

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006583 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-124

审计报告

大华审字[2019]006583号

深圳市怡亚通供应链股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市怡亚通供应链股份有限公司(以下简称怡亚通公司)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了怡亚通公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款的可回收性；
2. 发放贷款的可回收性。

（一）应收账款的可回收性

1.事项描述

如怡亚通公司 2018 年度财务报表附注四、（十）和附注六、注释 3 所示，截至 2018 年 12 月 31 日，怡亚通公司应收款项账面价值为 12,877,706,082 元，占资产总额的 29.68%，应收账款坏账准备 362,097,166 元。

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

2.审计应对

我们针对应收款项的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

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

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

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

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

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

(6) 我们评估了管理层于 2018 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备确认的会计处理及披露。

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

(二) 发放贷款的可收回性

1. 事项描述

如怡亚通公司 2018 年度财务报表附注四、(十三) 和附注六、注释 8 所示，截至 2018 年 12 月 31 日，怡亚通公司发放贷款账面价值为 2,015,234,237 元，占资产总额的 4.64%，减值准备为 37,438,459 元。

由于管理层采用组合评估的方法计提贷款损失准备，对于有客观证据证明已减值的贷款，管理层通过预估未来与该笔贷款相关现金流对损失准备进行评估，针对未发现减值迹象的贷款，管理层基于相似的信用风险特征采用组合评估的方式为其计提损失准备，管理层在减

值贷款的识别和减值准备评估过程均涉及重大的管理层判断，因此，我们将发放贷款的可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对发放贷款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们对与发放贷款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括贷前审批、贷后监督、信贷等级分类、减值贷款的识别等关键内部控制设计及运行有效性；

(2) 我们通过选取样本，进行了独立的信贷审阅工作。包括借款人和担保人的财务信息、抵质押物的评估价值以及其他相关的外部证据和考虑因素，我们就管理层减值贷款识别的恰当性进行了评估；

(3) 我们选取样本，检查了管理层对已发生减值的贷款就基于借款人和担保人的财务信息、抵押物、质押物的评估价值、其他已获得信息得出的预计未来现金流量计算损失准备的过程；

(4) 对于组合评估的损失准备，我们结合相关历史损失经验数据、宏观经济、行业和地区风险等因素对怡亚通公司基于信用风险相似特征的贷款分组的合理性进行了检查；

(5) 我们与管理层讨论了其在损失准备评估过程中所使用的关键假设的合理性，并在必要时与可获得的外部证据进行对比；

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

四、其他信息

怡亚通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括怡亚通公司2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督怡亚通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并

保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声

明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年四月十六日

深圳市怡亚通供应链股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

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

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,122,697,819 股，注册资本为 2,122,697,819 元，注册地址：深圳市宝安区新安街道兴华路南侧荣超滨海大厦 A 座 1713，总部地址：广东省深圳市龙岗区下李朗路(怡亚通供应链整合物流中心)，母公司为深圳市投资控股有限公司，最终实际控制人为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

(一) 经营范围

国内商业（不含限制项目）；计算机软硬件开发；企业管理咨询；黄金、白银、K 金、铂金、钯金、钻石、珠宝等首饰的购销；化妆品的进出口及购销；汽车销售；初级农产品的购销以及其他国内贸易；机械设备租赁、计算机及通信设备租赁（不含金融租赁项目及其他限制项目）；网上贸易、进出口业务、供应链管理及相关配套服务；游戏机及配件的进出口、批发及销售；自有物业租赁；食品添加剂销售；化肥购销；铁矿石及镍矿石购销；饲料添加剂及煤炭的购销；铜精矿购销。（以上不含法律、行政法规、国务院决定规定禁止的及需前置审批的项目，限制的项目须取得许可后方可经营）预包装食品（含冷藏冷冻食品），乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发；燃料油、沥青、页岩油的批发、进出口及相关配套业务（法律、行政法规、国务院决定规定禁止的及需前置审批的项目，限制的项目须取得许可后方可经营）；酒类的批发与零售；保健食品销售；特殊医学用途配方食品销售；大豆、大米、玉米的购销；天然气的购销。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属社会服务业。主要产品或服务为从事供应链管理服务。供应链管理服务包括广度供应链服务、深度供应链服务、全球采购与产品整合供应链服务、金融供应链服务。广度供应链服务是指本公司搭建采购执行服务平台与分销执行服务平台，客户可选择性地将原材

料采购到产品销售的供应链全程运作中的全部或部分非核心业务外包给公司，公司在此过程中为客户提供采购执行、分销执行及境内外进出口物流等服务。深度供应链服务是指将传统渠道代理商模式转变为平台运营模式，战略定位为整合型平台服务企业，通过实现全国内外城市平台共享与分销体系优化，构建一个快捷、高效的直供渠道。全球采购与产品整合服务是指依托全球服务网络及专业的供应链服务，对资源配置进行优势整合，帮助全球商家实现全球范围的采购与销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 16 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 572 户，主要包括：

子公司名称	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳市宇商小额贷款有限公司	二级	100	100
上海怡亚通供应链有限公司	二级	100	100
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	二级	100	100
联怡(香港)有限公司	二级	100	100
联怡国际(香港)有限公司	三级	100	100
Eternal Asia Supply Chain Management(S) Pte Ltd.	三级	100	100
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	三级	60	60
深圳前海宇商保理有限公司	二级	100	100
广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司	四级	60	60
深圳市安新源贸易有限公司	三级	80	80
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	三级	100	100
深圳前海信通建筑供应链有限公司	二级	40.80	40.80
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	二级	100	100
深圳市怡亚通流通服务有限公司	二级	100	100
浙江百诚集团股份有限公司	四级	67	67
浙江百诚网络科技发展有限公司	五级	80	80

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 37 户，减少 25 户，其中：

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

名称	变更原因
温州中百供应链管理有限公司	设立
河南怡信通供应链管理有限公司	设立
江西兴联汇都供应链有限公司	设立

名称	变更原因
深圳市怡亚通信息技术有限公司	设立
上海璨灵电子商务有限公司	非同一控制下企业合并取得的子公司
上海品正电子商务有限公司	非同一控制下企业合并取得的子公司
上海璨杰电子商务有限公司	非同一控制下企业合并取得的子公司
惠州怡亚通深度供应链管理有限公司	设立
锦州共和乐金凯达超市管理有限公司	设立
福州闽沅贸易有限公司	设立
江西省菱重供应链管理有限公司	设立
北京虹枫货运有限公司	非同一控制下企业合并取得的子公司
大连怡亚通能源有限公司	设立
惠州市星链快迪零售服务有限公司	设立
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	设立
湖北伊旭供应链管理有限公司	设立
贵州伊筑供应链管理有限公司	设立
长沙育邦供应链有限公司	设立
深圳市怡亚通商业教育发展有限公司	设立
成都怡达通物流有限公司	设立
深圳市怡亚通健康科技有限公司	设立
怡佰（上海）电子科技有限公司	设立
深圳市怡海产业投资有限公司	设立
常熟市好景米食品贸易有限公司	设立
杭州缤诚网络科技有限公司	设立
大同市怡亚通供应链有限公司	设立
上海怡亚通金属材料有限公司	设立
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	非同一控制下企业合并取得的子公司
河南星链逸臣氏母婴用品连锁有限公司	设立
杭州德诚网络科技有限公司	设立
河南省瑞峰母婴用品有限公司	设立
ETERNAL UNITED (BVI) LIMITED	设立
湖南伊湘供应链管理有限公司	设立
宜宾怡亚通物流有限公司	设立
湖南万睿医药有限公司	非同一控制下企业合并取得的子公司
深圳市怡泽通管理有限公司	设立
安徽伊虎供应链管理有限公司	设立

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

名称	变更原因
EA GLOBAL ENTERPRISE (USA) CORP	注销
厦门市迪威怡欣企业管理有限公司	注销
金华未莱环境集成有限公司	注销
天津百诚未莱环境设备有限公司	注销
绍兴未莱环境集成有限公司	注销

名称	变更原因
湖南怡亚通梧桐国际美妆有限公司	注销
成都怡鑫供应链管理有限公司	转让
淄博盛志捷商贸有限公司	转让
东莞市顺聚商贸有限公司	转让
厦门市百傲贸易有限公司	转让
广州市怡亚通天鹏供应链管理有限公司	转让
广州市震远同贸易有限公司	转让
深圳市怡亚通信息技术有限公司	转让
南阳市超然怡通供应链管理有限公司	转让
河南超然飞天贸易有限公司	转让
金北海（北京）科技有限公司	转让
北京怡通鹤翔商贸有限公司	转让
Maverick Services (S) Pte. Ltd.	转让
广州东泽贸易有限公司	转让
益阳金之诺供应链有限公司	转让
岳阳星源供应链有限公司	转让
益阳仁人食品配送有限公司	转让
牡丹江市永江深度供应链管理有限公司	转让
沈阳嵘荣越金怡商贸有限责任公司	转让
杭州楚徽科技有限公司	转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

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

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

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

(七)现金及现金等价物的确定标准

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

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相

关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

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

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照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, 与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	①单项金额在人民币 1,000 万元以上(含 1,000 万元)的工程类应收账款； ②单项金额在人民币 10,000 万元以上(含 10,000 万元)的产品、服务类应收账款； ③单项金额在人民币 1,000 万元以上(含 1,000 万元)的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	合并范围内关联方的应收款项
无风险组合	不计提坏账准备	员工借款及备用金、押金及保证金等
其他组合	余额百分比法	工程类等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除已单独计提减值准备的应收款项及上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验，按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

(2.1) 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内	0.10
1—2 年	1
2—3 年	10
3 年以上	100

(2.2) 采用余额百分比法计提坏账准备

按余额的 5%计提。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十二)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十三)发放贷款及垫款减值损失

企业于每年年度终了，对发放贷款进行全面检查，如果有迹象表明发放贷款账面价值高于其可收回金额的，按五级分类计提相应的减值准备，各类计提比例如下：

贷款形态	计提标准 (%)
正常	0
关注	5
次级	30
可疑	50
损失	100

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

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

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

(十五)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

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

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

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-46	5.00-10.00	2.00-4.75
运输工具	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00-10.00	18.00-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十七)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

本公司开发阶段的起点为项目立项后，项目的实质性设计工作开始进行，终点为项目设计完成上线、并经内部验收合格。

(二十)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十一)长期待摊费用

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

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十三)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

(二十五)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(1) 广度业务

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

提供货物委托分销/采购服务之收入于服务已提供时确认。

(2) 深度、全球采购业务

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本公司确认销售商品收入：

- 1) 本公司将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 利息收入及手续费佣金收入的确认依据和方法

利息收入于产生时以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至其金融资产或金融负债账面价值的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量，但不考虑未来信用损失。本公司支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时予以考虑。金融资产确认减值损失后，确认利息收入所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流进行贴现时使用的利率。

本公司通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金。其中，通过在一定期间内提供服务收取的手续费及佣金在相应期间内平均确认，其他手续费及佣金于相关交易完成时确认。

1. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议

价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完成工作量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十六)政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

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

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

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

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(二十八)租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司对财务报表格式进行了修订，详见四（三十）财务报表列报项目变更说明。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此

发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	513,217,952	-513,217,952	---	
应收账款	12,846,728,824	-12,846,728,824	---	
应收票据及应收账款	---	13,359,946,776	13,359,946,776	
应收利息	22,129,201	-22,129,201	---	
其他应收款	922,668,879	22,129,201	944,798,080	
应付票据	6,880,445,806	-6,880,445,806	---	
应付账款	1,500,795,060	-1,500,795,060	---	
应付票据及应付账款	---	8,381,240,866	8,381,240,866	
应付利息	182,011,534	-182,011,534	---	
应付股利	3,594,748	-3,594,748	---	
其他应付款	988,539,490	185,606,282	1,174,145,772	
管理费用	2,164,264,306	-14,940,586	2,149,323,720	
研发费用	---	14,940,586	14,940,586	

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售额计算销项税	6.00、10.00、11.00、16.00、17.00	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	1.00、5.00、7.00	
教育费附加	按应缴流转税税额计征	3.00	
地方教育附加	按应缴流转税税额计征	2.00	
河道工程管理费	实缴流转税税额	0.10-1.00	
海关关税	按进出口货物的完税价格	国家税务总局及有关当局所制定的关税税率	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

1. 企业所得税

本公司（母公司）本年度适用的所得税率为 15.00%，本公司之境内各子公司本年度适用的所得税税率为 25.00%。本公司下属位于中国香港、马来西亚、新加坡、美国、泰国以及澳大利亚的子公司在本年度的适用税率分别为 16.50%、25.00%、17.00%、15.00%-39.00%、20.00%以及 30.00%。

2. 房产税

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

3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2017 年 7 月收到由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744201681）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。本公司已于 2018 年 2 月 6 日向深圳市宝安区地方税务局新安税务所备案 2018 年度高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。

国家财政部、国家税务总局发布了《前海企业所得税优惠目录》，其中包含现代物流业、信息服务业、科技服务业、文化创意产业四大门类 21 个优惠条目；同时，明确主营业务收入符合《前海企业所得税优惠目录》范围且达到 70%的企业，可按 10%的优惠税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,169,373	6,448,275
银行存款	1,784,522,777	3,059,041,818
其他货币资金	6,556,490,508	6,621,150,626
合计	8,352,182,658	9,686,640,719
其中：存放在境外的款项总额	310,177,432	718,056,829

其他货币资金存款为存入银行作为银行为本公司提供短期借款、长期借款、远期外汇交易合约、提供等值且有追索权利的融资额度及开具银行承兑汇票的质押。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票及信用证保证金	4,264,010,759	3,826,616,737
履约保证金	99,558,323	76,024,252
用于担保的定期存款或通知存款	2,192,921,426	2,718,509,637
合计	6,556,490,508	6,621,150,626

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,413,413	4,849,293
衍生金融资产	10,861,529	810,785
其中：远期外汇交易合约	10,861,529	810,785
合计	12,274,942	5,660,078

注释3. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	151,822,484	513,217,952
应收账款	12,877,706,082	12,846,728,824
合计	13,029,528,566	13,359,946,776

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	81,004,248	126,144,384
商业承兑汇票	70,818,236	387,073,568
合计	151,822,484	513,217,952

2. 本报告期末公司质押的应收票据 3,215,634 元。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	945,921,476	3,675,658,231
商业承兑汇票	---	---
合计	945,921,476	3,675,658,231

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

4. 本报告期末公司无因出票人无力履约转为应收账款的票据的情况。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	13,003,702,628	98.22	267,889,113	2.06	12,735,813,515
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	236,100,620	1.78	94,208,053	39.90	141,892,567
合计	13,239,803,248	100	362,097,166		12,877,706,082

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	13,010,884,112	98.82	267,580,801	2.06	12,743,303,311
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	155,987,067	1.18	52,561,554	33.70	103,425,513
合计	13,166,871,179	100.00	320,142,355		12,846,728,824

应收账款分类说明

单项金额重大的应收账款为：①单项金额在人民币 1,000 万元以上（含 1,000 万元）的工程类应收账款；②单项金额在人民币 10,000 万元以上（含 10,000 万元）的产品、服务类应收账款；

