



易见 3

400132

易见供应链管理股份有限公司

半年度报告

——2025——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人石金桥、主管会计工作负责人钟康及会计机构负责人（会计主管人员）钟康保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	123
附件 II	融资情况	124

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	云南省昆明市西山区前卫西路 688 号易见大厦 10 楼董事会办公室

释义

释义项目		释义
易见股份、本公司、公司、挂牌公司	指	易见供应链管理股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、长城国瑞	指	长城国瑞证券有限公司
报告期、本报告期	指	会计期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
指定信息披露平台	指	www.neeq.com.cn
退市板块	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块
云南工投集团、工投集团	指	云南省工业投资控股集团有限责任公司
云南工投君阳、工投君阳	指	云南工投君阳投资有限公司
滇中集团	指	云南省滇中产业发展集团有限责任公司
滇中立恒	指	云南滇中立恒置业有限责任公司
滇中盛昌	指	云南滇中盛昌企业管理咨询有限公司
九天集团	指	云南九天投资控股集团有限公司
中喜事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
滇中供应链	指	云南滇中供应链管理有限公司
滇中保理	指	深圳滇中商业保理有限公司
贵州供应链	指	贵州易见供应链管理有限责任公司
易见天树	指	易见天树科技（北京）有限公司
榕时代	指	深圳市榕时代科技有限公司
霍尔果斯保理	指	霍尔果斯易见区块链商业保理有限公司
易见智慧物流	指	四川易见智慧物流有限责任公司
易见纹语	指	云南易见纹语科技有限公司
贵州易泓供应链	指	贵州易泓供应链管理有限公司
汇易通	指	汇易通金融科技（山东）有限公司
易链通	指	易链通供应链管理（山东）有限公司
嘉易诚兴	指	嘉易诚兴投资(济南)合伙企业(有限合伙)
滇中创投	指	云南滇中创业投资有限公司
君宜智能物流	指	云南君宜智能物流有限公司
易见浙银股权基金	指	云南易见浙银股权投资基金合伙企业（有限合伙）
神农耘创	指	神农耘创科技云南有限公司
东方证券	指	东方证券股份有限公司
云南庚澜	指	云南庚澜供应链管理有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	易见供应链管理股份有限公司		
英文名称及缩写	EASY VISIBLE SUPPLY CHAIN MANAGEMENT CO.,LTD.		
	EASY VISIBLE		
法定代表人	石金桥	成立时间	1997 年 6 月 23 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-综合管理服务（L722）--供应链管理服务（L7224）		
主要产品与服务项目	供应链管理、商业保理、数字科技服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	易见 3	证券代码	400132
进入退市板块时间	2022 年 8 月 24 日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	1,122,447,500
主办券商（报告期内）	长城国瑞	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区凤凰嘴街 2 号中国长城资产大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗昌垚	联系地址	云南省昆明市西山区前卫西路 688 号易见大厦 10 楼
电话	0871-65650056	电子邮箱	e-visible@easy-visible.com
传真	/		
公司办公地址	云南省昆明市西山区前卫西路 688 号易见大厦 10 楼	邮政编码	650228
公司网址	/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510000201897897F		
注册地址	云南省昆明市中国(云南)自由贸易试验区昆明片区经开区顺通大道 50 号		
注册资本（元）	1,122,447,500	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

报告期内，公司主要业务为供应链管理、数字科技服务、商业保理：

(1) 供应链管理

公司通过子公司提供供应链管理服务。主要业务模式为基于区域及产业内的核心企业，为其供应链上下游提供供应链管理服务。

(2) 数字科技服务

公司数字科技板块致力于推动信息技术与茶产业融合发展，提供茶纹溯源包装一体化服务，助力茶产业结构优化和传统产业转型，支持产业链供应链发展。

(3) 商业保理

公司已无新增保理业务投放，保理板块重点工作为做好逾期保理业务、ABS 业务的清收和清算工作。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

(三) 房地产行业经营性信息分析

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	791,917.28	17,273,631.96	-95.42%
毛利率%	100.00%	45.63%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-215,971,760.11	-239,412,840.88	9.79%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-203,437,108.91	-209,228,382.55	2.77%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	不适用	不适用	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	不适用	不适用	-
基本每股收益	-0.19	-0.21	9.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,209,623,729.25	1,220,065,324.55	-0.86%
负债总计	8,217,605,981.22	7,996,706,125.27	2.76%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-6,801,341,217.04	-6,585,369,456.93	-3.28%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净	-6.06	-5.87	-3.24%

资产			
资产负债率%（母公司）	84.46%	83.45%	-
资产负债率%（合并）	679.35%	655.43%	-
流动比率	0.12	0.12	-
利息保障倍数	-0.08	-0.15	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,332,420.19	-500,104.00	-366.39%
应收账款周转率	0.004	0.08	-
存货周转率	不适用	6.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.86%	-0.56%	-
营业收入增长率%	-95.42%	-72.19%	-
净利润增长率%	9.38%	-7.51%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,092,302.34	0.17%	4,424,829.19	0.36%	-52.71%
应收票据					
应收账款	168,748,281.08	13.95%	182,366,254.74	14.95%	-7.47%
预付款项	48,195,814.44	3.98%	42,330,508.13	3.47%	13.86%
其他应收款	143,973,794.77	11.90%	143,969,486.78	11.80%	0.00%
长期股权投资	324,569,201.64	26.83%	324,728,629.08	26.62%	-0.05%
应付账款	282,650,904.70	23.37%	294,825,146.45	24.16%	-4.13%
其他应付款	3,623,667,439.92	299.57%	3,396,734,275.82	278.41%	6.68%
其他流动负债	2,843,070,295.58	235.04%	2,843,070,295.58	233.03%	0.00%
长期借款	500,000,000.00	41.34%	500,000,000.00	40.98%	0.00%
其他非流动负债	725,565,410.28	59.98%	725,565,410.28	59.47%	0.00%

项目重大变动原因

1. 货币资金本期期末较上年期末减少52.71%，主要是支付日常开支所致；
2. 预付款项本期期末较上年期末增加13.86%，主要是业务未结算所致；
3. 其他应付款本期期末较上年期末增加6.68%，主要是应付利息增加所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	791,917.28	-	17,273,631.96	-	-95.42%
营业成本	0.00	0.00%	9,391,933.26	54.37%	-100.00%
毛利率	100.00%	-	45.63%	-	-
税金及附加	9,181.49	1.16%	104,638.95	0.61%	-91.23%
管理费用	3,936,458.93	497.08%	6,711,584.95	38.85%	-41.35%
财务费用	214,516,264.07	27,088.22%	222,039,659.37	1,285.43%	-3.39%
投资收益	-159,427.44	-20.13%	-375,906.63	-2.18%	57.59%
信用减值损失	-949,809.43	-119.94%	-3,724,389.04	-21.56%	74.50%
营业外支出	12,538,958.43	1,583.37%	30,185,653.39	174.75%	-58.46%
经营活动产生的现金流量净额	-2,332,420.19	-	-500,104.00	-	-366.39%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-364,500.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	1,460,000.00	-	-100.00%

项目重大变动原因

- 1.本年营业收入、营业成本、税金及附加较上年同期大幅下降，主要原因是公司业务大幅下降所致；
- 2.管理费用本期较上年同期减少 41.35%，主要是公司员工减少、压降成本控制支出所致；
- 3.投资收益本期较上年同期增加 57.59%，主要是本年对联营企业的投资损失减少所致；
- 4.信用减值损失本期较上年同期减少 74.50%，主要是本期计提应收账款坏账损失减少所致；
- 5.营业外支出本期较上年同期减少 58.46%，主要是上年同期补提违约金所致；
- 6.经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 366.39%，主要是公司业务回款减少所致；
- 7.投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 100.00%，主要是本期未发生投资活动现金流所致；
- 8.筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 100.00%，主要是本期未发生筹资活动现金流所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
滇中供应链	子公司	供应链管理	3,300,000,000.00	3,283,532,958.79	123,772,465.53	104,289.36	-78,037,717.75
贵州供应链	子公司	供应链管理	500,000,000.00	698,336,778.94	-113,424,175.38	161,873.22	-14,693,006.98
滇中保理	子公司	商业保理	1,700,000,000.00	3,115,436,784.80	-1,064,716,442.97	424,528.30	-84,877,758.59
榕时代	子公司	科技服务	50,000,000.00	520,832,657.89	-45,243,649.81	0.00	-40,216.99
易见天树	子公司	科技	100,000,000.00	594,891.38	-38,762,144.42	0.00	-10,315.31

		服务					
易见浙银股权基金	子公司	无	760,000,000.00	748,686,019.28	748,676,019.28	0.00	0.00
霍尔果斯保理	子公司	商业保理	1,550,000,000.00	279,765,178.75	-4,249,614,557.19	0.00	-25,392.18
易见智慧物流	子公司	茶纹溯源	100,000,000.00	63,604,449.53	57,389,767.14	56,603.76	-74,948.18
君宜智能物流	参股公司	无	1,500,000,000.00	435,569,568.36	-118,726,692.26	0.00	14,870.59
滇中创兴	参股公司	供应链管理	800,000,000.00	636,863,236.98	246,903,928.00	1,639,379.57	-3,138,335.49
易见纹语	子公司	科技服务	10,000,000.00	4,320,088.09	-23,263,510.34	44,622.64	-66,455.58
神农耘创	子公司	科技服务	1,000,000.00	381,293.52	-258,744.07	0.00	-191,194.12

注：神农耘创公司持股部分未实缴；报告期内，为进一步落实公司业务结构调整的发展要求，新设云南庚澜供应链管理有限责任公司，注册资本 100 万元（未实缴），滇中保理持股比例 100.00%。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
关联债权清偿的风险	前期公司原控股股东九天集团来函确认对公司及子公司构成资金占用并承诺还款。公司采取多种措施与九天集团沟通督促其履行还款义务，已就部分前任高管涉嫌违法犯罪向公安机关报案，案件已移交检察机关审查起诉。2024 年 1 月，公司与冷天晴、九天集团签署《框架协议》，督促九天集团落实关于解决资金占用问题的方案。2025 年 5 月，公司与九天集团及相关方就首批偿还资产达成一致并签署《退赔协议》。 截至本报告披露日，九天集团仍未对资金占用的时间、性质、路径和金额进行回复，亦未履行任何还款义务；公司持续推进《退赔协议》签署后的相关工作，《退赔协议》不涉及具体金额，拟退赔资产处于冻结查封状态，退赔协议能否执行、拟退赔资产能否顺利过户存在重大不确定性。

