

华凯易佰科技股份有限公司

备考审阅报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—89 页

审 阅 报 告

天健审〔2024〕2-347号

华凯易佰科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的华凯易佰科技股份有限公司（以下简称华凯易佰公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年12月31日和2023年12月31日的备考合并资产负债表，2022年度和2023年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是华凯易佰公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问华凯易佰公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信华凯易佰公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年五月二十一日

备考合并资产负债表

编制单位：华凯易佰科技股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	963,616,603.43	1,252,462,386.51	短期借款	21	904,866.91	62,494,456.04
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		5,000,000.00	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	22	12,168,716.14	7,627,853.50
应收账款	3	565,575,837.05	537,209,164.41	应付账款	23	648,730,704.35	601,690,001.16
应收款项融资	4		560,093.20	预收款项			
预付款项	5	56,982,298.77	82,745,787.41	合同负债	24	75,018,345.05	26,079,338.43
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	173,694,521.38	32,689,060.74	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	65,660,048.97	51,969,158.49
存货	7	1,288,913,174.95	1,132,131,220.47	应交税费	26	206,940,933.32	206,512,908.51
合同资产	8	74,877,973.55	111,697,785.78	其他应付款	27	792,903,871.75	859,141,485.55
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				应付分保账款			
其他流动资产	9	22,151,022.55	17,518,147.21	持有待售负债			
流动资产合计		3,145,811,431.68	3,172,013,645.73	一年内到期的非流动负债	28	64,318,360.21	53,115,754.49
非流动资产：				其他流动负债	29	210,346.10	91,191.01
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,866,856,192.80	1,868,722,147.18
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	30	170,000,000.00	
长期股权投资	10	50,121,233.51	18,296,174.59	应付债券			
其他权益工具投资	11	80,800.00	80,800.00	其中：优先股			
其他非流动金融资产	12	38,177,397.07	37,667,555.17	永续债			
投资性房地产				租赁负债	31	71,834,548.14	72,939,080.54
固定资产	13	258,348,999.23	287,680,760.83	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬	32	160,467,760.63	71,869,807.26
生产性生物资产				预计负债	33	65,013,240.51	52,850,170.55
油气资产				递延收益			
使用权资产	14	115,367,304.10	118,305,188.25	递延所得税负债	18	11,300,912.90	13,972,766.77
无形资产	15	133,961,352.44	163,302,762.83	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		478,616,462.18	211,631,825.12
商誉	16	642,821,786.15	642,821,786.15	负债合计		2,345,472,654.98	2,080,353,972.30
长期待摊费用	17	6,069,018.52	8,661,167.98	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	18	63,188,173.21	44,352,382.11	归属于母公司所有者权益合计	34	2,133,962,523.65	2,307,752,704.99
其他非流动资产	19	24,156,817.14	28,727,679.79	少数股东权益		-1,330,865.58	133,803,226.14
非流动资产合计		1,332,292,881.37	1,349,896,257.70	所有者权益合计		2,132,631,658.07	2,441,555,931.13
资产总计		4,478,104,313.05	4,521,909,903.43	负债和所有者权益总计		4,478,104,313.05	4,521,909,903.43

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：华凯易佰科技股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

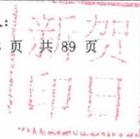
项目	注释号	2023年度	2022年度
一、营业总收入		9,930,866,875.26	7,864,120,177.33
其中：营业收入	1	9,930,866,875.26	7,864,120,177.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,518,578,446.70	7,749,837,683.57
其中：营业成本	1	6,524,470,341.50	5,304,856,115.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,998,855.50	4,245,738.91
销售费用	3	2,404,398,753.75	2,052,618,948.98
管理费用	4	522,913,709.75	339,524,369.92
研发费用	5	75,808,699.89	76,038,597.64
财务费用	6	-13,011,913.69	-27,446,087.29
其中：利息费用		5,561,607.01	1,776,727.91
利息收入		11,496,559.07	5,486,062.00
加：其他收益	7	25,486,668.58	34,526,454.56
投资收益（损失以“-”号填列）	8	7,861,580.50	-2,653,063.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,325,058.92	-5,143,701.60
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）	9	331,347.85	-292,805.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-47,320,014.81	-155,012,551.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-87,123,893.61	-32,635,824.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	5,564,882.09	1,826,542.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		317,088,999.16	-39,958,753.09
加：营业外收入	13	4,318,157.75	25,730,221.69
减：营业外支出	14	15,465,233.60	11,783,905.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		305,941,923.31	-26,012,436.84
减：所得税费用	15	60,826,633.76	43,082,058.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		245,115,289.55	-69,094,494.89
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		245,115,289.55	-69,094,494.89
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）		228,911,232.13	-96,514,358.46
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,204,057.42	27,419,863.57
六、其他综合收益的税后净额	16	13,712,243.97	57,486,062.30
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		12,092,630.79	51,737,456.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		12,092,630.79	51,737,456.07
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		12,092,630.79	51,737,456.07
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,619,613.18	5,748,606.23
七、综合收益总额		258,827,533.52	-11,608,432.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		241,003,862.92	-44,776,902.39
归属于少数股东的综合收益总额		17,823,670.60	33,168,469.80
八、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：

第 3 页 共 89 页



会计机构负责人：



华凯易佰科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年1月1日至2023年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

华凯易佰科技股份有限公司(以下简称公司或本公司),系原湖南华凯创意展览服务有限公司(以下简称湖南华凯有限公司)整体变更设立的股份有限公司。湖南华凯有限公司原名湖南美景创意展示展览有限公司,系由自然人周新华、周凯、廖知心共同投资组建,于2009年2月23日在长沙市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本1,000.00万元。湖南华凯有限公司以2013年12月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2014年4月10日在湖南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91430000685008653Q的营业执照,注册资本289,175,621.00元,股份总数289,175,621股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股131,564,766股;无限售条件的流通股份A股157,610,855股。公司股票已于2017年1月20日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属零售业行业,主要经营活动为跨境出口电商业务。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据公司2024年5月21日召开的第三届董事会第三十四次会议,审议通过了《关于公司进行重大资产重组的议案》《关于签署本次交易相关协议的议案》等相关议案,公司拟以现金方式收购义乌华鼎锦纶股份有限公司(以下简称华鼎股份)持有的深圳市通拓科技有限公司(以下简称通拓科技)100%股权,并于同日与华鼎股份签署了股权转让协议。

本次交易的价格以具有证券从业资质的资产评估机构对交易标的按资产基础法评估得出的价值作为依据。根据北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《华凯易佰科技股份有限公司拟支付现金购买资产涉及的深圳市通拓科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(京坤评报字(2024)0356号),以2023年12月31日为评估基准日,通拓科技的评估价

值为 76,902.34 万元。根据通拓科技 2024 年 1 月 2 日召开的股东会会议，通拓科技审议通过了以未分配利润向母公司华鼎股份分红 7,000.00 万元的决议。经交易双方友好协商确定本次交易价格为 70,000.00 万元。

（二）交易标的相关情况

通拓科技系经深圳市市场监督管理局批准，由廖新辉、李雪花发起设立，于 2004 年 6 月 9 日在深圳市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。通拓科技现持有统一社会信用代码为 914403007634628367 的营业执照，注册资本 47,868,031.00 元。

通拓科技属零售业行业，主要经营活动为跨境出口电商业务。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕57 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2022 年度和 2023 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2022 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2022 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2022 年度及 2023 年度的财务报表，和业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的通拓科技 2022 年度及 2023 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 700,000,000.00 元作为备考合并财务报表 2022 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

（2）通拓科技的各项资产、负债在假设购买日（2022 年 1 月 1 日）的初始计量

根据通拓科技 2024 年 1 月 2 日召开的股东会会议，通拓科技审议通过了以未分配利润

向母公司华鼎股份分红 7,000.00 万元的决议，本备考合并财务报表假设该分配方案已于本备考合并财务报表最早期初（2022 年 1 月 1 日）实施完成，即上述分配预案在 2022 年 1 月 1 日已经存在，并相应确认应付股利。

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2022 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括通拓科技个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2022 年 1 月 1 日通拓科技各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2022 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

（3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的通拓科技公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,239,601.10 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2022 年 1 月 1 日通拓科技公司可辨认净资产公允价值份额的差额 416,747,722.68 元调整归属于母公司所有者权益。

（4）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（5）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

（6）由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、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）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

(二) 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。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，易佰科技有限公司(以下简称易佰科技)、佐贤科技有限公司(以下简称佐贤科技)等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(四) 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	六(一)3(2)2)	公司将单项应收账款金额超过备考合并资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	六(一)6(3)2)	公司将单项其他应收款金额超过备考合并资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的预计负债	六(一)33(2)	公司将单项预计负债金额超过备考合并资产总额 0.5%的预计负债认定为重要预计负债。
重要的境外经营实体	六(三)1(2)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过备考合并总资产/总收入/利润总额的 15%的境外经营实体确定为重要的境外经营实体。
重要的子公司、非全资子公司	八(一)1(2)、八(二)1(2)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过备考合并总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的资产负债表日后事项	十五	公司将影响金额超过备考合并利润总额的 15%的资产负债表日后事项确定为重要的资产负债表日后事项。
其他重要事项	十六	公司将影响金额超过备考合并利润总额的 15%的其他事项确定为重要其他事项。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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，每月采用上月最后一个工作日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的即期汇率折算，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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分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

组合类别	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——跨境电商非平台客户组合	客户类型和账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——其他账龄组合		
其他应收款——应收出口退税	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——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。
合同资产——余额百分比组合	未结算款	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	跨境电商非平台客户组合 应收账款预期信用损失率(%)	其他账龄组合应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5	5
1-2年	30	10	10
2-3年	50	30	30
3-4年	100	50	50
4-5年	100	80	80
5年以上	100	100	100

应收账款及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

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

对于工程施工成本，公司对预计工程总成本超过预计总收入(扣除相关税费)的工程项目，按照预计工程总成本超过预计总收入(扣除相关税费)的部分，计提存货跌价准备，在工程项目完工时，转销存货跌价准备。

(2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，存货跌价准备的计提比例和确定依据

存货类别	0-3 个月 (%)	4-6 个月 (%)	7-12 个月 (%)	1-2 年 (%)	2-3 年 (%)	3 年以上 (%)
包装材料、工业用品、 乐器用品、仪器仪表、 影视摄影、智能安防		5.00	10.00	30.00	50.00	100.00
宠物用品、工艺收藏、 户外用品、家居园艺、 手表首饰、售后配件			5.00	10.00	30.00	100.00
电子用品		5.00	10.00	20.00	30.00	100.00
服装服饰、健康美容、 母婴用品、汽摩用品		5.00	20.00	50.00	100.00	100.00
食品			5.00	10.00	20.00	100.00

(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) 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	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(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、专利及非专利技术、软件及软件著作权、商标等，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	土地权证年限	直线法
专利技术	5-10 年，产品寿命周期	直线法
软件及软件著作权	3-10 年，产品寿命周期	直线法
商标	8-10 年，产品寿命周期	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 职工薪酬

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) 软件服务费

软件服务费是指用于研发活动相关的云服务器费用。

(3) 折旧摊销费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备的折旧费。无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。长期待摊费用是指公司发放给研发人员的购房购车补贴，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 材料设备费

