

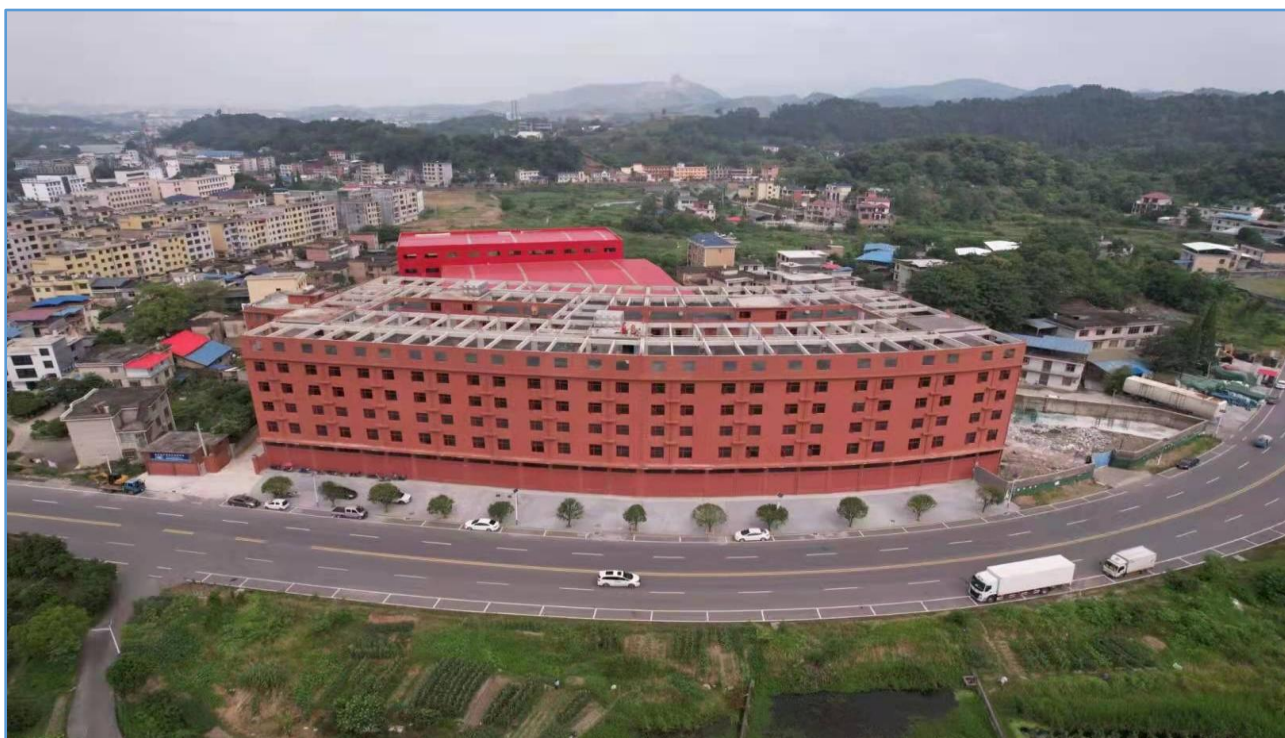


网优科技

NEEQ: 838529

江西网优科技股份有限公司

JiangxiWangyouScienceandTechnologyCo., Ltd.



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

2022 年 8 月，江西省工业和信息化厅办公室公布了“2022 年江西省大数据示范企业”名单。经设区市初审、专家评审和现场核查等评审环节，江西网优科技股份有限公司凭借大数据服务能力及行业影响力成功入选 2022 年江西省大数据示范企业！

截至 2022 年年末网优电子商务科技园建设情况：建筑验收完成，土地工程竣工，消防竣工。

目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义	4
第二节 公司概况.....	6
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节 重大事件.....	17
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节 财务会计报告	29
第九节 备查文件目录.....	105

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人姚崎峰、主管会计工作负责人熊美萍及会计机构负责人（会计主管人员）熊美萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场竞争风险	互联网具有明显的注意力经济特征，网站的知名度、点击率和类似行业网站的竞争将在很大程度上影响到公司的客户数量和盈利能力。目前，公司各项指标已经达到了行业前列，注册会员数量和网页访问量、会员网页链接数目均处于快速增长的阶段。但若未来新的综合类网站或其他专业网站改变经营策略而试图进入二手设备、再生资源等相关行业，则有可能与本公司的业务形成直接竞争。因此，公司存在一定的市场竞争风险。
知识产权风险	公司为规范信息发布行为，制定了信息收集、整理、发布和监督的操作流程和内控制度，建立了关于违规信息处理和侵权信息投诉处理的制度。但由于互联网本身信息量巨大，国内目前也不具备完善的互联网法律体系，公司仍可能面临涉及知识产权方面的诉讼及由此带来的诉讼费用及赔偿风险。
人才风险	公司的技术开发和商业模式创新在较大程度上依赖于专业人员和在技术上实现商业模式的能力。若公司无法引进并保留优秀的管理、技术及业务人才，将对公司的技术创新和经营产

	生一定的影响。
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

释义

释义项目		释义
网优科技、公司、本公司	指	江西网优科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、民生证券	指	民生证券股份有限公司
会计事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《江西网优科技股份有限公司公司章程》
股东大会	指	江西网优科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西网优科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西网优科技股份有限公司监事会
湖南网优	指	湖南网优信息技术有限公司
萍乡网优	指	萍乡网优循环资源综合利用有限公司
报告期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

注：本报告中尾差系四舍五入所致。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西网优科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Wangyou Science and Technology Co., Ltd.
证券简称	网优科技
证券代码	838529
法定代表人	姚崎峰