(1) 按账龄分析分类列示的应收账款如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	12,301,327,163	12,301,326	0.10	12,314,466,526	12,314,467	0.10
1—2 年	299,180,493	2,991,805	1.00	305,799,641	3,057,996	1.00
2—3 年	98,657,015	9,865,702	10.00	96,809,287	9,680,929	10.00
3 年以上	239,477,244	239,477,244	100.00	239,828,396	239,828,396	100.00
合计	12,938,641,915	264,636,077		12,956,903,850	264,881,788	

(2) 按余额百分比分析的应收账款列示如下:

款项类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收工程类款项	65,060,713	3,253,036	61,807,677	53,980,262	2,699,013	51,281,249
合计	65,060,713	3,253,036	61,807,677	53,980,262	2,699,013	51,281,249

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 68,146,213 元; 本期转回坏账准备金额 15,844,526 元; 本期处置子公司减少坏账准备 605,375 元; 汇率变动增加坏账准备金额 796,970 元; 本期转销坏账准备金额 10,538,471 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,538,471

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	295,776,419	2.23	295,776
第二名	148,406,662	1.12	148,407
第三名	113,915,629	0.86	113,915
第四名	111,103,237	0.84	111,103
第五名	101,751,699	0.77	101,751
合计	771,720,937	5.82	771,722

5. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认应收款项。

6. 本报告期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

注: 本报告期末用于保理的应收账款金额为 2,477,440,339 元。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,250,932,153	97.93	2,818,811,584	89.32
1 至 2 年	61,097,036	1.84	308,731,548	9.78
2 至 3 年	7,605,615	0.23	23,915,970	0.76
3 年以上	--	--	4,261,888	0.14
合计	3,319,634,804	100.00	3,155,720,990	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	78,975,724	2.38	2018 年	滚动结算
第二名	74,565,016	2.25	2018 年	滚动结算
第三名	58,000,000	1.75	2018 年	滚动结算
第四名	57,507,348	1.73	2018 年	滚动结算
第五名	50,000,000	1.51	2018 年	滚动结算
合计	319,048,088	9.62		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	19,252,715	22,129,201
其他应收款	1,064,374,242	922,668,879
合计	1,083,626,957	944,798,080

注：上表中其他应收款指扣除应收利息的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
银行存款利息	11,162,759	7,707,533
应收贷款及垫款利息	8,089,956	14,421,668
合计	19,252,715	22,129,201

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	41,187,697	3.6	22,051,315	53.5	19,136,382
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,030,552,601	90.8	28,078,797	2.7	1,002,473,804
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	63,575,127	5.6	20,811,071	32.7	42,764,056
合计	1,135,315,425	100	70,941,183		1,064,374,242

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	893,095,619	91.50	22,427,685	2.51	870,667,934
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	83,011,611	8.50	31,010,666	37.36	52,000,945
合计	976,107,230	100.00	53,438,351		922,668,879

其他应收款分类说明

单项金额重大的其他应收款为：单项金额在人民币 1,000 万元以上（含 1,000 万元）的其他应收款。

(1) 按账龄分析分类列示的其他应收账如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	比例 (%)	其他应收款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	457,496,364	457,496	0.10	208,222,580	208,223	0.10
1—2 年	53,705,037	537,050	1.00	62,775,312	627,753	1.00
2—3 年	30,673,157	3,067,316	10.00	30,097,675	3,009,767	10.00
3 年以上	23,819,654	23,819,654	100.00	18,231,393	18,231,393	100.00
合计	565,694,212	27,881,516		319,326,960	22,077,136	

(2) 按余额百分比分析的其他应收款列示如下：

款项类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收工程类款项	3,945,623	197,281	3,748,342	7,010,985	350,549	6,660,436
合计	3,945,623	197,281	3,748,342	7,010,985	350,549	6,660,436

(3) 按无风险组合的员工借款、押金、保证金额为 460,912,766 元

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 26,417,685 元，本期冲回坏账准备金额 8,940,311 元，本期处置子公司减少坏账准备 84,227 元；汇率变动增加坏账准备金额 188,474 元；本期转销坏账准备金额 78,790 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	78,790

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来款	383,803,119	224,056,798
应收出口退税	3,795,602	4,519,955
员工借款及备用金	143,534,940	139,593,211
处置长期股权投资款	10,642,933	17,461,667
押金	310,330,503	295,409,922
保证金	112,786,303	131,754,541
其他	170,422,025	163,311,136
合计	1,135,315,425	976,107,230

5. 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项。

6. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

7. 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额的情况。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,636,027	-	18,636,027	197,451,212	---	197,451,212
库存商品	8,283,334,164	116,690,331	8,166,643,833	9,999,127,723	152,875,612	9,846,252,111
周转材料	3,279,351	-	3,279,351	5,533,307	---	5,533,307
合计	8,305,249,542	116,690,331	8,188,559,211	10,202,112,242	152,875,612	10,049,236,630

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	---	---	---	---	---	---	---
库存商品	152,875,612	46,633,963	---	24,708,326	56,797,544	1,313,374	116,690,331
周转材料	---	---	---	---	---	---	---
合计	152,875,612	46,633,963	---	24,708,326	56,797,544	1,313,374	116,690,331

存货跌价准备说明：其他减少为处置子公司减少及汇兑损益变动；

3. 本报告期末无计入期末存货余额的借款费用资本化的情况。

4. 本报告期末无建造合同形成的已完工未结算资产的情况。

5. 期末存货中用于抵押的账面价值 344,608,336 元。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	43,991,652	49,451,572
待摊费用	223,825,403	149,754,292
理财产品	---	291,000,000
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	48,403	646,694
合计	267,865,458	490,852,558

注释8. 发放贷款及垫款

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	332,988,731	510,214,985
企业贷款和垫款	1,719,683,965	2,330,221,164
其中：贷款	1,719,683,965	2,330,221,164
发放贷款和垫款总额	2,052,672,696	2,840,436,149
减：贷款减值准备	37,438,459	39,602,247
贷款和垫款净额	2,015,234,237	2,800,833,902

期末用于质押的发放贷款及垫款金额为 795,939,818 元。

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	35,488,519	---	35,488,519	8,000,000	---	8,000,000
其中：按成本计量	8,050,001	---	8,050,001	8,000,000	---	8,000,000
按公允价值计量	27,438,518	---	27,438,518	---	---	---
合计	35,488,519	---	35,488,519	8,000,000	---	8,000,000

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海镭晖投资中心（有限合伙）	42.64	8,000,000	---	---	8,000,000
深圳诠悉科技有限公司	13.16	---	50,001	---	50,001
合计	---	8,000,000	50,001	---	8,050,001

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
上海镭晖投资中心（有限合伙）	---	---	---	---	---
深圳诠悉科技有限公司	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

3. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	11,670,000	--	--	11,670,000
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	15,768,518	--	--	15,768,518
减：已计提减值金额	--	--	--	--
公允价值	27,438,518	--	--	27,438,518

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	42,401,412	--	42,401,412	46,250,467	--	46,250,467
其中：未实现融资收益	10,715,806	--	10,715,806	13,482,919	--	13,482,919
合计	42,401,412	--	42,401,412	46,250,467	--	46,250,467

1. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。
2. 本报告期末无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业					
深圳市予识供应链科技服务有限公司	691,007	1,000,000	--	-851,924	--
百润（中国）有限公司	55,206,746	--	--	2,555,249	--
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	3,966,962	--	--	-884,309	--
重庆灵狐科技股份有限公司	56,653,470	--	--	195,583	--
浙江通诚格力电器有限公司	215,908,563	--	--	46,647,539	--
俊知集团有限公司	573,531,211	--	--	56,441,005	
伟仕佳杰控股有限公司	639,206,311	--	--	108,728,308	-42,376,936
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	5,618,295	--	--	-3,610,714	--
深圳市宇商科技有限公司	--	300,001	--	-83,689	--
深圳市怡亚通信息技术有限公司	--	4,000,000	--	-276,740	--
广西万能源贸易有限公司	--	1,980,000	--	889,111	--
湖南金通商业保理有限公司	--	15,000,000	--	122,660	--
合计	1,550,782,565	22,280,001	--	209,872,079	-42,376,936

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
深圳市予识供应链科技服务有限公司	---	---	---	---	839,083	---
百润（中国）有限公司	---	---	---	---	57,761,995	---
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	---	---	---	---	3,082,653	---
重庆灵狐科技股份有限公司	---	---	---	---	56,849,053	---
浙江通诚格力电器有限公司	---	-7,750,000	---	---	254,806,102	---
俊知集团有限公司	---	-10,722,249	---	31,535,083	650,785,050	---
伟仕佳杰控股有限公司	3,242,189	-31,565,794	---	34,738,599	711,972,677	---
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	---	---	---	---	2,007,581	---
深圳市宇商科技有限公司	---	---	---	---	216,312	---
深圳市怡亚通信息技术有限公司	---	---	---	---	3,723,260	---
广西万能源贸易有限公司	---	---	---	---	2,869,111	---
湖南金通商业保理有限公司	---	---	---	---	15,122,660	---
合计	3,242,189	-50,038,043	---	66,273,682	1,760,035,537	---

长期股权投资说明：

本公司持有深圳市予识供应链科技服务有限公司 33.34%的股权，对深圳市予识供应链科技服务有限公司的表决权比例亦为 33.34%，本公司能够对深圳市予识供应链科技服务有限公司施加重大影响。

本公司持有百润（中国）有限公司 22.22%的股权，对百润（中国）有限公司的表决权比例亦为 22.22%，本公司能够对百润（中国）有限公司施加重大影响。

本公司持有怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司 40.00%的股权，对怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司的表决权比例亦为 40.00%，本公司能够对怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司施加重大影响。

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

本公司持有浙江通诚格力电器有限公司 25.00%的股权，对浙江通诚格力电器有限公司的表决权比例亦为 25.00%，本公司能够对浙江通诚格力电器有限公司施加重大影响。

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

本公司持有伟仕佳杰控股有限公司 17.30%的股权，对伟仕佳杰控股有限公司的表决权比例亦为 17.30%。虽然该比例低于 20%，但由于本公司在伟仕佳杰控股有限公司董事会中派有代表并参与对伟仕佳杰控股有限公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对伟仕佳杰控股有限公司施加重大影响。

公司持有湖北供销裕农电子商务股份有限公司 31.50%的股权，对湖北供销裕农电子商务股份有限公司的表决权比例亦为 31.50%，本公司能够对湖北供销裕农电子商务股份有限公司施加重大影响。

公司持有深圳市宇商科技有限公司 20%的股权，对深圳市宇商科技有限公司的表决权比例亦为 20%，本公司能够对深圳市宇商科技有限公司施加重大影响。

公司持有深圳市怡亚通信息技术有限公司 40%的股权，对深圳市怡亚通信息技术有限公司的表决权比例亦为 40%，本公司能够对深圳市怡亚通信息技术有限公司施加重大影响。

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

公司持有湖南金通商业保理有限公司 32%的股权，对湖南金通商业保理有限公司的表决权比例亦为 32%，本公司能够对湖南金通商业保理有限公司施加重大影响。

期末长期股权投资中用于质押的账面价值 1,354,149,507 元。

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	合计
一. 期初余额	1,095,679,188	1,095,679,188
二. 本期变动	288,007,814	288,007,814
1. 外购增加	---	---
2. 存货\固定资产\在建工程转入	280,573,574	280,573,574
3. 非同一控制下企业合并	---	---
4. 公允价值变动	7,434,240	7,434,240
三. 期末余额	1,383,687,002	1,383,687,002

2. 投资性房地产的说明

本公司的投资性房地产 398,543,866 元已用于本公司向银行贷款的抵押。

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,554,450,130	1,863,388,966
合计	1,554,450,130	1,863,388,966

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,708,996,253	118,341,628	408,172,380	2,235,510,261
2. 本期增加金额	634,209	9,647,016	67,582,148	77,863,373
购置	--	8,357,969	59,430,684	67,788,653
企业合并增加	--	974,739	3,695,783	4,670,522
在建工程转入	187,381	--	2,087,598	2,274,979
投资性房地产转入	--	--	--	--
汇率折算差额	446,828	314,308	2,368,083	3,129,219
3. 本期减少金额	256,591,803	10,345,785	16,813,995	283,751,583
处置或报废	--	9,630,913	16,158,425	25,789,338
处置子公司	--	714,872	655,570	1,370,442
转至投资性房地产	256,591,803	--	--	256,591,803
其他转出	--	--	--	--
4. 期末余额	1,453,038,659	117,642,859	458,940,533	2,029,622,051
二. 累计折旧				
1. 期初余额	127,519,863	60,940,455	183,660,977	372,121,295
2. 本期增加金额	47,109,176	9,746,373	72,828,718	129,684,267
计提	46,926,566	9,557,649	69,719,052	126,203,267
企业合并增加	--	73,850	1,891,493	1,965,343
汇率折算差额	182,610	114,874	1,218,173	1,515,657
其他转入	--	--	--	--
3. 本期减少金额	6,210,594	6,794,829	13,628,218	26,633,641

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
处置或报废	608,871	6,420,660	13,552,470	20,582,001
处置子公司	--	374,169	75,748	449,917
转至投资性房地产	5,601,723	--	--	5,601,723
其他转出	--	--	--	--
4. 期末余额	168,418,445	63,891,999	242,861,477	475,171,921
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. 账面价值合计				
1. 期末账面价值	1,284,620,214	53,750,860	216,079,056	1,554,450,130
2. 期初账面价值	1,581,476,390	57,401,173	224,511,403	1,863,388,966

2. 本报告期末无暂时闲置的固定资产。

3. 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本报告期末无持有待售的固定资产情况。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

6. 固定资产的其他说明

期末固定资产中用于抵押的固定资产账面净值为 705,236,816 元。

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	515,520,376	22,056,819
合计	515,520,376	22,056,819

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
前海总部基地项目	475,908,207	--	475,908,207	10,057,876	--	10,057,876
上海怡亚通基地项目	8,426,908	--	8,426,908	2,436,432	--	2,436,432
装修工程	7,625,505	--	7,625,505	4,570,356	--	4,570,356
百诚仓库	13,389,064	--	13,389,064	--	--	--
其他	10,170,692	--	10,170,692	4,992,155	--	4,992,155
合计	515,520,376	--	515,520,376	22,056,819	--	22,056,819

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	期末余额
前海总部基地项目	10,057,876	469,419,274	--	3,568,943	475,908,207
上海怡亚通基地项目	2,436,432	5,990,476	--	--	8,426,908
装修工程	4,570,356	12,341,051	--	9,285,902	7,625,505
百诚仓库	--	13,576,445	187,381	--	13,389,064
其他	4,992,155	7,266,135	2,087,598	--	10,170,692
合计	22,056,819	508,593,381	2,274,979	12,854,845	515,520,376

注：其他减少是转到长期待摊费用。

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
前海总部基地项目	120,000	9.05%	9.05%	16,559,918	16,559,918	5.05%	金融机构 贷款
上海怡亚通基地项目	50,000	1.69%	1.69%	--	--	--	自有资金
装修工程	--	--	--	--	--	--	--
百诚仓库	2,000	66.95%	66.95%	--	--	--	自有资金
其他	--	--	--	--	--	--	--
合计	172,000	--	--	16,559,918	16,559,918	--	--

