

有棵树科技股份有限公司
审 计 报 告
2024 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-6
二、合并资产负债表	7-8
三、合并利润表	9
四、合并现金流量表	10
五、合并股东权益变动表	11-12
六、资产负债表	13-14
七、利润表	15
八、现金流量表	16
九、股东权益变动表	17-18
十、财务报表附注	19-104

委托单位：有棵树科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2025]第 0314 号

有棵树科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了有棵树科技股份有限公司（以下简称“有棵树公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了有棵树公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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，我们独立于有棵树公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、(三)1 所述，有棵树公司应收孙伯荣、陈进 2018 年度及 2019 年度的承诺业绩补偿款合计 31,379.23 万元。截至本财务报表批准报出日，有棵树公司尚有 25,497.48 万元业绩补偿款未收回。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。

（一）破产重整事项

1.事项描述

如财务报表附注五、42 投资收益及财务报表附注十四、（一）债务重组所述，2024 年 9 月 30 日，湖南省长沙市中级人民法院（以下简称“长沙中院”）作出（2024）湘 01 破申 19 号《民事裁定书》，裁定受理有棵树公司重整。

2024 年 12 月 5 日，长沙中院作出（2024）湘 01 破 61 号《民事裁定书》，裁定批准《有棵树科技股份有限公司重整计划》。有棵树公司以资本公积转增股本，转增股份主要由重整投资人有条件受让，剩余转增股份用于清偿债务。2024 年 12 月 23 日，长沙中院送达的（2024）湘 01 破 61 号之一《民事裁定书》裁定批准有棵树公司重整计划，并终止有棵树公司重整程序。破产重整共产生债务重组收益 21,020.37 万元，经本次债务重组后，2024 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为 92,481.44 万元，上述事项对本年财务报表影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对破产重整事项执行的审计程序主要包括：

（1）获取并检查公司破产重整计划，法院关于破产重整受理及裁定相关文件、债权申报资料、管理人确认文件等相关资料；

（2）访谈破产管理人，了解重整的进展、后续工作内容等；

（3）与管理层讨论重整中重大不确定因素及消除的时点；

（4）核查债权申报情况，将法院裁定的债权与账面数实施核对；

（5）复核重整收益计算及相关会计处理的正确性；

（6）检查破产重整相关信息在财务报表附注中披露的完整性和真实性。

（二）收入确认

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、24、五、35 和十五、4。

有棵树公司的营业收入主要来自于跨境电商业务、软件开发、硬件终端及配件销售等业务。2024 年度，有棵树公司的营业收入为人民币 38,673.07 万元。

由于营业收入是有棵树公司关键业绩指标之一,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险,且收入确认涉及重大管理层判断,因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2)测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制;

(3)结合有棵树公司业务模式、关键合同条款的约定,评价收入确认方法是否恰当;

(4)按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(5)对于跨境电商线上销售业务收入,了解第三方电商平台的交易规则、结算时点和结算方式,选取项目检查第三方电商平台交易订单及结算账单情况、收款记录等;对于线下销售业务收入,选取项目检查相关支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库记录、客户签收记录等;对于软件开发、软件运维服务收入,选取项目检查销售服务合同、订单、销售发票、与客户的结算单据等;

(6)实施截止测试,检查收入是否在恰当期间确认;

(7)结合以前年度及资产负债表日后的销售退回情况、日后结算及回款情况,检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

(8)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、其他信息

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

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估有棵树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有棵树公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督有棵树公司的财务报告过程。

七、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：

（一）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。

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

（三）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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对有棵树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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致有棵树公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就有棵树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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页以下无正文)

(此页无正文，为有棵树科技股份有限公司审计报告利安达审字[2025]第0314号签章页)

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：

许长英

中国·北京

中国注册会计师：

周砚群

2025年4月17日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,125,833,949.50	40,817,259.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	11,239,863.53	45,016,796.78
应收款项融资			
预付款项	五、3	8,379,305.86	16,134,520.52
其他应收款	五、4	14,200,642.29	16,130,478.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	3,600,081.55	52,303,109.87
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	五、6		
其他流动资产	五、7	12,297,313.00	8,746,769.51
流动资产合计		1,175,551,155.73	179,148,934.87
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	五、8		
其他权益工具投资	五、9		40,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	4,963,236.54	5,117,765.94
固定资产	五、11	86,643,198.18	93,102,217.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	5,065,535.15	10,207,628.45
无形资产	五、13	16,273,081.30	22,572,924.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15		214,444.37
递延所得税资产	五、16		
其他非流动资产			
非流动资产合计		112,945,051.17	171,214,980.90
资产总计		1,288,496,206.90	350,363,915.77

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18	1,000,000.00	31,551,573.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	303,393,831.56	178,974,018.93
预收款项			
合同负债	五、20	22,309,316.66	25,013,498.62
应付职工薪酬	五、21	8,223,150.63	8,551,084.02
应交税费	五、22	6,009,685.80	33,767,436.52
其他应付款	五、23	50,871,749.85	189,098,053.46
其中：应付利息			57,530,404.16
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	2,161,173.53	274,384,432.76
其他流动负债	五、25	1,778,150.97	1,955,769.31
流动负债合计		395,747,059.00	743,295,866.62
非流动负债：			
长期借款	五、26		6,711,770.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	1,860,318.19	6,750,003.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	173,700.78	2,135,539.45
递延收益			
递延所得税负债		2,752,380.95	2,040,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,786,399.92	17,637,313.41
负债合计		400,533,458.92	760,933,180.03
股东权益：			
股本	五、29	928,636,126.00	422,107,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	4,178,425,256.44	3,263,306,605.56
减：库存股	五、31	147,143,955.22	
其他综合收益	五、32	-58,211,832.87	-52,358,482.13
专项储备			
盈余公积	五、33	16,849,487.24	16,849,487.24
未分配利润	五、34	-3,993,740,722.89	-4,056,500,417.14
归属于母公司股东权益合计		924,814,358.70	-406,595,476.47
少数股东权益		-36,851,610.72	-3,973,787.79
股东权益合计		887,962,747.98	-410,569,264.26
负债和股东权益总计		1,288,496,206.90	350,363,915.77

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

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：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		386,730,654.54	464,415,199.38
其中：营业收入	五、35	386,730,654.54	464,415,199.38
二、营业总成本		541,390,672.50	656,872,844.80
其中：营业成本	五、35	330,319,003.85	447,632,175.40
税金及附加	五、36	3,262,076.90	3,645,042.68
销售费用	五、37	98,957,263.18	109,686,251.81
管理费用	五、38	78,278,278.61	83,394,144.27
研发费用	五、39	1,522,359.49	6,003,054.17
财务费用	五、40	29,051,690.47	6,512,176.47
其中：利息费用		29,778,375.19	16,214,397.10
利息收入		987,041.47	582,712.00
加：其他收益	五、41	938,195.80	2,051,372.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	226,760,893.91	-19,399,672.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-283,427.02	-81,571,608.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-13,739,094.96	-183,837,719.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	3,754,103.06	-99,308.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,770,652.83	-475,314,583.04
加：营业外收入	五、46	6,321,912.26	585,508.62
减：营业外支出	五、47	75,555,062.98	10,199,077.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,462,497.89	-484,928,152.07
减：所得税费用	五、48	-28,413,961.11	5,697,241.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,951,463.22	-490,625,393.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,951,463.22	-490,625,393.80
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		56,759,694.25	-484,505,255.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-34,808,231.03	-6,120,137.98
六、其他综合收益的税后净额		146,652.54	-8,945,466.58
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		146,650.90	-8,945,341.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-7,605,000.53
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			-7,605,000.53
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		146,650.90	-1,340,340.50
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		146,650.90	-1,340,340.50
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1.64	-125.55
七、综合收益总额		22,098,115.76	-499,570,860.38
归属于母公司股东的综合收益总额		56,906,345.15	-493,450,596.85
归属于少数股东的综合收益总额		-34,808,229.39	-6,120,263.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0611	-1.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0611	-1.15

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

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：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		414,151,090.84	483,475,994.37
收到的税费返还		546,239.62	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	12,745,741.09	10,326,945.76
经营活动现金流入小计		427,443,071.55	493,802,940.13
购买商品、接受劳务支付的现金		253,824,506.31	345,853,342.03
支付给职工以及为职工支付的现金		71,900,350.12	68,540,452.15
支付的各项税费		9,455,085.09	7,959,575.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	133,227,449.45	138,314,430.76
经营活动现金流出小计		468,407,390.97	560,667,800.55
经营活动产生的现金流量净额		-40,964,319.42	-66,864,860.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		160,427.79	41,469.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,668,027.00	93,144.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			100,614.32
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	40,000,000.00	76,363.88
投资活动现金流入小计		46,828,454.79	2,311,592.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,469.98	246,052.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50		
投资活动现金流出小计		48,469.98	246,052.77
投资活动产生的现金流量净额		46,779,984.81	2,065,540.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,086,803,145.00	1,999,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,999,000.00
取得借款收到的现金			7,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	6,899,146.99	25,912,094.15
筹资活动现金流入小计		1,093,702,291.99	34,911,094.15
偿还债务支付的现金			5,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			527,185.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	602,047.74	12,036,007.75
筹资活动现金流出小计		602,047.74	18,163,192.79
筹资活动产生的现金流量净额		1,093,100,244.25	16,747,901.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,970.36	9,483,916.79
五、现金及现金等价物净增加额		1,098,946,880.00	-38,567,502.05
加：期初现金及现金等价物余额		18,868,974.75	57,436,476.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,117,815,854.75	18,868,974.75

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

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：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	422,107,330.00				3,263,306,605.56		-52,358,482.13		16,849,487.24	-4,056,500,417.14	-3,973,787.79	-410,569,264.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	422,107,330.00				3,263,306,605.56		-52,358,482.13		16,849,487.24	-4,056,500,417.14	-3,973,787.79	-410,569,264.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	506,528,796.00				915,118,650.88	147,143,955.22	-5,853,350.74			62,759,694.25	-32,877,822.93	1,298,532,012.24
（一）综合收益总额							146,649.26			56,759,694.25	-34,808,229.39	22,098,114.12
（二）股东投入和减少资本					1,421,647,446.88	147,143,955.22						1,274,503,491.66
1、股东投入的普通股					1,415,745,410.37							1,415,745,410.37
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					5,902,036.51	147,143,955.22						-141,241,918.71
（三）利润分配											1,930,406.46	1,930,406.46
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配											1,930,406.46	1,930,406.46
3、其他												
（四）股东权益内部结转	506,528,796.00				-506,528,796.00		-6,000,000.00			6,000,000.00		
1、资本公积转增资本（或股本）	506,528,796.00				-506,528,796.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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							-6,000,000.00			6,000,000.00		
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	928,636,126.00				4,178,425,256.44	147,143,955.22	-58,211,832.87		16,849,487.24	-3,993,740,722.89	-36,851,610.72	887,962,747.98

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	422,107,330.00				3,249,925,884.91		-44,120,163.90		16,849,487.24	-3,571,288,138.52	-16,974,109.13	56,500,290.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	422,107,330.00				3,249,925,884.91		-44,120,163.90		16,849,487.24	-3,571,288,138.52	-16,974,109.13	56,500,290.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,380,720.65		-8,238,318.23			-485,212,278.62	13,000,321.34	-467,069,554.86
（一）综合收益总额							-8,945,341.03			-484,505,255.82	-6,120,263.53	-499,570,860.38
（二）股东投入和减少资本					13,380,720.65						19,120,584.87	32,501,305.52
1、股东投入的普通股					1,215,821.93						1,183,178.07	2,399,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					-4,874,313.06							-4,874,313.06
4、其他					17,039,211.78						17,937,406.80	34,976,618.58
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东内部结转							707,022.80			-707,022.80		
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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							707,022.80			-707,022.80		
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	422,107,330.00				3,263,306,605.56		-52,358,482.13		16,849,487.24	-4,056,500,417.14	-3,973,787.79	-410,569,264.26

