

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—111 页

审计报告

天健审〔2024〕2-304号

有棵树科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了有棵树科技股份有限公司（以下简称有棵树公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二(二)所述，有棵树公司2021年-2023年净利润分别为-270,594.04万元、-36,142.15万元、-49,062.54万

元，持续亏损；截至 2023 年 12 月 31 日，有棵树公司所有者权益为-41,056.93 万元，流动负债高于流动资产 56,414.69 万元，银行借款存在逾期。这些事项或情况表明存在可能导致对有棵树公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五(二)所述，有棵树公司应收孙伯荣、陈进 2018 年度及 2019 年度的承诺业绩补偿款合计 31,379.23 万元。截至本财务报表批准报出日，有棵树公司尚有 26,187.39 万元业绩补偿款未收回。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、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。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)和五(一)17。

截至 2023 年 12 月 31 日，有棵树公司商誉账面原值为人民币 97,752.74 万元，减值准备为人民币 97,752.74 万元，账面价值为人民币 0 元，本期计提商誉减值准备 7,710.87 万元。

有棵树公司管理层（以下简称管理层）将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的适当性和一贯性；

(5) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划等一致；

(6) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1 和十五(一)。

有棵树公司的营业收入主要来自于跨境电商业务、软件开发、硬件终端及配件销售等业务。2023 年度，有棵树公司的营业收入为人民币 46,441.52 万元。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

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

(4) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存

在重大或异常波动，并查明波动原因；

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

(6) 结合应收账款函证，选取项目函证本期销售金额；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

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

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

六、其他信息

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

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

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

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

七、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估有棵树公司的持续经营能力，披露与持

续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

有棵树公司治理层（以下简称治理层）负责监督有棵树公司的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

(六) 就有棵树公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师:

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	40,817,259.33	80,771,322.23	短期借款	21	31,551,573.00	29,606,395.26
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		2,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	3	45,016,796.78	115,221,143.43	应付账款	22	178,974,018.93	187,865,561.57
应收款项融资	4		5,890,000.00	预收款项	23		71,483.25
预付款项	5	16,134,520.52	22,452,628.69	合同负债	24	25,013,498.62	33,311,634.09
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	16,130,478.86	21,115,955.64	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	8,551,084.02	11,134,903.06
存货	7	52,303,109.87	194,628,112.20	应交税费	26	33,767,436.52	34,010,259.19
合同资产				其他应付款	27	189,098,053.46	122,688,262.51
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	8			应付分保账款			
其他流动资产	9	8,746,769.51	24,443,791.96	持有待售负债			
流动资产合计		179,148,934.87	466,522,954.15	一年内到期的非流动负债	28	274,384,432.76	311,298,133.90
				其他流动负债	29	1,955,769.31	2,544,789.66
				流动负债合计		743,295,866.62	732,531,422.49
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	30	6,711,770.83	7,500,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	31	6,750,003.13	8,178,302.33
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	32	2,135,539.45	2,682,280.87
				递延收益			
				递延所得税负债	19	2,040,000.00	5,718,750.00
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		17,637,313.41	24,079,333.20
				负债合计		760,933,180.03	756,610,755.69
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	33	422,107,330.00	422,107,330.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10		269,450.56	资本公积	34	3,263,306,605.56	3,249,925,884.91
其他权益工具投资	11	40,000,000.00	47,605,122.98	减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益	35	-52,358,482.13	-44,120,163.90
投资性房地产	12	5,117,765.94	5,272,295.34	专项储备			
固定资产	13	93,102,217.55	98,961,843.75	盈余公积	36	16,849,487.24	16,849,487.24
在建工程				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	37	-4,056,500,417.14	-3,571,288,138.52
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		-406,595,476.47	73,474,399.73
使用权资产	14	10,207,628.45	15,409,316.19	少数股东权益		-3,973,787.79	-16,974,109.13
无形资产	15	22,572,924.59	78,899,185.75	所有者权益合计		-410,569,264.26	56,500,290.60
开发支出	16		11,888,517.24				
商誉	17		77,108,718.66				
长期待摊费用	18	214,444.37	2,225,032.28				
递延所得税资产	19		8,948,609.39				
其他非流动资产							
非流动资产合计		171,214,980.90	346,588,092.14				
资产总计		350,363,915.77	813,111,046.29	负债和所有者权益总计		350,363,915.77	813,111,046.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,672,215.31	1,569,026.02	短期借款		28,551,573.00	28,606,395.26
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	3,511,918.81	13,706,156.89	应付账款		18,171,372.97	25,803,908.54
应收款项融资				预收款项			71,483.25
预付款项			47,678.45	合同负债		14,952,830.41	16,836,405.02
其他应收款	2	59,015,094.98	40,685,579.98	应付职工薪酬		510,398.24	1,124,861.00
存货			283,897.19	应交税费		271,520.28	262,738.06
合同资产				其他应付款		428,916,223.07	345,369,693.28
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		271,005,105.24	303,698,275.41
其他流动资产		79,363.15	1,388,617.51	其他流动负债		881,308.11	1,111,572.07
流动资产合计		64,278,592.25	57,680,956.04	流动负债合计		763,260,331.32	722,885,331.89
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		6,711,770.83	7,500,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	148,873,698.54	2,731,948,011.60	租赁负债			572,719.00
其他权益工具投资		40,000,000.00	34,000,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		5,117,765.94	5,272,295.34	预计负债			
固定资产		88,366,502.90	91,457,950.66	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		6,711,770.83	8,072,719.00
使用权资产		642,374.43	1,100,452.78	负债合计		769,972,102.15	730,958,050.89
无形资产		4,760,595.37	4,903,452.01	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		422,107,330.00	422,107,330.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		197,819.37	1,592,809.66	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产				资本公积		3,191,393,611.41	3,173,355,830.32
非流动资产合计		287,958,756.55	2,870,274,972.05	减：库存股			
资产总计		352,237,348.80	2,927,955,928.09	其他综合收益		2,896,044.33	-3,810,978.47
				专项储备			
				盈余公积		16,849,487.24	16,849,487.24
				未分配利润		-4,050,981,226.33	-1,411,503,791.89
				所有者权益合计		-417,734,753.35	2,196,997,877.20
				负债和所有者权益总计		352,237,348.80	2,927,955,928.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		464,415,199.38	774,137,256.72
其中：营业收入	1	464,415,199.38	774,137,256.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		656,872,844.80	898,373,480.59
其中：营业成本	1	447,632,175.40	537,583,398.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,645,042.68	3,050,462.66
销售费用	3	109,686,251.81	234,447,911.05
管理费用	4	83,394,144.27	107,610,517.90
研发费用	5	6,003,054.17	11,003,315.04
财务费用	6	6,512,176.47	4,677,875.15
其中：利息费用		16,214,397.10	19,288,332.19
利息收入		582,712.00	121,309.05
加：其他收益	7	2,051,372.20	6,076,449.96
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-19,399,672.69	49,347.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-30,549.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-81,571,608.98	-57,289,909.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-183,837,719.28	-136,036,270.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-99,308.87	-530,657.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-475,314,583.04	-311,967,264.16
加：营业外收入	12	585,508.62	71,612.88
减：营业外支出	13	10,199,077.65	8,520,049.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-484,928,152.07	-320,415,700.94
减：所得税费用	14	5,697,241.73	41,005,822.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-490,625,393.80	-361,421,522.99
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-490,625,393.80	-361,421,522.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-484,505,255.82	-366,760,967.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,120,137.98	5,339,444.68
六、其他综合收益的税后净额		-8,945,466.58	-41,812,318.06
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,945,341.03	-41,811,957.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,605,000.53	-41,068,814.89
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-7,605,000.53	-41,068,814.89
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,340,340.50	-743,142.96
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-1,340,340.50	-743,142.96
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-125.55	-360.21
七、综合收益总额		-499,570,860.38	-403,233,841.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		-493,450,596.85	-408,572,925.52
归属于少数股东的综合收益总额		-6,120,263.53	5,339,084.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.15	-0.87
（二）稀释每股收益		-1.15	-0.87

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,869,541.20	5,649,146.82
减：营业成本	1	154,529.40	5,115,342.04
税金及附加		864,779.29	1,211,405.77
销售费用		1,949,116.46	8,892,036.11
管理费用		19,698,689.43	19,999,403.79
研发费用			
财务费用		21,145,397.86	26,582,676.57
其中：利息费用		21,953,234.90	22,936,444.64
利息收入		5,377.04	6,729.07
加：其他收益		400,400.00	98,649.84
投资收益（损失以“-”号填列）		76,363.88	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,415,353.34	389,515.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,576,776,287.19	-8,617,311.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			170,489.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,631,657,847.89	-64,110,373.93
加：营业外收入		50,032.00	2,100.00
减：营业外支出		7,162,595.75	5,595,452.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,638,770,411.64	-69,703,726.75
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,638,770,411.64	-69,703,726.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,638,770,411.64	-69,703,726.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		6,000,000.00	-1,069,174.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,000,000.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		6,000,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-1,069,174.89
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-1,069,174.89
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,632,770,411.64	-70,772,901.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		483,475,994.37	830,622,764.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			8,250,534.59
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	10,326,945.76	13,316,169.61
经营活动现金流入小计		493,802,940.13	852,189,469.06
购买商品、接受劳务支付的现金		345,853,342.03	535,095,476.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		68,540,452.15	117,916,206.11
支付的各项税费		7,959,575.61	12,322,285.57
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	138,314,430.76	223,420,498.17
经营活动现金流出小计		560,667,800.55	888,754,466.06
经营活动产生的现金流量净额		-66,864,860.42	-36,564,997.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	2,640,000.00
取得投资收益收到的现金		41,469.85	79,896.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,144.94	2,009,022.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		100,614.32	
收到其他与投资活动有关的现金	1(3)	76,363.88	
投资活动现金流入小计		2,311,592.99	4,728,919.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		246,052.77	3,266,837.74
投资支付的现金			2,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		246,052.77	5,566,837.74
投资活动产生的现金流量净额		2,065,540.22	-837,918.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,999,000.00	20,281,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,999,000.00	20,281,000.00
取得借款收到的现金		7,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(4)	25,912,094.15	35,503,298.58
筹资活动现金流入小计		34,911,094.15	60,784,298.58
偿还债务支付的现金		5,600,000.00	11,720,483.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		527,185.04	3,660,089.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1(5)	12,036,007.75	17,042,186.72
筹资活动现金流出小计		18,163,192.79	32,422,760.43
筹资活动产生的现金流量净额		16,747,901.36	28,361,538.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,483,916.79	21,279,442.79
五、现金及现金等价物净增加额		-38,567,502.05	12,238,065.81
加：期初现金及现金等价物余额		57,436,476.80	45,198,410.99
六、期末现金及现金等价物余额		18,868,974.75	57,436,476.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,140,387.54	13,470,698.90
收到的税费返还			98,649.84
收到其他与经营活动有关的现金		103,981.15	164,183.24
经营活动现金流入小计		3,244,368.69	13,733,531.98
购买商品、接受劳务支付的现金		4,715,457.28	3,015,739.59
支付给职工以及为职工支付的现金		355,746.99	1,411,675.85
支付的各项税费		930,664.96	1,425,057.56
支付其他与经营活动有关的现金		13,536,540.42	15,468,476.38
经营活动现金流出小计		19,538,409.65	21,320,949.38
经营活动产生的现金流量净额		-16,294,040.96	-7,587,417.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			289,454.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		76,363.88	
投资活动现金流入小计		1,576,363.88	289,454.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			2,460,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,460,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,576,363.88	-2,170,546.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,903,000.00	25,604,178.23
筹资活动现金流入小计		17,903,000.00	25,604,178.23
偿还债务支付的现金		600,000.00	7,640,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		234,000.00	1,626,372.67
支付其他与筹资活动有关的现金		3,080,285.00	3,143,160.00
筹资活动现金流出小计		3,914,285.00	12,409,532.67
筹资活动产生的现金流量净额		13,988,715.00	13,194,645.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		823,891.26	-3,443,900.83
五、现金及现金等价物净增加额		94,929.18	-7,218.67
加：期初现金及现金等价物余额		537.28	7,755.95
六、期末现金及现金等价物余额		95,466.46	537.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数																		
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	422,107,330.00				3,249,925,884.91		-44,120,163.90		16,849,487.24		-3,571,288,138.52	-16,974,109.13	56,500,290.60	422,107,330.00				3,292,709,575.98		93,818,594.24		-2,308,206.05		16,849,487.24		-3,204,527,170.85	-31,936,902.07	399,075,520.01	
加：会计政策变更																													
前期差错更正																													
同一控制下企业合并																													
其他																													
二、本年初余额	422,107,330.00				3,249,925,884.91		-44,120,163.90		16,849,487.24		-3,571,288,138.52	-16,974,109.13	56,500,290.60	422,107,330.00				3,292,709,575.98		93,818,594.24		-2,308,206.05		16,849,487.24		-3,204,527,170.85	-31,936,902.07	399,075,520.01	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,380,720.65		-8,238,318.23				-485,212,278.62	13,000,321.34	-467,069,554.86					-42,783,691.07		-93,818,594.24		-41,811,957.85				-366,760,967.67	14,962,792.94	-342,575,229.41	
（一）综合收益总额							-8,945,341.03				-484,505,255.82	-6,120,263.53	-499,570,860.38									-41,811,957.85				-366,760,967.67	5,339,084.47	-403,233,841.05	
（二）所有者投入和减少资本					13,380,720.65						19,120,584.87	32,501,305.52						-42,783,691.07		-93,818,594.24						9,623,708.47	60,658,611.64		
1. 所有者投入的普通股					1,215,821.93						1,183,178.07	2,399,000.00						10,657,291.53								9,623,708.47	20,281,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本																													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-4,874,313.06													4,874,313.06										4,874,313.06	
4. 其他					17,039,211.78						17,937,406.80	34,976,618.58						-58,315,295.66		-93,818,594.24							55,503,298.58		
（三）利润分配																													
1. 提取盈余公积																													
2. 提取一般风险准备																													
3. 对所有者（或股东）的分配																													
4. 其他																													
（四）所有者权益内部结转							707,022.80																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																													
2. 盈余公积转增资本（或股本）																													
3. 盈余公积弥补亏损																													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																													
5. 其他综合收益结转留存收益							707,022.80																						
6. 其他																													
（五）专项储备																													
1. 本期提取																													
2. 本期使用																													
（六）其他																													
四、本期期末余额	422,107,330.00				3,263,306,605.56		-52,358,482.13		16,849,487.24		-4,056,500,417.14	-3,973,787.79	-410,569,264.26	422,107,330.00				3,249,925,884.91		93,818,594.24		-44,120,163.90		16,849,487.24		-3,571,288,138.52	-16,974,109.13	56,500,290.60	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：有棵树科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,107,330.00				3,173,355,830.32		-3,810,978.47		16,849,487.24	-1,411,503,791.89	2,196,997,877.20	422,107,330.00				3,226,796,812.92	93,818,594.24	-2,741,803.58		16,849,487.24	-1,341,800,065.14	2,227,393,167.20
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	422,107,330.00				3,173,355,830.32		-3,810,978.47		16,849,487.24	-1,411,503,791.89	2,196,997,877.20	422,107,330.00				3,226,796,812.92	93,818,594.24	-2,741,803.58		16,849,487.24	-1,341,800,065.14	2,227,393,167.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,037,781.09		6,707,022.80			-2,639,477,434.44	-2,614,732,630.55					-53,440,982.60	-93,818,594.24	-1,069,174.89			-69,703,726.75	-30,395,290.00
（一）综合收益总额							6,000,000.00			-2,638,770,411.64	-2,632,770,411.64							-1,069,174.89			-69,703,726.75	-70,772,901.64
（二）所有者投入和减少资本					18,037,781.09					18,037,781.09	18,037,781.09					-53,440,982.60	-93,818,594.24					40,377,611.64
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-4,874,313.06					-4,874,313.06	-4,874,313.06				4,874,313.06							4,874,313.06
4. 其他					22,912,094.15					22,912,094.15	22,912,094.15				-58,315,295.66	-93,818,594.24						35,503,298.58
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转							707,022.80			-707,022.80												
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益							707,022.80			-707,022.80												
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	422,107,330.00				3,191,393,611.41		2,896,044.33		16,849,487.24	-4,050,981,226.33	-417,734,753.35	422,107,330.00				3,173,355,830.32	93,818,594.24	-3,810,978.47		16,849,487.24	-1,411,503,791.89	2,196,997,877.20