注：上表在计算前海总部基础项目工程投入预算比例，累计投入金额应扣除对应转入该项目土地使用权价值。

3. 本报告期在建工程无减值准备情况

4. 在建工程的其他说明

期末在建工程中前海总部基地项目用于抵押的账面余额为 475,908,207 元。

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,418,367,504	207,344,852	1,625,712,356
2. 本期增加金额	3,988,859	68,306,853	72,295,712
其中：购置	3,988,859	30,598,936	34,587,795
内部研发	---	36,540,748	36,540,748
非同一控制下企业合并	---	1,167,169	1,167,169
其他转入	---	---	---
3. 本期减少金额	428,409,743	---	428,409,743
4. 期末余额	993,946,620	275,651,705	1,269,598,325
二. 累计摊销			
1. 期初余额	88,239,097	35,801,512	124,040,609
2. 本期增加金额	34,122,124	28,547,704	62,669,828
其中：计提	34,122,124	27,707,396	61,829,520
非同一控制下企业合并	---	840,308	840,308
其他转入	---	---	---
3. 本期减少金额	31,505,416	---	31,505,416
4. 期末余额	90,855,805	64,349,216	155,205,021
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	903,090,815	211,302,489	1,114,393,304
2. 期初账面价值	1,330,128,407	171,543,340	1,501,671,747

注：土地使用权中减少为转至投资性房地产原值 30,409,743 元，摊销 826,249 元，转至在建工程原值 398,000,000 元，摊销 30,679,167 元。

2. 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3. 无形资产的其他说明

期末无形资产中用于抵押的无形资产账面净值为 817,012,700 元。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
上海伦檀数码科技有限公司	9,390	---	---	9,390
深圳市安新源贸易有限公司	11,111,923	---	---	11,111,923
天津市家氏商贸有限公司	2,957	---	---	2,957
上海中牟贸易有限公司	1,305,706	---	---	1,305,706
北京市金元子商贸有限公司	2,016,002	---	---	2,016,002
上海卓品商贸有限公司	1,371,229	---	---	1,371,229
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	2,287,180	---	---	2,287,180
苏州市好景来贸易有限公司	122,065	---	---	122,065
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	29,316	---	---	29,316
驻马店市金谷商贸有限公司	1,424,755	---	---	1,424,755
商丘晟通商贸有限公司	101,448	---	---	101,448
四川和丰行贸易有限公司	3,027,203	---	---	3,027,203
可祥拓展有限公司	15,310,720	---	---	15,310,720
福州盛世航港贸易有限公司	103,730	---	---	103,730
杭州三角洲广告传媒有限公司	911,594	---	---	911,594
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限公司	3,454	---	---	3,454
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	605,737	---	---	605,737
金北海（北京）科技有限公司	995,522	---	995,522	---
湖北瑞泽医药有限公司	480,821	---	---	480,821
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	277,360	---	---	277,360
浙江国商实业股份有限公司	2,425,991	---	---	2,425,991
浙江金元家电有限公司	444,660	---	---	444,660
浙江卓诚数码电器有限公司	36,527	---	---	36,527
浙江百诚集团股份有限公司	209,408,596	---	---	209,408,596
上海璨杰电子商务有限公司	---	343,953	---	343,953
上海璨灵电子商务有限公司	---	340,893	---	340,893
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	---	1,122,558	---	1,122,558
合计	253,813,886	1,807,404.00	995,522	254,625,768

2. 本报告期末无商誉减值准备的情况。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据

- ①针对资产组的实际状况，假设相关资产组持续经营；
- ②假设相关资产组的未来现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出；
- ③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致；
- ④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
- ⑤假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

(2) 关键参数

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(加权平均资本成本 WACC)
浙江百诚集团股份有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 1	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.77%
深圳市安新源贸易有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 2	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
上海中牟贸易有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 3	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
北京市金元子商贸有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 4	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
上海卓品商贸有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 5	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
驻马店市金谷商贸有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 6	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
杭州三角洲广告传媒有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 7	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 8	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
蚌埠佳华快消费品贸易有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 9	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 10	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
可祥拓展有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 11	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
四川和丰行贸易有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 12	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%
浙江国商实业股份有限公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 13	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.00%

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期 增长率	稳定期 增长率	利润率	折现率(加权平 均资本成本 WACC)
咸宁怡亚通香城 医药供应链有限 公司	5 年（即 2019 年-2023 年），后续为稳定期	注 14	--	根据预测的收入、成 本、费用等计算	13.00%

注 1：根据浙江百诚集团股份有限公司的经营情况、参照各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景综合考虑，对 2019 年产品收入依据市场销售情况及公司的销售计划分产品品种进行预测，预计销售增长率为 3.22%，2020 年到 2023 年，收入增长率分别为 3.37%、3.26%、2.85%、2.13%；

注 2：安新源贸易的主要产品为宝洁产品，公司的主要客户为唯品会及岁宝等商超，根据安新源的资产组经营情况，公司预计 2019 年收入增长率为-18.50%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 10.00%、10.00%、9.80%、9.70%；

注 3：根据上海中牟贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 7.20%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 7.20%、7.10%、6.90%、6.90%。

注 4：根据北京市金元子商贸有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 10.00%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 10.00%、9.00%、11.00%、9.00%。

注 5：根据上海卓品商贸有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 18.00%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 10.00%、8.00%、7.60%、7.30%。

注 6：根据驻马店市金谷商贸有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 8.34%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 8.66%、5.74%、6.82%、4.03%。

注 7：根据杭州三角洲广告传媒有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 437.18%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.00%、5.00%、5.00%、5.00%。

注 8：根据上海粤煮粤好餐饮管理有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 1.20%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率均为 0.00%。

注 9：根据蚌埠佳华快消品贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 2.00%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.00%、2.00%、4.00%、3.00%。

注 10：根据张家港保税区申杰国际贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 12.00%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 5.60%、6.00%、6.10%、4.60%。

注 11：根据可祥拓展有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 6.52%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 4.76%、3.76%、4.88%、3.52%。

注 12：根据四川和丰行贸易有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 3.50%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 3.36%、2.34%、3.19%、3.31%。

注 13：根据浙江国商实业股份有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 2.30%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 2.50%、3.30%、2.90%、2.80%。

注 14：根据咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2019 年收入增长率为 5.50%，2020 年到 2023 年进入稳定增长期，收入增长率分别为 4.50%、6.60%、6.30%、7.30%。

（3）商誉减值损失的确认方法：

①预计未来现金流量的现值

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

A、关于现金流口径

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前企业自由现金流量。计算公式为：

企业自由现金流量税前=EBITDA-资本性支出-净营运资金变动

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

B.关于折现率

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

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

其中：E：为股东权益价值；

D: 为债务资本价值;

Re: 为股东权益资本成本;

Rd: 为债务资本成本。

其中股东权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算确定:

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

其中: Rf——无风险报酬率;

β_e ——企业的风险系数;

Rm——市场期望收益率;

α ——企业特定风险调整系数。

其次, 将 WACC 转换为税前 WACC, 公式:

$$WACC_{\text{税前}} = WACC / (1 - T)$$

C、关于收益期

本次评估根据资产组可以通过简单维护更新资产组内相关资产持续盈利, 故采用永续年期作为收益期。其中, 第一阶段为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 预测期为 5 年。在此阶段中, 根据对历史业绩及未来市场分析, 收益状况逐渐趋于稳定; 第二阶段为 2024 年 1 月 1 日至永续经营, 在此阶段中, 保持稳定的收益水平考虑。

D、收益法的评估计算公式

本次采用的收益法的计算公式为:

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

式中:

P——资产组的预计未来现金流量的现值;

A_i——收益变动期的第 i 年的息税前年企业自由现金流量;

A——收益稳定期的息税前年企业自由现金流量;

R——税前折现率;

n——企业收益变动期预测年限。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	97,989,710	29,627,851	24,646,057	5,877,376	97,094,128
广告费	12,130,227	12,436,724	5,830,915	363,426	18,372,610
品牌服装经营权	36,562,770		9,970,822	-109,218	26,701,166
其他	55,017,801	45,344,805	40,699,514	1,274,585	58,388,507
合计	201,700,508	87,409,380	81,147,308	7,406,169	200,556,411

长期待摊费用其他减少为本期处置子公司减少及汇率变动影响；

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	520,463,580	116,137,974	510,228,478	114,981,991
交易性金融负债	1,437,158	359,290	52,769,806	8,366,587
交易性金融负债公允价值变动	4,901,710	735,257	--	--
可抵扣亏损	519,692,774	129,923,192	163,166,056	40,791,514
合计	1,046,495,222	247,155,713	726,164,340	164,140,092

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	889,260,218	187,910,784	881,825,978	186,052,224
固定资产折旧	38,518,436	9,629,609	28,239,016	7,059,754
可供出售金融资产公允价值变动损益	15,768,518	3,942,129	--	--
交易性金融资产公允价值变动	10,861,529	1,629,229	--	--
合计	954,408,701	203,111,751	910,064,994	193,111,978

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付厂房租赁款	3,678,720	3,851,791
预付工程及设备款	--	17,478,376
预付投资款	--	23,340,000
其他	11,213,902	15,198,792
合计	14,892,622	59,868,959

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	---	100,000,000
质押借款	5,361,192,709	6,663,063,799
抵押及保证借款	10,817,499,323	13,886,453,449
未到期票据/信用证贴现	3,022,761,234	1,044,750,481
合计	19,201,453,266	21,694,267,729

短期借款分类的说明：

本公司以货币资金、应收账款、固定资产、无形资产、投资性房地产、发放贷款及垫款质押、抵押取得短期借款。

2. 截止 2018 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释21. 拆入资金

项目	期末余额	期初余额
金融机构拆入的款项	50,000,000	68,000,000
合计	50,000,000	68,000,000

注释22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
1. 衍生金融负债	4,901,710	35,498,211
--远期外汇交易合约	4,901,710	35,498,211
2. 套期工具	---	5,017,236
合计	4,901,710	40,515,447

注释23. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	6,112,835,424	6,880,445,806
应付账款	1,310,855,280	1,500,795,060
合计	7,423,690,704	8,381,240,866

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,973,363,418	5,522,289,887
商业承兑汇票	125,590,079	1,349,705,301
期票	13,881,927	8,450,618
合计	6,112,835,424	6,880,445,806

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付商品采购款及劳务款	1,310,855,280	1,500,795,060
合计	1,310,855,280	1,500,795,060

注释24. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	957,008,610	907,243,445
预收租金	650,916	3,020,432
预收利息和手续费	28,181,263	68,237,982
其他	---	9,035,424
合计	985,840,789	987,537,283

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	157,190,025	1,415,245,469	1,433,110,744	139,324,750
离职后福利-设定提存计划	2,378,412	112,327,396	113,546,779	1,159,029
辞退福利	209,808	271,803	409,250	72,361
合计	159,778,245	1,527,844,668	1,547,066,773	140,556,140

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	150,825,315	1,312,720,164	1,329,766,848	133,778,631
职工福利费	1,454,138	15,003,754	15,299,456	1,158,436
社会保险费	1,041,712	56,384,405	57,015,771	410,346
其中：基本医疗保险费	877,322	49,682,406	50,248,888	310,840

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	87,204	2,320,428	2,338,809	68,823
生育保险费	53,104	4,381,571	4,403,992	30,683
其他社会保险费	24,082	--	24,082	--
住房公积金	357,293	27,581,941	27,939,234	--
工会经费和职工教育经费	787,683	2,346,357	2,177,312	956,728
其他短期薪酬	2,723,884	1,208,848	912,123	3,020,609
合计	157,190,025	1,415,245,469	1,433,110,744	139,324,750

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,302,624	108,992,831	110,172,303	1,123,152
失业保险费	75,788	3,334,565	3,374,476	35,877
合计	2,378,412	112,327,396	113,546,779	1,159,029

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	131,136,328	148,362,695
企业所得税	49,265,998	137,143,420
个人所得税	2,624,670	5,792,786
城市维护建设税	3,906,235	4,321,092
其他	6,314,364	8,786,941
合计	193,247,595	304,406,934

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	112,650,850	182,011,534
应付股利	3,601,221	3,594,748
其他应付款	1,817,134,586	988,539,490
合计	1,933,386,657	1,174,145,772

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	43,527,834	93,636,168
借款应付利息	41,486,096	70,913,522
非金融机构借款应付利息	27,636,920	17,461,844
合计	112,650,850	182,011,534

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	3,601,221	3,594,748	
合计	3,601,221	3,594,748	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	1,354,964,340	475,534,074
押金及保证金	257,991,305	295,782,488
代收款	73,536,342	65,502,044
其他	130,642,659	151,720,884
合计	1,817,134,586	988,539,490

注释28. 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	365,100,000	490,304,800
一年内到期的应付债券	901,706,700	--
合计	1,266,806,700	490,304,800

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	400,000,000	800,000,000
合计	400,000,000	800,000,000

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押和保证借款	1,160,722,111	1,035,000,000
合计	1,160,722,111	1,035,000,000

本公司以固定资产、投资性房地产、无形资产抵押取得长期借款。

注释31. 应付债券

1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
其他应付债券	1,300,000,000	2,091,706,700
合计	1,300,000,000	2,091,706,700

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2014 年公司债券	1,150,000,000	2014 年 9 月 29 日	5 年	1,150,000,000	491,706,700
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2016 年非公开发行 公司债券(第一期)	500,000,000	2016 年 4 月 8 日	3 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2016 年非公开发行 公司债券(第二期)	200,000,000	2016 年 8 月 2 日	3 年	200,000,000	200,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2016 年度第一期中 中期票据	400,000,000	2016 年 9 月 22 日	3 年	400,000,000	400,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2017 年度第一期非 公开定向债务融资 工具	500,000,000	2017 年 3 月 30 日	3 年	500,000,000	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年度第一期 中期票据	200,000,000	2018 年 8 月 21 日	3 年	200,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年公开发行 公司债券(第一期)	500,000,000	2018 年 12 月 11 日	2 年	500,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年公开发行 公司债券(第一期)	500,000,000	2018 年 12 月 11 日	3 年	500,000,000	---
合计	3,950,000,000			3,950,000,000	2,091,706,700

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2014 年公司债券	---	36,878,003	---		491,706,700
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2016 年非公开发行 公司债券（第一期）	---	9,275,000	---	490,000,000	10,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2016 年非公开发行 公司债券（第二期）	---	8,166,667	---	200,000,000	---
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2016 年度第一期中 期票据	---	22,000,000	---	---	400,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2017 年度第一期非 公开定向债务融资 工具	---	32,500,000	---	400,000,000	100,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年度第一期 中期票据	200,000,000	6,666,667	---	---	200,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年公开发行 公司债券（第一期）	500,000,000	2,416,667	---	---	500,000,000
深圳市怡亚通供应链股份有限公司 2018 年公开发行 公司债券（第一期）	500,000,000	2,666,667	---	---	500,000,000
合计	1,200,000,000	120,569,671	---	1,090,000,000	2,201,706,700

注：应付债券期末余额中包含重分类至一年内到期的长期非流动负债 901,706,700 元。

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	5,915,209	1,100,000
合计	5,915,209	1,100,000

注释33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,023,689	---	390,473	12,633,216	详见表 1
合计	13,023,689	---	390,473	12,633,216	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
怡亚通中西部供应链整合基地发展专项资金	6,536,630	---	157,826		6,378,804	与资产相关
怡亚通供应链整合物流中心项目专项资金	4,647,059	---	117,647		4,529,412	与资产相关
家电配套物流中心一期项目补助	1,840,000	---	115,000		1,725,000	与资产相关
合计	13,023,689	---	390,473		12,633,216	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 390,473 元。

