

目 录

一、审计报告·····	第 1—6 页
二、财务报表·····	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表·····	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表·····	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表·····	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表·····	第 11—14 页
三、财务报表附注·····	第 15—134 页
四、资质附件·····	第 135—140 页



审计报告

天健审〔2024〕8-368号

欧菲斯集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了欧菲斯集团股份有限公司（以下简称欧菲斯公司）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧菲斯公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度、2022年度、2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于欧菲斯公司，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2021年度、2022年度、2023年



度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）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2021 年度、2022 年度、2023 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)和五(二)1

欧菲斯公司的营业收入主要来自于办公物资等商品销售。

2021 年度，欧菲斯公司的营业收入为人民币 7,683,360,850.90 元，其中商品销售业务的营业收入为人民币 7,663,020,695.08 元，占营业收入的 99.74%；

2022 年度，欧菲斯公司的营业收入为人民币 8,163,867,792.18 元，其中商品销售业务的营业收入为人民币 8,127,308,714.08 元，占营业收入的 99.55%；

2023 年度，欧菲斯公司的营业收入为人民币 8,278,312,846.24 元，其中商品销售业务的营业收入为人民币 8,238,104,017.35 元，占营业收入的 99.51%。

由于营业收入是欧菲斯公司关键业绩指标之一，可能存在欧菲斯公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及复杂信息系统和重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）测试信息技术一般控制以及与收入确认相关的信息处理控制；

（3）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

（5）选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；

（6）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；



(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 选取主要客户，查询工商信息并进行实地走访或视频询问，了解其与欧菲斯公司的业务往来情况并观察相关客户的经营场所，核实交易的真实性；

(10) 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。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(九)、三(十)及五(一)4

截至 2021 年 12 月 31 日，欧菲斯公司应收账款账面余额为 1,522,023,710.26 元，坏账准备为 44,231,712.18 元，账面价值为 1,477,791,998.08 元；

截至 2022 年 12 月 31 日，欧菲斯公司应收账款账面余额为 2,180,725,988.60 元，坏账准备为 61,197,677.41 元，账面价值为 2,119,528,311.19 元；

截至 2023 年 12 月 31 日，欧菲斯公司应收账款账面余额为 2,134,432,619.81 元，坏账准备为 66,142,662.39 元，账面价值为 2,068,289,957.42 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；



(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、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，管理层负责评估欧菲斯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。

欧菲斯公司治理层（以下简称治理层）负责监督欧菲斯公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对欧菲斯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欧菲斯公司不能持续经营。

(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) 就欧菲斯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 2021 年度、2022 年度、2023 年度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。



中国注册会计师：祝芹 
(项目合伙人)

中国注册会计师：刘静 

中国注册会计师：顾立盟 

二〇二四年六月二十一日



资产负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

注 释 号	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	1,079,877,761.33	1,030,978,359.86	1,026,979,936.25	863,125,398.15	912,080,165.88	791,311,261.29
2			30,128,219.18	30,128,219.18	50,008,262.84	50,008,262.84
3	97,811,499.51	61,075,961.49	44,546,947.47	37,163,639.37	23,315,984.50	21,426,247.26
4	2,068,289,957.42	1,600,679,957.79	2,119,528,311.19	1,592,131,035.24	1,477,791,998.08	1,060,978,112.68
5	40,916,309.10	9,787,383.85	75,859,607.76	48,248,013.30	52,858,869.00	50,997,718.95
6	69,886,314.09	25,679,956.57	276,495,619.77	53,936,985.02	204,457,140.99	31,093,125.46
7	67,394,973.86	153,708,612.51	65,357,804.95	349,144,544.00	57,552,300.42	201,473,970.25
8	176,438,211.82	20,511,497.17	183,439,156.80	14,581,375.78	181,404,521.31	18,959,636.07
9	1,294,702.00	1,294,702.00	5,203,646.33	3,236,755.00	11,200,355.59	7,552,964.98
10	186,015,123.72	142,092,105.91	157,474,214.81	134,644,550.89	55,936,150.87	30,090,065.79
	3,787,924,852.85	3,045,808,537.15	3,985,013,464.51	3,126,340,515.93	3,026,605,749.48	2,263,891,365.57
非流动资产:						
11	19,546,911.56	19,546,911.56	20,800,376.86	20,800,376.86	43,719,449.15	29,947,129.30
12	18,468,710.31	9,720,110.32	24,398,240.32	12,019,617.18		
13	3,381,376.09	3,381,376.09				
14	106,152,145.29	34,349,106.43	129,095,118.17	37,968,310.26	115,471,188.85	23,271,866.67
15	47,200,823.91	45,925,278.38	17,236,962.77	16,007,364.66	7,098,479.56	6,924,026.11
16	21,280,454.34	13,969,804.38	23,059,693.64	18,299,745.13	8,991,503.22	3,685,290.08
17	17,508,031.75	7,095,578.16	16,485,258.96	7,263,981.31	12,969,690.21	5,399,634.31
18	10,497,739.73	10,497,739.73	10,172,739.73	10,172,739.73		
	244,036,192.98	711,444,063.45	241,248,390.45	519,931,421.53	188,250,310.99	466,627,232.87
非流动资产合计	4,031,961,045.83	3,757,252,600.60	4,226,261,854.96	3,646,271,937.46	3,214,856,060.47	2,730,518,598.44
资产总计						

法定代表人: 孙玉旺

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

孙玉旺

邵玉华



资产负 债 表 (负 债 和 所 有 者 权 益)

会 余 01 表
单 位 : 人 民 币 元

注 释 号	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
20	68,432,805.60	53,337,814.56	151,430,982.58	76,031,746.46		
21	156,730,827.10	127,000,062.92	122,460,155.77	113,930,284.77	70,783,978.99	61,170,078.99
22	2,324,166,061.90	2,243,695,486.03	2,409,260,512.02	2,289,890,062.44	1,785,574,471.84	1,590,831,185.91
23	100,757,235.17	54,394,716.98	278,538,525.52	83,525,283.91	284,197,362.78	109,691,452.65
24	44,454,258.90	12,833,301.97	44,475,971.67	11,478,315.81	50,297,998.23	15,223,698.97
25	43,018,033.96	32,774,564.68	78,506,248.38	61,604,841.99	37,139,162.77	20,988,342.87
26	46,276,899.86	310,756,534.36	44,221,583.11	304,998,308.07	41,148,324.55	303,281,075.84
27	26,074,217.79	7,768,105.14	24,094,642.16	5,017,927.93	22,750,465.16	4,477,053.36
28	68,198,873.85	26,220,396.99	64,038,765.52	20,396,277.82	55,132,274.75	21,905,906.42
	2,878,109,214.13	2,868,780,983.63	3,217,027,386.73	2,966,873,049.20	2,347,024,039.07	2,127,568,795.01
29	82,724,330.54	29,634,458.80	104,346,038.91	34,259,905.04	91,667,607.62	18,563,071.10
30	9,725,917.93	7,264,758.94	13,013,466.53	9,230,434.24	11,472,548.51	7,886,344.66
31	247,000.00	247,000.00	304,000.00	304,000.00	361,000.00	361,000.00
17	12,778.62		1,643,176.27	345,674.62	872,578.75	143,551.88
32	92,710,027.09	37,146,217.74	119,306,681.71	44,140,013.90	104,373,734.88	26,953,967.64
	2,970,819,241.22	2,905,927,201.37	3,336,334,068.44	3,011,013,063.10	2,451,397,773.95	2,154,522,762.65
33	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00
	234,067,521.22	234,378,811.11	232,860,821.22	233,172,111.11	210,274,972.95	210,586,262.84
34	49,096,274.67	49,096,274.67	27,610,292.18	27,610,292.18	18,992,573.15	18,992,573.15
35	552,978,008.72	342,850,313.45	404,456,673.12	149,476,471.07	309,190,740.42	121,416,999.80
	1,061,141,804.61	851,325,399.23	889,927,786.52	635,258,874.36	763,458,286.52	575,995,835.79
	1,061,141,804.61	851,325,399.23	889,927,786.52	635,258,874.36	763,458,286.52	575,995,835.79
	4,031,961,045.83	3,757,252,600.60	4,226,261,854.96	3,646,271,937.46	3,214,856,060.47	2,730,518,598.44

法定 代 表 人:  孙玉华

主 管 会 计 工 作 的 负 责 人:  孙玉华

会 计 机 构 负 责 人:  孙玉华



现金流量表

会企03表
单位:人民币元

项目	2023年度		2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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	9,032,219,294.60	6,048,743,936.95	8,538,838,441.30	5,361,043,272.06	8,520,412,929.03	5,967,689,648.47
收到的税费返还	289,583.47	108,115.04	854,422.33	89,405.56		
收到其他与经营活动有关的现金	140,523,692.23	3,176,908,552.23	119,171,260.52	2,973,916,887.42	86,963,106.09	2,578,325,709.52
经营活动现金流入小计	9,173,032,570.30	9,225,760,604.22	8,658,864,124.15	8,335,049,565.04	8,607,376,035.12	8,546,015,357.99
购买商品、接受劳务支付的现金	8,381,780,030.91	5,735,569,536.39	7,877,229,427.13	4,894,027,076.87	7,965,693,582.47	5,891,152,049.64
支付给职工以及为职工支付的现金	260,495,916.98	61,792,025.52	275,655,251.96	67,942,600.63	249,912,100.76	56,620,877.44
支付的各项税费	177,694,442.33	92,532,553.21	174,374,513.10	90,497,187.16	143,669,594.04	75,330,582.41
支付其他与经营活动有关的现金	209,105,336.12	3,109,855,406.08	201,960,552.36	3,061,679,624.88	180,932,735.17	2,476,352,580.79
经营活动现金流出小计	9,029,075,726.34	8,959,749,521.20	8,529,219,744.55	8,114,146,489.54	8,540,208,012.44	8,499,456,090.28
经营活动产生的现金流量净额	143,956,843.96	226,011,083.02	129,644,379.60	220,903,075.50	67,168,022.68	46,559,267.71
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金	37,000,000.00	37,000,000.00	238,154,749.35	238,154,749.35	88,000,000.00	88,000,000.00
取得投资收益收到的现金	151,440.24	83,151,440.24	2,878,056.46	79,316,359.97	1,969,096.53	1,969,096.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	192,406.57	7,650.00	244,641.13		601,387.17	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金		406,104,212.00		352,203,600.00	4,817,556.33	92,917,000.00
投资活动现金流入小计	37,343,846.81	526,263,302.24	241,277,446.94	669,674,709.32	95,388,040.03	182,886,096.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,249,405.44	40,694,173.94	44,336,718.05	35,879,280.35	8,934,977.79	2,871,632.20
投资支付的现金	52,000,000.00	221,558,872.00	330,951,817.84	330,951,817.84	118,000,000.00	214,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金		332,016,000.00		512,020,000.00	122,460,000.00	
投资活动现金流出小计	95,249,405.44	594,269,045.94	375,288,535.89	878,851,098.19	126,934,977.79	339,631,632.20
投资活动产生的现金流量净额	-57,905,558.63	-68,005,743.70	-134,011,088.95	-209,176,388.87	-31,546,937.76	-156,745,535.67
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金						
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	175,000,000.00	160,000,000.00	136,816,869.76	48,016,869.76		
收到其他与筹资活动有关的现金	13,370,225.51	13,290,225.51	63,799,207.55	27,656,757.56	41,352.64	41,352.64
筹资活动现金流入小计	188,370,225.51	173,290,225.51	200,616,077.31	75,673,627.32	41,352.64	41,352.64
偿还债务支付的现金	206,816,869.76	168,016,869.76	50,000,000.00		31,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,311,152.08	5,095,545.55	50,527,724.82	50,122,562.32	49,958,974.72	49,500,000.00
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	33,776,055.99	9,724,429.90	29,508,043.51	4,763,096.70	22,090,528.43	1,104,624.00
筹资活动现金流出小计	245,904,077.83	182,836,845.21	130,035,768.33	54,885,659.02	103,049,503.15	50,604,624.00
筹资活动产生的现金流量净额	-57,533,852.32	-9,546,619.70	70,580,308.98	20,787,968.30	-103,008,150.51	-50,563,271.36
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	28,517,433.01	148,458,719.62	66,213,599.63	32,514,654.93	-67,387,065.59	-160,749,539.32
加:期初现金及现金等价物余额	946,176,392.96	795,611,632.67	879,962,793.33	764,096,977.74	947,349,858.92	924,846,517.06
六、期末现金及现金等价物余额	974,693,825.97	945,070,352.29	946,176,392.96	796,611,632.67	879,962,793.33	764,096,977.74

法定代表人:  财务总监:  会计机构负责人: 



合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

2023年度

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)		其他权益工具 优先股 永续 债 其他		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
一、上年年末余额	225,000,000.00				232,860,821.22				27,610,292.18		404,456,673.12	889,927,786.52	
二、本年期初余额	225,000,000.00				232,860,821.22				27,610,292.18		404,456,673.12	889,927,786.52	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,206,700.00				21,485,982.49		148,521,335.60	171,214,018.09	
（一）综合收益总额					1,206,700.00						170,007,318.09	170,007,318.09	
（二）所有者投入和减少资本												1,206,700.00	
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,206,700.00							1,206,700.00	
4. 其他													
（三）利润分配									21,485,982.49		-21,485,982.49		
1. 提取盈余公积									21,485,982.49		-21,485,982.49		
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													
四、本年年末余额	225,000,000.00				234,067,521.22				49,096,274.67		552,978,008.72	1,061,141,804.61	



邵玉华

孙玉旺

邵玉华

主管会计工作的负责人：

邵玉华

邵玉华

会计机构负责人：

邵玉华

第 11 页 共 140 页



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度										2021年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	196,009,620.31	10,410,401.69	219,721,219.41	651,151,241.41	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	196,009,620.31	10,410,401.69	219,721,219.41	651,151,241.41
二、本年期初余额	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一) 综合收益总额																				
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 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																				
四、本期期末余额	225,000,000.00	210,274,972.95	27,610,292.18	404,458,073.12	889,927,786.52	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52	225,000,000.00	210,274,972.95	18,992,573.15	309,190,740.42	763,458,286.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



王金立

孙玉旺

邵玉华



母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项	2023年度							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、年初余额	225,000,000.00			233,172,111.11				27,610,292.18	149,476,471.07	635,258,874.36
二、本年期初余额	225,000,000.00			233,172,111.11				27,610,292.18	149,476,471.07	635,258,874.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,206,700.00				21,485,982.49	193,373,842.38	216,066,524.87
(一) 综合收益总额									214,859,824.87	214,859,824.87
(二) 所有者投入和减少资本				1,206,700.00						1,206,700.00
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,206,700.00						1,206,700.00
4. 其他										
(三) 利润分配								21,485,982.49	-21,485,982.49	
1. 提取盈余公积								21,485,982.49	-21,485,982.49	
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 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										
四、本期末余额	225,000,000.00			234,378,811.11				49,096,274.67	342,850,313.45	851,325,399.23



邵玉华

邵玉华

孙玉旺

孙玉旺

主管会计工作的负责人：

第 13 页 共 140 页

王金

王金



母公司所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

	2022年度										2021年度									
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
	优先股	永续债									其他	其他								
一、上年期末余额			210,586,262.84				18,982,573.15	121,416,999.80	575,995,835.79	225,000,000.00		196,320,910.20				10,410,401.69	93,677,456.60	525,408,788.49		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额			210,586,262.84				18,982,573.15	121,416,999.80	575,995,835.79	225,000,000.00		196,320,910.20				10,410,401.69	93,677,456.60	525,408,788.49		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			22,585,818.27				8,617,719.03	28,059,471.27	59,263,038.57			14,265,352.64				8,582,171.46	27,739,513.20	50,587,067.30		
(一)综合收益总额								86,177,190.30	86,177,190.30									86,821,714.66		
(二)所有者投入和减少资本			22,585,818.27						22,585,818.27			14,265,352.64						14,265,352.64		
1.所有者投入的普通股																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额			22,504,000.00						22,504,000.00			14,224,000.00						14,224,000.00		
4.其他			81,818.27						81,818.27			41,352.64						41,352.64		
(三)利润分配								-58,117,719.03	-49,500,000.00									-49,500,000.00		
1.提取盈余公积								-8,617,719.03	-8,617,719.03									-8,582,171.46		
2.对所有者(或股东)的分配								-49,500,000.00	-49,500,000.00									-49,500,000.00		
3.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																				
四、本期期末余额			233,172,111.11				27,600,292.18	149,476,471.07	635,258,874.36	225,000,000.00		210,586,262.84				18,982,573.15	121,416,999.80	575,995,835.79		

会计机构负责人：

孙玉旺

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

王立金

邵玉华

邵玉华



欧菲斯集团股份有限公司

财务报表附注

2021年1月1日至2023年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

欧菲斯集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原欧菲斯办公伙伴控股有限公司（以下简称欧菲斯有限公司），欧菲斯有限公司系由王立金、王长福、吴亮亮、曾刚、刘志荣、吴骏寅、安平、戴开岳、刘青等自然人共同出资组建，于2014年5月27日取得了重庆市工商行政管理局核发的注册号为500905000906434的营业执照。欧菲斯有限公司成立时注册资本5,000.00万元。欧菲斯有限公司以2020年8月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2020年12月31日在重庆两江新区市场监督管理局登记注册，总部位于重庆市。公司现持有统一社会信用代码为915000003048974356的营业执照，注册资本22,500.00万元，股份总数22,500.00万股（每股面值1元）。