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

有棵树科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

有棵树科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名天泽信息产业股份有限公司，系由江苏天泽信息产业有限公司（成立于 2000 年 5 月 25 日）整体变更设立，于 2009 年 8 月 31 日在江苏省工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 9132000072058020XK 的营业执照，注册资本 422,107,330.00 元，股份总数 422,107,330 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 27,233,243 股；无限售条件的流通股份 A 股 394,874,087 股。公司股票已于 2011 年 4 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属零售业。主要经营活动包括跨境电商业务、软件开发、硬件终端及配件销售等。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 25 日第六届董事会 2024 年第二次临时会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

公司 2021 年-2023 年净利润分别为-270,594.04 万元、-36,142.15 万元、-49,062.54 万元，持续亏损；截至 2023 年 12 月 31 日，有棵树公司所有者权益为-41,056.93 万元，流动负债高于流动资产 56,414.69 万元，银行借款存在逾期。这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取以下改善措施来改善持续经营能力：

1. 调整平台开拓方向，在维持 AliExpress、Shopee、Lazada 等平台业务规模的同时，深耕 Amazon 平台，并借助拼多多海外版 Temu 等新生平台流量拓展业务规模。

2. 深入梳理业务系统，通过压缩管理环节、控制采购与物流成本、调整绩效方案、优

化人员结构等方式，继续控制成本费用。

3. 继续有序剥离软件服务等边缘业务，盘活非核心资产以增加现金流。

4. 积极配合法院及管理人开展破产预重整工作，谋求与债权人通过破产重整方式化解逾期债务问题。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能成功实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3(2)2)	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的核销应收账款	五(一)3(4)2)	公司将单项核销金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的核销应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6(3)2)	公司将单项计提金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的其他应收款项
重要的逾期借款	五(一)21(2)、十五(二)2)	公司将单项借款金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的逾期借款

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的逾期应付利息	五(一)27(2)2)	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的逾期应付利息
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五(一)22(2)	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)27(3)2)	公司将单项应付金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)24(2)	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的款项认定为重要的合同负债
重要的子公司、非全资子公司	七(一)、七(四)	公司将利润总额/收入总额超过集团利润总额/收入总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考

考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷

款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资) 之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

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

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

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

5. 金融工具减值

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产, 公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——B2C业务账龄组合	客户类型、账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——B2B业务账龄组合		
应收账款——其他业务账龄组合		
应收款项——并表关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失

		率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——备用金及员工借款		
其他应收款——其他		
其他应收款——并表关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方往来款项	
长期应收款——账龄组合	账龄	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

(1) 应收账款

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

(2) 其他应收款

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

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个

步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20、45	5	2.11、4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子及办公设备	年限平均法	3-5	3、5	19.00-32.33
运输工具	年限平均法	4-10	3、5	9.50-24.25
其他设备	年限平均法	10	5	9.50

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费

用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

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

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体如下:

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 (权证登记使用年限)	直线法
软件类	2-10 (最佳估计数)	直线法
专利技术	10 (权证登记使用年限)	直线法
IP 使用权	7 (最佳估计数)	直线法
其他	5-10 (最佳估计数)	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目

不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或

净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

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

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（二十三）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客

户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品业务

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

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

2) 软件销售以及硬件终端及配件的销售确认分为两种情况：① 需本公司提供安装的，以安装并经测试合格，客户验收后确认收入。② 不需要本公司提供安装的，以发出产品、客户收到货物后依据客户签收单确认收入。

(2) 提供劳务业务

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

1) 运维服务收入在履约义务履行的期间内按履约时间进度确认。

2) 软件开发业务

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

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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

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

(2) 公司作为出租人

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

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

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

(二十九) 分部报告

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

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

(三十) 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

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

(三十一) 重要会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税	6%、9%、13%

	劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
销售税	按平台所在国家或地区的课税	综合税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、19%、23.84%、25%等

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
现代商友软件集团国际有限公司[注 1]	16.5%
现代商友软件集团有限公司[注 1]	16.5%
株式会社 TIZA	综合税率
MBP 日本株式会社	综合税率
TIZA システム株式会社	综合税率
MBP SMARTEC 株式会社	综合税率
深圳市天昊科技有限公司	15%
有棵树(深圳)网络科技有限公司	15%
YKS Electronic Commerce Co., Limited[注 1]	16.5%
Huangyuanrun Technology Co., Ltd. [注 1]	16.5%
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED[注 1]	16.5%
Ares (Hong Kong) Electronic Commerce Co., Limited[注 1]	16.5%
YKS Tech,INC.[注 2]	州税 8.84%+联邦税 15%
YKS Electronic Commerce (UK) Limited[注 3]	19%
北京商友软件有限公司	小微企业优惠税率
罗特软件系统(杭州)有限公司	小微企业优惠税率

纳税主体名称	所得税税率
郑州圣兰软件科技有限公司	小微企业优惠税率
无锡捷玛物联科技有限公司	小微企业优惠税率
深圳市硅谷云软件技术有限公司	小微企业优惠税率
苏州有棵树贸易有限公司	小微企业优惠税率
天津有棵树科技有限公司	小微企业优惠税率
中山市有棵树电子商务有限公司	小微企业优惠税率
深圳市通和飞电子商务有限公司	小微企业优惠税率
深圳市零飞模型科技有限公司	小微企业优惠税率
深圳市通新合电子商务有限公司	小微企业优惠税率
广州市有棵树商贸有限公司	小微企业优惠税率
深圳市文冠电子商务有限公司	小微企业优惠税率
长沙有棵树电子商务有限公司	小微企业优惠税率
深圳市凯惠电子商务有限公司	小微企业优惠税率
长沙通树贸易有限公司	小微企业优惠税率
深圳市诺瓦斯电子商务有限公司	小微企业优惠税率
长沙数友软件有限责任公司	小微企业优惠税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注 1]现代商友软件集团有限公司、现代商友软件集团国际有限公司、YKS Electronic Commerce Co., Limited、Huangyuanrun Technology Co., Ltd.、FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED、Ares (Hong Kong) Electronic Commerce Co., Limited 注册地址为香港，适用香港所得税税率 16.5%

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

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

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，对公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税

负超过 3%的部分实行即征即退的政策。本公司及控股子公司北京商友软件有限公司、郑州圣兰软件科技有限公司销售自行开发的软件产品享受即征即退的优惠政策。

(2) 根据《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2013〕106号)文件,自2014年1月1日起,本公司控股子公司北京商友软件有限公司、罗特软件系统(杭州)有限公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税;从事离岸服务外包业务中提供的应税服务免征增值税。

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

2. 企业所得税

(1) 深圳市天昊科技有限公司于2021年12月23日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务总局深圳市税务局联合下发的高新技术企业证书,认定有效期3年,2021-2023年度适用15%的所得税税率。

(2) 有棵树(深圳)网络科技有限公司于2021年3月11日取得深圳市科技创新委员会批准颁发的技术先进型服务企业证书,有效期至2024年3月10日。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,公司在2021年-2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

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

(三) 其他

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

会社

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

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

[注 2]企业所得税包括法人税、法人居民税、法人事业税、地方法人特别税

2. 出口产品销售的增值税实行免抵退税政策，主要出口产品的退税率为13%。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	213,148.67	591,638.02
银行存款	20,344,101.10	58,589,183.06
其他货币资金	20,260,009.56	21,590,501.15
合 计	40,817,259.33	80,771,322.23
其中：存放在境外的款项总额	33,311,119.44	48,266,298.03

（2）其他说明

期末存在抵押、质押、冻结等对外使用限制款项：

项 目	期末数	期初数
平台账户资金	17,291,234.83	20,443,611.61
冻结的银行存款	4,657,049.75	2,891,233.82
合 计	21,948,284.58	23,334,845.43

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,000,000.00

项 目	期末数	期初数
其中：银行理财产品		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	49,215,594.58	69,260,227.45
1-2年	27,280,833.81	144,884,610.00
2-3年	132,323,754.81	160,863,769.17
3-4年	130,968,148.23	65,223,751.03
4-5年	56,672,705.08	26,578,731.35
5年以上	41,682,160.89	21,296,518.90
合 计	438,143,197.40	488,107,607.90

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	344,618,082.16	78.65	343,554,508.61	99.69	1,063,573.55
按组合计提坏账准备	93,525,115.24	21.35	49,571,892.01	53.00	43,953,223.23
合 计	438,143,197.40	100.00	393,126,400.62	89.73	45,016,796.78

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	332,368,501.37	68.09	313,724,093.86	94.39	18,644,407.51
按组合计提坏账准备	155,739,106.53	31.91	59,162,370.61	37.99	96,576,735.92
合 计	488,107,607.90	100.00	372,886,464.47	76.39	115,221,143.43