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,089,103,440.56	1,672,215.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,501,861.80	3,511,918.81
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、2	60,927,281.51	59,015,094.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		79,363.15	79,363.15
流动资产合计		1,151,611,947.02	64,278,592.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	148,873,698.54	148,873,698.54
其他权益工具投资			40,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,963,236.54	5,117,765.94
固定资产		82,899,395.42	88,366,502.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		444,036.99	642,374.43
无形资产		4,618,109.29	4,760,595.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			197,819.37
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		241,798,476.78	287,958,756.55
资产总计		1,393,410,423.80	352,237,348.80

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	28,551,573.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		161,363,685.26	18,171,372.97
预收款项			
合同负债		15,750,299.13	14,952,830.41
应付职工薪酬		3,557,360.00	510,398.24
应交税费		2,270,215.71	271,520.28
其他应付款		19,543,928.54	428,916,223.07
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		264,903.81	271,005,105.24
其他流动负债		945,017.95	881,308.11
流动负债合计		204,695,410.40	763,260,331.32
非流动负债：			
长期借款			6,711,770.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		135,812.42	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		135,812.42	6,711,770.83
负债合计		204,831,222.82	769,972,102.15
股东权益：			
股本		928,636,126.00	422,107,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,107,509,372.77	3,191,393,611.41
减：库存股		24,889,680.00	
其他综合收益		-3,103,955.67	2,896,044.33
专项储备			
盈余公积		16,849,487.24	16,849,487.24
未分配利润		-3,836,422,149.36	-4,050,981,226.33
股东权益合计		1,188,579,200.98	-417,734,753.35
负债和股东权益总计		1,393,410,423.80	352,237,348.80

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	2,944,818.34	1,869,541.20
减：营业成本	十五、4	859,108.36	154,529.40
税金及附加		1,754,128.69	864,779.29
销售费用			1,949,116.46
管理费用		18,795,638.44	19,698,689.43
研发费用			
财务费用		38,755,811.98	21,145,397.86
其中：利息费用		40,301,635.66	21,953,234.90
利息收入		700,650.04	5,377.04
加：其他收益			400,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	343,877,571.28	76,363.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,025,628.41	-13,415,353.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-389,905.76	-2,576,776,287.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,964,287.85	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		279,277,880.13	-2,631,657,847.89
加：营业外收入		36,472.49	50,032.00
减：营业外支出		70,755,275.65	7,162,595.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		208,559,076.97	-2,638,770,411.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		208,559,076.97	-2,638,770,411.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		208,559,076.97	-2,638,770,411.64

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,818,155.39	3,140,387.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,262,315.65	103,981.15
经营活动现金流入小计		5,080,471.04	3,244,368.69
购买商品、接受劳务支付的现金			4,715,457.28
支付给职工以及为职工支付的现金		43,899.08	355,746.99
支付的各项税费		13,671.60	930,664.96
支付其他与经营活动有关的现金		3,001,877.16	13,536,540.42
经营活动现金流出小计		3,059,447.84	19,538,409.65
经营活动产生的现金流量净额		2,021,023.20	-16,294,040.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			76,363.88
投资活动现金流入小计			1,576,363.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			1,576,363.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,086,803,145.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			17,903,000.00
筹资活动现金流入小计		1,086,803,145.00	17,903,000.00
偿还债务支付的现金			600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			234,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		500,652.88	3,080,285.00
筹资活动现金流出小计		500,652.88	3,914,285.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,086,302,492.12	13,988,715.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			823,891.26
五、现金及现金等价物净增加额		1,088,323,515.32	94,929.18
加：期初现金及现金等价物余额		95,466.46	537.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,088,418,981.78	95,466.46

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2024年度

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,107,330.00				3,191,393,611.41		2,896,044.33		16,849,487.24	-4,050,981,226.33	-417,734,753.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	422,107,330.00				3,191,393,611.41		2,896,044.33		16,849,487.24	-4,050,981,226.33	-417,734,753.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	506,528,796.00				916,115,761.36	24,889,680.00	-6,000,000.00			214,559,076.97	1,606,313,954.33
（一）综合收益总额										208,559,076.97	208,559,076.97
（二）股东投入和减少资本					1,422,644,557.36	24,889,680.00					1,397,754,877.36
1、股东投入的普通股					1,415,745,410.37						1,415,745,410.37
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					6,899,146.99	24,889,680.00					-17,990,533.01
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转	506,528,796.00				-506,528,796.00		-6,000,000.00			6,000,000.00	
1、资本公积转增资本（或股本）	506,528,796.00				-506,528,796.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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							-6,000,000.00			6,000,000.00	
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	928,636,126.00				4,107,509,372.77	24,889,680.00	-3,103,955.67		16,849,487.24	-3,836,422,149.36	1,188,579,200.98

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：有棵树科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,107,330.00				3,173,355,830.32		-3,810,978.47		16,849,487.24	-1,411,503,791.89	2,196,997,877.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	422,107,330.00				3,173,355,830.32		-3,810,978.47		16,849,487.24	-1,411,503,791.89	2,196,997,877.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,037,781.09		6,707,022.80			-2,639,477,434.44	-2,614,732,630.55
（一）综合收益总额							6,000,000.00			-2,638,770,411.64	-2,632,770,411.64
（二）股东投入和减少资本					18,037,781.09						18,037,781.09
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-4,874,313.06						-4,874,313.06
4、其他					22,912,094.15						22,912,094.15
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转							707,022.80			-707,022.80	
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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							707,022.80			-707,022.80	
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	422,107,330.00				3,191,393,611.41		2,896,044.33		16,849,487.24	-4,050,981,226.33	-417,734,753.35

载于第19页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

有棵树科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

有棵树科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 2009 年 8 月 31 日, 注册地为湖南省长沙市, 于长沙市市场监督管理局登记注册, 企业法人营业执照注册号: 9132000072058020XK。本公司所发行人民币普通股 A 股, 已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于湖南省长沙市。

本公司前身为原江苏天泽信息产业有限公司, (成立于 2000 年 5 月 25 日) 整体变更设立。

本公司原注册资本为人民币 422, 107, 330 元, 股本总数 422, 107, 330 股, 公司股票面值为每股人民币 1 元, 经债务重整后总股本由 422, 107, 330 股增加至 928, 636, 126 股。

注册地: 本公司总部位于湖南省长沙市开福区青竹湖街道湘江北路一段 369 号 5 栋 1 层 105 号房(中部进出口商品展示交易中心)。

总部地址: 湖南省长沙市开福区湘江中路一段 290 号开福万达广场 A 座 39001 室。

主要经营活动: 跨境电商业务、软件开发、硬件终端及配件销售等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会 2025 年第二次临时会议于 2025 年 4 月 17 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称: “企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。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、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点, 确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策, 具体会计政策见附注三、15、附注三、17、附注三、18

和附注三、24。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、 记账本位币

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

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的核销应收账款	公司将单项核销金额超过资产总额 0.5%的款认定为重要的核销应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项计提金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的其他应收款项
重要的逾期借款	公司将单项借款金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的逾期借款
重要的逾期应付利息	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的逾期应付利息
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项应付金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的其他应付款

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的款项认定为重要的合同负债
重要的子公司、非全资子公司	公司将利润总额/收入总额超过集团利润总额/收入总额 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值或发行股份面值总与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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

他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成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应当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应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收

益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后

续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺。在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(6) 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收商业承兑汇票		
应收账款——B2C 业务账龄组合	客户类型、账龄	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测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——B2B 业务账龄组合		
应收账款——其他业务账龄组合		
应收款项——并表关联方组合	应收本公司合并财务报表范围关联往来款项	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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——备用金及员工借款		
其他应收款——其他		
其他应收款——并表关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方往来款项	
长期应收款——账龄组合	账龄	

2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

应收账款

账龄	B2C 业务账龄组合 预期信用损失率(%)	B2B 业务账龄组合 预期信用损失率(%)	其他业务账龄组合 预期信用损失率(%)
未逾期	0.50	1.00	5.00
逾期 1 年以内	5.00	5.00	10.00
逾期 1-2 年	20.00	30.00	50.00
逾期 2-3 年	50.00	50.00	100.00
逾期 3-4 年	80.00	80.00	100.00

账龄	B2C 业务账龄组合 预期信用损失率(%)	B2B 业务账龄组合 预期信 用损失率(%)	其他业务账龄组合预期信用 损失率(%)
逾期 4 年以上	100.00	100.00	100.00

3) 其他应收款

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

(9) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

（2）投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终

控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

③后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

3) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

14、投资性房地产

(1) 投资性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和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，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。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20、45	5	2.11、4.75
机器设备	5	5	19.00
电子设备办公设备	3-5	3、5	19.00-32.33
运输设备	4-10	3、5	9.50-24.25
其他	10	5	9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件类、专利技术及 IP 使用权等，按成本进行初始计量等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	权证登记使用年限	直线法	
软件类	2-10	最佳估计数	直线法	
专利技术	10	权证登记使用年限	直线法	
IP使用权	7	最佳估计数	直线法	
其他	5-10	最佳估计数	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够

的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：本公司研究阶段支出是指软件需求部门 IT 部门对开发或维护的项目进行可行性研究分析，项目进入开发阶段前的所有开支；开发阶段支出是指软件开发或维护项目经过内部审批立项，并正式进入开发阶段可直接归属的开支。

19、资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

(1) 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。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法。

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 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) 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) 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；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1) 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。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(3) 收入确认的具体方法

1) 销售商品业务

公司商品销售业务包括跨境电商出口销售业务、硬件终端及配件销售、软件销售等业务，属于在某一时刻履行的履约义务，在客户签收(需提供安装服务的则在安装并经测试合格)、已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。具体如下：

①公司跨境电商出口业务，客户在自营网站或第三方销售平台（如亚马逊、速卖通等）下单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付给客户，公司在将商品发出并交付物流公司时确认收入；对于 B2B 模式，在货物交付给客户并在取得客户签收单时确认收入。

②软件销售以及硬件终端及配件的销售确认分为两种情况：A 需本公司提供安装的，以安装并经测试合格，客户验收后确认收入。B 不需要本公司提供安装的，以发出产品、客户收到货物后依据客户签收单确认收入。

(2) 提供劳务业务

公司提供劳务业务包括运维服务业务、软件开发等业务，属于在某一时间段内履行的履约义务，在履约义务履行的期间内按履约进度确认收入。

1) 运维服务收入在履约义务履行的期间内按履约时间进度确认。

2) 软件开发业务

本公司软件开发业务是软件外包业务，分为软件定制业务和技术服务业务，软件开发业务在按照合同约定在履约义务履行的期间内按已实际完成工作量确定履约进度，并按履约进度确认收入。

25、合同成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

公司对于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

基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

26、合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

27、政府补助

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

- 1) 公司能够满足政府补助所附的条件；
- 2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同

时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(5) 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税

负债或是同时取得资产、清偿债务。

29、租赁

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

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承租人发生的初始直接费用；
- ④承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重

新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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）售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计

处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

30、债务重组

(1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

31、分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

32、其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

①流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）商融资安排的条款和条件

（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关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。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响

