

# 财务报告

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 18 日
审计机构名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	天健审〔2023〕2-176 号
注册会计师姓名	黄源源、湛丹

### 审计报告正文

华凯易佰科技股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了华凯易佰科技股份有限公司（以下简称华凯易佰公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了华凯易佰公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 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，我们独立于华凯易佰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### （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(五)2 及五(一)16

截至 2022 年 12 月 31 日，华凯易佰公司商誉账面原值为人民币 64,147.19 万元，账面

价值为人民币 64,147.19 万元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，华凯易佰公司管理层(以下简称管理层)对商誉进行减值测试。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。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

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) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 了解并评价管理层聘用的外部专家的胜任能力、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合理性和一致性；
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，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、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；
- (6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (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)及五(二)1

华凯易佰公司的营业收入主要来自于跨境出口电商业务。2022 年度，华凯易佰公司营业收入金额为人民币 441,702.40 万元，其中跨境出口电商业务营业收入为人民币 410,886.61 万元，占营业收入的 93.02%。

由于营业收入是华凯易佰公司关键业绩指标之一，可能存在公司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；同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理

层判断。因此，我们拟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) 选取公司与主要销售平台的协议，以及主要销售平台与其客户之间的协议或订单，检查主要交易条款，包括收货条款、退换货政策等，识别与控制权转移相关的条款和条件，以评价销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 利用本所内部 IT 专家的工作，对公司信息系统予以专项检查，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制，包括针对通过系统接口进行信息传输的情况，测试对于接口数据的完整性和准确性的控制；并对相关业务数据和财务数据进行对比分析，以评价关键业务数据的完整性、准确性，业务数据与财务数据的一致性，以及店铺经营数据等是否存在异常；

(4) 对收入实施分析程序，主要包括：大客户集中度分析、第三方平台开立的网店年龄结构分析、刷单检查、销售收入分维度及毛利率分析等；

(5) 针对与本期收入相关的交易选取样本，检查交易过程中的相关单据，包括销售平台对账单、出库单、物流记录、资金收款凭证等，确认交易是否真实；

(6) 结合货币资金流水双向核对程序，检查销售收入与收款记录是否匹配；结合应收账款期后回款测试，检查期末应收账款余额与期后销售回款、因退货冲回金额、因平台费用冲回金额三者之和是否匹配；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，检查出库单、第三方物流截图及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、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。

## 五、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，管理层负责评估华凯易佰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。

华凯易佰公司治理层（以下简称治理层）负责监督华凯易佰公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对华凯易佰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华凯易佰公

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) 就华凯易佰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）  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年四月十八日

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：华凯易佰科技股份有限公司

2023年04月18日

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	847,825,833.90	484,665,060.15
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	5,000,000.00	159,263,077.81
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	302,522,255.89	266,640,513.24
应收款项融资	560,093.20	
预付款项	34,834,733.60	30,457,807.04
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,217,899.94	30,447,415.80
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	598,213,001.83	583,274,039.15
合同资产	111,697,785.78	135,330,154.36
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,516,533.60	11,207,520.74
流动资产合计	1,923,388,137.74	1,701,285,588.29
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	16,572,976.34	17,311,149.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	37,667,555.17	36,528,792.52
投资性房地产		
固定资产	265,487,068.32	272,713,772.41
在建工程		2,523,794.40
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	59,474,538.91	86,358,338.58
无形资产	105,760,824.60	119,173,524.99
开发支出		
商誉	641,471,876.44	641,471,876.44
长期待摊费用	8,037,537.27	7,902,035.23
递延所得税资产	41,790,071.19	41,737,488.22
其他非流动资产	28,727,679.79	42,035,938.27
非流动资产合计	1,204,990,128.03	1,267,756,710.06
资产总计	3,128,378,265.77	2,969,042,298.35
流动负债：		
短期借款	62,494,456.04	936,005.74
向中央银行借款		
拆入资金		

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	7,627,853.50	
应付账款	344,574,448.61	454,862,711.90
预收款项		23,700.84
合同负债	20,836,674.52	13,873,194.36
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	35,065,126.72	37,705,445.86
应交税费	50,701,014.48	37,506,705.86
其他应付款	82,445,204.82	24,033,287.90
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	18,801,974.72	19,612,933.71
其他流动负债	52,461.84	21,801.39
流动负债合计	622,599,215.25	588,575,787.56
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		5,308,371.22
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	41,908,585.24	69,662,756.19
长期应付款		
长期应付职工薪酬	71,869,807.26	71,869,807.26
预计负债	41,117,259.27	30,164,241.38
递延收益		
递延所得税负债	12,834,995.09	15,003,741.92
其他非流动负债		
非流动负债合计	167,730,646.86	192,008,917.97
负债合计	790,329,862.11	780,584,705.53
所有者权益：		
股本	289,175,621.00	289,175,621.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,691,495,061.35	1,745,288,204.21
减：库存股	97,928,910.28	
其他综合收益	45,160,015.91	-6,577,440.16

专项储备		
盈余公积	5,368,192.82	5,368,192.82
一般风险准备		
未分配利润	269,987,639.32	53,756,320.88
归属于母公司所有者权益合计	2,203,257,620.12	2,087,010,898.75
少数股东权益	134,790,783.54	101,446,694.07
所有者权益合计	2,338,048,403.66	2,188,457,592.82
负债和所有者权益总计	3,128,378,265.77	2,969,042,298.35

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	138,140,812.42	44,783,167.21
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	56,407,225.02	78,502,947.50
应收款项融资		
预付款项	418,261.59	1,983,862.54
其他应收款	2,502,675.22	121,359,580.18
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,102,995.38	2,374,920.73
合同资产	25,182,784.00	41,745,534.94
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	136,606.86	169,914.15
流动资产合计	224,891,360.49	290,919,927.25
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,557,704,792.49	1,546,773,813.72
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	237,430,417.27	244,288,042.88
在建工程		
生产性生物资产		



油气资产		
使用权资产	1,742,928.52	2,693,616.80
无形资产	23,402,627.32	23,976,959.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	7,840,213.77	19,651,217.46
非流动资产合计	1,828,120,979.37	1,837,383,650.78
资产总计	2,053,012,339.86	2,128,303,578.03
流动负债：		
短期借款	40,054,833.33	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	58,153,006.89	93,745,093.13
预收款项		
合同负债	10,528,130.19	9,753,677.71
应付职工薪酬	2,905,760.26	2,008,622.64
应交税费	8,705,146.00	4,669,908.52
其他应付款	129,024,443.73	36,234,493.10
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,006,041.56	911,717.63
其他流动负债	15,008.94	21,801.39
流动负债合计	250,392,370.90	147,345,314.12
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	810,486.91	1,816,528.47
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	810,486.91	1,816,528.47
负债合计	251,202,857.81	149,161,842.59
所有者权益：		
股本	289,175,621.00	289,175,621.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,696,268,911.58	1,750,062,054.44
减：库存股	97,928,910.28	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	5,368,192.82	5,368,192.82
未分配利润	-91,074,333.07	-65,464,132.82
所有者权益合计	1,801,809,482.05	1,979,141,735.44
负债和所有者权益总计	2,053,012,339.86	2,128,303,578.03

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	4,417,024,029.40	2,074,861,491.34
其中：营业收入	4,417,024,029.40	2,074,861,491.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,125,842,108.35	2,092,617,951.04
其中：营业成本	2,741,869,269.60	1,302,205,147.85
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,048,127.50	2,605,291.31
销售费用	1,088,393,744.92	579,576,021.24
管理费用	242,627,171.32	149,625,235.63
研发费用	51,742,592.54	28,916,186.85
财务费用	-2,838,797.53	29,690,068.16
其中：利息费用	1,776,727.91	3,163,870.92
利息收入	3,551,062.09	1,101,403.09
加：其他收益	13,519,977.63	8,627,597.82
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,647,534.57	2,950,489.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,138,172.66	-1,298,099.32
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）	-292,805.14	1,874,113.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,810,509.54	-45,328,026.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,902,141.11	-9,885,855.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	915,381.28	1,336,237.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	285,964,289.60	-58,181,903.74
加：营业外收入	2,466,934.66	89,754.56
减：营业外支出	438,809.22	548,549.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	287,992,415.04	-58,640,698.56
减：所得税费用	44,165,613.36	23,310,960.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	243,826,801.68	-81,951,659.31
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	243,826,801.68	-81,951,659.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	216,231,318.44	-87,403,837.06
2. 少数股东损益	27,595,483.24	5,452,177.75
六、其他综合收益的税后净额	57,486,062.30	-7,308,266.84
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51,737,456.07	-6,577,440.16
（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	51,737,456.07	-6,577,440.16
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	51,737,456.07	-6,577,440.16
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	5,748,606.23	-730,826.68
七、综合收益总额	301,312,863.98	-89,259,926.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	267,968,774.51	-93,981,277.22
归属于少数股东的综合收益总额	33,344,089.47	4,721,351.07
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.758	-0.429
（二）稀释每股收益	0.758	-0.429

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：

王海春

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	18,437,412.80	20,474,753.81

减：营业成本	14,098,926.57	11,151,398.79
税金及附加	3,819,019.38	2,234,926.17
销售费用	2,205,623.25	8,067,782.10
管理费用	35,314,624.45	40,743,583.68
研发费用		1,499,953.30
财务费用	-973,429.68	1,531,857.46
其中：利息费用	3,150,997.20	2,940,866.76
利息收入	4,441,893.66	1,567,361.79
加：其他收益	5,026,060.63	1,025,145.99
投资收益（损失以“-”号填列）	-445,821.23	-673,695.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-445,821.23	-673,695.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	4,347,192.32	-18,500,950.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,398,232.10	-473,375.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,306,365.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-25,701,687.35	-62,071,257.11
加：营业外收入	127,917.56	1,000.00
减：营业外支出	36,430.46	199,680.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-25,610,200.25	-62,269,938.04
减：所得税费用	0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-25,610,200.25	-62,269,938.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-25,610,200.25	-62,269,938.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-25,610,200.25	-62,269,938.04
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,376,199,761.26	2,188,617,639.67
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	21,414,630.58	7,691,646.47
收到其他与经营活动有关的现金	35,937,110.62	103,333,462.13
经营活动现金流入小计	4,433,551,502.46	2,299,642,748.27
购买商品、接受劳务支付的现金	2,770,351,567.79	1,181,748,797.26
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	304,542,149.68	176,009,065.91
支付的各项税费	35,801,405.42	50,934,198.51
支付其他与经营活动有关的现金	1,037,544,484.49	568,332,481.61
经营活动现金流出小计	4,148,239,607.38	1,977,024,543.29
经营活动产生的现金流量净额	285,311,895.08	322,618,204.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	1,361,727,659.21	495,332,911.20
取得投资收益收到的现金	2,462,978.88	4,248,589.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,292,242.68	13,701,347.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		222,452.39
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,365,482,880.77	513,505,300.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,076,519.40	53,807,724.50
投资支付的现金	1,212,400,000.00	629,974,311.20
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		86,896,907.01
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,221,476,519.40	770,678,942.71
投资活动产生的现金流量净额	144,006,361.37	-257,173,641.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		476,037,636.75
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	60,568,529.85	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	58,880,000.00	
筹资活动现金流入小计	119,448,529.85	496,037,636.75