材料设备费包括与研发活动直接相关的材料、小额设备购置费用。

(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，包括技术项目咨询费、注册费、代理费、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：

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、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) 空间环境艺术设计业务

对于单项履约义务属于某一时点义务的合同，公司以验收单作为收入确认依据，在取得验收单当月确认收入；对于属于某一时段内履行履约义务的合同，确定合同完工进度的方法为投入法。

(2) 跨境电商业务

线上销售收入确认：客户通过公司在第三方平台经营的网店下订单并按平台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客户，公司在商品发出并交付物流公司时确认收入。

线下销售收入确认：公司将产品发出并交付给客户，客户验收后与公司就数量、金额核对一致确认收入。

(3) 跨境电商综合服务业务

公司在货物交付给客户并在取得客户签收时确认收入。

(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。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。

(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。

(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

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始

确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 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）。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注]	以按税法规定计算的销售货物和应税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	20%、19%、16%、13%、10%、9%、8%、7%、6%、5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%-30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
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	25%、20%、16.5%、15%、30%、23.2%、3%、5%、7%、9%、12%等

[注]本公司之境外子公司 EASYSSELLER INTERNATIONAL, S. A. de C. V. 按照 16%的增值税率计缴增值税；INTEROUGER 按照 20%的增值税率计缴增值税；TOMORROWTOP GmbH 按照 19%

的增值税率计缴增值税；东辉株式会社及 ALLAU PTY LTD 按照 10%的增值税率计缴增值税；
NEXTER PTE. LTD. 2022 年按照 7%、2023 年按照 8%的增值税率计缴增值税

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
深圳市易佰网络科技有限公司(以下简称深圳易佰)、深圳市橙源科技有限公司(以下简称橙源科技)、通拓科技、湖南湘拓信息科技有限公司(以下简称湘拓科技)、深圳前海通亚电子商务有限公司、西安通平网络科技有限公司(以下简称西安通平)、深圳市通拓信息技术网络有限公司(以下简称通拓信息)	15%
ONEBUYMALLINC	州税 8.84%+联邦税 15%
香港领创家居科技有限公司、香港易蓝网络科技有限公司、佐贤科技、TOMTOP TECHNOLOGY LIMITED、HONG KONG JIALIXIN TRADING LIMITED、RISE TRADING (HK) LIMITED、HK TONGCHUANGE-COMMERCE LIMITED、瑞城贸易(香港)有限公司、晨熙国际有限公司、嘉易趣科技有限公司、香港睿哲商贸有限公司、哲秦国际有限公司、颖泽国际有限公司[注 1]	16.50%
EASYSSELLER INTERNATIONAL, S. A. de C. V. [注 2]	30.00%
TOMORROWTOP GmbH[注 3]	30.00%
东辉株式会社[注 4]	23.20%
澳门宇拓科技一人有限公司(以下简称澳门宇拓)、澳门拓鸿国际一人有限公司(以下简称澳门拓鸿)、澳门蓝博万电子一人有限公司(以下简称澳门蓝博万)[注 5]	12%
NEXTER PTE. LTD. [注 6]	17.00%
ALLAU PTY LTD[注 7]	30.00%
除上述以外的其他纳税主体	20%、25%

[注 1]本公司注册地址为香港的子公司应纳税所得额 200.00 万港币以内适用 8.25%，
200.00 万港币以上适用 16.5%

[注 2]EASYSSELLER INTERNATIONAL, S. A. de C. V. 注册于墨西哥，企业所得税税率为 30%

[注 3] TOMORROWTOP GmbH 注册于德国，企业所得税税率为 30%

[注 4] 东辉株式会社注册于日本，企业所得税税率为 23.20%

[注 5] 澳门宇拓、澳门拓鸿、澳门蓝博万注册于中国澳门特别行政区的下属子公司，可课税年收益 60 万澳门元以下免税，60 万澳门元以上部分税率为 12%。

[注 6] NEXTER PTE. LTD. 注册于新加坡，企业所得税税率为 17%

[注 7] ALLAU PTY LTD 注册于澳大利亚，企业所得税税率为 30%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》(财税〔2017〕79 号)、《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将服务贸易创新发展试点地区技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》(财税〔2018〕44 号)相关规定，深圳易佰为技术先进型服务企业，2022 年度和 2023 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 橙源科技于 2021 年 12 月 23 日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局及国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202144202528 的高新技术企业证书，有效期三年(2021-2023 年)，享受高新技术企业所得税优惠政策。橙源科技 2022 年度和 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

3. 通拓科技于 2022 年 12 月 14 日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局及国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202244200492 的高新技术企业证书，有效期三年(2022-2024 年)，享受高新技术企业所得税优惠政策。通拓科技 2022 年度和 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

4. 湘拓科技于 2022 年 12 月 12 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅及国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202243005319 的高新技术企业证书，有效期三年(2022-2024 年)，享受高新技术企业所得税优惠政策。湘拓科技 2022 年度和 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

5. 西安通平于 2022 年 11 月 04 日被陕西省科学技术厅、陕西财政厅及国家税务总局陕西省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202261001859 的高新技术企业证书，有效期三年(2022-2024 年)，享受高新技术企业所得税优惠政策。西安通平 2022 年度和 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

6. 通拓信息于 2023 年 11 月 15 日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局及国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202344206706 的高新技术企业证书，

有效期三年（2023-2025 年），享受高新技术企业所得税优惠政策。通拓信息 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

7. 根据《财政部国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26 号），通拓科技子公司深圳前海通亚电子商务有限公司所得税减按 15% 计缴。

8. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，即减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，小型微利企业其应纳税所得额不超过 200 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司下属子公司属于小微企业的 2022 年度、2023 年度享受上述优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2022 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2023 年度，上年同期指 2022 年度。

（一）备考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	上年年末数
库存现金	114,999.27	90,257.22
银行存款	727,042,269.87	974,398,426.91
其他货币资金	236,459,334.29	277,973,702.38

合 计	963,616,603.43	1,252,462,386.51
其中：存放在境外的款项总额	313,327,700.44	432,746,359.74

(2) 其他说明

银行存款及其他货币资金存在抵押、质押、冻结等对外使用限制款项：

项 目	期末余额	期初余额
质押票据保证金	12,168,716.14	
共管户资金	10,368,000.00	
履约保证金	5,899,110.00	5,709,170.00
银行账户冻结资金[注]	6,635,349.82	1,779,607.20
第三方收款账户冻结资金	1,531,765.12	1,492,679.87
保函保证金	11,923.90	4,976,983.84
小 计	36,614,864.98	13,958,440.91

[注]期末受限的银行账户冻结资金中 2,568,129.03 元系项目涉诉司法冻结，3,504,893.70 元系德国子公司 Tomorrowtop GmbH 被税务稽查所冻结，剩余冻结资金系银行账户信息不完善及工商信息未及时变更所致

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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		5,000,000.00
其中：银行理财产品		5,000,000.00
合 计		5,000,000.00

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	上年末账面余额
1 年以内	547,353,975.48	473,233,883.76
1-2 年	67,749,616.04	109,033,439.51
2-3 年	85,042,849.20	98,128,510.52
3-4 年	85,257,625.35	43,259,082.93

账 龄	期末账面余额	上年末账面余额
4-5 年	27,246,359.23	31,427,005.42
5 年以上	92,301,698.80	86,441,385.95
合 计	904,952,124.10	841,523,308.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	242,032,410.16	26.75	217,890,523.26	90.03	24,141,886.90
按组合计提坏账准备	662,919,713.94	73.25	121,485,763.79	18.33	541,433,950.15
合 计	904,952,124.10	100.00	339,376,287.05	37.50	565,575,837.05

(续上表)

种 类	上年年末数				
	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	240,655,201.46	28.60	208,142,486.55	86.49	32,512,714.91
按组合计提坏账准备	600,868,106.63	71.40	96,171,657.13	16.01	504,696,449.50
合 计	841,523,308.09	100.00	304,314,143.68	36.16	537,209,164.41

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	上年年末数		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
Amazon	90,649,120.54	86,722,518.17	106,396,230.90	106,210,832.66	99.83	按预计可收到金额确认
盘锦市重点公共项目建设管理办公室	27,000,916.21	27,000,916.21	27,000,916.21	27,000,916.21	100.00	预计无法收回
都匀市城市建设投资发展有限公司	40,424,275.57	27,565,804.39	28,424,275.57	14,212,137.79	50.00	按预计可收到金额确认
小 计	158,074,312.32	141,289,238.77	161,821,422.68	147,423,886.66	91.10	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
跨境电商非平台客户组合	147,409,748.35	65,535,998.46	44.46	120,976,057.74	39,332,043.85	32.51
其他账龄组合	515,509,965.59	55,949,765.33	10.85	479,892,048.89	56,839,613.28	11.84
小 计	662,919,713.94	121,485,763.79	18.33	600,868,106.63	96,171,657.13	16.01

① 跨境电商非平台客户组合

账 龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	66,910,442.56	3,345,522.13	5.00	43,271,259.30	2,163,562.97	5.00
1-2年	14,378,566.38	4,313,569.91	30.00	22,658,176.68	6,797,453.00	30.00
2-3年	16,487,666.00	8,243,833.01	50.00	49,351,187.76	24,675,593.88	50.00
3-4年	44,652,865.92	44,652,865.92	100.00	5,199,733.67	5,199,733.67	100.00
4-5年	4,582,408.87	4,582,408.87	100.00	457,637.67	457,637.67	100.00
5年以上	397,798.62	397,798.62	100.00	38,062.66	38,062.66	100.00
小 计	147,409,748.35	65,535,998.46	44.46	120,976,057.74	39,332,043.85	32.51

② 其他账龄组合

账 龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	449,752,031.02	22,487,601.50	5.00	391,827,293.88	19,591,364.70	5.00
1-2年	19,464,975.49	1,946,497.55	10.00	23,343,790.82	2,334,379.09	10.00
2-3年	3,487,796.81	1,046,339.04	30.00	31,049,264.54	9,314,779.37	30.00
3-4年	20,092,188.81	10,046,094.41	50.00	15,953,669.32	7,976,834.66	50.00
4-5年	11,448,703.17	9,158,962.54	80.00	478,874.37	383,099.50	80.00
5年以上	11,264,270.29	11,264,270.29	100.00	17,239,155.96	17,239,155.96	100.00
小 计	515,509,965.59	55,949,765.33	10.85	479,892,048.89	56,839,613.28	11.84

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	外币折算增加	其他增加[注]	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	208,142,486.55	38,852,684.81	117,271.42	3,867,071.89	26,610,346.31	6,478,645.10	217,890,523.26
按组合计提坏账准备	96,171,657.13	29,308,888.82	192,252.15			4,187,034.31	121,485,763.79
合计	304,314,143.68	68,161,573.63	309,523.57	3,867,071.89	26,610,346.31	10,665,679.41	339,376,287.05

[注]其他增加系合同资产转入

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	10,665,679.41

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
Amazon	382,599,364.97		382,599,364.97	37.49	120,020,989.36
岳阳市旅游发展有限公司	11,767,769.94	31,297,274.06	43,065,044.00	4.22	7,448,748.67
都匀市城市建设投资发展有限公司	28,424,275.57		28,424,275.57	2.78	14,212,137.79
盘锦市重点公共项目建设管理办公室	27,000,916.21		27,000,916.21	2.65	27,000,916.21
Ozon	24,772,623.20		24,772,623.20	2.43	1,238,631.16
小 计	474,564,949.89	31,297,274.06	505,862,223.95	49.57	169,921,423.19