	公司根据证监会《行政处罚决定书》和中介机构的核查情况，结合公司自查以及配合有权机关调查过程中获取的信息，将九天集团及其控制的 21 家关联企业债权进行统一核算。截至 2025 年 6 月 30 日，九天集团及其关联方债权余额为 130.47 亿元，扣除证监会认定的虚增利润 48.19 亿元及以前年度纳税更正申报冲回应收债权金额 934.59 万元，目前应收九天集团及其关联方债权余额 82.18 亿元。公司根据配合公安机关调查过程中自查整理的资料，预计可收回九天集团资产价值约为 1.42 亿元。
流动性及持续经营风险	报告期内公司财务状况持续恶化。因资金占用未能取得实质性的清偿进展，公司依然存在债务到期、对外担保承担连带赔偿、缴纳行政处罚罚款、因诉讼及仲裁导致部分账户及资产冻结等资金压力。同时还面临业务量下降、诉讼仲裁、账户及资产冻结、资不抵债等经营问题；报告期内公司债务人金州电力拟进入重整程序，停止了对公司的还款，公司现金流面临巨大压力；公司目前存在前期离职员工经济补偿金未能按时支付的情况，同时在职员工薪酬发放亦出现延迟。若流动性压力持续或未能有效缓解，可能对公司日常经营、员工稳定性、业务开展及持续经营产生不利影响。
诉讼风险	截至报告期末，公司及子公司累计诉讼、仲裁案件金额为 11.67 亿元及相关利息等，其中已判决公司败诉的案件涉案金额为 3.28 亿元及相关利息等，已导致公司部分所属企业股权等相关资产被冻结；公司面临败诉案件款项难以赔付以及不能清偿到期债务被债权人申请破产清算的风险；公司资产存在被司法处置的风险；公司子公司存在未按期支付部分职工薪酬的情况，已导致劳动仲裁及诉讼；公司及子公司已延迟支付在职员工薪酬及离职员工经济补偿金，可能导致劳动仲裁、诉讼、行政处罚等；证监会对公司处以罚款 1,050 万元，已申请强制执行；根据证监会《行政处罚决定书》，公司面临证券虚假陈述责任纠纷风险。
经营业务大幅下滑的风险	受历史遗留问题及行业环境等影响，公司资金紧张，业务拓展缓慢，公司营业收入下降幅度较大。报告期内，公司通过多种方式积极稳定经营，但整体经营业绩存在较大幅度下滑的情况，未来业务拓展存在不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.（七）
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	681,612,378.10	10.02%
作为被告/被申请人	485,547,470.98	7.14%
作为第三人	-	-
合计	1,167,159,849.08	17.16%

备注：以上占比数据取净资产绝对值计算；报告期内未新增重大诉讼，以上金额为公司及子公司累计涉诉金额。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-010	原告/申请人	保理合同纠纷	否	94,520,000.00	否	债务人进入重整程序

2025-001、007、013						
2024-010 2025-001、007、013	原告/申请人	保理合同纠纷	否	238,275,000.00	否	债务人进入重整程序
2024-010 2025-001、007、013	原告/申请人	保理合同纠纷	否	345,375,000.00	否	债务人进入重整程序
2022-062	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	40,913,457.00	否	已判决、处于执行阶段
2022-062	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	30,983,329.95	否	已判决、处于执行阶段
2022-062	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	112,911,114.38	否	已判决、处于执行阶段
2022-062	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	30,821,861.72	否	已判决、处于执行阶段
2022-062	被告/被申请人	融资交易纠纷	否	62,638,973.46	否	已判决、处于执行阶段
2024-010	被告/被申请人	劳动合同纠纷	否	8,854,860.15	否	已仲裁、处于执行阶段
2022-006	被告/被申请人	技术合同纠纷	否	1,729,280.00	否	已调解、处于执行阶段
2022-019	原告/申请人	服务合同纠纷	否	2,800,000.00	否	已结案
2024-010	被告/被申请人	服务合同纠纷	否	2,696,344.00	否	已达成和解
2024-010 2025-001	被告/被申请人	服务合同纠纷	否	232,170.00	否	已判决、处于执行阶段
2024-010	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	54,674,450.00	否	已判决不承担责任
2024-010	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	28,759,894.00	否	已判决不承担责任
2024-010	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	46,653,651.00	否	已判决不承担责任
2024-010、2025-001	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	44,415,248.00	否	已判决、处于执行阶段
2024-010	被告/被申请人	技术服务纠纷	否	295,924.13	否	二审已判决，处于执行阶段
2024-010	被告/被申请人	服务合同纠纷	否	55,353.54	否	二审已判决，处于执行阶段
2024-010 2025-001	被告/被申请人	技术服务纠纷	否	648,430.22	否	一审已判决，处于执行阶段
2025-007	被告/被申请人	追偿权纠纷	否	7,698,623.93	否	已判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

截止本报告期末，公司及子公司涉诉案件本金 11.67 亿元及相关利息等；其中公司作为原告的诉讼涉案金额为 6.82 亿元及相关利息等，公司作为被告的诉讼、仲裁涉案金额 4.86 亿元及相关利息等；公司已判决败诉的案件涉案金额为 3.28 亿元及相关利息。重大诉讼、仲裁事项对公司的影响详见本报告第二节中“公司面临的重大风险分析”之“诉讼风险”。

（二） 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	滇中供应链	500,000,000.00	0	500,000,000.00	2019年5月31日	2027年5月31日	连带	否	已事前及时履行
2	滇中供应链	44,695,000.00	34,412,692.12	10,282,307.88	2020年8月25日	长期	连带	否	已事后补充履行
3	滇中集团	383,677,548.44	0	383,677,548.44	2022年7月1日	长期	连带	否	已事前及时履行
4	滇中立恒	157,205,137.16	0	157,205,137.16	2022年7月1日	长期	连带	否	已事前及时履行
5	工投集团	440,471,743.61	0	440,471,743.61	2022年9月2日	长期	连带	否	已事前及时履行
6	工投集团	3,468,750.00	0	3,468,750.00	2022年9月21日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
7	工投集团	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2022年9月30日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
8	工投集团	99,127,000.00	0	99,127,000.00	2022年11月29日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行

9	工投集团	172,497,916.67	0	172,497,916.67	2022年11月30日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
10	工投集团	280,000,000.00	0	280,000,000.00	2022年7月18日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
11	工投集团	19,305,290.07	19,132,367.45	172,922.62	2022年7月18日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
12	工投集团	95,178,137.50	0	95,178,137.50	2022年7月18日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
13	工投集团	28,333,822.22	0	28,333,822.22	2022年7月18日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
14	工投集团	217,601,122.35	0	217,601,122.35	2022年7月18日	长期（未明确担保到期日，只要债权人债权尚未实现，质押保证合同将继续有效，质押人责任不予免除）	一般	否	已事前及时履行
合计	-	2,451,561,468.02	53,545,059.57	2,398,016,408.45	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

注 1：上表列示的“担保金额”为主债合同项下担保合同约定比例的担保金额，“实际履行担保责任的金额”为担保项下实际发生的已偿还债务金额，“担保余额”为主债合同项下剩余债务金额对应的担保合同约定比例的担保金额。

注 2：公司报告期内无新增对外担保。截至 2025 年 6 月 30 日，公司对外担保余额 2,398,016,408.45 元，未发生超过股东大会批准额度的对外担保和逾期担保。

注 3：上述第 1 项担保，子公司滇中供应链向渤海国际信托有限公司申请借款 50,000.00 万元，由易见股份为滇中供应链提供连带责任担保，担保范围为主合同项下全部债权。担保金额未超过经股东大会审议的 2019 年易见股份对外担保额度。

注 4：上述第 2 项担保，云南工投集团于 2020 年 8 月向滇中供应链提供了 5,000.00 万元人民币的借款，由易见股份为滇中供应链的上述借款提供连带责任保证担保，公司已追认审议通过了本事项。2025 年 5 月 12 日，公司召开股东会审议通过了担保续期的议案，担保时间为长期，原担保项下提供的连带责任担保期限、应收账款质押期限顺延。

注 5：上述第 3 项担保，滇中集团于 2022 年 7 月向滇中供应链提供 38,367.75 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以持有子公司深圳滇中保理公司 22.57%的股权质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。2025 年 5 月 12 日，公司召开股东会审议通过了担保续期

的议案，担保时间为长期，原担保项下提供的股权质押期限顺延。

注 6：上述第 4 项担保，滇中立恒于 2022 年 7 月向滇中供应链提供 15,720.51 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以持有子公司深圳滇中保理公司 9.25% 的股权质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。2025 年 5 月 12 日，公司召开股东会审议通过了担保续期的议案，担保时间为长期，原担保项下提供的股权质押期限顺延。

注 7：上述第 5 项担保，工投集团于 2022 年 9 月向滇中供应链提供 44,047.17 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以子公司相应的应收账款质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。2025 年 5 月 12 日，公司召开股东会审议通过了担保续期的议案，担保时间为长期，原担保项下提供的连带责任担保期限、应收账款质押期限顺延。

注 8：上述第 6 项担保，工投集团于 2022 年 9 月向易见股份提供 346.88 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以子公司相应的应收账款质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 9：上述第 7 项担保，工投集团于 2022 年 9 月向易见股份提供 1,000.00 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以子公司相应的应收账款质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 10：上述第 8 项担保，工投集团于 2022 年 11 月向滇中供应链提供 9,912.70 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以子公司相应的应收账款质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 11：上述第 9 项担保，工投集团于 2022 年 11 月向易见股份提供 17,249.79 万元人民币的向银行借款事项履行担保人义务，公司以子公司相应的应收账款质押反担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 12：上述第 10 项担保，工投集团于 2022 年 7 月向滇中供应链提供 28,000.00 万元人民币的借款，公司以子公司相应的应收账款质押担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 13：上述第 11 项担保，工投集团于 2022 年 7 月向易见股份提供 1,930.53 万元人民币的借款，公司以子公司相应的应收账款质押担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 14：上述第 12 项担保，工投集团于 2022 年 7 月向易见股份提供 9,517.81 万元人民币的借款，公司以子公司相应的应收账款质押担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 15：上述第 13 项担保，工投集团于 2022 年 7 月向易见股份提供 2,833.38 万元人民币的借款，公司以子公司相应的应收账款质押担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

注 16：上述第 14 项担保，工投集团于 2022 年 7 月向易见股份提供 21,760.11 万元人民币的借款，公司以子公司相应的应收账款质押担保，担保金额未超过股东大会审议通过的担保额度。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	544,695,000.00	510,282,307.88
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	1,906,866,468.02	1,887,734,100.57
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	701,900,137.16	667,487,445.04
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	2,451,561,468.02	2,398,016,408.45
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额
九天集团	其他	-	8,218,560,455.50	0	8,218,560,455.50	
合计	-	-	8,218,560,455.50	0	8,218,560,455.50	

发生原因、整改情况及对公司的影响

前期公司原控股股东九天集团来函自查确认对公司及子公司构成资金占用，并承诺到期还款。截止承诺期满，公司未收到九天集团任何还款。截止目前，公司亦未收到九天集团任何还款。
有关九天集团资金占用对公司的影响详见本报告第二节中“公司面临的重大风险分析”之“关联债权债务风险”。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		0
销售产品、商品,提供劳务		0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
其他		70,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		0
与关联方共同对外投资		0
提供财务资助		0
提供担保		0
委托理财		0
其他		0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		0
贷款		0
其他		0