2) 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
----	------	------

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、9%、13%
消费税	按平台所在国家或地区的课税	综合税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、19%、23.84%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
现代商友软件集团国际有限公司[注 1]	16.5
现代商友软件集团有限公司[注 1]	16.5
株式会社 TIZA	综合税率
MBP 日本株式会社	综合税率
TIZA システム株式会社	综合税率
MBP SMARTEC 株式会社	综合税率
YKS Electronic Commerce Co., Limited[注 1]	16.50
Huangyuanrun Technology Co., Ltd. [注 1]	16.50
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED[注 1]	16.50
Ares (Hong Kong) Electronic Commerce Co., Limited[注 1]	16.50
YKS Tech, INC. [注 2]	州税 8.84+联邦税 15
YKS Electronic Commerce (UK) Limited[注 3]	19.00
罗特软件系统（杭州）有限公司	小微企业优惠税率
无锡捷玛物联科技有限公司	小微企业优惠税率
深圳市天昊科技有限公司	小微企业优惠税率
苏州有棵树贸易有限公司	小微企业优惠税率
天津有棵树科技有限公司	小微企业优惠税率
中山市有棵树电子商务有限公司	小微企业优惠税率
深圳市通和飞电子商务有限公司	小微企业优惠税率
深圳市零飞模型科技有限公司	小微企业优惠税率
深圳市通新合电子商务有限公司	小微企业优惠税率
广州市有棵树商贸有限公司	小微企业优惠税率
深圳市文冠电子商务有限公司	小微企业优惠税率
深圳市凯惠电子商务有限公司	小微企业优惠税率
长沙通树贸易有限公司	小微企业优惠税率
深圳市诺瓦斯电子商务有限公司	小微企业优惠税率
长沙数友软件有限责任公司	小微企业优惠税率
除上述以外的其他纳税主体	25.00

[注 1]现代商友软件集团有限公司、现代商友软件集团国际有限公司、YKS Electronic Commerce Co., Limited、Huangyuanrun Technology Co., Ltd.、FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED、Ares (Hong Kong) Electronic Commerce Co., Limited 注册地址为香港，适用香港所

得税税率 16.5%

[注 2]YKS Tech, INC. 注册地址为美国，适用美国所得税税率州税 8.84%+联邦税 15%

[注 3]YKS Electronic Commerce (UK) Limited 注册地址为英国，适用英国所得税税率法人税 19%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)12号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告(2022)13号)，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。罗特软件系统(杭州)有限公司、无锡捷玛物联科技有限公司、深圳市天昊科技有限公司、苏州有棵树贸易有限公司、天津有棵树科技有限公司、中山市有棵树电子商务有限公司、深圳市通和飞电子商务有限公司、深圳市零飞模型科技有限公司、深圳市通新合电子商务有限公司、广州有棵树商贸有限公司、深圳市文冠电子商务有限公司、深圳市凯惠电子商务有限公司、长沙通树贸易有限公司、深圳市诺瓦斯电子商务有限公司、长沙数友软件有限责任公司符合小微企业普惠性税收减免政策，享受小微企业所得税优惠。

(3) 其他

株式会社 TIZA、MBP 日本株式会社、TIZA システム株式会社、MBP SMARTEC 株式会社

税(费)种	税(费)率(%)	计税(费)依据	备注
消费税	10.00	增值额	[注1]
企业所得税	综合税率	应税所得额	[注2]

[注 1]消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税，征收实行单一比例税率，税率为 10%

[注 2]企业所得税包括法人税、法人居民税、法人事业税、地方法人特别税

出口产品销售的增值税实行免抵退税政策，主要出口产品的退税率为 13%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 12 月 31 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	147,298.64	213,148.67
银行存款	1,107,081,200.42	20,344,101.10
其他货币资金	18,605,450.44	20,260,009.56
合计	1,125,833,949.50	40,817,259.33
其中：存放在境外的款项总额	32,421,084.29	33,311,119.44

(2) 其他说明

期末存在抵押、质押、冻结等对外使用限制款项：

项目	期末数	期初数
平台账户资金	7,098,396.45	17,291,234.83
冻结的银行存款	919,698.30	4,657,049.75
合计	8,018,094.75	21,948,284.58

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	128,295,936.42	49,215,594.58
1 至 2 年	13,594,282.15	27,280,833.81
2 至 3 年	24,966,926.70	132,323,754.81
3 至 4 年	34,987,462.72	130,968,148.23
4 至 5 年	77,757,849.25	56,672,705.08
5 年以上	84,743,867.55	41,682,160.89
合计	364,346,324.79	438,143,197.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	319,760,709.58	87.76	319,760,709.58	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,585,615.21	12.24	33,345,751.68	74.79	11,239,863.53
合计	364,346,324.79	100.00	353,106,461.26	96.92	11,239,863.53

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	344,618,082.16	78.65	343,554,508.61	99.69	1,063,573.55
按组合计提坏账准备的应收账款	93,525,115.24	21.35	49,571,892.01	53.00	43,953,223.23
合计	438,143,197.40	100.00	393,126,400.62	89.73	45,016,796.78

①重要的单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
亚马逊	113,288,597.10	113,288,597.10	108,644,510.92	108,644,510.92	100.00	平台资金冻结,按预计可收到金额确认
香港万客国际贸易有限公司	38,345,122.31	38,345,122.31	38,917,372.92	38,917,372.92	100.00	客户经营困难,预计无法收回
香港振鑫贸易有限公司	33,375,656.63	33,375,656.63	33,873,744.49	33,873,744.49	100.00	客户经营困难,预计无法收回
SHIWEI TECHNOLOGY LIMITED	26,588,619.61	26,588,619.61	26,588,619.61	26,588,619.61	100.00	客户经营困难,预计无法收回
亿风光贸易有限公司	25,659,169.72	25,659,169.72	26,042,099.15	26,042,099.15	100.00	客户经营困难,预计无法收回
威士达科技集团有限公司	24,638,686.49	24,638,686.49				已出售债权
俊立贸易有限公司	23,058,915.51	22,704,934.98	23,045,772.37	23,045,772.37	100.00	客户经营困难,预计无法收回
沃尔玛	21,991,194.40	21,991,194.40	21,216,005.05	21,216,005.05	100.00	客户经营困难,预计无法收回

名称	期初余额		期末余额			计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备			
香港港丹贸易有限公司	15,607,231.75	14,897,638.73	14,763,077.23	14,763,077.23	100.00	客户经营困难, 预计无法收回	
本百源(香港)电子商务有限公司	9,445,007.74	9,445,007.74	9,445,007.74	9,445,007.74	100.00	客户经营困难, 预计无法收回	
南京点触智能科技有限公司	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16	100.00	前并表关联方出表, 预计无法收回	
JKC-LZSK			1,876,040.70	1,876,040.70	100.00	客户经营困难, 预计无法收回	
利星行机械(昆山)有限公司			1,746,071.45	1,746,071.45	100.00	客户经营困难, 预计无法收回	
合计	335,602,775.42	334,539,201.87	309,762,895.79	309,762,895.79	100.00		

②按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
B2B 业务账龄组合	5,663,497.16	5,460,491.57	96.42
B2C 业务账龄组合	2,323,810.93	14,619.66	0.63
其他业务账龄组合	36,598,307.12	27,870,640.45	76.15
合计	44,585,615.21	33,345,751.68	74.79

A、采用 B2B 业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	193,585.33	1,935.85	1.00
逾期 1 年以内	3,094.96	154.75	5.00
逾期 1-2 年	5,929.18	1,778.75	30.00
逾期 2-3 年	3,046.57	1,523.29	50.00
逾期 3-4 年	13,710.95	10,968.76	80.00
逾期 4 年以上	5,444,130.17	5,444,130.17	100.00
合计	5,663,497.16	5,460,491.57	96.42

B、采用 B2C 业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	2,267,294.09	11,336.47	0.50
逾期 1 年以内	53,467.90	2,673.40	5.00
逾期 1-2 年	3,048.94	609.79	20.00
合计	2,323,810.93	14,619.66	0.63

C、采用其他业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	8,461,105.53	423,055.28	5.00
逾期 1 年以内	120,254.22	12,025.42	10.00
逾期 1-2 年	1,162,775.24	581,387.62	50.00
逾期 2 年以上	26,854,172.13	26,854,172.13	100.00
合计	36,598,307.12	27,870,640.45	76.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	343,554,508.61	8,505,464.38			32,299,263.41	319,760,709.58
按组合计提坏账准备	49,571,892.01	1,286,223.38	6,258,621.75		11,253,741.96	33,345,751.68
合计	393,126,400.62	9,791,687.76	6,258,621.75		43,553,005.37	353,106,461.26

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
亚马逊	108,644,510.92		108,644,510.92	29.82	108,644,510.92
香港万客国际贸易有限公司	38,917,372.92		38,917,372.92	10.68	38,917,372.92
香港振鑫贸易有限公司	33,873,744.49		33,873,744.49	9.30	33,873,744.49
SHIWEI TECHNOLOGY LIMITED	26,588,619.61		26,588,619.61	7.30	26,588,619.61

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
亿风光贸易有限公司	26,042,099.15		26,042,099.15	7.15	26,042,099.15
合计	234,066,347.09		234,066,347.09	64.25	234,066,347.09

3、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	5,445,377.51	64.99	14,476,013.12	89.72
1 至 2 年	1,924,571.14	22.97	990,985.60	6.14
2 至 3 年	468,600.35	5.59	433,979.46	2.69
3 年以上	540,756.86	6.45	233,542.34	1.45
合计	8,379,305.86	100.00	16,134,520.52	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
1	中农易链 (广州) 有限责任公司	1,729,752.53	20.64
2	全祖望	432,421.90	5.16
3	深圳市胡翩贸易有限公司	398,468.78	4.76
4	寰宇通达 (香港) 供应链有限公司 (寰宇)	394,222.24	4.70
5	STRONGKING TECHNOLOGY CO., LIMITED	226,325.72	2.70
合计		3,181,191.17	37.96

4、其他应收款

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,200,642.29	16,130,478.86
合计	14,200,642.29	16,130,478.86

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收员工持股计划股权转让款	6,496,970.00	4,657,085.00
保证金、押金及员工备用金	28,639,061.63	46,700,339.97

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
采购退货款	134,319.81	158,319.66
往来款及其他	26,750,004.05	19,847,998.60
合计	62,020,355.49	71,363,743.23

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,608,931.00	16,165,199.64
1 至 2 年	12,516,417.89	9,107,837.19
2 至 3 年	6,311,611.14	3,440,267.15
3 至 4 年	2,602,634.46	38,138,351.02
4 至 5 年	24,295,235.59	775,763.78
5 年以上	3,685,525.41	3,736,324.45
合计	62,020,355.49	71,363,743.23

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,120,515.57	80.81	43,623,545.57	87.04	6,496,970.00
按组合计提坏账准备	11,899,839.92	19.19	4,196,167.63	35.26	7,703,672.29
合计	62,020,355.49	100.00	47,819,713.20	77.10	14,200,642.29

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,483,563.23	77.75	50,346,790.98	90.74	5,136,772.25
按组合计提坏账准备	15,880,180.00	22.25	4,886,473.39	30.77	10,993,706.61
合计	71,363,743.23	100.00	55,233,264.37	77.40	16,130,478.86

A、重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
亚马逊	15,871,312.99	15,871,312.99	15,871,312.99	15,871,312.99	100.00	预计无法收回
Paypal	15,277,846.04	15,277,846.04				
南京点触智能科技有限公司	5,979,687.25	5,979,687.25	5,979,687.25	5,979,687.25	100.00	原子公司被破产清算，预计无法收
远江信息技术有限公司			5,359,937.11	5,359,937.11	100.00	预计无法收回
Today North Limied	2,038,834.54	2,038,834.54	2,038,834.54	2,038,834.54	100.00	预计无法收回

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
苏州天泽信息科技有限公司	1,925,214.92	1,925,214.92	1,925,214.92	1,925,214.92	100.00	预计无法收回
员工持股计划	4,657,085.00		6,496,970.00			不存在无法回收的风险，单项不计提坏账准备
合计	45,749,980.74	41,092,895.74	37,671,956.81	31,174,986.81	82.75	