4. 应收款项融资

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票		560,093.20
合 计		560,093.20

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				上年年末数			
	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	54,983,926.06	96.49		54,983,926.06	67,432,320.65	81.49		67,432,320.65
1-2 年	1,369,262.90	2.40		1,369,262.90	6,492,107.38	7.85		6,492,107.38
2-3 年	516,650.86	0.91		516,650.86	6,096,905.21	7.37		6,096,905.21
3 年以上	112,458.95	0.20		112,458.95	2,724,454.17	3.29		2,724,454.17
合计	56,982,298.77	100.00		56,982,298.77	82,745,787.41	100.00		82,745,787.41

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
荷贝 (宁波) 信息服务有限公司	14,577,604.67	25.58
SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	1,834,974.09	3.22
万邑通 (香港) 贸易有限公司	1,826,831.39	3.21
佛山市宏涛贸易有限公司	1,712,400.00	3.01
海南沙之星商务咨询有限公司	1,602,990.16	2.81
小计	21,554,800.31	37.83

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
押金保证金	46,127,459.17	35,137,965.59
应收出口退税	5,656,861.69	963,831.25
员工及其他往来	145,541,523.06	134,015,459.02
投资意向金	100,000,000.00	
长期资产处置款	18,200,000.00	
合计	315,525,843.92	170,117,255.86

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	上年末账面余额
1 年以内	170,907,734.31	98,169,560.66
1-2 年	95,435,390.52	23,795,881.79

账 龄	期末账面余额	上年末账面余额
2-3 年	10,929,844.92	21,493,873.60
3-4 年	16,393,868.75	8,437,385.70
4-5 年	7,501,377.74	14,475,005.15
5 年以上	14,357,627.68	3,745,548.96
合 计	315,525,843.92	170,117,255.86

(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	210,509,088.42	66.72	110,509,088.42	52.50	100,000,000.00
按组合计提坏账准备	105,016,755.50	33.28	31,322,234.12	29.83	73,694,521.38
合 计	315,525,843.92	100.00	141,831,322.54	44.95	173,694,521.38

(续上表)

种 类	上年年末数				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	113,265,564.79	66.58	113,265,564.79	100.00	
按组合计提坏账准备	56,851,691.07	33.42	24,162,630.33	42.50	32,689,060.74
合 计	170,117,255.86	100.00	137,428,195.12	80.78	32,689,060.74

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	上年年末数		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
义乌华鼎锦纶股份有限公司			100,000,000.00			无信用减值风险
Paypal	76,960,736.32	76,960,736.32	78,732,664.85	78,732,664.85	100.00	预计无法收回
小 计	76,960,736.32	76,960,736.32	178,732,664.85	78,732,664.85	44.05	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	5,656,861.69			963,831.25		
账龄组合	99,359,893.81	31,322,234.12	31.52	55,887,859.82	24,162,630.33	43.23
其中：1年以内	56,114,626.27	2,805,731.32	5.00	8,308,981.48	415,449.08	5.00
1-2年	3,325,681.15	332,568.13	10.00	7,815,436.30	781,543.63	10.00
2-3年	5,588,864.27	1,676,659.29	30.00	13,871,874.98	4,161,562.50	30.00
3-4年	12,690,002.72	6,345,001.40	50.00	8,428,235.12	4,214,117.57	50.00
4-5年	7,392,227.16	5,913,781.74	80.00	14,366,871.98	11,493,497.59	80.00
5年以上	14,248,492.24	14,248,492.24	100.00	3,096,459.96	3,096,459.96	100.00
小计	105,016,755.50	31,322,234.12	29.83	56,851,691.07	24,162,630.33	42.50

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	415,449.08	781,543.63	136,231,202.41	137,428,195.12
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-166,284.06	166,284.06		
--转入第三阶段		-558,886.43	558,886.43	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,518,012.37	-56,373.13	8,761,904.23	11,223,543.47
本期收回或转回			5,454,755.98	5,454,755.98
本期核销			1,404,214.00	1,404,214.00
其他变动[注]	38,553.93			38,553.93
期末数	2,805,731.32	332,568.13	138,693,023.09	141,831,322.54
期末坏账准备计提比例 (%)	1.73	10.00	92.20	44.95

[注]其他变动系外币报表折算 38,553.93 元

各阶段划分依据：第一阶段，信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款；第二阶

段，信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的其他应收款；第三阶段，初始确认后发生信用减值的其他应收款。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,404,214.00

(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
义乌华鼎锦纶股份有限公司	投资意向金	100,000,000.00	1 年以内	31.69	
Paypal	员工及其他往来	78,732,664.85	2 年以内	24.95	78,732,664.85
HUIVANFOUD (HONG KONG) INTELTRADE LIMITED	押金保证金	21,460,581.00	1 年以内	6.80	1,073,029.05
湖南凌翔磁浮科技有限责任公司	长期资产处置款	18,200,000.00	1 年以内	5.77	910,000.00
谢丹	员工及其他往来	14,354,349.23	2 年以内	4.55	14,354,349.23
小 计		232,747,595.08		73.76	95,070,043.13

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品	1,372,696,699.92	99,444,168.02	1,273,252,531.90	1,237,723,317.32	112,387,959.96	1,125,335,357.36
发出商品	15,390,932.58		15,390,932.58	4,609,538.41		4,609,538.41
合同履约成本	269,710.47		269,710.47	4,305,501.40	2,119,176.70	2,186,324.70
合 计	1,388,357,342.97	99,444,168.02	1,288,913,174.95	1,246,638,357.13	114,507,136.66	1,132,131,220.47

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	外币报表折算增加	转回或转销	其他	
库存商品	112,387,959.96	77,154,188.96	540,677.22	90,638,658.12		99,444,168.02
合同履约成本	2,119,176.70			2,119,176.70		
合 计	114,507,136.66	77,154,188.96	540,677.22	92,757,834.82		99,444,168.02

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

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
合同履约成本	根据工程项目预计收入及成本情况确认其可变现净值		工程项目本期结算，转销存货跌价准备
库存商品	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		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

3) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
库存商品——单项计提	40,759,056.35	39,531,146.18	详见本备考合并财务报表附注四(十二)5(2)
库存商品——库龄组合	1,331,937,643.57	59,913,021.84	
其中：3个月以内	813,152,425.75		
4-6个月	333,950,507.52	8,355,877.45	
7-12个月	96,642,921.82	9,741,218.88	
1-2年	39,827,062.68	9,980,044.45	
2-3年	33,084,333.07	16,555,488.33	
3年以上	15,280,392.73	15,280,392.73	
小 计	1,372,696,699.92	99,444,168.02	

(续上表)

组合名称	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
库存商品——单项计提	63,949,216.44	54,803,731.64	详见本备考合并
库存商品——库龄组合	1,173,774,100.88	57,584,228.32	
其中：3个月以内	677,266,285.46		

组合名称	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
4-6 个月	234,371,174.38	5,365,565.30	财务报表附注四 (十二)5(2)
7-12 个月	103,756,240.47	9,624,964.09	
1-2 年	140,131,886.86	28,798,878.43	
2-3 年	8,931,441.79	4,477,748.58	
3 年以上	9,317,071.92	9,317,071.92	
小 计	1,237,723,317.32	112,387,959.96	

(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	4,305,501.40	32,779,338.91	36,815,129.84		269,710.47
小 计	4,305,501.40	32,779,338.91	36,815,129.84		269,710.47

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	4,302,250.53	215,112.52	4,087,138.01	5,565,150.06	1,084,716.67	4,480,433.39
已完工未结算 工程项目	81,185,858.55	10,395,023.01	70,790,835.54	121,939,608.71	14,722,256.32	107,217,352.39
合 计	85,488,109.08	10,610,135.53	74,877,973.55	127,504,758.77	15,806,972.99	111,697,785.78

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
单项计提减值准备	8,706,369.05	10.18	6,771,048.52	77.77	1,935,320.53
按组合计提减值准备	76,781,740.03	89.82	3,839,087.01	5.00	72,942,653.02
合 计	85,488,109.08	100.00	10,610,135.53	12.41	74,877,973.55

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备	13,227,707.24	10.37	10,093,120.41	76.30	3,134,586.83
按组合计提减值准备	114,277,051.53	89.63	5,713,852.58	5.00	108,563,198.95
合 计	127,504,758.77	100.00	15,806,972.99	12.40	111,697,785.78

3) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
余额百分比组合	76,781,740.03	3,839,087.01	5.00
小 计	76,781,740.03	3,839,087.01	5.00

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他[注]	
单项计提减值准备	10,093,120.41	945,000.00		400,000.00	3,867,071.89	6,771,048.52
按组合计提减值准备	5,713,852.58	-1,476,765.57		398,000.00		3,839,087.01
合 计	15,806,972.99	-531,765.57		798,000.00	3,867,071.89	10,610,135.53

[注]其他减少系转入应收账款

(4) 本期实际核销的合同资产情况

项 目	核销金额
实际核销的合同资产	798,000.00

9. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵扣额	12,422,710.16		12,422,710.16	11,299,655.19		11,299,655.19
待申报出口退税	8,642,853.33		8,642,853.33	4,925,870.24		4,925,870.24
预缴所得税	1,085,459.06		1,085,459.06	1,292,621.78		1,292,621.78

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	22,151,022.55		22,151,022.55	17,518,147.21		17,518,147.21

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	1,723,114.95		1,723,114.95	1,723,198.25		1,723,198.25
对联营企业投资	48,398,118.56		48,398,118.56	16,572,976.34		16,572,976.34
合 计	50,121,233.51		50,121,233.51	18,296,174.59		18,296,174.59

(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
合营企业						
北京拓非文创科技有限公司	1,723,198.25				-83.30	
小 计	1,723,198.25				-83.30	
联营企业						
深圳市丽耳科技有限公司（以下简称丽耳科技）	12,618,797.57				5,063,908.25	
深圳市华易鑫达投资有限公司	3,954,178.77				-486,252.82	
上海华凯创意展览股份有限公司[注 1]			1,500,000.00		-327,929.49	
中山縫子易佰产业投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称中山縫子）[注 2]			26,000,000.00		75,416.28	
小 计	16,572,976.34		27,500,000.00		4,325,142.22	
合 计	18,296,174.59		27,500,000.00		4,325,058.92	

(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
合营企业						
北京拓非文创科技有限公司					1,723,114.95	
小计					1,723,114.95	
联营企业						
深圳市丽耳科技有限公司(以下简称丽耳科技)					17,682,705.82	
深圳市华易鑫达投资有限公司					3,467,925.95	
上海华凯创意展览股份有限公司[注1]					1,172,070.51	
中山缝子易佰产业投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称中山缝子)[注2]					26,075,416.28	
小计					48,398,118.56	
合计					50,121,233.51	

[注1]上海华凯创意展览股份有限公司系由上海华凯展览展示工程有限公司(以下简称上海华凯)、常夸耀、上海快来秀展示科技有限公司投资设立,于2023年3月23日在上海市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91310000MACBJ4A157的营业执照,注册资本3,000.00万元,本公司全资子公司上海华凯认缴出资450.00万元,实缴150.00万元