注：报告期内，公司与原关联方九天集团因对外出租办公场地发生交易，发生金额 70,000.00 元。2024 年 6 月，九天集团因所持公司部分股份被司法强制过户，持股数量已低于公司总股本的 5%，已不再属于公司关联方。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
工投集团及工投君阳	2020年3月19日	在云南工投集团、云南工投君阳作为易见股份5.00%以上股东期间	权益变动	关联交易承诺	1、在作为易见股份5.00%以上股东期间，云南工投集团及云南工投君阳控制、或实施重大影响的其他企业，将尽量减少、避免与易见股份及其子公司之间不必要的关联交易。2、对于云南工投集团或云南工投君阳控制、或实施重大影响的其他企业与易见股份及其子公司发生的关联交易确有必要且无法规避时，将遵循公正、公平、公开的一般商业原则，依照市场经济规则，按照有关法律、法规、规范性文件和有关规定履行合法程序，依法签订协议，保证交易价格的透明、公允、合理，在股东大会以及董事会对有关涉及云南工投集团及云南工投君阳所控制的其他企业与易见股份及其子公司的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务，并将督促易见股份及时履行信息披露义务，保证不通过关联交易损害易见股份及其他股东特别是中小股东的利益。	正在履行中
滇中集团	2018年10月8日	在滇中集团作为易见股份5.00%以上股东期间	权益变动	关联交易承诺	1、在滇中集团作为易见股份5.00%以上股东期间，滇中集团及滇中集团控制、或实施重大影响的其他企业，将尽量减少、避免与易见股份及其子公司之间不必要的关联交易。2、对于滇中集团及滇中集团控制、或实施重大影响的其他企业与易见股份及其子公司发生的关联交易确有必要且无法规避时，将遵循公正、公平、公开的一般商业原则，依照市场经济规则，按照有关法律、法规、规范性文件和公司的有关规定履行合法程序，依法签订协议，保证交易价格的透明、公允、合理，在股东大会以及董事会对有关涉及滇中集团及滇中集团所控制的其他企业与易见股份及其子公司的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务，并将督促易见股份及时履行信息披露义务，保证不通过关联交易损害易见股份及其他股东特别是中小股东的利益。	正在履行中，详见注

注：2018年，为减少和规范未来可能发生的关联交易，滇中集团作出关联交易承诺。

2017年至2018年期间，滇中创投陆续通过3个资管计划，向滇中保理购买保理应收账款，滇中保理到期回购资产、支付利息，并约定了违约金罚息。易见股份时任股东九天集团为滇中保理提供全额连带责任担保。2017年9月至11月，滇中创投通过浙江浙商证券资产管理有限公司设立“浙商聚金滇中创投1号定向资管计划”（简称“滇创1号资管”），分5期出资12亿元购买保理资产，回购期限一年、年利率7.59%。滇创1号资管第1期至4期于2018年9至10月到期，滇中保理于2018年12月结清本金8.50

亿元并支付利息 0.74 亿元；第 5 期于 2018 年 11 月 22 日到期，滇中保理于 2019 年 5 月结清本金 3.50 亿元并支付利息 0.18 亿元，剩余利息 851.23 万元逾期未付。

为解决滇创 1 号资管逾期，滇中创投于 2018 年 10 月通过东证融汇证券资产管理有限公司设立“东证融汇明珠 611 号定向资产管理计划”（简称“东证 611 号资管”），12 月通过上海金元百利资产管理有限公司设立“金元百利君中 1 号单一资产管理计划”（简称“君中 1 号资管”）。两项资管计划合计出资 9.85 亿元购买滇中保理的保理资产，回购期限一年，年利率分别为 10.50%、8.62%。在这两项资管合同期内，滇中保理应付本息 10.73 亿元（本金 9.85 亿元、利息 0.99 亿元，“东证 611 号资管”项下已付利息 0.11 亿元），但到期后滇中保理未能偿付。上述债务分别于 2018 年、2019 年逾期后，各方未及时签订展期协议或做其他安排。2022 年 3 月，滇中创投向滇中保理发送《债权人变更通知》，通知将前述三个资管计划项下的全部债权于 2021 年 12 月 30 日转让给滇中盛昌。

2021 年初，经易见股份自查发现，公司部分前高管凌驾于公司制度及管理层之上，在未履行相关决策及适当审批的情况下，于 2020 年 12 月 31 日违规与滇中创投等相关方签署《债权转让协议》，将 3 个资管计划项下的委托资产原状分配给滇中创投，滇中创投成为滇中保理的直接债权人，协议中计算的债务本息及违约金罚息合计 16.20 亿元（本金为 9.85 亿元，利息为 0.96 亿元，违约金罚息为 5.39 亿元）。滇创 1 号资管项下未支付的利息为 851.63 万元，但其罚息计算高达 3.20 亿元。上述行为直接导致易见股份产生大额债务。2021 年 7 月，易见股份已对部分前高管涉嫌违法犯罪向公安机关报案。

为妥善解决历史遗留问题、保护公司和投资者利益，易见股份多次与滇中集团面谈协商，并于 2021 年至 2023 年间多次向有关单位致函请求协调减免上述利息及罚息。但截至本报告披露日，均未予以回应。2022 年 11 月，公司向昆明市西山区人民法院提交立案材料针对 9.85 亿元资管计划及高额罚息提起诉讼。2023 年 2 月，滇中保理向滇中盛昌发函告知，因三项资管计划相关合同约定的违约金罚息的计算方式，远高于同期市场贷款利率，存在损害公司股东利益的情形且上述资管计划项下资金被原控股股东九天集团及关联企业占用，目前案件仍未判决，合同是否真实有效存在重大不确定性。

上述协议未履行适当关联交易决策、审批流程，且定价水平违反了关联交易要求的公平原则，均违反了其承诺中“按照有关法律、法规、规范性文件和公司的有关规定履行合法程序，依法签订协议，保证交易价格的透明、公允、合理”的相关约定。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2021 年 6 月，公司原控股股东九天集团来函自查确认对公司及子公司构成资金占用，并承诺在 2023 年 6 月 30 日以前，分笔偿还占用资金及对应资金占用费，但截止目前，公司未收到九天集团任何还款。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司及子公司银行账户	货币资金	冻结	374,106.48	0.031%	涉诉冻结
易见股份持有的易见智慧物流股权权益	股权	冻结	100,000,000.00	8.267%	涉诉冻结
易见股份持有的贵州供应链股权权益	股权	冻结	500,000,000.00	41.335%	涉诉冻结
易见股份持有的霍尔果斯保理股权权益	股权	冻结	444,138,166.18	36.717%	涉诉冻结
贵州供应链持有的嘉易诚兴股权权益	股权	冻结	100,913,457.00	8.343%	涉诉冻结
贵州供应链持有的贵州易泓供应链股权权益	股权	冻结	32,500,000.00	2.687%	涉诉冻结
易见股份持有的易见纹语股权权益	股权	冻结	5,500,000.00	0.455%	涉诉冻结
易见股份持有的滇中创新供应链股权权益	股权	冻结	240,000,000.00	19.841%	涉诉冻结
易见股份持有的滇中供应链股权权益	股权	冻结	2,950,000,000.00	243.877%	涉诉冻结

易见股份持有的易见浙银股权基金股权权益	股权	冻结	750,000,000.00	62.003%	涉诉冻结
易见股份持有的君宜智能物流股权权益	股权	冻结	300,000,000.00	24.801%	涉诉冻结
易见股份持有的深圳榕时代股权权益	股权	冻结	450,000.00	0.037%	涉诉冻结
易见股份持有的汇易通股权权益	股权	冻结	9,900,000.00	0.818%	涉诉冻结
易见股份持有的神农耘创股权权益	股权	冻结	510,000.00	0.042%	涉诉冻结
应收保理款	其他流动资产	质押	653,511,369.96	54.026%	对外担保 质押
九天集团应收账款	其他应收款	质押	899,701,108.75	74.379%	对外担保 质押
易见股份持有滇中保理股权	股权	质押	540,882,685.60	44.715%	对外担保 质押
总计	-	-	7,528,380,893.97		-

注：公司因对外担保被质押的应收账款及子公司滇中保理股权的价值以质押合同中出质金额计算。

资产权利受限事项对公司的影响

公司及子公司涉及诉讼，相关方采取财产保全措施，导致公司及子公司部分账户、部分子公司股权冻结，对公司资金周转及日常经营造成影响。截至报告期末，公司及子公司共计 37 个银行账户被冻结；银行账户被冻结金额为 37.41 万元；公司下属 13 家子公司部分股权被冻结，涉及案件的执行金额共计 2.38 亿元及相关利息，被冻结股权的权益数额合计为 54.34 亿元，不排除后续新增诉讼案件或有公司其他资产被冻结的情形，加剧公司的资金紧张。

（七） 失信情况

因公司及子公司涉及诉讼案件，未履行生效法律文书确定的给付义务，截至本报告披露日，公司及子公司贵州供应链、深圳榕时代、易见纹语、易见天树被列为失信被执行人，易见股份、贵州供应链、易见天树、深圳榕时代、易见纹语的法定代表人被列入限制消费对象。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	461,212,749	41.09%	0	461,212,749	41.09%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	661,234,751	58.91%	0	661,234,751	58.91%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		1,122,447,500	-	0	1,122,447,500	-
普通股股东人数		24,638				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	滇中集团	240,237,203	0	240,237,203	21.40%	240,237,203	0	120,106,813	0
2	工投君阳	202,040,550	0	202,040,550	18.00%	202,040,550	0	202,040,550	0
3	工投集团	104,795,900	0	104,795,900	9.34%	104,795,900	0	0	0
4	东方证券	62,950,000	0	62,950,000	5.61%	62,950,000	0	0	0
5	九天集团	51,211,098	0	51,211,098	4.56%	51,211,098	0	10,961,098	51,211,098
6	张学农	5,674,100	+286,100	5,960,200	0.53%	0	5,960,200	0	0
7	冯永定	6,035,691	-475,600	5,560,091	0.50%	0	5,560,091	0	0
8	杨利	5,001,800	0	5,001,800	0.45%	0	5,001,800	0	0

9	林万鸿	4,719,550	0	4,719,550	0.42%	0	4,719,550	0	0
10	金敏麟	4,109,736	+107,700	4,217,436	0.38%	0	4,217,436	0	0
合计		686,775,628	-	686,693,828	61.19%	661,234,751	25,459,077	333,108,461	51,211,098

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

根据公司 2020 年 3 月 20 日披露的《详式权益变动书（云南工投）》及 2020 年 2 月 14 日披露的《简式权益变动书（工投君阳）》，云南工投集团与云南工投君阳于 2020 年收购公司股份时为一致行动关系，但双方未签署一致行动人协议。公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。
*注：截至报告期末，九天集团持有公司股票 51,211,098 股，占总股本的 4.56%，其中 0.98%的股份已完成确权（确权部分的股份可在中国登记结算上进行查询），确权部分股票的股份性质为限售流通股，剩余 3.59%的股份尚未完成确权（未确权部分的股份公司无法通过第三方进行查询核实）。公司已于 2025 年 3 月 20 日向九天集团发函确认股份数量，包括未确权股份的情况等，截至本报告披露日未获回复。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
石金桥	董事、董事长	男	1971 年 10 月	2021 年 10 月 25 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
李小鹏	董事	男	1988 年 8 月	2024 年 9 月 20 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
黄强	董事	男	1975 年 5 月	2023 年 11 月 24 日	2024 年 8 月 22 日	0	0	0	0%
李雪宇	独立董事	男	1971 年 10 月	2021 年 7 月 30 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
金祥慧	独立董事	女	1982 年 8 月	2021 年 7 月 30 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
张慧德	独立董事	女	1964 年 4 月	2021 年 8 月 17 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
刘涓	监事会主席	女	1975 年 10 月	2021 年 10 月 25 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
张瑞江	职工监事	男	1972 年 9 月	2021 年 9 月 27 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
赵建雄	职工监事	男	1985 年 7 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
刘伟	总裁	男	1969 年 11 月	2023 年 9 月 21 日	2025 年 09 月 20 日	0	0	0	0%
丁思德	常务副总裁	男	1984 年 11 月	2021 年 3 月 25 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
罗昌垚	副总裁	女	1992 年 3 月	2021 年 7 月 12 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%
夏超	副总裁	男	1988 年 3 月	2023 年 11 月 29 日	2025 年 06 月 05 日	0	0	0	0%
钟康	财务总监	男	1988 年 12 月	2023 年 8 月 10 日	2026 年 11 月 23 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司现任非独立董事 2 名，非职工监事 1 名，均为公司股东方提名董事、监事。其中，公司董事长石金桥先生、监事会主席刘涓女士在工投君阳任职。公司董事李小鹏先生在滇中创投、云南省科技投资管理有限公司任职。