本公司属批发行业。主要经营活动为许可项目：主要为大型政企客户提供办公物资数字化、一站式采购服务。

本财务报表业经公司2024年6月21日第二届董事会第十三次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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。

三、重要会计政策及会计估计

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



(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	无	公司将应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.3%认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回
重要的核销应收账款	无	公司将应收账款核销金额超过资产总额 0.3%认定为重要的核销应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	无	公司将单项计提坏账准备的其他应收款金额超过资产总额 0.3%认定为重要的单项计提坏账准备的其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	无	公司将其他应收款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.3%认定为重要的其他应收款坏账准备收回或转回
重要的核销其他应收款	无	公司将核销其他应收款金额超过资产总额 0.3%认定为重要的核销其他应收款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	无	公司将账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 0.3%认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项
重要的在建工程项目	无	公司将在建工程项目金额超过资产总额 0.3%认定为重要的在建工程项目
重要的账龄超过 1 年的应付	无	公司将账龄超过 1 年的应付账款金额超过资



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账款		产总额 0.3% 认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	无	公司将账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.3% 重要的账龄超过 1 年的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	无	公司将账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.3% 认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债
重要的预计负债	无	公司将预计负债金额超过资产总额 0.3% 的预计负债认定为重要预计负债。
重要的投资活动现金流量	无	公司将投资活动现金流量超过资产总额 5% 的现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的子公司	七(一)2	公司将收入总额超过集团总收入的 15% 的子公司确定为重要子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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

2. 合并财务报表的编制方法



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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益



计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：



① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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



场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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



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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票组合	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
应收商业承兑汇票组合		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，编制应收票据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——合并范围关联方组合[注]	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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
其他应收款——合并范围内关联方组合[注]	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——应收股利组合		
其他应收款——应收押金保	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



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
证金及员工借款组合		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，该组合预期信用损失率为5.00%
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款——分期销售商品款组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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

[注]指本公司合并范围内关联方

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款、应收商业承兑汇票、 合同资产、长期应收款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
0-6 个月 (含, 下同)	1.50	5.00
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款/长期应收款的账龄自该款项实际发生的月份起算。应收款项初始确认后又转为商业承兑汇票结算的或应收票据初始确认后又转为应收账款结算的，账龄自该款项实际发生的月份起连续计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。

2. 发出存货的计价方法



发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计



处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：



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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

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



出租的建筑物。

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
营业设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(十五) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	以工程竣工并通过消防验收与实际可使用时间较早者为转固时点

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
----	------------	------



项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	3-10 年，预期经济利益年限	直线法
土地使用权	50 年，产权证登记年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

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

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

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

(4) 无形资产摊销费用

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

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创



意设计活动发生的相关费用。

(6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、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。

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

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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



3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

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



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

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于



职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

（二十二）收入

1. 收入确认原则

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

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

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

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

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

公司的主营业务为办公物资的销售及与之相关的维修及其他服务，销售内容主要分为商品销售、维修及技术服务；其中办公物资销售为公司最主要的业务，根据销售模式办公物资销售可以分为 B2B 直销业务，批发业务及零售业务。

(1) 商品销售收入

公司商品销售属于在某一时刻履行履约义务，其中 B2B 直销业务及批发业务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品交付给客户，取得客户验收单或签收单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。零售业务的收入确认需满足以下条件：线下门店业务门店营业员收款并将货物交给客户后确认收入；线上网店客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，在客户签收并且收到货款后确认收入。

(2) 维修及其他服务收入

公司提供的维修及其他技术服务，根据与客户约定的合同条款及服务内容不同，既存在在某一时刻履行履约义务也存在某一时段履行履约义务，其中属于在某一时刻履行履约义务的，其收入确认方法为：公司根据合同约定完成规定的工作，取得客户验收单或确认单，且服务销售收入金额已确定，已经收回了货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；在某一时段内履行履约义务的，其收入确认方法为：根据已提供服务期间占与客户合同约定服务期间的比例确定提供服务的履约进度，或按照双方结算确认作为履约进度，并按履约进度确认收入。

(二十三) 合同取得成本、合同履约成本

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围



且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

（二十四）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列



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

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结



果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度



纳税主体名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
本公司	15%	15%	15%
欧菲斯办公伙伴重庆有限公司（以下简称重庆子公司）	15%	15%	15%
重庆欧菲斯企业管理咨询服务有限责任公司（以下简称重庆咨询公司）	20%	20%	20%
重庆欧菲斯云越数字科技有限公司（以下简称云越科技公司）	20%	20%	
欧菲斯（苏州）运营管理有限公司（以下简称苏州运营公司）	20%	20%	
欧菲斯办公伙伴成都有限公司（以下简称成都子公司）	15%	15%	15%
欧菲斯办公伙伴宁波有限公司（以下简称宁波子公司）	20%	20%	20%
重庆福分通电子商务有限责任公司（以下简称福分通子公司）	15%	15%	15%
山东欧菲斯办公伙伴电子商务有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴河南贸易有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴（天津）科技有限公司	20%	20%	20%
谊风信息技术（重庆）有限公司（以下简称谊风子公司）	25%	20%	20%
广西欧菲斯商贸有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯（海口）商贸有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴（青海）有限公司	20%	20%	20%
湖北欧菲斯办公伙伴科技有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴（福建）贸易有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴河北科技有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公商贸（深圳）有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴安徽有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴（陕西）商贸有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴（湖南）有限公司	20%	20%	20%
云南欧菲斯办公伙伴商贸有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴（黑龙江）有限公司	20%	20%	20%



纳税主体名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
贵州欧菲斯办公伙伴商贸有限公司	20%	20%	20%
西藏欧菲斯贸易有限公司	20%	20%	20%
内蒙古欧标电子科技有限公司	20%	20%	20%
江西欧菲斯办公伙伴科技有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯子狗良品吉林科技有限公司	20%	20%	20%
甘肃欧菲斯办公伙伴有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯办公伙伴新疆商贸有限公司	20%	20%	20%
青岛欧菲斯办公伙伴商贸有限公司	20%	20%	20%
欧菲斯（宁夏）办公伙伴商贸有限公司	20%	20%	20%
大连欧菲斯企业管理有限公司（以下简称大连企管公司）	20%		
重庆欧菲斯工品供应链科技有限公司（以下简称供应链子公司）	20%	20%	20%
重庆企修通网络科技有限公司（以下简称企修通子公司）	20%	20%	20%
重庆品商通网络科技有限公司	20%	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

（二）税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）和财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号），对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，减征期限为2011年1月1日至2030年12月31日。本公司、成都子公司、重庆子公司、福分通子公司主营业务符合相关税收优惠规定，本公司、成都子公司、重庆子公司、福分通子公司2021年度、2022年度以及2023年度的企业所得税率为15%。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微



利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据国务院《关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发〔2020〕8 号)和财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(公告 2020 年第 45 号)规定,自 2020 年 1 月 1 日起,国家鼓励的软件企业,自获利年度起,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。谊风子公司属于国家鼓励的软件企业,享受软件企业税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
库存现金	15,164.14	21,227.44	19,682.36
银行存款	1,017,009,757.22	931,589,948.54	875,364,068.11
应计利息	898,190.29	119,013.70	684,222.22
其他货币资金	61,954,649.68	95,249,746.57	36,012,193.19
合 计	1,079,877,761.33	1,026,979,936.25	912,080,165.88

(2) 其他说明

2021 年期末其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金余额 23,790,503.83 元,保函保证金余额 7,642,646.50 元,支付宝微信等第三方平台资金余额 4,579,042.86 元。银行承兑汇票保证金和保函保证金系使用用途受到限制的款项,公司在编制现金流量表时,已将其从期末现金及现金等价物余额中剔除。

2022 年期末其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金余额 73,634,718.59 元,保函保证金余额 7,049,811.00 元,支付宝微信等第三方平台资金余额 14,565,216.98 元,银行承兑汇票保证金和保函保证金系使用用途受到限制的款项,公司在编制现金流量表时,已将其



从期末现金及现金等价物余额中剔除。

2023 年期末其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金余额 41,663,642.27 元，保函保证金余额 17,622,102.80 元，支付宝微信等第三方平台资金余额 2,668,904.61 元，银行承兑汇票保证金和保函保证金系使用用途受到限制的款项，公司在编制现金流量表时，已将其从期末现金及现金等价物余额中剔除。

2. 交易性金融资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,128,219.18	50,008,262.84
其中：结构性存款		30,128,219.18	
理财产品			50,008,262.84
合 计		30,128,219.18	50,008,262.84

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	62,439,852.76	19,136,492.50	11,189,162.64
商业承兑汇票	35,371,646.75	25,410,454.97	12,126,821.86
合 计	97,811,499.51	44,546,947.47	23,315,984.50

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	99,859,913.21	100.00	2,048,413.70	2.05	97,811,499.51
其中：银行承兑汇票	62,439,852.76	62.53			62,439,852.76
商业承兑汇票	37,420,060.45	37.47	2,048,413.70	5.47	35,371,646.75
合 计	99,859,913.21	100.00	2,048,413.70	2.05	97,811,499.51

(续上表)



种类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,308,657.02	100.00	761,709.55	1.68	44,546,947.47
其中：银行承兑汇票	19,136,492.50	42.24			19,136,492.50
商业承兑汇票	26,172,164.52	57.76	761,709.55	2.91	25,410,454.97
合计	45,308,657.02	100.00	761,709.55	1.68	44,546,947.47

(续上表)

种类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	23,732,227.00	100.00	416,242.50	1.75	23,315,984.50
其中：银行承兑汇票	11,189,162.64	47.15			11,189,162.64
商业承兑汇票	12,543,064.36	52.85	416,242.50	3.32	12,126,821.86
合计	23,732,227.00	100.00	416,242.50	1.75	23,315,984.50

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	62,439,852.76		
商业承兑汇票组合	37,420,060.45	2,048,413.70	5.47
小计	99,859,913.21	2,048,413.70	2.05

(续上表)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	19,136,492.50		
商业承兑汇票组合	26,172,164.52	761,709.55	2.91
小计	45,308,657.02	761,709.55	1.68

(续上表)

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	11, 189, 162. 64		
商业承兑汇票组合	12, 543, 064. 36	416, 242. 50	3. 32
小 计	23, 732, 227. 00	416, 242. 50	1. 75

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	761, 709. 55	1, 286, 704. 15				2, 048, 413. 70
合 计	761, 709. 55	1, 286, 704. 15				2, 048, 413. 70

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	416, 242. 50	345, 467. 05				761, 709. 55
合 计	416, 242. 50	345, 467. 05				761, 709. 55

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	140, 906. 48	275, 336. 02				416, 242. 50
合 计	140, 906. 48	275, 336. 02				416, 242. 50

(4) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	14, 045, 118. 29	57, 248. 40	2, 319, 810. 10
小 计	14, 045, 118. 29	57, 248. 40	2, 319, 810. 10

(5) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票[注]		22, 188, 331. 23		5, 989, 337. 79



项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		10,080,108.02		8,941,997.09
小 计		32,268,439.25		14,931,334.88

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票[注]		1,753,980.18
商业承兑汇票		2,550,703.42
小 计		4,304,683.60

[注]公司银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制银行、其他商业银行及非银行金融机构。公司依据谨慎性原则对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行六家大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行。信用等级一般的包括上述银行之外的其他商业银行及非银行金融机构。对于信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时不终止确认，待票据到期兑付后终止确认

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
0-6 个月	1,790,556,754.05	1,901,475,699.02	1,369,457,486.41
7-12 个月	206,524,433.14	171,618,604.70	81,809,124.47
1-2 年	102,393,210.25	84,376,535.95	39,983,597.31
2-3 年	23,103,738.20	12,002,072.45	23,855,624.27
3-4 年	5,130,032.14	7,219,110.84	5,290,488.69
4-5 年	3,714,421.91	2,754,761.46	1,570,359.66
5 年以上	3,010,030.12	1,279,204.18	57,029.45
合 计	2,134,432,619.81	2,180,725,988.60	1,522,023,710.26

(2) 坏账准备计提情况



1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,689,216.13	0.31	6,689,216.13	100.00	
按组合计提坏账准备	2,127,743,403.68	99.69	59,453,446.26	2.79	2,068,289,957.42
合 计	2,134,432,619.81	100.00	66,142,662.39	3.10	2,068,289,957.42

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,237,726.59	0.33	7,237,726.59	100.00	
按组合计提坏账准备	2,173,488,262.01	99.67	53,959,950.82	2.48	2,119,528,311.19
合 计	2,180,725,988.60	100.00	61,197,677.41	2.81	2,119,528,311.19

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	5,745,618.22	0.38	5,745,618.22	100.00	
按组合计提坏账准备	1,516,278,092.04	99.62	38,486,093.96	2.54	1,477,791,998.08
合 计	1,522,023,710.26	100.00	44,231,712.18	2.91	1,477,791,998.08

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	1,790,556,754.05	26,858,351.29	1.50
7-12 个月	206,524,433.14	10,326,221.67	5.00
1-2 年	102,349,023.48	10,234,902.33	10.00
2-3 年	19,658,984.34	5,897,695.32	30.00
3-4 年	3,731,837.24	1,865,918.64	50.00



账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	3, 260, 072. 14	2, 608, 057. 72	80. 00
5 年以上	1, 662, 299. 29	1, 662, 299. 29	100. 00
小 计	2, 127, 743, 403. 68	59, 453, 446. 26	2. 79

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	1, 901, 475, 672. 29	28, 522, 135. 06	1. 50
7-12 个月	171, 551, 736. 90	8, 577, 586. 85	5. 00
1-2 年	80, 468, 315. 98	8, 046, 831. 61	10. 00
2-3 年	10, 602, 737. 51	3, 180, 821. 27	30. 00
3-4 年	6, 703, 564. 52	3, 351, 782. 25	50. 00
4-5 年	2, 027, 205. 11	1, 621, 764. 08	80. 00
5 年以上	659, 029. 70	659, 029. 70	100. 00
小 计	2, 173, 488, 262. 01	53, 959, 950. 82	2. 48

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	1, 368, 919, 356. 17	20, 533, 790. 75	1. 50
7-12 个月	79, 864, 248. 58	3, 993, 211. 71	5. 00
1-2 年	38, 584, 262. 37	3, 858, 424. 78	10. 00
2-3 年	23, 340, 077. 95	7, 002, 022. 96	30. 00
3-4 年	4, 562, 932. 34	2, 281, 466. 17	50. 00
4-5 年	950, 185. 18	760, 148. 14	80. 00
5 年以上	57, 029. 45	57, 029. 45	100. 00
小 计	1, 516, 278, 092. 04	38, 486, 093. 96	2. 54

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年度

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



		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	7,237,726.59		135,946.25	412,564.21		6,689,216.13
按组合计提坏账准备	53,959,950.82	5,493,495.44				59,453,446.26
合计	61,197,677.41	5,493,495.44	135,946.25	412,564.21		66,142,662.39

② 2022 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	5,745,618.22	1,572,661.15	80,552.78			7,237,726.59
按组合计提坏账准备	38,486,093.96	15,802,646.10		328,789.24		53,959,950.82
合计	44,231,712.18	17,375,307.25	80,552.78	328,789.24		61,197,677.41

③ 2021 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,412,308.92	3,333,309.30				5,745,618.22
按组合计提坏账准备	32,923,608.65	6,602,463.56		1,039,978.25		38,486,093.96
合计	35,335,917.57	9,935,772.86		1,039,978.25		44,231,712.18

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	412,564.21	328,789.24	1,039,978.25

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国水利电力物资北京有限公司	72,160,264.74	3.38	1,082,403.97
国网智联电商有限公司	68,394,483.71	3.20	1,046,295.71
中国水利水电第四工程局有限公司	60,686,023.92	2.84	910,290.36
成都飞机工业(集团)有限责任公司	49,785,854.37	2.33	746,787.82
沈阳飞机工业(集团)有限公司	31,870,209.61	1.49	478,053.14



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
小 计	282,896,836.35	13.24	4,263,831.00

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中建电子商务有限责任公司	74,503,073.07	3.42	1,669,416.93
上海中建电子商务有限公司	67,759,105.54	3.11	1,194,470.16
国网智联电商有限公司	54,664,979.35	2.51	819,974.68
北京京东世纪贸易有限公司	37,037,191.20	1.70	555,557.86
中国水利水电第四工程局有限公司	36,053,636.11	1.65	561,804.54
小 计	270,017,985.27	12.39	4,801,224.17

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	54,053,965.24	3.55	811,153.28
新疆石油管理局有限公司	37,436,753.34	2.46	561,551.30
国网江苏省电力有限公司	36,489,660.88	2.40	554,586.91
国网电商科技有限公司	23,907,154.62	1.57	358,606.89
中国水利电力物资北京有限公司	18,925,871.44	1.24	283,888.07
小 计	170,813,405.52	11.22	2,569,786.45

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	40,916,309.10	75,859,607.76	52,858,869.00
合 计	40,916,309.10	75,859,607.76	52,858,869.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.12.31		
	成本	累计确认的信用减值准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	40,916,309.10	100.00			40,916,309.10
其中：银行承兑汇票	40,916,309.10	100.00			40,916,309.10
合计	40,916,309.10	100.00			40,916,309.10