[注2]中山缝子系由深圳易佰、中山市产业投资母基金(有限合伙)、中山市东区物业经营管理有限公司、枣庄拿弗他利股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳市缝子财富管理公司投资设立,于2023年6月26日在广东省中山市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91442000MACP698H9T的营业执照,注册资本10,000.00万元,本公司认缴出资2,600.00万元,实缴2,600.00万元

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
深圳市深大龙岗创业投资有限公司	80,800.00				
合 计	80,800.00				

(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
深圳市深大龙岗创业投资有限公司	80,800.00		
合 计	80,800.00		

(2) 指定为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的原因系并非为交易目的而持有的权益工具。

12. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	38,177,397.07	37,667,555.17
其中：附认股权债权投资	22,215,890.41	22,215,890.41
权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00
人寿保险	10,961,506.66	10,451,664.76
合 计	38,177,397.07	37,667,555.17

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	279,722,294.86	20,094,876.86	56,100,825.72	15,811,697.24	7,393,412.62	379,123,107.30
本期增加金额		1,246,950.00	7,852,995.24	927,524.55	5,156,742.80	15,184,212.59
1) 购置		1,246,950.00	7,852,995.24	922,446.96	5,141,006.58	15,163,398.78
2) 外币折算增加				5,077.59	15,736.22	20,813.81
本期减少金额	33,763,834.84		4,435,762.21	408,479.94	2,205,454.32	40,813,531.31

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
其中：处置或报废	33,763,834.84		4,435,762.21	408,479.94	2,205,454.32	40,813,531.31
期末数	245,958,460.02	21,341,826.86	59,518,058.75	16,330,741.85	10,344,701.10	353,493,788.58
累计折旧						
期初数	29,657,930.40	7,704,554.08	40,009,151.72	8,785,225.87	5,285,484.40	91,442,346.47
本期增加金额	5,335,832.34	1,757,309.52	8,152,845.81	3,094,330.54	1,303,421.37	19,643,739.58
1) 计提	5,335,832.34	1,757,309.52	8,152,845.81	3,093,857.79	1,297,943.91	19,637,789.37
2) 外币折算增加				472.75	5,477.46	5,950.21
本期减少金额	19,306,141.27		4,158,376.36	388,055.94	1,868,059.19	25,720,632.76
其中：处置或报废	19,306,141.27		4,158,376.36	388,055.94	1,868,059.19	25,720,632.76
期末数	15,687,621.47	9,461,863.60	44,003,621.17	11,491,500.47	4,720,846.58	85,365,453.29
减值准备						
期初数						
本期增加金额	9,779,336.06					9,779,336.06
其中：计提	9,779,336.06					9,779,336.06
本期减少金额						
期末数	9,779,336.06					9,779,336.06
账面价值						
期末账面价值	220,491,502.49	11,879,963.26	15,514,437.58	4,839,241.38	5,623,854.52	258,348,999.23
期初账面价值	250,064,364.46	12,390,322.78	16,091,674.00	7,026,471.37	2,107,928.22	287,680,760.83

(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	204,054,152.09	9,799,154.34	9,779,336.06	184,475,661.69	
小 计	204,054,152.09	9,799,154.34	9,779,336.06	184,475,661.69	

(3) 固定资产减值测试情况

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
本公司坐落于长沙市高新区的一处房屋建筑物	194,254,997.75	184,475,661.69	9,779,336.06
小 计	194,254,997.75	184,475,661.69	9,779,336.06

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
本公司坐落于长沙市高新区的一处房屋建筑物	房地产为工业房地产，所在区域内位于同一供需圈内有同类型物业交易案例供参考，故本次采用市场法进行评估。市场法是将估价对象与在估价时点近期有过交易的类似房地产进行比较，对这些类似房地产的已知价格作适当的修正，以此估算房地产客观合理价格或价值的方法。	关键参数：同类房地产市场价格； 确定依据：参照同类房地产最近的市场交易价格
小 计		

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	242,694,696.16	242,694,696.16
本期增加金额	68,563,704.74	68,563,704.74
其中：租入	68,563,704.74	68,563,704.74
本期减少金额	39,358,465.97	39,358,465.97
其中：处置	39,358,465.97	39,358,465.97
期末数	271,899,934.93	271,899,934.93
累计折旧		
期初数	124,389,507.91	124,389,507.91
本期增加金额	66,814,237.11	66,814,237.11
其中：计提	66,814,237.11	66,814,237.11
本期减少金额	34,671,114.19	34,671,114.19
其中：处置	34,671,114.19	34,671,114.19
期末数	156,532,630.83	156,532,630.83
账面价值		
期末账面价值	115,367,304.10	115,367,304.10
期初账面价值	118,305,188.25	118,305,188.25

15. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术	软件及软件著作权	商标	合 计
账面原值					
期初数	27,726,987.97	1,072,331.73	198,553,583.73	8,495,548.71	235,848,452.14
本期增加金额			8,043,883.59	15,280.00	8,059,163.59
1) 购置				15,280.00	15,280.00
2) 内部研发			8,043,883.59		8,043,883.59
本期减少金额	4,477,657.00		27,800.00	820,751.00	5,326,208.00
其中：处置	4,477,657.00		27,800.00	820,751.00	5,326,208.00
期末数	23,249,330.97	1,072,331.73	206,569,667.32	7,690,077.71	238,581,407.73
累计摊销					
期初数	4,324,360.65	532,735.53	63,202,934.17	4,485,658.96	72,545,689.31
本期增加金额	566,367.65	101,078.28	30,777,295.93	807,677.30	32,252,419.16
其中：计提	566,367.65	101,078.28	30,777,295.93	807,677.30	32,252,419.16
本期减少金额	1,132,086.94		231.67	101,023.71	1,233,342.32
其中：处置	1,132,086.94		231.67	101,023.71	1,233,342.32
期末数	3,758,641.36	633,813.81	93,979,998.43	5,192,312.55	103,564,766.15
减值准备					
期初数					
本期增加金额			1,055,289.14		1,055,289.14
其中：计提			1,055,289.14		1,055,289.14
本期减少金额					
期末数			1,055,289.14		1,055,289.14
账面价值					
期末账面价值	19,490,689.61	438,517.92	111,534,379.75	2,497,765.16	133,961,352.44
期初账面价值	23,402,627.32	539,596.20	135,350,649.56	4,009,889.75	163,302,762.83

16. 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			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

深圳易佰	641,471,876.44		641,471,876.44	641,471,876.44		641,471,876.44
通拓科技	1,239,601.10		1,239,601.10	1,239,601.10		1,239,601.10
英特罗杰、英特罗杰家居	8,959,070.50	8,959,070.50		8,959,070.50	8,959,070.50	
科腾飞宇等二十七家公司	88,938.97		88,938.97	88,938.97		88,938.97
鑫维一加	21,369.64		21,369.64	21,369.64		21,369.64
合计	651,780,856.65	8,959,070.50	642,821,786.15	651,780,856.65	8,959,070.50	642,821,786.15

(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
			处置	
深圳易佰	641,471,876.44				641,471,876.44
通拓科技	1,239,601.10				1,239,601.10
英特罗杰、英特罗杰家居	8,959,070.50				8,959,070.50
科腾飞宇等二十七家公司	88,938.97				88,938.97
鑫维一加	21,369.64				21,369.64
小计	651,780,856.65				651,780,856.65

(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	
英特罗杰、英特罗杰家居	8,959,070.50					8,959,070.50
小计	8,959,070.50					8,959,070.50

(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情况

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
深圳市易佰网络科技有限公司含商誉资产组	能独立完成完整业务流程并产生独立的现金流	该资产组管理经营及现金收支均由深圳易佰体系内公司完成	是

(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
深圳市易佰网络科技有限公司含商誉资产组	810,207,205.22	4,301,920,000.00	
小 计	810,207,205.22	4,301,920,000.00	

(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
深圳市易佰网络科技有限公司含商誉资产组	预测年限第一段为公司预测的5年详细预测期(2024-2028)，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8.41%、6.85%、5.77%、4.31%、3.32%，详细预测期内税前利润率为8.22%、8.04%、7.85%、7.76%、7.78%。 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、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7.78%，考虑到永续期经营情况维持稳定，主要参数与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13.08%，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				

(6) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

项 目	业绩承诺完成情况					
	本期数			上年同期数		
	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)
深圳易佰	290,000,000.00	467,195,906.75	161.10	251,000,000.00	273,855,865.62	109.11

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	外币折算增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁房屋装修	6,501,780.11	837,730.56		2,895,056.79		4,444,453.88
购房及购车补贴	2,159,387.87	250,000.00	21,968.82	806,792.05		1,624,564.64

项目	期初数	本期增加	外币折算 增加	本期摊销	其他 减少	期末数
合计	8,661,167.98	1,087,730.56	21,968.82	3,701,848.84		6,069,018.52

18. 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		上年年末数	
	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	67,342,811.69	11,087,897.45	47,266,100.12	7,763,942.69
内部未实现损益	19,835,773.50	3,272,902.63	18,000,285.96	2,970,047.18
股份支付	97,581,104.00	14,637,165.60	91,705,904.00	13,755,885.60
超额业绩奖	160,467,760.63	24,070,164.09	71,869,807.26	10,780,471.09
租赁负债	119,359,110.87	20,526,255.94	116,981,451.82	22,043,213.61
公允价值变动	546,690.95	90,203.99	864,640.19	142,665.65
预计负债	51,639,215.22	8,520,470.53	40,250,257.57	6,640,304.04
合计	516,772,466.86	82,205,060.23	386,938,446.92	64,096,529.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		上年年末数	
	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	75,339,419.32	11,300,912.90	93,151,778.52	13,972,766.77
使用权资产	108,844,864.14	18,684,503.46	102,555,632.96	19,411,764.19
公允价值变动	2,215,890.41	332,383.56	2,215,890.41	332,383.56
合计	186,400,173.87	30,317,799.92	197,923,301.89	33,716,914.52

(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		上年年末数	
	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	19,016,887.02	63,188,173.21	19,744,147.75	44,352,382.11
递延所得税负债	19,016,887.02	11,300,912.90	19,744,147.75	13,972,766.77

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	30,231,141.56	6,074,324.42	24,156,817.14	34,820,159.19	6,407,479.40	28,412,679.79
预付设备款				315,000.00		315,000.00
合 计	30,231,141.56	6,074,324.42	24,156,817.14	35,135,159.19	6,407,479.40	28,727,679.79

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	30,231,141.56	6,074,324.42	24,156,817.14	34,820,159.19	6,407,479.40	28,412,679.79
小 计	30,231,141.56	6,074,324.42	24,156,817.14	34,820,159.19	6,407,479.40	28,412,679.79

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备	7,921,125.94	26.20	4,958,823.64	62.60	2,962,302.30
按组合计提减值准备	22,310,015.62	73.80	1,115,500.78	5.00	21,194,514.84
合 计	30,231,141.56	100.00	6,074,324.42	20.09	24,156,817.14

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备	7,567,547.35	21.73	5,044,848.81	66.66	2,522,698.54
按组合计提减值准备	27,252,611.84	78.27	1,362,630.59	5.00	25,889,981.25
合 计	34,820,159.19	100.00	6,407,479.40	18.40	28,412,679.79