偿还债务支付的现金	6,507,692.77	187,115,688.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,670,374.58	4,119,551.87
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	192,914,842.58	17,377,524.80
筹资活动现金流出小计	201,092,909.93	208,612,765.46
筹资活动产生的现金流量净额	-81,644,380.08	287,424,871.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,075,765.59	-15,121,957.47
五、现金及现金等价物净增加额	359,749,641.96	337,747,476.95
加：期初现金及现金等价物余额	478,336,585.79	140,589,108.84
六、期末现金及现金等价物余额	838,086,227.75	478,336,585.79

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
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	77,126,170.88	46,857,357.02
收到的税费返还	10,605,373.73	
收到其他与经营活动有关的现金	7,658,352.98	22,502,978.54
经营活动现金流入小计	95,389,897.59	69,360,335.56
购买商品、接受劳务支付的现金	50,538,283.08	30,146,675.05
支付给职工以及为职工支付的现金	8,289,444.90	9,602,782.59
支付的各项税费	8,166,881.29	3,798,594.69
支付其他与经营活动有关的现金	17,434,485.49	38,595,849.36
经营活动现金流出小计	84,429,094.76	82,143,901.69
经营活动产生的现金流量净额	10,960,802.83	-12,783,566.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
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	700,493.00	13,559,312.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		222,452.39
收到其他与投资活动有关的现金	120,296,808.38	932,734.27
投资活动现金流入小计	120,997,301.38	14,714,499.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,078,583.06	48,134,692.60
投资支付的现金	4,400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		244,208,137.09
支付其他与投资活动有关的现金		115,800,000.00
投资活动现金流出小计	6,478,583.06	408,142,829.69
投资活动产生的现金流量净额	114,518,718.32	-393,428,330.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		476,037,636.75
取得借款收到的现金	40,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	113,080,000.00	
筹资活动现金流入小计	153,080,000.00	496,037,636.75
偿还债务支付的现金		159,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	980,016.70	3,868,047.71
支付其他与筹资活动有关的现金	183,623,250.55	3,294,175.32
筹资活动现金流出小计	184,603,267.25	166,162,223.03
筹资活动产生的现金流量净额	-31,523,267.25	329,875,413.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		

五、现金及现金等价物净增加额	93,956,253.90	-76,336,482.87
加：期初现金及现金等价物余额	43,834,351.12	120,170,833.99
六、期末现金及现金等价物余额	137,790,605.02	43,834,351.12

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	289,175,621.00				1,745,288,204.21		-6,577,440.16		5,368,192.82		53,756,320.88		2,087,010.89	101,446,694.07	2,188,457,592.82
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、本年期初余额	289,175,621.00				1,745,288,204.21		-6,577,440.16		5,368,192.82		53,756,320.88		2,087,010.89	101,446,694.07	2,188,457,592.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-53,793,142.86	97,928,910.28	51,737,456.07				216,231,318.44		116,246,721.37	33,344,089.47	149,590,810.84
（一）综合收益总额							51,737,456.07				216,231,318.44		267,968,774.51	33,344,089.47	301,312,863.98
（二）所有者投入和减少资本					-53,793,142.86	58,880,000.00							-112,673,142.86		-112,673,142.86
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					-53,793,142.86	58,880,000.00							-112,673,142.86		-112,673,142.86

权益的金额						.00						.86		
4. 其他														
(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														
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														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他						39,048,910.28						-39,048,910.28		-39,048,910.28
四、本期期末余额	289,175,621.00			1,691,495,061.35	97,928,910.28	45,160,015.91		5,368,192.82		269,987,639.32	2,203,257,620.12	134,790,783.54		2,338,048,403.66

上期金额

单位：元

项目	2021 年度													少数 股东 权益	所有者权 益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利 润		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末	122,3				169,76				5,368		141,160,		438,67		438,672,1





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															
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	289,1 75,62 1.00				1,745, 288,20 4.21		-6,57 7,440 .16		5,368 ,192. 82		53,756,3 20.88		2,087, 010,89 8.75	101, 446, 694. 07	2,188,457 ,592.82

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	289,175 ,621.00				1,750,0 62,054. 44				5,368,1 92.82	-65,464 ,132.82		1,979,141,735.44
加：会计政策 变更												
前期差 错更正												
其他												
二、本年期初余额	289,175 ,621.00				1,750,0 62,054. 44				5,368,1 92.82	-65,464 ,132.82		1,979,141,735.44
三、本期增减变动 金额(减少以“-” 号填列)					-53,793 ,142.86	97,928, 910.28				-25,610 ,200.25		-177,332,253.39





备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末 余额	289,175 ,621.00				1,750,0 62,054. 44				5,368,1 92.82	-65,464 ,132.82		1,979,141,735.44

法定代表人：周新华

主管会计工作负责人：贺日新

会计机构负责人：王

海春

### 三、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131,705,391股;无限售条件的流通股份A股157,470,230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。

本财务报表经公司2023年4月18日第三届董事会第二十二次会议批准对外报出。

本公司将上海华凯展览展示工程有限公司(以下简称上海华凯)、深圳市易佰网络科技有限公司(以下简称深圳易佰)、易佰科技有限公司(以下简称易佰科技)、深圳市橙源科技有限公司(以下简称橙源科技)等子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

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、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### 1、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。

#### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、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。

### 4、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、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。

### 5、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。

### 6、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。

### 7、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。

### 8、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。

## 9、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。

## 10、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

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------

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	
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	本公司合并范围内关联方	

(3)采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1)具体组合及计量预期信用损失的方法

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——跨境电商非平台客户组合	客户类型	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，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——其他账龄组合		
应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	本公司合并范围内关联方	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
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期信用损失率，计算预期信用损失

2)应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期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 (%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	30	10
2-3年	50	30
3-4年	100	50
4-5年	100	80
5年以上	100	100

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。

## 11、应收票据

适用 不适用

## 12、应收账款

适用 不适用

## 13、应收款项融资

适用 不适用

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 15、存货

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“零售业”的披露要求

### 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. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照可变现净值和按库龄计算跌价金额孰高者与单个存货成本之间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。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

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。

### 16、合同资产

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。

### 17、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

## 18、持有待售资产

适用 不适用

## 19、债权投资

适用 不适用

## 20、其他债权投资

适用 不适用

## 21、长期应收款

适用 不适用

## 22、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) 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

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

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

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

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用



## 24、固定资产

### (1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

## 25、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。

## 26、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。

## 27、生物资产

适用 不适用

## 28、油气资产

适用 不适用

## 29、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。

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	土地权证年限
专利技术	5-10
软件及软件著作权	3-10
商标	8

3. 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。

## **(2) 内部研究开发支出会计政策**

### **31、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。

### **32、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。

### **33、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。

### **34、职工薪酬**

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

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。

#### **(2) 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。

### **(3) 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。

### **(4) 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。

## **35、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。

## 36、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。

## 37、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。

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 39、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“零售业”的披露要求

#### 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) 跨境出口电商业务

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。

#### (3) 跨境电商综合服务业务

在货物交付给客户并在取得客户签收时确认收入。

## 40、政府补助

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

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补

助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 41、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。

### 42、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

##### 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。

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) 融资租赁的会计处理方法

适用 不适用

### 43、其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

##### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### 45、其他

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 六、税项

### 1、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	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%等
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%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳易佰	15%
易佰科技[注]	16.5%
橙源科技	15%
香港极鑫科技有限公司[注]	16.5%
香港晶客科技有限公司[注]	16.5%

香港领创家居科技有限公司[注]	16.5%
香港易蓝网络科技有限公司[注]	16.5%
香港易胜辉洪科技有限公司[注]	16.50%
佐贤科技[注]	16.5%
ONEBUYMALLINC	州税 8.84%+联邦税 15%
除上述以外的其他纳税主体	25%
	[注]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%

## 2、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,自2021年度起减按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,享受高新技术企业所得税优惠政策,公司2021年-2023年按15%税率计缴企业所得税。

3. 根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)、《财政部国家税务总局发展改革委工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49号)、《财政部国家税务总局发展改革委工业和信息化部关于进一步鼓励集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕6号)、《国家发展和改革委员会工业和信息化部财政部国家税务总局关于印发国家规划布局内重点软件和集成电路设计领域的通知》(发改高技〔2016〕1056号)、《财政部税务总局国家发展改革委工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》(财税〔2018〕27号)相关规定,公司子公司橙源科技属于鼓励软件产业和集成电路产业发展企业,自开始获利年度起,第一年和第二年免缴企业所得税,第三年至第五年减半缴纳企业所得税。2018年为首个获利年度。

## 3、其他

根据《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)以及《纳税人跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》(财税〔2016〕17号),公司从2016年5月1日起适用“营改增”政策,空间环境艺术设计服务转为增值税应税收入。一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务,可以选择适用简易计税方法计税。建筑工程老项目,是指:(1)《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目;(2)未取得《建筑工程施工许可证》的,建筑工程承包合同注明的开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目。一般纳税人跨县(市)提供建筑服务,选择

适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3% 的征收率计算应纳税额。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,475.50	25,921.93
银行存款	725,062,337.17	443,695,998.73
其他货币资金	122,730,021.23	40,943,139.49
合计	847,825,833.90	484,665,060.15
其中：存放在境外的款项总额	318,944,577.25	311,076,043.84