(续上表)

种类	2022.12.31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	75,859,607.76	100.00			75,859,607.76
其中：银行承兑汇票	75,859,607.76	100.00			75,859,607.76
合计	75,859,607.76	100.00			75,859,607.76

(续上表)

种类	2021.12.31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	52,858,869.00	100.00			52,858,869.00
其中：银行承兑汇票	52,858,869.00	100.00			52,858,869.00
合计	52,858,869.00	100.00			52,858,869.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	2023.12.31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	40,916,309.10		
小计	40,916,309.10		

(续上表)

项目	2022.12.31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	75,859,607.76		
小计	75,859,607.76		

(续上表)



项 目	2021. 12. 31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	52,858,869.00		
小 计	52,858,869.00		

(3) 公司已质押的应收款项融资情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	23,990,658.03	57,409,462.45	38,694,722.78
小 计	23,990,658.03	57,409,462.45	38,694,722.78

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	终止确认金额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	27,408,195.53	9,959,366.56	1,750,000.00
小 计	27,408,195.53	9,959,366.56	1,750,000.00

(5) 其他说明

公司依据谨慎性原则对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，详见本附注五(一)3之说明。对于信用等级较高的银行承兑汇票，到期不获支付的可能性较低，故本公司将上述银行承兑汇票在背书或贴现时予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	69,004,153.20	98.74		69,004,153.20
1-2 年	487,147.99	0.70		487,147.99
2-3 年	235,456.89	0.34		235,456.89
3 年以上	159,556.01	0.22		159,556.01
合 计	69,886,314.09	100.00		69,886,314.09

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值



账龄	2022.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	266,866,032.54	96.52		266,866,032.54
1-2 年	9,417,477.62	3.41		9,417,477.62
2-3 年	147,903.22	0.05		147,903.22
3 年以上	64,206.39	0.02		64,206.39
合计	276,495,619.77	100.00		276,495,619.77

(续上表)

账龄	2021.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	203,891,407.15	99.72		203,891,407.15
1-2 年	220,833.57	0.11		220,833.57
2-3 年	281,487.25	0.14		281,487.25
3 年以上	63,413.02	0.03		63,413.02
合计	204,457,140.99	100.00		204,457,140.99

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	11,901,868.12	17.03
仁怀市华赤酒业销售有限公司	6,318,000.00	9.04
金红叶纸业集团有限公司	5,218,879.36	7.47
广东保伦电子股份有限公司	3,750,000.00	5.37
亚太森博(广东)纸业有限公司	3,208,886.49	4.59
小计	30,397,633.97	43.50

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
惠普(重庆)有限公司	131,066,448.37	47.40
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	41,102,219.42	14.87
金红叶纸业集团有限公司	5,497,942.29	1.99
北京乐普诊断科技股份有限公司	4,870,213.59	1.76



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
重庆钧升汇桐教育科技有限公司	4,409,566.72	1.59
小 计	186,946,390.39	67.61

3) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
惠普(重庆)有限公司	124,813,897.75	61.05
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	23,932,712.57	11.71
四川智信汇融科技有限公司	6,000,000.00	2.93
海能达通信股份有限公司	5,104,816.00	2.50
金红叶纸业集团有限公司	3,757,314.60	1.84
小 计	163,608,740.92	80.03

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
外部单位往来	1,819,316.65	1,954,316.65	7,455,416.94
押金及保证金	69,474,393.16	66,407,226.58	51,352,398.82
资金拆借	890,947.43	1,698,685.08	3,304,552.68
员工备用金	91,454.10	190,319.27	307,701.54
代收代付款	737,178.69	706,304.93	670,983.08
其他	53,626.63	80,407.71	337,103.30
合 计	73,066,916.66	71,037,260.22	63,428,156.36

2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	40,594,497.77	41,538,040.04	38,058,467.42
1-2年	19,357,008.35	18,021,975.55	17,864,881.01
2-3年	6,953,951.10	6,375,675.67	2,364,864.64



账龄	账面余额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
3-4年	3,665,694.53	1,531,355.06	2,791,335.03
4-5年	597,064.01	2,156,523.64	1,361,938.26
5年以上	1,898,700.90	1,413,690.26	986,670.00
合计	73,066,916.66	71,037,260.22	63,428,156.36

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,611,301.64	2.21	1,611,301.64	100.00	
按组合计提坏账准备	71,455,615.02	97.79	4,060,641.16	5.68	67,394,973.86
合计	73,066,916.66	100.00	5,671,942.80	7.76	67,394,973.86

(续上表)

种类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,746,301.64	2.46	1,746,301.64	100.00	
按组合计提坏账准备	69,290,958.58	97.54	3,933,153.63	5.68	65,357,804.95
合计	71,037,260.22	100.00	5,679,455.27	8.00	65,357,804.95

(续上表)

种类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,388,426.64	3.77	2,388,426.64	100.00	
按组合计提坏账准备	61,039,729.72	96.23	3,487,429.30	5.71	57,552,300.42
合计	63,428,156.36	100.00	5,875,855.94	9.26	57,552,300.42

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)



组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金及员工借款组合	69,565,847.26	3,478,292.37	5.00
账龄组合	1,889,767.76	582,348.79	30.82
其中：1年以内	740,157.96	37,007.90	5.00
1-2年	50,923.76	5,092.38	10.00
2-3年	45,472.58	13,641.77	30.00
3-4年	1,053,213.46	526,606.74	50.00
小计	71,455,615.02	4,060,641.16	5.68

(续上表)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金及员工借款组合	66,597,545.85	3,329,877.29	5.00
账龄组合	2,693,412.73	603,276.34	22.40
其中：1年以内	764,446.25	38,189.47	5.00
1-2年	68,015.37	6,801.54	10.00
2-3年	1,860,951.11	558,285.33	30.00
小计	69,290,958.58	3,933,153.63	5.68

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金及员工借款组合	51,660,100.36	2,583,005.02	5.00
账龄组合	9,379,629.36	904,424.28	9.64
其中：1年以内	974,194.03	48,709.72	5.00
1-2年	8,366,994.38	836,699.44	10.00
2-3年	1,026.80	308.04	30.00
3-4年	37,414.15	18,707.08	50.00
小计	61,039,729.72	3,487,429.30	5.71

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况



A. 2023 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	3,368,066.76	6,801.54	2,304,586.97	5,679,455.27
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-2,546.19	2,546.19		
--转入第三阶段		-4,547.26	4,547.26	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	149,779.70	291.91	-7,884.08	142,187.53
本期收回或转回			135,000.00	135,000.00
本期核销			14,700.00	14,700.00
其他变动				
期末数	3,515,300.27	5,092.38	2,151,550.15	5,671,942.80
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00	79.39	7.76

各阶段划分依据：应收押金保证金组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

B. 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,631,714.74	836,699.44	2,407,441.76	5,875,855.94
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3,400.77	3,400.77		
--转入第三阶段		-186,095.11	186,095.11	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期计提	739,752.79	-647,203.56	360,444.98	452,994.21
本期收回或转回				
本期核销			649,394.88	649,394.88
其他变动				
期末数	3,368,066.76	6,801.54	2,304,586.97	5,679,455.27
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	63.89	8.00

各阶段划分依据：应收押金保证金组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

C. 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	3,144,633.92	2,113.90	2,282,560.89	5,429,308.71
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-418,349.72	418,349.72		
--转入第三阶段	-6,750.00	-102.68	6,852.68	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-87,819.46	416,338.50	163,028.19	491,547.23
本期收回或转回				
本期核销			45,000.00	45,000.00
其他变动				
期末数	2,631,714.74	836,699.44	2,407,441.76	5,875,855.94
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	99.20	9.26



各阶段划分依据：应收押金保证金组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

5) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额	14,700.00	649,394.88	45,000.00

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
国网电商科技有限公司	履约保证金	6,830,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.35	341,500.00
江苏常熟服装城管 理委员会财政局	履约保证金	4,917,825.00	1-2 年	6.73	245,891.25
中国农业银行股份 有限公司重庆市分 行	履约保证金	3,000,000.00	1 年以内	4.11	150,000.00
中建电子商务有限 责任公司	履约保证金、 投标保证金	2,417,000.00	1 年以内、1-2 年	3.31	120,850.00
北京国电工程招标 有限公司	履约保证金、 投标保证金	2,002,749.50	1 年以内、2-3 年	2.74	100,137.48
小 计		19,167,574.50		26.24	958,378.73

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
国网电商科技有限 公司	履约保证金	6,830,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	9.61	341,500.00
江苏常熟服装城管 理委员会财政局	履约保证金	4,917,825.00	1 年以内	6.92	245,891.25
上海中建电子商务 有限公司	履约保证金	4,000,000.00	1 年以内	5.63	200,000.00
重庆市康德实业 (集团)有限公司	资金拆借、押 金	1,842,253.08	1 年以内、2-3 年	2.59	505,346.68
中航国际金网(北	履约保证金	1,200,000.00	1 年以内、1-2	1.69	60,000.00



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
京) 科技有限公司			年		
小 计		18,790,078.08		26.44	1,352,737.93

③ 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
山西省医药集团股 份有限公司	单位往来	4,853,975.29	1-2 年	7.65	485,397.53
国网电商科技有限 公司	履约保证 金、投标保 证金	4,447,901.49	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.01	222,395.07
重庆市康德实业 (集团) 有限公司	资金拆借、 押金	3,625,074.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年	5.72	266,885.92
中建电子商务有限 责任公司	履约保证金	2,300,000.00	1 年以内	3.63	115,000.00
南方电网供应链集 团有限公司	履约保证金	1,600,000.00	1 年以内、3-4 年	2.52	80,000.00
小 计		16,826,950.86		26.53	1,169,678.52

(7) 其他说明

资金拆借主要系重庆市康德实业(集团)有限公司借款,2018年2月欧菲斯有限公司与重庆市康德实业(集团)有限公司签订《商品房屋买卖合同》向其购买房屋,因该房屋已经抵押给恒丰银行股份有限公司重庆巴南支行(以下简称恒丰银行)致使相关权证无法办理,2020年5月三方签订协议,由欧菲斯有限公司代重庆市康德实业(集团)有限公司偿还恒丰银行借款1,500.00万元,用于相关房屋解押,重庆市康德实业(集团)有限公司需按照协议偿还欧菲斯有限公司借款。

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	177,972,330.82	4,732,752.54	173,239,578.28
发出商品	3,198,633.54		3,198,633.54



项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	181, 170, 964. 36	4, 732, 752. 54	176, 438, 211. 82

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	180, 111, 902. 59	7, 240, 805. 30	172, 871, 097. 29
发出商品	10, 568, 059. 51		10, 568, 059. 51
合 计	190, 679, 962. 10	7, 240, 805. 30	183, 439, 156. 80

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	179, 493, 712. 66	6, 150, 075. 03	173, 343, 637. 63
发出商品	8, 060, 883. 68		8, 060, 883. 68
合 计	187, 554, 596. 34	6, 150, 075. 03	181, 404, 521. 31

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7, 240, 805. 30	2, 782, 832. 27		5, 290, 885. 03		4, 732, 752. 54
合 计	7, 240, 805. 30	2, 782, 832. 27		5, 290, 885. 03		4, 732, 752. 54

② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6, 150, 075. 03	4, 375, 371. 32		3, 284, 641. 05		7, 240, 805. 30
合 计	6, 150, 075. 03	4, 375, 371. 32		3, 284, 641. 05		7, 240, 805. 30

③ 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7, 749, 299. 63	2, 136, 590. 53		3, 735, 815. 13		6, 150, 075. 03



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	7,749,299.63	2,136,590.53		3,735,815.13		6,150,075.03

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

2021 年度、2022 年度、2023 年度

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价或者已签订合同的价格减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	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

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	6,473,510.00	5,178,808.00	1,294,702.00
合 计	6,473,510.00	5,178,808.00	1,294,702.00

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	10,407,292.66	5,203,646.33	5,203,646.33
合 计	10,407,292.66	5,203,646.33	5,203,646.33

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	16,000,508.02	4,800,152.43	11,200,355.59
合 计	16,000,508.02	4,800,152.43	11,200,355.59

10. 其他流动资产

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	9,137,871.78		9,137,871.78



项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	6,468,667.94		6,468,667.94
待抵扣进项税额	35,571,684.55		35,571,684.55
预缴所得税	3,138,495.25		3,138,495.25
大额存单	127,334,132.71		127,334,132.71
中介机构服务费	4,358,490.57		4,358,490.57
其他	5,780.92		5,780.92
合 计	186,015,123.72		186,015,123.72

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	12,206,875.00		12,206,875.00
待摊费用	6,452,101.36		6,452,101.36
待抵扣进项税额	15,220,162.54		15,220,162.54
预缴所得税	940,255.36		940,255.36
大额存单	122,624,328.76		122,624,328.76
其他	30,491.79		30,491.79
合 计	157,474,214.81		157,474,214.81

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	10,800,214.93		10,800,214.93
待摊费用	3,648,153.58		3,648,153.58
待抵扣进项税额	20,603,938.09		20,603,938.09
预缴所得税	843,662.86		843,662.86
大额存单	20,028,750.00		20,028,750.00
其他	11,431.41		11,431.41
合 计	55,936,150.87		55,936,150.87

11. 投资性房地产



(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	26,388,742.93	26,388,742.93
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	26,388,742.93	26,388,742.93
累计折旧和累计摊销		
期初数	5,588,366.07	5,588,366.07
本期增加金额		
1) 计提或摊销	1,253,465.30	1,253,465.30
本期减少金额		
期末数	6,841,831.37	6,841,831.37
账面价值		
期末账面价值	19,546,911.56	19,546,911.56
期初账面价值	20,800,376.86	20,800,376.86

(2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	26,388,742.93	26,388,742.93
1) 固定资产转入	26,388,742.93	26,388,742.93
本期减少金额		
期末数	26,388,742.93	26,388,742.93
累计折旧和累计摊销		
期初数		
本期增加金额	5,588,366.07	5,588,366.07
1) 计提或摊销	835,643.44	835,643.44
2) 固定资产转入	4,752,722.63	4,752,722.63
本期减少金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	5,588,366.07	5,588,366.07
账面价值		
期末账面价值	20,800,376.86	20,800,376.86
期初账面价值		

12. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	营业设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
账面原值						
期初数	5,631,609.60	5,878,883.13	11,145,449.18	12,005,937.30	17,079,790.79	51,741,670.00
本期增加金额		107,836.11	641,745.13	271,835.79	1,113,801.05	2,135,218.08
1) 购置		107,836.11	641,745.13	271,835.79	1,113,801.05	2,135,218.08
本期减少金额		305,858.61	274,731.56	290,824.45	1,462,192.49	2,333,607.11
1) 处置或报 废		305,858.61	274,731.56	290,824.45	1,462,192.49	2,333,607.11
期末数	5,631,609.60	5,680,860.63	11,512,462.75	11,986,948.64	16,731,399.35	51,543,280.97
累计折旧						
期初数	267,501.46	4,152,184.99	7,579,919.66	4,617,943.34	10,725,880.23	27,343,429.68
本期增加金额	267,501.46	682,480.21	1,457,317.38	2,133,439.27	3,236,828.33	7,777,566.65
1) 计提	267,501.46	682,480.21	1,457,317.38	2,133,439.27	3,236,828.33	7,777,566.65
本期减少金额		186,658.21	258,817.90	254,523.45	1,346,426.11	2,046,425.67
1) 处置或报 废		186,658.21	258,817.90	254,523.45	1,346,426.11	2,046,425.67
期末数	535,002.92	4,648,006.99	8,778,419.14	6,496,859.16	12,616,282.45	33,074,570.66
账面价值						
期末账面价值	5,096,606.68	1,032,853.64	2,734,043.61	5,490,089.48	4,115,116.90	18,468,710.31
期初账面价值	5,364,108.14	1,726,698.14	3,565,529.52	7,387,993.96	6,353,910.56	24,398,240.32

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	营业设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
-----	--------	------	------	------	------	-----



项 目	房屋及建筑物	营业设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
账面原值						
期初数	32,020,352.53	5,686,996.34	9,818,522.47	7,201,004.88	13,280,459.98	68,007,336.20
本期增加金额		406,444.75	1,597,007.51	5,239,844.59	4,217,032.48	11,460,329.33
1) 购置		406,444.75	1,597,007.51	5,239,844.59	4,217,032.48	11,460,329.33
本期减少金额	26,388,742.93	214,557.96	270,080.80	434,912.17	417,701.67	27,725,995.53
1) 处置或报 废		214,557.96	270,080.80	434,912.17	417,701.67	1,337,252.60
2) 转入投资 性房地产	26,388,742.93					26,388,742.93
期末数	5,631,609.60	5,878,883.13	11,145,449.18	12,005,937.30	17,079,790.79	51,741,670.00
累计折旧						
期初数	4,334,900.79	3,374,986.21	6,092,194.61	2,871,981.29	7,613,824.15	24,287,887.05
本期增加金额	685,323.30	981,028.85	1,720,991.20	1,825,428.27	3,493,644.91	8,706,416.53
1) 计提	685,323.30	981,028.85	1,720,991.20	1,825,428.27	3,493,644.91	8,706,416.53
本期减少金额	4,752,722.63	203,830.07	233,266.15	79,466.22	381,588.83	5,650,873.90
1) 处置或报 废		203,830.07	233,266.15	79,466.22	381,588.83	898,151.27
2) 转入投资 性房地产	4,752,722.63					4,752,722.63
期末数	267,501.46	4,152,184.99	7,579,919.66	4,617,943.34	10,725,880.23	27,343,429.68
账面价值						
期末账面价值	5,364,108.14	1,726,698.14	3,565,529.52	7,387,993.96	6,353,910.56	24,398,240.32
期初账面价值	27,685,451.74	2,312,010.13	3,726,327.86	4,329,023.59	5,666,635.83	43,719,449.15