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
亚马逊	104,009,560.09	103,182,409.60	113,288,597.10	113,288,597.10	100.00	平台资金冻结, 按预计可收到金额确认
香港万客国际贸易有限公司	38,878,577.84	31,102,862.27	38,345,122.31	38,345,122.31	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
香港振鑫贸易有限公司	33,863,826.51	27,091,061.21	33,375,656.63	33,375,656.63	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
SHIWEI TECHNOLOGY LIMITED	26,588,619.61	26,588,619.61	26,588,619.61	26,588,619.61	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
亿风光贸易有限公司	25,927,777.64	25,231,317.64	25,659,169.72	25,659,169.72	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
威士达科技集团有限公司	25,026,507.07	24,235,507.07	24,638,686.49	24,638,686.49	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
俊立贸易有限公司			23,058,915.51	22,704,934.98	98.46	客户经营困难, 按预计可收到金额确认
沃尔玛	22,508,535.14	21,286,848.62	21,991,194.40	21,991,194.40	100.00	平台资金冻结, 预计无法收回
香港港丹贸易有限公司			15,607,231.75	14,897,638.73	95.45	客户经营困难, 按预计可收到金额确认
新创诚贸易有限公司	13,515,037.09	13,515,037.09				客户公司注销, 本期对应应收账款坏账进行核销
本百源(香港)电子商务有限公司	9,445,007.74	9,445,007.74	9,445,007.74	9,445,007.74	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
天嘉翔贸易有限公司	8,595,390.55	8,595,390.55				客户公司注销, 本期对应应收账款坏账进行核销
南京点触智能科技有限公司			3,604,574.16	3,604,574.16	100.00	前并表关联方出表, 预计无法收回
小 计	308,358,839.28	290,274,061.40	335,602,775.42	334,539,201.87	99.68	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
B2B 业务账龄组合	24,117,317.43	13,681,642.44	56.73
B2C 业务账龄组合	11,176,246.66	64,782.09	0.58
其他业务账龄组合	58,231,551.15	35,825,467.48	61.52
小 计	93,525,115.24	49,571,892.01	53.00

① 采用 B2B 业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期 1 年以内	9,970,512.57	99,999.41	1.00
逾期 1-2 年	7,225.17	2,167.55	30.00
逾期 2-3 年	234,966.65	117,483.33	50.00
逾期 3-4 年	2,213,104.45	1,770,483.56	80.00
逾期 4 年以上	11,691,508.59	11,691,508.59	100.00
小 计	24,117,317.43	13,681,642.44	56.73

② 采用 B2C 业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	10,978,449.95	54,892.25	0.50
逾期 1 年以内	197,796.71	9,889.84	5.00
小 计	11,176,246.66	64,782.09	0.58

③ 采用其他业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	17,376,192.56	868,809.64	5.00
逾期 1 年以内	3,915,785.27	391,578.52	10.00
逾期 1-2 年	4,748,988.00	2,374,494.00	50.00
逾期 2-3 年	5,858,991.83	5,858,991.83	100.00
逾期 3-4 年	11,168,606.97	11,168,606.97	100.00
逾期 4 年以上	15,162,986.52	15,162,986.52	100.00
小 计	58,231,551.15	35,825,467.48	61.52

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额					期末数
		计提	收回或 转回	核销	企业合并范围 减少	外币报表折 算差异	
单项计提坏账准备	313,724,093.86	55,990,656.01		26,160,241.26			343,554,508.61
按组合计提坏账准备	59,162,370.61	16,858,104.33			26,433,201.56	-15,381.37	49,571,892.01
合 计	372,886,464.47	72,848,760.34		26,160,241.26	26,433,201.56	-15,381.37	393,126,400.62

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	26,160,241.26

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
新创诚贸易有限公司	货款	13,743,905.44	对方公司注销,无法收回	内部审批程序	否
天嘉翔贸易有限公司	货款	8,741,144.16	对方公司注销,无法收回	内部审批程序	否
小 计		22,485,049.60			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款的比例 (%)	应收账款坏账准备
亚马逊	113,288,597.10	25.86	113,288,597.10
香港万客国际贸易有限公司	38,345,122.31	8.75	38,345,122.31
香港振鑫贸易有限公司	33,375,656.63	7.62	33,375,656.63
SHIWEI TECHNOLOGY LIMITED	26,588,619.61	6.07	26,588,619.61
亿风光贸易有限公司	25,659,169.72	5.86	25,659,169.72
小 计	237,257,165.37	54.15	237,257,165.37

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		5,890,000.00
合 计		5,890,000.00

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备					

种类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票					
合计					

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	5,890,000.00	100.00			5,890,000.00
其中：银行承兑汇票	5,890,000.00	100.00			5,890,000.00
合计	5,890,000.00	100.00			5,890,000.00

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	14,476,013.12	89.72		14,476,013.12	18,921,587.24	84.27		18,921,587.24
1-2 年	990,985.60	6.14		990,985.60	2,373,924.34	10.57		2,373,924.34
2-3 年	433,979.46	2.69		433,979.46	264,135.30	1.18		264,135.30
3 年以上	233,542.34	1.45		233,542.34	892,981.81	3.98		892,981.81
合计	16,134,520.52	100.00		16,134,520.52	22,452,628.69	100.00		22,452,628.69

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
武汉市悦云科技有限公司	2,315,383.20	14.35
中农易链 (广州) 有限责任公司	2,236,883.56	13.86
深圳市金保数码科技有限公司	1,001,280.00	6.21
永康市希瑞工贸有限公司	761,152.00	4.72
广州普今电子股份有限公司	495,719.97	3.07

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
小 计	6,810,418.73	42.21

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收员工持股计划股权转让款	4,657,085.00	1,576,800.00
保证金、押金及员工备用金	46,700,339.97	48,217,687.24
增值税退税款		169,983.56
采购退货款	158,319.66	4,855,505.83
往来款及其他	19,847,998.60	17,236,509.86
合 计	71,363,743.23	72,056,486.49

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	16,165,199.64	10,415,557.30
1-2 年	9,107,837.19	6,643,580.74
2-3 年	3,440,267.15	44,643,772.78
3-4 年	38,138,351.02	3,799,855.20
4-5 年	775,763.78	1,213,301.48
5 年以上	3,736,324.45	5,340,418.99
合 计	71,363,743.23	72,056,486.49

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

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

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	41,543,112.64	57.65	39,434,526.61	94.92	2,108,586.03
按组合计提坏账准备	30,513,373.85	42.35	11,506,004.24	37.71	19,007,369.61
合 计	72,056,486.49	100.00	50,940,530.85	70.70	21,115,955.64

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
亚马逊	18,570,834.67	18,570,834.67	15,871,312.99	15,871,312.99	100.00	预计无法收回
Paypal	15,023,096.58	15,023,096.58	15,277,846.04	15,277,846.04	100.00	预计无法收回
南京点触智能科技有限公司			5,979,687.25	5,979,687.25	100.00	原子公司被破产清算, 预计无法收回
Today North Limied	2,038,834.54	2,038,834.54	2,038,834.54	2,038,834.54	100.00	预计无法收回
苏州天泽信息科技有限公司			1,925,214.92	1,925,214.92	100.00	预计无法收回
员工持股计划	1,576,800.00		4,657,085.00			不存在无法回收的风险, 单项不计提坏账准备
小 计	37,209,565.79	35,632,765.79	45,749,980.74	41,092,895.74	89.82	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	8,965,305.71	1,531,938.56	17.09
备用金及员工借款	657,198.23	42,848.09	6.52
应收其他组合	3,086,532.65	1,612,156.73	52.23
账龄组合	3,171,143.41	1,699,530.01	53.59
其中: 1年以内	463,554.34	23,177.72	5.00
1-2年	1,092,410.22	109,241.02	10.00
2-3年	96,135.17	48,067.59	50.00
3-4年	189,920.33	189,920.33	100.00
4-5年	461,160.36	461,160.36	100.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	867,962.99	867,962.99	100.00
小 计	15,880,180.00	4,886,473.39	30.77

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	833,424.05	2,579,665.92	47,527,440.88	50,940,530.85
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-188,033.35	188,033.35		
--转入第三阶段		-720,548.24	720,548.24	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-191,267.43	-603,781.62	9,517,897.69	8,722,848.64
本期收回或转回				
本期核销			314,983.57	314,983.57
其他变动[注]			-4,115,131.55	-4,115,131.55
期末数	454,123.27	1,443,369.41	53,335,771.69	55,233,264.37
期末坏账准备计 提比例 (%)	3.31	38.38	99.02	77.40

[注]其他变动中-4,079,049.31 元系本期合并范围减少, -36,082.24 元系汇兑损益影响

各阶段划分依据: 第一阶段代表自初始确认后信用风险未显著增加, 第二阶段代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值, 第三阶段代表自初始确认后已发生信用减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	314,983.57

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
------	------	--------	----	------------------------	--------

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
亚马逊	保证金	15,871,312.99	3-4 年	22.24	15,871,312.99
Papal	保证金	15,277,846.04	3-4 年	21.41	15,277,846.04
南京点触智能科技有 限公司	往来款	5,979,687.25	5 年以上	8.38	5,979,687.25
Today North Limied	往来款	2,038,834.54	5 年以上	2.86	2,038,834.54
苏州天泽信息科技有 限公司	往来款	1,925,214.92	3-4 年 1,217,418.77, 4-5 年 707,796.15	2.70	1,925,214.92
小 计		41,092,895.74		57.59	41,092,895.74

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,390,971.92	3,754,815.79	636,156.13
库存商品	227,500,742.24	183,250,690.10	44,250,052.14
发出商品	10,747,019.40	3,718,592.00	7,028,427.40
委托加工物资			
合同履约成本	1,193,596.65	805,122.45	388,474.20
合 计	243,832,330.21	191,529,220.34	52,303,109.87

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,483,599.46	3,754,517.58	729,081.88
库存商品	574,125,777.22	381,823,561.13	192,302,216.09
发出商品	1,402,378.71	1,182,472.72	219,905.99
委托加工物资	14,209.07		14,209.07
合同履约成本	2,167,821.62	805,122.45	1,362,699.17
合 计	582,193,786.08	387,565,673.88	194,628,112.20

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	3,754,517.58	298.21				3,754,815.79
库存商品	381,823,561.13	50,353,138.70		238,465,358.24	10,460,651.49	183,250,690.10
发出商品	1,182,472.72	2,536,119.28				3,718,592.00
合同履约成本	805,122.45					805,122.45
合 计	387,565,673.88	52,889,556.19		238,465,358.24	10,460,651.49	191,529,220.34

[注]本期其他减少系公司合并范围减少

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司根据存货滞销、技术过时、产品质量问题被退回、损坏等原因计提存货跌价准备。存货的可变现净值参考存货的状态，结合市场价格、预计的销售税金和费用确认。合同履约成本根据合同收入及预计未来将继续发生的成本、预计的销售税金和费用等情况确认其可变现净值并计提相应存货跌价准备。

上期计提存货跌价准备的货物本期已对外销售，相应转销已计提的存货跌价准备。

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
合同履约成本	1,362,699.17		974,224.97		388,474.20
小 计	1,362,699.17		974,224.97		388,474.20

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
股权转让款	8,475,981.62	8,475,981.62		8,475,981.62	8,475,981.62	
合 计	8,475,981.62	8,475,981.62		8,475,981.62	8,475,981.62	

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	135,654.03		135,654.03	302,347.98		302,347.98

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	8,114,807.77		8,114,807.77	22,223,092.53		22,223,092.53
预缴税金	485,299.31		485,299.31	1,899,481.00		1,899,481.00
预缴个人所得税	11,008.40		11,008.40	18,870.45		18,870.45
合 计	8,746,769.51		8,746,769.51	24,443,791.96		24,443,791.96

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,300,000.00	3,300,000.00		3,569,450.56	3,300,000.00	269,450.56
合 计	3,300,000.00	3,300,000.00		3,569,450.56	3,300,000.00	269,450.56

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
SOHOVIVA COMPANY LIMITED		2,800,000.00				
广州纳川商务咨询有限公司		500,000.00				
江苏天泽星联信息科技有限公司	269,450.56			269,450.56		
合 计	269,450.56	3,300,000.00		269,450.56		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
SOHOVIVA COMPANY LIMITED						2,800,000.00

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
广州纳川商务咨询有限公司						500,000.00
江苏天泽星联信息科技有限公司						
合 计						3,300,000.00

2018 年度，公司与 SOHOVIVA COMPANY LIMITED、广州纳川商务咨询有限公司的原股东签订股权收购协议，收购上述两家公司 100.00% 的股权。截至资产负债表日，公司向其原股东支付的股权受让款未超过合同约定股权受让款总额的 50%，未能取得上述公司的实际控制权，故未纳入合并范围。

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
江苏中交新能源科技有限公司	34,000,000.00			6,000,000.00	
江苏云之尚节能科技有限公司					
璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）	13,605,122.98			-13,605,122.98	
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司					
璀璨永乐（深圳）创业投资企业（有限合伙）					
南京宜流信息咨询有限公司					
上海驼益信息科技有限公司					
深圳春晓天泽管理咨询有限公司					
合 计	47,605,122.98			-7,605,122.98	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
江苏中交新能源科技有限公司	40,000,000.00		6,000,000.00
江苏云之尚节能科技有限公司			-1,069,174.89