二、 联系方式

董事会秘书	李晓丽
联系地址	江西省萍乡市安源区文化路步行街 K 栋第三层写字楼
电话	0799-6775790
传真	0799-6773334
电子邮箱	xxfb@fengj.com
公司网址	www.fengj.com
办公地址	江西省萍乡市安源区文化路步行街 K 栋第三层写字楼
邮政编码	337000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005年6月7日
挂牌时间	2016年8月17日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I6420 互联网信息服务-（小类）
主要业务	资讯服务
主要产品与服务项目	资讯数据服务：会员服务；网页链接服务；其他服务（展会合作、认证服务、企业建站服务）。资产处置服务；网优商城；自营业务（参与交易）
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,420,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-

控股股东	控股股东为（姚崎峰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚崎峰、易妮），一致行动人为（易妮、肖林娜）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360300775867937E	否
注册地址	江西省萍乡市安源区文化路步行街 K 栋第三层 写字楼	否
注册资本	10,420,000	否
注册资本与总股本一致		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	民生证券			
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	民生证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任海春	杨夏		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023 年 4 月，公司实际控制人由姚崎峰、易妮变更为姚崎峰。一致行动人姚崎峰、易妮、肖林娜变更为无一致行动人。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,623,906.94	17,463,925.56	0.92%
毛利率%	75.57%	75.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,960,040.75	2,114,528.14	39.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,645,494.08	1,856,388.71	42.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.73%	8.44%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.59%	7.41%	-
基本每股收益	0.28	0.20	40.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	50,291,502.86	50,866,298.65	-1.13%
负债总计	21,224,275.38	24,759,111.92	-14.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,067,227.48	26,107,186.73	11.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.79	2.51	11.16%
资产负债率%（母公司）	37.28%	42.77%	-
资产负债率%（合并）	42.20%	48.67%	-
流动比率	0.85	1.00	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	90,210.66	11,337,027.62	-99.20%
应收账款周转率	21.35	-	-
存货周转率	12.59	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.13%	27.24%	-
营业收入增长率%	0.92%	11.95%	-
净利润增长率%	39.99%	-45.60%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,420,000	10,420,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非货币性资产交换损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	217,123.75
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	120,688.22
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	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	
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	-15,200.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	322,611.97
所得税影响数	8,065.30
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	314,546.67

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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 不适用

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是专业从事资源循环利用产业的商业信息及其增值服务的电子商务综合服务商。公司运营的“网优二手网”（<http://www.fengji.com>）致力于为二手设备、再生资源行业客户提供全面、精准、及时的商业资讯、供求信息，进而以此为基础开展由电子商务平台衍生的会员服务、网页链接服务以及企业闲置资产处置在线竞价服务、在线交易商城及线下自营等交易服务业务。

公司主营业务目前有三大板块：资讯数据服务、资产处置服务和网优商城。其中，资讯数据服务是公司主营业务开展和创新的基石，为公司会员提供了行情资讯、供求信息、报价依据等资讯数据，为公司网络平台的活跃度提供了保证。资产处置服务提供了企业资产处置资讯栏目及招标、拍卖与挂牌交易信息，网优拍——资产处置在线竞价平台（自营平台），主要为企业提供闲置二手设备、废旧物资、库存物资的网络在线竞价处置服务。公司网优商城主要由在线交易事业部专员采集信息、核实真实性、取得客户授权后将产品信息发布于“网优商城”，并提供撮合服务。

截至本年报出具日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2021 年 11 月 3 日被认定为高新技术企业（证书编号：GR202136000390）

行业信息

是否自愿披露

是√否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	6,499,094.85	12.92%	11,310,328.48	22.24%	-42.54%
交易性金融资产	3,000,000.00	5.97%	3,000,000.00	5.90%	-
应收票据					
应收账款	20,572.14	0.04%	-	-	
预付账款	200,276.19	0.40%	371,651.39	0.73%	-46.11%
其他应收款	131,445.43	0.26%	490,357.16	0.96%	-73.19%
存货	33,530.74	0.07%			
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	575,161.15	1.14%	734,674.06	1.44%	-21.71%
在建工程	34,706,697.70	69.01%	28,389,412.75	55.81%	22.25%
无形资产	2,660,000.00	5.29%	2,720,000.00	5.35%	-2.21%
其他非流动资产	2,460,440.42	4.89%	3,842,797.02	7.55%	-35.97%
商誉					
短期借款					
长期借款					
合同负债	7,814,961.05	15.54%	10,217,083.21	20.09%	-23.51%
其他应付款	3,091,009.43	6.15%	3,881,975.03	7.63%	-20.38%
递延收益	9,560,000.00	19.01%	9,560,000.00	18.79%	-
资产总计	50,291,502.86	-	50,866,298.65	-	-1.13%

资产负债项目重大变动原因：

1、2022 年末，公司货币资金 6,499,094.85 元，较本年初减少 42.54%，主要原因是公司正在建设产业园厂房、办公楼及退回客户废旧物资投标保证金。

2、2022 年末，公司应收账款 20,572.14 元，欠款方为江西金洋金属股份有限公司，该笔应收账款已于 2023 年 1 月 13 日收回。

3、2022 年末，公司预付账款 200,276.19 元，较本年初减少 46.11%，主要原因是公司减少了预付在建工程款。

4、2022 年末，公司其他应收款 131,445.43 元，较本年初减少 73.19%，主要原因是公司在当期收回萍乡市安源区人力资源和社会保障局农民工工资保证金。