B、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	5,537,589.15	1,269,349.45	22.92
备用金及员工借款	1,535,095.10	200,388.30	13.05
应收其他组合	2,342,027.51	975,792.89	41.66
账龄组合	2,485,128.16	1,750,636.99	70.44
其中：1 年以内	233,345.34	11,667.26	5.00
1-2 年	55,211.85	5,521.19	10.00
2-3 年	926,244.87	463,122.44	50.00
3-4 年	26,000.00	26,000.00	100.00
4-5 年	94,400.00	94,400.00	100.00
5 年以上	1,149,926.10	1,149,926.10	100.00
合计	11,899,839.92	4,196,167.63	35.26

C、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)	
2024 年 1 月 1 日余额	454,123.27	1,443,369.41	53,335,771.69	55,233,264.37
2024 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	
——转入第二阶段	-120,019.04	120,019.04		
——转入第三阶段		-576,555.56	576,555.56	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-17,352.92	191,272.74	7,877,308.14	8,051,227.96
本期转回或收回			11,314,237.85	11,314,237.85
本期核销			4,019,907.48	4,019,907.48
其他变动			-130,633.80	-130,633.80

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)	
2024年12月31日余额	316,751.31	1,178,105.63	46,324,856.26	47,819,713.20

注：其他变动中-62,667.61系本期合并范围减少，-67,966.10元系汇兑损益的影响

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

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	
单项计提	50,346,790.98	8,741,533.72	11,314,237.85	4,019,907.48	-130,633.80	43,623,545.57
按组合计提	4,886,473.39	-690,305.76				4,196,167.63
合计	55,233,264.37	8,051,227.96	11,314,237.85	4,019,907.48	-130,633.80	47,819,713.20

B、其中本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
Paypal	11,314,237.85		现金收回	原计提依据：平台冻结，预计无法收回
合计	11,314,237.85			

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,019,907.48

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Paypal	保证金	4,019,907.48	无法收回	内部审批	否
合计		4,019,907.48			

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
亚马逊	保证金	15,871,312.99	4-5年	25.59	15,871,312.99
员工股权款	往来款	6,496,970.00	1年以内, 1-2年, 2-3年	10.48	
南京点触智能科技有限公司	往来款	5,979,687.25	4-5年、5年以上	9.64	5,979,687.25

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
远江信息技术 有限公司	往来款	5,359,937.11	1 年以内	8.64	5,359,937.11
Today North Limied	往来款	2,038,834.54	4-5 年	3.29	2,038,834.54
合计		35,746,741.89		57.64	29,249,771.89

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	100,850.00	100,850.00	
库存商品	11,572,165.77	11,572,165.77	
发出商品			
合同履约成本	3,600,081.55		3,600,081.55
合计	15,273,097.32	11,673,015.77	3,600,081.55

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,390,971.92	3,754,815.79	636,156.13
库存商品	227,500,742.24	183,250,690.10	44,250,052.14
发出商品	10,747,019.40	3,718,592.00	7,028,427.40
合同履约成本	1,193,596.65	805,122.45	388,474.20
合计	243,832,330.21	191,529,220.34	52,303,109.87

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	3,754,815.79			3,653,965.79		100,850.00	
库存商品	183,250,690.10	11,800,916.59		183,479,440.92		11,572,165.77	
发出商品	3,718,592.00			3,718,592.00		-	
合同履约 成本	805,122.45			805,122.45		-	
合计	191,529,220.34	11,800,916.59	-	191,657,121.16	-	11,673,015.77	

(3) 合同履约成本本期摊销金额

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末余额
合同履约成本	805,122.45	3,600,081.55	805,122.45		3,600,081.55
合计	805,122.45	3,600,081.55	805,122.45		3,600,081.55

6、一年内到期的非流动资产

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
股权转让款	8,475,981.62	8,475,981.62		8,475,981.62	8,475,981.62	
合计	8,475,981.62	8,475,981.62		8,475,981.62	8,475,981.62	

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	69,865.09	135,654.03
待抵扣进项税	11,983,683.59	8,114,807.77
预缴税金	243,764.32	485,299.31
预缴个人所得税		11,008.40
合计	12,297,313.00	8,746,769.51

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
SOHOVIVA COMPANY LIMITED	2,800,000.00	2,800,000.00				
广州纳川商务咨询有限公司	500,000.00	500,000.00				
小计	3,300,000.00	3,300,000.00				
合计	3,300,000.00	3,300,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
SOHOVIVA COMPANY LIMITED					2,800,000.00	2,800,000.00

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州纳川商务咨询有限公司					500,000.00	500,000.00
小计					3,300,000.00	3,300,000.00
合计					3,300,000.00	3,300,000.00

9、其他权益工具投资

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
江苏中交新能源科技有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00		
江苏云之尚节能科技有限公司					
璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）					
璀璨永乐（深圳）创业投资企业（有限合伙）					
南京宜流信息咨询有限公司					
上海驼益信息科技有限公司					
深圳春晓天泽管理咨询有限公司					
合计	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00	0.00

(续)

项目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
江苏中交新能源科技有限公司	0.00		0.00
江苏云之尚节能科技有限公司	0.00		-1,069,174.89
璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）	0.00		-13,605,122.98
璀璨永乐（深圳）创业投资企业（有限合伙）	0.00		-40,000,000.00
南京宜流信息咨询有限公司	0.00		-187,500.00
上海驼益信息科技有限公司	0.00		-1,338,927.21
深圳春晓天泽管理咨询有限公司	0.00		-1,200,000.00
合计	0.00		-57,400,725.08

(1) 本期存在终止确认

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

项目名称	转入留存收益的 累计利得	转入留存收益的累 计损失	终止确认的原因
江苏中交新能源科技有限公司	6,000,000.00		出售
合计	6,000,000.00		

10、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,319,809.83	7,319,809.83
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,319,809.83	7,319,809.83
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,202,043.89	2,202,043.89
2.本期增加金额	154,529.40	154,529.40
(1) 计提或摊销	154,529.40	154,529.40
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,356,573.29	2,356,573.29
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	4,963,236.54	4,963,236.54
2.期初账面价值	5,117,765.94	5,117,765.94

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	86,643,198.18	93,102,217.55
固定资产清理		
合计	86,643,198.18	93,102,217.55

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑 物	机器设 备	电子及办公 设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原 值:						
1.期初余额	124,062,909.86	30,540.00	47,199,290.14	9,854,727.24	20,597,294.76	201,744,762.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合计
2.本期增加金额			65,017.47	110,066.41	1,087.88	176,171.76
（1）购置			65,017.47	110,066.41	1,087.88	176,171.76
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额	3,096,617.02		25,183,549.40		17,848,890.41	46,129,056.83
（1）处置或报废	3,096,617.02		23,736,507.14		17,732,123.38	44,565,247.54
（2）企业合并减少			1,394,992.88		16,750.00	1,411,742.88
（3）其他减少			52,049.38		100,017.03	152,066.41
4.本期汇率变动影响			-89,270.66	27,573.11	16,892.29	-44,805.26
5.期末余额	120,966,292.84	30,540.00	21,991,487.55	9,992,366.76	2,766,384.52	155,747,071.67
二、累计折旧						
1.期初余额	37,857,638.13	9,187.64	42,990,341.69	8,171,963.76	16,258,708.13	105,287,839.35
2.本期增加金额	2,814,837.49	5,802.72	620,762.49	869,682.47	141,253.34	4,452,338.51
（1）计提	2,814,837.49	5,802.72	620,762.49	869,682.47	141,253.34	4,452,338.51
3.本期减少金额	2,479,086.06		24,198,149.17	39,900.00	14,370,127.33	41,087,262.56
（1）处置或报废	2,479,086.06		21,790,170.07	39,900.00	14,354,602.46	38,663,758.59
（2）企业合并减少			2,407,979.10		15,524.87	2,423,503.97
4.本期汇率变动影响			-68,870.80	25,648.19	11,865.00	-31,357.61
5.期末余额	38,193,389.56	14,990.36	19,344,084.21	9,027,394.42	2,041,699.14	68,621,557.69
三、减值准备						
1.期初余额			892,400.46		2,462,304.64	3,354,705.10
2.本期增加金额			26,998.42	393,437.34	6,915.18	427,350.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 计提			26,998.42	393,437.34	6,915.18	427,350.94
3.本期减少金额			859,589.25		2,440,150.99	3,299,740.24
(1) 处置或报废			859,589.25		2,440,150.99	3,299,740.24
4.期末余额			59,809.63	393,437.34	29,068.83	482,315.80
四、账面价值						
1.期末账面价值	82,772,903.28	15,549.64	2,587,593.71	571,535.00	695,616.55	86,643,198.18
2.期初账面价值	86,205,271.73	21,352.36	3,316,547.99	1,682,763.48	1,876,281.99	93,102,217.55

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	114,535,324.73	37,119,468.13		77,415,856.60	南京云龙山路 80 号
房屋及建筑物	3,253,651.04	543,334.30		2,710,316.74	郑州西三环路 89 号
房屋及建筑物	3,177,317.07	530,587.13		2,646,729.94	郑州西三环路 90 号
合计	120,966,292.84	38,193,389.56		82,772,903.28	

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	14,740,105.63	14,740,105.63
2.本期增加金额	1,023,207.18	1,023,207.18
(1) 租入	1,023,207.18	1,023,207.18
3.本期减少金额	5,860,087.49	5,860,087.49
(1) 处置	5,860,087.49	5,860,087.49
4.本期汇率变动影响	-79,264.90	-79,264.90
5.期末余额	9,823,960.42	9,823,960.42
二、累计折旧		
1.期初余额	4,532,477.18	4,532,477.18
2.本期增加金额	3,492,970.87	3,492,970.87
(1) 计提	3,492,970.87	3,492,970.87
3.本期减少金额	3,229,051.79	3,229,051.79
(1) 处置	3,229,051.79	3,229,051.79
4.本期汇率变动影响	-37,970.99	-37,970.99
5.期末余额	4,758,425.27	4,758,425.27

项目	房屋及建筑物	合计
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	5,065,535.15	5,065,535.15
2.期初账面价值	10,207,628.45	10,207,628.45

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件类	IP使用权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,141,406.10	195,708,923.26	52,844,715.00	61,765,979.38	317,461,023.74
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		9,864,139.35			9,864,139.35
(1) 处置		2,500,000.00			2,500,000.00
(2) 企业合并减少		7,364,139.35			7,364,139.35
4.本期汇率变动影响		-4,675,260.91			-4,675,260.91
5.期末余额	7,141,406.10	181,169,523.00	52,844,715.00	61,765,979.38	302,921,623.48
二、累计摊销					
1.期初余额	2,380,810.73	129,765,881.02	22,647,735.00	29,512,368.70	184,306,795.45
2.本期增加金额	142,486.08	1,991,321.22		2,634,210.64	4,768,017.94
(1) 计提	142,486.08	1,991,321.22		2,634,210.64	4,768,017.94
3.本期减少金额		8,298,334.85			8,298,334.85
(1) 处置		2,500,000.00			2,500,000.00
(2) 企业合并减少		5,798,334.85			5,798,334.85
4.本期汇率变动影响		-3,623,038.51			-3,623,038.51
5.期末余额	2,523,296.81	119,835,828.88	22,647,735.00	32,146,579.34	177,153,440.03
三、减值准备					
1.期初余额		61,959,323.70	30,196,980.00	18,425,000.00	110,581,303.70
2.本期增加金额		1,510,827.43			1,510,827.43
(1) 计提		1,510,827.43			1,510,827.43
3.本期减少金额		1,565,804.50			1,565,804.50
(1) 处置					

项目	土地使用权	软件类	IP使用权	其他	合计
(2) 企业合并减少		1,565,804.50			1,565,804.50
4. 本期汇率变动影响		-1,031,224.48			-1,031,224.48
5. 期末余额		60,873,122.15	30,196,980.00	18,425,000.00	109,495,102.15
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,618,109.29	460,571.97		11,194,400.04	16,273,081.30
2. 期初账面价值	4,760,595.37	3,983,718.54		13,828,610.68	22,572,924.59