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
余额百分比组合	22,310,015.62	1,115,500.78	5.00
小 计	22,310,015.62	1,115,500.78	5.00

3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/ 核销	其他	
单项计提减值准备	5,044,848.81	175,000.00	261,025.17			4,958,823.64
按组合计提减值准备	1,362,630.59	-247,129.81				1,115,500.78
合 计	6,407,479.40	-72,129.81	261,025.17			6,074,324.42

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	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	36,614,864.98	冻结、保证	货币资金受限情况详见本备考合并财务报表附注五(一)1之说明
固定资产	21,725,633.60	抵押	借款抵押
应收账款	1,649,954.09	冻结	平台冻结资金
合 计	59,990,452.67		

(2) 上年末资产受限情况

项 目	上年末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	13,958,440.91	冻结、保证	货币资金受限情况详见本备考合并财务报表附注五(一)1之说明
应收账款	10,213,271.75	冻结	平台冻结资金
交易性金融资产	5,000,000.00	冻结	合同纠纷导致款项冻结
合 计	29,171,712.66		

21. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
保证借款	904,866.91	62,439,622.71
应付利息		54,833.33
合 计	904,866.91	62,494,456.04

(2) 其他说明

2023年12月13日，易佰科技与The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited 签署额度为4,000,000.00美元的信贷合同；该借款由本公司提供最高额4,000,000.00美元的连带责任保证担保，在约定还款日之前还款则不产生利息；短期借款期末余额美元127,757.34元，折合人民币合计904,866.91元。

22. 应付票据

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	12,168,716.14	7,627,853.50
合 计	12,168,716.14	7,627,853.50

23. 应付账款

项 目	期末数	上年年末数
应付货款或提供劳务款项	447,695,834.52	469,928,057.50
应付仓储物流费	201,034,869.83	131,761,943.66
合 计	648,730,704.35	601,690,001.16

24. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
预收货款	74,851,578.99	14,720,931.64
预收工程款	166,766.06	11,358,406.79
合 计	75,018,345.05	26,079,338.43

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
短期薪酬	51,414,904.76	622,042,901.51	608,196,018.59	65,261,787.68
离职后福利—设定提存计划	226,753.73	23,844,824.80	23,884,715.54	186,862.99
辞退福利	327,500.00	168,027.07	284,128.77	211,398.30
合 计	51,969,158.49	646,055,753.38	632,364,862.90	65,660,048.97

(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	49,311,155.94	576,978,305.27	563,110,379.16	63,179,082.05
职工福利费		21,550,664.82	21,550,664.82	
社会保险费	114,299.81	15,719,118.29	15,715,094.67	118,323.43
其中：医疗保险费	104,784.70	14,664,546.95	14,659,764.71	109,566.94
工伤保险费	4,154.59	274,732.94	275,126.86	3,760.67
生育保险费	5,360.52	779,838.40	780,203.10	4,995.82
住房公积金	50,199.50	7,012,280.68	7,022,584.68	39,895.50
工会经费和职工教育经费	1,939,249.51	782,532.45	797,295.26	1,924,486.70
小 计	51,414,904.76	622,042,901.51	608,196,018.59	65,261,787.68

(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	221,032.06	22,856,256.32	22,895,377.76	181,910.62
失业保险费	5,721.67	988,568.48	989,337.78	4,952.37
小 计	226,753.73	23,844,824.80	23,884,715.54	186,862.99

26. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
企业所得税	185,487,440.42	171,770,174.63
增值税	18,041,908.33	31,025,534.05
土地增值税	1,731,420.39	
代扣代缴个人所得税	1,389,077.56	1,200,317.71

项 目	期末数	上年年末数
城市维护建设税	63,185.85	1,395,378.25
教育费附加及地方教育附加	48,680.38	962,212.16
其他	179,220.39	159,291.71
合 计	206,940,933.32	206,512,908.51

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
应付股利	70,000,000.00	70,000,000.00
其他应付款	722,903,871.75	789,141,485.55
合 计	792,903,871.75	859,141,485.55

(2) 应付股利

项 目	期末数	上年年末数
普通股股利	70,000,000.00	70,000,000.00
小 计	70,000,000.00	70,000,000.00

(3) 其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
股权收购款	700,000,000.00	700,000,000.00
待付费用	7,362,228.41	6,512,085.76
长期资产采购款	5,212,704.49	14,635,337.76
往来款及其他	6,067,155.27	3,782,010.34
押金保证金	4,261,783.58	5,280,531.69
限制性股票回购义务		58,931,520.00
小 计	722,903,871.75	789,141,485.55

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	20,184,722.33	

一年内到期的租赁负债	44,133,637.88	53,115,754.49
合 计	64,318,360.21	53,115,754.49

29. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
待转销项税额	210,346.10	91,191.01
合 计	210,346.10	91,191.01

30. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
抵押及保证借款	170,000,000.00	
合 计	170,000,000.00	

(2) 其他说明

本公司于2023年6月16日与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订人民币200,000,000.00元的资金借款合同，借款期限为2023年6月16日至2028年6月16日，截至2023年12月31日，借款本金余额190,000,000.00元，其中：一年内到期的长期借款20,184,722.33元。该笔贷款由深圳易佰、周新华、罗晔、胡范金、罗春提供连带责任保证担保；以本公司以房屋建筑物作为抵押物提供抵押担保。

31. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
租赁负债	76,558,934.91	80,571,224.52
减：未确认融资费用	4,724,386.77	7,632,143.98
合 计	71,834,548.14	72,939,080.54

32. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	上年年末数
超额业绩奖励[注]	160,467,760.63	71,869,807.26

项 目	期末数	上年年末数
合 计	160,467,760.63	71,869,807.26

[注]超额业绩奖励计提情况详见本备考合并财务报表附注十六(三)2之说明

33. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数	形成原因
应付退货款	64,535,369.71	52,784,273.50	预计平台退货
待支付的附加费	477,870.80		德国店铺账户被冻结，需交滞纳金才能解冻
未决诉讼		65,897.05	
合 计	65,013,240.51	52,850,170.55	

(2) 重要的预计负债

项 目	期末数
预计平台退货	64,535,369.71
合 计	64,535,369.71

34. 归属于母公司所有者权益

(1) 2022 年度

项 目	2022.1.1	增加	减少	2022.12.31
本次重组前权益	2,087,503,937.84	401,327,365.71	284,328,910.28	2,204,502,393.27
因本次重组权益变动	416,747,722.68		313,497,410.96	103,250,311.72
合 计	2,504,251,660.52	401,327,365.71	597,826,321.24	2,307,752,704.99

(2) 2023 年度

项 目	2023.1.1	增加	减少	2023.12.31
本次重组前权益	2,204,502,393.27	457,586,007.81	528,125,877.43	2,133,962,523.65
因本次重组权益变动	103,250,311.72		103,250,311.72	
合 计	2,307,752,704.99	457,586,007.81	631,376,189.15	2,133,962,523.65

(二) 备考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	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,910,422,525.26	6,523,363,656.69	7,838,694,168.69	5,303,372,136.01
其他业务收入	20,444,350.00	1,106,684.81	25,426,008.64	1,483,979.40
合 计	9,930,866,875.2	6,524,470,341.50	7,864,120,177.33	5,304,856,115.41

(2) 收入分解信息

1) 按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
跨境出口电商业务	8,980,013,759.30	5,704,655,128.02	7,341,408,121.84	4,861,424,324.94
跨境电商进口业务	103,939,934.66	102,825,324.76	134,503,938.72	108,815,795.52
空间环境艺术设计业务	34,361,793.25	32,971,898.65	32,929,643.75	24,575,809.46
跨境电商综合服务业务	792,107,038.05	682,911,305.26	329,852,464.38	308,556,206.09
小 计	9,910,422,525.26	6,523,363,656.69	7,838,694,168.69	5,303,372,136.01

2) 按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	9,879,241,574.64	7,807,934,261.78
在某一时段内确认收入	31,180,950.62	30,759,906.91
小 计	9,910,422,525.26	7,838,694,168.69

(3) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年度	2022 年度
营业收入	25,158,860.81	13,321,372.51
小 计	25,158,860.81	13,321,372.51

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

房产税	2,890,717.96	2,819,333.79
土地使用税	337,811.23	337,898.06
印花税	435,150.36	789,896.55
城市维护建设税	176,257.99	155,195.93
教育费附加及地方教育附加	142,203.46	119,576.52
其他	16,714.50	23,838.06
合 计	3,998,855.50	4,245,738.91

3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
平台费用	1,379,201,982.75	1,153,917,339.49
推广费	489,108,285.71	442,234,613.23
职工薪酬	367,038,060.41	301,992,019.11
仓储费用	77,476,373.41	71,470,493.68
包装费	9,750,324.22	8,518,849.86
折旧摊销	39,156,598.52	34,109,300.50
办公费	8,462,644.30	6,350,668.01
业务费	2,495,085.14	3,304,815.82
售后服务费	1,270,716.31	2,029,867.14
其他	30,438,682.98	28,690,982.14
合 计	2,404,398,753.75	2,052,618,948.98

4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	294,418,078.43	167,245,681.08
折旧摊销	82,160,112.70	80,100,549.89
中介机构服务费	51,023,322.47	30,200,400.45
股权激励	37,913,142.90	9,966,857.14
办公及水电费	17,271,100.22	15,434,435.19

业务招待费	7,736,464.70	8,218,010.52
差旅费	5,406,683.54	4,525,016.10
房屋租赁费	4,139,748.79	4,921,029.53
装修费	613,783.78	279,743.97
其他	22,231,272.22	18,632,646.05
合 计	522,913,709.75	339,524,369.92

5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	64,142,277.87	63,414,730.00
软件服务费	9,692,403.10	9,232,371.75
折旧与摊销	928,343.98	1,301,705.10
材料设备费	94,467.34	74,658.76
其他	951,207.60	2,015,132.03
合 计	75,808,699.89	76,038,597.64

6. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	5,561,607.01	1,776,727.91
减：利息收入	11,496,559.07	5,486,062.00
汇兑损益	-18,661,209.90	-37,469,206.29
未确认融资费摊销	6,026,411.09	8,772,637.79
银行手续费	5,557,837.18	4,959,815.30
合 计	-13,011,913.69	-27,446,087.29

7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	25,196,747.14	33,587,900.62
代扣个人所得税手续费返还	289,921.44	938,553.94

合 计	25,486,668.58	34,526,454.56
-----	---------------	---------------

8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,325,058.92	-5,143,701.60
银行理财产品收益	3,536,521.58	2,462,978.88
处置长期股权投资产生的投资收益		27,659.21
合 计	7,861,580.50	-2,653,063.51

9. 公允价值变动收益

项 目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	331,347.85	-292,805.14
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	331,347.85	-292,805.14
合 计	331,347.85	-292,805.14

10. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-41,551,227.32	-63,072,919.71
其他应收款坏账损失	-5,768,787.49	-91,939,631.65
合 计	-47,320,014.81	-155,012,551.36

11. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-77,154,188.96	-34,501,523.41
固定资产减值损失	-9,779,336.06	
无形资产减值损失	-1,055,289.14	
合同资产减值损失	864,920.55	1,865,699.07
合 计	-87,123,893.61	-32,635,824.34

12. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	4,053,465.10	54,533.88
无形资产处置收益	877,808.04	
使用权资产处置收益	633,608.95	1,772,009.06
合 计	5,564,882.09	1,826,542.94

13. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
赔偿款	1,842,561.00	
延迟履行金	806,550.00	1,015,982.40
无需支付的款项	672,498.07	94,100.72
非流动资产毁损报废利得	1,004.10	
供应商赞助款	51,885.53	1,200,460.61
利得税返还		22,363,243.72
其他	943,659.05	1,056,434.24
合 计	4,318,157.75	25,730,221.69

14. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
赔偿支出	10,333,070.27	10,716,852.33
对外捐赠	3,957,804.33	380,000.00
罚款支出	478,763.74	6,401.32
非流动资产毁损报废损失	263,419.06	43,879.21
其他	432,176.20	636,772.58
合 计	15,465,233.60	11,783,905.44

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	82,075,207.14	46,741,646.85
递延所得税费用	-21,248,573.38	-3,659,588.80
合 计	60,826,633.76	43,082,058.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	305,941,923.31	-26,012,436.84
按母公司适用税率计算的所得税费用	76,485,480.83	-6,503,109.21
子公司适用不同税率的影响	-35,648,560.92	-4,890,057.41
调整以前期间所得税的影响	1,460,145.31	-485,067.96
非应税收入的影响	-1,221,584.77	-79,084.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,050,533.28	1,638,909.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,149,473.28	-2,197,057.80
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	32,591,766.66	63,793,256.12
研发费用加计扣除	-10,741,673.35	-8,195,730.71
所得税费用	60,826,633.76	43,082,058.05

16. 其他综合收益的税后净额

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	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
将重分类进损益的其他综合收益	13,712,243.97			12,092,630.79	1,619,613.18
其中：外币财务报表折算差额	13,712,243.97			12,092,630.79	1,619,613.18
其他综合收益合计	13,712,243.97			12,092,630.79	1,619,613.18

2) 2022 年度

项 目	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
将重分类进损益的其 他综合收益	57,486,062.30			51,737,456.07	5,748,606.23
其中：外币财务报表折 算差额	57,486,062.30			51,737,456.07	5,748,606.23
其他综合收益合计	57,486,062.30			51,737,456.07	5,748,606.23

(三) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

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			303,051,482.80
其中：美元	29,706,841.33	7.0827	210,404,645.09
欧元	7,298,371.62	7.8592	57,359,362.24
英镑	1,561,860.60	9.0411	14,120,937.87
加元	1,182,613.52	5.3673	6,347,441.55
其他	753,168,670.54		14,819,096.05
应收账款			628,670,397.29
其中：美元	35,570,983.73	7.0827	251,938,606.46
欧元	19,474,502.05	7.8592	153,054,006.51
港币	50,389,310.33	0.9062	45,662,793.02
英镑	4,307,736.09	9.0411	38,946,672.76
墨西哥比索	80,182,359.98	0.4181	33,524,244.71
加元	4,568,381.21	5.3673	24,519,872.47
里亚伊	15,825,912.44	1.4592	23,093,171.43
其他	3,160,940,618.03		57,931,029.93
其他应收款			138,494,220.63
其中：美元	18,243,678.48	7.0827	129,214,501.57

欧元	955,740.23	7.8592	7,511,353.62
其他	10,082,251.20		1,768,365.44
短期借款			904,866.91
其中：美元	127,757.34	7.0827	904,866.91
应付账款			21,062,177.26
其中：美元	1,708,468.93	7.0827	12,100,572.89
墨西哥比索	5,379,874.75	0.4181	2,249,325.63
欧元	684,539.37	7.8592	5,379,931.82
其他	864,839.48		1,332,346.92
其他应付款			3,505,671.29
其中：日元	30,427,790.94	0.0502	1,527,475.11
美元	116,079.81	7.0827	822,158.47
其他	148,039.68		1,156,037.71

(2) 境外经营实体说明

易佰科技、佐贤科技、TOMTOP TECHNOLOGY LIMITED 等境外子公司在境外从事经营活动，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本备考合并财务报表附注六(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本备考合并财务报表附注四(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年度	2022 年度
短期租赁费用	15,969,211.87	18,290,164.77
合 计	15,969,211.87	18,290,164.77

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	6,026,411.09	8,772,637.79
转租使用权资产取得的收入	18,983,767.96	21,393,694.29

与租赁相关的总现金流出	96,504,510.17	88,924,191.51
-------------	---------------	---------------

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备考合并财务报表附注十(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁收入	18,983,767.96	21,487,027.61

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
使用权资产	26,031,613.26	30,679,589.18
小 计	26,031,613.26	30,679,589.18

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	16,040,100.60	17,937,683.59
1-2 年	14,222,499.58	18,726,782.16
2-3 年	7,780,151.23	18,803,399.92
3-4 年	696,561.12	10,441,049.31
4-5 年	703,192.44	696,561.12
5 年以后	1,421,548.64	2,124,741.08
合 计	40,864,053.61	68,730,217.18

七、研发支出

(一) 研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	72,186,161.46	85,859,955.01
软件服务费	9,692,403.10	9,232,371.75
折旧与摊销	928,343.98	1,301,705.10
材料设备费	94,467.34	74,658.76

其他	951,207.60	2,015,132.03
合计	83,852,583.48	98,483,822.65
其中：费用化研发支出	75,808,699.89	76,038,597.64
资本化研发支出	8,043,883.59	22,445,225.01

(二) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
智能补货L1系统		1,935,440.19		1,842,784.74	92,655.45		
智能刊登系统L2		2,263,253.53		2,154,904.65	108,348.88		
智能选品L1系统		1,599,160.73		1,522,604.01	76,556.72		
智能采集系统		2,650,476.63		2,523,590.19	126,886.44		
合计		8,448,331.08		8,043,883.59	404,447.49		

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 企业集团的构成

(1) 本公司将深圳易佰、易佰科技等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	注册资本	主要经营地及注册地注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳易佰	1282.6689 万元	深圳	电子商务	100.00		非同一控制下企业合并
易佰科技	10,000 港币	香港	电子商务		100.00	非同一控制下企业合并

2. 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	出资额	出资比例
2023 年度				
深圳市盛世环创网络科技有限公司	投资设立	2023-03-28	0.00	100%

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
深圳市领域网络科技有限公司	投资设立	2023-05-11	0.00	100%
深圳市喜云云网络科技有限公司	投资设立	2023-05-16	0.00	100%
深圳市百萌网络科技有限公司	投资设立	2023-05-18	0.00	100%
深圳市克轩网络科技有限公司	投资设立	2023-05-06	0.00	100%
深圳市联乔网络科技有限公司	投资设立	2023-05-16	0.00	100%
深圳市趣客网络科技有限公司	投资设立	2023-05-10	0.00	100%
深圳市奇雀网络科技有限公司	投资设立	2023-05-11	0.00	100%
深圳市创话网络科技有限公司	投资设立	2023-04-24	0.00	100%
深圳市仟潇网络科技有限公司	投资设立	2023-05-06	0.00	100%
深圳市言研网络科技有限公司	投资设立	2023-05-15	0.00	100%
EASYSSELLER INTERNATIONAL, S. A. de C. V.	投资设立	2023-01-01	10 万墨西哥比索	100%
深圳市易骏网络科技有限公司	投资设立	2023-12-11	0.00	65%
湖南华凯易佰网络科技有限公司	投资设立	2023-09-13	200 万	100%
武汉市易亿网络科技有限公司	投资设立	2023-12-20	0.00	100%
成都市易仟网络科技有限公司	投资设立	2023-12-18	0.00	100%
东莞市易信凡网络科技有限公司	投资设立	2023-08-11	0.00	100%

(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
2022 年度				
东莞市信速达仓储服务有限公司	注销	2022 年 5 月 26 日		
深圳市易胜辉洪科技有限公司	注销	2022 年 10 月 14 日		674,075.52
深圳市极鑫网络科技有限公司	注销	2022 年 9 月 2 日		838,250.73
香港易胜辉洪科技有限公司	注销	2022 年 8 月 22 日		838,302.60
香港极鑫科技有限公司	注销	2022 年 9 月 2 日		1,411,281.43

3. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
深圳易佰	2023年6月6日	90.00%	100.00%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	深圳易佰
购买成本	360,000,000.00
现金	360,000,000.00
购买成本合计	360,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	152,957,762.33
差额	207,042,237.67
其中：调整资本公积	207,042,237.67

4. 在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	48,398,118.56	16,572,976.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	4,325,142.22	-161,250.64
其他综合收益		
综合收益总额	4,325,142.22	-161,250.64

(二) 被重组方

1. 企业集团的构成

(1) 通拓科技将 TOMTOP TECHNOLOGY LIMITED 等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	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
TOMTOP TECHNOLOGY LIMITED	13,200 万港币	香港	贸易		100.00	非同一控制下企业合并

2. 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	出资额	出资比例
------	--------	--------	-----	------

1) 2023 年度				
深圳市通拓进出口贸易有限公司	投资设立	2023-02-02	0.00	100%
哲秦国际有限公司	投资设立	2023-04-03	0.00	100%
颍泽国际有限公司	投资设立	2023-04-03	0.00	100%
2) 2022 年度				
共青城通赣信息科技有限公司	投资设立	2022-08-17	0.00	100%
常州市通苏科技有限公司	投资设立	2022-09-28	0.00	100%

(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	处置当期期初至处置日净利润
2022 年度				
上海通哲网络科技有限公司	注销	2022 年 10 月 12 日		-70,122.36

3. 在合营企业中的权益

不重要的合营企业汇总财务信息

项 目	2023 年度	2022 年度
合营企业		
投资账面价值合计	1,723,114.95	1,723,198.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-83.30	-5,528.94
其他综合收益		
综合收益总额	-83.30	-5,528.94

九、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	25,196,747.14	33,587,900.62
其中：计入其他收益	25,196,747.14	33,587,900.62
合 计	25,196,747.14	33,587,900.62

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度
计入其他收益的政府补助金额	25,196,747.14	33,587,900.62
合 计	25,196,747.14	33,587,900.62

(三) 本期退回的政府补助

2023 年度

项 目	退回金额	退回原因
稳岗补贴	2,400.00	不符合补助要求
电子商务平台培育项目补贴	425,362.21	不符合补助要求
合 计	427,762.21	

十、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确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备考合并财务报表附注六(一)3、六(一)6、六(一)8、六(一)19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) 应收款项和合同资产

本公司定期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，本公司应收账款和合同资产的49.57%（2022年12月31日：44.99%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	170,904,866.91	186,129,866.91	904,866.91	65,587,500.00	119,637,500.00
应付票据	12,168,716.14	12,168,716.14	12,168,716.14		
应付账款	648,730,704.35	648,730,704.35	648,730,704.35		
其他应付款	792,903,871.75	792,903,871.75	792,903,871.75		
一年内到期的非流动负债	64,318,360.21	74,843,668.29	74,843,668.29		
租赁负债	71,834,548.14	76,558,934.91		61,315,809.87	15,243,125.04
小 计	1,760,861,067.50	1,791,335,762.35	1,529,551,827.44	126,903,309.87	134,880,625.04