5、2022 年末，公司在建工程 34,706,697.70 元，较本年初增长 22.25%，主要原因是公司建设产业园厂房及办公楼。

6、2022 年末，公司其他非流动资产 2,460,440.42 元，较本年初减少 35.97%，主要原因是支付

长期资产购置款转入在建工程。

7、2022年末，公司其他应付款 3,091,009.43 元，较本年初减少 20.38%，主要原因是公司退回客户废旧物资投标保证金。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	17,623,906.94	-	17,463,925.56	-	0.92%
营业成本	4,304,865.17	24.43%	4,227,477.90	24.21%	1.83%
毛利率	75.57%	-	75.79%	-	-
销售费用	4,188,954.95	23.77%	4,996,452.56	28.61%	-16.16%
管理费用	3,154,528.32	17.90%	3,164,286.15	18.12%	-0.31%
研发费用	3,283,895.55	18.63%	3,259,367.28	18.66%	0.75%
财务费用	-35,238.39	-0.20%	-54,108.84	-0.31%	-34.87%
信用减值损失	-28,537.56	-0.16%	15,599.31	0.09%	-282.94%
资产减值损失	-				
其他收益	217,123.75	1.23%	131,612.70	0.75%	64.97%
投资收益	120,688.22	0.68%	163,328.67	0.94%	-26.11%
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	-				
汇兑收益	-				
营业利润	2,999,051.35	17.02%	2,147,508.24	12.30%	39.65%
营业外收入	-				
营业外支出	15,200.00	0.09%	30,182.98	0.17%	-49.64%
净利润	2,960,040.75	16.80%	2,114,528.14	12.11%	39.99%

项目重大变动原因：

1、2022年度销售费用 4,188,954.95 元，较上年减少 16.16%，主要原因是电话费、业务宣传费、人员工资及社保福利减少。

2、2022年度财务费用-35,238.39 元，较上年减少 34.87%，主要原因是公司正在建设产业园厂房、办公楼及退回客户废旧物资投标保证金，货币资金减少，银行存款利息相应减少。

3、2022年度信用减值损失-28,537.56 元，较上年减少 282.94%，主要原因是公司本期计提了其他应收款坏账损失。

4、2022年度其他收益 217,123.75 元，较上年增长 64.97%，主要原因是本期收到工业企业科技创新奖、稳岗补贴。

5、2022年度投资收益 120,688.22 元，较上年减少 26.11%，主要原因是减少银行理财产品的投资。

6、2022年度净利润 2,960,040.75 元，较上年增长 39.99%，主要原因是：（1）综上所述销售收入得到了一定的增长；（2）人工成本、业务宣传费、通讯费、招待费等费用得到了有效控制。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	17,623,906.94	17,463,925.56	0.92%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,304,865.17	4,227,477.90	1.83%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
会员服务	14,699,975.24	3,092,756.24	78.96%	-0.56%	-14.41%	3.40%
网页链接服务	449,831.63	96,877.14	78.46%	-61.12%	-63.46%	1.37%
网优拍平台服务	2,254,525.50	904,155.45	59.90%	47.90%	159.08%	-17.21%
废旧物资	219,574.57	211,076.33	3.87%			
合计	17,623,906.94	4,304,865.17	75.57%	0.92%	1.83%	-0.22%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司营业收入为 1,762.39 万元，较上年增长 0.92%，主要系公司网站改版升级、APP 及触屏版的更新上线等业务的全面铺开；网络竞价业务人员增加导致毛利率下降；废旧物资回收为本期新增业务。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海缪昊实业有限公司	254,048.68	1.44%	否
2	盐城恒鸿建设工程有限公司	144,160.00	0.82%	否
3	葫芦岛百联钢铁有限公司	90,283.44	0.51%	否
4	兰州阳光炭素有限公司	78,970.28	0.45%	否
5	梁山启越二手化工设备购销部	58,113.21	0.33%	否
	合计	625,575.61	3.55%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关
----	-----	------	-------	-------

			比%	联关系
1	中国电信股份有限公司萍乡分公司	223,570.70	51.22%	否
2	国家计算机网络与信息安全管理中心江西分中心	37,735.85	8.65%	否
3	中国联合网络通信有限公司萍乡分公司	31,868.89	7.30%	否
4	上海云翌通信科技有限公司	23,773.58	5.45%	否
5	北京创世漫道科技有限公司	23,584.90	5.40%	否
	合计	340,533.92	78.02%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	90,210.66	11,337,027.62	-99.20%
投资活动产生的现金流量净额	-4,901,444.29	-6,589,849.78	25.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 9.02 万元，较上年减少 99.20%，主要原因：（1）今年《生态文明建设专项中央基建投资》项目已完成，2022 年公司收到的政府补助较去年同期减少；（2）退回客户废旧物资投标保证金。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-490.14 万元，较上年增长 25.62%，主要原因系公司与 2021 年同期对比相对减少产业园投资。

（三）投资状况分析

1. 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
湖南网优信息技术有限公司	控股子公司	网络信息服务	5,000,000.00	202,368.35	186,417.22	-	-363,905.58
萍乡网优循环资源综合利用有限公司	控股子公司	废弃资源综合利用	10,010,000.00	543,907.38	543,855.80	13,853.09	-82,294.49

江西网优拍卖行有限公司	控股子公司	拍卖业务	20,010,000.00	4,602,806.31	1,889,805.57	1,872,887.23	901,001.93
江西凤姬到家网络服务有限公司	控股子公司	互联网信息服务	5,000,000.00	208,568.89	208,568.89	205,721.48	-323.20

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

公司经过十八年的发展，已形成了比较稳定的销售模式，具备良好的持续经营能力，主要表现在以下方面：

1、公司建立了完善的治理机制，拥有持续经营所需的资源，同时公司不断的往二手设备、废旧物资与再生资源的上下游进行布局，改变单纯以为资讯服务为主的服务模式，逐步深入到再生资源循环利用的全产业链服务环节。

2、公司产品市场占有率稳定，经营业绩稳步增长，资产负债结构合理，公司具备良好的持续经营能力，行业发展前景良好。

3、随着国家对环保的要求越来越严格，企业就必须对现有的生产设备进行技术改造与升级，同时也会淘汰一批无法满足环保生产要求的设备，因此对二手设备行业来说具有一定的促进作用。

4、公司网优拍——企业资产在线竞拍平台上线以来，得到了越来越多企业的认同，已经进行的网络竞拍的标的物都取得了较高成交溢价，必然成为公司后期业务新的持续增长点。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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