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
璀璨远见 (深圳) 企业管理合伙企业 (有限合伙)			-13,605,122.98
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司			
璀璨永乐 (深圳) 创业投资企业 (有限合伙)			-40,000,000.00
南京宜流信息咨询有限公司			-187,500.00
上海驼益信息科技有限公司			-1,338,927.21
深圳春晓天泽管理咨询有限公司			-1,200,000.00
合 计	40,000,000.00		-51,400,725.08

公司期末对江苏云之尚节能科技有限公司、璀璨远见 (深圳) 企业管理合伙企业 (有限合伙)、璀璨永乐 (深圳) 创业投资企业 (有限合伙)、南京宜流信息咨询有限公司、上海驼益信息科技有限公司、深圳春晓天泽管理咨询有限公司的投资的账面价值均零。

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认时公允价值	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认原因
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司	76,363.88	-707,022.80	被投资单位破产清算
小 计	76,363.88	-707,022.80	

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	7,319,809.83	7,319,809.83
本期增加金额		
本期减少金额		
转入固定资产		
期末数	7,319,809.83	7,319,809.83
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,047,514.49	2,047,514.49
本期增加金额	154,529.40	154,529.40
计提或摊销	154,529.40	154,529.40

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额		
转入固定资产		
期末数	2,202,043.89	2,202,043.89
账面价值		
期末账面价值	5,117,765.94	5,117,765.94
期初账面价值	5,272,295.34	5,272,295.34

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	124,207,796.02	238,623.50	54,239,674.27	10,962,030.16	20,958,649.15	210,606,773.10
本期增加金额			177,352.77		68,700.00	246,052.77
1) 购置			177,352.77		68,700.00	246,052.77
本期减少金额	138,950.47	208,083.50	7,179,746.75	1,138,110.71	448,928.37	9,113,819.80
1) 处置或报废	138,950.47	196,545.04	2,947,169.53	289,470.41	30,460.00	3,602,595.45
2) 企业合并减少		11,538.46	4,232,577.22	848,640.30	418,468.37	5,511,224.35
本期汇率变动影响	-5,935.69		-37,990.15	30,807.79	18,873.98	5,755.93
期末数	124,062,909.86	30,540.00	47,199,290.14	9,854,727.24	20,597,294.76	201,744,762.00
累计折旧						
期初数	35,069,730.30	198,781.37	48,542,057.88	7,500,650.98	16,460,021.00	107,771,241.53
本期增加金额	2,930,196.45	6,744.51	866,033.83	1,486,712.62	210,281.55	5,499,968.96
1) 计提	2,930,196.45	6,744.51	866,033.83	1,486,712.62	210,281.55	5,499,968.96
本期减少金额	138,950.47	196,338.24	6,410,837.86	832,083.23	414,063.52	7,992,273.32
1) 处置或报废	138,950.47	185,376.70	2,792,434.56	259,397.36	19,773.48	3,395,932.57
2) 企业合并减少		10,961.54	3,618,403.30	572,685.87	394,290.04	4,596,340.75
本期汇率变动影响	-3,338.15		-6,912.16	16,683.39	2,469.10	8,902.18
期末数	37,857,638.13	9,187.64	42,990,341.69	8,171,963.76	16,258,708.13	105,287,839.35
减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合 计
期初数		576.92	1,110,673.50	275,954.43	2,486,482.97	3,873,687.82
本期增加金额			359,616.22			359,616.22
1) 计提			359,616.22			359,616.22
本期减少金额		576.92	577,889.26	275,954.43	24,178.33	878,598.94
1) 处置或报废						
2) 企业合并减少		576.92	577,889.26	275,954.43	24,178.33	878,598.94
期末数			892,400.46		2,462,304.64	3,354,705.10
账面价值						
期末账面价值	86,205,271.73	21,352.36	3,316,547.99	1,682,763.48	1,876,281.99	93,102,217.55
期初账面价值	89,138,065.72	39,265.21	4,586,942.89	3,185,424.75	2,012,145.18	98,961,843.75

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	120,913,759.00	35,395,701.26		85,518,057.74	南京云龙山路 80 号负一层到九层
小 计	120,913,759.00	35,395,701.26		85,518,057.74	

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	57,784,410.92	57,784,410.92
本期增加金额	1,775,204.91	1,775,204.91
(1) 租入	1,775,204.91	1,775,204.91
本期减少金额	45,437,899.92	45,437,899.92
(1) 处置	45,437,899.92	45,437,899.92
本期汇率变动影响	618,389.72	618,389.72
期末数	14,740,105.63	14,740,105.63
累计折旧		
期初数	42,375,094.73	42,375,094.73
本期增加金额	6,435,992.00	6,435,992.00

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	6,435,992.00	6,435,992.00
本期减少金额	44,660,854.70	44,660,854.70
(1) 处置	44,660,854.70	44,660,854.70
本期汇率变动影响	382,245.15	382,245.15
期末数	4,532,477.18	4,532,477.18
账面价值		
期末账面价值	10,207,628.45	10,207,628.45
期初账面价值	15,409,316.19	15,409,316.19

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件类	专利技术	IP 使用权	其他	合 计
账面原值						
期初数	7,141,406.10	207,605,411.88	2,756,226.43	52,844,715.00	61,765,979.38	332,113,738.79
本期增加金额		7,283,038.44				7,283,038.44
1) 内部研发		7,283,038.44				7,283,038.44
本期减少金额		16,659,819.87	2,756,226.43			19,416,046.30
1) 企业合并减少		16,659,819.87	2,756,226.43			19,416,046.30
本期汇率变动影响		-2,519,707.19				-2,519,707.19
期末数	7,141,406.10	195,708,923.26		52,844,715.00	61,765,979.38	317,461,023.74
累计摊销						
期初数	2,237,954.09	136,613,340.90	1,199,224.95	22,647,735.00	23,335,770.66	186,034,025.60
本期增加金额	142,856.64	8,265,679.78			6,176,598.04	14,585,134.46
1) 计提	142,856.64	8,265,679.78			6,176,598.04	14,585,134.46
本期减少金额		13,186,499.09	1,199,224.95			14,385,724.04
1) 企业合并减少		13,186,499.09	1,199,224.95			14,385,724.04
本期汇率变动影响		-1,926,640.57				-1,926,640.57
期末数	2,380,810.73	129,765,881.02		22,647,735.00	29,512,368.70	184,306,795.45
减值准备						

项 目	土地使用权	软件类	专利技术	IP 使用权	其他	合 计
期初数		35,426,545.96	1,557,001.48	30,196,980.00		67,180,527.44
本期增加金额		30,449,349.41			18,425,000.00	48,874,349.41
1) 计提		30,449,349.41			18,425,000.00	48,874,349.41
本期减少金额		3,360,798.67	1,557,001.48			4,917,800.15
1) 企业合并减少		3,360,798.67	1,557,001.48			4,917,800.15
本期汇率变动影响		-555,773.00				-555,773.00
期末数		61,959,323.70		30,196,980.00	18,425,000.00	110,581,303.70
账面价值						
期末账面价值	4,760,595.37	3,983,718.54			13,828,610.68	22,572,924.59
期初账面价值	4,903,452.01	35,565,525.02			38,430,208.72	78,899,185.75

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 8.92%。

(2) 无形资产减值测试情况

1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
无形资产-软件	34,433,067.95	3,983,718.54	30,449,349.41
小 计	34,433,067.95	3,983,718.54	30,449,349.41

可回收金额参考历史开发成本及外购成本, 根据现行的功能及性能需求估算重置成本确定。

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
无形资产-其他	32,253,610.68	13,828,610.68	18,425,000.00
小 计	32,253,610.68	13,828,610.68	18,425,000.00

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
无形资产-其他	预测期年限 5 年, 根据预计剩余经济寿命确定。	预测期内收入增长率分别为-0.69%、5.00%、5.00%、3.00%、2.00%, 根据历史收入增长情况、访谈了解未来的业绩目标及行业发展情况进行预测。收入分成率为 0.35%, 根据同类公司的类似资产收入分成率确定。无形资产折现率 23.28%, 根据类似资产在同类市场的期望回报率确定。	不适用
小 计			

16. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		内部开 发支出	其 他	确认为 无形资产	转入 当期损益	计提资产减值 准备	
自用软件	11,888,517.24			7,283,038.44		4,605,478.80	
合 计	11,888,517.24			7,283,038.44		4,605,478.80	

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六(二)之说明。

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面 价值	账面余额	减值准备	账面价值
无锡捷玛物联科技 有限公司	10,727.62	10,727.62		10,727.62	10,727.62	
郑州圣兰软件科技 有限公司	4,755,895.06	4,755,895.06		4,755,895.06	4,755,895.06	
现代商友软件集团 有限公司	70,303,443.13	70,303,443.13		72,210,271.11	72,210,271.11	
现代商友软件集团 国际有限公司	35,119,778.53	35,119,778.53		35,119,778.53	35,119,778.53	
深圳市有棵树科技 有限公司	867,337,523.37	867,337,523.37		867,337,523.37	790,228,804.71	77,108,718.66
合 计	977,527,367.71	977,527,367.71		979,434,195.69	902,325,477.03	77,108,718.66

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初数	本期企业合 并形成	本期减少	期末数
			破产清算	
无锡捷玛物联科技有 限公司	10,727.62			10,727.62
郑州圣兰软件科技有 限公司	4,755,895.06			4,755,895.06
现代商友软件集团有 限公司	72,210,271.11		1,906,827.98	70,303,443.13

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			破产清算	
现代商友软件集团国际有限公司	35,119,778.53			35,119,778.53
深圳市有棵树科技有限公司	867,337,523.37			867,337,523.37
合 计	979,434,195.69		1,906,827.98	977,527,367.71

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
无锡捷玛物联科技有限公司	10,727.62			10,727.62
郑州圣兰软件科技有限公司	4,755,895.06			4,755,895.06
现代商友软件集团有限公司	72,210,271.11		1,906,827.98	70,303,443.13
现代商友软件集团国际有限公司	35,119,778.53			35,119,778.53
深圳市有棵树科技有限公司	790,228,804.71	77,108,718.66		867,337,523.37
合 计	902,325,477.03	77,108,718.66	1,906,827.98	977,527,367.71

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
有棵树跨境电商业务资产组	该资产组由经营性长期资产及商誉构成。该资产组于2019年3月企业合并时认定，由共同的管理团队经营，能独立完成完整业务流程并产生独立的现金流。	因该资产组管理经营及现金周转均由深圳有棵树科技有限公司、长沙有棵树电子商务有限公司协同完成，故该资产组属于深圳有棵树科技有限公司、长沙有棵树电子商务有限公司经营分部。	一致

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
有棵树跨境电商业务资产组	101,893,601.13	24,630,000.00	77,108,718.66
小 计	101,893,601.13	24,630,000.00	77,108,718.66

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
有棵树跨境电商业务资产组	预测年限第一段为5年详细预测期(2024年-2028年),第二段为5年详细预测期后的永续期(2029年及以后)	详细预测期内收入增长率分别为-0.69%、5.00%、5.00%、3.00%、2.00%;详细预测期内税前利润率为-5.60%、-0.99%、1.64%、3.74%、4.29%。预测期收入根据历史收入增长情况、访谈了解未来的业绩目标及行业发展情况进行预测;各项相关费用及利润率、资本性支出及营运资金增加额等根据历史收入占比及管理层预测经营情况预测。	稳定期内增长率为0%,税前利润率4.29%。考虑到永续期经营情况维持稳定,参数与5年详细预测期最后一年参数一致	现金流量预测使用的税前折现率为13.82%,该折现率根据类似资产在同类市场的期望回报率确定
小 计				

18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	2,053,619.27		1,613,008.28	226,166.62	214,444.37
其他	171,413.01		77,990.54	93,422.47	
合 计	2,225,032.28		1,690,998.82	319,589.09	214,444.37

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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			14,412,895.21	2,378,127.71
可抵扣亏损			36,357,964.71	6,189,307.00

项 目	期末数		期初数	
	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
内部交易未实现利润			1,011,406.05	138,010.05
租赁	9,044,858.70	1,982,997.07	14,016,842.65	3,444,207.20
合 计	9,044,858.70	1,982,997.07	65,799,108.62	12,149,651.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	13,600,000.00	2,040,000.00	38,125,000.00	5,718,750.00
租赁	9,044,858.70	1,982,997.07	13,000,043.27	3,201,042.57
合 计	22,644,858.70	4,022,997.07	51,125,043.27	8,919,792.57

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,982,997.07		3,201,042.57	8,948,609.39
递延所得税负债	1,982,997.07	2,040,000.00	3,201,042.57	5,718,750.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异-减值准备	1,747,733,722.26	1,785,878,161.13
可抵扣亏损	2,939,783,052.78	2,476,271,069.66
股份支付		4,874,313.06
合 计	4,687,516,775.04	4,267,023,543.85