3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	营业设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
账面原值						
期初数	26,388,742.93	5,425,835.81	8,785,970.92	6,684,949.00	10,909,211.07	58,194,709.73
本期增加金额	5,631,609.60	300,776.96	2,042,621.94	1,131,922.01	2,772,561.99	11,879,492.50
1) 购置		300,776.96	2,042,621.94	1,131,922.01	2,772,561.99	6,247,882.90
2) 其他[注]	5,631,609.60					5,631,609.60
本期减少金额		39,616.43	1,010,070.39	615,866.13	401,313.08	2,066,866.03



项 目	房屋及建筑物	营业设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
1) 处置或报废		39,616.43	1,010,070.39	615,866.13	401,313.08	2,066,866.03
期末数	32,020,352.53	5,686,996.34	9,818,522.47	7,201,004.88	13,280,459.98	68,007,336.20
累计折旧						
期初数	3,081,435.49	2,356,311.31	4,908,279.83	2,172,695.47	4,757,166.22	17,275,888.32
本期增加金额	1,253,465.30	1,049,526.14	1,837,927.00	1,229,081.31	3,093,154.10	8,463,153.85
1) 计提	1,253,465.30	1,049,526.14	1,837,927.00	1,229,081.31	3,093,154.10	8,463,153.85
本期减少金额		30,851.24	654,012.22	529,795.49	236,496.17	1,451,155.12
1) 处置或报废		30,851.24	654,012.22	529,795.49	236,496.17	1,451,155.12
期末数	4,334,900.79	3,374,986.21	6,092,194.61	2,871,981.29	7,613,824.15	24,287,887.05
账面价值						
期末账面价值	27,685,451.74	2,312,010.13	3,726,327.86	4,329,023.59	5,666,635.83	43,719,449.15
期初账面价值	23,307,307.44	3,069,524.50	3,877,691.09	4,512,253.53	6,152,044.85	40,918,821.41

[注] 2021 年度房屋建筑增加系本公司行使抵押权获得重庆市康德实业（集团）有限公司用于偿债的车位

(2) 经营租出固定资产

项 目	2023. 12. 31 账面价值	2022. 12. 31 账面价值	2021. 12. 31 账面价值
营业设备	73,709.08	103,833.09	134,400.17
办公设备	151,636.83	331,807.86	509,321.93
电子设备	993,529.13	2,353,693.61	2,934,730.90
小 计	1,218,875.04	2,789,334.56	3,578,453.00

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
供应链中心项目	3,381,376.09		3,381,376.09
合 计	3,381,376.09		3,381,376.09

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况



2023 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
华东供应链中心项目	8,869.86		3,369,176.98			3,369,176.98
小 计	8,869.86		3,369,176.98			3,369,176.98

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
华东供应链中心项目	3.80	3.80				自筹
小 计	3.80	3.80				

14. 使用权资产

(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	169,431,300.67	988,722.60	170,420,023.27
本期增加金额	17,174,100.01	527,762.67	17,701,862.68
1) 租入	17,174,100.01	527,762.67	17,701,862.68
本期减少金额	18,373,576.06	99,869.48	18,473,445.54
1) 处置	18,373,576.06	99,869.48	18,473,445.54
期末数	168,231,824.62	1,416,615.79	169,648,440.41
累计折旧			
期初数	40,908,994.38	415,910.72	41,324,905.10
本期增加金额	28,588,782.98	316,105.95	28,904,888.93
1) 计提	28,588,782.98	316,105.95	28,904,888.93
本期减少金额	6,648,316.12	85,182.79	6,733,498.91
1) 处置	6,648,316.12	85,182.79	6,733,498.91
期末数	62,849,461.24	646,833.88	63,496,295.12
账面价值			



项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
期末账面价值	105,382,363.38	769,781.91	106,152,145.29
期初账面价值	128,522,306.29	572,811.88	129,095,118.17

(2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	133,856,324.98	711,362.34	134,567,687.32
本期增加金额	46,169,547.25	382,194.21	46,551,741.46
1) 租入	46,169,547.25	382,194.21	46,551,741.46
本期减少金额	10,594,571.56	104,833.95	10,699,405.51
1) 处置	10,594,571.56	104,833.95	10,699,405.51
期末数	169,431,300.67	988,722.60	170,420,023.27
累计折旧			
期初数	18,898,848.06	197,650.41	19,096,498.47
本期增加金额	25,491,289.51	265,435.59	25,756,725.10
1) 计提	25,491,289.51	265,435.59	25,756,725.10
本期减少金额	3,481,143.19	47,175.28	3,528,318.47
1) 处置	3,481,143.19	47,175.28	3,528,318.47
期末数	40,908,994.38	415,910.72	41,324,905.10
账面价值			
期末账面价值	128,522,306.29	572,811.88	129,095,118.17
期初账面价值	114,957,476.92	513,711.93	115,471,188.85

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	100,091,928.28	527,097.36	100,619,025.64
本期增加金额	33,764,396.70	184,264.98	33,948,661.68
1) 租入	33,764,396.70	184,264.98	33,948,661.68
本期减少金额			
1) 处置			



项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
期末数	133,856,324.98	711,362.34	134,567,687.32
累计折旧			
期初数			
本期增加金额	18,898,848.06	197,650.41	19,096,498.47
1) 计提	18,898,848.06	197,650.41	19,096,498.47
本期减少金额			
期末数	18,898,848.06	197,650.41	19,096,498.47
账面价值			
期末账面价值	114,957,476.92	513,711.93	115,471,188.85
期初账面价值	100,091,928.28	527,097.36	100,619,025.64

15. 无形资产

(1) 2023 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	10,140,092.14	11,251,206.93	21,391,299.07
本期增加金额	31,008,987.91	717,256.65	31,726,244.56
1) 购置	31,008,987.91	717,256.65	31,726,244.56
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	41,149,080.05	11,968,463.58	53,117,543.63
累计摊销			
期初数	84,500.77	4,069,835.53	4,154,336.30
本期增加金额	616,255.01	1,146,128.41	1,762,383.42
1) 计提	616,255.01	1,146,128.41	1,762,383.42
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	700,755.78	5,215,963.94	5,916,719.72
账面价值			



项 目	土地使用权	软件	合 计
期末账面价值	40,448,324.27	6,752,499.64	47,200,823.91
期初账面价值	10,055,591.37	7,181,371.40	17,236,962.77

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数		10,169,836.72	10,169,836.72
本期增加金额	10,140,092.14	1,158,490.57	11,298,582.71
1) 购置	10,140,092.14	1,158,490.57	11,298,582.71
本期减少金额		77,120.36	77,120.36
1) 处置		77,120.36	77,120.36
期末数	10,140,092.14	11,251,206.93	21,391,299.07
累计摊销			
期初数		3,071,357.16	3,071,357.16
本期增加金额	84,500.77	1,075,598.73	1,160,099.50
1) 计提	84,500.77	1,075,598.73	1,160,099.50
本期减少金额		77,120.36	77,120.36
1) 处置		77,120.36	77,120.36
期末数	84,500.77	4,069,835.53	4,154,336.30
账面价值			
期末账面价值	10,055,591.37	7,181,371.40	17,236,962.77
期初账面价值		7,098,479.56	7,098,479.56

(3) 2021 年度

项 目	软 件	合 计
账面原值		
期初数	10,169,836.72	10,169,836.72
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	10,169,836.72	10,169,836.72
累计摊销		



项 目	软 件	合 计
期初数	2,029,977.48	2,029,977.48
本期增加金额	1,041,379.68	1,041,379.68
1) 计提	1,041,379.68	1,041,379.68
本期减少金额		
期末数	3,071,357.16	3,071,357.16
账面价值		
期末账面价值	7,098,479.56	7,098,479.56
期初账面价值	8,139,859.24	8,139,859.24

16. 长期待摊费用

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋装修	21,282,076.78	2,222,218.85	6,165,072.46		17,339,223.17
软件费	1,777,616.86	3,782,854.16	1,619,239.85		3,941,231.17
合 计	23,059,693.64	6,005,073.01	7,784,312.31		21,280,454.34

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋装修	7,045,674.80	20,020,559.88	5,784,157.90		21,282,076.78
软件费	1,945,828.42	1,581,673.28	1,749,884.84		1,777,616.86
合 计	8,991,503.22	21,602,233.16	7,534,042.74		23,059,693.64

(3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋装修	7,982,462.68	1,531,606.96	2,468,394.84		7,045,674.80
软件费	1,873,268.50	1,163,091.52	1,090,531.60		1,945,828.42
合 计	9,855,731.18	2,694,698.48	3,558,926.44		8,991,503.22

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31



	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	83,717,934.65	14,360,357.03
内部交易未实现利润	1,936,678.57	472,212.22
可抵扣亏损	17,625,407.12	3,631,623.25
预计销售退回	588,046.15	102,228.24
租赁负债	108,782,348.33	20,938,540.96
合计	212,650,414.82	39,504,961.70

(续上表)

项目	2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	80,053,056.45	13,999,778.68
内部交易未实现利润	3,611,241.61	842,023.98
可抵扣亏损	3,560,125.90	724,494.92
预计销售退回	806,591.53	140,656.04
租赁负债	128,440,681.07	23,939,792.90
合计	216,471,696.56	39,646,746.52

(续上表)

项目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	61,452,554.65	10,922,594.32
内部交易未实现利润	4,162,981.81	983,374.59
可抵扣亏损	3,049,668.29	540,462.82
预计销售退回	672,333.58	122,041.69
租赁负债	114,418,072.78	21,826,304.45
合计	183,755,611.11	34,394,777.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	106,142,866.66	20,811,169.75



项 目	2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产应计利息收益	7,990,258.78	1,198,538.82
合 计	114,133,125.44	22,009,708.57

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	129,095,118.17	24,458,989.21
金融资产应计利息收益	2,176,278.27	326,441.74
交易性金融资产公允价值变动	128,219.18	19,232.88
合 计	131,399,615.62	24,804,663.83

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	115,471,188.85	22,189,481.15
金融资产应计利息收益	712,972.22	106,945.83
交易性金融资产公允价值变动	8,262.84	1,239.43
合 计	116,192,423.91	22,297,666.41

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	21,996,929.95	17,508,031.75
递延所得税负债	21,996,929.95	12,778.62

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	23,161,487.56	16,485,258.96
递延所得税负债	23,161,487.56	1,643,176.27

(续上表)



项 目	2021. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵 金额	抵销后递延所得税资产或负债 余额
递延所得税资产	21,425,087.66	12,969,690.21
递延所得税负债	21,425,087.66	872,578.75

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
可抵扣暂时性差异	72,844.78	30,237.41	21,483.43
可抵扣亏损	5,430,019.92	4,547,746.47	3,869,051.73
合 计	5,502,864.70	4,577,983.88	3,890,535.16

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	备注
2023 年	229,742.68	229,399.44	289,208.09	
2024 年	540,432.62	540,432.62	622,508.02	
2025 年	1,559,986.80	1,559,986.80	1,577,721.09	
2026 年	1,378,892.76	1,378,892.76	1,379,614.53	
2027 年	839,034.85	839,034.85		
2028 年	881,930.21			
合 计	5,430,019.92	4,547,746.47	3,869,051.73	

18. 其他非流动资产

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	10,497,739.73		10,497,739.73
合 计	10,497,739.73		10,497,739.73

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	10,172,739.73		10,172,739.73
合 计	10,172,739.73		10,172,739.73



19. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	59,285,745.07	59,285,745.07	保证金	承兑汇票保证金及保函保证金
货币资金	45,427,931.51	45,427,931.51	定期	定期存单及利息
应收票据	14,045,118.29	14,045,118.29	质押	票据池业务质押票据
应收票据	32,268,439.25	31,600,493.89	质押	已背书或贴现未终止确认票据
应收账款	2,203,667.61	2,111,393.33	质押	已转让未终止确认的应收账款
应收账款	13,370,225.51	12,347,945.11	质押	保理融资款项
应收款项融资	23,990,658.03	23,990,658.03	质押	票据池业务质押票据
投资性房地产	26,388,742.93	19,546,911.56	抵押	抵押借款
其他非流动资产	10,497,739.73	10,497,739.73	质押	开立票据质押
合计	227,478,267.93	218,853,936.52		

(2) 2022年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	80,684,529.59	80,684,529.59	保证金	承兑汇票保证金及保函保证金
应收票据	57,248.40	57,248.40	质押	票据池业务质押票据
应收票据	14,931,334.88	14,705,508.98	质押	已背书或贴现未终止确认票据
应收账款	27,950,487.89	26,814,782.77	质押	保理融资款项
应收账款	201,537,981.93	198,111,830.61	质押	质押借款
应收款项融资	57,409,462.45	57,409,462.45	质押	票据池业务质押票据
其他流动资产	122,624,328.76	122,624,328.76	质押	开立票据质押
投资性房地产	26,388,742.93	20,800,376.86	抵押	抵押借款
其他非流动资产	10,172,739.73	10,172,739.73	质押	开立票据质押
合计	541,756,856.56	531,380,808.15		

(3) 2021年12月31日



项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	31,433,150.33	31,433,150.33	保证金	承兑汇票保证金及保函保证金
应收票据	2,319,810.10	2,319,810.10	质押	票据池业务质押票据
应收票据	4,304,683.60	4,228,394.98	质押	已背书或贴现未终止确认票据
应收款项融资	38,694,722.78	38,694,722.78	质押	票据池业务质押票据
合 计	76,752,366.81	76,676,078.19		

20. 短期借款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
抵押借款	30,000,000.00	38,016,869.76	
保证借款	15,000,000.00	38,800,000.00	
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
保理借款	13,370,225.51	27,967,145.67	
票据贴现借款		36,557,950.00	
应计利息	62,580.09	89,017.15	
合 计	68,432,805.60	151,430,982.58	

21. 应付票据

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	90,258,026.60	122,460,155.77	70,783,978.99
信用证	64,083,005.71		
商业承兑汇票	2,389,794.79		
合 计	156,730,827.10	122,460,155.77	70,783,978.99

22. 应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
货款	2,324,166,061.90	2,409,260,512.02	1,784,571,226.84
设备款			1,003,245.00



项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合 计	2, 324, 166, 061. 90	2, 409, 260, 512. 02	1, 785, 574, 471. 84

23. 合同负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	100, 757, 235. 17	278, 538, 525. 52	284, 197, 362. 78
合 计	100, 757, 235. 17	278, 538, 525. 52	284, 197, 362. 78

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	44, 314, 882. 43	238, 870, 434. 77	239, 107, 808. 79	44, 077, 508. 41
离职后福利—设定提存计划	161, 089. 24	19, 372, 123. 68	19, 221, 887. 93	311, 324. 99
辞退福利		2, 421, 191. 23	2, 355, 765. 73	65, 425. 50
合 计	44, 475, 971. 67	260, 663, 749. 68	260, 685, 462. 45	44, 454, 258. 90

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	49, 909, 659. 49	249, 234, 898. 24	254, 829, 675. 30	44, 314, 882. 43
离职后福利—设定提存计划	121, 109. 59	19, 597, 881. 61	19, 557, 901. 96	161, 089. 24
辞退福利	267, 229. 15	1, 032, 842. 64	1, 300, 071. 79	
合 计	50, 297, 998. 23	269, 865, 622. 49	275, 687, 649. 05	44, 475, 971. 67

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	46, 065, 464. 27	236, 892, 912. 14	233, 048, 716. 92	49, 909, 659. 49
离职后福利—设定提存计划	83, 890. 14	16, 154, 410. 76	16, 117, 191. 31	121, 109. 59
辞退福利	64, 518. 63	1, 024, 248. 82	821, 538. 30	267, 229. 15
合 计	46, 213, 873. 04	254, 071, 571. 72	249, 987, 446. 53	50, 297, 998. 23

(2) 短期薪酬明细情况



1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	39,724,915.39	211,600,802.22	214,053,870.73	37,271,846.88
职工福利费	7,490.93	3,905,128.63	3,822,062.97	90,556.59
社会保险费	6,486.70	10,635,694.92	10,550,174.17	92,007.45
其中：医疗保险费	3,903.85	10,087,804.31	10,003,157.31	88,550.85
工伤保险费	2,582.85	547,890.61	547,016.86	3,456.60
住房公积金	26,965.00	5,654,444.50	5,678,090.50	3,319.00
工会经费和职工教育经费	4,549,024.41	7,074,364.50	5,003,610.42	6,619,778.49
小 计	44,314,882.43	238,870,434.77	239,107,808.79	44,077,508.41

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	44,660,005.58	221,267,634.95	226,202,725.14	39,724,915.39
职工福利费	9,190.93	4,735,069.70	4,736,769.70	7,490.93
社会保险费	85,614.31	10,596,701.26	10,675,828.87	6,486.70
其中：医疗保险费	83,305.72	10,007,003.95	10,086,405.82	3,903.85
工伤保险费	2,308.59	589,697.31	589,423.05	2,582.85
住房公积金	3,680.00	5,734,995.44	5,711,710.44	26,965.00
工会经费和职工教育经费	5,151,168.67	6,900,496.89	7,502,641.15	4,549,024.41
小 计	49,909,659.49	249,234,898.24	254,829,675.30	44,314,882.43

