林业有限公司	1,200,000	1,200,000	---	1,200,000	---	---	---
汕尾怡亚通供应链有限公司	49,750,000	49,750,000	---	49,750,000	---	---	---
深圳市怡亚通智能商用车有限公司	10,000,000	10,000,000	---	-	10,000,000	---	---
深圳怡亚通协同实业发展有限公司	120,000	120,000	---	120,000	---	---	---
深圳通利华新能源科技有限公司	65,000,000	65,000,000	---	-	65,000,000	---	---
深圳市怡亚通储能科技有限公司	---	800,000	---	800,000	---	---	---
桐城怡亚通供应链管理有限公司	6,000,000	6,000,000	---	---	6,000,000	---	---
怡亚通新能源科技有限公司	10,408	10,408	---	---	10,408	---	---
济南天桥怡亚通供应链有限公司	300,000	300,000	---	---	300,000	---	---
韶关怡兴矿业环保有限公司	3,000,000	3,000,000	---	---	3,000,000	---	---
泰安怡亚通供应链管理有限公司	20,000,000	20,000,000	---	---	20,000,000	---	---
漳州怡亚通供应链有限公司	300,000	300,000	---	---	300,000	---	---
广西百色怡亚通供应链有限公司	700,000	700,000	490,000	---	1,190,000	---	---
深圳市怡合辉科技有限公司	510,000	---	---	---	---	---	---
深圳前海立信通供应链有限公司	202,794,800	202,856,339	---	51,452	202,804,887	---	---
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	500,000,000	500,151,471	---	161,558	499,989,913	---	---

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
上海怡亚通供应链管理有限公司	200,000,000	200,000,000	---	---	200,000,000	---	---
深圳市怡通数科创新发展有限公司	10,000,000	10,118,339	---	118,339	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	520,581	---	20,581	500,000	---	---
怡佰（上海）电子科技有限公司	12,000,000	12,000,000	---	---	12,000,000	---	---
温州怡亚通供应链产业发展有限公司	1,020,000	1,020,000	---	---	1,020,000	---	---
山东怡亚通供应链产业园管理有限公司	19,880,000	19,931,451	---	51,452	19,879,999	---	---
深圳市怡惠供应链有限公司	1,487,319,872	1,487,361,033	---	41,161	1,487,319,872	---	---
怡亚通产业创新投资（深圳）有限公司	50,000,000	50,000,000	---	---	50,000,000	---	---
上海怡深通供应链有限公司	20,000,000	20,000,000	---	---	20,000,000	---	---
华怡联合（深圳）技术有限公司	5,100,000	5,136,016	---	36,016	5,100,000	---	---
湖南怡亚通智慧供应链有限公司	9,000,000	9,000,000	---	---	9,000,000	---	---
黄冈市怡亚通供应链管理有限公司	---	---	10,000,000	---	10,000,000	---	---
怡亚通（宜宾）大健康产业管理有限公司	---	---	500,000	---	500,000	---	---
合计	6,597,310,166	6,599,312,460	12,050,939	178,243,310	6,433,120,089	---	---

2. 联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			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	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、联营企业												
山东交运怡亚通供应链管理 有限公司	39,434,288	---	---	---	-460,519	---	---	---	---	---	38,973,769	---
深圳市怡丰云智科技股份 有限公司	11,501,838	---	---	---	229,698	---	---	---	---	---	11,731,536	---
亿方人工智能系统（深圳） 有限公司	769,171	---	---	---	17,653	---	---	---	---	---	786,824	---
广西东融怡亚通供应链有 限公司	14,737,222	---	---	---	505,343	---	---	---	---	---	15,242,565	---
广西融桂怡亚通供应链有 限公司	34,935,897	---	---	---	-73,250	---	---	---	---	---	34,862,647	---
河南兴港怡亚通供应链服 务有限公司	30,117,624	---	---	---	1,375,925	---	---	---	---	---	31,493,549	---
唐山文旅投怡亚通供应 链有限公司	23,558,770	---	---	---	1,316,867	---	---	-1,902,815	---	---	22,972,822	---
河北交投怡亚通供应链服 务有限公司	60,718,410	---	---	---	11,739,362	---	---	-9,501,976	---	---	62,955,796	---
四川高投怡亚通供应链管 理有限公司	11,489,317	---	---	---	545,405	---	---	-713,601	---	---	11,321,121	---
漯河市怡亚通供应链管理 有限公司	26,809,242	---	---	---	927,218	---	---	-1,764,000	---	---	25,972,460	---
深圳市怡亚通咨询有限公 司	720,206	---	---	-700,000	-20,206	---	---	---	---	---	---	---
济宁怡亚通供应链管理有 限公司	13,081,938	---	---	---	-973,078	---	---	-864,830	---	---	11,244,030	---
安徽大禹怡亚通供应链有 限公司	4,857,994	---	---	---	-408,353	---	---	---	---	---	4,449,641	---
保定交投怡亚通供应链管 理有限公司	18,071,095	---	---	---	-1,671,523	---	---	---	---	---	16,399,572	---
深圳市盐田港怡亚通供应 链有限公司	26,090,472	---	---	---	2,179,339	---	---	-1,367,879	---	---	26,901,932	---
湖南怀化国际陆港经开区 怡亚通供应链有限公司	5,525,103	---	---	---	2,344,913	---	---	---	---	---	7,870,016	---
东莞港怡亚通供应链管理	15,600,552	---	---	---	2,660,344	---	---	-987,697	---	---	17,273,199	---