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 0.00%。

14、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
		企业合并形成的	处置	破产清算	
无锡捷玛物联科 技有限公司	10,727.62				10,727.62
郑州圣兰软件科 技有限公司	4,755,895.06		4,755,895.06		
现代商友软件集 团有限公司	70,303,443.13				70,303,443.13
现代商友软件集 团国际有限公司	35,119,778.53				35,119,778.53
深圳市有棵树科 技有限公司	867,337,523.37				867,337,523.37
合计	977,527,367.71		4,755,895.06		972,771,472.65

(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	破产清算	
无锡捷玛物联科 技有限公司	10,727.62				10,727.62
郑州圣兰软件科 技有限公司	4,755,895.06		4,755,895.06		
现代商友软件集 团有限公司	70,303,443.13				70,303,443.13
现代商友软件集 团国际有限公司	35,119,778.53				35,119,778.53
深圳市有棵树科 技有限公司	867,337,523.37				867,337,523.37
合计	977,527,367.71		4,755,895.06		972,771,472.65

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
有棵树跨境电子商务资产组	该资产组由经营性长期资产及商誉构成。该资产组于 2019 年 3 月企业合并时认定,由共同的管理团队经营,能独立完成完整业务流程并产生独立的现金流。	因该资产组管理经营及现金周转均由深圳有棵树科技有限公司、长沙有棵树电子商务有限公司协同完成,故该资产组属于深圳有棵树科技有限公司、长沙有棵树电子商务有限公司经营分部。	一致

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	214,444.37		214,444.37		
合计	214,444.37		214,444.37		

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
租赁	8,463,488.03	1,033,883.18	9,044,858.70	1,982,997.07
合计	8,463,488.03	1,033,883.18	9,044,858.70	1,982,997.07

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	11,009,523.81	2,752,380.95	13,600,000.00	2,040,000.00
租赁	8,463,488.03	1,033,883.18	9,044,858.70	1,982,997.07
合计	19,473,011.84	3,786,264.13	22,644,858.70	4,022,997.07

(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	1,033,883.18		1,982,997.07	
递延所得税负债	1,033,883.18	2,752,380.95	1,982,997.07	2,040,000.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-减值准备	1,498,648,080.83	1,747,733,722.26
可抵扣亏损	2,682,226,691.42	2,939,783,052.78
合计	4,180,874,772.25	4,687,516,775.04

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	3,177,318.97	33,270,492.35	
2026 年	1,979,493,073.52	2,211,390,211.74	
2027 年	127,909,347.19	133,920,497.73	
2028 年	344,143,226.06	554,706,828.86	
2029 年	227,503,725.68		
合计	2,682,226,691.42	2,933,288,030.68	

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款	919,698.30	919,698.30	冻结	因诉讼导致银行账户冻结
其他货币资金	7,098,396.45	7,098,396.45	尚未提现，使用受限	三方电商平台店铺受限资金
固定资产	120,966,292.84	82,772,903.28	查封	法院查封，尚未解封
投资性房地产	7,319,809.83	4,963,236.54	查封	法院查封，尚未解封
合计	136,304,197.42	95,754,234.57		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款	4,657,049.75	4,657,049.75	冻结	因诉讼导致银行账户冻结、长时间未用久悬
其他货币资金	17,291,234.83	17,291,234.83	尚未提现，使用受限	三方电商平台店铺受限资金
固定资产	120,913,759.00	85,518,057.74	抵押	用于借款抵押
投资性房地产	7,319,809.83	5,117,765.94	抵押	用于借款抵押
无形资产	7,141,406.10	4,760,595.37	抵押	用于借款抵押
其他权益工具投资	53,605,122.98		冻结	诉讼
合计	210,928,382.49	117,344,703.63		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		2,151,573.00
保证借款	1,000,000.00	26,400,000.00
信用借款		3,000,000.00
合计	1,000,000.00	31,551,573.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已完成债务重组，期初已逾期未偿还的短期借款均已处理，期末余额为经债务重组方案确定的现金偿还部分金额，已于期后完成支付。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购货款	47,990,994.05	59,044,183.47
推广服务费	30,785,655.21	40,787,424.86
终端物流款	48,280,258.79	53,691,857.12
暂估平台费	648,823.23	1,486,193.94
破产重组款	152,407,334.98	
其他	23,280,765.30	23,964,359.54
合计	303,393,831.56	178,974,018.93

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市前海云途物流有限公司	35,092,288.04	正在协商中
上海现代商友软件有限公司	20,904,076.14	正在协商中
Click Tech Limited	10,937,358.33	正在协商中
深圳市胡翮贸易有限公司	10,689,065.62	正在协商中
POWERWIN MEDIA GROUP CO.,LIMITED	8,785,146.86	正在协商中
深圳中安电子网络科技有限公司	2,243,189.51	正在协商中
合计	88,651,124.50	

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
经营业务预收款	22,309,316.66	25,013,498.62
合计	22,309,316.66	25,013,498.62

账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
日立建机(中国)有限公司	6,594,031.26	尚未结算
合计	6,594,031.26	

21、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
一、短期薪酬	7,800,658.29	64,209,260.47	64,531,480.00	7,478,438.76
二、离职后福利- 设定提存计划	260,425.73	4,139,721.66	4,143,935.52	256,211.87
三、辞退福利	490,000.00	3,023,434.60	3,024,934.60	488,500.00
合计	8,551,084.02	71,372,416.73	71,700,350.12	8,223,150.63

(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
1、工资、奖金、津 贴和补贴	7,450,606.13	60,702,679.72	60,911,111.01	7,242,174.84
2、职工福利费	35,975.00	903,261.67	931,616.67	7,620.00
3、社会保险费	166,722.61	1,746,853.69	1,748,074.92	165,501.38
其中：医疗保险费	156,931.05	1,588,063.56	1,589,201.43	155,793.18
工伤保险费	3,776.58	33,257.08	33,394.55	3,639.11
生育保险费	6,014.98	125,533.05	125,478.94	6,069.09
4、住房公积金	84,998.02	854,469.75	938,646.77	821.00
5、工会经费和职工 教育经费	62,356.53	1,995.64	2,030.63	62,321.54
合计	7,800,658.29	64,209,260.47	64,531,480.00	7,478,438.76

(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
1、基本养老保险	259,744.10	4,014,814.03	4,018,742.23	255,815.90
2、失业保险费	681.63	124,907.63	125,193.29	395.97
合计	260,425.73	4,139,721.66	4,143,935.52	256,211.87

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	1,901,206.99	259,702.26
增值税	1,746,818.41	6,791,240.93
海外税	1,477,569.70	1,390,192.10
企业所得税	716,635.36	25,237,766.02
代扣代缴个人所得税	47,119.02	51,225.30
城市维护建设税	9,827.48	4,871.78
教育费附加	6,219.93	2,963.81
印花税	4,476.71	1,139.10
其他	99,812.20	28,335.22
合计	6,009,685.80	33,767,436.52

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		57,530,404.16
应付股利		
其他应付款	50,871,749.85	131,567,649.30
合计	50,871,749.85	189,098,053.46

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
逾期利息、罚息		57,530,404.16
合计		57,530,404.16

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
收取的押金、保证金	479,202.51	336,141.47
拆借款		3,000,000.00
往来款及其他	50,392,547.34	128,231,507.83
合计	50,871,749.85	131,567,649.30

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海现代商友软件有限公司	13,027,841.48	正在协商中
合计	13,027,841.48	

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		270,133,672.77
一年内到期的租赁负债	2,161,173.53	4,250,759.99
合计	2,161,173.53	274,384,432.76

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,778,150.97	1,955,769.31
合计	1,778,150.97	1,955,769.31

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		6,711,770.83
合计		6,711,770.83

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的融资租赁额	1,901,251.01	7,039,571.66
减：未确认的融资费用	40,932.82	289,568.53
合计	1,860,318.19	6,750,003.13

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	115,973.19	295,888.50	未决诉讼
预计的销售退回	57,727.59	1,839,650.95	附有销售退回条件商品销售
合计	173,700.78	2,135,539.45	

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	422,107,330.00			506,528,796.00		506,528,796.00	928,636,126.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,151,547,118.91	1,415,745,410.37	506,528,796.00	4,060,763,733.28
其他资本公积	111,759,486.65	6,899,146.99	997,110.48	117,661,523.16
合计	3,263,306,605.56	1,422,644,557.36	507,525,906.48	4,178,425,256.44

说明：1、本期股本溢价为债务重组过程中形成股本溢价 1,415,745,410.37 元；资本公积转股本减少 506,528,796.00 元。

2、系本期收到的陈进的业绩补偿款 1,899,146.99 元，收到孙伯荣业绩补偿款 5,000,000.00 元，合计 6,899,146.99 元。

3、本期其他资本公积减少系主要系子公司郑州圣兰软件科技有限公司本期不再纳入合并报表范围，导致其他资本公积减少 997,110.48 元；

31、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
子公司持有股票		122,254,275.22		122,254,275.22
预留偿债资源		24,889,680.00		24,889,680.00
合计		147,143,955.22		147,143,955.22

注：本期库存股为预留 24,889,680 股作为债务重组偿债资源，另为子公司持有母公司股票，

其中深圳市有棵树科技有限公司持有 17,466,789 股，深圳市有棵树电子商务有限公司持有 6,210,216 股，有棵树（深圳）网络科技有限公司持有 1,822,766 股，有棵树电子商务有限公司持有 23,042 股，每股 4.79 元，合计 122,254,275.22 元。

32、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额		
		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留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-51,400,725.08			6,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-51,400,725.08			6,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-957,757.05	146,650.89		
其中：外币财务报表折算差额	-957,757.05	146,650.89		
其他综合收益合计	-52,358,482.13	146,650.89		6,000,000.00

(续)

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-6,000,000.00		-57,400,725.08
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-6,000,000.00		-57,400,725.08
二、将重分类进损益的其他综合收益		146,649.26	1.64	-811,107.79
其中：外币财务报表折算差额		146,649.26	1.64	-811,107.79
其他综合收益合计		-5,853,350.74	1.64	-58,211,832.87

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,849,487.24			16,849,487.24
合计	16,849,487.24			16,849,487.24

34、未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,056,500,417.14	-3,571,288,138.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,056,500,417.14	-3,571,288,138.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,759,694.25	-484,505,255.82
其他综合收益结转留存收益	6,000,000.00	-707,022.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,993,740,722.89	-4,056,500,417.14

35、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	384,735,804.59	330,164,474.45	454,428,162.58	441,795,270.56
其他业务	1,994,849.95	154,529.40	9,987,036.80	5,836,904.84
合计	386,730,654.54	330,319,003.85	464,415,199.38	447,632,175.40

(2) 收入分解信息

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
跨境电商销售	302,898,328.29	262,812,425.20	344,901,613.26	351,514,816.84
软硬件及配件销售	8,793,895.30	4,125,360.03	24,279,291.25	16,335,538.43
软件开发及运维服务	73,043,581.00	63,226,689.22	85,276,677.78	73,944,915.29
小计	384,735,804.59	330,164,474.45	454,457,582.29	441,795,270.56

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	381,387,232.14	369,180,904.51
在某一时段内确认收入	3,348,572.45	85,276,677.78
小计	384,735,804.59	454,457,582.29

(4) 经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	386,730,654.54		464,415,199.38	
一、与主营业务无关的业务收入				
正常经营之外的其他业务收入。如出	1,994,849.95	租赁收入	9,987,036.80	租赁收入

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	1,994,849.95		9,987,036.80	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	384,735,804.59		454,428,162.58	