本报告期公司无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

（三）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
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	限售承诺	承诺股份限售锁定	正在履行中
董监高	2016年8月17日	-	挂牌	限售承诺	承诺股份限售锁定	正在履行中
其他股东	2016年8月17日	-	挂牌	股份增减持承诺	所持股份承诺	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	是否违规承诺	承诺近两年不违法违规	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免占用资金	正在履行中
董监高	2016年8月17日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少及规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年8月17日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少及规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	自营业务承诺	公司开展自营业务承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	社会保险和住房公积金缴纳承诺	承诺缴纳社会保险和住房公积金	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

无涉及

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	4,495,000	43.14%	0	3,611,747	34.66%
	其中：控股股东、实际控制人	1,975,000	18.95%	0	1,091,747	10.48%
	董事、监事、高管	100,000	0.96%	0	1,091,747	10.48%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,925,000	56.86%	0	6,808,253	65.34%
	其中：控股股东、实际控制人	5,925,000	56.86%	0	6,808,253	65.34%
	董事、监事、高管	5,925,000	56.86%	0	6,808,253	65.34%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,420,000	-	0	10,420,000	-
普通股股东人数		9				

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 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	姚崎峰	100,000	4,266,990	4,366,990	41.91%	3,275,243	1,091,747	0	0
2	易妮	7,800,000	4,266,990	3,533,010	33.91%	3,533,010	0	0	0
3	肖林娜	600,000	100	599,900	5.76%	0	599,900	0	0
4	萍乡网优 投资管理 合伙企业 (有限合 伙)	500,000	0	500,000	4.8%	0	500,000	0	0
5	萍乡互通 投资管理 合伙企业 (有限合 伙)	500,000	0	500,000	4.8%	0	500,000	0	0
6	北京鼎驰 融达投资 管理有限 公司—北 京鼎驰融 鑫投资管	420,000	0	420,000	4.03%	0	420,000	0	0

	理中心 (有限合伙)								
7	文盛	400,000	0	400,000	3.83%	0	400,000	0	0
8	胡怵璇	100,000	0	100,000	0.96%	0	100,000	0	0
9	李祥华	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
	合计	10,420,000	8,534,180	10,420,000	100%	6,808,253	3,611,747	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，肖林娜与易妮为母女关系，姚崎峰持有萍乡网优投资管理合伙企业（有限合伙）46.24%的股份和萍乡互通投资管理合伙企业（有限合伙）99%的股份，为公司控股股东。除此之外，上述其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，控股股东由易妮变更为姚崎峰，实际控制人仍为姚崎峰和易妮。报告期后，2023年4月，公司实际控制人由姚崎峰、易妮变更为姚崎峰。一致行动人姚崎峰、易妮、肖林娜变更为无一致行动人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
姚崎峰	董事长、总经理	男	否	1978年11月	2022年1月28日	2025年1月28日
易妮	董事、副总经理	女	否	1979年5月	2022年1月28日	2025年1月28日
陈志刚	董事	男	否	1978年10月	2022年1月28日	2025年1月28日
肖蓬波	董事	男	否	1969年6月	2022年1月28日	2025年1月28日
陈志斌	董事	男	否	1972年7月	2022年1月28日	2025年1月28日
陈亮金	监事会主席	女	否	1982年8月	2022年1月28日	2025年1月28日
张蔚伽	监事	男	否	1987年2月	2022年1月28日	2025年1月28日
刘念	监事	女	否	1985年1月	2022年1月28日	2025年1月28日
熊美萍	财务总监	女	否	1981年9月	2022年1月28日	2025年1月28日
李晓丽	董事会秘书	女	否	1984年9月	2022年1月28日	2025年1月28日
余海涛	副总经理	女	否	1970年5月	2022年1月28日	2025年1月28日
占才希	副总经理	男	否	1976年2月	2022年1月28日	2025年1月28日
黄冬梅	副总经理	女	否	1985年9月	2022年1月28日	2025年1月28日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					7	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员互相之前及与控股股东、实际控制人之前均无任何关联关系。

(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	特殊说明
姚崎峰	董事、总经理	新任	董事长、总经理	因原董事长辞职，选举产生	无
易妮	董事长	新任	董事、副总经理	因个人原因辞去董事长，聘任为副总经理	无

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务会计专业，从事会计工作 17 年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	13	0	1	12

销售人员	97	0	18	79
技术人员	54	0	14	40
财务人员	3	0	0	3
员工总计	167	0	33	134

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	22	22
专科	82	70
专科以下	62	41
员工总计	167	134

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司依据现有的组织结构和管理模式，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度。按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬，中高层管理人员的目标责任考核与工资相结合，最大限度的激发员工的工作积极性。公司自成立以来严格遵守相关法律法规，与所有在职员工签订劳动合同，按月购买社会保险（养老、医疗、失业、生育、工伤）。同时公司为员工提供免费住宿、带薪休假、婚丧礼金、团队活动、节日慰问等福利政策。

2、培训计划

公司十分重视员工培训工作，根据企业经营发展战略，结合员工个人职业生涯规划，分层次、分类别地开展内容丰富、形式灵活的培训活动，包括但不限于新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理人员管理技能培训等，逐步建立起有效的培训机制和体系，实现员工素质与企业发展相匹配。与此同时，人力资源部还定期组织丰富的交流和团建活动，旨在传递和建设企业文化，增强员工对企业的归属感、责任感、认同感，进而提升企业的创新力和凝聚力，为企业战略目标的实现提供人力资源保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休人员。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年4月，公司实际控制人由姚崎峰、易妮变更为姚崎峰。一致行动人姚崎峰、易妮、肖林娜变更为无一致行动人。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

按照《公司法》和《公司章程》的要求，公司建立、健全了由股东大会、董事会、监事会组成的法人治理结构，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，明晰了股东大会、董事会、监事会的职责和权限。