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024 年	6,495,022.10	19,169,253.21	
2025 年	33,270,492.35	39,239,230.98	
2026 年	2,211,390,211.74	2,215,930,530.57	
2027 年	133,920,497.73	201,932,054.90	

年 份	期末数	期初数	备注
2028 年	554,706,828.86		
合 计	2,939,783,052.78	2,476,271,069.66	

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

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

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
银行存款	2,891,233.82	2,891,233.82	冻结	因诉讼导致银行账户冻结
其他货币资金	20,443,611.61	20,443,611.61	尚未提现, 使用受限	三方电商平台店铺受限资金
固定资产	120,913,759.00	88,118,253.25	抵押	用于借款抵押
投资性房地产	7,319,809.83	5,272,295.34	抵押	用于借款抵押
无形资产	7,141,406.10	4,903,452.01	抵押	用于借款抵押
合 计	158,709,820.36	121,628,846.03		

21. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款	2,151,573.00	2,151,573.00
保证借款	26,400,000.00	26,400,000.00

项 目	期末数	期初数
信用借款	3,000,000.00	1,000,000.00
应付利息		54,822.26
合 计	31,551,573.00	29,606,395.26

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

1) 本期已逾期未偿还的短期借款总额为 28,551,573.00 元。

2) 重要的已逾期未偿还的短期借款情况

借款单位	期末数	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国光大银行南京分行	26,400,000.00	3.75%	2023 年 12 月 6 日	1.125%
中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司	2,151,573.00	4.35%	2021 年 3 月 6 日	1.305%
小 计	28,551,573.00			

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
购货款	59,044,183.47	79,239,648.17
推广服务费	40,787,424.86	41,293,376.09
终端物流款	53,691,857.12	55,607,878.71
暂估平台费	1,486,193.94	3,086,586.38
其他	23,964,359.54	8,638,072.22
合 计	178,974,018.93	187,865,561.57

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市前海云途物流有限公司	35,092,288.04	终端物流商，无力偿还
上海现代商友软件有限公司	22,740,022.52	原为控股子公司，因破产清算不再纳入合并范围，无力偿还
PAPAYA GROUP CO., LIMITED	12,040,065.02	第三方服务商推广费，无力偿还
Click Tech Limited	10,776,532.74	第三方服务商推广费，无力偿还
POWERWIN MEDIA GROUP CO.,LIMITED	8,655,967.90	第三方服务商推广费，无力偿还

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
JOIN-CHEER Digital Marketing Communication(HK) Co., Limited	6,890,919.95	第三方服务商推广费, 无力偿还
4PX EXPRESS CO.,LIMITED	2,259,020.35	终端物流商, 无力偿还
深圳中安电子网络科技有限公司	2,243,189.51	终端物流商, 无力偿还
HONGKONG ZOOM INTERACTIVE NETWORK MARKETING TECHNOLOGY LIMITED	2,055,448.06	第三方服务商推广费, 无力偿还
河南恒运供应链管理有限公司	1,991,907.36	终端物流商, 无力偿还
深圳市递四方速递有限公司	1,837,358.01	终端物流商, 无力偿还
小 计	106,582,719.46	

23. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收租赁款		71,483.25
合 计		71,483.25

24. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
经营业务预收款	25,013,498.62	33,311,634.09
合 计	25,013,498.62	33,311,634.09

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
日立建机(中国)有限公司	6,594,031.26	尚未结算
小 计	6,594,031.26	

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,614,955.11	63,944,566.56	64,758,863.38	7,800,658.29
离职后福利—设定提存计划	134,754.02	3,138,937.05	3,013,265.34	260,425.73
辞退福利	2,385,193.93	62,000.00	1,957,193.93	490,000.00
合 计	11,134,903.06	67,145,503.61	69,729,322.65	8,551,084.02

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,314,037.92	60,653,144.92	61,516,576.71	7,450,606.13
职工福利费	35,975.00	907,766.62	907,766.62	35,975.00
社会保险费	156,187.64	1,510,722.37	1,500,187.40	166,722.61
其中：医疗保险费	125,149.23	1,370,541.65	1,338,759.83	156,931.05
工伤保险费	3,732.14	43,694.27	43,649.83	3,776.58
生育保险费	27,306.27	96,486.45	117,777.74	6,014.98
住房公积金	38,867.02	839,540.67	793,409.67	84,998.02
工会经费和职工教育经费	69,887.53	33,391.98	40,922.98	62,356.53
小 计	8,614,955.11	63,944,566.56	64,758,863.38	7,800,658.29

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	134,132.51	3,049,230.75	2,923,619.16	259,744.10
失业保险费	621.51	89,706.30	89,646.18	681.63
小 计	134,754.02	3,138,937.05	3,013,265.34	260,425.73

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	25,237,766.02	25,751,314.86
增值税	6,791,240.93	6,957,899.97
海外税	1,390,192.10	751,044.10
代扣代缴个人所得税	51,225.30	241,430.15
房产税	259,702.26	244,625.24

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	4,871.78	15,557.26
教育费附加	2,963.81	9,902.98
印花税	1,139.10	1,157.87
其他	28,335.22	37,326.76
合 计	33,767,436.52	34,010,259.19

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	57,530,404.16	5,634,491.91
其他应付款	131,567,649.30	117,053,770.60
合 计	189,098,053.46	122,688,262.51

(2) 应付利息

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
逾期利息、罚息	57,530,404.16	5,634,491.91
小 计	57,530,404.16	5,634,491.91

2) 重要的已逾期未支付利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司	57,227,788.13	无力偿还
小 计	57,227,788.13	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
收取的押金、保证金	336,141.47	3,100,128.60
拆借款	3,000,000.00	6,848,011.03
往来款及其他	128,231,507.83	107,105,630.97
合 计	131,567,649.30	117,053,770.60

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
远江信息技术有限公司	85,640,062.89	无力偿还
上海现代商友软件有限公司	16,415,600.00	无力偿还
小 计	102,055,662.89	

28. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	270,133,672.77	303,170,541.63
一年内到期的租赁负债	4,250,759.99	8,127,592.27
合 计	274,384,432.76	311,298,133.90

(2) 已逾期未偿还的长期借款情况

1) 本期已逾期未偿还的长期借款总额为 269,333,672.77 元。

2) 重要的已逾期未偿还的长期借款情况

借款单位	期末数	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司	184,600,000.00	4.75%	2021 年 5 月 19 日	1.43%
中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司	84,733,672.77	5.7%	2021 年 6 月 9 日	2.85%
小 计	269,333,672.77			

29. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,955,769.31	2,544,789.66
合 计	1,955,769.31	2,544,789.66

30. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	6,711,770.83	7,500,000.00
合 计	6,711,770.83	7,500,000.00

31. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的融资租赁额	7,039,571.66	8,687,095.31
减：未确认的融资费用	289,568.53	508,792.98
合 计	6,750,003.13	8,178,302.33

32. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	295,888.50	993,757.10	未决诉讼
预计的销售退回	1,839,650.95	1,688,523.77	附有销售退回条件商品销售
合 计	2,135,539.45	2,682,280.87	

33. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	422,107,330.00						422,107,330.00

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,150,331,296.98	1,215,821.93		3,151,547,118.91
其他资本公积	99,594,587.93	22,912,094.15	10,747,195.43	111,759,486.65
合 计	3,249,925,884.91	24,127,916.08	10,747,195.43	3,263,306,605.56

(2) 其他说明

股本溢价 1,215,821.93 元，系子公司长沙有棵树少数股东飞书深诺数字科技（上海）股份有限公司实缴注册资本形成。

其他资本公积增加 22,912,094.15 元，系本期收到的陈进支付的业绩补偿款。

其他资本公积减少 10,747,195.43 元，主要系子公司上海现代商友软件有限公司、苏州天泽信息科技有限公司本期不再纳入合并报表范围，导致其他资本公积减少 5,872,882.37 元；

公司股权激励计划因业绩未达标无法行权，将前期确认的股份支付费用冲回，导致其他资本公积减少 4,874,313.06 元。

35. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		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		
不能重分类进 损益的其他综 合收益	-44,502,747.35	-7,605,122.98			-7,605,000.53	-122.45	-707,022.80	-51,400,725.08
其中：其他权 益工具投资公 允价值变动	-44,502,747.35	-7,605,122.98			-7,605,000.53	-122.45	-707,022.80	-51,400,725.08
将重分类进损 益的其他综合 收益	382,583.45	-1,340,343.60			-1,340,340.50	-3.10		-957,757.05
其中：外币财 务报表折算差 额	382,583.45	-1,340,343.60			-1,340,340.50	-3.10		-957,757.05
其他综合收益 合计	-44,120,163.90	-8,945,466.58			-8,945,341.03	-125.55	-707,022.80	-52,358,482.13

36. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,849,487.24			16,849,487.24
合 计	16,849,487.24			16,849,487.24

37. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-3,571,288,138.52	-3,204,527,170.85
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	-3,571,288,138.52	-3,204,527,170.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-484,505,255.82	-366,760,967.67

项 目	本期数	上年同期数
其他综合收益结转留存收益	-707,022.80	
期末未分配利润	-4,056,500,417.14	-3,571,288,138.52

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	454,428,162.58	441,795,270.56	762,126,607.60	530,694,222.57
其他业务收入	9,987,036.80	5,836,904.84	12,010,649.12	6,889,176.22
合 计	464,415,199.38	447,632,175.40	774,137,256.72	537,583,398.79
其中：与客户之间的合同产生的收入	454,457,582.29	441,795,270.56	763,032,289.25	532,577,932.92

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
跨境电商销售	344,901,613.26	351,514,816.84	633,571,001.65	427,483,893.67
软硬件及配件销售	24,279,291.25	16,335,538.43	32,547,852.07	25,101,543.97
软件开发及运维服务	85,276,677.78	73,944,915.29	96,913,435.53	79,992,495.28
小 计	454,457,582.29	441,795,270.56	763,032,289.25	532,577,932.92

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	369,180,904.51	666,118,853.72
在某一时段内确认收入	85,276,677.78	96,913,435.53
小 计	454,457,582.29	763,032,289.25

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 4,809,693.88 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	315,812.23	200,594.36
教育费附加	71,939.23	146,435.99
印花税	130,847.47	90,214.45
房产税	771,113.19	1,171,031.79
海外税	2,130,847.68	1,178,022.86
其他	224,482.88	264,163.21
合 计	3,645,042.68	3,050,462.66

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
平台交易费	58,721,855.71	111,631,379.90
工资性费用	24,555,936.94	46,412,930.09
服务咨询费	10,536,204.96	16,366,168.07
订单执行费	9,276,246.02	32,455,765.16
租赁费、物管费、水电费等	4,148,134.46	3,920,018.91
折旧与摊销	2,456,014.41	14,372,610.44
差旅费	1,596,805.25	1,898,836.21
业务宣传费	663,456.74	183,593.34
办公费	48,976.20	206,457.40
股权激励	-4,304,970.06	4,304,970.06
其他	1,987,591.18	2,695,181.47
合 计	109,686,251.81	234,447,911.05

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资性费用	21,499,569.24	31,698,530.66
咨询服务费	19,898,760.56	20,687,957.76
折旧与摊销	19,702,317.79	24,774,780.47

项 目	本期数	上年同期数
业务招待费	7,152,223.47	7,019,202.53
转仓报废损失	3,435,097.61	7,078,108.59
差旅费	3,324,171.63	2,544,733.09
租赁、物管费、水电费等	3,228,748.32	4,990,914.72
办公费	2,299,200.16	2,378,415.15
车辆费用	462,523.06	990,086.80
股权激励	-569,343.00	569,343.00
其他	2,960,875.43	4,878,445.13
合 计	83,394,144.27	107,610,517.90

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧与摊销	3,235,101.97	2,686,778.88
职工薪酬	2,642,483.00	7,054,870.66
材料费	34,259.84	54,294.38
技术服务费	4,080.00	709,296.07
其他费用	87,129.36	498,075.05
合 计	6,003,054.17	11,003,315.04

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	16,214,397.10	19,288,332.19
减：利息收入	582,712.00	121,309.05
加：汇兑损失（减收益）	-10,824,257.29	-15,906,059.54
手续费支出	886,877.92	503,064.48
未确认融资费用	817,185.94	704,015.82
其他	684.80	209,831.25
合 计	6,512,176.47	4,677,875.15

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	1,054,380.40	4,814,015.62	1,054,380.40
代扣个人所得税手续费返还	4,238.35	65,186.17	
增值税加计抵减	992,753.45	1,197,248.17	
合 计	2,051,372.20	6,076,449.96	1,054,380.40

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司产生的投资收益	-19,517,506.42	
处置其他权益工具投资产生的投资收益	76,363.88	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	41,469.85	
权益法核算的长期股权投资收益		-30,549.44
处置交易性金融资产取得的投资收益		79,896.90
合 计	-19,399,672.69	49,347.46

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-81,571,608.98	-56,080,812.76
一年内到期的非流动资产减值损失		-1,209,096.71
合 计	-81,571,608.98	-57,289,909.47