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

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

根据国家发展和改革委员会文件发改（2013）1403 号《国家发展改革委关于下达物流业调整和振兴项目(地方切块部分) 2013 年第二批中央预算内投资计划的通知》，2014 年度公司子公司浙江百诚公司收到国家补助金 2,300,000.00 元,用于公司家电配套物流中心一期项目的土建施工和设备购置。家电配套物流中心一期项目补助于 2014 年取得，自 2015 年起，按照有关资产使用寿命内平均分配，计入损益。

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)/减(-)					期末余额
		发行新股	股权激励行权	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,122,697,819	---	---	---	---	---	2,122,697,819

注释35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价(股本溢价)	1,190,720,009	---	5,511,595	1,185,208,414
2.其他资本公积	---	---	---	---
其中：联营企业其他权益变动影响	-9,180,952	3,242,189	---	-5,938,763
超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用的所得税影响	106,630,214	---	---	106,630,214
小计	97,449,262	3,242,189	---	100,691,451
合计	1,288,169,271	3,242,189	5,511,595	1,285,899,865

资本公积的说明：

资本溢价(股本溢价)本期减少为收购少数股东股权冲减资本公积；联营企业其他权益变动增加资本公积 3,242,189 元。

注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	494,532,755	62,455,080	-4,264,650	3,942,129	50,260,202	12,517,399	544,792,957
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	-13,794,360	-42,376,936	---	---	-42,376,936	---	-56,171,296
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	---	15,768,518	---	3,942,129	7,095,833	4,730,556	7,095,833
3、自用房地产转换为投资性房地产的公允价值变动	532,858,633	---	---	---	---	---	532,858,633
4、现金流量套期利得或损失的有效部分	-4,264,650	---	-4,264,650	---	4,264,650	---	---
5、外币报表折算差额	-20,266,868	89,063,498	---	---	81,276,655	7,786,843	61,009,787
合计	494,532,755	62,455,080	-4,264,650	3,942,129	50,260,202	12,517,399	544,792,957

注释37. 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	176,950,709	63,093,525	—	240,044,234
合计	176,950,709	63,093,525	—	240,044,234

注释38. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,871,812,938	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,871,812,938	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	200,089,140	—
减：提取法定盈余公积	63,093,525	10.00
减：收购少数股东股权冲减未分配利润	167,324,794	
利润分配	123,116,474	
期末未分配利润	1,718,367,285	

注释39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,691,724,963	65,075,802,131	68,059,306,079	63,626,637,421

2. 主营业务（分 行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
380 分销平台	40,678,547,713	37,453,082,661	40,119,536,634	37,012,744,968
广度平台	16,964,604,424	16,251,539,893	14,274,764,837	13,636,489,912
全球采购平台	11,439,391,893	11,046,808,896	13,114,433,552	12,725,101,850
物流平台	771,896,314	635,330,978	539,924,768	440,657,711
宇商金控平台	11,385,720	2,687,827	95,663,975	56,297,966
其他平台	426,428,292	286,881,269	705,459,089	545,821,790
平台间关联交易	-600,529,393	-600,529,393	-790,476,776	-790,476,776
合计	69,691,724,963	65,075,802,131	68,059,306,079	63,626,637,421

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
大陆地区	64,127,627,271	59,677,026,403	59,979,930,352	55,875,430,764
海外地区	5,564,097,692	5,398,775,728	8,079,375,727	7,751,206,657
合计	69,691,724,963	65,075,802,131	68,059,306,079	63,626,637,421

注释40. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	---	---
利息收入	355,386,340	395,886,724
手续费收入	24,954,663	59,923,736
利息收入小计	380,341,003	455,810,460
利息支出	---	---
利息支出	127,073,595	96,586,388
手续费支出	58,003,153	55,619,238
利息支出小计	185,076,748	152,205,626
利息净收入	195,264,255	303,604,834

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,072,768	31,259,121
教育费附加	16,945,408	14,150,159
地方教育费附加	10,734,044	9,258,795
印花税	15,824,044	19,514,813
河道管理费及其他	21,064,013	11,320,897
合计	101,640,277	85,503,785

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	318,239,855	273,158,131
市场业务费	144,811,157	125,435,537
广告宣传及样品费	101,774,112	70,807,451
其他	67,046,557	77,228,057
合计	631,871,681	546,629,176

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,578,469,547	1,428,404,302
折旧摊销费	170,688,590	184,804,123
专业咨询服务费	75,056,977	89,930,601
办公费用	208,271,352	197,374,571
人力资源费	14,725,145	20,591,118
业务费用	82,982,837	77,802,836
车辆费用	37,506,825	39,274,828
差旅费	64,334,974	71,312,243
其他	19,320,161	39,829,098
合计	2,251,356,408	2,149,323,720

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,702,991	13,977,929
折旧费	844,840	50,792
其他	6,360,226	911,865
合计	26,908,057	14,940,586

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,642,539,458	1,359,692,373
减：利息收入	131,254,069	108,538,305
汇兑损益	101,773,091	-246,441,381
其他	136,465,043	115,555,842
合计	1,749,523,523	1,120,268,529

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	69,779,061	64,973,323
存货跌价损失	21,925,638	38,450,687
发放委托贷款及垫款减值损失	5,319,961	8,267,258
长期股权投资减值损失	---	---
其他	---	---
合计	97,024,660	111,691,268

注释47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	52,382,581	39,213,677
合计	52,382,581	39,213,677

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
深圳市发展改革委战略性新兴产业和未来产业发展专项资金 2016 年第五批扶持计划拟支持项目	--	15,000,000	与收益相关
2016 年度服务业发展专项资金(电子商务类)第一批项目拟资助项目	--	2,000,000	与收益相关
深圳市服务贸易创新发展试点项目服务贸易人才培养资助	--	525,000	与收益相关
供应通综合供应链服务平台建设奖励	--	7,500,000	与收益相关
赣州市小额货所得税奖励	3,368,700	3,451,855	与收益相关
杭州市滨江区财政房租补贴	1,505,000	1,200,000	与收益相关
杭州市滨江区财政补贴(百诚网络研发资助区科技(2017)56号)	--	407,500	与收益相关
杭州市就业管理服务局 16 年度未定岗位补贴	--	85,236	与收益相关
北京市商务委员会物流标准化项目	--	1,049,300	与收益相关
深圳市个人所得税税收返还	1,842	885,079	与收益相关
进出口补贴款	--	480,000	与收益相关
中国(上海)自由贸易试验区管理委员会保税区管理局	--	500,000	与收益相关
宝山区财务补贴	--	490,000	与收益相关
重庆市财务贷款利息补助	--	474,000	与收益相关
注册园区财政扶持款	129,000	960,000	与收益相关
房租补贴	--	77,400	与收益相关
失保基金房租补贴	102,725	68,600	与收益相关
深圳市金融发展专项资金	--	300,000	与收益相关
企业发展扶持资金	105,000	290,000	与收益相关
税收返还	1,093,348	229,000	与收益相关
因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	157,826	157,826	与资产相关
税收返还	--	153,158	与收益相关
财政补贴收入	200,000	150,000	与收益相关
财政拨款(16年促销费稳增长奖励)	--	140,000	与收益相关
经开区财政局奖励资金	--	140,000	与收益相关
财政局 16 年促销费稳增长奖励资金	--	140,000	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
统计局财政补贴款	--	140,000	与收益相关
怡亚通供应链整合物流中心项目专项资金	117,647	117,647	与资产相关
家电配套物流中心一期政府项目补助	115,000	115,000	与资产相关
税收补助金	--	104,081	与收益相关
经发局财政补助	--	100,000	与收益相关
社保奖励	--	100,000	与收益相关
其他	4,725,833	1,682,995	与收益相关
鼓励商贸业发展奖励资金	380,000	--	与收益相关
软件产品即征即退缴纳增值税退税	201,724	--	与收益相关
上规上限企业奖励	139,823	--	与收益相关
大连市港口与口岸局物流项目补助资金	400,000	--	与收益相关
社会保障基金房租补贴	117,400	--	与收益相关
2017 年度中小微企业融资费用财政补贴资金	300,000	--	与收益相关
2018 年中小企业成长支持资金贷款贴息	329,000	--	与收益相关
宝山区扶持奖励	1,071,419	--	与收益相关
政府扶持奖励	263,100	--	与收益相关
2017 年度基层统计建设补助经费	252,000	--	与收益相关
退补助金	130,000	--	与收益相关
就业管理中心稳岗补贴款	388,474	--	与收益相关
杭州市就业管理服务局大学生见习训练补贴	128,096	--	与收益相关
政府招商补贴办公室装修款	628,000	--	与收益相关
标准化验收固定资产投资补贴款	274,900	--	与收益相关
政府对现代服务业年度增长支持	300,000	--	与收益相关
社保局生育保险津贴	217,852	--	与收益相关
赛虹桥街道外贸发展专项基金	364,000	--	与收益相关
雨花台区赛虹桥办事处商务发展基金	190,400	--	与收益相关
福田区产业发展专项资金金融业务及上市企业分项第二批债券融资支持	1,500,000	--	与收益相关
社保局稳岗补贴	130,693	--	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会	500,000	--	与收益相关
深圳市财政委员会	32,200,000	--	与收益相关
收深圳社会保险医疗费补贴	353,779	--	与收益相关
合计	52,382,581	39,213,677	

政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	52,382,581	52,382,581	详见附注六注释 47
合计	52,382,581	52,382,581	

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	209,872,079	182,518,607
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-46,240,764	-26,958,507
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	986,034	--
处置子公司产生的投资收益	-23,239,301	1,550,345
理财产品收益	14,679	54,598
其他	329,774	--
合计	141,722,501	157,165,043

注释49. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,240,038	-140,022,792
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	10,077,603	-140,022,792
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	35,993,572	-16,472,074
按公允价值计量的投资性房地产	7,434,240	2,019,505
合计	53,667,850	-154,475,361

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-497,268	-1,547,311
合计	-497,268	-1,547,311

注释51. 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
诉讼赔偿利得	---	9,847,040	---
政府补助	---	---	---
业绩补偿	7,380,705	4,980,000	7,380,705
合并成本小于应享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额	1,391,976	676,593	1,391,976
其他	8,900,876	5,701,727	8,900,876
合计	17,673,557	21,205,360	17,673,557

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失	13,454	---	13,454
盘亏损失	868,171	179,588	868,171
对外捐赠	576,279	128,005	576,279
非常损失	22,984	137,082	22,984
诉讼赔偿	4,480,529	2,751,264	4,480,529
客户产品质量扣款	---	1,763,687	---
其他	8,160,627	495,298	8,160,627
合计	14,122,044	5,454,924	14,122,044

注释53. 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	122,740,133	233,916,038
递延所得税费用	-76,957,977	-54,700,050
合计	45,782,156	179,215,988

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	203,689,658
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,553,449
子公司适用不同税率的影响	9,569,570
调整以前期间所得税的影响	-3,546,513
非应税收入的影响	-38,428,628
不可抵扣的成本、费用和损失影响	6,546,842
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	41,087,436
所得税费用	45,782,156

注释54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的代垫、税金及其他	10,674,980,032	11,484,860,370
营业外收入	16,061,021	21,015,131
收到的政府补助	51,992,108	39,213,677
合计	10,743,033,161	11,545,089,178

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代垫货款及税金	10,894,438,378	11,011,823,543
支付的管理及销售费用	822,141,180	997,116,353
营业外支出	14,122,043	5,454,924
支付的银行费用	90,189,677	55,555,842
合计	11,820,891,278	12,069,950,662

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的定期存款利息收入	131,107,221	106,127,305
收回委托贷款收到的现金	---	31,700,000
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	28,203,656	609,730,293
转让少数股权	4,000,001	---
合计	163,310,878	747,557,598

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
委托贷款支付的现金	---	30,000,000
合计	---	30,000,000

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构的票据贴现	---	77,045,731
收回证券化资金保证金	---	80,000,000
拆入资金本期增加	205,800,000	398,488,343
募集资金利息收入	146,848	2,411,000
其他保证金	---	1,883,500
非金融机构借款	4,435,783,191	---
合计	4,641,730,039	559,828,574

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司少数股东减资	---	23,000,000
归还非金融机构借款	3,809,502,732	---
拆入资金偿还的款项	924,910,000	398,488,343
合计	4,734,412,732	421,488,343

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	157,907,502	584,806,924
加：资产减值准备	97,024,660	111,691,268
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,712,201	119,635,774
无形资产摊销	53,825,505	42,699,923
长期待摊费用摊销	81,147,308	64,428,485
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)	497,268	1,547,311
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-53,667,850	154,475,361
财务费用(收益以“-”号填列)	1,688,814,825	1,359,692,373
投资损失(收益以“-”号填列)	-141,722,501	-157,365,043
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-83,015,621	-41,632,341
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,057,644	-4,108,792
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,896,862,700	-2,341,098,259
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	119,353,144	-11,505,690,470
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,310,041,552	11,651,286,971
其他	---	275,474
经营活动产生的现金流量净额	1,636,755,233	40,644,959
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	1,795,692,150	3,065,490,093

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	3,065,490,093	3,144,473,363
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	-1,269,797,943	-78,983,270

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,000,000
其中：咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	3,000,000
湖南万睿医药有限公司	--
上海璨杰电子商务有限公司	1,000,000
上海璨灵电子商务有限公司	1,000,000
上海品正电子商务有限公司	5,000,000
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	38,203,656
其中：咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	13
湖南万睿医药有限公司	27,124,460
上海璨杰电子商务有限公司	239,704
上海璨灵电子商务有限公司	209,496
上海品正电子商务有限公司	10,629,983
取得子公司支付的现金净额	-28,203,656

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	28,696,058
其中：南阳市超然怡通供应链管理有限公司	--
北京怡通鹤翔商贸有限公司	420,000
牡丹江市永江深度供应链管理有限公司	3,315,162
广州市震远同贸易有限公司	--
厦门市百傲贸易有限公司	--
广州市怡亚通天鹏供应链管理有限公司	--
沈阳嵘荣越金怡商贸有限责任公司	--
成都怡鑫供应链管理有限公司	7,125,000
金北海（北京）科技有限公司	2,420,000
广州东泽贸易有限公司	--
东莞市顺聚商贸有限公司	9,000,000
深圳市怡亚通信息技术有限公司	2,000,000

项目	本期金额
杭州拓赢科技有限公司	--
淄博盛志捷商贸有限公司	--
益阳金之诺供应链有限公司	4,415,896
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,988,095
其中：南阳市超然怡通供应链管理有限公司	--
北京怡通鹤翔商贸有限公司	176,300
牡丹江市永江深度供应链管理有限公司	577,633
广州市震远同贸易有限公司	325
厦门市百傲贸易有限公司	1,554
广州市怡亚通天鹏供应链管理有限公司	78,559
沈阳嵘荣越金怡商贸有限责任公司	573,909
成都怡鑫供应链管理有限公司	470,037
金北海（北京）科技有限公司	--
广州东泽贸易有限公司	--
东莞市顺聚商贸有限公司	--
深圳市怡亚通信息技术有限公司	--
杭州拓赢科技有限公司	--
淄博盛志捷商贸有限公司	109,778
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,818,734
处置子公司收到的现金净额	33,526,697

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,795,692,150	3,065,490,093
其中：库存现金	11,169,373	6,448,275
可随时用于支付的银行存款	1,784,522,777	3,059,041,818
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,795,692,150	3,065,490,093