公司制定了《总经理工作细则》、《投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《承诺管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《经理工作细则》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《投资者关系管理制度》等。报告期内，公司切实加强规范治理方面的培训，严格依据《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会；确保三会文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，会议决议能有效执行；切实履行董事会、监事会的各项职权，保障公司的对外投资、对外担保、关联交易等行为履行相关决策程序，严格执行关联方回避制度。公司三会召开程序、决议内容均符合《公司法》《公司章程》及相关议事规则的规定，决议均能有效执行，运作较为规范。公司依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规章制度规范运行，公司股东、董事、监事和高级管理人员履行权利和义务，截至报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会认为，公司治理机制符合有关法律法规及规范性文件要求，公司治理机制较为完善，符合《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策能够按照《公司法》、《公司章程》和相关法人治理制度的要求履行规定程序。截至报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司及公司董事、监事、高级管理人员均能切实履行应尽的责任和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	5	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司严格依据《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会；确保三会文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，会议决议能有效执行；切实履行董事会、监事会的各项职权，保障公司履行相关决策程序，严格执行关联方回避制度。

报告期内共召开 2 次股东大会、5 次董事会、4 次监事会。公司三会召集、召开程序、审议表决等均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则的规定，并按有关信息披露管理制度要求进行了披露，决议均能有效执行，运作较为规范。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1、业务独立性

公司拥有完整的产品研发、销售与服务体系，完整的业务流程以及独立经营的能力。公司根据经营需要，设置了党群工作部、坐席销售部、技术运营部、客服部、策划部、在线交易事业部、信息部、市场部、行政部、人力资源部、财务部共 11 个部门，具有独立运营业务的能力。报告期内，公司不存在影响公司独立性的关联交易。

2、资产独立性

江西网优科技股份有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。公司各类资质、商标、著作权均属公司所有。

3、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的任免均依据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，履行相应的程序。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在其他企业任职或兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订劳动合同，并按时间向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

4、财务独立性

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和会计管理制度，公司聘有专职财务人员。公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预本公司资金运用的情况。截至报告期末，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、机构独立性

公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，无控股股东和实际控制人的干预。公司拥有独立的经营办公场所。

（三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司制定了《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《承诺管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《投资者关系管理制度》等各项决策制度，保证了权力机构、经营决策机构、监督机构和经营管理层的协调运转。</p> <p>公司董事会严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作，结合公司自身的实际情况和未来发展需求逐步完善会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度。公司建立有独立的会计核算体系，具体包括会计核算制度、资金管理、采购管理、销售管理、资产管理、费用管理、成本管理、往</p>	

来账务管理、财务报表报送管理规定等，明确了审批、授权等内部控制环节。公司严格执行财务制度，加强内部财务管理，严格资金管理、资产管理、收入确认、成本核算、购销业务等重点财务管控。

公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等各种风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从公司治理的角度将继续完善内部管理制度。

董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，公司内部管理制度在公司业务运营的各环节均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。报告期内，公司未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司董事会及相关人员严格遵守《年度报告重大差错责任追究制度》，保证年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，逐渐提高年报信息披露的质量和透明度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02160010 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任海春 2 年 杨夏 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	7.5 万元
亚太（集团）会计师事务所	（特殊普通合伙）

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02160010 号

江西网优科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西网优科技股份有限公司（以下简称“网优科技公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了网优科技公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

网优科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括网优科技公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估网优科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算网优科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督网优科技公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：任海春

中国注册会计师：杨夏

中国·北京

二〇二三年四月十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,499,094.85	11,310,328.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	3,000,000.00	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	20,572.14	
应收款项融资			
预付款项	六、4	200,276.19	371,651.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	131,445.43	490,357.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	33,530.74	
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	六、7	4,284.24	7,077.79
流动资产合计		9,889,203.59	15,179,414.82
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			
长期股权投资			
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	六、8	575,161.15	734,674.06
在建工程	六、9	34,706,697.70	28,389,412.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、10	2,660,000.00	2,720,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、11	2,460,440.42	3,842,797.02
非流动资产合计		40,402,299.27	35,686,883.83
资产总计		50,291,502.86	50,866,298.65
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	六、12	23,103.98	23,103.98
预收款项			
合同负债	六、13	7,814,961.05	10,217,083.21
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	六、14	680,880.00	1,017,370.00
应交税费	六、15	54,320.92	59,579.70
其他应付款	六、16	3,091,009.43	3,881,975.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,664,275.38	15,199,111.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、17	9,560,000.00	9,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,560,000.00	9,560,000.00
负债合计		21,224,275.38	24,759,111.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	10,420,000.00	10,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	1,102,734.25	1,102,734.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	1,989,783.75	1,739,227.54
一般风险准备			
未分配利润	六、21	15,554,709.48	12,845,224.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,067,227.48	26,107,186.73
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		29,067,227.48	26,107,186.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		50,291,502.86	50,866,298.65

法定代表人：姚崎峰主管会计工作负责人：熊美萍会计机构负责人：熊美萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,428,342.76	5,937,892.02
交易性金融资产		3,000,000.00	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		44,548.08	305,222.29
其他应收款	十二、1	75,327.85	394,613.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

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		-	7,077.79
流动资产合计		4,548,218.69	9,644,805.90
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	十二、2	4,672,000.00	4,672,000.00
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		568,495.12	728,008.03
在建工程		34,706,697.70	28,389,412.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,660,000.00	2,720,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,460,440.42	3,842,797.02
非流动资产合计		45,067,633.24	40,352,217.80
资产总计		49,615,851.93	49,997,023.70
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		23,103.98	23,103.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		590,000.00	968,000.00
应交税费		40,496.58	59,332.40
其他应付款		466,710.32	554,486.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,814,961.05	10,217,083.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		8,935,271.93	11,822,005.79
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,560,000.00	9,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,560,000.00	9,560,000.00
负债合计		18,495,271.93	21,382,005.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,420,000.00	10,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,102,734.25	1,102,734.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,989,783.75	1,739,227.54
一般风险准备			
未分配利润		17,608,062.00	15,353,056.12
所有者权益（或股东权益）合计		31,120,580.00	28,615,017.91
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		49,615,851.93	49,997,023.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		17,623,906.94	17,463,925.56
其中：营业收入	六、22	17,623,906.94	17,463,925.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,934,130.00	15,626,958.00