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	41,500,126.66	212,220,619.65	209,060,740.73	44,660,005.58
职工福利费	190.00	4,619,944.07	4,610,943.14	9,190.93
社会保险费	87,903.09	8,836,695.00	8,838,983.78	85,614.31
其中：医疗保险费	87,334.06	8,443,926.80	8,447,955.14	83,305.72
工伤保险费	569.03	392,768.20	391,028.64	2,308.59



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金	30,303.00	5,041,282.00	5,067,905.00	3,680.00
工会经费和职工教育经费	4,446,941.52	6,174,371.42	5,470,144.27	5,151,168.67
小 计	46,065,464.27	236,892,912.14	233,048,716.92	49,909,659.49

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	156,901.95	18,704,690.23	18,556,979.45	304,612.73
失业保险费	4,187.29	667,433.45	664,908.48	6,712.26
小 计	161,089.24	19,372,123.68	19,221,887.93	311,324.99

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	117,144.79	18,926,817.69	18,887,060.53	156,901.95
失业保险费	3,964.80	671,063.92	670,841.43	4,187.29
小 计	121,109.59	19,597,881.61	19,557,901.96	161,089.24

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	80,133.99	15,612,966.69	15,575,955.89	117,144.79
失业保险费	3,756.15	541,444.07	541,235.42	3,964.80
小 计	83,890.14	16,154,410.76	16,117,191.31	121,109.59

25. 应交税费

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	21,233,062.60	51,934,031.94	15,956,866.40
企业所得税	16,447,380.60	18,467,408.79	16,848,820.64
代扣代缴个人所得税	388,850.05	405,744.10	372,479.69
城市维护建设税	2,314,197.37	3,971,266.45	1,838,642.70
教育费附加	1,000,937.11	1,712,214.69	795,317.54
地方教育附加	667,291.68	1,141,476.46	530,211.65



项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
印花税	920,807.56	856,390.94	757,571.37
其他	45,506.99	17,715.01	39,252.78
合 计	43,018,033.96	78,506,248.38	37,139,162.77

26. 其他应付款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	45,478,390.24	43,327,927.73	39,455,421.56
代收代付款	515,468.88	494,167.80	681,204.39
其他	283,040.74	399,487.58	1,011,698.60
合 计	46,276,899.86	44,221,583.11	41,148,324.55

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的租赁负债	26,074,217.79	24,094,642.16	22,750,465.16
合 计	26,074,217.79	24,094,642.16	22,750,465.16

28. 其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
待转销项税额	33,726,766.99	55,665,380.64	50,827,591.15
已背书未终止确认的应收票据	32,268,439.25	8,373,384.88	4,304,683.60
已转让未终止确认的应收账款	2,203,667.61		
合 计	68,198,873.85	64,038,765.52	55,132,274.75

29. 租赁负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	90,304,565.47	115,811,787.99	102,787,809.59
减：未确认融资费用	7,580,234.93	11,465,749.08	11,120,201.97
合 计	82,724,330.54	104,346,038.91	91,667,607.62



30. 预计负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	形成原因
应付退货款	9, 725, 917. 93	13, 013, 466. 53	11, 472, 548. 51	附有销售退回条件的销售导致
合 计	9, 725, 917. 93	13, 013, 466. 53	11, 472, 548. 51	

31. 递延收益

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	304, 000. 00		57, 000. 00	247, 000. 00	取得政府补助
合 计	304, 000. 00		57, 000. 00	247, 000. 00	

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	361, 000. 00		57, 000. 00	304, 000. 00	取得政府补助
合 计	361, 000. 00		57, 000. 00	304, 000. 00	

(3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	418, 000. 00		57, 000. 00	361, 000. 00	取得政府补助
合 计	418, 000. 00		57, 000. 00	361, 000. 00	

32. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
重庆欧菲斯办公伙伴一号企业管理中心 (有限合伙) (以下简称一号中心)	192, 066, 023. 00	192, 066, 023. 00	186, 976, 591. 00
重庆欧菲斯二号企业管理中心(有限合伙) (以下简称二号中心)	8, 697, 838. 00	8, 697, 838. 00	8, 697, 838. 00
重庆欧菲斯办公伙伴三号企业管理中心 (有限合伙) (以下简称三号中心)	11, 511, 226. 00	11, 511, 226. 00	11, 511, 226. 00
重庆欧菲斯办公伙伴四号企业管理中心 (有限合伙) (以下简称四号中心)	1, 145, 120. 00	1, 145, 120. 00	1, 145, 120. 00
重庆业如红土创新股权投资基金合伙企业 (有限合伙) (以下简称红土基金)	8, 571, 673. 00	8, 571, 673. 00	8, 571, 673. 00



股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
深圳市创新投资集团有限公司（以下简称深创投）	2, 142, 918. 00	2, 142, 918. 00	2, 142, 918. 00
重庆欧菲斯办公伙伴五号企业管理中心（有限合伙）（以下简称五号中心）	865, 202. 00	865, 202. 00	865, 202. 00
重庆欧菲斯办公伙伴六号企业管理中心（有限合伙）（以下简称六号中心）			5, 089, 432. 00
合 计	225, 000, 000. 00	225, 000, 000. 00	225, 000, 000. 00

(2) 其他说明

2022年11月19日，根据本公司2022年第五次临时股东大会决议及股权转让协议，并经与六号中心全体合伙人协商一致，公司取消六号中心员工持股计划，原六号中心持有本公司2.2620%股权转让给一号中心。

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
资本（股本）溢价	200, 468, 839. 84	200, 468, 839. 84	200, 468, 839. 84
其他资本公积	33, 598, 681. 38	32, 391, 981. 38	9, 806, 133. 11
合 计	234, 067, 521. 22	232, 860, 821. 22	210, 274, 972. 95

(2) 其他说明

1) 2021年变动情况

本期股本溢价增加5,363,500.00元，其他资本公积增加8,901,852.64元，具体如下：

- ① 2021年度，附有服务期限条款的股份支付摊销增加其他资本公积8,860,500.00元；
- ② 2021年2月，三号中心部分员工离职，其他员工受让股权，且三号中心员工持股协议未约定服务期限，本次转让构成立即可行权股份支付，增加资本溢价5,363,500.00元；
- ③ 2021年5月和6月，四号中心部分员工离职，根据股东之间以及本公司的三方协议，股权转让溢价部分由本公司享有，确认其他资本公积41,352.64元。

2) 2022年变动情况

本期其他资本公积增加22,585,848.27元，具体如下：

- ① 2022年度，附有服务期限条款的股份支付摊销增加其他资本公积8,194,000.00元；
- ② 2022年3月和5月，四号、五号中心部分员工离职，根据股东之间以及本公司的三



方协议，股权转让溢价部分由本公司享有，确认其他资本公积 81,848.27 元；

③ 2022 年 11 月 19 日，根据本公司 2022 年第五次临时股东大会决议及股权转让协议，并经与六号中心全体合伙人协商一致，公司取消六号中心员工持股计划，本公司将员工持股计划的取消做加速行权处理，确认其他资本公积 14,310,000.00 元。

3) 2023 年变动情况

本期其他资本公积增加 1,206,700.00 元，具体如下：

2023 年度，附有服务期限条款的股份支付摊销增加其他资本公积 1,206,700.00 元。

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
法定盈余公积	49,096,274.67	27,610,292.18	18,992,573.15
合 计	49,096,274.67	27,610,292.18	18,992,573.15

(2) 其他说明

1) 2021 年变动情况

本期增加盈余公积 8,582,171.46 元，系根据母公司的净利润以 10.00%的比例计提法定盈余公积金。

2) 2022 年变动情况

本期增加盈余公积 8,617,719.03 元，系根据母公司的净利润以 10.00%的比例计提法定盈余公积金。

3) 2023 年变动情况

本期增加盈余公积 21,485,982.49 元，系根据母公司的净利润以 10.00%的比例计提法定盈余公积金。

35. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	404,456,673.12	309,190,740.42	219,731,219.41
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整后期初未分配利润	404,456,673.12	309,190,740.42	219,731,219.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	170,007,318.09	153,383,651.73	147,541,692.47
减：提取法定盈余公积	21,485,982.49	8,617,719.03	8,582,171.46
应付普通股股利		49,500,000.00	49,500,000.00
期末未分配利润	552,978,008.72	404,456,673.12	309,190,740.42

(2) 其他说明

1) 2021 年变动情况

根据 2021 年 4 月 6 日本公司第一届董事会第六次会议审议通过，并经 2020 年年度股东大会决议通过的关于公司 2020 年度利润分配方案的议案，派发现金股利 49,500,000.00 元。

2) 2022 年变动情况

根据 2022 年 4 月 25 日本公司第一届董事会第十七次会议审议通过，并经 2021 年年度股东大会决议通过的关于公司 2021 年度利润分配方案的议案，派发现金股利 49,500,000.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务收入	8,273,166,222.55	7,663,289,442.39
其他业务收入	5,146,623.69	1,949,539.02
合 计	8,278,312,846.24	7,665,238,981.41
其中：与客户之间的合同产生的收入	8,272,539,398.27	7,662,193,688.36

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	8,160,705,664.71	7,507,764,287.07
其他业务收入	3,162,127.47	1,937,081.04
合 计	8,163,867,792.18	7,509,701,368.11



项 目	2022 年度	
	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	8,158,812,240.32	7,506,751,183.82

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	7,678,121,442.71	7,073,217,860.79
其他业务收入	5,239,408.19	1,804,088.56
合 计	7,683,360,850.90	7,075,021,949.35
其中：与客户之间的合同产生的收入	7,678,840,592.13	7,073,211,468.51

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国家电网有限公司	1,022,048,202.34	12.35
中国航空工业集团有限公司	448,585,232.29	5.42
江苏省人民政府	362,750,968.41	4.38
国家税务总局	360,728,661.33	4.36
中国邮政集团有限公司	335,121,456.07	4.05
小 计	2,529,234,520.44	30.56

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国家电网有限公司	1,107,599,110.18	13.57
中国石油天然气集团有限公司	629,967,951.01	7.72
江苏省人民政府	627,544,928.88	7.69
国家税务总局	408,547,470.74	5.00
中国南方电网有限责任公司	357,003,343.70	4.37
小 计	3,130,662,804.51	38.35

3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
------	------	------------------



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国家电网有限公司	1,104,041,383.36	14.37
中国石油天然气集团有限公司	664,254,306.12	8.65
江苏省人民政府	599,138,519.64	7.80
国家税务总局	441,020,155.90	5.74
中国南方电网有限责任公司	266,472,464.68	3.47
小 计	3,074,926,829.70	40.03

说明：对同一集团内客户的营业收入按照集团口径合并列示，因考虑到集团下的各具体客户对应公司不同主体的应收债权，故应收账款未按照集团口径合并披露。

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度	
	收入	成本
销售商品	8,238,104,017.35	7,630,951,742.91
服务收入	34,435,380.92	31,241,945.45
小 计	8,272,539,398.27	7,662,193,688.36

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
销售商品	8,127,308,714.08	7,480,331,544.74
服务收入	31,503,526.24	26,419,639.08
小 计	8,158,812,240.32	7,506,751,183.82

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
销售商品	7,663,020,695.08	7,060,266,795.70
服务收入	15,819,897.05	12,944,672.81
小 计	7,678,840,592.13	7,073,211,468.51

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	8,264,343,385.58	8,158,812,240.32	7,678,840,592.13



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
在某一时段确认收入	8,196,012.69		
小 计	8,272,539,398.27	8,158,812,240.32	7,678,840,592.13

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入	275,908,501.87	271,455,440.14	292,992,890.76
小 计	275,908,501.87	271,455,440.14	292,992,890.76

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	6,004,640.74	9,836,266.98	6,935,914.19
教育费附加	2,650,299.50	4,284,265.75	3,048,614.35
地方教育附加	1,766,866.51	2,859,586.06	2,027,406.02
印花税	3,611,958.86	2,766,469.00	2,684,795.30
房产税	211,396.40	231,998.52	229,370.77
土地使用税	294,306.15	36,647.13	832.24
车船税	47,540.34	23,778.26	47,939.56
其他	295,965.44	162,010.29	3,539.21
合 计	14,882,973.94	20,201,021.99	14,978,411.64

3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	154,138,393.27	157,445,127.72	152,268,516.66
平台及推广服务费	52,529,962.56	49,785,729.21	41,441,627.48
折旧及摊销费用	23,025,398.19	25,074,521.38	20,997,925.79
业务招待费	9,933,530.60	11,663,896.50	10,439,519.95
广告及业务宣传费	6,576,046.77	8,820,038.01	8,264,730.87
差旅费	5,961,365.77	3,518,059.48	4,633,722.91
租赁、物管及水电费	4,484,898.66	4,560,653.81	7,926,505.31



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
办公费	3,741,345.58	4,016,658.01	4,252,335.77
仓储、装卸及搬运费	3,317,677.51	5,949,192.71	4,064,652.46
会议费	3,275,817.48	984,212.46	3,939,560.31
其他	3,206,330.81	3,707,622.71	2,700,323.16
合 计	270,190,767.20	275,525,712.00	260,929,420.67

4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	99,532,091.81	99,126,037.46	91,012,856.81
股权激励费用	1,206,700.00	22,504,000.00	14,224,000.00
折旧及摊销费用	17,016,892.61	14,469,049.98	8,479,774.68
信息及管理服务费	6,063,386.15	6,984,799.42	6,429,548.02
租赁、物管及水电费	4,327,702.09	3,444,299.49	3,243,912.85
中介机构服务费	4,137,564.99	3,657,454.80	4,297,110.74
业务招待费	3,262,597.70	3,129,382.95	2,340,793.58
办公费	2,238,239.19	2,159,723.45	2,153,794.03
残疾人就业保障金	1,869,831.43	1,501,709.57	1,515,672.33
差旅费	1,494,590.46	644,544.79	1,296,474.08
其他	2,650,501.99	1,171,113.63	1,489,446.94
合 计	143,800,098.42	158,792,115.54	136,483,384.06

5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,067,536.55	13,299,595.00	10,830,175.00
折旧及摊销	259,608.59		22,859.88
其他	10,948.65	28,301.88	6,390.77
合 计	7,338,093.79	13,327,896.88	10,859,425.65

6. 财务费用



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出	12,670,086.07	6,834,540.80	4,638,320.45
减：利息收入	6,360,450.50	5,704,060.66	9,857,043.72
手续费	871,668.05	1,617,905.90	824,798.87
其他	89,494.430	30,923.55	35,287.03
合 计	7,270,798.05	2,779,309.59	-4,358,637.37

7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	57,000.00	57,000.00	57,000.00
与收益相关的政府补助	40,731,919.83	31,424,726.15	9,381,048.14
代扣个人所得税手续费返还	101,702.92	57,576.55	85,901.76
增值税加计抵减	42,746.86		
增值税减免	297,300.00		
合 计	41,230,669.61	31,539,302.70	9,523,949.90

8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收款项融资贴现损失	-1,065,559.60	-841,132.32	
金融资产在持有期间的投资收益	5,058,025.01	2,841,043.62	1,997,846.53
合 计	3,992,465.41	1,999,911.30	1,997,846.53

9. 公允价值变动收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动		128,219.18	8,262.84
合 计		128,219.18	8,262.84

10. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-6,626,641.48	-18,496,709.63	-13,609,313.59
合 计	-6,626,641.48	-18,496,709.63	-13,609,313.59

11. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-2,549,959.27	-4,375,371.32	-2,136,590.53
合 计	-2,549,959.27	-4,375,371.32	-2,136,590.53

12. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	41,123.17	-154,074.29	41,709.42
使用权资产处置收益	1,571,119.39	1,065,274.14	
合 计	1,612,242.56	911,199.85	41,709.42

13. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废利得	30,313.55	32,993.46	7,948.09
罚款及违约金赔偿收入	705,649.62	1,129,472.87	298,339.10
无法支付的款项	732,323.74	586,554.21	789,917.20
赞助费收入	9,000.00	1,500.00	47,500.34
其他	13,922.99	81,304.74	60,567.45
合 计	1,491,209.90	1,831,825.28	1,204,272.18

14. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废损失	165,613.75	41,850.19	97,261.71
对外捐赠	246,334.95	248,466.32	365,883.32
违约金及罚款支出	1,932,594.51	1,636,031.65	733,569.94



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他	35,850.66	58,710.35	107,013.00
合 计	2,380,393.87	1,985,058.51	1,303,727.97

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	39,006,578.64	44,455,006.42	39,849,479.07
递延所得税费用	-2,653,170.44	-2,744,971.23	-2,217,865.86
合 计	36,353,408.20	41,710,035.19	37,631,613.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	206,360,726.29	195,093,686.92	185,173,305.68
按母公司适用税率计算的所得税费用	30,954,108.94	29,264,053.04	27,775,995.85
子公司适用不同税率的影响	2,795,566.13	7,484,904.46	5,960,788.22
调整以前期间所得税的影响	444,487.48	325,373.84	384,267.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,022,563.17	4,618,517.63	3,476,572.65
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	136,682.48	17,186.22	33,989.21
所得税费用	36,353,408.20	41,710,035.19	37,631,613.21