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
银行账户冻结资金[注]	353,577.04	
保函保证金	4,976,983.84	1,024,948.29
履约保证金	2,923,330.00	2,803,480.02
第三方收款账户冻结资金	1,485,715.27	2,500,046.05
小计	9,739,606.15	6,328,474.36

注：期末受限的银行账户冻结资金系工商信息未及时变更所致。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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	159,263,077.81
银行理财产品	5,000,000.00	159,263,077.81
合计	5,000,000.00	159,263,077.81

### 3、衍生金融资产

适用 不适用

### 4、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	114,434,290.13	25.80%	92,134,846.97	80.51%	22,299,443.16	118,745,764.06	29.44%	91,756,927.15	77.27%	26,988,836.91
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	329,155,095.66	74.20%	48,932,282.93	14.87%	280,222,812.73	284,644,604.01	70.56%	44,992,927.68	15.81%	239,651,676.33
其中：										
合计	443,589,385.79	100.00%	141,067,129.90	31.80%	302,522,255.89	403,390,368.07	100.00%	136,749,854.83	33.90%	266,640,513.24

按单项计提坏账准备：92,134,846.97

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
都匀市城市建设投资发展有限公司	40,424,275.57	27,565,804.39	68.19%	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	100.00%	预计无法收回
三都水族自治县文化和旅游局	15,752,581.47	10,671,978.61	67.75%	按预计可收到金额确认
铅山县城乡规划局	11,383,959.67	9,107,167.74	80.00%	按预计可收到金额确认
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	6,431,028.26	5,096,298.08	79.25%	按预计可收到金额确认
江西黄岗山投资股份有限公司	3,744,235.03	2,995,388.02	80.00%	按预计可收到金额确认
三河市燕新开发建设投资有限公司	3,645,400.00	3,645,400.00	100.00%	预计无法收回
镇江亚夫在线实业有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00%	预计无法收回
其他单项计提坏账准备的应收款项	5,271,893.92	5,271,893.92	100.00%	预计无法收回
合计	114,434,290.13	92,134,846.97		

按组合计提坏账准备：48,932,282.93

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
跨境电商非平台客户组合	11,948,562.42	597,428.12	5.00%
其他账龄组合	317,206,533.24	48,334,854.81	15.24%
合计	329,155,095.66	48,932,282.93	

按组合计提坏账准备：48,932,282.93

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
采用跨境电商非平台客户组合计提坏账准备的应收账款	11,948,562.42	597,428.12	5.00%
采用其他账龄组合计提坏账准备的应收账款 1年以内	234,602,742.12	11,730,137.13	5.00%
采用其他账龄组合计提坏账准备的应收账款 1-2年	18,126,413.17	1,812,641.32	10.00%
采用其他账龄组合计提坏账准备的应收账款 2-3年	31,049,264.54	9,314,779.36	30.00%
采用其他账龄组合计提坏账准备的应收账款 3-4年	15,710,083.08	7,855,041.54	50.00%
采用其他账龄组合计提坏账准备的应收账款 4-5年	478,874.37	383,099.50	80.00%
采用其他账龄组合计提坏账准备的应收账款 5年以上	17,239,155.96	17,239,155.96	100.00%

合计	329,155,095.66	48,932,282.93	
----	----------------	---------------	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	251,635,703.38
1至2年	18,135,695.41
2至3年	31,049,264.54
3年以上	142,768,722.46
3至4年	35,208,435.65
4至5年	30,931,544.75
5年以上	76,628,742.06
合计	443,589,385.79

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	91,756,927.15	4,510,258.19	3,215,375.33	1,284,431.50	367,468.46	92,134,846.97
按组合计提坏账准备	44,992,927.68	3,289,178.12		5,050.08	655,227.21	48,932,282.93
合计	136,749,854.83	7,799,436.31	3,215,375.33	1,289,481.58	1,022,695.67	141,067,129.90

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
单项计提坏账准备	1,284,431.50
按组合计提坏账准备	5,050.08

本期核销应收账款 1,289,481.58 元。因款项收回导致应收账款坏账准备转回 3,215,375.33 元。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
Amazon	161,855,837.46	36.49%	8,786,324.72
都匀市城市建设投资发展有限公司	40,424,275.57	9.11%	27,565,804.39
盘锦市重点公共项目建设管理办公室	27,000,916.21	6.09%	27,000,916.21
三都水族自治县文化和旅游局	15,752,581.47	3.55%	10,671,978.61

四川阆中名城经营投资有限公司	15,529,605.79	3.50%	12,251,354.74
合计	260,563,216.50	58.74%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	560,093.20	
合计	560,093.20	

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	34,418,839.42	98.81%	28,240,348.09	92.72%
1至2年	290,651.45	0.83%	2,217,458.95	7.28%
2至3年	125,242.73	0.36%		
合计	34,834,733.60		30,457,807.04	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
北京世纪卓越快递服务有限公司	3,082,421.85	8.85
荷贝(宁波)信息服务有限公司	2,077,171.54	5.96
滁州东菱电器有限公司	1,827,523.96	5.25
深圳威狮物流网络科技有限公司	1,062,934.64	3.05
海南沙之星商务咨询有限公司	853,135.51	2.45
小计	8,903,187.50	25.56

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,217,899.94	30,447,415.80
合计	16,217,899.94	30,447,415.80

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	20,160,042.08	20,865,518.25
应收出口退税	963,831.25	1,499,179.07
员工及其他往来	4,515,175.07	15,138,869.20
合计	25,639,048.40	37,503,566.52

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	820,132.87	789,679.05	5,446,338.80	7,056,150.72
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-176,456.09	176,456.09		
——转入第三阶段		-593,580.85	593,580.85	
本期计提	-542,699.59	-19,642.11	2,788,790.26	2,226,448.56
其他变动	138,549.18			138,549.18
2022年12月31日余额	239,526.37	352,912.18	8,828,709.91	9,421,148.46

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他变动系外币报表折算 138,549.18 元

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	5,754,358.49
1至2年	3,529,121.81
2至3年	5,935,808.52
3年以上	10,419,759.58
3至4年	5,534,701.01
4至5年	3,022,208.66
5年以上	1,862,849.91



合计	25,639,048.40
----	---------------

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	637,089.00					637,089.00
按组合计提坏账准备	6,419,061.72	2,226,448.56			138,549.18	8,784,059.46
合计	7,056,150.72	2,226,448.56			138,549.18	9,421,148.46

其他变动系外币报表折算 138,549.18 元

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
东莞市新鑫物业管理有限公司	押金保证金	4,710,067.59	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	18.37%	1,139,287.35
速卖通平台	押金保证金	3,580,000.04	1年以内、1-2年、2-3年	13.96%	933,848.64
登封市财政局	押金保证金	2,769,226.68	3-4年	10.80%	1,384,613.34
深圳市拓德投资发展有限公司	押金保证金	2,027,535.00	3-4年、4-5年	7.91%	1,546,030.50
湖南华侨建设开发集团有限公司农民工工资专户	农民工工资专户款	1,000,000.00	4-5年	3.90%	800,000.00
合计		14,086,829.31		54.94%	5,803,779.83

### 6) 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品				53,318.68		53,318.68
库存商品	622,712,149.62	31,295,010.90	591,417,138.72	613,216,173.65	32,995,668.31	580,220,505.34
合同履约成本	4,305,501.40	2,119,176.70	2,186,324.70	5,119,391.83	2,119,176.70	3,000,215.13
发出商品	4,609,538.41		4,609,538.41			
合计	631,627,189.43	33,414,187.60	598,213,001.83	618,388,884.16	35,114,845.01	583,274,039.15

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	32,995,668.31	11,767,840.18	3,034,240.76	16,502,738.35		31,295,010.90
合同履约成本	2,119,176.70					2,119,176.70
合计	35,114,845.01	11,767,840.18	3,034,240.76	16,502,738.35		33,414,187.60

项目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 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	工程项目预计收入增加	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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

9、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,565,150.06	1,084,716.67	4,480,433.39	2,681,494.44	134,074.72	2,547,419.72
已完工未结算工程项目	121,939,608.71	14,722,256.32	107,217,352.39	148,786,738.12	16,004,003.48	132,782,734.64
合计	127,504,758.77	15,806,972.99	111,697,785.78	151,468,232.56	16,138,078.20	135,330,154.36

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
湖南益阳赫山现代农业改革展示示范区展示馆布展工程设计施工	-1,306,811.66	项目完成结算
常德博物馆陈列布展工程	-2,812,555.49	项目完成结算
石城县闽粤通衢历史文化街区客家博物馆群室内陈展项目	-11,608,066.82	项目完成验收转应收账款
娄底市规划展示馆	2,161,315.89	报告期内新完工项目
元和高新区片区展示中心	-4,235,329.71	项目完成结算
联通（四川）产业互联网展厅建设项目	1,622,415.08	报告期内新完工项目
济川药业展示馆	-2,191,080.00	项目完成结算
常州轨道交通产业展示馆	-983,728.25	项目完成结算
合计	-19,353,840.96	——

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	其他增加	本期转回	本期转销/核销	原因
单项计提减值准备		870,686.61			其他增加系其他非流动资产转入
按组合计提减值准备	-1,201,791.82				
合计	-1,201,791.82	870,686.61			——

其他说明：

1) 期末单项计提减值准备的合同资产

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提理由
铅山县城乡规划局	4,544,091.43	3,635,273.14	80.00	按预计可收到金额确认
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	3,781,144.30	2,996,385.28	79.25	按预计可收到金额确认
六盘水市新世纪城市基础建设工程有限公司	1,915,233.54	1,149,140.12	60.00	按预计可收到金额确认
江西黄岗山投资股份有限公司	1,302,044.08	1,041,635.26	80.00	按预计可收到金额确认
三都水族自治县文化和旅游局	1,285,193.89	870,686.61	67.75	按预计可收到金额确认
镇江亚夫在线实业有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
小计	13,227,707.24	10,093,120.41	76.30	

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	114,277,051.53	5,713,852.58	5.00
小计	114,277,051.53	5,713,852.58	5.00

## 10、持有待售资产

适用 不适用

## 11、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

## 12、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	5,649,113.13	2,403,217.72
预缴所得税	867,420.47	8,804,303.02
合计	6,516,533.60	11,207,520.74