其中：营业成本	六、22	4,304,865.17	4,227,477.90
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	六、23	37,124.40	33,482.95
销售费用	六、24	4,188,954.95	4,996,452.56
管理费用	六、25	3,154,528.32	3,164,286.15
研发费用	六、26	3,283,895.55	3,259,367.28
财务费用	六、27	-35,238.39	-54,108.84
其中：利息费用			
利息收入		62,325.05	93,018.37
加：其他收益	六、28	217,123.75	131,612.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	120,688.22	163,328.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	六、30	-28,537.56	15,599.31
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）		2,999,051.35	2,147,508.24
加：营业外收入		-	
减：营业外支出	六、31	15,200.00	30,182.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,983,851.35	2,117,325.26
减：所得税费用	六、32	23,810.60	2,797.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,960,040.75	2,114,528.14
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）		2,960,040.75	2,114,528.14
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,960,040.75	2,114,528.14
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		2,960,040.75	2,114,528.14
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		2,960,040.75	2,114,528.14
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.28	0.20
(二)稀释每股收益(元/股)		0.28	0.20

法定代表人：姚崎峰主管会计工作负责人：熊美萍会计机构负责人：熊美萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十二、3	15,531,445.14	17,424,769.49
减：营业成本	十二、3	2,942,228.07	3,940,254.92
税金及附加		37,088.45	33,225.31
销售费用		4,188,954.95	4,996,452.56
管理费用		2,927,476.58	3,039,014.70
研发费用		3,283,895.55	3,259,367.28
财务费用		-22,407.65	-57,543.33
其中：利息费用			
利息收入		36,238.70	86,787.72
加：其他收益		211,693.18	131,064.19
投资收益(损失以“-”号填列)		120,688.22	163,328.67

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
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)		14,171.50	15,378.32
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)		2,520,762.09	2,523,769.23
加：营业外收入			-
减：营业外支出		15,200.00	30,182.98
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,505,562.09	2,493,586.25
减：所得税费用		-	2,797.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,505,562.09	2,490,789.13
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		2,505,562.09	2,490,789.13
(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		2,505,562.09	2,490,789.13
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.24	0.24
(二)稀释每股收益(元/股)		0.24	0.24

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		15,990,772.90	17,233,313.98
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		8,555.61	
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	51,900,318.17	67,151,434.10
经营活动现金流入小计		67,899,646.68	84,384,748.08
购买商品、接受劳务支付的现金		783,811.38	310,348.95
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		12,968,239.13	13,281,345.72
支付的各项税费		641,521.95	462,454.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	53,415,863.56	58,993,571.46
经营活动现金流出小计		67,809,436.02	73,047,720.46
经营活动产生的现金流量净额		90,210.66	11,337,027.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		120,688.22	212,828.67
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		3,120,688.22	14,212,828.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,022,132.51	15,802,678.45
投资支付的现金		3,000,000.00	5,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,022,132.51	20,802,678.45
投资活动产生的现金流量净额		-4,901,444.29	-6,589,849.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			
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		-4,811,233.63	4,747,177.84
加：期初现金及现金等价物余额		11,310,328.48	6,563,150.64
六、期末现金及现金等价物余额		6,499,094.85	11,310,328.48

法定代表人：姚崎峰主管会计工作负责人：熊美萍会计机构负责人：熊美萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		13,917,082.33	17,208,274.53
收到的税费返还		8,555.61	
收到其他与经营活动有关的现金		1,592,914.17	39,527,847.03
经营活动现金流入小计		15,518,552.11	56,736,121.56
购买商品、接受劳务支付的现金		482,853.13	259,748.95
支付给职工以及为职工支付的现金		11,866,303.50	12,913,661.28
支付的各项税费		623,672.41	460,953.07
支付其他与经营活动有关的现金		2,268,828.04	34,731,253.25
经营活动现金流出小计		15,241,657.08	48,365,616.55
经营活动产生的现金流量净额		276,895.03	8,370,505.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	14,000,000.00

取得投资收益收到的现金		120,688.22	212,828.67
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		3,120,688.22	14,212,828.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,907,132.51	15,802,678.45
投资支付的现金		3,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,907,132.51	22,302,678.45
投资活动产生的现金流量净额		-4,786,444.29	-8,089,849.78
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		-4,509,549.26	280,655.23
加：期初现金及现金等价物余额		5,937,892.02	5,657,236.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,428,342.76	5,937,892.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,739,227.54		12,845,224.94		26,107,186.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,739,227.54		12,845,224.94		26,107,186.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								250,556.21		2,709,484.54		2,960,040.75	
（一）综合收益总额										2,960,040.75		2,960,040.75	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								250,556.21	-250,556.21			
1. 提取盈余公积								250,556.21	-250,556.21			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,420,000.00			1,102,734.25				1,989,783.75	15,554,709.48			29,067,227.48

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,490,148.63		10,979,775.71	23,992,658.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,490,148.63		10,979,775.71	23,992,658.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								249,078.91		1,865,449.23		2,114,528.14
（一）综合收益总额										2,114,528.14		2,114,528.14
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								249,078.91		-249,078.91		
1. 提取盈余公积								249,078.91		-249,078.91		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25					12,845,224.94		26,107,186.73

法定代表人：姚崎峰 主管会计工作负责人：熊美萍 会计机构负责人：熊美萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,739,227.54		15,353,056.12	28,615,017.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,739,227.54		15,353,056.12	28,615,017.91
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								250,556.21		2,255,005.88	2,505,562.09	
(一) 综合收益总额										2,505,562.09	2,505,562.09	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								250,556.21		-250,556.21		
1. 提取盈余公积								250,556.21		-250,556.21		

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,989,783.75		17,608,062.00	31,120,580.00