（二） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
夏超	副总裁	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□ 适用 √ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
业务人员	10	8
技术人员	2	2
财务人员	8	7
行政人员	7	7
员工总计	27	24

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	2,092,302.34	4,424,829.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	168,748,281.08	182,366,254.74
应收款项融资			
预付款项	注释 3	48,195,814.44	42,330,508.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	143,973,794.77	143,969,486.78
其中：应收利息		18,271.59	13,702.26
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	3,785.84	3,785.84
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	471,043,684.94	471,010,142.38
流动资产合计		834,057,663.41	844,105,007.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 7		
长期股权投资	注释 8	324,569,201.64	324,728,629.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释 9	50,000,000.00	50,000,000.00

投资性房地产			
固定资产	注释 10	960,382.64	1,178,170.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 11	36,481.56	53,518.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		375,566,065.84	375,960,317.49
资产总计		1,209,623,729.25	1,220,065,324.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 12	282,650,904.70	294,825,146.45
预收款项	注释 13	209,720.00	
合同负债	注释 14	4,519,749.83	117,681.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	14,391,269.15	12,878,359.60
应交税费	注释 16	219,678,855.46	219,662,620.24
其他应付款	注释 17	3,623,667,439.92	3,396,734,275.82
其中：应付利息		2,183,967,317.24	1,969,514,771.08
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	10,000.00	10,000.00
其他流动负债	注释 19	2,843,070,295.58	2,843,070,295.58
流动负债合计		6,988,198,234.64	6,767,298,378.69
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	注释 20	500,000,000.00	500,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 21	3,842,336.30	3,842,336.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释 22	725,565,410.28	725,565,410.28
非流动负债合计		1,229,407,746.58	1,229,407,746.58
负债合计		8,217,605,981.22	7,996,706,125.27
所有者权益：			
股本	注释 23	1,122,447,500.00	1,122,447,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	4,038,883,027.35	4,038,883,027.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	103,502,698.19	103,502,698.19
一般风险准备	注释 26	45,584,442.00	45,584,442.00
未分配利润	注释 27	-12,111,758,884.58	-11,895,787,124.47
归属于母公司所有者权益合计		-6,801,341,217.04	-6,585,369,456.93
少数股东权益		-206,641,034.93	-191,271,343.79
所有者权益合计		-7,007,982,251.97	-6,776,640,800.72
负债和所有者权益总计		1,209,623,729.25	1,220,065,324.55

法定代表人：石金桥

主管会计工作负责人：钟康
会计机构负责人：钟康

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		42,154.37	42,292.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1		
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	注释 2	1,487,457,134.85	1,488,333,314.41
其中：应收利息		48,279,382.71	48,274,813.38
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		456,172.02	451,692.16
流动资产合计		1,487,955,461.24	1,488,827,299.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	3,795,635,654.25	3,795,795,081.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		221,139.01	282,270.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,309.55	10,619.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,795,862,102.81	3,796,087,971.10
资产总计		5,283,817,564.05	5,284,915,270.29
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,772,558.71	4,772,558.71
预收款项		209,720.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		5,005,180.02	3,636,141.56
应交税费		347.58	18,376.24
其他应付款		3,235,206,576.58	3,184,524,733.71
其中：应付利息		383,900,443.18	333,759,476.54
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,027,657,610.56	1,027,657,610.56
流动负债合计		4,272,851,993.45	4,220,609,420.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		3,842,336.30	3,842,336.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		185,966,666.67	185,966,666.67
非流动负债合计		189,809,002.97	189,809,002.97
负债合计		4,462,660,996.42	4,410,418,423.75
所有者权益：			
股本		1,122,447,500.00	1,122,447,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,030,492,878.98	4,030,492,878.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		103,502,698.19	103,502,698.19
一般风险准备			
未分配利润		-4,435,286,509.54	-4,381,946,230.63
所有者权益合计		821,156,567.63	874,496,846.54
负债和所有者权益合计		5,283,817,564.05	5,284,915,270.29

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		791,917.28	17,273,631.96
其中：营业收入	注释 28	791,917.28	17,273,631.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		218,461,904.49	238,247,816.53
其中：营业成本	注释 28		9,391,933.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 29	9,181.49	104,638.95
销售费用			
管理费用	注释 30	3,936,458.93	6,711,584.95
研发费用			
财务费用	注释 31	214,516,264.07	222,039,659.37
其中：利息费用		214,516,115.03	222,028,663.44
利息收入		6,142.94	6,292.97
加：其他收益	注释 32	68.86	1,239.58
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	-159,427.44	-375,906.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-159,427.44	-375,906.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	-949,809.43	-3,724,389.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-218,779,155.22	-225,073,240.66
加：营业外收入	注释 35	0.11	0.02
减：营业外支出	注释 36	12,538,958.43	30,185,653.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-231,318,113.54	-255,258,894.03
减：所得税费用	注释 37	23,337.71	27,952.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-231,341,451.25	-255,286,846.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-231,341,451.25	-255,286,846.28
2.终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-15,369,691.14	-15,874,005.40
2.归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-215,971,760.11	-239,412,840.88
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-231,341,451.25	-255,286,846.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-215,971,760.11	-239,412,840.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-15,369,691.14	-15,874,005.40
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.19	-0.21
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.19	-0.21

法定代表人: 石金桥

主管会计工作负责人: 钟康 会计机构负责人: 钟康

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入			
减: 营业成本			

税金及附加			98,756.48
销售费用			
管理费用		3,043,441.58	4,069,254.09
研发费用			
财务费用		50,137,557.67	49,360,711.49
其中：利息费用		50,140,966.64	49,358,735.24
利息收入		4,590.22	53.75
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	-159,427.44	-375,906.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-159,427.44	-375,906.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		147.67	2,182.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-53,340,279.02	-53,902,446.34
加：营业外收入		0.11	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-53,340,278.91	-53,902,446.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,340,278.91	-53,902,446.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,340,278.91	-53,902,446.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-53,340,278.91	-53,902,446.34

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		25,194,500.77	6,793,928.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			22.82
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	1,000,336.68	9,560,095.97
经营活动现金流入小计		26,194,837.45	16,354,046.95
购买商品、接受劳务支付的现金		25,734,306.82	7,270,770.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,006,048.01	5,385,059.30
支付的各项税费		94,102.45	174,757.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	692,800.36	4,023,564.14
经营活动现金流出小计		28,527,257.64	16,854,150.95
经营活动产生的现金流量净额		-2,332,420.19	-500,104.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			364,500.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			364,500.00
投资活动产生的现金流量净额			-364,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			460,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			460,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,600,000.00
筹资活动现金流入小计			7,060,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			5,600,000.00
筹资活动现金流出小计			5,600,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			1,460,000.00
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		-2,332,420.19	595,396.00
加：期初现金及现金等价物余额		4,050,616.05	4,990,205.45
六、期末现金及现金等价物余额		1,718,195.86	5,585,601.45

法定代表人：石金桥

主管会计工作负责人：钟康 会计机构负责人：钟康

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		180.25	1,233.12
经营活动现金流入小计		180.25	1,233.12
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		180.25	990.78

经营活动现金流出小计		180.25	990.78
经营活动产生的现金流量净额			242.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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			242.34
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额			242.34

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☒ 是 ☐ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

易见供应链管理股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

易见供应链管理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“易见股份”）前身为四川禾嘉股份有限公司，于 1997 年 6 月 26 日在上海证券交易所上市，公司股票于 2022 年 6 月 23 日从上交所退市摘牌，并于 2022 年 8 月 24 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公

司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块挂牌转让，现持有统一社会信用代码为 91510000201897897F 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 112,244.75 万股，注册资本为 112,244.75 万元，法定代表人：石金桥，注册地址：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区顺通大道 50 号，办公地址：云南省昆明市西山区前卫西路 688 号易见大厦 10 楼，公司处于无控股股东、无实际控制人状态。

（二）公司业务性质和实际从事的主要经营活动

本公司及子公司的业务性质：供应链管理、商业保理及数字科技服务。

报告期内，公司主要业务为供应链管理、数字科技服务、商业保理：

（1）供应链管理

公司通过子公司提供供应链管理服务。主要业务模式为基于区域及产业内的核心企业，为其供应链上下游提供供应链管理服务。

（2）数字科技服务

公司数字科技板块致力于推动信息技术与茶产业融合发展，通过茶纹溯源包装一体化服务，助力茶产业结构优化和传统产业转型，支持产业链供应链发展。

（3）商业保理

公司无新增保理业务投放，保理板块重点工作为做好逾期保理业务的清收及存续期 ABS 业务的清算收尾工作。

主要经营活动：企业供应链的管理和相关配套服务以及物流综合服务及咨询、物流信息平台建设；从事以受让应收账款的方式提供融资、应收账款的管理以及金融信息咨询服务等服务；为客户提供区块链和人工智能等技术搭建的资产数字化基础设施与管理平台等数字科技服务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
云南滇中供应链管理有限公司	控股子公司	一级	89.39	89.39
深圳滇中商业保理有限公司	控股子公司	一级	91.76	91.76
贵州易见供应链管理有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市榕时代科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云南易见浙银股权投资基金合伙企业（有限合伙）	全资子公司	一级	100.00	100.00
易见天树科技（北京）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
霍尔果斯易见区块链商业保理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
四川易见智慧物流有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云南易见纹语科技有限公司	控股子公司	一级	55.00	55.00
神农耘创科技云南有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
融链国际供应链（云南）有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
贵州易泓供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
云南庚澜供应链管理有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期新增一户纳入合并财务报表范围的主体。公司 2025 年 4 月成立云南庚澜供应链管理有限责任公司，注册资本 100 万元，公司持股比例 100.00%，表决权比例 100.00%，将其纳入合并范围。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司资金流动性紧张，面临后续债务陆续到期和对外担保承担连带赔偿以及缴纳税金的压力，原控股股东资金占用尚未解决，大额应收款项未收回，业务量收缩，净

资产为负值。此外，公司涉及多起诉讼事项，公司部分银行账户及子公司股权被冻结，公司部分诉讼已判决，如按照判决结果进入执行阶段，将对公司的经营及业绩产生不利影响。这些情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。公司管理层拟采取相关措施改善流动性、提升经营能力，预计能够获取足够的资金和经营成果以支持本公司可预见未来十二个月的经营需要，因此本公司 2025 年度财务报表仍按照持续经营假设编制。

本公司拟采取以下措施改善持续经营能力：

1. 贯彻制度执行，确保公司运营规范

2025 年度，公司将进一步采取措施保证相关制度的执行，巩固内部控制整改成果，确保公司治理规范、内部控制严格、管理科学、风险可控。公司将制定风险管理计划包括识别潜在的风险、评估风险的影响和可能性、制定相应的应对措施等，持续改进和优化业务流程，以提高效率和降低管理成本。