## 13、债权投资

适用 不适用

## 14、其他债权投资

适用 不适用

## 15、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

适用 不适用

### (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

### (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

## 16、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面 价值)	本期增减变动								期末余额(账面 价值)	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市丽耳科技有 限公司	12,334, 226.98			284,570.59						12,618,797.57	
深圳市蓝动卓越创 新科技有限公司 [注1]	4,976,9 22.02			-4,976,922.0 2						0.00	
深圳市华易鑫达投 资有限公司[注2]		4,400,00 0.00		-445,821.23						3,954,178.77	
小计	17,311, 149.00	4,400,00 0.00		-5,138,172.6 6						16,572,976.34	

合计	17,311,149.00	4,400,000.00		-5,138,172.66						16,572,976.34
----	---------------	--------------	--	---------------	--	--	--	--	--	---------------

其他说明:

[注 1]深圳市蓝动卓越创新科技有限公司本期已处置

[注 2]深圳市华易鑫达投资有限公司系由本公司、周新华、宁波晨晖创世投资管理有限公司共同投资设立,于 2021 年 12 月 16 日在深圳市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91440300MA5H5FY65FH 的营业执照,注册资本 1,000.00 万元,本公司认缴出资 440.00 万元,实缴 440.00 万元

## 17、其他权益工具投资

适用 不适用

## 18、其他非流动金融资产

单位:元

项目	期末余额	期初余额
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[注]	10,451,664.76	9,312,902.11
合计	37,667,555.17	36,528,792.52

其他说明:

[注]易佰科技以自身作为投保人和受益人、胡范金作为被保险人,向 HSBCLife(International)Limited 购买了两份人寿保险,并以该人寿保险作为质押,向 TheHongkongandShanghaiBankingCorporationLimited 申请了 84 个月的保单质押贷款。

## 19、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

## 20、固定资产

单位:元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	265,487,068.32	272,713,772.41
合计	265,487,068.32	272,713,772.41

(1) 固定资产情况

单位：元

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
一、账面原值：						
1. 期初余额	279,722,294.86		16,660,873.32	10,809,706.48	7,179,855.08	314,372,729.74
2. 本期增加金额		4,206,324.00	547,976.24	1,795,311.89	530,086.68	7,079,698.81
（1）购置			547,976.24	1,791,371.02	504,762.00	2,844,109.26
（2）在建工程转入		4,206,324.00				4,206,324.00
（3）企业合并增加						
（4）外币折算增加				3,940.87	25,324.68	29,265.55
3. 本期减少金额			1,171,995.63	1,182,852.29	316,529.14	2,671,377.06
（1）处置或报废			1,171,995.63	1,182,852.29	316,529.14	2,671,377.06
4. 期末余额	279,722,294.86	4,206,324.00	16,036,853.93	11,422,166.08	7,393,412.62	318,781,051.49
二、累计折旧						
1. 期初余额	22,839,154.47		10,756,559.24	3,897,531.89	4,165,711.73	41,658,957.33
2. 本期增加金额	6,818,775.93	233,100.46	2,549,248.37	2,656,014.77	1,385,825.63	13,642,965.16
（1）计提	6,818,775.93	233,100.46	2,549,248.37	2,655,937.83	1,365,664.59	13,622,727.18
（2）外币折算增加				76.94	20,161.04	20,237.98
3. 本期减少金额			1,113,395.83	628,490.53	266,052.96	2,007,939.32
（1）处置或报废			1,113,395.83	628,490.53	266,052.96	2,007,939.32
4. 期末余额	29,657,930.40	233,100.46	12,192,411.78	5,925,056.13	5,285,484.40	53,293,983.17
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	250,064,364.46	3,973,223.54	3,844,442.15	5,497,109.95	2,107,928.22	265,487,068.32
2. 期初账面价值	256,883,140.39		5,904,314.08	6,912,174.59	3,014,143.35	272,713,772.41

(2) 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
国家文化创意产业示范基地办公楼	200,992,149.33	正在办理中

(5) 固定资产清理

适用 不适用

21、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程		2,523,794.40
合计		2,523,794.40

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仓库传送系统及分拣系统	0.00		0.00	2,523,794.40		2,523,794.40
合计	0.00			2,523,794.40		2,523,794.40

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
仓库传送系统及分拣系统	4,206,300.00	2,523,794.40	1,682,529.60	4,206,324.00		0.00	100.00%	已完工				其他
合计	4,206,300.00	2,523,794.40	1,682,529.60	4,206,324.00		0.00						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(4) 工程物资

适用 不适用

22、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## 23、油气资产

适用 不适用

## 24、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	110,609,943.32	110,609,943.32
2. 本期增加金额	5,272,329.09	5,272,329.09
(1) 租入	5,272,329.09	5,272,329.09
3. 本期减少金额	6,420,174.04	6,420,174.04
(1) 处置	6,420,174.04	6,420,174.04
4. 期末余额	109,462,098.37	109,462,098.37
二、累计折旧		
1. 期初余额	24,251,604.74	24,251,604.74
2. 本期增加金额	27,053,516.44	27,053,516.44
(1) 计提	27,053,516.44	27,053,516.44
3. 本期减少金额	1,317,561.72	1,317,561.72
(1) 处置	1,317,561.72	1,317,561.72
4. 期末余额	49,987,559.46	49,987,559.46
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	59,474,538.91	59,474,538.91
2. 期初账面价值	86,358,338.58	86,358,338.58

## 25、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及著作权	商标	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	27,726,987.97	60,000.00		104,329,912.20	1,647,400.00	133,764,300.17
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						



4. 期末余额	27,726,987.97	60,000.00		104,329,912.20	1,647,400.00	133,764,300.17
二、累计摊销						
1. 期初余额	3,757,992.77	60,000.00		10,669,819.91	102,962.50	14,590,775.18
2. 本期增加金额	566,367.88			12,640,407.51	205,925.00	13,412,700.39
(1) 计提	566,367.88			12,640,407.51	205,925.00	13,412,700.39
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	4,324,360.65	60,000.00		23,310,227.42	308,887.50	28,003,475.57
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	23,402,627.32			81,019,684.78	1,338,512.50	105,760,824.60
2. 期初账面价值	23,968,995.20			93,660,092.29	1,544,437.50	119,173,524.99

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

26、开发支出

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
易佰网络	641,471,876.44			641,471,876.44
合计	641,471,876.44			641,471,876.44

(2) 商誉减值准备

适用 不适用

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的	期初数	本期企业	本期减少	期末数

事项		合并形成	处置	其他	
易佰网络	641,471,876.44				641,471,876.44
合计	641,471,876.44				641,471,876.44

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

#### 商誉减值测试过程

##### 1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	固定资产、无形资产、长期待摊费用
资产组或资产组组合的账面价值	105,017,439.77
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	712,746,529.38
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	817,763,969.15
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	是

##### 2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率13.71%，预测期以后的现金流量增长率参考跨境电商行业近期平均增长率。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计收入及对应成本、各项相关费用、资本性支出及营运资金追加额。公司根据历史经营情况、未来发展趋势及经营情况预期、行业发展情况及对未来市场的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映市场基于特定风险状态下同类资产组期望回报率。

根据公司聘请的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对合并深圳市易佰网络科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》（京坤评报字（2023）0314号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为2,509,790,000.00元，账面价值817,763,969.15元，商誉并未出现减值损失。

##### 3) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

易佰网络2022年度经审计的扣除非经常性损益的归属于母公司净利润27,385.59万元，超过承诺数2,285.59万元，完成本年预测盈利的109.11%。

#### 商誉减值测试的影响

其他说明：无

## 28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋	7,902,035.23	259,302.24	2,283,188.07		5,878,149.40
购房及购车补贴 [注]		2,358,058.18	198,670.31		2,159,387.87
合计	7,902,035.23	2,617,360.42	2,481,858.38		8,037,537.27

其他说明：

注：购房及购车补贴本期增加金额 2,315,413.52 元，外币折算增加 42,644.66 元，合计本期增加金额为 2,358,058.18 元

## 29、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,577,030.12	7,510,582.19	39,473,037.31	6,512,237.71
内部交易未实现利润	18,000,285.96	2,970,047.18	39,912,939.47	6,585,635.01
股份支付	91,705,904.00	13,755,885.60	84,729,104.00	12,709,365.60
超额业绩奖	71,869,807.26	10,780,471.09	71,869,807.26	10,780,471.09
公允价值变动	864,640.19	142,665.65	1,046,539.28	172,679.01
预计负债	40,184,360.50	6,630,419.48	30,164,241.38	4,977,099.80
合计	268,202,028.03	41,790,071.19	267,195,668.70	41,737,488.22

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	83,350,743.62	12,502,611.53	97,245,977.98	14,586,896.69
公允价值变动	2,215,890.41	332,383.56	2,778,968.22	416,845.23
合计	85,566,634.03	12,834,995.09	100,024,946.20	15,003,741.92

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负 债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产		41,790,071.19		41,737,488.22
递延所得税负债		12,834,995.09		15,003,741.92

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	169,700,295.29	173,501,818.07
可抵扣亏损	142,267,550.75	114,043,238.50
合计	311,967,846.04	287,545,056.57

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	40,403,655.88	40,403,655.88	
2026年	60,821,927.23	73,639,582.62	
2027年	41,041,967.64		
合计	142,267,550.75	114,043,238.50	

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	34,820,159.19	6,407,479.40	28,412,679.79	49,978,011.53	7,942,073.26	42,035,938.27
预付设备款	315,000.00		315,000.00			
合计	35,135,159.19	6,407,479.40	28,727,679.79	49,978,011.53	7,942,073.26	42,035,938.27

其他说明：

合同资产减值准备计提情况

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	转销或核销	其他	
单项计提减值准备	5,915,535.42					870,686.61	5,044,848.81
按组合计提减值准备	2,026,537.84	-663,907.25					1,362,630.59
小计	7,942,073.26	-663,907.25				870,686.61	6,407,479.40

②期末单项计提减值准备的合同资产

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由
六盘水市城乡规划局	4,995,538.61	2,997,323.17	60.00	按预计可收到金额确认

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	1,336,095.56	1,058,795.10	79.25	按预计可收到金额确认
铅山县城乡规划局	801,898.49	641,518.79	80.00	按预计可收到金额确认
江西黄冈山投资股份有限公司	434,014.69	347,211.75	80.00	按预计可收到金额确认
小计	7,567,547.35	5,044,848.81	66.66	

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	27,252,611.84	1,362,630.59	5.00
小计	27,252,611.84	1,362,630.59	5.00