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-52,889,556.19	-37,152,957.98
固定资产减值损失	-359,616.22	
无形资产减值损失	-48,874,349.41	-30,196,980.00
商誉减值损失	-77,108,718.66	-66,360,000.00
开发支出减值损失	-4,605,478.80	-2,326,332.75

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-183,837,719.28	-136,036,270.73

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-99,308.87	-732,228.94	-99,308.87
使用权资产处置收益		201,571.43	
合 计	-99,308.87	-530,657.51	-99,308.87

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	463,931.44		463,931.44
其他	121,577.18	71,612.88	121,577.18
合 计	585,508.62	71,612.88	585,508.62

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	14,209.07	73,052.36	14,209.07
平台及供应商和解金	1,966,447.79	840,005.40	1,966,447.79
罚息及罚款	5,441,654.01	5,552,057.95	5,441,654.01
其他	2,776,766.78	2,054,933.95	2,776,766.78
合 计	10,199,077.65	8,520,049.66	10,199,077.65

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	418,698.31	890,433.40
递延所得税费用	5,278,543.42	40,115,388.65

项 目	本期数	上年同期数
合 计	5,697,241.73	41,005,822.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-484,928,152.07	-320,415,700.94
按母公司适用税率计算的所得税费用	-121,232,038.02	-80,103,925.24
子公司适用不同税率的影响	22,687,594.31	27,629,976.58
调整以前期间所得税的影响	-135,249.04	-155,998.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,320,737.71	1,072,465.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-160,278.84	
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	103,713,724.76	93,308,021.07
研发加计扣除的影响	-497,249.15	-813,524.89
税率调整导致期初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		68,807.61
所得税费用	5,697,241.73	41,005,822.05

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,054,380.40	4,814,015.62
利息收入	582,712.00	121,309.05
保证金及往来款	8,104,344.74	8,256,740.26
其他	585,508.62	124,104.68
合 计	10,326,945.76	13,316,169.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	126,396,954.07	210,929,273.32
往来款	10,151,660.76	11,454,278.15
其他	1,765,815.93	1,036,946.70
合 计	138,314,430.76	223,420,498.17

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资清算收现	76,363.88	
合 计	76,363.88	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到拆借款	3,000,000.00	
收到员工持股计划认购款		6,496,970.00
业绩补偿款	22,912,094.15	29,006,328.58
合 计	25,912,094.15	35,503,298.58

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁	8,955,722.75	15,365,386.72
返还拆借款		100,000.00
返还员工持股计划认购款	3,080,285.00	1,576,800.00
合 计	12,036,007.75	17,042,186.72

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-490,625,393.80	-361,421,522.99
加: 资产减值准备	265,409,328.26	193,326,180.20
投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	5,654,498.36	6,386,023.40
使用权资产折旧	6,435,992.00	13,269,551.78
无形资产摊销	14,585,134.46	23,213,115.21

补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	1,690,998.82	2,746,519.95
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）	99,308.87	530,657.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,209.07	73,052.36
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,207,325.75	4,088,786.37
投资损失（收益以“-”号填列）	19,399,672.69	-49,347.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,948,609.39	40,971,483.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,678,750.00	-915,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	88,679,118.54	25,232,664.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,942,795.34	73,452,943.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,987,579.18	-56,433,158.05
其他	-6,640,128.99	-1,036,946.70
经营活动产生的现金流量净额	-66,864,860.42	-36,564,997.00
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,868,974.75	57,436,476.80
减: 现金的期初余额	57,436,476.80	45,198,410.99
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	-38,567,502.05	12,238,065.81

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	18,868,974.75	57,436,476.80
其中: 库存现金	213,148.67	591,638.02
可随时用于支付的银行存款	15,687,051.35	55,697,949.24
可随时用于支付的其他货币资金	2,968,774.73	1,146,889.54
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

项 目	期末数	期初数
3) 期末现金及现金等价物余额	18,868,974.75	57,436,476.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	4,657,049.75	2,891,233.82	因诉讼导致银行账户冻结
其他货币资金	17,291,234.83	20,443,611.61	三方电商平台店铺受限资金
小 计	21,948,284.58	23,334,845.43	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,606,395.26	7,000,000.00		5,000,000.00	54,822.26	31,551,573.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）	310,670,541.63			600,000.00	33,225,098.03	276,845,443.60
应付利息	5,634,491.91		52,423,097.29	527,185.04		57,530,404.16
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	16,305,894.60		3,650,591.27	8,955,722.75		11,000,763.12
其他应付款	6,848,011.03	3,000,000.00			6,848,011.03	3,000,000.00
小 计	369,065,334.43	10,000,000.00	56,073,688.56	15,082,907.79	40,127,931.32	379,928,183.88

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			32,032,182.76
其中：美元	1,324,646.46	7.0827	9,382,073.47
欧元	101,517.20	7.8592	797,843.98
英镑	16,820.47	9.0411	152,075.55
日元	253,731,674.84	0.0502	12,740,628.59
其他	18,596,493.90		8,959,561.17
应收账款			336,264,054.43

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	34,106,885.70	7.0827	241,568,839.32
欧元	7,612,627.29	7.8592	59,829,160.40
英镑	1,518,620.28	9.0411	13,729,997.81
日元	194,884,564.18	0.0502	9,785,738.62
其他	11,450,665.50		11,350,318.28
其他应收款			1,120,495.61
其中：日元	22,314,850.93	0.0502	1,120,495.61
应付账款			70,673,863.99
其中：美元	5,636,430.56	7.0827	39,921,146.69
日元	612,445,328.93	0.0502	30,752,717.30
其他应付款			2,664,722.05
其中：日元	52,238,184.00	0.0502	2,623,035.93
其他	46,000.00		41,686.12

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

2) 公司对短期租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。计入当期损益的短期租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	9,080,014.69	8,663,436.28
合 计	9,080,014.69	8,663,436.28

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	817,185.94	704,015.82
转租使用权资产取得的收入	7,303,994.51	8,260,232.94
与租赁相关的总现金流出	18,852,938.76	24,808,532.27

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	9,957,617.09	11,104,967.47
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	5,117,765.94	5,272,295.34
小 计	5,117,765.94	5,272,295.34

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	1,320,000.00	1,936,340.45
1-2年	990,000.00	1,320,000.00
2-3年		990,000.00
合 计	2,310,000.00	4,246,340.45

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人工费用	2,642,483.00	8,824,339.21
材料耗用	34,259.84	54,294.38
折旧与摊销费用	3,235,101.97	2,686,778.88
技术服务费	4,080.00	709,296.07
其他	87,129.36	498,075.05
合 计	6,003,054.17	12,772,783.59
其中：费用化研发支出	6,003,054.17	11,003,315.04
资本化研发支出		1,769,468.55

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
FBA ERP 系统	2,740,962.29			2,740,962.29			
海外仓和 FBA 采购系统	2,314,897.56			2,314,897.56			
有棵树超级浏览器	2,227,178.59			2,227,178.59			
FBA 中转仓系统	2,681,905.75						2,681,905.75
有棵树海外仓物流优选系统	1,923,573.05						1,923,573.05
合 计	11,888,517.24			7,283,038.44			4,605,478.80

2. 开发支出减值情况

(1) 开发支出减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
FBA ERP 系统						
海外仓和 FBA 采购系统						
有棵树超级浏览器						
FBA 中转仓系统		2,681,905.75				2,681,905.75
有棵树海外仓物流优选系统		1,923,573.05				1,923,573.05
小 计		4,605,478.80				4,605,478.80

(2) 开发支出减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
FBA 中转仓系统	2,681,905.75		2,681,905.75
有棵树海外仓物流优选系统	1,923,573.05		1,923,573.05
小 计	4,605,478.80		4,605,478.80

公司业务规模下降，中转仓、海外仓库存量大幅减少，预计后续持续开发可能性较小。开发项目根据公司业务定制开发，预计无法处置变现，因此可回收金额为 0。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将现代商友软件集团国际有限公司、现代商友软件集团有限公司、深圳市天昊科技有限公司、无锡捷玛物联科技有限公司、郑州圣兰软件科技有限公司、深圳市有棵树科技有限公司、长沙有棵树电子商务有限公司、长沙数友软件有限责任公司等 122 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
株式会社 TIZA	日本	日本	服务费	92	8	非同一控制下企业合并
深圳市有棵树科技有限公司	深圳	深圳	国际贸易、电子商务	100		非同一控制下企业合并
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED	香港	香港	物料服务		100	非同一控制下企业合并
长沙有棵树电子商务有限公司	长沙	长沙	国际贸易、电子商务	49.1251	11.6964	投资设立
Ares (Hong Kong) Electronic Commerce Co., Limited	长沙	长沙	国际贸易、电子商务		100	非同一控制下企业合并

(二) 处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权

一揽子交易

1. 明细情况

子公司名称	股权处置时点	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
江苏天泽智联信息技术有限公司 (以下简称天泽智联)	2023 年 9 月 12 日	1,500,000.00	58.00%	股权转让	2,146,382.88	2023 年 9 月 12 日	受让方支付股权款, 且完成工商变更登记

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额	丧失控制权之前的各步交易处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏天泽智联信息技术有限公司(以下简称天泽智联)	7.00%	700,000.00	700,000.00	0.00	公司在2023年12月份处置了剩余股权。丧失控制权之日至2023年末,天泽智联经营环境及经营状况未发生重大变化。因此丧失控制权日的剩余股权公允价值按照12月份的处置价格确定		2,146,382.88

2. 分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易构成一揽子交易的原因

2023年3月,公司与天泽智联、徐州盘石企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、南京噼哩噼哩企业管理咨询中心(有限合伙)、徐州格远投资管理有限公司签订合作协议,约定了公司向天泽智联实缴注册资本、徐州格远投资管理有限公司向天泽智联增资、公司对天泽智联减资、公司分次向徐州格远投资管理有限公司转让其持有的天泽智联股权等一系列股权交易。通过合同中约定的一系列股权交易,公司将其持有的58%的股权(实际出资150.00万元)全部转出。上述交易在同一转让协议中同时约定,且合同中约定前项股权交易是后一项股权交易的前提。公司实缴注册资本、徐州格远投资管理有限公司增资、公司减资,这几项股权交易单独看并不经济,结合最后一次股权转让一并考虑才能反映真正的经济影响。由此判断,上述各项交易构成一揽子交易。

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额[注]	出资比例
南京科树科技有限公司	新设	2023年3月16日	100,000.00	100.00%

[注]期末实缴出资额为0元

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
上海现代商友软件有限公司	破产清算	2023年10月18日	39,708,341.96	-12,392,392.66

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
南京点触智能科技有限公司	破产清算	2023年4月18日	-20,907,117.34	
苏州天泽信息科技有限公司	破产清算	2023年1月1日	-9,325,704.21	
长沙柠檬草网络科技有限公司	注销	2023年12月5日		-2,682,444.45
金华有棵树电子商务有限公司	注销	2023年8月16日		-3,415,618.15

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙有棵树电子商务有限公司	39.1785%	-1,863,875.59		16,095,839.15

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙有棵树电子商务有限公司	263,486,804.84	1,023,348.87	264,510,153.71	225,174,627.78	961,209.67	226,135,837.45

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙有棵树电子商务有限公司	179,890,772.88	2,309,104.90	182,199,877.78	140,712,815.51	961,476.56	141,674,292.07

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙有棵树电子商务有限公司	240,188,824.15	-4,150,269.45	-4,150,269.45	-19,683,704.43

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙有棵树电子商务有限公司	365,209,869.69	19,273,011.81	19,273,011.81	-16,183,168.68

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,054,380.40
其中：计入其他收益	1,054,380.40
合 计	1,054,380.40

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,054,380.40	4,814,015.62
合 计	1,054,380.40	4,814,015.62

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3 及五(一)6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 54.15% (2022 年 12 月 31 日：46.98%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	31,551,573.00	32,031,647.77	32,031,647.77		
应付账款	178,974,018.93	178,974,018.93	178,974,018.93		
其他应付款	189,098,053.46	189,098,053.46	189,098,053.46		
一年内到期的非流动负债	274,384,432.76	280,695,683.76	280,695,683.76		
长期借款	6,711,770.83	7,329,297.50		7,329,297.50	
租赁负债	6,750,003.13	7,039,571.66		7,039,571.66	
小 计	687,469,852.11	695,168,273.08	680,799,403.92	14,368,869.16	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	29,606,395.26	30,943,292.24	30,943,292.24		
应付账款	187,865,561.57	187,865,561.57	187,865,561.57		
其他应付款	122,688,262.51	122,688,262.51	122,688,262.51		
一年内到期的非流动负债	311,298,133.90	317,701,826.62	317,701,826.62		
长期借款	7,500,000.00	8,649,281.25		8,649,281.25	
租赁负债	8,178,302.33	8,687,095.31		8,687,095.31	
小 计	667,136,655.57	676,535,319.50	659,198,942.94	17,336,376.56	