2. 依法清收债权，最大限度挽损止损

公司将全力以赴采取更积极主动的方式进行资产追偿，优先收回可变现资产和未来经营可产生收益的资产。同时，督促九天集团根据《框架协议》落实解决资金占用问题的方案，保证公司的合法权益。

3. 积极应对诉讼，努力消除负面影响

针对公司涉及的系列诉讼，一方面公司将积极应诉，尽力维护公司利益；另一方面公司将着力加强同诉讼相关方的沟通，采取切实有效的措施解决诉讼纠纷，解决资产、账户被查封冻结给公司经营带来的诸多困难。

4. 提升管理水平，保障公司基本运转

根据新时期、新形势、新变化持续对组织架构进行优化调整，建立全员薪酬绩效与公司经营强关联的考核机制。公司将继续开展开源节流降本增效各项措施，持续降低管理费用，集中有限财力保障公司重大任务的推进以及经营目标的实现。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于等于100万元人民币
重要的应付款项	大于等于100万元人民币
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（七）合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并范围的确定

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指本公司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回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性内素而设计的主体(注;有时也称为特殊目的主体)。

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商

誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期

股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续

期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下

列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原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金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损

失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有一般的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	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

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减

值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	本公司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。
组合二	合并范围内关联方组合	本公司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，本公司不计提坏账准备。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例
6 个月以内（含 6 个月）	0%
6 个月-1 年（含 1 年）	1%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%
5 年以上	100%

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工

具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	银行承兑票据组合	本公司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。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 保证金、押金	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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
组合 2 借款		
组合 3 备用金		
组合 4 合并范围内关联方往来款		
组合 5 其他往来款		

除组合 4 合并范围内关联方往来款以外的其他组合，本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	其他应收款计提比例
6 个月以内（含 6 个月）	0%
6 个月-1 年（含 1 年）	1%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%
5 年以上	100%

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的

销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十六）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

（十七）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

(2) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不能相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列

示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十八）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

（十九）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	本公司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。

（二十）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（二十一）投资性房地产

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

租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

成。

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	12-40	5	2.38-7.92
机器设备	年限平均法	6-12	5	7.92-15.83
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（二十三）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十五）使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。在租赁开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，使用权资产减值准备一旦计提，不得转回。承租人应当按照扣除减值损失后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（二十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，如土地使用权，根据产权登记期限确定其使用寿命；对于商标使用权、专利权和非专利技术、软件使用权等无形资产根据预期经济利益年限确定其使用寿命。使用寿命有限的无形资产在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十七）长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价

值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（二十八）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十）职工薪酬

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

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（三十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十二）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）公司销售商品收入确认的具体方法：本公司煤炭、钢材、有色金属等供应链模式销售的产品，以双方确认的结算单出具时点确认收入；如合同明确规定控制权转移时点为买方提货的，则以买方提货单的出具时点确认收入。

（2）公司保理业务收入确认的具体方法：保理利息收入按照他人使用本公司货币资金的本金、时间和双方约定的实际利率计算确定；通过在一定期间内提供保理服务收取的保理服务费、提供供应链平台服务收取的服务费用在相应的服务期间内平均确认收入。

（3）公司信息服务费收入确认的具体方法：信息服务收入系公司提供供应链平台服务，为供应链各方（包括供应商、客户）提供物流、信息流、资金流为一体的综合性服务取得的收入，公司通过平台协助各方最终完成融资事宜时确认收入。

（4）公司技术服务费收入确认的计提方法：根据技术服务合同的约定，在完成单个履约义务并经客户验收后，确认相应的收入。

（三十四）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

（三十五）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处

理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	收到的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	无

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减

的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，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）企业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。

（三十七）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处

理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释二十五和三十二。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	增值税应税收入	13%、9%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
神农耘创科技云南有限公司	20%

（二）税收优惠政策及依据

《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司子公司神农耘创科技云南有限公司适用此规定。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2025 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,092,302.34	4,424,829.19
其他货币资金		
合计	2,092,302.34	4,424,829.19
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	374,106.48	374,213.14
合计	374,106.48	374,213.14

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,000.00	616,330.98
其中：16 月	20,000.00	594,351.88
7-12 月		21,979.10
1—2 年	42,160,770.37	54,265,303.82
2—3 年		
3—4 年	98,547,333.31	109,186,245.18
4—5 年	59,966,987.04	49,328,075.17
5 年以上	7,403,422.90	7,451,422.90
小计	208,098,513.62	220,847,378.05
减：坏账准备	39,350,232.54	38,481,123.31
合计	168,748,281.08	182,366,254.74

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	144,220,332.47	69.30	21,023,702.98	14.58	123,196,629.49
按组合计提预期信用损失的 应收账款	63,878,181.15	30.70	18,326,529.56	28.69	45,551,651.59
其中：信用风险组合	63,878,181.15	30.70	18,326,529.56	28.69	45,551,651.59

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	208,098,513.62	100.00	39,350,232.54	18.91	168,748,281.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	144,220,332.47	65.30	21,023,702.98	14.58	123,196,629.49
按组合计提预期信用损失的应收账款	76,627,045.58	34.70	17,457,420.33	22.78	59,169,625.25
其中：信用风险组合	76,627,045.58	34.70	17,457,420.33	22.78	59,169,625.25
合计	220,847,378.05	100.00	38,481,123.31	17.42	182,366,254.74

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
蒙自县齐力矿业经营部	1,897,246.50	1,897,246.50	100.00	预计无法全部收回
云南穆光工贸有限公司	103,050,404.17	13,848,695.43	13.44	预计无法全部收回
玉溪市杰奥商贸有限公司	4,677,848.80	628,644.83	13.44	预计无法全部收回
玉溪市汇申商贸有限责任公司	33,724,078.20	4,532,097.58	13.44	预计无法全部收回
贵州铁路物资工贸有限公司	870,754.80	117,018.64	13.44	预计无法全部收回
	144,220,332.47	21,023,702.98		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00		0.04
其中：16 月	20,000.00		
7-12 月			1.00
1—2 年	42,160,770.37	4,216,077.04	10.00
2—3 年			
3—4 年	5,552,322.51	2,220,929.00	40.00
4—5 年	10,638,911.87	6,383,347.12	60.00
5 年以上	5,506,176.40	5,506,176.40	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	63,878,181.15	18,326,529.56	28.69

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,023,702.98					21,023,702.98
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,457,420.33	2,127,782.37	1,258,673.14			18,326,529.56
其中：信用风险组合	17,457,420.33	2,127,782.37	1,258,673.14			18,326,529.56
合计	38,481,123.31	2,127,782.37	1,258,673.14			39,350,232.54

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
云南穆光工贸有限公司	103,050,404.17	49.51	13,848,695.43
玉溪市汇申商贸有限责任 公司	33,724,078.20	16.21	4,532,097.58
贵州黔铭物资贸易有限公司	30,776,586.43	14.79	3,077,658.64
杭州天灏控股有限公司	15,163,777.34	7.29	8,193,293.31
兴义市隆腾电力管理有限公司	11,338,259.52	5.45	1,133,825.95
合计	194,053,105.66	93.25	30,785,570.91

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,501,814.44	14.08	1,636,508.13	3.45
1—2 年				
2—3 年				
3 年以上	45,779,000.00	85.92	45,779,000.00	96.55
小计	53,280,814.44	100.00	47,415,508.13	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
坏账准备	5,085,000.00		5,085,000.00	
合计	48,195,814.44		42,330,508.13	

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
贵州竣钊商贸有限公司	20,694,000.00	4-5 年	业务未完结
甘肃泰恒博实业有限公司	20,000,000.00	4-5 年	业务未结算
瑞安拓霆供应链管理有限公司	5,000,000.00	4-5 年	业务未结算
云南通海县裕林包装工业有限公司	85,000.00	5 年以上	业务未结算
合计	45,779,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	已计提坏账准备	未结算原因
贵州竣钊商贸有限公司	20,694,000.00	38.84		业务未完结
甘肃泰恒博实业有限公司	20,000,000.00	37.54		业务未结算
瑞安拓霆供应链管理有限公司	5,000,000.00	9.38	5,000,000.00	业务未结算
云南曲煤焦化实业发展有限公司	3,885,806.85	7.29		业务未结算
新电港工贸云南有限公司	2,955,301.24	5.55		业务未结算
合计	52,535,108.09	98.60	5,000,000.00	

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	18,271.59	13,702.26
应收股利		
其他应收款	143,955,523.18	143,955,784.52
合计	143,973,794.77	143,969,486.78

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	457,281.81	1,361,158.87
其中: 1-6 月	435,532.99	346,273.50
7-12 月	21,748.82	1,014,885.37
1-2 年	1,108,461.01	112,145.09
2-3 年	10,186,105.23	10,186,105.23
3-4 年	8,117,180,747.66	8,117,195,747.66

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	101,774,522.45	110,801,669.70
5 年以上	61,422,306.29	52,392,159.04
小计	8,292,129,424.45	8,292,048,985.59
减：坏账准备	8,148,173,901.27	8,148,093,201.07
合计	143,955,523.18	143,955,784.52

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	71,902,663.92	71,901,953.92
保证金、押金	1,166,260.00	1,181,260.00
备用金	77,296.20	77,176.20
九天集团款项汇总	8,218,560,455.50	8,218,560,455.50
其他	422,748.83	328,139.97
合计	8,292,129,424.45	8,292,048,985.59

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	435,532.99		435,532.99	346,273.50		346,273.50
第二阶段	1,953,104.58	610,314.39	1,342,790.19	1,949,925.21	517,614.19	1,432,311.02
第三阶段	8,289,740,786.88	8,147,563,586.88	142,177,200.00	8,289,752,786.88	8,147,575,586.88	142,177,200.00
合计	8,292,129,424.45	8,148,173,901.27	143,955,523.18	8,292,048,985.59	8,148,093,201.07	143,955,784.52

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	8,289,740,786.88	99.97	8,147,563,586.88	98.28	142,177,200.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,388,637.57	0.03	610,314.39	25.55	1,778,323.18
其中：信用风险组合	2,388,637.57	0.03	610,314.39	25.55	1,778,323.18
合计	8,292,129,424.45	100.00	8,148,173,901.27	98.26	143,955,523.18

续：

类别	期初余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	8,289,752,786.88	99.97	8,147,575,586.88	98.28	142,177,200.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,296,198.71	0.03	517,614.19	22.54	1,778,584.52
其中：信用风险组合	2,296,198.71	0.03	517,614.19	22.54	1,778,584.52
合计	8,292,048,985.59	100.00	8,148,093,201.07	98.26	143,955,784.52

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
老禾嘉遗留款项	36,965,521.59	36,965,521.59	100.00	预计无法收回
夏朝嘉	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
富源县东振选煤有限责任公司	88,630.84	88,630.84	100.00	预计无法收回
贵州水城矿业股份有限公司	86.62	86.62	100.00	预计无法收回
盘县新民龙源煤业有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
自贡巨象实业有限公司	21,600.00	21,600.00	100.00	预计无法收回
成都永盛机电有限公司	13,800.00	13,800.00	100.00	预计无法收回
云南蓝博机电有限公司	11,500.00	11,500.00	100.00	预计无法收回
重庆昆崧科技有限公司	4,405.00	4,405.00	100.00	预计无法收回
四川中海金港石油化工有限公司	5.11	5.11	100.00	预计无法收回
曲靖市德和实业有限公司	14,532,634.97	14,532,634.97	100.00	预计无法收回
昆明永润科技发展有限公司	9,042,147.25	9,042,147.25	100.00	预计无法收回
云南九天投资控股集团有限公司	8,218,560,455.50	8,076,383,255.50	98.27	预计无法全部收回
合计	8,289,740,786.88	8,147,563,586.88	98.28	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	457,281.81	217.49	0.05
其中：16 个月	435,532.99		
7-12 个月	21,748.82	217.49	1.00
1—2 年	1,108,461.01	110,846.10	10.00
2—3 年	186,105.23	37,221.04	20.00
3—4 年	84,169.52	33,667.80	40.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	310,645.09	186,387.05	60.00
5 年以上	241,974.91	241,974.91	100.00
合计	2,388,637.57	610,314.39	22.54