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,556,490,508	用于公司票据、履约及贷款保证金
固定资产	705,236,816	用于公司抵押贷款
无形资产	817,012,700	用于公司抵押贷款
应收账款	2,477,440,339	用于公司保理借款
发放贷款及垫款	795,939,818	用于公司质押借款
投资性房地产	398,543,866	用于公司抵押贷款
在建工程	475,908,207	用于公司抵押贷款
长期股权投资	1,354,149,507	用于公司质押贷款
存货	344,608,336	用于公司抵押贷款
合计	13,925,330,097	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海璨灵电子商务有限公司	2018/1/1	1,000,000	100	购买	2018/1/1	取得上海璨灵电子商务有限公司、上海璨杰电子商务有限公司、咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司、上海品正电子商务有限公司、北京虹枫货运有限公司、湖南万睿医药有限公司	1,254,327	-760,646
上海璨杰电子商务有限公司	2018/1/1	1,000,000	100	购买	2018/1/1	取得上海璨灵电子商务有限公司、上海璨杰电子商务有限公司、咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司、上海品正电子商务有限公司、北京虹枫货运有限公司、湖南万睿医药有限公司	49,865,059	-366,497
咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	2018/8/1	3,000,000	60	购买	2018/9/1	取得上海璨灵电子商务有限公司、上海品正电子商务有限公司、北京虹枫货运有限公司、湖南万睿医药有限公司	11,042,133	-194,967
上海品正电子商务有限公司	2018/1/1	5,000,000	100	购买	2018/1/31	取得上海璨灵电子商务有限公司、上海品正电子商务有限公司、北京虹枫货运有限公司、湖南万睿医药有限公司	135,137,749	5,261,583
北京虹枫货运有限公司	2018/1/1	---	100	购买	2018/1/1	取得上海璨灵电子商务有限公司、上海品正电子商务有限公司、北京虹枫货运有限公司、湖南万睿医药有限公司	864,116	-157,821
湖南万睿医药有限公司	2018/11/1	30,000,000	60	购买	2018/12/1	取得上海璨灵电子商务有限公司、上海品正电子商务有限公司、北京虹枫货运有限公司、湖南万睿医药有限公司	18,400,496	-552,835

2. 合并成本及商誉

合并成本	上海璨灵电子商务有限公司	上海璨杰电子商务有限公司	咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司
现金	1,000,000	1,000,000	3,000,000
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	---	---	---
合并成本合计	1,000,000	1,000,000	3,000,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	659,107	656,047	1,877,442
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	340,893	343,953	1,122,558

续

合并成本	上海品正电子商务有限公司	北京虹枫货运有限公司	湖南万睿医药有限公司
现金	5,000,000	---	30,000,000
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	---	---	---
合并成本合计	5,000,000	---	30,000,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,416,989	---	30,974,987
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-416,989	---	-974,987

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

本公司采用估值技术来确定被购买方全部股权在购买日的公允价值。

(2) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉的形成原因详见“附注七.(一)非同一控制下企业合并”。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海璨灵电子商务有限公司		上海璨杰电子商务有限公司		咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	209,496.00	209,496.00	239,704	239,704	13	13
应收款项	351,748.00	351,748.00	372,706	372,706	21,840,449	21,840,449
存货	133,377.00	133,377.00	553,834	553,834	1,470,063	1,470,063
固定资产	---	---	42,037	42,037	138,606	138,606
无形资产	---	---	---	---	---	---
长期待摊费用	---	---	---	---	135,677	135,677
减：借款	---	---	---	---	---	---
应付款项	24,659.00	24,659.00	525,114	525,114	25,421,544	25,421,544

项目	上海璨灵电子商务有限公司		上海璨杰电子商务有限公司		咸宁怡亚通香城医药供应链有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付职工薪酬	10,855.00	10,855.00	27,120	27,120	34,194	34,194
净资产	659,107.00	659,107.00	656,047	656,047	-1,870,930	-1,870,930
减：少数股东权益	---	---	---	---	-748,372	-748,372
取得的净资产	659,107	659,107	656,047	656,047	-1,122,558	-1,122,558

续

项目	上海品正电子商务有限公司		北京虹枫货运有限公司		湖南万睿医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	10,629,983	10,629,983	---	---	27,124,460	27,124,460
应收款项	14,804,430	14,804,430	---	---	63,699,374	63,699,374
存货	29,739,975	29,739,975	---	---	10,567,523	10,567,523
固定资产	169,888	169,888	---	---	2,354,648	2,354,648
无形资产	---	---	---	---	326,861	326,861
长期待摊费用	---	---	---	---	644,921	644,921
减：借款	15,810,000	15,810,000	---	---	23,500,000	23,500,000
应付款项	33,861,471	33,861,471	---	---	29,669,022	29,669,022
应付职工薪酬	255,816	255,816	---	---	-76,214	-76,214
净资产	5,416,989	5,416,989	---	---	51,624,979	51,624,979
减：少数股东权益	---	---	---	---	20,649,991	20,649,991
取得的净资产	5,416,989	5,416,989	---	---	30,974,988	30,974,988