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			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	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		
有限公司												
珠海航城怡通供应链管理 有限公司	19,231,454	---	---	---	1,534,797	---	---	---	---	---	20,766,251	---
亳州怡亚通供应链有限责 任公司	1,556,855	---	---	---	150,230	---	---	---	---	---	1,707,085	---
广州云启怡亚通供应链管 理有限公司	1,122,860	---	---	---	309,592	---	---	---	---	---	1,432,452	---
岳阳交投怡亚通供应链管 理有限公司	671,770	---	---	---	-167,902	---	---	---	---	---	503,868	---
合肥产投怡亚通供应链管 理有限公司	894,689	---	---	---	-326,552	---	---	---	---	---	568,137	---
长沙怡亚通供应链产业管 理有限公司	626,276	---	---	---	-77,653	---	---	---	---	---	548,623	---
常州晋陵怡亚通供应链有 限公司	1,239,361	---	600,000	---	362,358	---	---	-600,000	---	---	1,601,719	---
深圳前海宇商保理有限公 司	89,484,871	---	---	---	291,145	---	---	---	---	---	89,776,016	---
深圳市宇商科技有限公司	1,996,375	---	---	---	-152,977	---	---	---	---	---	1,843,398	---
合肥市卓怡恒通信息安全 有限公司	51,696,223	---	---	---	4,283,103	---	---	---	---	---	55,979,326	---
深圳市予识供应链科技服 务有限公司	799,522	799,522	---	---	---	---	---	---	---	---	799,522	799,522
芯景铄(上海)科技股份有 限公司	---	---	8,000,000	---	5,363,226	---	---	---	---	---	13,363,226	---
佛山市科创怡亚通供应链 有限公司	---	---	490,000	---	437,899	---	---	---	---	---	927,899	---
深圳市怡亚通储能科技有 限公司	---	---	---	400,000	-143,862	---	---	---	---	---	256,138	---
合计	507,339,395	799,522	9,090,000	-300,000	32,098,542	---	---	-17,702,798	---	---	530,525,138	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	23,334,303,486	22,290,591,316	37,545,049,114	36,212,447,427
其他业务	---	---	---	---
合计	23,334,303,486	22,290,591,316	37,545,049,114	36,212,447,427

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
分销与营销	22,905,937,160	37,082,887,955
跨境和物流服务	428,366,326	462,161,159
小计	23,334,303,486	37,545,049,114
二、按经营地区分类		
境内销售	23,334,303,486	37,545,049,114
境外销售	---	---
小计	23,334,303,486	37,545,049,114

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,098,540	29,028,509
处置长期股权投资产生的投资收益	-52,513,827	-15,929,098
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000	3,640,000
交易性金融资产取得的投资收益	-8,093,151	16,858,517
债权投资在持有期间取得的利息收入	3,016,593	3,011,306
票据终止确认的贴现息	-58,161,240	-46,171,156
合计	16,346,915	-9,561,922

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,755,460	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	42,530,077	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	24,269,831	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	---	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	82,481	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
非货币性资产交换损益	---	
债务重组损益	-1,890,500	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	---	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	---	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	---	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-19,514,461	
交易价格显失公允的交易产生的收益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,265,377	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：所得税影响额	13,369,923	
少数股东权益影响额（税后）	12,193,225	
合计	13,893,443	

1. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
冲减成本费用的政府补助项目	206,264,625	对公司损益产生持续影响的政府补助
投资收益	63,061,480	注 1
公允价值变动收益	22,731,410	注 1

注 1：由于本公司的跨境业务涉及外汇结算，以及公司部分业务的产品市场价格波动频繁，本公司利用若干衍生金融工具管理上述业务所引起的外汇风险及价格波动风险。因此，本公司将衍生金融工具相关报表项目界定为经常性损益的项目。

（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(%)	2024 年度每股收益		2023 年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	1.16	0.04	0.04	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	1.01	0.04	0.04	0.03	0.03

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
（公章）
二〇二五年四月八日