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,490,148.63		13,111,345.90	26,124,228.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,490,148.63		13,111,345.90	26,124,228.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									249,078.91		2,241,710.22	2,490,789.13
(一) 综合收益总额											2,490,789.13	2,490,789.13
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									249,078.91		-249,078.91	
1. 提取盈余公积									249,078.91		-249,078.91	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,420,000.00				1,102,734.25				1,739,227.54		15,353,056.12	28,615,017.91

江西网优科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

江西网优科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2005 年 06 月注册成立, 统一社会信用代码: 91360300775867937E, 现总部位于江西省萍乡市安源区文化路步行街 K 栋第三层写字楼。

经全国中小企业股份转让系统公司审核批准, 公司股票于 2016 年 8 月 17 日起在全国中小企业股份转让系统(新三板)挂牌公开转让, 证券简称为网优科技, 证券代码 838529。截至 2022 年 12 月 31 日, 公司股本总额为 1,042.00 万元。

公司经营范围: 计算机软件、网络技术的开发、销售, 网络广告, 增值电信业务, 互联网信息服务(含 BBS 服务, 医疗保健、药品、医疗器械项目, 另不含新闻、出版、教育等内容); 再生资源回收, 国内贸易, 二手设备(含二手车)调剂及交易, 知识产权咨询服务, 会议及展览服务, 商业信息咨询, 拍卖服务, 仓储物流, 广播电视节目制作, 出版物零售, 其他网络(手机)文化服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事资讯服务, 具体包括资讯数据服务: 会员服务; 网页链接服务; 其他服务(展会合作、认证服务、企业建站服务); 资产处置服务; 网优商城; 自营业务(参与交易)等。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 4 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”), 以及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（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对

方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方应收款项及备用金	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方应收款项及备用金	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

16、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于如下三种业务类型：

本公司的营业收入主要包括会员服务收入、网页链接服务收入、交易服务收入。

(1) 会员服务收入的确认方法为：本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入。

(2) 网页链接服务收入的确认方法为：本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入。

(2) 撮合交易服务收入的确认方法为：本公司与客户之间的提供服务主要为撮合交易等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

24、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币

性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%、3%、1% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。注 1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20% 计缴/详见下表。

注 1：本公司提供应税服务收入适用 6% 税率，销售废旧物资等销售货物收入税率根据财政部、税务总局、海关总署公布《关于深化增值税改革有关政策的公告》从 2019 年 4 月 1 日起由 16% 调整为 13%，子公司均按小规模纳税人申报纳税适用 3% 税率，《财政部、税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 7 号）《财政部、税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策，对湖北省以外的增值税小规模纳税人，

适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》《财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号》自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

不同纳税主题企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江西凤姬到家网络服务有限公司	20.00
江西网优拍卖行有限公司	20.00
湖南网优信息技术有限公司	20.00
萍乡网优循环资源综合利用有限公司	20.00

2、 税收优惠及批文

本公司2013年7月被认定为软件企业（证书编号：赣RQ-2019-0035），2021年11月3日被认定为高新技术企业（证书编号：GR202136000390），享受研发费用加计扣除优惠政策；《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）自2019年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额；《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。（上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业），本公司被认定为小型微利企业。子公司同样享受小微企业普惠性税后政策，企业所得税税率为20%。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年

度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	25,761.32	15,971.87
银行存款	6,390,175.72	11,156,894.02
其他货币资金	83,157.81	137,462.59
合 计	6,499,094.85	11,310,328.48
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他说明：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
银行理财产品	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,572.14	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
减：坏账准备		
合计	20,572.14	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	189,669.13	94.70	362,567.51	97.56
1 至 2 年	1,562.00	0.78	8,372.08	2.25
2 至 3 年	8,333.26	4.16	711.80	0.19
3 年以上	711.80	0.36		
合 计	200,276.19	100.00	371,651.39	100.00

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	131,445.43	490,357.16
合 计	131,445.43	490,357.16

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	61,773.90
1 至 2 年	40,120.00
2 至 3 年	72,600.00
3 至 4 年	10,000.00
4 至 5 年	24,360.00
5 年以上	
小 计	208,853.90
减：坏账准备	77,408.47
合 计	131,445.43

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	140,000.00	440,000.00
其他往来	15,734.45	35,495.36
代垫费用	53,119.45	63,732.71
小 计	208,853.90	539,228.07
减：坏账准备	77,408.47	48,870.91
合 计	131,445.43	490,357.16

③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)	
2022 年 1 月 1 日余额	48,870.91			48,870.91
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	28,537.56			28,537.56
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	77,408.47			77,408.47

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	48,870.91	28,537.56				77,408.47
坏账准备						

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	48,870.91	28,537.56				77,408.47

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
江西金洋金属股份有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年 30,000.00 2 至 3 年 70,000.00	47.87	49,343.46
方大特钢科技股份有限公司	保证金	10,000.00	4 至 5 年	4.79	5,833.33
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	保证金	10,000.00	4 至 5 年	4.79	5,833.33
九江萍钢钢铁有限公司	保证金	10,000.00	1 至 2 年	4.79	2,836.71
南昌长力二次资源销售有限公司-	保证金	10,000.00	3 至 4 年	4.79	5,833.33
合计	—	140,000.00	—	67.03	69,680.16

6、存货

1.存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料						
库存商品	33,530.74		33,530.74			
合同履约成本						
其他						
合计	33,530.74		33,530.74			

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	4,284.24	7,077.79
合计	4,284.24	7,077.79

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	575,161.15	734,674.06
固定资产清理		
合 计	575,161.15	734,674.06

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	829,730.68	3,025,865.12	1,403,577.21	5,259,173.01
2、本年增加金额		70,178.76	5,500.00	75,678.76
(1) 购置		70,178.76	5,500.00	75,678.76
3、本年减少金额				
4、年末余额	829,730.68	3,096,043.88	1,409,077.21	5,334,851.77
二、累计折旧				
1、年初余额	771,107.22	2,804,217.04	949,174.69	4,524,498.95
2、本年增加金额	4,864.32	92,431.21	137,896.14	235,191.67
(1) 计提	4,864.32	92,431.21	137,896.14	235,191.67
3、本年减少金额				
4、年末余额	775,971.54	2,896,648.25	1,087,070.83	4,759,690.62
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	53,759.14	199,395.63	322,006.38	575,161.15