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,682,352.97	771,113.19
海外税	1,268,128.85	2,130,847.68
其他	160,729.82	224,482.88
印花税	60,365.77	130,847.47
城市维护建设税	53,215.76	315,812.23
教育费附加	37,283.73	71,939.23
合计	3,262,076.90	3,645,042.68

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
平台交易费	42,217,478.52	58,721,855.71
工资性费用	24,060,311.67	24,555,936.94
服务咨询费	2,625,369.20	10,536,204.96
订单执行费	21,004,900.65	9,276,246.02
租赁费、物管费、水电费等	6,900,959.70	4,148,134.46
折旧与摊销	176,655.00	2,456,014.41
差旅费	573,788.72	1,596,805.25
业务宣传费	52,600.10	663,456.74
办公费	201,839.65	48,976.20
股权激励		-4,304,970.06
其他	1,143,359.97	1,987,591.18
合计	98,957,263.18	109,686,251.81

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	23,432,629.71	21,499,569.24
咨询服务费	18,563,117.80	19,898,760.56
折旧与摊销	11,116,420.36	19,702,317.79
业务招待费	3,895,476.78	7,152,223.47
转仓报废损失	13,475,581.85	3,435,097.61
差旅费	1,858,209.51	3,324,171.63
租赁、物管费、水电费等	1,815,228.15	3,228,748.32
办公费	1,310,144.60	2,299,200.16
车辆费用	433,704.50	462,523.06
股权激励		-569,343.00
其他	2,377,765.35	2,960,875.43
合计	78,278,278.61	83,394,144.27

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	17,896.11	3,235,101.97
职工薪酬	1,463,421.23	2,642,483.00
材料费	16,030.27	34,259.84
技术服务费	1,698.11	4,080.00
其他费用	23,313.77	87,129.36
合计	1,522,359.49	6,003,054.17

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,778,375.19	16,214,397.10
减：利息收入	987,041.47	582,712.00
加：汇兑损失（减收益）	-980,681.34	-10,824,257.29
手续费支出	812,832.62	886,877.92
未确认融资费用	420,331.67	817,185.94
其他	7,873.80	684.80
合计	29,051,690.47	6,512,176.47

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	363,084.52	1,054,380.40
代扣个人所得税手续费返还	1,511.93	4,238.35
增值税加计抵减	573,599.35	992,753.45
合计	938,195.80	2,051,372.20

42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益	16,557,179.93	-19,517,506.42
处置其他权益工具投资产生的投资收益		76,363.88
交易性金融资产在持有期间的投资收益		41,469.85
债务重组取得的投资收益	210,203,713.98	
合计	226,760,893.91	-19,399,672.69

43、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	-3,546,436.91	-72,848,760.34
其他应收款坏账损失	3,263,009.89	-8,722,848.64
合计	-283,427.02	-81,571,608.98

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,800,916.59	-52,889,556.19
固定资产减值损失	-427,350.94	-359,616.22
无形资产减值损失	-1,510,827.43	-48,874,349.41
商誉减值损失		-77,108,718.66
开发支出减值损失		-4,605,478.80
合计	-13,739,094.96	-183,837,719.28

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	3,625,178.17	-99,308.87
使用权资产处置收益	128,924.89	
合计	3,754,103.06	-99,308.87

46、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
无需支付的款项	5,510,185.81	463,931.44	5,510,185.81
政府补助	520,000.00		520,000.00
其他	291,726.45	121,577.18	291,726.45
合计	6,321,912.26	585,508.62	6,321,912.26

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		14,209.07	
平台及供应商和解金	150,000.00	1,966,447.79	150,000.00
罚息及罚款	4,295,666.08	5,441,654.01	4,295,666.08
担保支出	65,655,689.24		65,655,689.24
法院诉讼	3,872,921.22	87,393.38	3,872,921.22
其他	1,580,786.44	2,689,373.40	1,580,786.44
合计	75,555,062.98	10,199,077.65	75,555,062.98

48、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	-29,126,342.06	418,698.31
递延所得税费用	712,380.95	5,278,543.42
合计	-28,413,961.11	5,697,241.73

(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	-6,462,497.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,615,624.47
子公司适用不同税率的影响	11,102,643.85
调整以前期间所得税的影响	-29,250,249.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	714,856.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,660,468.47
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	49,294,881.92
所得税费用	-28,413,961.11

49、其他综合收益

详见附注五、32。

50、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,458,195.80	1,054,380.40
利息收入	2,150,411.55	582,712.00
保证金及往来款	9,137,133.74	8,104,344.74

项目	本期发生额	上期发生额
其他		585,508.62
合计	12,745,741.09	10,326,945.76

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	94,311,906.36	126,396,954.07
往来款	38,915,543.09	10,151,660.76
其他		1,765,815.93
合计	133,227,449.45	138,314,430.76

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资清算收现	40,000,000.00	76,363.88
合计	40,000,000.00	76,363.88

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款		3,000,000.00
业绩补偿款	6,899,146.99	22,912,094.15
合计	6,899,146.99	25,912,094.15

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁		8,955,722.75
债务重组费用	602,047.74	
返还员工持股计划认购款		3,080,285.00
合计	602,047.74	12,036,007.75

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,951,463.22	-490,625,393.80
加：资产减值准备	14,022,521.98	265,409,328.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,606,867.91	5,654,498.36
使用权资产折旧	3,492,970.87	6,435,992.00
无形资产摊销	4,768,017.94	14,585,134.46

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	214,444.37	1,690,998.82
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）	-3,754,103.06	99,308.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		14,209.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	29,778,375.19	6,207,325.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-226,760,893.91	19,399,672.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		8,948,609.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	712,380.95	-3,678,750.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	228,559,232.89	88,679,118.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	87,344,931.52	33,942,795.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-205,900,529.29	-16,987,579.18
其他		-6,640,128.99
经营活动产生的现金流量净额	-40,964,319.42	-66,864,860.42
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	1,117,815,854.75	18,868,974.75
减：现金的期初余额	18,868,974.75	57,436,476.80
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	1,098,946,880.00	-38,567,502.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,117,815,854.75	18,868,974.75
其中：库存现金	147,973.13	213,148.67
可随时用于支付的银行存款	1,106,160,827.63	15,687,051.35
可随时用于支付的其他货币资金	11,507,053.99	2,968,774.73
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	1,117,815,854.75	18,868,974.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	919,698.30	4,657,049.75	因诉讼导致银行账户冻结
其他货币资金	7,098,396.45	17,291,234.83	三方电商平台店铺受限资金
合计	8,018,094.75	21,948,284.58	

52、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			
其中：美元	428,758.06	7.1884	3,082,084.44
欧元	59,351.16	7.5257	446,659.02
英镑	12,526.04	9.0765	113,692.60
日元	11,362,676.49	0.046233	525,330.62
其他	12,809.25		34,154.97
应收账款			
其中：美元	2,833,184.50	7.1884	20,366,063.45
欧元	19,729.57	7.5257	148,478.82
英镑	16.68	9.0765	151.40
日元	151,519,909.00	0.046233	7,005,219.95
其他	109,280,888.02		1,547,657.52
其他应收款			
其中：美元	438,708.70	7.1884	3,153,613.64
欧元	133,410.88	7.5257	1,004,010.26
英镑	27,300.68	9.0765	247,794.62
日元	22,999,141.00	0.046233	1,063,319.29
其他	373,553.64		422,214.10
应付账款			
其中：美元	222,869.84	7.1884	1,602,077.52
欧元	11,300.00	7.5257	85,040.41
日元	28,579,028.02	0.046233	1,321,294.20
其他应付款			
其中：美元	7.45	7.1884	53.55
日元	50,419,296.00	0.046233	2,331,035.31
其他	39,789.99		36,847.12

53、租赁

(1) 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

①使用权资产相关信息详见本财务报表附注五 12 之说明。

②计入当期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上期数
短期租赁费用	11,083,770.18	9,080,014.69
合计	11,083,770.18	9,080,014.69

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	420,331.67	817,185.94
与租赁相关的总现金流出	14,641,528.45	18,852,938.76

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,994,849.95	
合计	1,994,849.95	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,463,421.23	2,642,483.00
材料耗用	16,030.27	34,259.84
折旧与摊销费用	17,896.11	3,235,101.97
技术服务费	1,698.11	4,080.00
其他	23,313.77	87,129.36
合计	1,522,359.49	6,003,054.17
其中：费用化研发支出	1,522,359.49	6,003,054.17
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目

①开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
FBA 中转仓系统	2,681,905.75			2,681,905.75	预计无法处置变现
有棵树海外仓物流优选系统	1,923,573.05			1,923,573.05	预计无法处置变现
合计	4,605,478.80			4,605,478.80	

七、合并范围的变更

处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
郑州圣兰软件科技有限公司	700,000.00	100.00	出售	2024年8月31日	股权转让协议	10,457,665.72
北京商友软件有限公司	800,000.00	100.00	出售	2024年4月30日	股权转让协议	6,099,514.21

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
郑州圣兰软件科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
北京商友软件有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

公司将现代商友软件集团国际有限公司、现代商友软件集团有限公司、深圳市天昊科技有限公司、无锡捷玛物联科技有限公司、郑州圣兰软件科技有限公司、深圳市有棵树科技有限公司、长沙有棵树电子商务有限公司、长沙数友软件有限责任公司等120家子公司纳入合并财务报表范围。

(2) 合并范围内重要子公司信息

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
株式会社 TIZA	日本	日本	服务费	92.00	8.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市有棵树科技有限公司	深圳	深圳	国际贸易、电子商务	99.9991		非同一控制下企业合并
FYL(HONG KONG)ELECTRONIC COMMERCE CO LIMITED	香港	香港	物料服务		100.00	非同一控制下企业合并
长沙有棵树电子商务有限公司	长沙	长沙	国际贸易、电子商务	49.1251	11.6964	投资设立
Ares (Hong Kong) Electronic Commerce Co., Limited	长沙	长沙	国际贸易、电子商务		100.00	非同一控制下企业合并

(3) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙有棵树电子商务有限公司	39.1785	-27,472,009.84		-11,376,170.69
深圳市有棵树科技有限公司	0.0009	-509.26		-115.05

(4) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙有棵树电子商务有限公司	327,734,188.59	466,404.40	328,200,592.99	334,734,223.11	93,789.71	334,828,012.82
深圳市有棵树科技有限公司	565,978,540.51	10,639,177.16	576,617,717.67	585,560,543.63	1,725,240.33	587,285,783.96

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙有棵树电子商务有限公司	263,486,804.84	1,023,348.87	264,510,153.71	225,174,627.78	961,209.67	226,135,837.45
深圳市有棵树科技有限公司	504,632,289.65	18,845,821.14	523,478,110.79	469,648,405.87	7,731,140.03	477,379,545.90

续：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙有棵树电子商务有限公司	242,581,416.68	-61,001,736.09	-61,001,736.09	-6,916,708.74
深圳市有棵树科技有限公司	128,377,484.87	-56,584,157.11	-56,766,631.18	4,469,798.05

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙有棵树电子商务有限公司	240,188,824.15	-4,150,269.45	-4,150,269.45	-19,683,704.43
深圳市有棵树科技有限公司	214,394,112.90	-273,603,611.56	-273,603,611.56	229,559,392.52

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	363,084.52	1,054,380.40
计入营业外收入的政府补助金额	520,000.00	
合计	883,084.52	1,054,380.40

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；
2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五、2 及五、4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 64.25%（2023 年 12 月 31 日：54.15%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00		
应付账款	303,393,831.56	303,393,831.56	181,531,846.43	121,861,985.13	
其他应付款	50,871,749.85	50,871,749.85	17,094,547.88	5,807,461.52	27,969,740.45
一年内到期的非流动负债	2,161,173.53	2,268,282.67		2,268,282.67	
长期借款					
租赁负债	1,860,318.19	1,901,251.01		1,901,251.01	
小计	359,287,073.13	359,435,115.09	199,626,394.31	131,838,980.33	27,969,740.45