### 31、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	62,439,622.71	936,005.74
应付利息	54,833.33	
合计	62,494,456.04	936,005.74

短期借款分类的说明：

1. 易佰科技在 TheHongkongandShanghaiBankingCorporationLimited 开立信用卡账户，由深圳易佰、胡范金提供连带责任保证担保；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 221,954.27 元，折合人民币合计 1,545,822.71 元。

2. 深圳易佰于 2022 年 6 月 8 日向中国银行股份有限公司深圳龙华支行借款美元 3,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 6 月 8 日至 2023 年 5 月 27 日，由本公司提供连带责任保证担保，折合人民币合计 20,893,800.00 元。

3. 本公司于 2022 年 6 月 16 日向长沙银行股份有限公司金城支行借款人民币 20,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 6 月 16 日至 2023 年 6 月 15 日，由深圳易佰、周新华、罗晔提供连带责任保证担保。

4. 本公司于 2022 年 7 月 14 日向中国光大银行股份有限公司长沙溁湾支行借款人民币 20,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 7 月 14 日至 2023 年 7 月 13 日，由深圳易佰、周新华、罗晔提供连带责任保证担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

32、交易性金融负债

适用 不适用

33、衍生金融负债

适用 不适用

34、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,627,853.50	
合计	7,627,853.50	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 7,627,853.50 元。

35、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款或提供劳务款项	259,676,171.74	337,884,141.30
应付仓储物流费	84,898,276.87	116,978,570.60
合计	344,574,448.61	454,862,711.90

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长沙广大建筑装饰有限公司	13,832,512.45	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
长沙丰义仁装饰工程有限公司	6,443,718.00	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
上海快来秀展示科技有限公司	3,340,471.63	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
上海卡乐舞台设备有限公司	3,105,148.32	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
湖南华意建筑装修装饰有限公司	2,583,054.62	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
合计	29,304,905.02	

36、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收工程、劳务款		23,700.84
合计		23,700.84

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

适用 不适用

37、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,478,267.73	2,131,057.45
预收工程款	11,358,406.79	11,742,136.91
合计	20,836,674.52	13,873,194.36

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

38、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	36,509,693.06	287,999,920.41	289,803,663.45	34,705,950.02
二、离职后福利-设定提存计划	35,516.30	13,820,449.87	13,824,289.47	31,676.70
三、辞退福利	1,160,236.50	328,739.60	1,161,476.10	327,500.00
合计	37,705,445.86	302,149,109.88	304,789,429.02	35,065,126.72

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,562,543.89	266,920,679.99	268,711,351.69	32,771,872.19
2、职工福利费		10,308,832.87	10,308,832.87	
3、社会保险费	23,152.40	6,556,917.42	6,579,578.32	491.50
其中：医疗保险费	19,797.20	5,935,491.01	5,955,288.21	
工伤保险费	551.10	132,701.01	132,760.61	491.50
生育保险费	2,804.10	488,725.40	491,529.50	
4、住房公积金	14,728.00	3,967,935.98	3,969,690.98	12,973.00
5、工会经费和职工教育经费	1,909,268.77	245,554.15	234,209.59	1,920,613.33
合计	36,509,693.06	287,999,920.41	289,803,663.45	34,705,950.02

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	34,440.00	13,265,122.99	13,268,846.19	30,716.80
2、失业保险费	1,076.30	555,326.88	555,443.28	959.90
合计	35,516.30	13,820,449.87	13,824,289.47	31,676.70

### 39、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	22,407,978.66	19,135,822.08
企业所得税	24,780,447.75	12,171,372.30
个人所得税	1,106,145.81	858,866.47
城市维护建设税	1,394,513.60	2,692,677.53
教育费附加	961,349.98	1,888,809.84
其他	50,578.68	759,157.64
合计	50,701,014.48	37,506,705.86

### 40、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	82,445,204.82	24,033,287.90
合计	82,445,204.82	24,033,287.90

#### (1) 应付利息

适用 不适用

#### (2) 应付股利

适用 不适用

#### (3) 其他应付款

##### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,317,250.00	1,853,219.23
长期资产采购款	14,635,337.76	15,580,238.72
待付费用	6,495,085.76	4,380,313.71
往来款及其他	1,066,011.30	2,219,516.24
限制性股票回购义务	58,931,520.00	
合计	82,445,204.82	24,033,287.90

##### 2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南华侨建设开发集团有限公司	6,728,580.99	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
湖南江腾建筑工程有限公司	4,757,065.44	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
合计	11,485,646.43	

### 41、持有待售负债

适用 不适用



#### 42、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		831,817.43
一年内到期的租赁负债	18,801,974.72	18,781,116.28
合计	18,801,974.72	19,612,933.71

#### 43、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	52,461.84	21,801.39
合计	52,461.84	21,801.39

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

#### 44、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证及质押借款	0.00	5,308,371.22
合计		5,308,371.22

#### 45、应付债券

适用 不适用

#### 46、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	47,474,315.65	79,624,979.28
减：未确认融资费用	5,565,730.41	9,962,223.09
合计	41,908,585.24	69,662,756.19

#### 47、长期应付款

适用 不适用

#### 48、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
超额业绩奖励	71,869,807.26	71,869,807.26
合计	71,869,807.26	71,869,807.26

(2) 设定受益计划变动情况

适用 不适用

49、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	41,117,259.27	30,164,241.38	预计平台退货
合计	41,117,259.27	30,164,241.38	

50、递延收益

适用 不适用

51、其他非流动负债

适用 不适用

52、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	289,175,621.00						289,175,621.00

53、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

54、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,745,288,204.21		63,760,000.00	1,681,528,204.21
其他资本公积		9,966,857.14		9,966,857.14
合计	1,745,288,204.21	9,966,857.14	63,760,000.00	1,691,495,061.35

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1) 资本公积股本溢价减少 63,760,000.00 元系公司员工持股计划回购义务与二级市场回购股份均价差额。

2) 本期其他资本公积增加系确认股份支付成本费用 9,966,857.14 元。

## 55、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		161,688,910.28	122,640,000.00	39,048,910.28
限制性股份回购义务		58,880,000.00		58,880,000.00
合计		220,568,910.28	122,640,000.00	97,928,910.28

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1) 根据公司 2022 年 1 月 28 日召开的第三届董事会第九次会议、第三届监事会第七次会议审议通过的《关于回购公司部分股份方案的议案》，以及 2022 年 9 月 6 日召开的第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十三次会议审议通过的《关于调整回购公司股份资金总额及股份数量的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价方式回购公司股份，用于股权激励或员工持股计划。回购总金额不低于人民币 10,000 万元（含），且不超过 20,000 万元（含），回购价格不超过人民币 23 元/股（含），公司回购的股份将用于股权激励或员工持股计划。公司本年度回购股份 10,560,000 股，回购支出 161,688,910.28 元。

2) 员工持股计划以 7.36 元/股非交易过户 8,000,000.00 股，公司存在回购义务（详见本财务报表附注十一（一）之说明），就回购义务确认库存股 58,880,000.00 元，按回购均价结转股份回购额 122,640,000.00 元，差额冲减资本公积股本溢价 63,760,000.00 元。

## 56、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,577,440.16	57,486,062.30				51,737,456.07	5,748,606.23	45,160,015.91
外币财务报表折算差额	-6,577,440.16	57,486,062.30				51,737,456.07	5,748,606.23	45,160,015.91
其他综合收益合计	-6,577,440.16	57,486,062.30				51,737,456.07	5,748,606.23	45,160,015.91

## 57、专项储备

适用 不适用

## 58、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,368,192.82			5,368,192.82
合计	5,368,192.82			5,368,192.82

## 59、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	53,756,320.88	141,160,157.94
调整后期初未分配利润	53,756,320.88	141,160,157.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	216,231,318.44	-87,403,837.06
期末未分配利润	269,987,639.32	53,756,320.88

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

## 60、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,414,062,897.11	2,740,550,952.74	2,073,361,166.61	1,301,415,181.33
其他业务	2,961,132.29	1,318,316.86	1,500,324.73	789,966.52
合计	4,417,024,029.40	2,741,869,269.60	2,074,861,491.34	1,302,205,147.85

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	合计
商品类型				
跨境出口电商业务	4,108,866,131.09			4,108,866,131.09
跨境电商综合服务业务	272,267,122.27			272,267,122.27
空间环境艺术设计业务		32,929,643.75		32,929,643.75
其他业务			2,961,132.29	2,961,132.29
按经营地区分类				

境外	4,108,866,131.09	272,267,122.27	2,867,798.97	4,384,001,052.33
境内		32,929,643.75	93,333.32	33,022,977.07
市场或客户类型				
合同类型				
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	4,383,302,990.20			4,383,302,990.20
在某一时段内确认收入		30,759,906.91	2,961,132.29	33,721,039.20
按合同期限分类				
按销售渠道分类				
合计	4,381,133,253.36	32,929,643.75	2,961,132.29	4,417,024,029.40

与履约义务相关的信息：

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 67,899,521.21 元，其中，67,899,521.21 元预计将于 2023-2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

## 61、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	134,848.98	154,181.08
教育费附加	99,396.89	112,971.77
房产税	2,819,333.79	1,847,672.74
土地使用税	337,898.06	344,872.14
印花税	653,145.86	142,356.46
其他	3,503.92	3,237.12
合计	4,048,127.50	2,605,291.31

## 62、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

平台费用	643,638,755.14	338,638,253.82
推广费	238,362,084.22	98,464,046.83
职工薪酬	129,552,201.63	77,997,171.20
仓储费用	56,733,386.47	39,006,067.30
业务费	3,304,815.82	9,767,298.86
售后服务费	2,029,867.14	7,087,172.64
包装费	8,518,849.86	3,215,615.12
办公及差旅费	1,736,926.13	2,861,207.44
其他	4,516,858.51	2,539,188.03
合计	1,088,393,744.92	579,576,021.24

### 63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	129,334,138.26	66,940,079.25
折旧摊销	52,773,180.36	29,291,872.62
中介机构服务费	18,293,260.71	26,470,345.93
办公及水电费	8,001,038.87	8,148,196.93
房屋租赁费	2,007,668.93	5,677,801.36
差旅费	3,970,766.88	3,868,801.36
业务招待费	6,066,974.24	3,070,575.33
装修费	2,512,081.75	1,367,929.34
股权激励	9,966,857.14	
其他	9,701,204.18	4,789,633.51
合计	242,627,171.32	149,625,235.63