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币7,500,000.00元（2022年12月31日：人民币8,100,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			40,000,000.00	40,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			40,000,000.00	40,000,000.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于权益工具投资，根据被投资单位经营环境、经营情况和财务状况的变化情况，按投资成本的可收回金额作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方情况

截至2023年12月31日，肖四清先生直接持有公司30,463,315股股份，占公司股份总

数（422,107,330 股）的 7.22%，系本公司第一大股东。本公司的实际控制人为肖四清先生。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙伯荣	前实际控制人
金薇	前实际控制人配偶
金华市维康氏科技有限公司	实际控制人肖四清控制的企业
潘兴修[注 1]	子公司的少数股东
MeetSocial (HongKong) Digital Marketing Co., Limited	子公司少数股东控制的企业
肖群	实际控制人之妹
南京点触智能科技有限公司[注 2]	12 月内进入破产清算程序的子公司
苏州天泽信息科技有限公司[注 2]	12 月内进入破产清算程序的子公司
上海现代商友软件有限公司[注 2]	12 月内进入破产清算程序的子公司

[注 1]潘兴修系公司本期进入破产清算的子公司南京点触智能科技有限公司少数股东，本期南京点触智能科技有限公司已不在合并范围内，关联方往来款仅披露期初数

[注 2]南京点触智能科技有限公司、苏州天泽信息科技有限公司、上海现代商友软件有限公司系公司 12 月内处置或进入破产清算程序的子公司，本期末不纳入合并范围，关联方往来款仅披露期末数

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
孙伯荣	750.00	2021 月 9 日 01 日	2025 年 8 月 8 日	否
孙伯荣、金薇	11,117.22	2019 年 5 月 21 日	[注]	否
孙伯荣、金薇	7,342.78	2019 年 8 月 13 日	[注]	否
孙伯荣	8,473.37	2019 年 6 月 9 日	[注]	否

[注]担保项下借款已逾期，借款逾期情况详见本财务报表附注十五(二)2 之说明

2. 关联方资金拆借

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

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,348,830.54	4,817,926.33

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	南京点触智能科技有限公司	3,604,574.16	3,604,574.16		
小计		3,604,574.16	3,604,574.16		
其他应收款					
	金华市维康氏科技有限公司	1,416,540.00	1,302,421.00	1,392,920.00	1,214,006.00
	南京点触智能科技有限公司	5,979,687.25	5,979,687.25		
	苏州天泽信息科技有限公司	1,925,214.92	1,925,214.92		
小计		9,321,442.17	9,207,323.17	1,392,920.00	1,214,006.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	MeetSocial (HongKong) Digital Marketing Co., Limited		1,186,058.38
	上海现代商友软件有限公司	446,900.00	
小计		446,900.00	1,186,058.38
其他应付款			
	潘兴修		848,011.03
	肖群	3,000,000.00	
	上海现代商友软件有限公司	16,415,600.00	

小 计		19,415,600.00	848,011.03
-----	--	---------------	------------

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							2,795,235.00	2,795,235.00
管理人员							453,250.00	453,250.00
合 计							3,248,485.00	3,248,485.00

2. 其他说明

公司于 2022 年 1 月 25 日召开的第五届董事会 2022 年第一次临时会议、2022 年 2 月 11 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2022 年员工持股计划（草案）及其摘要>的议案》《关于公司<2022 年员工持股计划管理办法>的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》。本员工持股计划的参加对象为公司董事（不含独立董事）、监事（不含外部监事）、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干。本员工持股计划的参加对象总人数不超过 200 人，具体人数根据实际情况而定。本持股计划在每期锁定期满后将同时考核公司层面业绩和个人层面绩效来确定持有人个人是否达到解锁条件。

(1) 公司层面业绩考核

本持股计划根据公司阶段性发展目标和中长期战略规划设定了公司层面业绩考核目标。本持股计划的考核年度为 2022-2023 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，公司对每个考核年度的营业收入进行考核，根据实际达到的营业收入来确定公司层面业绩考核指标是否达成。具体考核要求如下表所示：

解锁期	考核年度	业绩考核目标
第一个解锁期	2022 年	以 2021 年度营业收入为基数，2022 年度营业收入增长率不低于 30%
第二个解锁期	2023 年	以 2022 年度营业收入为基数，2023 年度营业收入增长率不低于 30%

(2) 个人层面业绩考核

持有人当年实际可解锁股份数量与个人绩效考核挂钩，根据个人绩效考评结果设置个人

层面可解锁比例,依据个人绩效考核结果确定持有人最终解锁的标的股票权益数量具体如下:

年度考核结果	A	B	C	D
解锁比例	100%	80%	50%	

若各年度公司及个人绩效考核均达标,持有人个人当年实际解锁额度=个人当年计划解锁额度×个人层面可解锁比例。持有人未解锁部分的股票权益由本持股计划管理委员会收回,于每期锁定期满择机出售后、以所获资金为限返还持有人原始出资金额及利息,剩余收益(如有)归公司所有。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	以公司2022年第一次临时股东大会同意公司实施公司2022年员工持股计划当日公司股票收盘价6.19元/股计算
可行权权益工具数量的确定依据	2022年员工持股计划管理办法
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

2. 其他说明

本次员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户回购的A股普通股股票,实际认购份额6,496,970份,按1元/份额认购。公司已于2022年2月28日将标的股票6,496,970股过户至本员工持股计划名下。根据公司《员工持股计划(草案)》,本次员工持股计划的存续期为40个月,自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算。本次员工持股计划所获标的股票分两期解锁,解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起满14个月、26个月,每期解锁的标的股票比例分别为50%、50%。锁定期满后,本员工持股计划按照约定的解锁比例出售所持标的股票。单位权益工具的公允价值以公司2022年第一次临时股东大会同意公司实施2022年员工持股计划当日公司股票收盘价6.19元/股计算,公司应确认总费用为3,371.93万元,该费用由公司在标的股票锁定期内,按解锁比例进行分摊,计入相关成本费用和资本公积。

2023年度,因公司未能达到业绩考核目标,第二个解锁期的股份未能解锁,本年度未确认第二期股份支付费用,并冲回上期确认的第二期股份支付费用。

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-4,304,970.06	
管理人员	-569,343.00	
合计	-4,874,313.06	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司及子公司为非关联方提供的担保事项

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额 (万元)	担保到期日	备注
远江信息 [注 1]	南京银行股份有限公司南京金融城支行	2,200.00	2020年12月15日	
远江信息 [注 2]	上海浦东发展银行股份有限公司南京分行	4,600.00	2020年12月19日	
小计		6,800.00		

[注 1]远江信息向南京银行股份有限公司南京金融城支行申请总额不超过 2,200 万元人民币的贷款额度，本公司在上述融资额度内提供担保，担保方式为连带责任保证，孙伯荣只为该项债权中 1,200.00 万元的借款本金进行担保。担保项下借款已逾期，借款逾期情况详见本财务报表附注十五(二)3 之说明

[注 2]远江信息向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行申请 4,600 万元贷款展期。本次展期由本公司、本公司控股子公司深圳市有棵树科技有限公司共同提供全额保证担保，以及孙伯荣提供个人无限连带责任担保。担保项下借款已逾期，借款逾期情况详见本财务报表附注十五(二)3 说明

十四、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

2024 年 2 月 19 日，公司债权人深圳市圆漾电子商务有限公司（以下简称申请人）以公司不能清偿到期债务、已严重资不抵债且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向长沙

市中级人民法院申请对公司进行重整，同时申请先行启动预重整程序。

2024年3月12日，长沙市中级人民法院下发《通知书》（（2024）湘01破申19号之二）及《决定书》（（2024）湘01破申19号），准许申请人对公司的预重整申请，同时依法指定公司清算组担任临时管理人。临时管理人于2024年3月15日发出债权申报通知。公司预重整程序当前正处于债权申报阶段。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
跨境电商业务	353,026,675.57	357,197,192.28	369,573,770.62	287,893,287.56
其他业务	111,388,523.81	90,434,983.12	481,355,252.53	831,980,729.89
分部间抵销			-500,565,107.38	-358,940,837.42
合计	464,415,199.38	447,632,175.40	350,363,915.77	760,933,180.03

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 业绩承诺补偿事项

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

远江信息2018年度、2019年度实现的扣除非经常性损失后的净利润分别为4,540.44万元、-6,919.67万元，未能实现业绩承诺。孙伯荣、陈进应当以现金方式就低于2018年度、2019年度承诺业绩的差额部分合计31,379.23万元向公司进行补偿，其中：孙伯荣以现金补偿金额合计22,765.63万元、陈进以现金补偿金额合计8,613.60万元。

2022-2023 年度，公司收到陈进承诺业绩补偿款合计 5,191.84 万元。2023 年 1 月，公司与陈进签署《执行和解协议》，陈进承诺无条件按照公司要求处置其名下剩余全部 518.51 万股公司股份，以股份处置所得向公司清偿。截至本财务报表批准报出日止，公司尚有 26,187.39 万元业绩补偿款未收到。

对于上述尚未收到的业绩补偿款，公司暂未确认为资产及所有者权益。

2. 银行贷款逾期事项

(1) 上海浦东发展银行

1) 公司分别于 2019 年 5 月 21 日、2019 年 8 月 13 日向上海浦东发展银行南京分行建邺支行借款人民币 11,382.20 万元、7,517.80 万元，借款期限为 2019 年 5 月 21 日至 2021 年 5 月 19 日。上述借款于 2021 年 5 月 19 日开始逾期。截至本财务报表批准报出日逾期未偿还借款本金 18,460.00 万元。

2021 年 7 月，上海浦东发展银行股份有限公司就上述债权起诉公司与远江信息、孙伯荣、金薇。2022 年 5 月 23 日，江苏省南京市中级人民法院判决如下：公司自判决书生效之日起 10 日内偿还上海浦东发展银行股份有限公司借款本金 18,492.00 万元及截至 2021 年 6 月 21 日止的利息 2,286,990.21 元，6 月 21 日以后的利息按照《并购贷款合同》约定计付；上海浦东发展银行股份有限公司有权就判决确定的债权对深圳有棵树科技有限公司 48.991% 的股权折价或拍卖、变卖所得价款优先受偿；远江信息、孙伯荣、金薇承担连带担保责任，并在承担连带责任后有权向公司追偿。2023 年 6 月 28 日，江苏省高级人民法院作出二审判决维持原判。

2) 公司于 2020 年 3 月 6 日向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行借款人民币 6,000.00 万元，借款期限为 2020 年 3 月 6 日至 2021 年 3 月 6 日。子公司株式会社 TIZA 以 117,000.00 万日元的离岸保证金为上述借款提供质押担保。公司在收到上述贷款后，即以内部拆借的形式全额转贷给原子公司远江信息。由于远江信息未偿还公司该笔转贷资金，导致公司上述借款于 2021 年 3 月 6 日到期后发生逾期。2022 年度，上海浦东发展银行股份有限公司已扣除质押保证金 117,000.00 万日元，截至本财务报表批准报出日逾期未偿还借款本金 215.16 万元。

2022 年 7 月 22 日，上海浦东发展银行股份有限公司就上述债权起诉公司与株式会社 TIZA。2023 年 11 月 29 日，江苏省南京市中级人民法院判决如下：公司于判决书生效之日起 10 日内偿还上海浦东发展银行股份有限公司南京分行借款本金 215.16 万元及利息、罚息、

复利；驳回上海浦东发展银行股份有限公司南京分行的其他诉讼请求。

2022年10月，上海浦东发展银行股份有限公司南京分行、中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司发布公告，上海浦东发展银行股份有限公司南京分行将其持有的本公司三笔债权（本金18,675.16万元，利息1,997.88万元）转让中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司。

(2) 中国民生银行股份有限公司

公司于2019年8月16日向中国民生银行股份有限公司南京雨花支行借款人民币21,000.00万元，借款期限2019年8月20日至2021年6月9日。上述借款于2021年6月9日到期后发生逾期，截至本财务报表批准报出日借款逾期未偿还本金8,473.37万元。

2020年8月，中国民生银行股份有限公司南京分行就上述债权起诉。2020年9月14日，江苏省南京市中级人民法院出具民事调解书。2021年12月28日，中国民生银行股份有限公司南京分行向江苏省南京市中级人民法院申请强制执行，启动司法程序拍卖抵押担保物南京市建邺区云龙山路80号不动产，以偿付逾期贷款本息。截至本财务报表批准报出日，南京市建邺区云龙山路80号不动产尚未拍卖成功。

2022年7月，中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司发布公告，中国民生银行股份有限公司南京分行将其持有的本公司债权（本金8,473.37万元，利息866.11万元）转让给中国华融资产管理股份有限公司江苏省分公司。