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	62,494,456.04	63,471,539.37	63,471,539.37		
应付票据	7,627,853.50	7,627,853.50	7,627,853.50		
应付账款	601,690,001.16	601,690,001.16	601,690,001.16		
其他应付款	859,141,485.55	859,141,485.55	859,141,485.55		
一年内到期的非流动负债	53,115,754.49	57,827,248.45	57,827,248.45		
租赁负债	72,939,080.54	80,571,224.52		65,328,099.48	15,243,125.04
小 计	1,657,008,631.28	1,670,329,352.55	1,589,758,128.03	65,328,099.48	15,243,125.04

(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190,000,000.00元（2022年12月31日：人民币60,893,800.00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备考合并财务报表附注六(三)1之说明。

十一、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				
1. 交易性金融资产和其他非流动资产			38,177,397.07	38,177,397.07
(1) 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			38,177,397.07	38,177,397.07
附认股权债权投资			22,215,890.41	22,215,890.41
权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
人寿保险			10,961,506.66	10,961,506.66
2. 其他权益工具投资			80,800.00	80,800.00

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
持续以公允价值计量的资产总额			38,258,197.07	38,258,197.07

(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

债务工具投资以投资成本加上持有期间按协议约定利率计提的利息确定公允价值，权益工具投资以投资成本确定公允价值，人寿保险以资产负债表日约定的赎回价格确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

自然人名称	实际控制人对本公司的持股比例	实际控制人对本公司的表决权比例
周新华	4.72%	25.67%

周新华直接持有公司总股本的 4.72%，周新华配偶罗晔直接持有公司总股本的 16.84%，湖南神来科技有限公司(以下简称神来科技)直接持有公司总股本的 4.15%，周新华直接持有神来科技 99.00%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市蓝动卓越创新科技有限公司	原联营企业（已于 2022 年 4 月 12 日处置）
丽耳科技	联营企业

4. 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
泗阳芒励多企业管理合伙企业（有限合伙） (以下简称芒励多)	参股股东
泗阳超然迈伦企业管理合伙企业（有限合伙） (以下简称超然迈伦)	参股股东
胡范金	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗春	胡范金之配偶
罗晔	实际控制人的一致行动人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
深圳市蓝动卓越创新科技有限公司	运费收入		24,711.21
丽耳科技	运费收入		69,846.30

2. 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	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周新华、罗晔、胡范金、罗春[注]	190,000,000.00	2023/6/1	2026/6/1	否

[注]本公司及子公司作为被担保方的情况详见本备考合并财务报表附注六(一)30之说明

3. 关联方资产收购

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
芒励多	深圳易佰 5.7396%股权	20,662.56 万元	
超然迈伦	深圳易佰 4.2604%股权	15,337.44 万元	

根据公司 2023 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第二十三次会议、第三届监事会第十八次会议，2023 年 5 月 25 日召开的 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于收购控股子公司少数股东权益暨关联交易的议案》，本公司分别向芒励多、超然迈伦购买其持有的深圳易佰 5.7396%和 4.2604%股权。各方协商确定股权转让价格为 36,000.00 万元，其中芒励多 20,662.56 万元，超然迈伦 15,337.44 万元。

4. 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	840.94 万元	802.36 万元

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

(1) 2023 年度

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
管理人员					4,000,000	27,360,000.00		
合计					4,000,000	27,360,000.00		

(2) 2022 年度

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
管理人员	8,000,000	54,720,000.00	8,000,000	54,720,000.00				
合计	8,000,000	54,720,000.00	8,000,000	54,720,000.00				

2. 其他说明

根据公司 2022 年 9 月 28 日第三届董事会第十八次会议及 2022 年 10 月 14 日 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《华凯易佰科技股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）》《华凯易佰科技股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法》等议案，同意公司向经董事会认定的对公司整体业绩和中长期发展具有重要作用和影响的公司（含下属分、子公司，下同）董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干员工实施员工持股计划。员工持股计划将通过非交易过户等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份。本员工持股计划受让的股份总数不超过 800 万股。参加本次员工持股计划的员工人数为 15 人，受让公司回购股份的价格为 7.36 元/股，为本次员工持股计划草案公告前 20 个交易日公司股票交易均价的 50%。

本员工持股计划的存续期为 36 个月，自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本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员工持股计划名下之日起满 12 个月、18 个月，每期解锁的标的股票比例为 50%。各年度解锁条件如下：

解锁安排	对应考核年度	深圳易佰扣非归母净利润（A）	
		目标值（Am）	触发值（An）

第一批解锁	2022 年	深圳易佰 2022 年扣非归母净利润不低于 2.7 亿元	
第二批解锁	2023 年	深圳易佰 2022-2023 年扣非归母净利润累计不低于 6 亿元	深圳易佰 2022-2023 年扣非归母净利润累计不低于 5.7 亿元

若某一考核期公司层面业绩考核未达到目标值或触发值,则该期不可解锁份额对应的标的股票在公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起 12 个月后择机出售,并以相应份额的原始出资金额加上银行同期存款利息(按实际天数计算)之和与出售所获金额孰低值返还持有人。如返还持有人后仍存在收益,则收益归公司所有。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照授予日市场价格确定员工持股计划在授予日的公允价值	按照授予日市场价格确定员工持股计划在授予日的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩考核等情况进行确定	根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩考核等情况进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,880,000.04	9,966,857.14

(三) 确认的股份支付费用总额

授予对象	2023 年度	2022 年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
管理人员	37,913,142.90	9,966,857.14
合 计	37,913,142.90	9,966,857.14

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日,不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日,不存在需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

根据 2024 年 5 月 10 日公司 2023 年度股东大会审议通过的《关于公司 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以 2023 年 12 月 31 日公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元(含税)，预计派发现金 115,670,248.40 元人民币，同时，公司拟以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，预计转增 115,670,248 股(最终转增数量以中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记结果为准)。

（二）股份支付

根据 2024 年 2 月 20 日第三届董事会第三十次会议及 2024 年 3 月 7 日 2024 年第一次临时股东大会审议通过的《华凯易佰科技股份有限公司 2024 年限制性股票激励计划（草案）》等议案，截止至 2024 年 3 月 7 日本次激励计划授予人数 114 人，授予权益 16,722,001 股，股权认购款 164,210,049.82 元已全部到位并于 2024 年 3 月 18 日完成股权过户手续。

（三）设立全资子公司

根据公司 2024 年 2 月 2 日召开第三届董事会第二十九次会议、第三届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于对外投资拟设立全资子公司及购买土地使用权的议案》，并于 2024 年 2 月 4 日与中山火炬开发区临海工业园开发有限公司签署《中山翠亨新区项目投资协议》。2024 年 2 月 29 日，本公司全资子公司广东华凯易佰科技有限公司已完成工商注册登记手续，现持有统一社会信用代码为 91442000MADDOPE85A 的营业执照，注册资本 15,000.00 万元。

十六、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，以业务分部为基础确定报告分部。分别对跨境电商业务、空间环境艺术设计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

（1）2023 年度

业务分部

项 目	跨境电商业务	空间环境艺术设计业务	分部间抵销	合 计

营业收入	9,896,488,082.01	34,378,793.25		9,930,866,875.26
营业成本	6,491,498,442.85	32,971,898.65		6,524,470,341.50
资产总额	4,153,258,184.09	624,046,128.96	299,200,000.00	4,478,104,313.05
负债总额	2,022,576,172.02	622,096,482.96	299,200,000.00	2,345,472,654.98

(2) 2022 年度

业务分部

项 目	跨境电商业务	空间环境艺术设计业务	分部间抵销	合 计
营业收入	7,831,097,200.26	33,022,977.07		7,864,120,177.33
营业成本	5,280,280,305.95	24,575,809.46		5,304,856,115.41
资产总额	3,876,765,182.63	699,601,585.70	54,456,864.90	4,521,909,903.43
负债总额	1,776,901,143.32	357,909,693.88	54,456,864.90	2,080,353,972.30

(二) 重大诉讼事项

1. 盘锦市重点公共项目建设管理办公室诉讼案

2013年7月30日，本公司子公司上海华凯与盘锦市重点公共项目建设管理办公室签订了《盘锦市城市规划展览馆布展项目》，合同暂定价为70,891,177.79元，2015年8月3日出具了《结算审核定案表》，确定结算金额为87,000,916.21元，已支付工程款60,000,000元，剩余27,000,916.21元未支付，2019年7月18日上海华凯向辽宁省盘锦市中级人民法院提起诉讼。

2019年10月22日，辽宁省盘锦市中级人民法院出具《辽宁省盘锦市中级人民法院判决书》（（2019）辽11民初20号），判决被告盘锦市重点公共项目建设管理办公室于判决生效后十日内给付原告上海华凯工程款27,000,916.21元，并支付违约金。

2019年11月18日，上海华凯与盘锦市重点公共项目建设管理办公室同时向辽宁省高级人民法院提交《民事上诉状》，提起二审诉讼，2020年4月8日，该案件已由辽宁省高级人民法院受理，2020年7月20日，辽宁省高级人民法院出具《辽宁省高级人民法院民事裁定书》（（2020）辽民终337号）判决书，判决撤销盘锦市中级人民法院出具的《辽宁省盘锦市中级人民法院判决书》（（2019）辽11民初20号）民事判决，发回盘锦市中级人民法院重新审理。2021年11月19日，上海华凯向盘锦市大洼区人民法院重新提起诉讼。

2022年8月19日，辽宁省盘锦市大洼区人民法院出具《辽宁省盘锦市大洼区人民法院民事判决书》（（2021）辽1104民初5130号），判决被告盘锦市重点公共项目建设管理办

公室于判决生效后三十日内向原告给付工程款 27,000,916.21 元及利息。

2022 年 9 月 14 日，上海华凯与盘锦市重点公共项目建设管理办公室同时向辽宁省盘锦市中级人民法院提交《民事上诉状》，本案进入二审程序，2022 年 12 月 14 日，辽宁省盘锦市中级人民法院出具《辽宁省盘锦市中级人民法院民事裁定书》（（2022）辽 11 民终 1396 号），裁定撤销辽宁省盘锦市大洼区人民法院出具的《辽宁省盘锦市大洼区人民法院判决书》（（2021）辽 1104 民初 5130 号）判决书，将案件发回盘锦市大洼区人民法院重审。

截至本备考合并财务报表批准报出日，被告申请了工程司法鉴定，目前正在鉴定程序中。

2. 都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司诉讼案

2017 年 6 月 30 日，上海华凯与湖南中诚设计装饰工程有限公司作为联合体就都匀三线文化创意园建设项目一标段与都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司签订了《工程承包合同》，合同暂定价为 97,000,000.00 元，2018 年 12 月 27 日出具了《结算审核定案表》，确定结算价为 98,092,773.57 元，已支付工程款 53,259,000.00 元，剩余 44,833,773.57 元未支付，2019 年 8 月 13 日上海华凯、湖南中诚设计装饰工程有限公司向贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院提起诉讼。

2023 年 2 月 2 日，上海华凯、湖南中诚设计装饰工程有限公司与都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司、都匀市农业投资发展(集团)有限公司、都匀市城市建设投资发展有限公司达成如下和解协议：