### 64、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,171,916.94	21,879,751.18
软件服务费	9,232,371.75	4,576,425.25
折旧与摊销	1,301,705.10	921,424.67
设计费		377,358.49
材料设备费	74,658.76	330,540.62
其他	961,939.99	830,686.64
合计	51,742,592.54	28,916,186.85

### 65、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,776,727.91	3,163,870.92
减：利息收入	3,551,062.09	1,101,403.09
汇兑损益	-8,334,527.50	22,851,477.20
未确认融资费摊销	4,249,767.41	3,061,967.32
银行手续费	3,020,296.74	1,714,155.81
合计	-2,838,797.53	29,690,068.16

## 66、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	12,891,783.82	8,537,617.47
代扣个人所得税手续费返还	628,193.81	89,980.35
合计	13,519,977.63	8,627,597.82

## 67、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,138,172.66	-1,298,099.32
处置长期股权投资产生的投资收益	27,659.21	
银行产品理财收益	2,462,978.88	4,248,589.31
合计	-2,647,534.57	2,950,489.99

## 68、净敞口套期收益

适用 不适用

## 69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-292,805.14	1,874,113.27
合计	-292,805.14	1,874,113.27

## 70、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-2,226,448.56	2,497,470.15
应收账款坏账损失	-4,584,060.98	-47,825,496.80
合计	-6,810,509.54	-45,328,026.65

## 71、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,767,840.18	-1,727,454.17
十二、合同资产减值损失	1,201,791.82	-3,492,340.99
十三、其他	663,907.25	-4,666,060.69
合计	-9,902,141.11	-9,885,855.85

## 72、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-11,483.11	1,336,237.38
使用权资产处置收益	926,864.39	

## 73、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
供应商赞助款	1,200,460.61		1,200,460.61
延迟履行金	746,201.73		746,201.73
无需支付的款项	273,705.68		273,705.68
其他	246,566.64	89,754.56	246,566.64
合计	2,466,934.66	89,754.56	2,466,934.66

计入当期损益的政府补助：

适用 不适用

## 74、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	370,000.00	200,000.00	370,000.00
非流动资产毁损报废损失	38,449.20	232,043.78	38,449.20
其他	30,360.02	116,505.60	30,360.02
合计	438,809.22	548,549.38	438,809.22

## 75、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	45,239,418.63	308,941.58
递延所得税费用	-1,073,805.27	23,002,019.17
合计	44,165,613.36	23,310,960.75

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	287,992,415.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,998,103.76
子公司适用不同税率的影响	-31,087,603.71
调整以前期间所得税的影响	-234,519.64
非应税收入的影响	-79,084.61



不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,362,614.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-311,894.96
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	8,730,648.82
研发费用加计扣除	-6,212,651.18
所得税费用	44,165,613.36

## 76、其他综合收益

详见附注。

## 77、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	2,014,750.56	53,274,870.11
经营性受限货币资金	1,941,751.87	20,166,208.76
政府补助	12,891,783.82	8,537,617.47
往来款及其他	15,537,762.28	20,352,258.65
利息收入	3,551,062.09	1,002,507.14
合计	35,937,110.62	103,333,462.13

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,026,013,266.30	558,813,551.18
经营性受限货币资金	4,904,221.28	1,855,161.85
押金保证金	1,223,804.88	735,978.99
银行手续费	3,020,296.74	1,714,155.81
违约金罚款		316,505.60
往来款及其他	2,382,895.29	4,897,128.18
合计	1,037,544,484.49	568,332,481.61

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划	58,880,000.00	
合计	58,880,000.00	

### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	31,225,932.30	14,125,152.75
发行股份费用		3,037,735.55

第三方往来款		214,636.50
回购库存股	161,688,910.28	
合计	192,914,842.58	17,377,524.80

## 78、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	243,826,801.68	-81,951,659.31
加：资产减值准备	16,712,650.65	55,213,882.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,622,727.18	9,572,649.67
使用权资产折旧	27,053,516.44	13,544,791.16
无形资产摊销	13,412,700.39	7,117,758.13
长期待摊费用摊销	2,481,858.38	1,111,797.56
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）	-915,381.28	-1,336,237.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,449.20	232,043.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	292,805.14	-1,874,113.27
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,308,032.18	28,978,419.49
投资损失（收益以“-”号填列）	2,647,534.57	-2,950,489.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,094,941.56	23,784,370.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,168,746.83	-782,351.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,071,582.86	132,276,181.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	36,028,572.17	322,733,972.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-104,546,941.99	-183,052,810.40
其他	9,966,857.14	
经营活动产生的现金流量净额	285,311,895.08	322,618,204.98
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	838,086,227.75	478,336,585.79
减：现金的期初余额	478,336,585.79	140,589,108.84
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	359,749,641.96	337,747,476.95

### (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

#### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	838,086,227.75	478,336,585.79
其中：库存现金	33,475.50	25,921.93
可随时用于支付的银行存款	724,708,760.13	443,695,998.73
可随时用于支付的其他货币资金	113,343,992.12	34,614,665.13
三、期末现金及现金等价物余额	838,086,227.75	478,336,585.79

#### 79、所有者权益变动表项目注释

适用 不适用

#### 80、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,739,606.15	银行账户冻结资金 353,577.04 元、保函保证金 4,976,983.84 元、保证金 2,923,330.00 元及第三方收款账户冻结资金 1,485,715.27 元。
交易性金融资产	5,000,000.00	
合计	14,739,606.15	

其他说明：

因公司子公司香港易蓝网络科技有限公司与宁波百事利电器有限公司买卖合同纠纷一案，浙江省慈溪市人民法院于 2022 年 11 月 14 日作出裁定共查封、冻结深圳易佰、深圳市易蓝网络科技有限公司名下财产人民币 842,236.61 元，但实际执行时将浙商银行深圳龙华支行的结构性存款 5,000,000.00 元全部冻结。2023 年 2 月 16 日已解冻结构性存款 4,157,763.39 元。

#### 81、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			57,017,475.94
其中：美元	4,538,741.36	6.9646	31,610,518.08
欧元	1,584,991.48	7.4229	11,765,233.26
港币			
英镑	935,273.81	8.3941	7,850,781.89
其他	15,137,851.21		5,790,942.71
应收账款			195,936,357.97
其中：美元	13,986,651.47	6.9646	97,411,432.83
欧元	7,064,664.08	7.4229	52,440,295.00
港币			

英镑	1,564,714.04	8.3941	13,134,366.12
加元	1,843,431.06	5.1385	9,472,480.50
墨西哥比索	32,465,928.15	0.3577	11,613,062.50
其他	1,210,584,511.69		11,864,731.02
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			969,967.44
其中：美元	35,755.70	6.9646	249,024.15
欧元	78,159.21	7.4229	580,168.00
其他	273,751.42		140,775.29
短期借款			22,439,622.71
其中：美元	3,221,954.27	6.9646	22,439,622.71
应付账款			9,230,290.24
其中：美元	881,787.46	6.96460	6,141,296.94
欧元	215,876.18	7.42290	1,602,427.30
其他	143,552.12		1,486,566.00
其他应付款			561,339.90
其中：美元	17,807.76	6.96460	124,023.93
欧元	38,197.72	7.42290	283,537.86
其他	152,826.73		153,778.11

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

## 82、套期

适用  不适用

## 83、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
离岸服务外包贴息补贴	5,090,000.00	其他收益	5,090,000.00
预算存款户发展补助	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
劳动就业补贴	957,924.70	其他收益	957,924.70
一次性留工培训补助	459,875.00	其他收益	459,875.00
跨境电子商务企业市场开拓扶持事项项目	260,000.00	其他收益	260,000.00
稳岗补贴	146,602.72	其他收益	146,602.72
其他	977,381.40	其他收益	977,381.40
合计	12,891,783.82		12,891,783.82

### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

## 84、其他

适用  不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本及商誉

适用 不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

适用 不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6) 其他说明

适用 不适用

### 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本

适用 不适用

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

适用 不适用

### 3、反向购买

适用 不适用

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在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的情形

是 否

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

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（元）
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

## 6、其他

适用 不适用

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

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	
上海华凯	上海	上海	文化艺术	100.00%		同一控制下企业合并
易佰网络[注1]	深圳	深圳	电子商务	90.00%		非同一控制下企业合并
易佰科技有限公司	深圳	香港	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
ONEBUYMALLINC	深圳	美国	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
橙源科技	深圳	深圳	软件服务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳前海新佰辰科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市俊兵科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市晶客网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市领创家居科技有限公司[注2]	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市易蓝网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市佐贤网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市亿迈信息技术有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
香港晶客科技有限公司	深圳	香港	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
香港领创家居科技有限公司[注2]	深圳	香港	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
香港易蓝网络科技有限公司	深圳	香港	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并
佐贤科技	深圳	香港	电子商务		100.00%	非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

[注 1]公司直接持有深圳易佰 90%股份，深圳易佰直接或间接持有易佰科技、橙源科技、ONEBUYMALLINC、深圳前海新佰辰科技有限公司、深圳市俊兵科技有限公司、深圳市晶客网络科技有限公司（以下简称深圳晶客）、深圳市领创家居科技有限公司（以下简称深圳领创）、深圳市易蓝网络科技有限公司（以下简称深圳易蓝）、深圳市佐贤网络科技有限公司、深圳市亿迈信息技术有限公司、香港晶客科技有限公司（以下简称香港晶客）、香港领创家居科技有限公司（以下简称香港领创）、香港易蓝网络科技有限公司（以下简称香港易蓝）、佐贤科技 100%股份。

[注 2]深圳领创注册资本为 10.00 万元，深圳易佰认缴其中 7.00 万元，占比 70%。香港领创为深圳领创全资子公司，截至 2022 年 6 月 30 日，深圳领创未实际收到任何出资，所有的运营资金都由深圳易佰承担，根据章程约定，按照实际出资比例享受权益，深圳易佰按 100%将其纳入合并报表范围。

**(2) 重要的非全资子公司**

单位：元

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
易佰网络	10.00%	27,595,483.24		134,790,783.54