(3) 中国光大银行股份有限公司

公司于2019年9月3日向中国光大银行股份有限公司南京分行借款人民币3,000万元，贷款期限自2019年9月3日至2020年9月2日。后公司多次向中国光大银行股份有限公司南京分行申请展期或借新还旧，该笔借款最终应于2023年12月6日到期。上述借款于2023年12月6日到期后发生逾期，截至本财务报表批准报出日借款逾期未偿还本金2,640万元。

2024年2月，中国光大银行股份有限公司南京分行就上述债权起诉公司。江苏省南京市鼓楼区人民法院已于2024年4月19日开庭审理，公司尚未收到一审判决书。

3. 公司对外担保银行贷款逾期事项

(1) 远江信息于2020年12月18日向南京银行股份有限公司南京金融城支行借款人民币2,200.00万元，借款期限2020年12月15日至2021年11月19日，上述借款于2021年11月19日到期后发生逾期。公司、孙伯荣作为担保方为上述借款提供担保，其中孙伯荣只为该项债权中1,200.00万元的借款本金进行担保。截至本财务报表批准报出日，远江信息逾期未偿还借款本金2,200.00万元。

2021年9月，南京银行股份有限公司南京金融城支行就上述债权起诉公司与远江信息、孙伯荣。2021年12月14日，江苏省南京市秦淮区人民法院作出一审判决。2022年6月29日，江苏省南京市中级人民法院二审撤销一审判决，并判决如下：远江信息于判决生效之日起十日内归还南京银行股份有限公司南京金融城支行借款本金2,200.00万元，并支付截至2021年9月26日的利息、罚息、复利50.16万元，后续利息、罚息分别按照5%、7.5%计算；公司就上述偿付义务承担连带责任，并在承担担保责任后，有权向远江信息追偿；孙伯荣就1,200.00万元本金及相应利息承担连带责任，并在承担担保责任后，有权向远江信息追偿。

(2) 远江信息于2020年12月19日向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行借款人民币4,600.00万元，借款期限2020年12月19日至2021年12月19日，上述借款于2021年12月19日到期后发生逾期。公司、深圳市有棵树科技有限公司、孙伯荣作为担保方为上述借款提供担保。截至本财务报表批准报出日逾期未偿还借款本金4,469.44万元。

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

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

4. 股权质押及冻结情况

因资金需求，本公司股东将其所持有的公司部分股票进行质押，截至2023年12月31日，前十名股东股份累计被质押的情况如下表所示：

股东名称	持股总数 (股)	占公司股份 总数比例 (%)	其中：质押股 份总数 (股)	占公司股份 总数比例 (%)	冻结股份总 数 (股)	占公司股份 总数比 例 (%)

肖四清	30,463,315	7.22	10,114,250	2.40	30,463,315	7.22
陈进	5,185,086	1.23			5,183,055	1.23

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,268,687.84	5,632,217.81
1-2 年	4,476,949.75	6,902,444.48
2-3 年	4,054,439.11	9,025,545.58
3-4 年	5,748,675.17	15,191,445.43
4-5 年	12,708,772.14	1,865,078.04
5 年以上	14,655,805.27	13,065,219.16
合 计	42,913,329.28	51,681,950.50

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,657,061.95	20.17	8,657,061.95	100.00	
按组合计提坏账准备	34,256,267.33	79.83	30,744,348.52	89.75	3,511,918.81
合 计	42,913,329.28	100.00	39,401,410.47	91.82	3,511,918.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,792,893.36	17.01	8,233,263.73	93.64	559,629.63
按组合计提坏账准备	42,889,057.14	82.99	29,742,529.88	69.35	13,146,527.26

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	51,681,950.50	100.00	37,975,793.61	73.48	13,706,156.89

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
南京点触智能科技有限公司			3,604,574.16	3,604,574.16	100.00	预计无法收回
小计			3,604,574.16	3,604,574.16	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他业务账龄组合	34,147,633.33	30,744,348.52	90.03
并表关联方组合	108,634.00		
小计	34,256,267.33	30,744,348.52	89.75

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	969,036.45	48,451.82	5.00
逾期 1 年以内	833,590.48	83,359.05	10.00
逾期 1-2 年	3,464,937.51	1,732,468.76	50.00
逾期 2-3 年	4,773,191.83	4,773,191.83	100.00
逾期 3-4 年	10,757,859.71	10,757,859.71	100.00
逾期 4 年以上	13,349,017.35	13,349,017.35	100.00
小计	34,147,633.33	30,744,348.52	90.03

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,233,263.73	4,098,989.88		3,675,191.66		8,657,061.95
按组合计提坏账准备	29,742,529.88	1,001,818.64				30,744,348.52

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合 计	37,975,793.61	5,100,808.52		3,675,191.66		39,401,410.47

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,675,191.66

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
武汉华中创百科技有限公司	货款	1,203,600.00	无法收回	内部审批程序	否
徐工汉云技术股份有限公司 (原江苏徐工)	货款	955,684.44	无法收回	内部审批程序	否
中联重科股份有限公司	货款	900,880.16	无法收回	内部审批程序	否
小 计		3,060,164.60			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
潍柴动力股份有限公司	5,439,520.50	12.68	4,321,016.97
南京点触智能科技有限公司	3,604,574.16	8.40	3,604,574.16
国网电力科学研究院武汉南瑞有限责任公司	2,120,335.72	4.94	2,120,335.72
利星行机械(昆山)有限公司	1,746,071.45	4.07	1,746,071.45
山河智能装备股份有限公司	1,719,386.41	4.01	1,719,386.41
小 计	14,629,888.24	34.09	13,511,384.71

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		479,687.25
其他应收款	59,015,094.98	40,205,892.73
合 计	59,015,094.98	40,685,579.98

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
借款利息		479,687.25
小 计		479,687.25

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表关联方往来款	53,710,356.77	37,414,797.90
其他关联方往来款	7,904,902.17	
非关联方往来款	5,823,785.47	2,843,224.72
房租押金和员工备用金	816,084.15	873,358.87
小 计	68,255,128.56	41,131,381.49

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	28,401,531.82	32,049,223.93
1-2年	31,433,537.26	204,439.42
2-3年	44,239.42	1,407,701.07
3-4年	1,407,339.10	1,344,787.27
4-5年	843,251.16	5,579,760.00
5年以上	6,125,229.80	545,469.80
小 计	68,255,128.56	41,131,381.49

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

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

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,795,106.17	4.36	218,306.17	12.16	1,576,800.00
按组合计提坏账准备	39,336,275.32	95.64	707,182.59	1.80	38,629,092.73
小计	41,131,381.49	100.00	925,488.76	2.25	40,205,892.73

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京点触智能科技有限公司			5,979,687.25	5,979,687.25	100.00	预计无法收回
苏州天泽信息科技有限公司			1,925,214.92	1,925,214.92	100.00	预计无法收回
员工持股计划	1,576,800.00		4,657,085.00			不存在无法回收的风险，单项不计提坏账准备
小计	1,576,800.00		12,561,987.17	7,904,902.17	62.93	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,469,946.63	822,293.42	55.94
其中：1年以内	29,321.60	1,466.08	5.00
1-2年	664,086.64	66,408.66	10.00
2-3年	44,239.42	22,119.71	50.00
3-4年	189,920.33	189,920.33	100.00
4-5年	135,455.01	135,455.01	100.00
5年以上	406,923.63	406,923.63	100.00
并表关联方组合	53,710,356.77		
小计	55,180,303.40	822,293.42	1.49

4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
----	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
期初数	49,218.86	20,443.94	855,825.96	925,488.76
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-66,408.66	66,408.66		
--转入第三阶段		-22,119.71	22,119.71	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,655.88	1,675.77	8,294,213.17	8,314,544.82
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,466.08	66,408.66	9,172,158.84	9,240,033.58
期末坏账准备计 提比例 (%)		10.00	99.76	13.54

各阶段划分依据：第一阶段代表自初始确认后信用风险未显著增加，第二阶段代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值，第三阶段代表自初始确认后已发生信用减值。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
深圳市硅谷云软件技术有限公司	并表关联方往来款	52,978,638.48	1 年以内 23,912,106.15, 1-2 年 29,066,532.33	77.62	
南京点触智能科技有限公司	非关联方往来款	5,979,687.25	5 年以上	8.76	5,979,687.25
员工股权款	非关联方往来款	4,657,085.00	1 年以内 3,080,285.00, 1-2 年 1,576,800.00	6.82	
苏州天泽信息科技有限公司	非关联方往来款	1,925,214.92	2-3 年	2.82	1,925,214.92
通联速达 (深圳) 科技有限公司	并表关联方往来款	700,000.00	1 年以内	1.03	
小 计		66,240,625.65		97.05	7,904,902.17

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,732,773,698.54	2,583,900,000.00	148,873,698.54	2,806,448,011.60	74,500,000.00	2,731,948,011.60
合 计	2,732,773,698.54	2,583,900,000.00	148,873,698.54	2,806,448,011.60	74,500,000.00	2,731,948,011.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他
深圳市有棵树科技有限公司	2,429,992,146.65				2,340,000,000.00	-4,874,313.06
现代商友软件集团有限公司	149,210,000.00				149,210,000.00	
株式会社 TIZA	78,000,000.00				52,000,000.00	
现代商友软件集团国际有限公司	60,790,000.00				26,790,000.00	
苏州天泽信息科技有限公司		36,000,000.00			-36,000,000.00	-36,000,000.00
南京点触智能科技有限公司		31,000,000.00			-31,000,000.00	-31,000,000.00
郑州圣兰软件科技有限公司	8,400,000.00				8,400,000.00	
无锡捷玛物联科技有限公司		7,500,000.00				
深圳市天昊科技有限公司	2,255,864.95					
江苏天泽智联信息技术有限公司	1,800,000.00					-1,800,000.00
长沙有棵树电子商务有限公司	1,500,000.00					
小 计	2,731,948,011.60	74,500,000.00			2,509,400,000.00	-73,674,313.06

(续上表)

被投资单位	期末数	
	账面价值	减值准备
深圳市有棵树科技有限公司	85,117,833.59	2,340,000,000.00
现代商友软件集团有限公司		149,210,000.00
株式会社 TIZA	26,000,000.00	52,000,000.00
现代商友软件集团国际有限公司	34,000,000.00	26,790,000.00
苏州天泽信息科技有限公司		

南京点触智能科技有限公司		
郑州圣兰软件科技有限公司		8,400,000.00
无锡捷玛物联科技有限公司		7,500,000.00
深圳市天昊科技有限公司	2,255,864.95	
江苏天泽智联信息技术有限公司		
长沙有棵树电子商务有限公司	1,500,000.00	
小 计	148,873,698.54	2,583,900,000.00

(3) 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
深圳市有棵树科技有限公司	2,425,117,833.59	85,117,833.59	2,340,000,000.00
现代商友软件集团有限公司	149,210,000.00		149,210,000.00
株式会社 TIZA	78,000,000.00	26,000,000.00	52,000,000.00
现代商友软件集团国际有限公司	60,790,000.00	34,000,000.00	26,790,000.00
郑州圣兰软件科技有限公司	8,400,000.00		8,400,000.00
小 计	2,721,517,833.59	145,117,833.59	2,576,400,000.00

可回收金额参照子公司净资产金额确定。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	25,407.42		3,545,137.58	4,911,187.05
其他业务收入	1,844,133.78	154,529.40	2,104,009.24	204,154.99
合 计	1,869,541.20	154,529.40	5,649,146.82	5,115,342.04
其中：与客户之间的 合同产生的收入	25,407.42		3,545,137.58	4,911,187.05

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

	收入	成本	收入	成本
软件工程及运维服务			2,905,338.80	3,733,622.30
硬件终端及配件	25,407.42		639,798.78	1,177,564.75
小 计	25,407.42		3,545,137.58	4,911,187.05

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	25,407.42	639,798.78
在某一时段内确认收入		2,905,338.80
小 计	25,407.42	3,545,137.58

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,631,024.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,054,380.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	117,833.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-4,874,313.06	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,599,359.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-32,932,483.25	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	441,618.25	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-33,374,101.50	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-3,068,414.64
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-4,330,848.98
差异	1,262,434.34

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-309.55	-1.15	-1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-288.23	-1.07	-1.07

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-484,505,255.82	
非经常性损益	B	-33,374,101.50	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-451,131,154.32	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	73,474,399.73	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	将回购的库存股用于员工持股计划导致净资产变动	I1	-4,874,313.06
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	处置子公司部分股权等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	-4,657,060.44
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	11.00
	收到股东的业绩补偿款致资本公积变动	I3	22,912,094.15
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	11.00
	其他综合收益变动	I4	-8,945,341.03
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	-156,517,117.79	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-309.55%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-288.23%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-484,505,255.82
非经常性损益	B	-33,374,101.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-451,131,154.32
期初股份总数	D	422,107,330.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	

项 目	序号	本期数
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	422,107,330.00
基本每股收益	$M=A/L$	-1.15
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-1.07

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

有棵树科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日