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	100	--	设立
重庆市怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
大连怡亚通能源有限公司	中国	中国	--	100	设立
贵州怡品醇酒类营销有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆经典酩酒酒业有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆市万和食品有限公司	中国	中国	--	60	收购
重庆怡禾田食品营销有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆高乐贸易发展有限公司	中国	中国	--	60	收购
重庆怡美全供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
重庆丽桥供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆怡亚通川渝化妆品有限公司	中国	中国	--	60	设立
成都市怡亚通仙湖供应链管理有限 公司	中国	中国	--	60	设立
四川和丰行贸易有限公司	中国	中国	--	85	收购
福建省怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
福建宏亚商贸发展有限公司	中国	中国	--	60	设立
龙岩市宏大商贸发展有限公司	中国	中国	--	100	设立
三明华亚供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
福建怡嘉供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
福建省翼盛通供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
成都怡达通物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
福州伟煌供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
漳州大正通海供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡亚通健康科技有限公司	中国	中国	--	70	设立
福建省中银兴商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购
厦门中联宝田贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
福州盛世航港贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
南安市亚华供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
三明中允商贸有限公司	中国	中国	--	70	设立
泉州泓津贸易有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
福州鸿瑞达贸易有限公司	中国	中国	--	70	设立
厦门露蔚贸易有限公司	中国	中国	--	60	设立
福州永达汇通供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
大同市怡亚通供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
广西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市星通营销管理有限公司	中国	中国	100	--	设立
广西科桂贸易有限责任公司	中国	中国	--	60	收购
广西怡嘉伟利贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
桂林华佳供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
柳州市友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广西怡亚通大泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
玉林市意运供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广西友成合业供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广西怡兴供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
驻马店市华通源供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
驻马店市金谷商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
山东怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
山东环通食品供应链有限公司	中国	中国	--	75	设立
山东怡宁供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡泽供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
滨州怡通商贸供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
淄博怡亚通众兴供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
郴州市怡兴稀贵金属供应链有限公司	中国	中国	75.5	--	设立
深圳市怡亚通传媒有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市怡亚通电子商务有限公司	中国	中国	100	--	设立
青岛怡凯盛供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
青岛怡通众合经贸发展有限公司	中国	中国	--	60	设立
青岛新顶华网络科技有限公司	中国	中国	--	100	收购
山东怡方圆供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡达鑫通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡川供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡坤供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
东营翰博轩供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
六安怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市星链电子商务有限公司(原名“深圳市和乐电子商务有限公司”)	中国	中国	100	--	设立
浙江怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
金华市富元商贸有限责任公司	中国	中国	--	60	收购
嘉兴怡亚通怡源供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
丽水市怡亚通乐购供应链管理有限公司	中国	中国	--	65	设立
宁波怡亚通三元供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
深圳市泰程供应链管理有限公司	中国	中国	60	--	收购
浙江怡亚通永润供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
绍兴吉世网络科技有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市前海金怡通黄金珠宝供应链有限公司	中国	中国	50	--	设立
广州怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市怡亚通流通服务有限公司	中国	中国	100	--	设立
怡佰(上海)电子科技有限公司	中国	中国	60	--	设立
义乌市军梦供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
浙江德涑供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡海产业投资有限公司	中国	中国	100	--	设立
怡亚通国际美妆有限公司	中国	中国	--	80	设立
河北怡亚通佰合贸易有限公司	中国	中国	--	56	设立
MCM Distribution (M) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	--	100	设立
江苏怡亚通百分国际美妆有限公司	中国	中国	--	70	设立
NEO Electronics Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	70	设立
惠州市安新源实业有限公司	中国	中国	--	80	收购
深圳市安新源贸易有限公司	中国	中国	--	80	收购
江苏怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
南通怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
连云港博雅供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
连云港鸿裕佳商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
江苏怡亚通宜妆深度供应链管理有 限公司	中国	中国	--	60	设立
Worldtone SCS Ltd.	新加坡	新加坡	--	70	设立
江苏怡亚通锦润供应链管理有限公 司	中国	中国	--	100	设立
江苏怡亚通新鹏供应链管理有限公 司	中国	中国	--	60	设立
扬州市邗江鹏程百货有限公司	中国	中国	--	100	收购
盐城市和乐供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
苏州捷亚怡通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
杭州佳宝化妆品有限公司	中国	中国	--	100	设立
南通欣智东升供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
扬州恒隆供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
仪征韵达供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
苏州怡华深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
苏州市好景来贸易有限公司	中国	中国	--	100	收购
江苏闽华供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
台州市密森环保设备有限公司	中国	中国	--	100	收购
金聚龙智能科技(江苏)有限公司	中国	中国	--	60	设立
南通鑫蒙盛网络科技有限公司	中国	中国	--	60	设立
台州市国星电器有限公司	中国	中国	--	100	收购
安徽怡亚通深度供应链管理有限公 司	中国	中国	--	100	设立
安徽怡和深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
芜湖怡佳深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
安徽怡美供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
安徽怡惠供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
一冉(天津)国际贸易有限公司	中国	中国	--	70	收购
吉林省怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
宿州怡连深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
安庆怡达深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
安庆市双腾贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
湖南怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	61	设立
湖北省怡站通物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
合肥光烁商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购
合肥金燕食品有限责任公司	中国	中国	--	60	收购
安徽怡峰深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
安徽莲鹤深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
贵州省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
贵州省金怡深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
贵州省怡苑深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
黑龙江怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	80	设立
重庆怡信通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
山西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
江西怡站通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
福州怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	70	设立
怀化怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
山西怡馨德供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
大同怡亚通怡久供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
天津怡亚通企业管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
天津怡亚通隆泰商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
Eternal Asia Supply Chain Management(S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	100	设立
怡雪隆(天津)国际贸易有限公司	中国	中国	--	60	设立
陕西怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
兴怡(香港)有限公司	中国上海	中国香港	--	60	设立
陕西怡美商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
陕西怡澜韵商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
辽宁省怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
卓优控股有限公司	中国香港	中国香港	--	60	设立
联怡国际(香港)有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
沈阳百怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
大连旺达供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
大连佳润多商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
沈阳惠邦供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
阜新市怡亚通久福供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
阜新市青啤供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
联怡時計有限公司	中国香港	中国香港	--	70	设立
联怡国际物流有限公司	中国香港	中国香港	--	80	设立
天津市家氏商贸有限公司	中国	中国	--	75	收购
湖北省怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
怡辉科技有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
十堰怡亚通蒙蒙供应链管理有限公 司	中国	中国	--	60	设立
宜昌怡亚通新峰供应链管理有限公 司	中国	中国	--	60	设立
联怡全球采购有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
Eternal Asia Supply Chain Management (USA) Corp.	美国	美国	--	100	设立
怡雅荟有限公司	中国香港	中国香港	--	70	设立
武汉汇亚源商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
武汉源浩源商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
荆州市新大地供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
武汉市好伙伴深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	60	设立
武汉融成供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
武汉观海供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
武汉怡楚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
武汉美利美生商贸发展有限公司	中国	中国	--	60	设立
四川省嘉恒食品有限责任公司	中国	中国	--	100	收购
黑龙江省怡亚通深度供应链管理有 限公司	中国	中国	--	100	设立
大庆宏泰源深度供应链管理有限公 司	中国	中国	--	100	设立
黑龙江省信合深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	70	设立
鹤岗市溥庆源深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	60	设立
联怡数码科技有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
可祥拓展有限公司	中国香港	中国香港	--	60	收购
四川省怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
宜宾市真诚供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
世盛行国际商业集团有限公司	中国香港	中国香港	--	60	设立
深圳市润怡国际贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
联怡科技(香港)有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
广元市怡飞供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
成都高乐实业有限公司	中国	中国	--	60	收购
成都高夫商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购
江西省怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
怡路国际有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
卓恒通电脑科技有限公司	中国香港	中国香港	--	100	设立
深圳市星链云商科技有限公司(原名 “深圳市宇商网科技有限公司”)	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡亚通医疗供应链管理有限 公司(原名“深圳市怡亚通卓越供应链 有限公司”)	中国	中国	--	100	设立
新建县中聚润贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
进贤永昌隆商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡亚通院校贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
江西瑞泰恒旺供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
南昌凹凸供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
吉安鑫盛供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
温州和乐百一供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
南昌尊美商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
江西美鑫商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
周口市时金供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
河南省怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	100	设立
新乡市怡丰供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
杭州三角洲广告传媒有限公司	中国	中国	--	60	设立
商丘晟通商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
洛阳怡汇供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市粤煮粤好餐饮管理服务有限 公司	中国	中国	--	100	收购
郑州怡亚通翔隆供应链管理有限公 司	中国	中国	--	100	设立
郑州鑫怡翔商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡家宜居供应链有限公司	中国	中国	--	100	收购
南京怡站通深度物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
安阳市连泽商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
河南怡信通物流有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
ETERNAL UNITED (BVI) LIMITED	中国香港	中国香港	--	100	设立
河南怡亚通商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
重庆怡飞酒类营销有限公司	中国	中国	--	55	设立
平顶山市诚怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
河南怡诚源商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
厦门迪威怡欣供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
商丘欣怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
海南盛宏深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
汕头市怡亚通亨利供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广州市怡妙供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
福州兴联汇都贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
广州怡粤酒业有限公司	中国	中国	--	70	设立
泉州怡闽酒业有限公司	中国	中国	--	100	设立
厦门兴联汇都实业有限公司	中国	中国	--	60	收购
福州怡景供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
厦门兴丽汇都贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海深怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海卓品商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购
上海怡亚通盛京供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通松立供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通龙川供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通润雪供应链管理有限公司	中国	中国	--	80	设立
上海怡亚通思潭供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
龙岩市精博亚通贸易有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通申牛供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广西怡桂供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通瑞徽供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡美堂供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡滩供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通玖鸿供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
山东怡恩供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
杭州万鸿供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通熙宝供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
温州瑞家供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
云南怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
云南怡亚通雄越商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
云南怡亚通乐而业电器销售有限责任公司	中国	中国	--	100	设立
宁波市骏隆供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
文山怡众深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
云南怡亚通美是康深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
云南怡安宜深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广州市永团诚商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
河源市怡亚通泰达供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广东怡和康达威深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
新疆怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
新疆嘉恒供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
新疆诚烁供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
宁波一诚供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
河北怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
邯郸市安龙供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
丽水市怡亚通阳光供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
内蒙古怡亚通商贸有限公司	中国	中国	--	70	设立
河北怡通和美供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
唐山怡通泰禾商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
张家港保税区申杰国际贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
南京怡亚通旺龙供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
南通银月亮供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
贵州省怡兴深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
安徽怡成深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	88	设立
广东怡天力深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东金链佳经贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
海南怡亚通联顺供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广东尊泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
汕头市怡亚通正扬供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
安徽豪顺商贸发展有限公司	中国	中国	--	60	收购
长春怡辰聚华供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
芜湖怡润供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
吉林省怡亚通吉诺尔供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
蚌埠怡舟深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
安徽怡新深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
珠海市怡亚通顺潮深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
河源市金盈通酒业有限公司	中国	中国	--	70	设立
内蒙古深怡深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
内蒙古怡晟商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
贵州省怡明君深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
广州蕴通电子商务有限公司	中国	中国	--	100	收购
太原市百佳商务有限公司	中国	中国	--	60	收购
中山市怡亚通伟业深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市商付通网络科技有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡合盈通实业有限公司	中国	中国	--	60	设立
长沙怡亚通供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
长沙怡亚通鑫竹深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
株洲鑫果供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
山西怡亚通运昌供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
湖南金之津供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
湖南怡之顺贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
湖南鑫之族供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
山西怡亚通馨德供应链管理有限公 司	中国	中国	--	60	设立
湖南鑫梧桐供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
天津天怡华智供应链管理有限责任 公司	中国	中国	--	60	设立
衡阳怡亚通百富勤供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
怀化鑫星火供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
怀化鑫怡商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
湖南义珍供应链有限公司	中国	中国	--	70	设立
长沙新燎原供应链有限公司	中国	中国	--	70	收购
株洲金巢供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
浏阳市鑫志诚供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
西安鸿瑞速冻食品有限公司	中国	中国	--	80	收购
广东怡亚通深度供应链管理有限公 司	中国	中国	--	100	设立
鞍山市怡安汇金供应链服务有限公 司	中国	中国	--	60	设立
北京市怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
锦州市怡良供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
盘锦怡锦佳诚深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	60	设立
沈阳恒怡欣商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
襄阳市怡亚通深度供应链管理有限 公司	中国	中国	--	60	设立
武汉市大鸿雁供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
武汉市德燕供应链管理有限责任公 司	中国	中国	--	60	设立
北京鼎盛怡通电子商务有限公司	中国	中国	--	60	收购
沈阳怡亚通泽庆供应链管理有限公 司	中国	中国	--	65	设立
黑龙江省怡亚通万邦供应链管理有 限公司	中国	中国	--	60	设立
昆明亮宝商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市怡亚通物流有限公司	中国	中国	100	--	设立
上海怡亚通电子商务有限公司	中国	中国	--	100	设立
苏州怡亚通供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡亚通保税物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海怡亚通仓储物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海怡亚通临港供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
齐齐哈尔市鹤丰源深度供应链管理 有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通国际物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
北京春溢通物流有限公司	中国	中国	--	60	收购
哈尔滨怡亚通三星深度供应链管理 有限公司	中国	中国	--	60	设立
厦门怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海实利供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
乐山怡亚通丰嘉供应链管理有限公 司	中国	中国	--	60	设立
安徽怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
陕西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
绵阳怡联世通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
连云港怡乐通物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
山东怡信通物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
江西省优实供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
江西裕洋供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
江西祥安商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
商丘天怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
开封市亿通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
山西怡亚通深度物流有限公司	中国	中国	--	70	设立
广州怡站通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
河南怡站通深度物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
云南怡悦深度物流有限公司	中国	中国	--	80	设立
大连怡亚通欣惠物流有限公司	中国	中国	--	60	设立
河南省一马食品有限公司	中国	中国	--	60	收购
杭州怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	65	设立
联怡(香港)有限公司	中国香港	中国香港	100	--	收购
安阳市广晟通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
郑州日日通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
郑州丰和通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
濮阳汇诚怡通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
泉州兴联汇都贸易有限公司	中国	中国	--	100	收购
上海中牟贸易有限公司	中国	中国	--	60	收购
上海怡亚通拓宏供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通普奥供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通星圣供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海怡亚通璟泰供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
上海新世纪日用化学品有限公司	中国	中国	--	69	收购
云南怡联深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
新疆怡亚通嘉乐供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
保定市华美通力供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
邯郸市天润供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
河北耕畅供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
廊坊市高端商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
石家庄市怡亚通金万盛供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
河北佳鹏兴业商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
承德国大祥瑞电器销售有限公司	中国	中国	--	60	设立
长春怡盛供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
吉林省顺福供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
长春市怡和供应链有限公司	中国	中国	--	70	设立
广东蕴通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
肇庆市新泽诚深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
娄底市怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
常德新德希望供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
郴州永祥鑫盛供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
海南怡亚通纤依美供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
北京怡亚通创新科技有限公司	中国	中国	--	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
北京怡通永盛商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
北京市金元子商贸有限公司	中国	中国	--	60	收购
深圳市卓优数据科技有限公司	中国	中国	60	--	设立
上海怡亚通电子科技有限公司	中国	中国	100	--	设立
北京怡通余氏商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
北京怡通秦力华商贸有限责任公司	中国	中国	--	60	设立
大连怡亚通供应链有限公司	中国	中国	64	36	设立
辽宁怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	98.57	1.43	设立
青岛怡亚通供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海晟源酒业有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海伦楦数码科技有限公司	中国	中国	--	60	收购
上海尚怡新能源科技有限公司	中国	中国	--	70	设立
上海怡亚通供应链管理咨询有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡明科技有限公司	中国	中国	60	--	设立
北京怡福康宝商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市卓怡恒通电脑科技有限公司	中国	中国	60	--	设立
深圳市恒通仁聚科技有限公司	中国	中国	--	51	设立
成都怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
天津春溢通物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市腾飞健康生活实业有限公司 (原名“深圳市怡安特供应链有限公司”)	中国	中国	70	30	设立
深圳市宇商小额贷款有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市怡亚通冷链供应链有限公司	中国	中国	60	--	设立
深圳市宇商资产管理有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市宇商融资租赁有限责任公司	中国	中国	75	25	设立
潼关县怡得金业供应链有限公司	中国	中国	60	--	设立
深圳市怡合辉科技有限公司	中国	中国	51	49	设立
上海怡亚通供应链管理有限公司	中国	中国	70	30	设立
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	中国	中国	100	--	设立
Eternal Asia (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	70	设立
江苏伊斯特威尔供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
ETERNAL FORTUNE FASHION LLC.	美国	美国	--	100	设立
怡骅能源(大连)有限公司	中国	中国	--	100	设立
南京伊斯特威尔环保科技有限公司	中国	中国	--	100	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
山东怡化石油化工有限公司	中国	中国	--	100	设立
鑫怡国际有限公司	中国香港	中国香港	--	60	设立
可祥物流有限公司	中国香港	中国香港	--	100	收购
西部怡亚通供应链管理(重庆)有限公司	中国	中国	100	--	设立
深圳市怡亚通星链零售服务有限公司	中国	中国	100	--	设立
世盛行国际贸易(深圳)有限公司	中国	中国	--	100	设立
广州市和又乐供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市锦和乐快消费品物资供应链有限公司	中国	中国	--	60	设立
辽宁和乐金凯达超市管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
怡骅国际有限公司	中国	中国	--	100	设立
本溪市凯亚超市有限公司	中国	中国	--	100	设立
本溪市和怡达超市有限公司	中国	中国	--	100	设立
北京卓优云智科技有限公司	中国	中国	60	--	设立
重庆市和乐生活超市有限公司	中国	中国	100	--	设立
益阳和乐一品超市连锁有限公司	中国	中国	--	70	设立
长沙市和又乐超市管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
南昌市和乐超市管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
深圳市怡亚通物业管理有限公司	中国	中国	100	--	设立
本溪市怡通乐达超市有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	中国	中国	55	--	设立
深圳市怡亚通教育发展有限公司	中国	中国	--	100	设立
云南怡亚通志忠深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
昆明悦鑫商贸有限公司	中国	中国	--	60	设立
重庆怡亚通医药有限公司	中国	中国	--	100	收购
深圳前海宇商保理有限公司	中国	中国	100	--	设立
湖北瑞泽医药有限公司	中国	中国	--	60	设立
云南腾瑞医药有限公司	中国	中国	--	60	收购
深圳前海信通建筑供应链有限公司	中国	中国	51	--	设立
深圳市易新品牌服务有限公司	中国	中国	--	60	收购
丹东怡瑞通供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
陕西汇泽供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
四川君策酒业有限公司	中国	中国	--	60	收购
北京玉叶康宝贸易有限公司	中国	中国	--	67	设立
本溪市瑞福乐食品有限公司	中国	中国	--	100	设立
沈阳和乐金凯达企业管理有限公司	中国	中国	--	70	收购
青岛畅卓网络科技有限公司	中国	中国	--	70	设立
上海粤煮粤好餐饮管理有限公司	中国	中国	--	100	收购
深圳市怡亚通电能供应链有限公司	中国	中国	--	100	收购
河南怡达供应链管理有限公司	中国	中国	--	55	设立
青岛添之汇丰商贸有限公司	中国	中国	--	70	设立
浙江易元宏雷供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
重庆金虹利供应链管理有限公司	中国	中国	--	85	收购
建水县龙井药业有限公司	中国	中国	--	100	设立
山西怡亚通驰恒战车供应链管理有 限公司	中国	中国	--	60	设立
上海枫怡供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	收购
蚌埠怡冉深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
甘肃怡陇商贸有限责任公司	中国	中国	--	60	设立
青海怡卓商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
温州中百供应链管理有限公司	中国	中国	--	70	设立
河南怡信通供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
江西兴联汇都供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
广州永添盛物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
广州遂兴商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
河北德民供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
承德越翔电器销售有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市新秀供应链有限公司	中国	中国	--	60	收购
深圳市怡品汇进出口有限公司	中国	中国	--	60	收购
北京虹枫货运有限公司	中国	中国	--	100	收购
浙江舟山伊舟供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
泸州市禾一田商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
重庆丽桥食品有限公司	中国	中国	--	100	收购
上海青瀚贸易有限公司	中国	中国	--	100	收购
湖北伊旭供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
巴彦（上海）网络科技有限公司	中国	中国	--	60	收购
广州怡泽深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
贵州伊筑供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
北京怡佳永盛电子商务有限公司	中国	中国	--	100	设立
温州嘉源物流配送有限公司	中国	中国	--	100	设立
河北怡信通物流有限公司	中国	中国	--	100	设立
安徽怡顺深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
贵州天际展飞商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
武汉万源江商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
青岛海飞轩网络科技有限公司	中国	中国	--	100	设立
杭州常盛网络科技有限公司	中国	中国	--	100	设立
浙江百诚集团股份有限公司	中国	中国	--	66.9124	收购
峨眉山市嘉顺商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
江西省标榜供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
江西省怡亚通标榜实业有限公司	中国	中国	--	100	设立
南昌昌裕供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
林州市兴龙商贸有限公司	中国	中国	--	100	收购
天津市佳鹏兴业科技发展有限公司	中国	中国	--	100	设立
浙江百诚集团金华电器有限公司	中国	中国	--	90	收购
浙江远诚电器有限公司	中国	中国	--	85	收购
ETERNAL ASIA (INDONESIA) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	--	70	设立
ETERNAL ASIA (VIETNAM) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	--	70	设立
ETERNAL ASIA (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来西亚	马来西亚	--	70	设立
ETERNAL ASIA (PHILIPPINES) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	--	70	设立
MCM Distribution (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	100	设立
Eternal Asia (Australia) Pte. Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	--	70	设立
Eternal Asia (Resources) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	70	设立
Eternal Asia Distribution (S) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	--	100	设立
Eternal Asia Distribution (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	--	90	设立
ETERNAL ASIA (S.W. ASIA) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	--	100	设立
TWILIGHT VISION LIMITED	新加坡	新加坡	--	100	设立
西安鸿茂泰食品供应链有限公司	中国	中国	--	100	收购
西安泓品尚食品供应链有限公司	中国	中国	--	100	收购
南京君策酒业有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海诗蝶化妆品有限公司	中国	中国	--	100	收购
宁波熊旺商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
安徽怡安盛深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
蚌埠佳华快消品贸易有限公司	中国	中国	--	100	收购
浙江百诚集团温州电器有限公司	中国	中国	--	80	收购
浙江百诚超市配送服务有限公司	中国	中国	--	67	收购
北京京信百诚电器有限公司	中国	中国	--	70	设立
上海润诚实业发展有限公司	中国	中国	--	75	收购
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	中国	中国	--	67	收购
浙江信诚电器有限公司	中国	中国	--	100	收购
浙江百诚网络科技发展有限公司	中国	中国	--	80	收购
浙江国商实业股份有限公司	中国	中国	--	66.67	收购
浙江百诚未来环境集成有限公司	中国	中国	--	80	收购
浙江五星电器有限公司	中国	中国	--	100	收购
浙江百诚物流有限公司	中国	中国	--	93	收购
浙江卓诚数码电器有限公司	中国	中国	--	100	收购
新疆合力纵横商贸有限公司	中国	中国	--	100	设立
浙江百诚音响工程有限公司	中国	中国	--	85	收购
浙江国大商贸有限公司	中国	中国	--	95.2	收购
浙江京诚网络科技有限公司	中国	中国	--	100	收购
上海璨灵电子商务有限公司	中国	中国	--	100	收购
上海品正电子商务有限公司	中国	中国	--	100	收购
上海璨杰电子商务有限公司	中国	中国	--	100	收购
惠州怡亚通深度供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
锦州共和乐金凯达超市管理有限公司	中国	中国	--	60	设立
福州闽沣贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
上海铸诚实业有限公司	中国	中国	--	67	收购
浙江百诚同和塑业有限公司	中国	中国	--	60	收购
嘉兴百诚电器有限公司	中国	中国	--	80	收购
惠州市星链快迪零售服务有限公司	中国	中国	--	70	设立
浙江世纪百诚电器连锁有限公司	中国	中国	--	100	收购
浙江千诚电器有限公司	中国	中国	--	86	收购
杭州索嘉贸易有限公司	中国	中国	--	67	收购
长沙育邦供应链有限公司	中国	中国	--	100	设立
深圳市怡亚通商业教育发展有限公司	中国	中国	--	55	设立
江苏百诚电器有限公司	中国	中国	--	90	收购
浙江百诚家电售后服务有限公司	中国	中国	--	60	收购
浙江百诚设备安装工程有限公司	中国	中国	--	70	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
江西百诚电器商贸有限公司	中国	中国	--	67	收购
常熟市好景来食品贸易有限公司	中国	中国	--	100	设立
杭州缤诚网络科技有限公司	中国	中国	--	100	设立
浙江金元家电有限公司	中国	中国	--	85	收购
上海怡亚通金属材料有限公司	中国	中国	--	60	设立
江西省菱重供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
河南星链逸臣氏母婴用品连锁有限公司	中国	中国	--	60	设立
杭州德诚网络科技有限公司	中国	中国	--	100	设立
湖北香城医药有限公司	中国	中国	--	60	收购
河南省瑞峰母婴用品有限公司	中国	中国	--	90	设立
湖南伊湘供应链管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
宜宾怡亚通物流有限公司	中国	中国	--	70	设立
湖南万睿医药有限公司	中国	中国	--	60	收购
深圳市怡泽通管理有限公司	中国	中国	--	100	设立
安徽伊虎供应链管理有限公司	中国	中国	--	90	设立
杭州兴禾供应链管理有限公司	中国	中国	--	60	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益详见附注六、注释 11