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
结构性存款	30,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
理财产品	7,000,000.00	190,000,000.00	8,000,000.00
可转让存单		38,154,749.35	70,000,000.00
小 计	37,000,000.00	238,154,749.35	88,000,000.00

(2) 投资支付的现金



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
定期存单	45,000,000.00		
理财产品	7,000,000.00	140,000,000.00	58,000,000.00
可转让存单		150,951,817.84	50,000,000.00
结构性存款		40,000,000.00	10,000,000.00
小 计	52,000,000.00	330,951,817.84	118,000,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息收入	5,581,273.92	5,585,046.96	10,218,362.20
收到押金保证金	84,622,707.65	74,358,449.02	62,334,752.80
代收代付款	6,926,123.87	5,457,367.29	3,190,221.44
政府补助	40,731,919.83	31,424,726.15	9,997,419.14
其他	2,661,666.96	2,345,671.10	1,222,350.51
合 计	140,523,692.23	119,171,260.52	86,963,106.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
付现费用	114,473,381.22	109,081,582.42	111,403,009.04
支付押金、保证金等	85,533,158.51	85,537,157.23	66,350,319.90
代收代付款	6,924,123.87	5,700,066.28	2,944,039.77
其他	2,174,672.52	1,641,746.43	235,366.46
合 计	209,105,336.12	201,960,552.36	180,932,735.17

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
收回拆借款			4,817,556.33
合 计			4,817,556.33

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
票据贴现融资款		36,142,449.99	



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收账款保理融资款	13,370,225.51	27,574,909.29	
其他		81,848.27	41,352.64
合 计	13,370,225.51	63,799,207.55	41,352.64

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债款	29,156,055.99	29,508,043.51	22,090,528.43
中介机构服务费	4,620,000.00		
合 计	33,776,055.99	29,508,043.51	22,090,528.43

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	170,007,318.09	153,383,651.73	147,541,692.47
加: 资产减值准备	9,176,600.75	22,872,080.95	15,745,904.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,031,031.95	9,542,059.97	8,463,153.85
使用权资产折旧	28,904,888.93	25,756,725.10	19,096,498.47
无形资产摊销	1,762,383.42	1,160,099.50	1,041,379.68
长期待摊费用摊销	7,784,312.31	7,534,042.74	3,558,926.44
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)	-1,612,242.56	-911,199.85	-41,709.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	135,300.20	8,856.73	89,313.62
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-128,219.18	-8,262.84
财务费用(收益以“-”号填列)	12,670,086.07	6,834,540.80	4,638,320.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,058,025.01	-2,841,043.62	-1,997,846.53
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,022,772.79	-3,515,568.75	-2,932,505.03
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,630,397.65	770,597.52	714,639.17
存货的减少(增加以“-”	4,218,112.71	-6,410,006.81	-16,441,901.78



补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	188,924,311.04	-829,417,425.23	-145,644,242.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-280,540,763.50	722,501,188.00	19,120,662.01
其他	1,206,700.00	22,504,000.00	14,224,000.00
经营活动产生的现金流量净额	143,956,843.96	129,644,379.60	67,168,022.68
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	974,693,825.97	946,176,392.96	879,962,793.33
减: 现金的期初余额	946,176,392.96	879,962,793.33	947,349,858.92
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	28,517,433.01	66,213,599.63	-67,387,065.59

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1) 现金	974,693,825.97	946,176,392.96	879,962,793.33
其中: 库存现金	15,164.14	21,227.44	19,682.36
可随时用于支付的银行存款	972,009,757.22	931,589,948.54	875,364,068.11
可随时用于支付的其他货币资金	2,668,904.61	14,565,216.98	4,579,042.86
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	974,693,825.97	946,176,392.96	879,962,793.33
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	59,285,745.07	承兑汇票保证金及保函保证金
货币资金	45,000,000.00	定期存单



项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	898,190.29	应计利息
小 计	105,183,935.36	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	80,684,529.59	承兑汇票保证金及保函保证金
货币资金	119,013.70	应计利息
小 计	80,803,543.29	

3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	31,433,150.33	承兑汇票保证金及保函保证金
货币资金	684,222.22	应计利息
小 计	32,117,372.55	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	151,430,982.58	188,370,225.51		206,816,869.76	64,551,532.73	68,432,805.60
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	128,440,681.07		28,815,797.95	27,505,713.20	20,952,217.49	108,798,548.33
小 计	279,871,663.65	188,370,225.51	28,815,797.95	234,322,582.96	85,503,750.22	177,231,353.93

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		200,534,229.04	896,753.54	50,000,000.00		151,430,982.58
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	114,418,072.78		58,307,445.67	27,837,776.90	16,447,060.48	128,440,681.07
小 计	114,418,072.78	200,534,229.04	59,204,199.21	77,837,776.90	16,447,060.48	279,871,663.65

(3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	35,726,407.28			31,000,000.00	4,726,407.28	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	97,541,134.41		43,570,130.61	20,840,121.16	5,853,071.08	114,418,072.78
小 计	133,267,541.69		43,570,130.61	51,840,121.16	10,579,478.36	114,418,072.78

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
背书转让的商业汇票金额	42,317,304.18	58,740,657.55	18,899,959.43
其中：支付货款	42,317,304.18	58,740,657.55	18,899,959.43

(四) 其他

1. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	1,588,988.05	2,732,510.62	6,241,849.85
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	248,389.69	421,688.27	906,621.11
合 计	1,837,377.74	3,154,198.89	7,148,470.96

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	5,358,347.75	5,091,093.42	4,822,880.88
与租赁相关的总现金流出	31,232,817.67	32,595,780.51	29,143,818.76

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

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------	---------



租赁收入	5,773,447.97	5,055,551.86	4,520,258.77
② 经营租赁资产			
项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	1,218,875.04	2,789,334.56	3,578,453.00
投资性房地产	19,546,911.56	20,800,376.86	
小 计	20,765,786.60	23,589,711.42	3,578,453.00

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,067,536.55	13,299,595.00	10,830,175.00
折旧及摊销	259,608.59		22,859.88
其他	10,948.65	28,301.88	6,390.77
合 计	7,338,093.79	13,327,896.88	10,859,425.65
其中：费用化研发支出	7,338,093.79	13,327,896.88	10,859,425.65
资本化研发支出			

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将重庆子公司、欧菲斯办公伙伴太原有限公司（以下简称太原子公司）、重庆欧菲斯跨越科技有限公司（以下简称跨越公司）、云越科技公司、重庆咨询公司、苏州运营公司、欧菲斯供应链管理常熟有限公司（以下简称常熟供应链公司）、欧菲斯办公伙伴（苏州）贸易有限公司（以下简称苏州子公司）、沈阳欧菲斯办公伙伴商贸有限公司（以下简称沈阳子公司）、成都子公司、欧菲斯办公伙伴江苏有限公司（以下简称江苏子公司）、宁波子公司、欧菲斯（广东）科技有限公司（以下简称广东子公司）、欧菲斯办公伙伴南京有限公司（以下简称南京子公司）、欧菲斯办公伙伴连云港有限公司（以下简称连云港公司）、欧菲斯办公伙伴长春有限公司（以下简称长春子公司）、欧菲斯办公伙伴（上海）商贸有限公司（以下简称上海子公司）、欧菲斯办公伙伴（北京）科技有限公司（以下简称北京子公司）、福分通子公司、谊风子公司、供应链子公司、企修通子公司、大连企管公司等 48 家



子公司纳入报告期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
重庆子公司	8,000.00	重庆市	商业	100.00		设立
跨越公司	500.00	重庆市	商业		100.00	设立
长春子公司	6,500.00	长春市	商业	100.00		设立

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2023 年度				
大连企管公司	投资设立	2023 年 6 月		100.00%
(2) 2022 年度				
云越科技公司	投资设立	2022 年 6 月		100.00%
苏州运营公司	投资设立	2022 年 9 月		100.00%
常熟供应链公司	投资设立	2022 年 3 月		100.00%
(3) 2021 年度				
江苏子公司	投资设立	2021 年 1 月	35,000,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至 处置日净利润
(1) 2022 年度				
连云港公司	注销	2022 年 10 月	54,692.63	93,655.30

八、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与收益相关的政府补助	40,731,919.83	31,424,726.15	9,381,048.14
其中：计入其他收益	40,731,919.83	31,424,726.15	9,381,048.14
财政贴息			616,371.00



项 目	新增补助金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其中：冲减财务费用			616,371.00
合 计	40,731,919.83	31,424,726.15	9,997,419.14

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2023 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	304,000.00		57,000.00	
小 计	304,000.00		57,000.00	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				247,000.00	与资产相关
小 计				247,000.00	

2. 2022 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	361,000.00		57,000.00	
小 计	361,000.00		57,000.00	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				304,000.00	与资产相关
小 计				304,000.00	

3. 2021 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	418,000.00		57,000.00	
小 计	418,000.00		57,000.00	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				361,000.00	与资产相关



项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
小 计				361,000.00	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
计入其他收益的政府补助金额	40,788,919.83	31,481,726.15	9,438,048.14
财政贴息对利润总额的影响金额			616,371.00
合 计	40,788,919.83	31,481,726.15	10,054,419.14

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、



市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的13.24%（2022年12月31日：12.39%；2021年12月31日：11.22%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资



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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	68,432,805.60	69,345,104.21	69,345,104.21		
应付票据	156,730,827.10	156,730,827.10	156,730,827.10		
应付账款	2,324,166,061.90	2,324,166,061.90	2,324,166,061.90		
其他应付款	46,276,899.86	46,276,899.86	46,276,899.86		
租赁负债	108,798,548.33	120,541,739.25	30,237,173.78	50,574,051.85	39,730,513.62
其他流动负债	34,472,106.86	34,472,106.86	34,472,106.86		
小 计	2,738,877,249.65	2,751,532,739.18	2,661,228,173.71	50,574,051.85	39,730,513.62

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	151,430,982.58	152,912,491.68	152,912,491.68		
应付票据	122,460,155.77	122,460,155.77	122,460,155.77		
应付账款	2,409,260,512.02	2,409,260,512.02	2,409,260,512.02		
其他应付款	44,221,583.11	44,221,583.11	44,221,583.11		
租赁负债	128,440,681.07	144,976,963.97	28,719,627.53	56,736,601.32	59,520,735.12
其他流动负债	8,373,384.88	8,373,384.88	8,373,384.88		
小 计	2,864,187,299.43	2,882,205,091.43	2,765,947,754.99	56,736,601.32	59,520,735.12

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	70,783,978.99	70,783,978.99	70,783,978.99		
应付账款	1,785,574,471.84	1,785,574,471.84	1,785,574,471.84		
其他应付款	41,148,324.55	41,148,324.55	41,148,324.55		



项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债	114,418,072.78	130,372,249.78	27,584,440.21	47,849,052.71	54,938,756.86
其他流动负债	4,304,683.60	4,304,683.60	4,304,683.60		
小 计	2,016,229,531.76	2,032,183,708.76	1,929,395,899.19	47,849,052.71	54,938,756.86

(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。

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			40,916,309.10	40,916,309.10
2. 其他流动资产-大额存单			127,334,132.71	127,334,132.71
持续以公允价值计量的资产总额			168,250,441.81	168,250,441.81

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	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



项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 结构性存款			30,128,219.18	30,128,219.18
2. 应收款项融资			75,859,607.76	75,859,607.76
3. 其他流动资产-大额存单			122,624,328.76	122,624,328.76
持续以公允价值计量的资产总额			228,612,155.70	228,612,155.70

3. 2021年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 理财产品			50,008,262.84	50,008,262.84
2. 应收款项融资			52,858,869.00	52,858,869.00
3. 其他流动资产-大额存单			20,028,750.00	20,028,750.00
持续以公允价值计量的资产总额			122,895,881.84	122,895,881.84

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。

其他流动资产中的大额存单系公司在银行购买的大额存单产品，采用银行大额存单可观察收益情况进行估值计量，预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值，其他情况以本金确定为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
一号中心	重庆市江 北区	企业管理服务、 企业管理咨询	18,869.1048	85.36	85.36

(2) 本公司最终控制人为王立金、王长福、吴亮亮、叶贯强、曾刚、刘志荣、吴骏寅、安平、戴开岳九名自然人共同控制。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王志英	戴开岳之配偶
周小莹	吴骏寅之配偶
王立芳	王立金关系密切家庭成员,间接持有公司 5%以上 股份自然人
成都环太揽月企业管理有限公司	曾刚关系密切家庭成员控制的企业
苏州线厂有限责任公司	吴骏寅控制的企业
姑苏区昊亮烟杂店	吴骏寅关系密切家庭成员控制的个体工商户,于 2022年6月注销
广东文一朝阳集团有限公司(以下简称文 一集团)	叶贯强关系密切家庭成员控制的企业
东莞市朝阳药业有限公司	文一集团控制的企业
广州点动信息科技股份有限公司	叶贯强持股 10.21%,曾通过一致行动协议与陈科 斌共同控制的企业,于 2023 年 12 月解除一致行 动关系
东莞市味力食品有限公司	叶贯强关系密切家庭成员控制的企业
东莞建大城市更新有限公司	文一集团控制的企业
东莞市文一商住开发有限公司	叶贯强关系密切家庭成员控制的企业
福安药业(集团)股份有限公司(以下简 称福安药业)	王立金关系密切家庭成员控制的企业
重庆北部妇产医院有限公司	王立芳儿子控制的企业
福安药业集团庆余堂制药有限公司	福安药业控制的企业
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	福安药业控制的企业
重庆福爱医药有限责任公司	福安药业控制的企业
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公	福安药业控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
司	
广安凯特制药有限公司	福安药业控制的企业
福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	福安药业控制的企业
山西航天工业研究院集团有限公司	刘志荣持有 11.0272% 股权并担任董事的企业
重庆业如红土股权投资基金管理有限公司	许翔担任董事兼总经理的企业
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	福安药业控制的企业
重庆生物制品有限公司	福安药业控制的企业
重庆纯尚商贸有限公司	王立金持有 26.32% 股权并担任执行董事的企业
宽城区华正商品批发中心欧标文具店	王长福关系密切家庭成员曾控制的个体工商户，于 2022 年 7 月注销
沈阳市沈北新区华泰信息咨询有限公司	安平持有 9.9220% 股权并担任董事的企业
宁波市江北森通贸易商行	戴开岳的配偶王志英控制的个体工商户
长春市云基科技有限公司	王长福关系密切家庭成员曾控制的企业，于 2022 年 5 月对外转让，于 2023 年 3 月注销
吉林中通电子科技发展有限公司	王长福关系密切家庭成员控制的企业
东莞市零售行业协会	叶贯强担任会长的其他单位

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
东莞市朝阳药业有限公司	采购商品	854,015.18	267,139.39	
山西航天工业研究院集团有限公司	接受劳务	198,113.20	185,528.31	211,931.00
文一集团	接受劳务	199,346.17	219,049.95	57,248.98
苏州线厂有限责任公司	接受劳务	154,455.48	152,206.11	154,455.48
小 计		1,405,930.03	823,923.76	423,635.46

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
吉林中通电子科技发展有限公司	销售商品	619,469.03	3,440.37	



关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
重庆北部妇产医院有限公司	销售商品	359,343.15	532,171.60	264,439.15
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	销售商品	263,427.97	280,944.47	148,285.41
福安药业集团庆余堂制药有限公司	销售商品	273,643.98	194,791.08	161,523.22
重庆福爱医药有限责任公司	销售商品	93,653.68	73,298.17	46,497.73
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	销售商品	60,024.85	114,297.84	68,038.75
福安药业	销售商品	86,889.46	96,885.57	58,925.90
苏州线厂有限责任公司	销售商品	42,953.66	39,093.99	258,684.37
广安凯特制药有限公司	销售商品	48,527.43	68,725.23	59,285.79
东莞市朝阳药业有限公司	销售商品	10,035.38	610.62	5,792.82
重庆业如红土股权投资基金管理有限公司	销售商品	10,392.45	9,358.12	7,340.47
山西航天工业研究院集团有限公司	销售商品	17,107.24	19,453.37	19,368.47
东莞市零售行业协会	销售商品	10,097.95	1,327.43	
东莞市味力食品有限公司	销售商品	2,673.02	3,221.03	781.98
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	销售商品	13,757.86	12,236.18	7,010.02
广州点动信息科技股份有限公司	销售商品	4,611.83	1,335.09	38,702.07
福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	销售商品	2,454.33	4,964.33	
重庆生物制品有限公司	销售商品	764.60	5,193.81	3,317.88
长春市云基科技有限公司	销售商品		69,761.56	54,123.07
姑苏区昊亮烟杂店	销售商品		9,072.98	14,118.10
沈阳市沈北新区华泰信息咨询有限公司	销售商品		175.67	467.43
成都环太揽月企业管理有限公司	销售商品	25,221.24		
东莞建大城市更新有限公司	销售商品			7,966.25
宽城区华正商品批发中心欧标文具店	销售商品			553.27
小 计		1,945,049.11	1,540,358.51	1,225,222.15