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
易佰网络	1,586,621,194.44	255,140,474.09	1,841,761,668.53	319,956,873.18	166,920,159.95	486,877,033.13	1,322,775,804.69	298,926,798.86	1,621,702,603.55	417,043,273.32	190,192,389.50	607,235,662.82

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
易佰网络	4,384,001,052.33	275,954,832.37	333,440,894.67	293,330,259.76	1,954,119,487.57	54,521,777.52	-7,308,266.84	313,082,179.22

**(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

适用 不适用

**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

适用 不适用

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

适用 不适用

(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

适用 不适用

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2) 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	16,572,976.34	17,311,149.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-161,250.64	-1,298,099.32
--综合收益总额	-161,250.64	-1,298,099.32

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用



#### 4、重要的共同经营

适用 不适用

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

适用 不适用

#### 6、其他

适用 不适用

### 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财务报表附注五(一)3、五(一)6、五(一)8、五(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

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2022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58.74%(2021年12月31日：50.02%)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。

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	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
银行借款	62,494,456.04	63,471,539.37	63,471,539.37		
应付账款	344,574,448.61	344,574,448.61	344,574,448.61		
其他应付款	82,445,204.82	82,445,204.82	82,445,204.82		
一年内到期的非流动负债	18,801,974.72	21,605,622.52	21,605,622.52		
租赁负债	41,908,585.24	47,474,315.65		32,231,190.61	15,243,125.04
小计	550,224,669.43	559,571,130.97	512,096,815.32	32,231,190.61	15,243,125.04

(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
银行借款	6,244,376.96	6,587,361.13	936,005.74	1,452,264.92	4,199,090.47
应付账款	454,862,711.90	454,862,711.90	454,862,711.90		
其他应付款	24,033,287.90	24,033,287.90	24,033,287.90		
一年内到期的非流动负债	19,612,933.71	23,789,903.44	23,789,903.44		
租赁负债	69,662,756.19	79,624,979.28		42,343,330.13	37,281,649.15
小计	574,416,066.66	588,898,243.65	503,621,908.98	43,795,595.05	41,480,739.62

### (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 2022 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 60,893,800.00 元 (2021 年 12 月 31 日：人民币 7,076,194.39 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)2之说明。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
（3）衍生金融资产				
（4）银行理财产品		5,000,000.00		5,000,000.00
（5）附认股权债权投资			22,215,890.41	22,215,890.41
（6）人寿保险			10,451,664.76	10,451,664.76
持续以公允价值计量的资产总额		5,000,000.00	37,667,555.17	42,667,555.17
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（六）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				

(七) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

**2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

适用 不适用

**3、持续和非持续第二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**

银行理财产品以公开市场公布的单位净值确定

**4、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。

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

适用 不适用

**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

适用 不适用

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

适用 不适用

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

适用 不适用

**9、其他**

适用 不适用

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
周新华				6.29%	28.66%

本企业的母公司情况的说明

周新华直接持有公司总股本的 6.29%，周新华配偶罗晔直接持有公司总股本的 16.84%，周新华持有 99.00%股权的神来科技直接持有公司总股本的 5.53%。

本企业最终控制方是周新华。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注本财务报表附注七之说明。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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	与本企业关系
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）
湖南华凯数字科技有限公司	原联营企业（已于 2021 年 10 月 25 日处置）
深圳市丽耳科技有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
罗晔	实际控制人的一致行动人
庄荣芳	董事庄俊超之堂妹

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
湖南华凯数字科技有限公司	影片制作				2,335,864.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

深圳市蓝动卓越创新科技有限公司	运费收入	24,711.21	196,299.16
深圳市丽耳科技有限公司	运费收入	69,846.30	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

适用 不适用

(3) 关联租赁情况

适用 不适用

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

单位：元

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[注 1]	20,000,000.00	2022年07月14日	2023年07月13日	否
周新华、罗晔[注 2]	20,000,000.00	2022年06月16日	2023年06月15日	否
胡范金[注 3]	2,000,000.00 (美元)			否
胡范金[注 3]	1,233,578.00 (美元)	2020/5/21	2027/5/21	否

关联担保情况说明

[注 1]2022 年 7 月 14 日，华凯易佰与中国光大银行股份有限公司签署信贷合同，该合同约定提供最高额 5,000.00 万人民币的借款，实际控制人周新华、罗晔承提供担连带责任担保。

[注 2]2022 年 6 月 16 日，华凯易佰与长沙银行股份有限公司签署信贷合同，该合同约定提供最高额 5,000.00 万人民币的借款，实际控制人周新华、罗晔承提供担连带责任担保。

[注 3] 2020 年 4 月 21 日，易佰科技有限公司与 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited 签署信贷合同，其中包含：期限 84 个月、额度为 1,233,578.00 美元的授信；额度为 2,000,000.00 美元的信用卡。该合同约定由胡范金提供最高额 803.80 万美元的担保。

(5) 关联方资金拆借

适用 不适用

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,023,579.96	5,013,000.00

(8) 其他关联交易

适用 不适用

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	庄荣芳			200,000.00	10,000.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南华凯数字科技有限公司		1,996,229.90
预收账款	深圳市蓝动卓越创新科技有限公司		23,700.84

7、关联方承诺

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	8,000,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司 2022 年员工持股计划购买回购股票的价格为 7.36 元/股。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（2022 年 11 月 28 日）起满 12 个月、18 个月后，各解锁 50%。

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	易佰网络扣非归母净利润（A）	
		目标值（Am）	触发值（An）
第一批解锁	2022 年	易佰网络 2022 年扣非归母净利润不低于 2.7 亿元	
第二批解锁	2023 年	易佰网络 2022-2023 年扣非归母净利润累计不低于 6 亿元	易佰网络 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。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	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
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,966,857.14
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,966,857.14

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 4、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

#### 5、其他

适用 不适用

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

##### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，不存在需要披露的重大或有事项。

##### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 3、其他

适用 不适用

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

适用 不适用

#### 2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

#### 3、销售退回

适用 不适用

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

### 十六、其他重要事项

#### 1、前期会计差错更正

##### (1) 追溯重述法

适用 不适用

(2) 未来适用法

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

适用 不适用

(2) 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。分别对跨境出口电商业务、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

单位：元

项目	跨境出口电商业务	空间环境艺术设计业务	分部间抵销	合计
营业收入	4,384,001,052.33	33,022,977.07		4,417,024,029.40
营业成本	2,717,293,460.14	24,575,809.46		2,741,869,269.60
资产总额	2,483,233,544.97	699,601,585.70	54,456,864.90	3,128,378,265.77
负债总额	486,877,033.13	357,909,693.88	54,456,864.90	790,329,862.11

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

适用 不适用

(4) 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

## 8、其他

### (1) 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。

截至本财务报表批准报出日,重审案件已经立案,暂未开庭。

#### 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。

2019 年 12 月 30 日，贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院出具《贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院判决书》（（2019）黔 27 民初 76 号），判决如下：

被告都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司于本判决生效之日起 30 日内支付原告上海华凯、湖南中诚设计装饰工程有限公司工程款 44,833,773.57 元以及违约金和利息(利息按照中国人民银行同期同类贷款利率计算，违约金按照每日万分之一计算，其中：以欠付工程款 4,904,638.68 元为基数，从 2019 年 1 月 6 日起计算至 2019 年 1 月 26 日止；以欠付工程款 44,833,773.57 元为基数，从 2019 年 1 月 27 日起计算至付清工程款之日止)；都匀市国有资产运营中心和都匀市财政局对于上述判决欠付的工程款 44,833,773.57 元以及违约金和利息承担连带责任。

2020 年 1 月 13 日，上海华凯向贵州省高级人民法院提交《民事上诉状》，2020 年 1 月 16 日，都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司、都匀市国有资产运营中心、都匀市财政局向贵州省高级人民法院提交《民事上诉状》，双方分别提起二审诉讼，2020 年 4 月 2 日，该案件已由贵州省高级人民法院受理，2020 年 8 月 12 日，贵州省高级人民法院出具《贵州省高级人民法院民事判决书》（（2020）黔民终 330 号），判决如下：

(1) 撤销《贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院判决书》（（2019）黔 27 民初 76 号）民事判决；

(2) 被告都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司于本判决生效之日起 10 日内支付原告上海华凯、湖南中诚设计装饰工程有限公司工程款 44,833,773.57 元以及违约金和利息。

2021 年 10 月 15 日，都匀市城市建设投资发展有限公司认为《贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院判决书》（（2019）黔 27 民初 76 号）中对于其在涉案项目中支付给上海华凯的 2,000.00 万元认定为都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司支付的涉案项目工程款事实错误，都匀市城市建设投资发展有限公司做为上诉案件第三人，向贵州省高级人民法院提起第三人撤销之诉，诉讼请求撤销贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院出具的《贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院判决书》（（2019）黔 27 民初 76 号）、贵州省高级人民法院出具的《贵州省高级人民法院民事判决书》（（2020）黔民终 330 号），将本案发回重审。

2021 年 12 月 31 日，贵州省高级人民法院出具《贵州省高级人民法院民事判决书》（（2021）黔民撤 4 号），判决驳回都匀市城市建设投资发展有限公司的诉讼请求。

2022 年 2 月 28 日，都匀市城市建设投资发展有限公司向最高人民法院提起上诉，请求撤销贵州省高级人民法院出具的《贵州省高级人民法院民事判决书》（（2021）黔民撤 4 号），将本案发回重审或依法改判。

该案在执行过程中，被执行人都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司存在报告财产不实、有能力履行而拒不履行逃避执行的行为，贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院于2022年8月1日向都匀市公安局出具了《函》（(2022)黔27执恢23号），移送都匀市公安局立案侦查。

截止至2022年12月31日，公司共计收回上述款项4,409,498.00元。

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，且不免除本金、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。

截至本财务报表批准报出日，公司按照和解协议收回4,000,000.00元。

### 3. 三都水族自治县文化广电和旅游局诉讼案

2018年7月，本公司与三都水族自治县文化广电和旅游局签订了《贵州水族文化博物馆布展项目设计与施工框架协议》，约定工程计价方式为固定综合单价包干，预算价为28,000,000.00元，经三都水族自治县财政局审核，确定结算价为29,022,887.05元，已支付工程款9,560,000.00元，剩余19,462,887.05元未支付。2021年4月28日上海华凯向贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院提起诉讼。