(1) 本金 40,424,275.57 元、利息为 6,900,039 元、迟延履行金为 6,246,561.18 元。如都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司按期、足额支付 36,000,000.00 元，上海华凯同意免除其剩余未付的本金 4,424,275.57 元、利息 6,900,039.00 元、迟延履行金 6,246,561.18 元、诉讼费、保全费 335,099.00 元及 2023 年 2 月 15 日至 2024 年 7 月 31 日之间的利息、迟延履行金，且不再以任何形式追讨案件工程款；如未按期、足额支付 36,000,000.00 元，仍按照（2020）黔民终 330 号判决书履行支付义务，且不排除本金、利息、迟延履行金、诉讼费及保全费；

(2) 都匀市农业投资发展(集团)有限公司对协议约定应支付的债务承担连带担保责任，担保期限为主债务履行期届满之日起两年。

协议签订后至本备考合并财务报表批准报出日，公司共计收回上述款项 12,000,000.00 元，剩余款项尚未收到，故上海华凯向法院申请强制执行。2024 年 1 月 17 日，贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院（2024）黔 27 执恢 4 号之院执行裁定书裁定：对担保人都匀市农业投资发展(集团)有限公司的财产（在 44,833,773.57 元及相应利息金额范围内）予以

强制执行，裁定立即执行。

截至本备考合并财务报表批准报出日，恢复强制执行程序。

3. 铅山规划馆

2013年7月30日，本公司子公司上海华凯、圳昌装饰工程集团有限公司与铅山县自然资源局(原铅山县城乡规划局)签订了《铅山县城市规划展示馆建设项目设计、采购、施工一体化工程合同》，中标价为26,729,949.59元，已支付工程款金额为10,000,000.00元；2023年7月，上海华凯向铅山县人民法院提起诉讼。

2024年4月29日，铅山县人民法院出具《江西省铅山县人民法院民事判决书》((2024)赣1124民初2253号)，判决被告铅山县自然资源局于本判决生效之日起七日内支付原告上海华凯、圳昌装饰工程集团有限公司工程款19,029,251.10元及利息。

截至本备考合并财务报表批准报出日，已经出具一审判决结果，文书暂未生效。

4. 洞庭湖规划馆诉讼案

2017年9月9日，本公司子公司上海华凯与洞庭湖博物馆签订了《岳阳洞庭湖规划馆》，合同暂定价为106,999,379.92元，已支付工程款63,131,796.00元，剩余43,065,044.00元未支付，2023年7月18日上海华凯向湖南省岳阳市君山区人民法院提起诉讼。

截至本备考合并财务报表批准报出日，一审已经开庭，目前正在鉴定程序过程中。

5. 上饶市城乡规划局诉讼案

2018年8月31日，上海华凯、圳昌装饰工程集团有限公司与上饶市城乡规划局签订了《建设工程施工合同》，初审金额为68,079,449.1元，已支付工程50,730,000.00元，剩余17,349,449.10元未支付；2023年8月9日上海华凯向上饶市信州区人民法院提起诉讼。

2024年2月4日，江西省上饶市信州区人民法院出具《江西省上饶市信州区人民法院民事判决书》((2024)赣1102民初119号)，判决涉案工程二审尚未完成，判决项目进度为一审结算进度(合同约定，工程项目一审结束后20个工作日内支付至审计价款的80%)，被告上饶市自然资源局于本判决生效之日起十日内支付原告上海华凯展览展示工程有限公司、圳昌装饰工程集团有限公司一审尚未支付的进度工程款3,733,295.28元、质保金2,042,373.57元及违约金634,786.73元，驳回原告对二审工程进度款项的诉求。上海华凯公司就此已经提起上诉。

2024年4月25日，江西省上饶市中级人民法院出具《江西省上饶市中级人民法院民事裁定书》((2024)赣11民终750号)，裁定如下：1.撤销江西省上饶市信州区人民法院出具的《江西省上饶市信州区人民法院民事判决书》((2024)赣1102民初119号)；2.本案

发回江西省上饶市信州区人民法院重审。

截至本备考合并财务报表批准报出日，已发回重审。

(三) 其他

1. 业绩承诺及补偿

根据公司与业绩承诺方芒励多、罗晔、超然迈伦、南靖易晟辉煌股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称易晟辉煌)签署的《购买资产盈利预测补偿协议》及其补充协议：易佰网络 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年、2023 年实现的合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 14,100 万元、17,000 万元、20,400 万元、25,100 万元、29,000 万元。如易佰网络在业绩承诺期间实际实现的扣除非经常性损益后净利润累计数额未达到对应同期的承诺的扣除非经常性损益后净利润累计数的，则各补偿义务人应按照与本公司签署的《业绩补偿协议》中的约定进行补偿。

2. 超额业绩奖励

根据公司与业绩承诺方芒励多、罗晔、超然迈伦、易晟辉煌签署的《购买资产盈利预测补偿协议》，交易完成后，芒励多、超然迈伦、易晟辉煌将尽最大努力促使易佰网络完成以下目标：

(1) 易佰网络 2020 年、2021 年两个会计年度经营活动产生的现金流量净额合计为正数，且 2021 年经营活动产生的现金流量净额为正数；

(2) 易佰网络 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年每年的存货周转率不低于 2.8(次/年)，存货周转率计算方式为： $\text{存货周转率} = \text{营业成本} \div (\text{期初存货余额} + \text{期末存货余额}) \times 2$ ；

(3) 易佰网络 2019 年、2020 年、2021 年实现的净利润数分别不低于各相应年度的承诺净利润数；

(4) 易佰网络 2022 年实现的净利润数不低于当年承诺净利润数；

(5) 易佰网络 2023 年实现的净利润数不低于当年承诺净利润数。

公司同意在以下四种情况下，按照相应的计算公式，对易佰网络主要经营管理团队成员进行超额业绩奖励：

1) 业绩承诺期届满，如易佰网络于业绩承诺期内累计实现的净利润数超过累计承诺净利润数且同时满足上述第(1)至(5)项目标，则公司同意将 2019 年、2020 年、2021 年累计实现净利润数减去对应年度累计承诺净利润数后超出部分的 30%，以及 2022 年、2023 年各年分别实现净利润减去当年承诺净利润数后超出部分的 50%，奖励给易佰网络主要经营管理团队成员，计算公式如下：

超额业绩奖励=(2019年、2020年、2021年累计实现净利润数-2019年、2020年、2021年累计承诺净利润数)*30%+(2022年实现净利润数-2022年承诺净利润数)*50%+(2023年实现净利润数-2023年承诺净利润数)*50%

2) 业绩承诺期届满，如易佰网络于业绩承诺期内累计实现的净利润数超过累计承诺净利润数且满足上述第(1)、(2)、(3)目标而未能满足第(4)项及第(5)项目标，则公司同意将2019年、2020年、2021年累计实现净利润数减去前述三年累计承诺净利润数后超出部分的30%，奖励给易佰网络主要经营管理团队人员，计算公式如下：

超额业绩奖励=(2019年、2020年、2021年累计实现净利润数-2019年、2020年、2021年累计承诺净利润数)*30%

3) 业绩承诺期届满，如易佰网络于业绩承诺期内累计实现的净利润数超过累计承诺净利润数且满足上述第(1)、(2)、(3)、(5)项目标而未能满足第(4)项目标，则公司同意将2019年、2020年、2021年累计实现净利润数减去前述三年累计承诺净利润数后超出部分的30%，2023年实现净利润减去当年承诺净利润数后超出部分的50%，奖励给易佰网络主要经营管理团队人员，计算公式如下：

超额业绩奖励=(2019年、2020年、2021年累计实现净利润数-2019年、2020年、2021年累计承诺净利润数)*30%+(2023年实现净利润数-2023年承诺净利润数)*50%

4) 业绩承诺期届满，如易佰网络于业绩承诺期内累计实现的净利润数超过累计承诺净利润数且满足上述第(1)、(2)、(3)、(4)项目标而未能满足第(5)项目标，则公司同意将2019年、2020年、2021年累计实现净利润数减去对应年度累计承诺净利润数后超出部分的30%，以及2022年实现净利润减去当年承诺净利润数后超出部分的50%，奖励给易佰网络主要经营管理团队人员，计算公式如下：

超额业绩奖励=(2019年、2020年、2021年累计实现净利润数-2019年、2020年、2021年累计承诺净利润数)*30%+(2022年实现净利润数-2022年承诺净利润数)*50%

超额业绩奖励总额不得超过易佰网络资产交易价格的20%，不得超过业绩承诺期间累计实现净利润数减去累计承诺净利润数后超出部分的50%，超过上述限制的部分则不再支付。

2019年-2021年计提超额业绩奖励7,186.98万元。

2023年1月13日，易佰网络留任的主要管理团队人员一致同意并承诺自愿放弃2022年度超额业绩奖励。

2023年计提超额业绩奖励8,859.80万元。

3. 收购易佰网络10%股权对应的业绩承诺及补偿

2023年4月，公司与芒励多、超然迈伦签署《股权转让协议》受让易佰网络10%股权，交易对手方承诺深圳易佰2023年、2024年净利润(合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润加上深圳易佰计入当期损益的政府补贴和收购深圳易佰90%股权交易协议约定在相应会计年度计提的超额业绩奖励)分别不低于33,000万元、36,000万元。如深圳易佰在业绩承诺期间累计净利润低于69,000万元，则芒励多、超然迈伦应按照与本公司签署的《股权转让协议》中的约定进行补偿。

十七、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2023 年度	2022 年度
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	5,302,467.13	1,810,322.94
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	25,196,747.14	33,587,900.62
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	3,867,869.43	2,170,173.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,296,276.35	1,431,284.17
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	29,461,440.46	3,215,375.33
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		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,884,660.89	13,990,195.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目		628,193.81
小 计	54,240,139.62	56,833,446.07
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	3,470,629.04	7,123,945.32
少数股东权益影响额（税后）	544,170.31	1,245,933.06
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	50,225,340.27	48,463,567.69





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关



2024年03月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0019803

说明

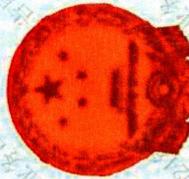
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



2024年1月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年2月8日
2010 y 2 m 8 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年2月8日
2010 y 2 m 8 d

同意调出：天健会计师事务所北京分所
2010.6.3

- 一、注册会计师执业转所须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废并办理补办手续。

同意调入：天健会计师事务所湖南开元分所
2010.6.21

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when requested by the client. It shall be exclusively used by the holder. It shall not be transferred to others.
 2. This certificate is only for the holder's personal use. It shall not be transferred, altered or used for other purposes.
 3. When the CPA stops conducting statutory business, he/she shall hand in this certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 黄源源
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1975-05-12
Date of birth
工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108750512316
Identity card No.



证书编号：
No. of Certificate 430100020071

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖南开元注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2009 年 5 月 28 日

2007年6月15日发放

湖南省注册会计师协会
年度检验登记 2017.3.15
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

湖南省注册会计师协会
合格专用章

湖南省注册会计师协会
CPA
2007 年 5 月 28 日
合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
2010年7月21日

转出协会盖章
转出日期
2010年7月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
2010年7月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
2011年10月10日

转出协会盖章
转出日期
2011年10月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
2011年12月12日



姓名 湛丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-01-29
Date of birth
工作单位 湖南中信高新有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430203198201290267
Identity card No.



证书编号: 430200050098
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年06月17日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格
合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