九、与金融工具相关的风险披露

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

(一) 信用风险

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

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

资产负债表日，由于本公司供应链管理服务业务的前五大客户的应收款占本公司应收账款总额的 5.82%(2017 年：7%)。

鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。本公

司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

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

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

(三) 市场风险

1. 外汇风险

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

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

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

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

2. 利率风险

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

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在资产负债表日以公允价值计量的交易性金融资产及负债、可供出售金融资产以及上述附注九披露的与金融工具相关的风险披露，本公司在估计公允价值时运用了下述主要方法和假设。

(a) 股票投资

对于存在活跃市场的可供出售金融资产，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

(b) 衍生工具

远期外汇合同的公允价值是根据市场报价确定，或根据合同远期外汇价格的现值与资产负债表日即期外汇价格之间的差额来确定。利率掉期合同的公允价值是基于经纪人的报价。本公司会根据每个合同的条款和到期日，采用类似衍生工具的市场利率将未来现金流折现，以验证报价的合理性。

股票期权的公允价值是采用期权定价模型。本公司定期评估估值方法，并测试其有效性。

(c) 财务担保合同

对外提供财务担保的公允价值，在有关信息能够获得时是参考公平交易中同类服务收取的费用确定的；或者在能够可靠估计的情况下通过参考有担保贷款和无担保贷款的利率差异而进行的估值。

(d) 估计公允价值时所用利率

对未来现金流量进行折现时所用利率是以资产负债表日人民币贷款基准利率为基础，并根据具体项目性质作出适当调整。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项 目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
股票投资	1,413,413	--	--	1,413,413
衍生金融资产	--	10,861,529	--	10,861,529
投资性房地产	--	1,383,687,002	--	1,383,687,002
可供出售金融资产	--	27,438,518	--	27,438,518
衍生金融负债	--	4,901,710	--	4,901,710

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的权益工具按照相同股票在二级市场 2018 年 12 月 31 日收盘价确定。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
深圳市投资控股有限公司	中国深圳	投资控股	2,534,900	18.30	18.30

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
深圳市投资控股有限公司	怡亚通大股东及实际控制人
深圳市怡亚通投资控股有限公司	第二大股东
西藏联合精英科技有限公司	本公司董事原实际控制人控制的企业
深圳全德翰实业有限公司	本公司董事原实际控制人控制的企业
联合数码控股有限公司	本公司董事原实际控制人控制的企业
云南本元支付管理有限公司	本公司董事原实际控制人控制的企业
深圳市恒怡多精彩科技有限公司	本公司董事原实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
深圳市同泰怡信息技术有限公司	本公司董事原实际控制人控制的企业
深圳市物流产业共赢基金股份有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
广东数程科技有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
新余领度投资合伙企业(有限合伙)	本公司董事担任董、监、高职务的企业
俊知集团有限公司	本公司董事担任董、监、高职务的企业
伟仕佳杰控股有限公司	本公司关键管理人员担任董、监、高职务的企业
百润（中国）有限公司	本公司关键管理人员担任董、监、高职务的企业
鼎珮（天津）股权投资基金管理有限公司	本公司董事的关系密切的家庭成员担任董、监、高职务的企业
广东深天成律师事务所	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市安奈儿股份有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市生活必需品科技有限公司	本公司独立董事的关系密切的家庭成员控制的企业
深圳赛格股份有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市脑库投资管理有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市脑库投资有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
华慧万方技术有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
北京大成（深圳）律师事务所	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
安徽太平洋电缆股份有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市冠旭电子股份有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
北京中煤汇峰科技有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳市财天下财务顾问有限公司	本公司独立董事担任董、监、高职务的企业
深圳绵俪日用化工有限公司	本公司监事担任董、监、高职务的企业
深圳市爱立德科技有限公司	本公司监事担任董、监、高职务的企业
深圳市三主粮商贸有限公司	本公司监事担任董、监、高职务的企业
深圳市名磊物业发展有限公司	本公司监事担任董、监、高职务的企业
深圳市方迪科技股份有限公司	本公司关键管理人员的家庭成员担任董、监、高职务的企业
深圳市高新投集团有限公司	本公司实际控制人控制的企业
深圳市高新投小额贷款有限公司	本公司实际控制人控制的企业
深圳市华茂典当行有限公司	本公司实际控制人控制的企业
深圳市金鼎信典当行有限公司	本公司实际控制人控制的企业
深圳市中小担小额贷款有限公司	本公司实际控制人控制的企业
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	本公司实际控制人控制的企业

（五）关联方交易

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

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市怡亚通投资控股有限公司/上海怡亚通供应链有限公司/上海怡亚通电子商务有限公司/深圳市怡亚通物流有限公司/周国辉	本公司	477,103	2018/7/1	2019/6/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/上海怡亚通供应链有限公司/上海怡亚通电子商务有限公司/深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司/联怡(香港)有限公司/联怡国际(香港)有限公司/周国辉	本公司	110,000	2018/9/21	2019/9/20	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/上海怡亚通供应链有限公司/上海怡亚通电子商务有限公司/深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司/联怡(香港)有限公司/联怡国际(香港)有限公司/周国辉	本公司	370,000	2018/6/22	2019/6/21	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	本公司	100,000	2017/10/26	2018/10/26	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	本公司	100,000	2016/12/31	2018/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	本公司	100,000	2018/10/17	2019/10/16	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	130,000	2017/11/28	2019/11/28	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	28,000	2018/10/12	2019/10/12	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	40,000	2017/12/22	2018/12/22	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/上海怡亚通供应链有限公司	本公司	60,000	2018/7/16	2019/7/16	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/周国辉	本公司	100,000	2018/6/5	2019/6/5	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	12,000	2018/2/12	2019/2/12	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	50,000	2018/12/26	2019/12/26	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	40,000	2018/9/25	2019/9/24	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	本公司	70,000	2018/9/11	2019/9/10	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	30,000	2018/4/20	2019/4/20	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	30,000	2017/5/4	2018/5/4	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	70,000	2017/9/27	2018/12/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	40,000	2018/10/12	2019/10/12	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	10,000	2017/12/14	2018/12/14	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/深圳市前海怡亚通供应链有限公司/周国辉	本公司	36,000	2018/12/18	2019/4/19	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司/上海怡亚通供应链有限公司/上海怡亚通临港供应链有限公司/周国辉	本公司	50,000	2018/8/15	2019/8/14	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	5,500	2016/8/3	2019/8/31	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	20,000	2016/11/30	2019/11/30	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	20,000	2018/9/17	2019/9/17	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	20,000	2017/5/27	2019/5/11	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	30,000	2018/8/27	2019/8/27	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	30,000	2017/10/9	2018/10/9	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	5,000	2017/12/29	2018/12/29	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	28,000	2018/3/6	2019/3/6	否
深圳市怡亚通投资控股有限公司	本公司	19,800	2018/4/25	2019/4/24	否
深圳市高新投集团有限公司	本公司	100,000	2018/12/11	2018/12/11	否
合计		2,331,403			

以上担保是关联方为本公司向银行申请综合融资额度提供的担保。

3. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市恒怡多精彩科技有限公司	采购商品	131,664	3,567,864
云南本元支付管理有限公司	软件开发费	1,155,660	--
深圳市高新投集团有限公司	财务资助	200,000,000	
深圳市高新投集团有限公司	利息费用	542,466	
深圳市高新投小额贷款有限公司	财务资助	600,000,000	
深圳市高新投小额贷款有限公司	利息费用	49,188,309	
深圳市华茂典当行有限公司	财务资助	600,000,000	
深圳市华茂典当行有限公司	利息费用	49,937,153	
深圳市金鼎信典当行有限公司	财务资助	85,000,000	
深圳市金鼎信典当行有限公司	利息费用	6,516,667	
深圳市中小担小额贷款有限公司	财务资助	275,000,000	
深圳市中小担小额贷款有限公司	利息费用	14,990,838	
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	财务资助	1,360,000,000	
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	利息费用	56,145,165	
深圳市怡亚通投资控股有限公司	财务资助	1,382,095,632	
深圳市怡亚通投资控股有限公司	利息费用	32,926,775	
联合数码控股有限公司	财务资助	69,864,000	
联合数码控股有限公司	利息费用	1,790,145	
合计		4,785,284,474	3,567,864

4. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳绵丽日用化工有限公司	提供服务	--	192
周丽红	应收利息	--	70,000
云南本元支付管理有限公司	业务推广服务	11,245	--
深圳市安奈儿股份有限公司	仓储运输服务	3,634,295	--
合计		3,645,541	70,192

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

项目	本期余额	上期余额
深圳市安奈儿股份有限公司	201,996	--
云南本元支付管理有限公司	11,920	--
合计	213,916	--

(2) 应付利息

项目	本期余额	上期余额
深圳市怡亚通投资控股有限公司	25,846,775	--
联合数码控股有限公司	1,790,145	--
合计	27,636,920	--

(3) 应付账款

项目	本期余额	上期余额
深圳市恒怡多精彩科技有限公司	5,229,146	4,849,555
合计	5,229,146	4,849,555

(4) 其他应付款

项目	本期余额	上期余额
深圳市怡亚通投资控股有限公司	507,095,632	--
联合数码控股有限公司	61,131,000	--
周景成	490,001	490,001
合计	568,716,633	490,001

(5) 短期借款

项目	本期余额	上期余额
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	860,000,000	--
深圳市高新投集团有限公司	200,000,000	--
合计	1,060,000,000	--

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,886,900	6,076,900

十二、股份支付

本公司本期未发生股份支付情况。

十三、或有事项

(一) 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
深圳市怡亚通星链零售服务有限公司、温州瑞家供应链管理有限公司	石彝	深圳市龙岗区人民法院	股东出资纠纷	1215.00	执行
温州和乐百一供应链管理有限公司	苍南县阿五超市、倪立慢、吴绍梧、徐爱雪	浙江省苍南县人民法院	买卖合同纠纷	114.23	一审
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	艾凯(上海)洋酒销售有限公司、青岛道格拉斯洋酒有限公司	上海市徐汇区人民法院	买卖合同纠纷	140.24	一审
北京市怡亚通供应链管理有限公司	北京华普联合商业投资有限公司	北京市朝阳区人民法院	买卖合同纠纷	425.76	执行
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	深圳市罐仔供应链有限公司、罐仔食品(深圳)有限公司	深圳罗湖区法院	买卖合同纠纷	73.61	一审
天津家氏商贸有限公司	天津本集供应链管理有限公司	天津河东区法院	买卖合同纠纷	83.75	一审
怡雪隆(天津)国际贸易有限公司	天津本集供应链管理有限公司	天津河东区法院	买卖合同纠纷	32.30	一审
哈尔滨怡亚通三星深度供应链管理有限公司	盛国林、蒋艳玲、哈尔滨三星日用百货有限公司	哈尔滨南岗区法院	挪用资金案	308.64	侦查
北京怡通永盛商贸有限公司	北京华普联合商业投资有限公司	北京朝阳区法院	买卖合同纠纷	49.72	执行
北京怡通泰力华商贸有限责任公司	北京久吉佳生物科技有限公司	北京海淀区法院	买卖合同纠纷	288.27	执行

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
山东怡方圆供应链管理 有限公司	德州春和商贸有限公司	济南天桥区法院	买卖合同纠纷	131.21	一审
娄底市怡亚通深度 供应链管理有限公 司	娄底市旺得利商贸有限公司、何 心明	娄底娄星区法院	追偿权纠纷	512.36	一审
漳州大正通海供应 链管理有限公司	漳州大正企业发展有限公司、杨 碧秋、漳州大正冷冻食品有限公 司	漳州芗城区法院	合同纠纷	1121.58	一审
宁波怡亚通三元供 应链管理有限公司	宁波新江厦连锁超市有限公司	宁波鄞州区法院	买卖合同纠纷	44.87	一审
管加东、程方明、 任少锋	浙江怡亚通深度供应链管理有 限公司	温州鹿城区法院	合同纠纷	529.40	一审
安徽怡新深度供应 链管理有限公司	合肥市包河区法民建材经营部	合肥市中级法院	买卖合同纠纷	113.34	二审
孟坚	上海怡亚通瑞徽供应链管理有 限公司、单巍、上海深怡供应链 管理有限公司、深圳市怡亚通深 度供应链管理有限公司	上海闵行区法院	股东资格确认 纠纷	84.00	一审
孟坚	上海怡亚通申牛供应链管理有 限公司、单巍、上海深怡供应链 管理有限公司、深圳市怡亚通深 度供应链管理有限公司	上海闵行区法院	股东资格确认 纠纷	56.00	一审
阜新隆廷商贸有限 责任公司	阜新市青啤供应链管理有限公 司、辽宁省怡亚通深度供应链管 理有限公司	阜新海州区法院	合同纠纷	11.85	一审
深圳市怡亚通深度 供应链管理有限公司	李中伟	深圳福田区法院	劳动争议纠纷	7.00	一审
广西卓创教育发展 有限公司	广西怡兴供应链管理有限公司	南宁西乡塘区法 院	买卖合同纠纷	64.90	一审
李贵洲	湖南鑫梧桐供应链有限公司	长沙开福区法院	合同纠纷	1701.72	一审
深圳市怡亚通供应 链股份有限公司	上海臧鸿贸易有限公司、臧晓红	深圳市福田区人 民法院	合同纠纷	76.00	执行
深圳市怡亚通供应 链股份有限公司	长沙创芯集成电路有限公司、黄 曦	深圳市福田区人 民法院	合同纠纷	934.63	执行
深圳市怡亚通供应 链股份有限公司	哈轴集团河南销售有限公司、河 南中亚冶金轴承集团有限公司、 宋亚军	深圳市龙岗区人 民法院	合同纠纷	445.01	二审
深圳市怡亚通供应 链股份有限公司	中应科技股份有限公司、郭培 忠、马利	深圳市龙岗区人 民法院	合同纠纷	852.44	调解结案， 执行
华润五丰（分销） 深圳有限公司	深圳市怡亚通供应链股份有限 公司	深圳市龙岗区人 民法院	进出口代理合 同纠纷	360.46	一审
深圳市怡亚通供应 链股份有限公司	雷明登电器（天津）有限公司	深圳市宝安区人 民法院	买卖合同纠纷	24.50	执行
深圳市怡亚通供应 链股份有限公司	中山市振鸿包装科技有限公司、 石棣兴、黎丽逢、张晓明	深圳市龙岗区人 民法院	合同纠纷	166.84	一审