续上表

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	31,551,573.00	32,031,647.77	32,031,647.77		
应付账款	178,974,018.93	178,974,018.93	178,974,018.93		
其他应付款	189,098,053.46	189,098,053.46	189,098,053.46		
一年内到期的非流动负债	274,384,432.76	280,695,683.76	280,695,683.76		

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
长期借款	6,711,770.83	7,329,297.50		7,329,297.50	
租赁负债	6,750,003.13	7,039,571.66		7,039,571.66	
小计	687,469,852.11	695,168,273.08	680,799,403.92	14,368,869.16	

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司实际无浮动利率计息的银行借款，账面短期借款 100.00 万元整实际为债转股分配方案中现金支付部分，并已于期后完成支付，在其他变量不变的假设下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、52 之说明。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司大股东情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股份为 928,636,126.00 元，公司第一大股东为有棵树科技股份有限公司破产企业财产处置专用账户，直接持有公司 506,528,796.00 股，占公司股份总数的 54.55%。

于 2025 年 3 月 14 日，公司第一大股东变更为王维先生，其直接持有公司股份 91,852,462 股，占公司总股本的 9.89%，王维先生及其一致行动人合计持有公司股份

167,154,503 股，占公司总股本的 18.00%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙伯荣	前实际控制人
金薇	前实际控制人配偶
金华市维康氏科技有限公司	前控股股东肖四清控制的企业
MeetSocial (HongKong) Digital Marketing Co., Limited	子公司少数股东控制的企业
上海现代商友软件有限公司	2023 年 12 月进入破产清算程序子公司
南京点触智能科技有限公司	2023 年 12 月进入破产清算程序子公司
苏州天泽信息科技有限公司	2023 年 12 月进入破产清算程序子公司
肖群	实际控制人之妹

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司经债务重组后，相关担保业务均已完成处置。

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
肖群	3,000,000.00	2023/12/29	2024/4/30	

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,275,270.22	4,348,830.54

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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	南京点触智能科技有限公司	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16
	小计	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16
其他应收款					
	金华市维康氏科技有限公司	777,115.98	705,716.98	1,416,540.00	1,302,421.00
	南京点触智能科技有限公司	5,979,687.25	5,979,687.25	5,979,687.25	5,979,687.25
	苏州天泽信息科技有限公司	1,925,214.92	1,925,214.92	1,925,214.92	1,925,214.92

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
	上海现代商友软件有限公司	60,000.00	3,000.00		
	小计	8,742,018.15	8,613,619.15	9,321,442.17	9,207,323.17

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	上海现代商友软件有限公司	20,904,076.14	446,900.00
	小计	20,904,076.14	446,900.00
其他应付款			
	肖群		3,000,000.00
	上海现代商友软件有限公司	13,027,841.48	16,415,600.00
	小计	13,027,841.48	19,415,600.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司资产负债表日不存在重要承诺事项。

2、或有事项

本公司资产负债表日不存在或有事项。

十三、资产负债表日后事项

债务重整清偿情况

本公司期后债务重整清偿情况详见附注十四、（一）债务重组

十四、其他重要事项

（一）债务重组

（1）基本情况

2024年2月20日，债权人深圳市圆漾电子商务有限公司以有棵树公司不能清偿到期债务、已严重资不抵债且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向湖南省长沙市中级人民法院（以下简称“长沙中院”）申请对有棵树公司进行重整并申请先行启动预重整程序。

2024年3月12日，长沙中院作出（2024）湘01破申19号之二《通知书》，决定对有棵树公司启动预重整，并出具（2024）湘01破申19号《决定书》指定有棵树公司清算组担任有棵树公司预重整期间的临时管理人。

2024 年 9 月 30 日，长沙中院作出（2024）湘 01 破申 19 号《民事裁定书》，裁定受理深圳市圆漾电子商务有限公司、有棵树（深圳）网络科技有限公司对有棵树科技股份有限公司的重整申请，并作出（2024）湘 01 破 61 号《决定书》指定有棵树科技股份有限公司清算组担任有棵树科技股份有限公司管理人。

2024 年 10 月 14 日，长沙中院作出（2024）湘 01 破 61 号之一《决定书》，准许有棵树公司在管理人的监督下自行管理财产和营业事务。

2024 年 11 月 21 日，公司第一次债权人会议表决通过了《有棵树科技股份有限公司重整计划（草案）》。2024 年 12 月 2 日，公司出资人组会议表决通过了《有棵树科技股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。

2024 年 12 月 5 日，长沙中院作出（2024）湘 01 破 61 号《民事裁定书》，裁定批准《有棵树科技股份有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），并终止公司的重整程序。

2024 年 12 月 23 日，公司收到长沙中院送达的（2024）湘 01 破 61 号之一《民事裁定书》裁定批准公司重整计划，并终止公司重整程序。

（2）重整计划主要内容

1）出资人权益调整内容

A. 资本公积转增股份。以有棵树公司现有总股本 422,107,330 股为基数，按每 10 股转增 12 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增产生 506,528,796 股（最终转增股票准确数量以中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准）。转增后，有棵树公司的总股本将由 422,107,330 股增加至 928,636,126 股。

B. 资本公积转增股份的分配。

上述转增的 506,528,796 股股票不向原股东分配，全部用于引入重整投资人及清偿债务。

a. 185,727,225 股股票由产业投资人有条件受让，受让价格为 1.95 元/股，其中：深圳天行云公司及其指定主体以及其他产业联合体受让的股票数量为 167,154,503 股（占产业投资人联合体合计持股数量的 90%），纵腾集团及其指定主体全资子公司舟山麦步受让的股票数量为 18,572,722 股（占产业投资人联合体合计持股数量的 10%）。

b. 230,042,875 股股票未来用于引入财务投资人。

c. 70,758,696 股股票用于按照本重整计划的规定向债权人分配以清偿债务，以股抵债价格为 10 元/股。

d. 20,000,000 股股票作为预留偿债资源，用于后续清偿破产费用及未申报债权。

产业投资人及其指定主体承诺自取得前述转增股票之日起 36 个月内不转让或者委托他人管理，财务投资人及其指定主体承诺自取得前述转增股票之日起 12 个月内不转让或者委托他人管理。转让双方存在控制关系或者受同一实际控制人控制的，不受前述内容的限制。

重整投资人、债权人最终受让的转增股票数量以中证登深圳分公司实际登记确认的数量为准。

2) 债权分类、调整及受偿方案

根据《企业破产法》等规定，结合债权申报与审查情况，有棵树公司的债权分为有财产担保债权、税款债权、普通债权、劣后债权四类，具体如下：

A. 有财产担保债权

截至 2024 年 11 月 13 日，经管理人初步审查确认的有财产担保债权金额为 344,952,926.00 元。

B. 税款债权

截至 2024 年 11 月 13 日，管理人暂缓确认的税款债权金额共计 1,824,640.20 元。

C. 普通债权

截至 2024 年 11 月 13 日，经管理人初步审查确认的普通债权金额为 216,180,429.83 元；暂缓确认的普通债权金额共计 309,339,426.75 元。

D. 劣后债权

截至 2024 年 11 月 13 日，经管理人初步审查确认清偿顺序在普通债权之后的劣后债权金额共计 15,330,453.19 元。

E. 预计债权的清偿

a. 暂缓确认债权

对于因债权确认条件未满足及涉诉、仲裁等原因导致的暂缓确认的债权，将根据各债权的性质，按申报金额预留相应的偿债资源。该等债权在依法确认后按重整计划规定的同类债权的受偿方式予以清偿。

b. 未申报债权

对于有棵树公司账面记载但未申报的债权，本次重整中已预留相应偿债资源。未申报债权在重整计划执行期间不得行使权利，在重整计划执行完毕后，该等债权在经长沙中院依法裁定确认后按重整计划规定的同类债权受偿方式予以清偿。根据《企业破产法》第五十六条规定，为审查和确认补充申报债权的费用，由补充申报人承担。未依法申报债权的债权人，自重整受理日起三年内或至该等债权的诉讼时效届满之日

(以孰早为准)，未向有棵树公司主张权利的，有棵树公司不再负有清偿义务。

如因客观因素需调整未申报债权受偿方式的，可由公司与前述债权人另行协商。

(3) 重整计划执行情况

截至 2024 年 12 月 4 日，管理人账户已收到产业投资人支付的全部重整投资款，合计金额 362,168,088.75 元。

截至 2024 年 12 月 13 日，管理人账户已收到财务投资人支付的全部重整投资款，合计金额 724,635,056.25 元。

截至 2024 年 12 月 13 日，重整投资人的投资款已全部支付至管理人银行账户，投资款总金额为 1,086,803,145.00 元

2024 年 12 月 20 日，资本公积转增股本的股票已转增登记至管理人证券账户。

2024 年 12 月 23 日，公司收到长沙中院送达的 (2024) 湘 01 破 61 号之一《民事裁定书》裁定批准公司重整计划，并终止公司重整程序。

根据本次经审批的债务重整计划，公司应现金偿付债权人共计 163,709,906.46 元，截至 3 月 31 日，完成现金偿付共计 153,699,275.58 元，占现金偿付总额的 93.89%，未完成现金偿付共计 10,010,630.88 元，占现金偿付总额的 6.11%。

2025 年 3 月 31 日对提供有效证券账户的部分债权人完成股票划转。

(4) 债务重组收益情况

债务重组方式	债务账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的股本，资本公积的增加额
司法重整	561,347,290.39	210,203,713.98	193,258,309.56

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对跨境电商业务、其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
跨境电商业务	302,898,328.29	262,812,425.20	904,818,310.66	922,113,796.78
其他业务	81,837,476.30	67,352,049.25	1,429,843,477.70	243,259,499.91
分部间抵销			-1,046,165,581.46	-764,839,837.77
合计	384,735,804.59	330,164,474.45	1,288,496,206.90	400,533,458.92

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 业绩承诺补偿事项

根据 2018 年度本公司重大资产重组收购深圳市有棵树科技有限公司 99.9991% 股权签订的《盈利补偿协议》，孙伯荣、陈进对公司承诺，以本次交易完成为前提，公司下属子公司远江信息 2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损失后的净利润每年均不低于 14,500 万元。

远江信息 2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损失后的净利润分别为 4,540.44 万元、-6,919.67 万元，未能实现业绩承诺。孙伯荣、陈进应当以现金方式就低于 2018 年度、2019 年度承诺业绩的差额部分合计 31,379.23 万元向公司进行补偿，其中：孙伯荣以现金补偿金额合计 22,765.63 万元、陈进以现金补偿金额合计 8,613.60 万元。2022-2023 年度，公司收到陈进承诺业绩补偿款合计 5,191.84 万元。2023 年 1 月，公司与陈进签署《执行和解协议》，陈进承诺无条件按照公司要求处置其名下剩余全部 518.51 万股公司股份，以股份处置所得向公司清偿。截至本财务报表批准报出日止，公司尚有 25,497.48 万元业绩补偿款未收到。对于上述尚未收到的业绩补偿款，公司暂未确认为资产及所有者权益。

2. 股权质押及冻结情况

因资金需求，本公司股东将其所持有的公司部分股票进行质押，截至 2024 年 12 月 31 日，前十名股东股份累计被质押的情况如下表所示：

股东名称	持股总数 (股)	占公司股份 总数比例 (%)	其中：质 押股份总 数(股)	占公司股份 总数比 例(%)	冻结股份总 数(股)	占公司股份 总数比 例(%)
肖四清	30,463,315.00	3.28	10,114,250	1.09%	30,463,315.00	3.28