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		517,614.19	8,147,575,586.88	8,148,093,201.07
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		93,049.66		93,049.66
本期转回		-349.46	-12,000.00	-12,349.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		610,314.39	8,147,563,586.88	8,148,173,901.27

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
云南九天投资控股集团有限公司	资金占用费	8,218,560,455.50	99.11	8,076,383,255.50
成都金色世纪贸易公司	其他往来款	20,129,685.97	0.24	20,129,685.97
曲靖市德和实业有限公司	其他往来款	14,532,634.97	0.18	14,532,634.97
夏朝嘉	其他往来款	10,000,000.00	0.12	10,000,000.00
昆明永润科技发展有限公司	其他往来款	9,042,147.25	0.11	9,042,147.25
合计		8,272,264,923.69	99.76	8,130,087,723.69

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,785.84		3,785.84	3,785.84		3,785.84
发出商品						
合计	3,785.84		3,785.84	3,785.84		3,785.84

注释 6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	4,257,716.29	4,222,021.36
其他		2,152.37
一年内期限的应收保理款	466,785,968.65	466,785,968.65
委托贷款		
合计	471,043,684.94	471,010,142.38

其他流动资产说明：

(1) 应收保理款披露：

1) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,041,050,929.50	81.31	813,578,429.50	78.15	227,472,500.00
按组合计提坏账准备	239,313,468.65	18.69			239,313,468.65
合计	1,280,364,398.15	100.00	813,578,429.50	63.54	466,785,968.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,041,050,929.50	81.31	813,578,429.50	78.15	227,472,500.00
按组合计提坏账准备	239,313,468.65	18.69			239,313,468.65
合计	1,280,364,398.15	100.00	813,578,429.50	63.54	466,785,968.65

①按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
兴义市上乘发电有限公司	80,000,000.00	40,000,000.00	50.00%	预计无法全部收回
云南哨鑫电力器材有限公司	1,050,929.50	1,050,929.50	100.00%	预计无法全部收回
兴义市电力有限责任公司	160,000,000.00	122,527,500.00	76.58%	预计无法全部收回
贵州金电实业开发有限公司	300,000,000.00	150,000,000.00	50.00%	预计无法全部收回
惠州市凯联达投资有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00%	预计无法全部收回
合计	1,041,050,929.50	813,578,429.50	78.15%	

②按组合计提坏账准备的应收保理款:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
正常类	239,313,468.65	100.00			239,313,468.65
关注类					
合计	239,313,468.65	100.00			239,313,468.65

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
正常类	239,313,468.65	100.00			239,313,468.65
关注类					
合计	239,313,468.65	100.00			239,313,468.65

2) 坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	813,578,429.50					813,578,429.50
合计	813,578,429.50					813,578,429.50

注释 7 . 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	1,323,742.08	1,323,742.08		1,323,742.08	1,323,742.08		
合计	1,323,742.08	1,323,742.08		1,323,742.08	1,323,742.08		

本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款坏账准备	1,323,742.08					1,323,742.08
合计	1,323,742.08					1,323,742.08

注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
汇易通金融科技（山东）有限公司	8,740,265.20				
云南滇中创兴供应链管理有 限公司	15,988,363.88			-159,427.44	
云南君宜智能物流有限公司					
嘉易诚兴投资（济南）合 伙企业（有限合伙）	300,000,000.00				
小计	324,728,629.08			-159,427.44	
合计	324,728,629.08			-159,427.44	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
汇易通金融科技（山东） 有限公司					8,740,265.20	
云南滇中创兴供应链管理 有限公司					15,828,936.44	
云南君宜智能物流有限公 司						273,788,245.37
嘉易诚兴投资（济南）合 伙企业（有限合伙）					300,000,000.00	
小计					324,569,201.64	
合计					324,569,201.64	

注释 9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
银河金汇-滇中保理 2 号资产支持 专项计划的次级资产支持证券	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

注释 10 . 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	960,382.64	1,178,170.12
固定资产清理		
合计	960,382.64	1,178,170.12

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	生产工具及器具	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	3,101,497.77	6,765,652.36	435,309.73	10,302,459.86
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,101,497.77	6,765,652.36	435,309.73	10,302,459.86
二.累计折旧				
1. 期初余额	2,934,918.27	6,117,006.06	72,365.41	9,124,289.74
2. 本期增加金额		179,358.56	38,428.92	217,787.48
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,934,918.27	6,296,364.62	110,794.33	9,342,077.22
三.减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四.账面价值				
1. 期末账面价值	166,579.50	469,287.74	324,515.40	960,382.64
2. 期初账面价值	166,579.50	648,646.30	362,944.32	1,178,170.12

2. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释 11 . 无形资产

1. 无形资产情况

项目	财务软件	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	4,539,944.34	4,539,944.34
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

项目	财务软件	合计
4. 期末余额	4,539,944.34	4,539,944.34
二. 累计摊销		
1. 期初余额	4,486,426.05	4,486,426.05
2. 本期增加金额	17,036.73	17,036.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,503,462.78	4,503,462.78
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	36,481.56	36,481.56
2. 期初账面价值	53,518.29	53,518.29

2. 期末无未办妥产权证书的无形资产。

注释 12 . 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	67,422.89	9,364.20
1 年以上	282,583,481.81	294,815,782.25
合计	282,650,904.70	294,825,146.45

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
玉溪创博商贸有限公司	123,196,629.67	业务未结算
福建省鳌仓贸易有限公司	31,530,582.00	业务未结算
宁波盛泗密源物资有限责任公司	30,068,576.38	业务未结算
贵州舜昊商贸有限公司	25,752,489.18	业务未结算
厦门聚彩轩商贸有限公司	20,831,014.99	业务未结算
云南跃坦矿业有限公司	20,207,963.21	业务未结算
贵州鑫瑞莱贸易有限公司	11,558,643.59	业务未结算
贵州盘江精煤股份有限公司	7,754,278.83	业务未结算
贵州泓霆货物运输有限公司	4,442,472.82	业务未结算
三川控股集团有限公司	2,297,661.24	业务未结算
合计	277,640,311.91	

注释 13 . 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	209,720.00	

1年以上		
合计	209,720.00	

注释 14 . 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,519,749.83	117,681.00
1年以上		
合计	4,519,749.83	117,681.00

注释 15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,413,649.76	2,875,718.93	1,341,725.83	12,947,642.86
离职后福利-设定提存计划	56,143.46	348,650.40	321,788.34	83,005.52
辞退福利	1,408,566.38		47,945.61	1,360,620.77
合计	12,878,359.60	3,224,369.33	1,711,459.78	14,391,269.15

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,042,516.08	2,382,748.76	1,013,063.36	11,412,201.48
职工福利费	16,500.00	9,914.00	18,414.00	8,000.00
社会保险费	22,925.03	181,732.17	170,681.47	33,975.73
其中：基本医疗保险费	20,845.84	157,199.89	147,587.83	30,457.90
工伤保险费	1,198.18	7,284.54	6,879.67	1,603.05
生育保险费	881.01	17,247.74	16,213.97	1,914.78
住房公积金	185,477.56	290,455.00	139,567.00	336,365.56
工会经费和职工教育经费	1,146,231.09	10,869.00		1,157,100.09
合计	11,413,649.76	2,875,718.93	1,341,725.83	12,947,642.86

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	53,795.41	332,995.44	307,344.81	79,446.04
失业保险费	2,348.05	15,654.96	14,443.53	3,559.48
合计	56,143.46	348,650.40	321,788.34	83,005.52

注释 16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	18,418,467.78	18,405,993.51
企业所得税	198,571,251.88	198,549,401.87
个人所得税	336,091.47	353,868.58

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	1,337,594.07	1,337,726.81
印花税	73,506.98	73,686.19
教育费附加	565,165.97	565,165.97
地方教育费附加	376,777.31	376,777.31
合计	219,678,855.46	219,662,620.24

注释 17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,183,967,317.24	1,969,514,771.08
应付股利		
其他应付款	1,439,700,122.68	1,427,219,504.74
合计	3,623,667,439.92	3,396,734,275.82

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
资管计划利息	1,255,700,006.82	1,164,898,007.92
其他借款利息	928,267,310.42	804,616,763.16
合计	2,183,967,317.24	1,969,514,771.08

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
云南滇中盛昌企业管理咨询有限公司	1,034,084,149.74	合同已逾期
云南省工业投资控股集团有限责任公司	528,114,748.61	合同已逾期
渤海国际信托股份有限公司	234,791,666.70	合同已逾期
云南省滇中产业发展集团有限责任公司	153,378,641.18	合同已逾期
金元百利诚兴 2 号单一资产管理计划	144,540,000.00	合同已逾期
合计	2,094,909,206.23	

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	987,545,216.87	985,144,803.26
保证金	1,291,777.53	1,228,923.70
服务费	4,910,516.05	4,968,291.55
担保费	9,961,175.00	9,961,175.00
证监会罚款	10,498,805.59	10,498,805.59
诉讼费	1,275,650.90	1,275,976.89
借款及利息	169,016,606.31	168,953,037.44

款项性质	期末余额	期初余额
罚金及违约金	121,123,645.46	109,629,726.94
应收保理款	134,076,728.97	134,076,728.97
其他		1,482,035.40
合计	1,439,700,122.68	1,427,219,504.74

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
云南滇中盛昌企业管理咨询有限公司	203,041,511.60	资金紧张
福建五环实业有限公司	168,928,804.00	资金紧张
云南滇中立恒置业有限公司	157,205,137.16	资金紧张
平潭海峡如意城开发建设有限公司	33,353,823.78	资金紧张
石狮世贸新领航置业有限公司	20,884,211.87	资金紧张
长沙世茂房地产有限公司	17,622,321.76	资金紧张
福清茂辉置业有限公司	15,524,815.50	资金紧张
福清世金福房地产开发有限公司	14,446,206.85	资金紧张
山南三川贸易有限公司	14,297,551.80	资金紧张
福建世贸鹿驰置业有限公司	11,675,940.79	资金紧张
中国证券监督管理委员会	10,498,805.59	资金紧张
福州世贸世航置业有限公司	8,618,903.98	资金紧张
福建世贸嘉年华房地产开发有限公司	8,143,238.33	资金紧张
福州世贸嘉泓置业有限公司	7,578,865.82	资金紧张
云南九天投资控股集团有限公司	6,517,410.20	资金紧张
泉州世贸瑞盈置业有限公司	6,295,977.16	资金紧张
昆明华圣科技有限公司	4,729,068.52	资金紧张
福州世贸世霖置业有限公司	2,806,862.81	资金紧张
陕西汇科创启供应链管理有限公司	1,630,759.10	资金紧张
福清源茂房地产开发有限公司	1,346,209.54	资金紧张
福州世贸新体验置业有限公司	1,043,740.19	资金紧张
合计	716,190,166.35	