2. 关联租赁情况



(1) 明细情况

1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
重庆纯尚商贸有限公司	房屋及建筑物		626,070.00		70,318.69
成都环太揽月企业管理有限公司	房屋及建筑物		2,561,669.40		796,057.59
文一集团	房屋及建筑物	38,782.00	2,427,120.51		187,447.67
苏州线厂有限责任公司	房屋及建筑物		2,915,846.90	486,568.66	494,041.90
宁波市江北森通贸易商行	房屋及建筑物		200,000.00		34,526.78
戴开岳	房屋及建筑物		517,620.92	22,743.85	120,782.56
山西航天工业研究院集团有限公司	房屋及建筑物	24,761.90	466,666.68		77,408.43
王长福	房屋及建筑物		1,773,571.43		284,246.69
王志英	房屋及建筑物		100,000.00	4,761.91	47,171.55
合计		63,543.90	11,588,565.84	514,074.42	2,112,001.86

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
重庆纯尚商贸有限公司	房屋及建筑物		626,070.00		118,937.68
成都环太揽月企业管理有限公司	房屋及建筑物		3,169,122.66		972,513.67
文一集团	房屋及建筑物	43,037.37	2,167,829.28	1,794,960.00	267,973.62
苏州线厂有限责任公司	房屋及建筑物		2,834,407.38		529,388.82
宁波市江北森通贸易商行	房屋及建筑物		200,000.00		42,030.94
戴开岳	房屋及建筑物		631,209.87		105,470.54



出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
山西航天工业研究院集团有限公司	房屋及建筑物	150,685.71	311,111.44	2,683,333.35	71,124.15
王长福	房屋及建筑物		1,845,000.00		351,787.05
王志英	房屋及建筑物		288,809.55		46,502.52
合计		193,723.08	12,073,560.18	4,478,293.35	2,505,728.99

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
重庆纯尚商贸有限公司	房屋及建筑物		626,070.00		141,935.97
成都环太揽月企业管理有限公司	房屋及建筑物		3,044,292.24		1,068,725.40
文一集团	房屋及建筑物	367,662.38	1,874,876.60		271,862.88
苏州线厂有限责任公司	房屋及建筑物		2,834,407.36		631,833.20
宁波市江北森通贸易商行	房屋及建筑物		200,000.00		49,194.79
戴开岳	房屋及建筑物		486,203.52		135,021.36
山西航天工业研究院集团有限公司	房屋及建筑物	555,886.70			
王长福	房屋及建筑物		2,916,428.57		427,299.31
王志英	房屋及建筑物		250,000.00	825,258.86	57,885.53
合计		923,549.08	12,232,278.29	825,258.86	2,783,758.44

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

(1) 银行授信业务担保

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



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
吴骏寅、周小莹	3,332,000.00	2022/3/14	2025/3/13	否

(2) 其他担保

根据广东子公司与得力集团有限公司（以下简称得力集团）签订的协议，叶贯强为广东子公司在2022年1月1日至2023年12月31日与得力集团合作期间形成的对得力集团及其关联公司的未付债务承担连带保证责任，最高保证金额为300.00万元人民币，保证期间为三年，该担保尚未履行完毕。

2022年1月1日，叶贯强与亚太森博（广东）纸业有限公司（以下简称亚太森博）签订个人保证合同，叶贯强为广东子公司在与亚太森博发生的纸品采购合作期间债务在最高额度内提供连带责任保证，合作期间为2022年1月1日至2025年12月31日，最高保证额度为1,000.00万元人民币。该担保尚未履行完毕。

2022年10月10日，叶贯强与亚太森博签订保证函，叶贯强为广东子公司在与亚太森博发生的纸品采购合作期间债务在最高额度内提供连带责任保证，合作期间为2022年1月1日至2026年12月31日，最高保证额度为1,200.00万元人民币。该担保尚未履行完毕。

根据沈阳子公司与沈阳得力商贸有限公司（以下简称沈阳得力）签订的协议，安成、安平分别为沈阳子公司在2023年1月1日至2023年12月31日与沈阳得力合作期间形成的对沈阳得力及其关联公司的未付债务承担连带保证责任，最高保证金额均为60.00万元人民币，保证期间为三年，该担保尚未履行完毕。

根据宁波子公司江北分公司与得力办公科技有限公司（以下简称得力科技）签订的协议，戴乐泉为宁波子公司江北分公司在2023年1月1日至2024年12月31日与得力科技合作期间形成的对得力科技及其关联公司的未付债务承担连带保证责任，最高保证金额为156.00万元人民币，保证期间为三年，该担保尚未履行完毕。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利息收入
拆出				
王长福	1,000,000.00	2020/05/14	2021/06/04	123,526.33
王长福	1,826,530.00	2020/05/28	2021/06/04	
一号中心	753,078.00	2022/06/01	2022/06/30	

5. 关键管理人员报酬



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	5,913,115.62	4,315,763.61	4,387,934.91

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	重庆北部妇产医院有限公司	131,252.92	1,968.79
	福安药业集团庆余堂制药有限公司	17,326.60	259.90
	重庆福爱医药有限责任公司	11,020.00	165.30
	东莞市朝阳药业有限公司	10,500.00	525.00
	山西航天工业研究院集团有限公司	2,832.70	42.49
	广安凯特制药有限公司	2,190.00	32.85
	福安药业	2,078.20	31.17
	苏州线厂有限责任公司	1,139.31	17.09
	福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	350.00	5.25
小 计		178,689.73	3,047.84

(续上表)

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	重庆北部妇产医院有限公司	523,485.13	15,166.13
	福安药业集团重庆博圣制药有限公司	42,000.00	630.00
	福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	25,423.40	381.35
	重庆福爱医药有限责任公司	13,963.40	209.46
	福安药业集团庆余堂制药有限公司	8,872.00	133.09
	福安药业	2,957.20	44.36
	山西航天工业研究院集团有限公司	2,479.60	37.19
	东莞市零售行业协会	1,500.00	22.50
	福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	1,197.00	17.96



项目名称	关联方	2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
	苏州线厂有限责任公司	668.60	10.03
小 计		622,546.33	16,652.07
预付款项			
	山西航天工业研究院集团有限公司	54,578.00	
小 计		54,578.00	

(续上表)

项目名称	关联方	2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	重庆北部妇产医院有限公司	109,883.98	1,648.26
	长春市云基科技有限公司	61,019.88	915.30
	福安药业集团庆余堂制药有限公司	14,845.50	222.68
	福安药业	7,280.40	109.21
	福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	6,203.70	93.06
	福安药业集团重庆博圣制药有限公司	3,397.54	50.96
	重庆福爱医药有限责任公司	3,318.60	49.78
	山西航天工业研究院集团有限公司	1,821.70	27.33
	姑苏区昊亮烟杂店	989.90	14.85
	沈阳市沈北新区华泰信息咨询有限公司	57.60	0.86
小 计		208,818.80	3,132.29

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款				
	东莞市朝阳药业有限公司	175,637.20	258,420.73	
	东莞市文一商住开发有限公司[注]	34,169.97	195,737.30	
	山西航天工业研究院集团有限公司	23,364.40		
	成都环太揽月企业管理有限公司	21,683.17		



项目名称	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
	文一集团	4,000.00		
	戴开岳			21,688.22
小 计		258,854.74	454,158.03	21,688.22
合同负债				
	吉林中通电子科技发展有限公司		619,469.03	
	重庆业如红土股权投资基金管理有限公司	30,146.97	18,567.92	2,167.30
	广安凯特制药有限公司			1,203.54
	东莞市零售行业协会	7.08		
小 计		30,154.05	638,036.95	3,370.84
一年内到期的非流动负债				
	成都环太揽月企业管理有限公司	3,585,064.74	2,452,292.13	2,196,608.87
	苏州线厂有限责任公司	2,529,551.14	2,414,516.01	2,305,018.53
	文一集团	1,824,106.13	1,986,524.92	1,669,314.78
	王长福	1,560,073.54	1,489,324.74	1,421,784.38
	重庆纯尚商贸有限公司	556,458.28	531,223.09	507,132.31
	戴开岳	435,803.14	406,645.92	384,190.82
	山西航天工业研究院集团有限公司	406,937.93	389,258.24	
	王志英	82,539.92	249,324.87	217,496.74
	宁波市江北森通贸易商行	173,333.84	165,473.21	157,969.06
小 计		11,153,868.66	10,084,583.13	8,859,515.49
租赁负债				
	成都环太揽月企业管理有限公司	10,067,928.39	17,003,717.91	19,456,010.17
	苏州线厂有限责任公司	5,789,659.94	7,953,795.67	10,368,311.70
	文一集团	832,860.17	2,910,114.22	3,569,528.59
	王长福	3,120,060.21	4,680,133.75	6,240,887.06
	戴开岳	1,593,179.54	1,996,431.27	2,544,625.70



项目名称	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
	山西航天工业研究院集团有限公司	1, 373, 994. 45	1, 780, 932. 39	
	重庆纯尚商贸有限公司	1, 168, 945. 94	1, 749, 932. 44	2, 281, 155. 54
	王志英	277, 084. 36	759, 130. 95	1, 033, 266. 11
	宁波市江北森通贸易商行	570, 988. 93	744, 322. 78	909, 795. 99
小 计		24, 794, 701. 93	39, 578, 511. 38	46, 403, 580. 86

[注]广东子公司所租赁经营场所电费统一由东莞市文一商住开发有限公司与电力公司结算并进行代收代付。2022年、2023年期末应付东莞市文一商住开发有限公司账款余额实际为广东子公司应付电费余额

(四) 关联方承诺

公司存在向关联方租赁房产情况，针对可能存在的租赁资产瑕疵导致的处罚问题，公司控股股东一号中心、实际控制人王立金、王长福、叶贯强、吴亮亮、曾刚、刘志荣、吴骏寅、安平、戴开岳已出具书面承诺：“公司及其子公司租赁使用的不动产若因未按有关法律法规、合同约定完善有关权属、取得第三方许可、行政许可或备案等法定、约定手续，导致该等租赁不动产发生权属争议、使用受限或被有关主管部门按照法律法规及规范性文件的规定处罚，或被有关权利人追索而支付赔偿、需要搬迁等不利情形，给公司及其子公司造成经济损失的，一号中心、实际控制人承诺愿意在该等损失发生之日起30日内向公司作出全额补偿。截止2023年12月31日上述承诺有效。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 2021年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	850,000.00	5,363,500.00	850,000.00	5,363,500.00				
合 计	850,000.00	5,363,500.00	850,000.00	5,363,500.00				

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估值	评估值	评估值
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数	可行权职工人数	可行权职工人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	78,666,731.92	77,460,031.92	54,956,031.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,206,700.00	22,504,000.00	14,224,000.00

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,206,700.00		22,504,000.00	
合 计	1,206,700.00		22,504,000.00	

(续上表)

授予对象	2021 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	14,224,000.00	
合 计	14,224,000.00	

(四) 股份支付的修改、终止情况

2022 年 11 月，根据本公司 2022 年第五次临时股东大会决议及股权转让协议，并经与六号中心全体合伙人协商一致，公司取消六号中心员工持股计划，本公司将员工持股计划的取消做加速行权处理，将剩余期间需摊销费用 14,310,000.00 元一次性计入当期损益。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项



截至本财务报表批准报出日，无需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为办公物资销售，将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
0-6 个月	1,432,726,816.21	1,457,123,638.64	995,824,136.86
7-12 个月	149,727,122.18	119,739,670.96	45,582,630.46
1-2 年	43,166,773.02	40,070,340.89	26,264,815.87
2-3 年	10,678,559.87	6,981,620.50	16,781,143.20
3-4 年	1,604,414.21	4,362,858.76	4,264,805.01
4-5 年	1,313,282.57	2,213,761.67	820,833.25
5 年以上	2,047,295.23	708,617.62	
合 计	1,641,264,263.29	1,631,200,509.04	1,089,538,364.65

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,905,880.57	0.12	1,905,880.57	100.00	
按组合计提坏账准备	1,639,358,382.72	99.88	38,678,424.93	2.36	1,600,679,957.79
合 计	1,641,264,263.29	100.00	40,584,305.50	2.47	1,600,679,957.79



(续上表)

种 类	2022. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,905,880.57	0.12	1,905,880.57	100.00	
按组合计提坏账准备	1,629,294,628.47	99.88	37,163,593.23	2.28	1,592,131,035.24
合 计	1,631,200,509.04	100.00	39,069,473.80	2.40	1,592,131,035.24

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,905,880.57	0.17	1,905,880.57	100.00	
按组合计提坏账准备	1,087,632,484.08	99.83	26,654,371.40	2.45	1,060,978,112.68
合 计	1,089,538,364.65	100.00	28,560,251.97	2.62	1,060,978,112.68

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	11,246,492.46		
账龄组合	1,628,111,890.26	38,678,424.93	2.38
小 计	1,639,358,382.72	38,678,424.93	2.36

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	4,865,452.40		
账龄组合	1,624,429,176.07	37,163,593.23	2.29
小 计	1,629,294,628.47	37,163,593.23	2.28

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	6,407,192.82		



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1, 081, 225, 291. 26	26, 654, 371. 40	2. 47
小 计	1, 087, 632, 484. 08	26, 654, 371. 40	2. 45

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	1, 421, 480, 323. 75	21, 322, 204. 86	1. 50
7-12 个月	149, 727, 122. 18	7, 486, 356. 11	5. 00
1-2 年	43, 166, 773. 02	4, 316, 677. 30	10. 00
2-3 年	10, 295, 765. 87	3, 088, 729. 76	30. 00
3-4 年	1, 429, 934. 47	714, 967. 24	50. 00
4-5 年	1, 312, 406. 57	1, 049, 925. 26	80. 00
5 年以上	699, 564. 40	699, 564. 40	100. 00
小 计	1, 628, 111, 890. 26	38, 678, 424. 93	2. 38

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	1, 452, 258, 186. 24	21, 783, 872. 78	1. 50
7-12 个月	119, 739, 670. 96	5, 986, 983. 55	5. 00
1-2 年	40, 070, 340. 89	4, 007, 034. 09	10. 00
2-3 年	6, 424, 346. 76	1, 927, 304. 03	30. 00
3-4 年	4, 361, 982. 76	2, 180, 991. 38	50. 00
4-5 年	1, 486, 205. 32	1, 188, 964. 26	80. 00
5 年以上	88, 443. 14	88, 443. 14	100. 00
小 计	1, 624, 429, 176. 07	37, 163, 593. 23	2. 29

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	989, 416, 944. 04	14, 841, 254. 16	1. 50
7-12 个月	45, 582, 630. 46	2, 279, 131. 52	5. 00



账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	25,707,542.13	2,570,754.21	10.00
2-3年	16,780,267.20	5,034,080.16	30.00
3-4年	3,537,248.66	1,768,624.33	50.00
4-5年	200,658.77	160,527.02	80.00
小计	1,081,225,291.26	26,654,371.40	2.47

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,905,880.57					1,905,880.57
按组合计提坏账准备	37,163,593.23	1,586,933.93		72,102.23		38,678,424.93
合计	39,069,473.80	1,586,933.93		72,102.23		40,584,305.50

② 2022年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,905,880.57					1,905,880.57
按组合计提坏账准备	26,654,371.40	10,555,367.34		46,145.51		37,163,593.23
合计	28,560,251.97	10,555,367.34		46,145.51		39,069,473.80

③ 2021年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,905,880.57					1,905,880.57
按组合计提坏账准备	23,778,250.29	2,910,668.72		34,547.61		26,654,371.40
合计	25,684,130.86	2,910,668.72		34,547.61		28,560,251.97

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023年度	2022年度	2021年度



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	72,102.23	46,145.51	34,547.61

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国水利电力物资北京有限公司	72,160,264.74	4.40	1,082,403.97
中国水利水电第四工程局有限公司	60,686,023.92	3.70	910,290.36
国网智联电商有限公司	57,209,376.93	3.49	858,140.65
成都飞机工业(集团)有限责任公司	49,785,854.37	3.03	746,787.82
沈阳飞机工业(集团)有限公司	31,870,209.61	1.94	478,053.14
小 计	271,711,729.57	16.56	4,075,675.94

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中建电子商务有限责任公司	74,503,073.07	4.57	1,669,416.93
上海中建电子商务有限公司	67,759,105.54	4.15	1,194,470.16
国网智联电商有限公司	48,220,739.42	2.96	723,311.09
中国石油天然气股份有限公司青海油田分公司	30,300,631.72	1.86	454,509.48
中国水利水电第四工程局有限公司	30,187,887.91	1.85	452,818.32
小 计	250,971,437.66	15.39	4,494,525.98

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
国网江苏省电力有限公司	36,468,460.88	3.35	547,026.91
国网电商科技有限公司	23,885,418.08	2.19	358,281.27
中国水利电力物资北京有限公司	18,925,871.44	1.74	283,888.07
国网智联电商有限公司	16,283,930.54	1.49	266,998.95
中国石油集团川庆钻探工程有限公司长庆钻井总公司	15,392,463.24	1.41	230,886.95
小 计	110,956,144.18	10.18	1,687,082.15



2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应收股利			73,998,303.51
其他应收款	153,708,612.51	349,144,544.00	127,475,666.74
合 计	153,708,612.51	349,144,544.00	201,473,970.25

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
重庆子公司			24,998,303.51
长春子公司			18,000,000.00
广东子公司			10,000,000.00
成都子公司			7,000,000.00
太原子公司			6,000,000.00
南京子公司			4,000,000.00
沈阳子公司			2,000,000.00
宁波子公司			2,000,000.00
小 计			73,998,303.51