2021年6月29日，贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院出具《贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院民事判决书》（(2021)黔27民初59号），判决被告三都水族自治县文化广电和旅游局于判决生效后十日内向公司支付涉案工程款19,462,887.05元，并支付资金占用利息。

2022年1月10日，双方达成如下和解协议：

(1) 本金共19,462,887.05元，2021年9月28日已支付225,111.69元，欠本公司19,237,775.36元两年偿还；

(2) 欠本公司案件受理费164,807.90元；

(3) 2019年4月1日至2019年8月19日资金利息329,247.00元，2019年8月20日至2021年9月28日资金利息1,962,616.00元；2021年9月29日至2023年9月30日按照还款计划计算的资金利息871,641.00元；

(4)加倍延迟履行金 834,471.00 元;

2021 年 12 月 23 日,三都水族自治县文化广电和旅游局向贵州省高级人民法院申请再审,2022 年 6 月 8 日,贵州省高级人民法院出具《贵州省高级人民法院民事裁定书》((2022)黔民申 1037 号),裁定驳回三都水族自治县文化广电和旅游局的再审申请。

截至本财务报表批准报出日,公司共计已收回上述款项 3,254,000.00 万元。

#### 4. 六盘水市新世纪城市基础建设工程有限公司诉讼案

2013 年 8 月 28 日,六盘水市新世纪城市基础建设工程有限公司向上海华凯发出《中标通知书》,之后上海华凯与六盘水市新世纪城市基础建设工程有限公司签订了《六盘水市城市规划展览馆布展设计、施工项目建设工程施工合同》,2017 年 8 月 14 日,出具了《六盘水市城市规划展览馆布展设计、施工项目工程结算审计报告》,确定结算价为 138,344,121.50 元,已支付工程款 93,000,000.00 元,剩余 45,344,121.50 元未支付,2021 年 8 月 3 日上海华凯向贵州省六盘水市中级人民法院提起诉讼。

2022 年 1 月 26 日,贵州省六盘水市中级人民法院出具《贵州省六盘水市中级人民法院民事判决书》((2021)黔 02 民初 130 号),由于本案涉案工程最终审核报告尚未做出,判决驳回原告上海华凯诉讼请求。

2022 年 2 月 22 日,上海华凯向贵州省高级人民法院提起二审诉讼。

2022 年 8 月 5 日,贵州省高级人民法院出具《贵州省高级人民法院民事裁定书》((2022)黔民终 566 号),判决撤销贵州省六盘水市中级人民法院出具的《贵州省六盘水市中级人民法院民事判决书》((2021)黔 02 民初 130 号)民事判决,发回贵州省六盘水市中级人民法院重审。

2022 年 9 月 2 日,上海华凯向贵州省六盘水市中级人民法院提出书面申请,申请对涉案工程进行造价鉴定,2022 年 10 月 25 日,贵州省六盘水市中级人民法院出具((2022)黔 02 民初 147 号)准许鉴定通知书,法院对申请予以准许;

截至目前工程造价鉴定结果尚未有结果,案件仍在重审中。

#### (2) 业绩承诺及补偿事项:

根据公司与业绩承诺方南平延平芒励多股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称南平芒励多)、罗晔、南靖超然迈伦股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称南靖超然)、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。

#### 1. 超额业绩奖励

根据公司与业绩承诺方南平芒励多、罗晔、南靖超然、易晟辉煌签署的《购买资产盈利预测补偿协议》，交易完成后，南平芒励多、南靖超然、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：存货周转率=营业成本÷(期初存货余额+期末存货余额)×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人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%+(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)项目目标而未能满足第(5)项目目标，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%

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。目前公司已计提2019年-2021年超额业绩奖励7,186.98万元。

2023年1月13日，易佰网络留任的主要管理团队一致书面同意并承诺自愿放弃2022年度超额业绩奖励。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	26,103,917.85	30.02%	18,939,737.80	72.56%	7,164,180.05	30,110,769.27	26.40%	18,849,737.80	62.60%	11,261,031.47
按组合计提坏账准备的应收账款	60,855,224.30	69.98%	11,612,179.33	19.08%	49,243,044.97	83,944,376.72	73.60%	16,702,460.69	19.90%	67,241,916.03
合计	86,959,142.15	100.00%	30,551,917.13	100.00%	56,407,225.02	114,055,145.99	100.00%	35,552,198.49	31.17%	78,502,947.50

按单项计提坏账准备：18,939,737.80

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
三都水族自治县文化广电和旅游局	15,752,581.47	10,671,978.61	67.75%	按预计可收到金额确认
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	6,431,028.26	5,096,298.08	79.25%	按预计可收到金额确认
江西黄岗山投资股份有限公司	3,744,235.03	2,995,388.02	80.00%	按预计可收到金额确认
其他单项计提坏账准备的应收款项	176,073.09	176,073.09	100.00%	预计无法收回
合计	26,103,917.85	18,939,737.80		

按组合计提坏账准备：11,612,179.33

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	31,972,419.48	1,598,620.97	5.00%
1-2年	14,714,520.86	1,471,452.09	10.00%
2-3年	6,379,872.57	1,913,961.77	30.00%
3-4年	2,255,712.98	1,127,856.49	50.00%
4-5年	162,052.00	129,641.60	80.00%
5年以上	5,370,646.41	5,370,646.41	100.00%
合计	60,855,224.30	11,612,179.33	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	31,972,419.48
1至2年	14,723,803.10
2至3年	6,379,872.57
3年以上	33,883,047.00
3至4年	21,742,643.56
4至5年	6,683,683.94
5年以上	5,456,719.50
合计	86,959,142.15

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	18,849,737.80	90,000.00				18,939,737.80
按组合计提坏账准备	16,702,460.69	-5,085,231.28		5,050.08		11,612,179.33
合计	35,552,198.49	-4,995,231.28		5,050.08		30,551,917.13

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
恩瑞国际物流园项目模型制作	5,050.08

其中重要的应收账款核销情况：

适用 不适用

报告期核销恩瑞国际物流园模型制作尾款 5050.08 元。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
三都水族自治县文化广电和旅游局	15,752,581.47	18.11%	10,671,978.61
长沙市文化广电新闻出版局	13,276,521.16	15.27%	1,092,017.10
中国建筑西北设计研究院有限公司	13,009,100.29	14.96%	1,005,992.18
益阳市赫山区城镇建设投资开发（集团）有限责任公司	6,714,430.72	7.72%	336,388.06
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	6,431,028.26	7.40%	5,096,298.08
合计	55,183,661.90	63.46%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

适用 不适用

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

适用 不适用

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,502,675.22	121,359,580.18
合计	2,502,675.22	121,359,580.18

**(1) 应收利息**

**1) 应收利息分类**

适用 不适用

**2) 重要逾期利息**

适用 不适用

**3) 坏账准备计提情况**

适用 不适用

**(2) 应收股利**

**1) 应收股利分类**

适用 不适用

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

适用 不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	5,275,239.06	6,233,139.06
员工及其他往来	234,191.45	1,411,729.49
合并财务报表范围内关联方往来	0.00	116,073,427.96
合计	5,509,430.51	123,718,296.51

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	73,841.59	100,357.18	2,184,517.56	2,358,716.33
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-12,432.12	12,432.12		
--转入第三阶段		-45,307.18	45,307.18	
本期计提	-46,504.70	-42,617.88	737,161.54	648,038.96
2022年12月31日余额	14,904.77	24,864.24	2,966,986.28	3,006,755.29

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	298,095.38
1至2年	248,642.43
2至3年	453,071.76
3年以上	4,509,620.94
3至4年	2,871,226.68
4至5年	1,214,714.26
5年以上	423,680.00
合计	5,509,430.51

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,358,716.33	648,038.96				3,006,755.29
合计	2,358,716.33	648,038.96				3,006,755.29

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

适用 不适用

4) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
登封市财政局	押金保证金	2,769,226.68	3-4年	50.26%	1,384,613.34
湖南华侨建设开发集团有限公司农民工工资支付专户	押金保证金	1,000,000.00	4-5年	18.15%	800,000.00
新疆生产建设兵团第二师铁门关劳动保障监察支队	押金保证金	386,444.50	2-3年	7.01%	115,933.35
凤凰县人力资源和社会保障局	押金保证金	214,714.26	4-5年	3.90%	171,771.41
中达担保公司	押金保证金	200,000.00	5年以上	3.63%	200,000.00
合计		4,570,385.44		82.95%	2,672,318.10

6) 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,553,750,613.72		1,553,750,613.72	1,546,773,813.72		1,546,773,813.72
对联营、合营企业投资	3,954,178.77		3,954,178.77			

合计	1,557,704,792.49		1,557,704,792.49	1,546,773,813.72		1,546,773,813.72
----	------------------	--	------------------	------------------	--	------------------

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海华凯	34,773,850.23					34,773,850.23	
易佰网络	1,511,999,963.49				6,976,800.00	1,518,976,763.49	
合计	1,546,773,813.72				6,976,800.00	1,553,750,613.72	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
华易鑫达	0.00	4,400,000.00		-445,821.23							3,954,178.77	
小计	0.00	4,400,000.00		-445,821.23							3,954,178.77	
合计		4,400,000.00		-445,821.23							3,954,178.77	

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,344,079.48	14,098,926.57	20,286,468.10	11,151,398.79
其他业务	93,333.32		188,285.71	
合计	18,437,412.80	14,098,926.57	20,474,753.81	11,151,398.79

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	合计
商品类型		
规划馆展示系统	13,914,797.18	13,914,797.18
博物馆展示系统	86,390.50	86,390.50
其他文化主题馆展示系统	4,229,684.25	4,229,684.25
其他	206,540.87	206,540.87
按经营地区分类		
华中	18,298,947.65	18,298,947.65

西北	138,465.15	138,465.15
合计	18,437,412.80	18,437,412.80

与履约义务相关的信息：

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 39,303,041.99 元，其中，39,303,041.99 元预计将于 2023-2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-445,821.23	-673,695.05
合计	-445,821.23	-673,695.05

## 6、其他

适用 不适用

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	904,591.29	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,891,783.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,417,887.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,170,173.74	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,215,375.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,066,574.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	628,193.81	
减：所得税影响额	4,358,785.97	

少数股东权益影响额	1,245,933.06	
合计	17,689,860.89	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.02%	0.758	0.758
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.20%	0.696	0.696

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

## 4、其他

华凯易佰科技股份有限公司

2023年4月20日