注释 18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,000.00	10,000.00
一年内到期的应付债券		
合计	10,000.00	10,000.00

注释 19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

资产管理计划	1,375,600,000.00	1,375,600,000.00
非金融机构借款	1,413,238,919.51	1,413,238,919.51
定向融资	54,231,376.07	54,231,376.07
待转销项税额		
合计	2,843,070,295.58	2,843,070,295.58

重要的已逾期未支付的其他流动负债情况：

债权单位	逾期金额	逾期原因
云南滇中盛昌企业管理咨询有限公司	1,265,000,000.00	合同已逾期
云南省工业投资控股集团有限责任公司	1,122,544,605.23	合同已逾期
上海金元百利资产管理有限公司	300,000,000.00	合同已逾期
云南工投投资合伙企业（有限合伙）	75,500,000.00	合同已逾期
深圳德合基金管理有限公司	54,231,376.07	合同已逾期
云南九天投资控股集团有限公司	15,100,000.00	合同已逾期
盐津恒江实业有限公司	15,754.94	合同已逾期
合计	2,832,391,736.24	

注释 20. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
信用借款	500,000,000.00	500,000,000.00
合计	500,000,000.00	500,000,000.00

注释 21. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
成都高新区财政局财政扶持资金	3,590,000.00	3,590,000.00
成都市科委借款	252,336.30	252,336.30
合计	3,842,336.30	3,842,336.30

注释 22. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
资产管理计划		
非金融机构借款	725,565,410.28	725,565,410.28
合计	725,565,410.28	725,565,410.28

注释 23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,122,447,500.00						1,122,447,500.00

注释 24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,004,597,701.15			4,004,597,701.15
其他资本公积	34,285,326.20			34,285,326.20
合计	4,038,883,027.35			4,038,883,027.35

注释 25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	97,011,188.92			97,011,188.92
任意盈余公积	6,491,509.27			6,491,509.27
合计	103,502,698.19			103,502,698.19

注释 26. 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	45,584,442.00			45,584,442.00
合计	45,584,442.00			45,584,442.00

说明：《商业保理企业管理办法（试行）》第二十五条规定：商业保理企业应在税前计提不低于融资保理业务期末余额 1% 的风险准备金。本期增加主要系计提的风险准备金，期末风险准备金余额符合相关规定。

注释 27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,894,859,790.59	-11,419,549,652.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-927,333.88	
调整后期初未分配利润	-11,895,787,124.47	-11,419,549,652.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-215,971,760.11	-473,971,578.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		1,338,559.16
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-12,111,758,884.58	-11,894,859,790.59

注释 28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	791,917.28		17,270,798.45	9,388,833.93

其他业务			3,133.51	3,099.33
合计	791,917.28		17,273,631.96	9,391,933.26

营业收入、营业成本的分解信息：

供应链管理		数字科技服务		商业保理	
营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
266,162.58		101,226.40		424,528.30	

注释 29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,090.63	828.54
教育费附加	862.02	346.67
地方教育费附加	574.68	231.11
房产税		95,226.78
土地使用税		3,529.70
车船使用税	390.00	
印花税	5,264.16	4,476.15
合计	9,181.49	104,638.95

注释 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,234,151.06	4,688,731.57
中介机构费用	91,031.13	761,485.56
会务费		4,716.98
折旧费	217,787.48	407,558.50
招待费	1,540.00	6,863.60
租赁及物业费	44,814.73	92,722.09
差旅费	17,405.51	99,267.18
办公费	10,349.08	63,060.15
车辆费	12,347.54	25,597.67
无形资产摊销	17,036.73	24,020.18
其他	289,995.67	537,561.47
合计	3,936,458.93	6,711,584.95

注释 31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	214,516,115.03	222,028,663.44

减：利息收入	6,142.94	6,292.97
手续费支出及融资担保费	6,291.98	15,358.90
其他		1,930.00
合计	214,516,264.07	222,039,659.37

注释 32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	68.86	1,239.58
合计	68.86	1,239.58

注释 33. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-159,427.44	-375,906.63
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-159,427.44	-375,906.63

注释 34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-949,809.43	-3,724,389.04
合计	-949,809.43	-3,724,389.04

注释 35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.11	0.02	0.11
合计	0.11	0.02	0.11

注释 36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金	12,538,958.43	30,185,653.39	12,538,958.43
合计	12,538,958.43	30,185,653.39	12,538,958.43

注释 37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,337.71	27,952.25
递延所得税费用		
合计	23,337.71	27,952.25

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-231,318,113.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-57,829,528.39
子公司适用不同税率的影响	-38,238.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	231.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-57,890,873.52
所得税费用	23,337.71

注释 38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	835,098.37	8,362,495.19
利息收入	1,573.72	6,279.94
政府补助		
收回保证金		1,000,000.00
其他	163,664.59	191,320.84
合计	1,000,336.68	9,560,095.97

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	448,078.72	1,629,925.24
研发费用		
管理费用	235,428.72	301,152.50
销售费用		202,219.60
财务费用	5,070.18	13,876.50
保证金		1,000,000.00
其他	4,222.74	876,390.30
合计	692,800.36	4,023,564.14

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他筹资--收到汇易通金融科技（山东）有限公司借款		6,600,000.00
合计		6,600,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他		5,600,000.00
合计		5,600,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-代偿款	548,614,154.53					548,614,154.53
其他应付款-担保费	9,961,175.00					9,961,175.00
应付利息	1,969,514,771.08		214,452,546.16			2,183,967,317.24
其他流动负债	2,843,070,295.58					2,843,070,295.58
一年内到期的非流动负债	10,000.00					10,000.00
非流动负债	725,565,410.28					725,565,410.28
长期借款	500,000,000.00					500,000,000.00
长期应付款	3,842,336.30					3,842,336.30

注释 39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-231,341,451.25	-255,286,846.28
加：信用减值损失	949,809.43	3,724,389.04
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,787.48	407,558.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销	17,036.73	24,020.16
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	214,516,115.03	222,028,663.44
投资损失（收益以“-”号填列）	159,427.44	375,906.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		4,991,635.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,804,232.37	-62,262,585.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,344,515.92	85,494,857.62
经营性受限制的货币资金增加	106.66	2,296.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,332,420.19	-500,104.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,718,195.86	5,585,601.45
减：现金的期初余额	4,050,616.05	4,990,205.45
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	-2,332,420.19	595,396.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,718,195.86	4,050,616.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,718,195.86	4,050,616.05
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,718,195.86	4,050,616.05
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		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

(三) 本期发生的反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

2025 年 4 月 18 日公司的子公司深圳滇中商业保理有限公司成立持股 100%的子公司云南庚澜供应链管理有限责任公司，将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
贵州易见供应链管理有限责任公司	500,000,000.00	贵州省兴义市	贵州省黔西南布依族苗族自治州兴义市瑞金路富康公馆 1804 号	供应链管理	100.00		设立
贵州易泓供应链管理有限责任公司	50,000,000.00	贵州省兴义市	贵州省黔西南州兴义市瑞金路富康公馆 1804 号	供应链管理		100.00	设立
云南滇中供应链管理有限公司	3,300,000,000.00	云南省昆明	云南省滇中新区大板桥街道办事处云水路 1 号 A1 栋 605-2 号办公室	供应链管理	89.39		非同一控制下企业合并
深圳滇中商业保理有限公司	1,700,000,000.00	云南省昆明	深圳市前海深港合作区南山街道自贸西街 18 号前海香缤大厦 317-B053	商业保理	91.76		非同一控制下企业合并
深圳市榕时代科技有限公司	50,000,000.00	广东省深圳市	深圳市福田区沙头街道天安社区泰然五路 12 号天安数码城天祥大厦九层 B1-12	计算机技术开发	100.00		非同一控制下企业合并
云南易见浙银股权投资基金合伙企业（有限合伙）	760,000,000.00	云南省昆明	云南省滇中新区大板桥街道办事处云水路 1 号 A1 栋 609-005	股权投资	100.00		设立
易见天树科技（北京）有限公司	100,000,000.00	北京	北京市海淀区北清路 81 号一区 3 号楼 10 层	技术开发	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
霍尔果斯易见区块链商业保理有限公司	1,550,000,000.00	霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯亚欧路28号琪瑞大厦828号	商业保理	100.00		设立
四川易见智慧物流有限责任公司	100,000,000.00	四川德阳	四川省德阳市广汉市湘潭路七段12号	运输仓储	100.00		设立
云南易见纹语科技有限公司	10,000,000.00	云南昆明	云南省滇中新区云水路1号智能制造产业园A1栋608-7室	技术开发	55.00		设立
融链国际供应链(云南)有限公司	5,000,000.00	云南昆明	中国(云南)自由贸易试验区昆明片区经开区鼎南路19号产业大厦8楼	供应链管理	100.00		设立
神农耘创科技云南有限公司	1,000,000.00	云南昆明	云南省昆明市西山区前卫街道办事处前卫西路688号8楼810	技术开发	51.00		设立
云南庚澜供应链管理有限责任公司	1,000,000.00	云南昆明	云南省昆明市西山区前卫街道办事处官庄社区居委会前卫西路润城小区15幢10层1010室	供应链管理		100.00	设立

(1) 其他说明

贵州易泓供应链管理有限公司(以下简称:贵州易泓)注册资本5,000万元,其中贵州易见供应链管理有限责任公司占注册资本比例为65%,宁波泓然投资有限公司占注册资本比例为35%。截止期末实收资本3,250万元,全部为贵州易见供应链管理有限责任公司出资。

2019年5月7日,本公司与贵州易见供应链管理有限责任公司、浙江浙银泓万资产管理有限公司、宁波泓然投资有限公司签订了《关于贵州易泓供应链管理有限公司项目之合作协议》,合作基于温州银行对贵州易见3亿元授信的基础上,贵州易泓开展温州银行认可的供应链垫资业务,并取得收益。宁波泓然投资有限公司作为温州银行委派的管理方,原则上不享受贵州易泓的业务收益,不参与贵州易泓的利润分配,也不承担任何运营成本,按照放款额度的一定比例收取财务顾问费。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
云南滇中供应链管理有限公司	10.61%	-8,276,727.64		-113,321,549.13	
深圳滇中商业保理有限公司	8.24%	-6,989,933.06		-92,171,828.80	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	云南滇中供应链管理有限公司	深圳滇中商业保理有限公司
流动资产	3,283,319,322.18	3,065,416,853.15
非流动资产	213,636.61	50,019,931.65
资产合计	3,283,532,958.79	3,115,436,784.80
流动负债	2,120,161,749.65	4,180,153,227.77
非流动负债	1,039,598,743.61	
负债合计	3,159,760,493.26	4,180,153,227.77
营业收入	104,289.36	424,528.30
净利润	-78,037,717.75	-84,877,758.59
综合收益总额	-78,037,717.75	-84,877,758.59
经营活动现金流量	7,087.80	-277.09

续：

项目	期初余额	
	云南滇中供应链管理有限公司	深圳滇中商业保理有限公司
流动资产	3,293,620,422.67	3,064,988,552.44
非流动资产	221,537.95	50,020,055.15
资产合计	3,293,841,960.62	3,115,008,607.59
流动负债	2,052,433,033.73	4,094,847,291.97
非流动负债	1,039,598,743.61	
负债合计	3,092,031,777.34	4,094,847,291.97
营业收入	9,576,025.05	7,405,660.37
净利润	-80,733,287.17	-86,849,649.99
综合收益总额	-80,733,287.17	-86,849,649.99
经营活动现金流量	-2,045,973.47	-6,722.42