3. 公司承担担保形成损失情况

(1) 公司前子公司远江信息于 2020 年 12 月 18 日向南京银行股份有限公司南京金融城支行借款人民币 2,200.00 万元，借款期限 2020 年 12 月 15 日至 2021 年 11 月 19 日，上述借款于 2021 年 11 月 19 日到期后发生逾期。公司、孙伯荣作为担保方为上述借款提供担保，其中孙伯荣只为该项债权中 1,200.00 万元的借款本金进行担保。2021 年 9 月，南京银行股份有限公司南京金融城支行就上述债权起诉公司与远江信息、孙伯荣。2021 年 12 月 14 日，江苏省南京市秦淮区人民法院作出一审判决。2022 年 6 月 29 日，江苏省南京市中级人民法院二审撤销一审判决，并判决如下：远江信息于判决生效之日起十日内归还南京银行股份有限公司南京金融城支行借款本金 2,200.00 万元，并支付截至 2021 年 9 月 26 日的利息、罚息、复利 50.16 万元，后续利息、罚息

分别按照 5%、7.5% 计算；公司就上述偿付义务承担连带责任，并在承担担保责任后，有权向远江信息追偿；孙伯荣就 1,200.00 万元本金及相应利息承担连带责任，并在承担担保责任后，有权向远江信息追偿。

(2) 公司前子公司远江信息于 2020 年 12 月 19 日向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行借款人民币 4,600.00 万元，借款期限 2020 年 12 月 19 日至 2021 年 12 月 19 日，上述借款于 2021 年 12 月 19 日到期后发生逾期。公司、深圳市有棵树科技有限公司、孙伯荣作为担保方为上述借款提供担保。

2021 年 8 月，上海浦东发展银行股份有限公司就上述贷款起诉公司与远江信息、深圳有棵树科技有限公司、孙伯荣。同月，因上海浦东发展银行股份有限公司申请财产保全，江苏省南京市秦淮区人民法院冻结了子公司天津有棵树科技有限公司、杭州有棵树科技有限公司、中山有棵树电子商务有限公司的股权。2021 年 12 月 14 日江苏省南京市秦淮区人民法院一审判决如下：远江信息于本判决发生法律效力之日起十日内支付上海浦东发展银行股份有限公司南京分行贷款本金 4,600.00 万元及截至 2021 年 6 月 23 日的利息、罚息、复利合计 680,166.68 元，自 2021 年 6 月 24 日起至实际清偿之日止的利息、罚息、复利按《流动资金借款合同》《贷款展期协议书》的约定计付；公司与深圳市有棵树科技有限公司、孙伯荣承担连带清偿责任，并在承担担保责任后，有权向远江信息追偿。2022 年 3 月 25 日，江苏省南京市中级人民法院二审判决维持原判。

2022 年 7 月，中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司发布公告，中国民生银行股份有限公司南京分行将其持有远江信息债权（本金 4,469.44 万元，利息 432.24 万元）转让给中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司。

2023 年 2 月 23 日，南京市高淳区人民法院作出《民事裁定书》（（2023）苏 0118 破 3 号），受理嘉环科技股份有限公司对远江信息技术有限公司的破产清算申请。

2024 年 9 月 30 日，长沙市中级人民法院作出《民事裁定书》（（2024）湘 01 破 61 号），裁定受理申请人对公司的重整申请。

根据《最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定（三）》第五条，“债务人、保证人均被裁定进入破产程序的，债权人有权向债务人、保证人分别申报债权。债权人向债务人、保证人均申报全部债权的，从一方破产程序中获得清偿后，其对另一方的债权额不作调整，但债权人的受偿额不得超出其债权总额。保证人履行保证责任后不再享有求偿权。”相关银行债权人已向远江信息技术有限公司与本公司同时申报债权，目前仅从本公司获得清偿，清偿金额为 6,565.57 万元，远江

信息暂未开始清偿。据此，本公司目前履行保证责任后不再享有对远江信息技术有限公司的求偿权。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,039,704.84	1,268,687.84
1至2年	524,376.03	4,476,949.75
2至3年	4,171,995.31	4,054,439.11
3至4年	2,091,569.23	5,748,675.17
4至5年	2,448,051.10	12,708,772.14
5年以上	28,617,289.10	14,655,805.27
合计	39,892,985.61	42,913,329.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,981,317.33	35.05	13,981,317.33	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,911,668.28	64.95	24,409,806.48	94.20	1,501,861.80
合计	39,892,985.61	100.00	38,391,123.81	96.24	1,501,861.80

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,657,061.95	20.17	8,657,061.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	34,256,267.33	79.83	30,744,348.52	89.75	3,511,918.81
合计	42,913,329.28	100.00	39,401,410.47	91.82	3,511,918.81

①重要的单项计提应收款坏账准备

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
潍柴动力股份有限公司			4,930,580.37	4,930,580.37	100.00	预计无法收回
南京点触智能科技有限公司	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16	3,604,574.16	100.00	预计无法收回
利星行机械(昆山)有限公司			1,746,071.45	1,746,071.45	100.00	预计无法收回
合计	3,604,574.16	3,604,574.16	10,281,225.98	10,281,225.98	100.00	

②按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
B2B 业务账龄组合			
B2C 业务账龄组合			
其他业务账龄组合	25,911,668.28	24,409,806.48	94.20
合计	25,911,668.28	24,409,806.48	94.20

A、采用其他业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	1,449,635.56	72,481.78	5.00
逾期 1 年以内	119,803.22	11,980.32	10.00
逾期 1-2 年	33,770.24	16,885.12	50.00
逾期 2-3 年	125,724.91	125,724.91	100.00
逾期 3-4 年	434,187.99	434,187.99	100.00
逾期 4 年以上	23,748,546.36	23,748,546.36	100.00
合计	25,911,668.28	24,409,806.48	94.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,657,061.95	5,324,255.38				13,981,317.33
按组合计提坏账准备	30,744,348.52		6,168,602.20		165,939.84	24,409,806.48
合计	39,401,410.47	5,324,255.38	6,168,602.20		165,939.84	38,391,123.81

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
潍柴动力股份有限公司	4,930,580.37		4,930,580.37	12.36	4,930,580.37
南京点触智能科技有限公司	3,604,574.16		3,604,574.16	9.04	3,604,574.16
国网电力科学研究院武汉南瑞有限责任公司	2,120,335.72		2,120,335.72	5.32	2,120,335.72
利星行机械(昆山)有限公司	1,746,071.45		1,746,071.45	4.38	1,746,071.45
山河智能装备股份有限公司	1,719,386.41		1,719,386.41	4.31	1,719,386.41
合计	14,120,948.11		14,120,948.11	35.41	14,120,948.11

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,927,281.51	59,015,094.98
合计	60,927,281.51	59,015,094.98

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表关联方往来款	53,924,023.69	53,710,356.77
其他关联方往来款	7,964,902.17	7,904,902.17
非关联方往来款	13,222,849.26	5,823,785.47
房租押金和员工备用金	925,515.20	816,084.15
合计	76,037,290.32	68,255,128.56

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	14,370,824.34	28,401,531.82
1 至 2 年	27,123,662.87	31,433,537.26
2 至 3 年	27,635,679.36	44,239.42
3 至 4 年	26,000.00	1,407,339.10
4 至 5 年	180,900.00	843,251.16
5 年以上	6,700,223.75	6,125,229.80

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	76,037,290.32	68,255,128.56

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,720,393.83	27.25	14,223,423.83	68.64	6,496,970.00
按组合计提坏账准备	55,316,896.49	72.75	886,584.98	1.60	54,430,311.51
合计	76,037,290.32	100.00	15,110,008.81	19.87	60,927,281.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,074,825.16	19.16	8,417,740.16	64.38	4,657,085.00
按组合计提坏账准备	55,180,303.40	80.84	822,293.42	1.49	54,358,009.98
合计	68,255,128.56	100.00	9,240,033.58	13.54	59,015,094.98

A、重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
远江信息技术有限公司			5,359,937.11	5,359,937.11	100.00	预计无法收回
南京点触智能科技有限公司	5,979,687.25	5,979,687.25	5,979,687.25	5,979,687.25	100.00	预计无法收回
苏州天泽信息科技有限公司	1,925,214.92	1,925,214.92	1,925,214.92	1,925,214.92	100.00	预计无法收回
员工持股计划	4,657,085.00		6,496,970.00			不存在无法回收的风险，单项不计提坏账准备
合计	12,561,987.17	7,904,902.17	19,761,809.28	13,264,839.28	67.12	

B、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,392,872.80	886,584.98	63.65

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：1 年以内	170,131.05	8,506.55	5.00
1-2 年	15,147.58	1,514.76	10.00
2-3 年	662,061.00	331,030.50	50.00
3-4 年	26,000.00	26,000.00	100.00
4-5 年	94,400.00	94,400.00	100.00
5 年以上	425,133.17	425,133.17	100.00
并表关联方组合	53,924,023.69		
合计	55,316,896.49	886,584.98	1.60

C、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)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,466.08	66,408.66	9,172,158.84	9,240,033.58
2024 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	
——转入第二阶段	-757.38	757.38		
——转入第三阶段		-66,206.10	66,206.10	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,797.85	554.82	5,861,622.56	5,869,975.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余 额	8,506.55	1,514.76	15,099,987.50	15,110,008.81

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,724,373,698.54	2,575,500,000.00	148,873,698.54
合计	2,724,373,698.54	2,575,500,000.00	148,873,698.54

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,732,773,698.54	2,583,900,000.00	148,873,698.54

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	2,732,773,698.54	2,583,900,000.00	148,873,698.54

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
			追加 投资	减少投资	计提减值准 备	其他		
深圳市有棵树科 技有限公司	84,277,123.65	2,340,000,000.00					84,277,123.65	2,340,000,000.00
现代商友软件集 团有限公司		149,210,000.00						149,210,000.00
株式会社 TIZA	26,000,000.00	52,000,000.00					26,000,000.00	52,000,000.00
现代商友软件集 团国际有限公司	34,000,000.00	26,790,000.00					34,000,000.00	26,790,000.00
郑州圣兰软件科 技有限公司		8,400,000.00		8,400,000.00	-8,400,000.00			
无锡捷玛物联科 技有限公司		7,500,000.00						7,500,000.00
深圳市天昊科技 有限公司	2,255,864.95						2,255,864.95	
长沙有棵树电子 商务有限公司	2,340,709.94						2,340,709.94	
小计	148,873,698.54	2,583,900,000.00		8,400,000.00	-8,400,000.00		148,873,698.54	2,575,500,000.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
深圳市有棵树科技有限公司	85,117,833.59	85,117,833.59	
现代商友软件集团有限公司			
株式会社 TIZA	26,000,000.00	26,000,000.00	
现代商友软件集团国际有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	
郑州圣兰软件科技有限公司			
小计	145,117,833.59	145,117,833.59	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	949,968.39	704,578.96	25,407.42	
其他业务	1,994,849.95	154,529.40	1,844,133.78	154,529.40

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,944,818.34	859,108.36	1,869,541.20	154,529.40

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件工程及运维服务				
硬件终端及配件	949,968.39	704,578.96	25,407.42	
合计	949,968.39	704,578.96	25,407.42	

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	949,968.39	25,407.42
在某一时段内确认收入		
小计	949,968.39	25,407.42

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	700,000.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组产生的投资收益	343,177,571.28	
其他		76,363.88
合计	343,877,571.28	76,363.88

十六、补充资料

1、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	3,754,103.06	

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	363,084.52	
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		
处置子公司形成的投资收益	16,557,179.93	
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	11,314,237.85	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	210,203,713.98	
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		
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	-69,233,150.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	2,990,465.93	
合计	169,968,702.69	--

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	15.32%	0.0611	0.0611
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-30.56%	-0.1219	-0.1219

（此页往下无正文）

(此页无正文，系有棵树科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注签章页)

公司名称：有棵树科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 4 月 17 日

日期：2025 年 4 月 17 日

日期：2025 年 4 月 17 日