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	上海恒阳贸易有限公司、新大洲控股股份有限公司、黑龙江恒阳牛业有限责任公司	上海嘉定区人民法院	票据追索	3000.00	诉前财产保全
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	广东索菱电子科技有限公司、深圳市索菱实业股份有限公司、肖行亦、叶玉娟	龙岗区人民法院	买卖合同	604.37	诉前财产保全
广亚铝业有限公司	广东碧云商贸发展有限公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司、温继优	佛山南海区法院	买卖合同	429.85	一审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	山东今日家居发展有限公司、李欣	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	571.91	执行
郴州华录数码科技有限公司	深圳市怡亚通供应链股份有限公司、联怡国际(香港)有限公司(被告)	郴州市中级人民法院	合同纠纷	275.36	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	王双、广州怡亚通电子有限公司等七个被告	广东省高级人民法院	商标侵权	623.50	二审
深圳市鹏桑普太阳能股份有限公司	深圳市怡亚通物流有限公司	深圳市龙岗区人民法院	合同纠纷	93.00	二审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	深圳市豪邦物流有限公司	深圳市龙岗区人民法院	房屋租赁合同纠纷	94.00	一审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	河南商贸集团有限公司青岛分公司、河南商贸集团有限公司(上诉人)	深圳市中级人民法院	合同纠纷	1270.00	执行
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	锦州能威石化有限公司、锦州博邦化工有限公司、祖连成、冯岩	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	561.36	执行
山东怡化石油化工有限公司	河南亚立石油化工有限公司、平怀亮	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	4657.41	一审
北京金港海源化工产品有限公司	深圳市前海怡亚通供应链有限公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司	深圳市南山区法院沙河法庭	缔约过失责任纠纷	50.00	一审
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	利津县津福化工有限责任公司	深圳市龙岗区人民法院	买卖合同纠纷	520.15	一审
潼关县怡得金业供应链有限公司	张贵学、刘小荣、张贵禄	渭南市中级人民法院	合同纠纷	600.00	执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	李隆义、甘肃隆义矿业有限公司	渭南市中级人民法院	合同纠纷	547.00	执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	孙健、戴长法	渭南市中级人民法院	合同纠纷	340.00	执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	黄泽群、陈新宏、陈胜兵、铜陵鑫腾矿业科技有限公司	陕西省渭南市中级人民法院	合同纠纷	300.00	执行
潼关县怡得金业供应链有限公司	西安一得贸易有限公司、吴德鸿	深圳市福田区人民法院	合同纠纷	2557.91	执行
黄泽群	吕建锋、潼关县怡得金业供应链有限公司	潼关县人民法院	不当得利纠纷	300.00	二审
深圳怡亚通供应链股份有限公司	中国建设银行股份有限公司福州城东支行	福州市鼓楼区人民法院	保函纠纷	1000.00	一审

原告	被告	受理法院	案由	标的额 (万元)	案件进展 情况
陈莉娜	贵州产投地产有限责任公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司、贵州华城房地产开发有限公司	贵州省贵阳市中级人民法院	执行异议	确认“华城凯旋门 A 幢 1-1B 房屋”的所有权，停止执行并执行回转	二审
刘思洁	贵州产投地产有限责任公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司、贵州华城房地产开发有限公司	贵州省贵阳市中级人民法院	执行异议	确认“华城凯旋门 A 幢 1-1F 房屋”的所有权，停止执行并执行回转	二审
冀蕾	贵州产投地产有限责任公司、深圳市怡亚通供应链股份有限公司、贵州华城房地产开发有限公司	贵州省贵阳市中级人民法院	执行异议	确认“华城凯旋门 A 幢 1-1D 房屋”的所有权，停止执行并执行回转	一审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	国家工商行政管理总局商标评审委员会、广州怡亚通电子有限公司	北京知识产权法院	行政诉讼	申请撤销“怡亚通”商标的予以维持的决定	一审
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	山东汉泰石油化工股份有限公司、青岛绎惠德国际贸易有限公司（上诉人）	深圳市中级人民法院	货权合同纠纷	6000 吨混合芳烃	执行

（二）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司无为其他单位提供债务担保而形成的或有负债。

（三）其他或有负债

本公司无需要披露的或有事项。

十四、承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺事项：

1. 已签订的尚未履行或尚未完成履行的对外投资合同及有关财务支出

项目	本期金额	上期金额
已签约但尚未完全履行		
固定资产投资	71,511,064	135,813,280

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

项目	本期金额	上期金额
1 年以内	208,592,543	158,635,725
1—2 年	99,050,139	110,976,718
2—3 年	48,532,042	71,076,262
3 年以上	87,112,022	113,285,735
合计	443,286,746	453,974,440

十五、资产负债表日后事项

公司(母公司)2018 年度实现净利润为 630,935,255 元，提取法定盈余公积 63,093,525 元，加年初未分配利润 454,803,233 元，减去 2018 年度支付普通股股利 123,116,474 元，截止 2018 年 12 月 31 日，累计可供股东分配的利润为 899,528,489 元。根据公司《未来三年（2018—2020 年）股东回报规划》的要求，考虑到公司未来持续健康发展的前提下，现制定公司 2018 年利润分配方案为：公司拟以 2018 年末的总股本 2,122,697,819 股为基数，实施现金股利每 10 股派发人民币 0.2 元（含税），共需派发现金股利 42,453,956 元，剩余未分配利润结转下一年度。

十六、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项说明。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	34,337,415	297,393,158
应收账款	4,987,700,138	3,409,750,691
合计	5,022,037,553	3,707,143,849

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,651,489	280,086,638
商业承兑汇票	21,685,926	17,306,520
合计	34,337,415	297,393,158

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	942,975,563	12,321,489
商业承兑汇票	---	---
合计	942,975,563	12,321,489

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,029,136,666	98.84	82,582,532	1.69	4,946,554,134
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	58,780,006	1.16	17,634,002	30.00	41,146,004
合计	5,087,916,672	100.00	100,216,534		4,987,700,138

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,448,958,613	98.46	79,908,568	2.32	3,369,050,045
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	53,864,120	1.54	13,163,474	24.44	40,700,646
合计	3,502,822,733	100.00	93,072,042		3,409,750,691

2. 应收账款分类说明

单项金额重大的应收账款为：①单项金额在人民币 1,000 万元以上（含 1,000 万元）的工程类应收账款；②单项金额在人民币 10,000 万元以上（含 10,000 万元）的产品、服务类应收账款；

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,645,635,407	4,645,635	0.1
1—2 年	113,259,951	1,132,600	1
2—3 年	55,409,661	5,540,966	10
3 年以上	71,263,331	71,263,331	100
合计	4,885,568,350	82,582,532	

(2) 组合中，关联方组合应收账款金额为 143,568,316 元

3. 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,217,990 元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	234,128,000	4.79	234,128
第二名	89,708,188	1.84	89,708
第三名	77,084,925	1.58	77,085
第四名	61,397,765	1.26	61,398
第五名	60,173,708	1.23	60,174
合计	522,492,586	10.69	522,493

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

8. 本报告期末用于保理应收账款金额为 1,656,543,253 元。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	11,162,759	1,311,140
其他应收款	6,712,534,396	8,797,865,806
合计	6,723,697,155	8,799,176,946

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	11,162,759	1,311,140
合计	11,162,759	1,311,140

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,709,834,704	99.79	6,585,637	0.10	6,703,249,067
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	13,794,850	0.21	4,509,521	32.69	9,285,329
合计	6,723,629,554	100.00	11,095,158		6,712,534,396

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,772,555,952	99.47	3,828,253	0.04	8,768,727,699
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	46,312,403	0.53	17,174,296	37.08	29,138,107
合计	8,818,868,355	100	21,002,549		8,797,865,806

2. 其他应收款分类说明

单项金额重大的其他应收款为：单项金额在人民币 1,000 万元以上（含 1,000 万元）的其他应收款。

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	105,980,034	105,980	0.10
1—2 年	97,452,706	974,527	1.00
2—3 年	6,314,561	631,456	10.00
3 年以上	4,873,674	4,873,674	100.00
合计	214,620,975	6,585,637	

(2) 按关联方组合的其他应收款金额为 6,407,721,931 元

(3) 按无风险组合的其他应收款金额为 87,491,798 元。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 9,869,957 元。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,000

5. 无涉及政府补助的应收款项

6. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

7. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,375,705,144	--	5,375,705,144	5,365,355,644	--	5,365,355,644
对联营、合营企业投资	120,756,677	--	120,756,677	122,136,480	--	122,136,480
合计	5,496,461,821	--	5,496,461,821	5,487,492,124	--	5,487,492,124

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司	2,301,225,827	2,301,225,827	--	--	2,301,225,827	--	--
联怡(香港)有限公司	814,345,476	814,345,476	--	--	814,345,476	--	--
深圳市宇商小额贷款有限公司	500,000,000	500,000,000	--	--	500,000,000	--	--
深圳市前海怡亚通供应链有限公司	500,000,000	500,000,000	--	--	500,000,000	--	--
上海怡亚通供应链有限公司	345,000,000	345,000,000	--	--	345,000,000	--	--
赣州市宇商网络小额贷款有限公司	200,000,000	200,000,000	--	--	200,000,000	--	--
上海怡亚通供应链管理有限公司	140,000,000	140,000,000	--	--	140,000,000	--	--
深圳市宇商融资租赁有限责任公司	139,536,200	139,536,200	--	--	139,536,200	--	--
深圳市怡亚通物流有限公司	110,000,000	110,000,000	--	--	110,000,000	--	--
深圳前海信通建筑供应链有限公司	102,000,000	102,000,000	--	--	102,000,000	--	--
深圳前海宇商保理有限公司	100,000,000	100,000,000	--	--	100,000,000	--	--
深圳市卓优数据科技有限公司	18,000,000	18,000,000	--	--	18,000,000	--	--
潼关县怡得金业供应链有限公司	18,000,000	18,000,000	--	--	18,000,000	--	--
北京卓优云智科技有限公司	18,000,000	18,000,000	--	--	18,000,000	--	--
西部怡亚通供应链管理(重庆)有限公司	10,000,000	10,000,000	--	--	10,000,000	--	--
深圳市怡亚通星链零售服务有限公司	10,000,000	--	10,000,000	--	10,000,000	--	--

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆市和乐生活超市有限公司	10,000,000	10,000,000	--	--	10,000,000	--	--
深圳市星链电子商务有限公司	10,000,000	--	10,000,000	--	10,000,000	--	--
深圳市宇商资产管理有限公司	9,888,141	9,888,141	--	--	9,888,141	--	--
深圳市怡明科技有限公司	6,000,000	10,000,000	--	4,000,000	6,000,000	--	--
上海怡亚通电子科技有限公司	4,949,500	3,600,000	1,349,500	--	4,949,500	--	--
大连怡亚通供应链有限公司	3,200,000	3,200,000	--	--	3,200,000	--	--
深圳市卓恒通电脑科技有限公司	3,000,000	3,000,000	--	--	3,000,000	--	--
深圳市腾飞健康生活实业有限公司	700,000	700,000	--	--	700,000	--	--
深圳市怡亚通益达教育服务有限公司	550,000	550,000	--	--	550,000	--	--
深圳市怡合辉科技有限公司	510,000	510,000	--	--	510,000	--	--
深圳市怡亚通物业管理有限公司	500,000	500,000	--	--	500,000	--	--
深圳市怡亚通冷链供应链有限公司	300,000	300,000	--	--	300,000	--	--
深圳市星链云商科技有限公司	7,000,000	7,000,000	--	7,000,000	--	--	--
合计	5,382,705,144	5,365,355,644	21,349,500	11,000,000	5,375,705,144		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
重庆灵狐科技股份有限公司	56,653,470	--	--	195,583	--
百润（中国）有限公司	55,206,746	--	--	2,555,249	--

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	5,618,295	--	--	-3,610,714	--
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	3,966,962	--	--	-884,309	--
深圳市予识供应链科技服务有限公司	691,007	1,000,000	--	-851,924	--
深圳市宇商科技有限公司	--	300,001	--	-83,689	--
合计	122,136,480	1,300,001	--	-2,679,804	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
重庆灵狐科技股份有限公司	--	--	--	--	56,849,053	--
百润（中国）有限公司	--	--	--	--	57,761,995	--
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	--	--	--	--	2,007,581	--
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	--	--	--	--	3,082,653	--
深圳市予识供应链科技服务有限公司	--	--	--	--	839,083	--
深圳市宇商科技有限公司	--	--	--	--	216,312	--
合计	--	--	--	--	120,756,677	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,483,650,220	14,922,098,070	13,997,109,893	12,421,280,223

2. 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广度平台业务	10,774,550,214	10,259,404,061	9,085,132,286	8,623,218,820
380 分销平台业务	5,240,897,117	4,194,863,980	4,239,254,732	3,127,250,485
全球采购平台业务	468,314,009	467,989,225	543,088,689	543,061,861
其他平台	79,238	31,162	129,685,564	127,800,435
平台间关联交易	-190,358	-190,358	-51,378	-51,378
合计	16,483,650,220	14,922,098,070	13,997,109,893	12,421,280,223

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
大陆地区	16,483,650,220	14,922,098,070	13,997,109,893	12,421,280,223
海外地区	---	---	---	---
合计	16,483,650,220	14,922,098,070	13,997,109,893	12,421,280,223

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,679,804	-850,079
成本法核算的长期股权投资收益	468,000,000	
处置长期股权投资产生的投资收益	---	-17,992,726
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-34,030,828	-31,796,144
合计	431,289,368	-50,638,949

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
重庆灵狐科技股份有限公司	195,583	871,051
百润（中国）有限公司	2,555,249	3,206,746
湖北供销裕农电子商务股份有限公司	-3,610,714	-4,585,845
怡联佳乡（重庆）农业发展有限公司	-884,309	-33,038
深圳市予识供应链科技服务有限公司	-851,924	-308,993
深圳市宇商科技有限公司	-83,689	---
合计	-2,679,804	-850,079

注释6. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	630,935,255	247,631,619
加：资产减值准备	-980,108	46,139,068
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,543,672	40,126,256
投资性房地产折旧及摊销	---	---
无形资产摊销	12,212,703	1,627,889
长期待摊费用摊销	13,325,591	14,687,953

项目	本期金额	上期金额
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)	-209,918	-61,995
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		---
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-29,735,227	117,897,730
财务费用 (收益以“-”号填列)	966,805,579	819,527,349
投资损失 (收益以“-”号填列)	-431,289,368	50,638,949
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	2,934,325	-35,756,433
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	1,629,229	-4,416,687
存货的减少 (增加以“-”号填列)	83,359,685	-146,629,332
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-409,774,551	2,621,748,059
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-1,434,849,364	-1,212,334,836
其他		275,474
经营活动产生的现金流量净额	-561,092,497	2,561,101,063
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	744,200,898	1,490,217,787
减：现金的期初余额	1,490,217,787	1,601,465,034
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	-746,016,889	-111,247,247

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-24,073,697	
计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准 定额或定量享受的政府补助除外)	52,382,582	
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	1,391,976	
委托他人投资或管理资产的损益	14,679	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融 资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金 融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	470,152	
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	7,434,240	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,172,991	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	6,106,202	
少数股东权益影响额（税后）	1,389,278	
合计	32,297,443	

如附注九、(三)所述，本公司需要面对经营供应链管理业务所面对的外汇风险，在经营供应链管理业务时，本公司需替若干客户向外地出口商以美元购货。一方面，本公司以贷款方式向银行借取美元，并以等值人民币存款作为质押。此外，本公司利用若干衍生金融工具以管理上述美金借款所引起的外汇风险。另一方面，本公司根据预计的未来一年的付汇需求，由本公司在中国大陆签订远期美元购汇合约，同时由联怡国际在香港签订金额相等，期限相同，到期日相同的无本金远期人民币购汇合约，以管理其外汇风险。因此，本公司将以下项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额
公允价值变动收益	46,071,174
投资收益	-45,298,375

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.37	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.83	0.08	0.08

深圳市怡亚通供应链股份有限公司
(公章)

二〇一九年四月十六日