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
嘉易诚兴投资（济南）合伙企业（有限合伙）	山东济南	山东济南	以自有资金投资		29.97	权益法核算
云南君宜智能物流有限公司	云南昆明	云南昆明	仓储管理	20.00		权益法核算

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、应付账款、短期借款、长期借款、应付债券、其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1. 市场风险

利率风险—现金流量变动风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销、支付保理本金、垫付货款导致的客户或供应商信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户和供应商的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户和供应商均设置了赊销限额以及垫付资金限额，该限额为无需获得额

外批准的最大额度。

公司通过对已有客户和供应商信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户和供应商的信用风险时，按照客户和供应商的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户和供应商会放在受限制客户和供应商名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3. 流动风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4. 操作风险

操作风险是指由不完善或有问题的内部程序、员工、信息科技系统以及外部事件所造成损失的风险。该风险包括法律风险，但不包括策略风险和声誉风险。本公司的原则是加强事前防范，而不仅是事后处理。操作风险因其具体性、分散性、差异性、复杂性和内生性等特点，使得在业务的实际操作过程中难以用一种方法对各类风险进行准确的识别和计量。通过增强产品及服务的市场竞争力，完善风险控制部门职能，建立操作风险管理的框架体系，加强内部员工合规意识等内控措施，同时引入第三方增信手段，如保险机构或担保人，确保公司实行全方面的风险防范和控制，合理且有效地规避业务操作流程中各环节的风险，最终确保企业的良好运营。

5. 其他风险

（1）声誉风险

声誉风险是指由于公司经营、管理及其他行为或外部事件导致利益相关方对保理公司负面评价的风险。良好的声誉是公司生存之本，本公司自成立之初，就从各个层面认真规划、管理声誉风险，并协调制定明确的运营规范、行为方式和道德标准，由内及外的严格监督落实，贯彻执行。

（2）战略风险

为了避免盲目承担风险造成的重大经济损失，同时又能适时把握发展机遇，基于从应激性的风险管理操作转变为预防性的风险管理规划的前瞻性，公司努力致力于建成全面、预防性的风险管理方法的可持续发展趋势，主要从两方面出发，一是针对政治、经济、社会、科技等外部环境和内部可利用资源，系统识别和评估我公司既定的战略目标、发展规划和适时方案中潜在的风险，并采取科学的决策方法和风险管理措施来避免和降低可能的风险损失；二是从长期、战略的高度，良好规划和实施信用风险、市场风险、操作风险、流动性风险及声誉风险管理，以确保公司健康、持久地运营。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

追溯调整的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
补提2024年公司对联营企业的投资损益	补提2024年公司对联营企业的投资损失，同时调整长期股权投资。	年初未分配利润	-927,333.88
		长期股权投资	-927,333.88

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）本公司因涉嫌信息披露违法违规而被中国证券监督管理委员会行政处罚

2021年5月14日，公司收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》编号：中证调查字2021030002号，因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。

2022年4月19日，中国证券监督管理委员会下发《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字[2022]25号），认定公司2015年至2020年年度报告存在虚假记载，导致本公司相关年度财务报告数据及相关披露信息存在虚假记载。依据《证券法》的相关规定，对公司未按规定披露年报行为给予警告，并处以五十万元的罚款；对公司披露年报虚假记载行为责令改正，给予警告，并处以一千万元的罚款。对公司罚款合计一千零五十万元。同时对相关责任人处以金额不等的罚款。本次行政处罚最终结论以证监会出具的《行政处罚决定书》为准。

2023年4月4日，中国证券监督管理委员会下发《行政处罚决定书》（(2023)11号），确认上述《行政处罚及市场禁入事先告知书》涉及的处罚认定全部成立。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	3,833,863.46	3,833,863.46
小计	3,833,863.46	3,833,863.46
减：坏账准备	3,833,863.46	3,833,863.46
合计		

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	3,833,863.46	100.00	3,833,863.46	100.00	
其中：信用风险组合	3,833,863.46	100.00	3,833,863.46	100.00	

合计	3,833,863.46	100.00	3,833,863.46	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	3,833,863.46	100.00	3,833,863.46	100.00	
其中：信用风险组合	3,833,863.46	100.00	3,833,863.46	100.00	
合计	3,833,863.46	100.00	3,833,863.46	100.00	

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	3,833,863.46	3,833,863.46	100.00
合计	3,833,863.46	3,833,863.46	100.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,833,863.46					3,833,863.46
其中：信用风险组合	3,833,863.46					3,833,863.46
合计	3,833,863.46					3,833,863.46

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	3,513,966.38	91.66	3,513,966.38

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	48,279,382.71	48,274,813.38
应收股利		
其他应收款	1,439,177,752.14	1,440,058,501.03
合计	1,487,457,134.85	1,488,333,314.41

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收内部子公司利息	48,261,111.12	48,261,111.12
应收外部公司利息	18,271.59	13,702.26
合计	48,279,382.71	48,274,813.38

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,439,022,432.50	1,439,901,852.34
其中：1-6 月	1,439,022,432.50	1,439,901,852.34
7-12 月		
1—2 年	14,403.58	15,880.30
2—3 年	10,019,022.10	10,019,022.10
3—4 年	14,979.17	14,979.17
4—5 年	295,378.10	295,378.10
5 年以上	37,077,841.59	37,077,841.59
小计	1,486,444,057.04	1,487,324,953.60
减：坏账准备	47,266,304.90	47,266,452.57
合计	1,439,177,752.14	1,440,058,501.03

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,486,327,380.84	1,487,208,277.40
保证金、押金	40,000.00	40,000.00
备用金	76,676.20	76,676.20
合计	1,486,444,057.04	1,487,324,953.60

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,439,022,432.50		1,439,022,432.50	1,439,901,852.34		1,439,901,852.34
第二阶段	456,102.95	300,783.31	155,319.64	457,579.67	300,930.98	156,648.69
第三阶段	46,965,521.59	46,965,521.59		46,965,521.59	46,965,521.59	
合计	1,486,444,057.04	47,266,304.90	1,439,177,752.14	1,487,324,953.60	47,266,452.57	1,440,058,501.03

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	46,965,521.59	3.16	46,965,521.59	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,439,478,535.45	96.84	300,783.31	0.02	1,439,177,752.14
其中：信用风险组合	602,530.93	0.04	300,783.31	49.92	301,747.62
合并范围内关联方组合	1,438,876,004.52	96.80			1,439,005,662.94
合计	1,486,444,057.04	100.00	47,266,304.90	3.18	1,439,177,752.14

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	46,965,521.59	3.16	46,965,521.59	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,440,359,432.01	96.84	300,930.98	0.02	1,440,058,501.03
其中：信用风险组合	496,783.19	0.03	300,930.98	60.58	195,852.21
合并范围内关联方组合	1,439,862,648.82	96.81			1,439,862,648.82
合计	1,487,324,953.60	100.00	47,266,452.57	3.18	1,440,058,501.03

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
老禾嘉遗留	36,965,521.59	36,965,521.59	100.00	预计无法收回
夏朝嘉	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	46,965,521.59	46,965,521.59	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	146,427.98		
其中：1-6 个月	146,427.98		
7-12 个月			
1—2 年	14,403.58	1,440.36	10.00
2—3 年	19,022.10	3,804.42	20.00
3—4 年	14,979.17	5,991.67	40.00
4—5 年	295,378.10	177,226.86	60.00
5 年以上	112,320.00	112,320.00	100.00
合计	602,530.93	300,783.31	49.92

(2) 合并范围内关联方组合

单位	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
易见天树科技（北京）有限公司	19,824,978.23		
霍尔果斯易见区块链商业保理有限公司	1,409,571,476.90		
云南易见纹语科技有限公司	9,479,549.39		
合计	1,438,876,004.52		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		300,930.98	46,965,521.59	47,266,452.57
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		-147.67		
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		300,783.31	46,965,521.59	47,266,304.90

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
霍尔果斯易见区块链商业保理有限公司	内部往来	1,409,571,476.90	1 年以内	94.83	
成都金色世纪贸易公司	往来款	20,129,685.97	5 年以上	1.35	20,129,685.97
易见天树科技（北京）有限公司	内部往来	19,824,978.23	1 年以内	1.33	
夏朝嘉	往来款	10,000,000.00	2-3 年	0.67	10,000,000.00
云南易见纹语科技有限公司	内部往来	9,479,549.39	1 年以内	0.64	
合计		1,469,005,690.49		98.82	30,129,685.97

10. 本期不存在涉及政府补助的其他应收款项。

11. 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 本期不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,477,188,084.27	3,706,121,631.66	3,771,066,452.61	7,477,188,084.27	3,706,121,631.66	3,771,066,452.61
对联营、合营企业投资	298,357,447.01	273,788,245.37	24,569,201.64	298,516,874.45	273,788,245.37	24,728,629.08
合计	7,775,545,531.28	3,979,909,877.03	3,795,635,654.25	7,775,704,958.72	3,979,909,877.03	3,795,795,081.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南滇中供应链管理有限公司		2,952,906,452.61			2,952,906,452.61		
深圳滇中商业保理有限公司		1,561,920,301.66			1,561,920,301.66		1,561,920,301.66
贵州易见供应链管理有限公司		500,000,000.00			500,000,000.00		500,000,000.00
深圳市榕时代科技有限公司		50,200,000.00			50,200,000.00		50,200,000.00

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南易见浙银股权投资基金合伙企业（有限合伙）		750,000,000.00			750,000,000.00		
易见天树科技（北京）有限公司		38,501,330.00			38,501,330.00		38,501,330.00
霍尔果斯易见区块链商业保理有限公司		1,550,000,000.00			1,550,000,000.00		1,550,000,000.00
四川易见智慧物流有限责任公司		68,160,000.00			68,160,000.00		
云南易见纹语科技有限公司		5,500,000.00			5,500,000.00		5,500,000.00
合计		7,477,188,084.27			7,477,188,084.27		3,706,121,631.66

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
汇易通金融科技（山东）有限公司	8,740,265.20				
云南滇中创兴供应链管理有限公司	15,988,363.88			-159,427.44	
云南君宜智能物流有限公司					
小计	24,728,629.08			-159,427.44	
合计	24,728,629.08			-159,427.44	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
汇易通金融科技（山东）有限公司					8,740,265.20	
云南滇中创兴供应链管理有限公司					15,828,936.44	
云南君宜智能物流有限公司						273,788,245.37

小计					24,569,201.64	273,788,245.37
合计					24,569,201.64	273,788,245.37

注释 4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-159,427.44	-375,906.63
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-159,427.44	-375,906.63

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	68.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,538,958.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-12,538,889.46	
减:所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	-4,238.26	
合计	-12,534,651.20	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.18	-0.18

说明：本年度公司加权平均净资产和净利润均为负数，不计算加权平均净资产收益率。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☒ 其他原因 追溯调整 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
长期股权投资	325,655,962.96	324,728,629.08		
未分配利润	-11,894,859,790.59	-11,895,787,124.47		

注：本次调整为补提 2024 年公司对联营企业的投资损失 927,333.88 元。

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	68.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,538,958.32
非经常性损益合计	-12,538,889.46
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-4,238.26
非经常性损益净额	-12,534,651.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用