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合并范围内关联方往来	102,527,988.95	306,747,928.44	96,521,753.68
资金拆借	890,947.43	1,698,685.08	3,304,552.68
外部单位往来	628,901.64	763,901.64	1,411,026.64
押金及保证金	53,256,464.57	43,216,954.33	29,266,677.62
代收代付款	112,638.87	116,312.79	103,348.93
员工备用金	17,054.73	11,100.00	57,410.98
其他		21,000.00	20,000.00
合 计	157,433,996.19	352,575,882.28	130,684,770.53

2) 账龄情况



账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	117,735,763.05	299,409,121.92	120,170,084.75
1-2年	29,224,352.70	45,213,830.09	6,263,537.84
2-3年	8,024,473.97	5,230,219.33	1,026,156.30
3-4年	1,136,593.58	769,637.30	1,846,473.64
4-5年	374,911.25	1,507,473.64	686,393.00
5年以上	937,901.64	445,600.00	692,125.00
合 计	157,433,996.19	352,575,882.28	130,684,770.53

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	628,901.64	0.40	628,901.64	100.00	
按组合计提坏账准备	156,805,094.55	99.60	3,096,482.04	1.97	153,708,612.51
合 计	157,433,996.19	100.00	3,725,383.68	2.37	153,708,612.51

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	763,901.64	0.22	763,901.64	100.00	
按组合计提坏账准备	351,811,980.64	99.78	2,667,436.64	0.76	349,144,544.00
合 计	352,575,882.28	100.00	3,431,338.28	0.97	349,144,544.00

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,406,026.64	1.08	1,406,026.64	100.00	
按组合计提坏账准备	129,278,743.89	98.92	1,803,077.15	1.39	127,475,666.74



种类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	130,684,770.53	100.00	3,209,103.79	2.46	127,475,666.74

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	102,527,988.95		
应收押金保证金及员工借款组合	53,273,519.30	2,663,675.97	5.00
账龄组合	1,003,586.30	432,806.07	43.13
其中：1年以内	112,638.87	5,631.94	5.00
1-2年	45,748.98	4,574.90	10.00
3-4年	845,198.45	422,599.23	50.00
小计	156,805,094.55	3,096,482.04	1.97

(续上表)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	306,747,928.44		
应收押金保证金及员工借款组合	43,228,054.33	2,161,402.72	5.00
账龄组合	1,835,997.87	506,033.92	27.56
其中：1年以内	163,061.77	8,153.09	5.00
1-2年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3年	1,652,936.10	495,880.83	30.00
小计	351,811,980.64	2,667,436.64	0.76

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	96,521,753.68		
应收押金保证金及员工借款组合	29,324,088.60	1,466,204.43	5.00
账龄组合	3,432,901.61	336,872.72	9.81



组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：1 年以内	128,348.93	6,417.45	5.00
1-2 年	3,304,552.68	330,455.27	10.00
小 计	129,278,743.89	1,803,077.15	1.39

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

A. 2023 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,169,555.81	2,000.00	1,259,782.47	3,431,338.28
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-2,287.45	2,287.45		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	502,039.55	287.45	-73,281.60	429,045.40
本期收回或转回			135,000.00	135,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	2,669,307.91	4,574.90	1,051,500.87	3,725,383.68
期末坏账准备计 提比例 (%)	1.71	10.00	71.33	2.37

各阶段划分依据：应收押金保证金组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

B. 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
-----	------	------	------	-----



	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,472,621.88	330,455.27	1,406,026.64	3,209,103.79
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-1,000.00	1,000.00		
--转入第三阶段		-165,293.61	165,293.61	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	697,933.93	-164,161.66	330,587.22	864,359.49
本期收回或转回				
本期核销			642,125.00	642,125.00
其他变动				
期末数	2,169,555.81	2,000.00	1,259,782.47	3,431,338.28
期末坏账准备计 提比例(%)	0.62	10.00	52.13	0.97

各阶段划分依据：应收押金保证金组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

C. 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,739,713.87		1,271,026.64	3,010,740.51
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-165,227.64	165,227.64		
--转入第三阶段	-6,750.00		6,750.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-95,114.35	165,227.63	128,250.00	198,363.28



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,472,621.88	330,455.27	1,406,026.64	3,209,103.79
期末坏账准备计 提比例 (%)	1.17	10.00	100.00	2.46

各阶段划分依据：应收押金保证金组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

5) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额		642,125.00	

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
常熟供应链公司	合并范围内 关联方往来	46,779,664.18	1 年以内	29.71	
沈阳子公司	合并范围内 关联方往来	26,257,616.94	1 年以内、1-2 年	16.68	
北京子公司	合并范围内 关联方往来	21,965,435.97	1 年以内	13.95	
国网电商科技有限 公司	履约保证金	6,830,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.34	341,500.00
江苏常熟服装城管 理委员会财政局 (专户)	履约保证金	4,917,825.00	1-2 年	3.12	245,891.25
小 计		106,750,542.09		67.80	587,391.25

② 2022 年 12 月 31 日

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



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
长春子公司	合并范围内 关联方往来	121,486,485.90	1年以内	34.46	
福分通子公司	合并范围内 关联方往来	52,980,546.94	1年以内	15.03	
常熟供应链公司	合并范围内 关联方往来	43,922,418.43	1年以内	12.46	
沈阳子公司	合并范围内 关联方往来	33,131,215.92	1年以内	9.40	
谊风子公司	合并范围内 关联方往来	17,488,926.68	1年以内	4.96	
小 计		269,009,593.87		76.31	

③ 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
长春子公司	合并范围内 关联方往来	50,978,047.54	1年以内	39.01	
福分通子公司	合并范围内 关联方往来	22,477,142.76	1年以内	17.20	
沈阳子公司	合并范围内 关联方往来	10,144,423.64	1年以内	7.76	
北京子公司	合并范围内 关联方往来	4,964,804.15	1年以内	3.80	
国网电商科技有限 公司	履约保证金	4,430,000.00	1年以内、1-2 年	3.39	221,500.00
小 计		92,994,418.09		71.16	221,500.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	566,958,158.40		566,958,158.40
合 计	566,958,158.40		566,958,158.40

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	397,399,286.40		397,399,286.40



项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	397, 399, 286. 40		397, 399, 286. 40

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	397, 399, 286. 40		397, 399, 286. 40
合 计	397, 399, 286. 40		397, 399, 286. 40

(2) 对子公司投资

1) 2023 年度

被投资单 位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他	账面 价值	减值 准备
重庆子公司	54, 800, 000. 00		14, 000, 000. 00				68, 800, 000. 00	
广东子公司	48, 120, 564. 00		16, 879, 436. 00				65, 000, 000. 00	
长春子公司	50, 220, 564. 00		14, 779, 436. 00				65, 000, 000. 00	
南京子公司	32, 320, 564. 00						32, 320, 564. 00	
成都子公司	39, 799, 196. 00		6, 000, 000. 00				45, 799, 196. 00	
太原子公司	40, 273, 555. 00		21, 000, 000. 00				61, 273, 555. 00	
江苏子公司	20, 000, 000. 00		15, 000, 000. 00				35, 000, 000. 00	
苏州子公司	24, 335, 949. 40						24, 335, 949. 40	
北京子公司	19, 400, 000. 00		4, 000, 000. 00				23, 400, 000. 00	
上海子公司	19, 400, 000. 00		5, 000, 000. 00				24, 400, 000. 00	
沈阳子公司	21, 826, 547. 00		8, 000, 000. 00				29, 826, 547. 00	
宁波子公司	17, 726, 547. 00		6, 000, 000. 00				23, 726, 547. 00	
福分通子公 司	5, 000, 000. 00						5, 000, 000. 00	
谊风子公司	1, 175, 800. 00		58, 900, 000. 00				60, 075, 800. 00	
供应链子公 司	2, 000, 000. 00						2, 000, 000. 00	
企修通子公 司	1, 000, 000. 00						1, 000, 000. 00	
小 计	397, 399, 286. 40		169, 558, 872. 00				566, 958, 158. 40	



2) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
重庆子公司	54,800,000.00		54,800,000.00				54,800,000.00	
广东子公司	48,120,564.00		48,120,564.00				48,120,564.00	
长春子公司	50,220,564.00		50,220,564.00				50,220,564.00	
南京子公司	32,320,564.00		32,320,564.00				32,320,564.00	
成都子公司	39,799,196.00		39,799,196.00				39,799,196.00	
太原子公司	40,273,555.00		40,273,555.00				40,273,555.00	
江苏子公司	20,000,000.00		20,000,000.00				20,000,000.00	
苏州子公司	24,335,949.40		24,335,949.40				24,335,949.40	
北京子公司	19,400,000.00		19,400,000.00				19,400,000.00	
上海子公司	19,400,000.00		19,400,000.00				19,400,000.00	
沈阳子公司	21,826,547.00		21,826,547.00				21,826,547.00	
宁波子公司	17,726,547.00		17,726,547.00				17,726,547.00	
福分通子公司	5,000,000.00		5,000,000.00				5,000,000.00	
谊风子公司	1,175,800.00		1,175,800.00				1,175,800.00	
供应链子公司	2,000,000.00		2,000,000.00				2,000,000.00	
企修通子公司	1,000,000.00		1,000,000.00				1,000,000.00	
小 计	397,399,286.40		397,399,286.40				397,399,286.40	

3) 2021 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
重庆子公司	50,000,000.00		4,800,000.00				54,800,000.00	
广东子公司	40,320,564.00		7,800,000.00				48,120,564.00	
长春子公司	39,320,564.00		10,900,000.00				50,220,564.00	
南京子公司	32,320,564.00						32,320,564.00	



被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
成都子公司	29,799,196.00		10,000,000.00				39,799,196.00	
太原子公司	26,773,555.00		13,500,000.00				40,273,555.00	
江苏子公司			20,000,000.00				20,000,000.00	
苏州子公司	15,935,949.40		8,400,000.00				24,335,949.40	
北京子公司	16,000,000.00		3,400,000.00				19,400,000.00	
上海子公司	15,000,000.00		4,400,000.00				19,400,000.00	
沈阳子公司	13,226,547.00		8,600,000.00				21,826,547.00	
宁波子公司	13,226,547.00		4,500,000.00				17,726,547.00	
福分通子公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
谊风子公司	1,175,800.00						1,175,800.00	
供应链子公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
企修通子公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
小 计	301,099,286.40		96,300,000.00				397,399,286.40	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务收入	5,425,101,711.60	5,143,767,781.78
其他业务收入	26,897,144.81	22,675,954.11
合 计	5,451,998,856.41	5,166,443,735.89
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,450,006,111.79	5,165,040,063.92

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	5,307,901,036.55	5,036,043,244.32



项 目	2022 年度	
	收入	成本
其他业务收入	13,829,340.38	10,082,355.41
合 计	5,321,730,376.93	5,046,125,599.73
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,319,939,055.07	5,045,012,166.82

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	5,330,428,989.83	5,080,110,350.86
其他业务收入	4,611,664.88	365,279.08
合 计	5,335,040,654.71	5,080,475,629.94
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,335,016,948.06	5,080,452,440.78

2. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,837,962.84	4,904,716.98	4,203,952.00
折旧及摊销			19,320.00
其他			3,964.77
合 计	2,837,962.84	4,904,716.98	4,227,236.77

3. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
子公司分红确认的投资收益	83,000,000.00	2,440,000.00	
应收款项融资贴现损失		-240,753.19	
金融资产在持有期间的投资收益	5,058,025.01	2,841,043.62	1,997,846.53
合 计	88,058,025.01	5,040,290.43	1,997,846.53

十七、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率



报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.43	18.88	21.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.35	16.98	20.36

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.76	0.68	0.66	0.76	0.68	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.58	0.61	0.63	0.58	0.61	0.63

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	170,007,318.09	153,383,651.73	147,541,692.47
非经常性损益	B	39,733,009.31	15,407,716.86	4,865,516.23
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	130,274,308.78	137,975,934.87	142,676,176.24
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	889,927,786.52	763,458,286.52	651,151,241.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1			
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2			
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		-49,500,000.00	-49,500,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		8	8
其他	股份支付引起的净资产增加	I2	1,206,700.00	8,860,500.00
	增减净资产次月起至报告期	J2	6	6



项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
期末的累计月数				
股份支付引起的净资产增加	I3		81,848.27	5,363,500.00
增减净资产次月起至报告期 期末的累计月数	J3		7	10
股份支付引起的净资产增加	I4		14,310,000.00	41,352.64
增减净资产次月起至报告期 期末的累计月数	J4		1	6
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	975,534,795.57	812,487,357.21	700,842,597.30
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	17.43%	18.88%	21.05%
扣除非经常损益加权平均净资产 收益率	$N=C/L$	13.35%	16.98%	20.36%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股 东的净利润	A	170,007,318.09	153,383,651.73	147,541,692.47
非经常性损益	B	39,733,009.31	15,407,716.86	4,865,516.23
扣除非经常性损益后 的归属于公司普通股 股东的净利润	$C=A-B$	130,274,308.78	137,975,934.87	142,676,176.24
期初股份总数	D	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00
因公积金转增股本或 股票股利分配等增加 股份数	E			
发行新股或债转股等 增加股份数	F			
增加股份次月起至报 告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报 告期期末的累计月数	I			



项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.76	0.68	0.66
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.58	0.61	0.63

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及其原因说明

1. 2023 年度比 2022 年度

资产负债表项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	97,811,499.51	44,546,947.47	1.20 倍	2023 年度公司增加了票据结算规模
应收账款	2,068,289,957.42	2,119,528,311.19	-2.42%	受宏观经济波动,公司营业收入增速放缓,应收账款规模变动不大
预付款项	69,886,314.09	276,495,619.77	-74.72%	主要系受市场环境影响,公司第四季度减少了惠普整机分销业务预付款
其他流动资产	186,015,123.72	157,474,214.81	18.12%	其他流动资产变动主要系 2023 年末待抵扣进项税金额增加较多
无形资产	47,200,823.91	17,236,962.77	1.74 倍	主要系公司增加土地使用权一块
短期借款	68,432,805.60	151,430,982.58	-54.81%	2023 年末短期借款减少主要系票据贴现借款减少较多
合同负债	100,757,235.17	278,538,525.52	-63.83%	主要系受市场环境影响,公司第四季度减少了惠普整机分销业务规模,相关预收款项亦有所下降
利润表项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	8,278,312,846.24	8,163,867,792.18	1.40%	主要系销售规模扩大导致营业收入营业成本增加
营业成本	7,665,238,981.41	7,509,701,368.11	2.07%	主要系销售规模扩大导致营业收入营业成本增加
管理费用	143,800,098.42	158,792,115.54	-9.44%	主要系 2023 年度管理人员职工薪酬减少所致



财务费用	7,270,798.05	2,779,309.59	1.62 倍	主要系本期客户用承兑汇票结算金额有所增加，公司为加速资金回笼，增大了贴现金额导致
信用减值损失	-6,626,641.48	-18,496,709.63	-64.17%	受宏观经济波动影响，营业收入增长放缓、应收账款期末余额较上期基本稳定，部分客户尚未回款，导致公司计提坏账准备金额有所增加，但增速放缓
其他收益	41,230,669.61	31,539,302.70	30.73%	本期收到重庆市渝北区、两江新区政府补助资金

2. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	2,119,528,311.19	1,477,791,998.08	43.43%	系营业收入增加导致应收账款余额增大，且 2022 年度大力发展 MRO 业务，工程类客户增加较多，该类客户信用期较长导致应收账款余额大幅增加
预付款项	276,495,619.77	204,457,140.99	35.23%	主要系食品饮料、医疗防护物资采购导致预付款金额增加
其他流动资产	157,474,214.81	55,936,150.87	1.82 倍	主要系大额存单增加导致
投资性房地产	20,800,376.86			本期自有房产用于出租导致投资性房地产金额增加
短期借款	151,430,982.58			公司 2022 年度大力发展 MRO 业务，工程类客户增加较多，该类客户账期较长，因此增加了短期借款，票据贴现融资等方式满足流动性需求
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	8,163,867,792.18	7,683,360,850.90	6.25%	主要系销售规模扩大导致营业收入营业成本增加
营业成本	7,509,701,368.11	7,075,021,949.35	6.14%	主要系销售规模扩大导致营业收入营业成本增加
管理费用	158,792,115.54	136,483,384.06	16.35%	主要系确认股份支付费用导致管理费用增加
其他收益	31,539,302.70	9,523,949.90	2.31 倍	本期收到重庆市两江新区产业发展扶持资金



仅为出具欧菲斯集团股份有限公司IPO申报审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照 (副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 王国海

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

注册资本 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关 浙江省市场监督管理局

2024年03月13日

扫描二维码“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

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

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

国家市场监督管理总局监制



仅为出具欧菲斯集团股份有限公司 IPO 申报审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 0019803

说明

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

发证机关: 浙江省财政厅
2024年1月
中华人民共和国财政部

会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人: 王国海
主任会计师:
经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 33000001
批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号
批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



仅为出具欧菲斯集团股份有限公司IPO申报审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypjgba/202011/t20201102_385509.html



仅为出具欧菲斯集团股份有限公司 IPO 申报审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明祝芹敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为出具欧菲斯集团股份有限公司 IPO 申报审计报告附文之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘静亚是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方转送或披露。



仅为出具欧菲斯集团股份有限公司 IPO 申报审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明顾立盟是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