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
2、年初账面价值	58,623.46	221,648.08	454,402.52	734,674.06

9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	34,706,697.70	28,389,412.75
工程物资		
合 计	34,706,697.70	28,389,412.75

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
围墙及基础工程	3,746,753.93		3,746,753.93	3,566,058.93		3,566,058.93
配电房	489,342.73		489,342.73	424,097.24		424,097.24
办公楼	23,206,992.65		23,206,992.65	18,072,037.39		18,072,037.39
钢结构厂房 1 栋	2,984,770.00		2,984,770.00	2,940,264.00		2,940,264.00
门卫室	146,648.16		146,648.16	143,648.16		143,648.16
综合楼	1,006,201.77		1,006,201.77	995,579.54		995,579.54
钢结构厂房 2 栋	1,703,053.24		1,703,053.24	1,296,359.96		1,296,359.96
消防工程	1,297,200.85		1,297,200.85	873,944.78		873,944.78

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三角形厂房	78,298.77		78,298.77	41,844.15		41,844.15
食堂	47,435.60		47,435.60	35,578.60		35,578.60
合 计	34,706,697.70		34,706,697.70	28,389,412.75		28,389,412.75

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息 资本 化累 计金 额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
电子商务科技园		28,389,412.75	6,317,284.95			34,706,697.70		建设阶段			自有资金
合 计		28,389,412.75	6,317,284.95			34,706,697.70					

10、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,000,000.00	3,000,000.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,000,000.00	3,000,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	280,000.00	280,000.00
2、本年增加金额	60,000.00	60,000.00
(1) 计提	60,000.00	60,000.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	340,000.00	340,000.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,660,000.00	2,660,000.00
2、年初账面价值	2,720,000.00	2,720,000.00

11、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付长期资产购置款	696,580.12		696,580.12	2,078,936.72		2,078,936.72
预付无形资产-土地款项	1,763,860.30		1,763,860.30	1,763,860.30		1,763,860.30
合 计	2,460,440.42		2,460,440.42	3,842,797.02		3,842,797.02

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内		
1 年以上	23,103.98	23,103.98
合 计	23,103.98	23,103.98

13、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
会员服务费	7,814,961.05	10,217,083.21
合 计	7,814,961.05	10,217,083.21

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,017,370.00	11,824,661.11	12,161,151.11	680,880.00
二、离职后福利-设定提存计划		986,813.01	986,813.01	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
.....				
合 计	1,017,370.00	12,811,474.12	13,147,964.12	680,880.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,017,370.00	10,695,958.06	11,032,448.06	680,880.00
2、职工福利费		625,081.12	625,081.12	
3、社会保险费		396,205.13	396,205.13	
其中：医疗及生育保险费		389,110.68	389,110.68	
工伤保险费		7,094.45	7,094.45	
其他				
4、住房公积金		107,416.80	107,416.80	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,017,370.00	11,824,661.11	12,161,151.11	680,880.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		956,092.61	956,092.61	
2、失业保险费		30,720.40	30,720.40	
3、企业年金缴费				
合 计		986,813.01	986,813.01	

15、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	35,970.78	41,165.15
土地使用税	607.85	1,215.70
城市维护建设税	1,344.61	2,876.06

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加及地方教育费附加	960.44	2,050.40
企业所得税	13,123.81	2,797.12
代扣代缴个人所得税	2,313.43	9,475.27
合 计	54,320.92	59,579.70

16、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,091,009.43	3,881,975.03
合 计	3,091,009.43	3,881,975.03

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款等	318,205.43	13,809.20
保证金	2,772,804.00	3,868,165.83
合 计	3,091,009.43	3,881,975.03

17、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	9,560,000.00			9,560,000.00	收到安源区财政局生态文明建设专项资金
合 计	9,560,000.00			9,560,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
生态文明建设专项资金	9,560,000.00					9,560,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
金							
合计	9,560,000.00					9,560,000.00	—

18、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,420,000.00						10,420,000.00

19、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,102,734.25			1,102,734.25
合计	1,102,734.25			1,102,734.25

20、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,739,227.54	250,556.21		1,989,783.75
合计	1,739,227.54	250,556.21		1,989,783.75

21、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	12,845,224.94	10,979,775.71
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	12,845,224.94	10,979,775.71
加: 本年归属于母公司股东的净利润	2,960,040.75	2,114,528.14
减: 提取法定盈余公积	250,556.21	249,078.91
提取任意盈余公积		

项 目	本 年	上 年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	15,554,709.48	12,845,224.94

22、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,623,906.94	4,304,865.17	17,463,925.56	4,227,477.90
合 计	17,623,906.94	4,304,865.17	17,463,925.56	4,227,477.90

23、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	20,244.24	16,802.43
教育费附加及地方教育费附加	14,448.76	11,817.72
土地使用税	2,431.40	4,862.80
合 计	37,124.40	33,482.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,847,680.71	4,470,598.14
通讯费	302,821.49	321,448.43
广告宣传费	8,809.86	167,463.34
折旧费		846.20
其他	29,642.89	36,096.45
合 计	4,188,954.95	4,996,452.56

25、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,806,896.47	1,817,585.06
聘请中介机构费	286,705.21	306,697.35
交通差旅费	27,439.98	41,341.60
办公费	292,326.60	264,448.95
折旧费	116,357.22	65,503.46
低值易耗品	1,080.00	11,012.92
业务招待费	185,208.93	230,534.37
房租费	31,200.00	32,143.80
劳务费	103,389.56	124,518.93
摊销费用	60,000.00	60,000.00
其他	134,963.42	118,328.74
汽车费用	108,960.93	92,170.97
合 计	3,154,528.32	3,164,286.15

26、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,189,665.98	3,122,577.70
折旧费	83,210.71	109,949.96
其他	11,018.86	26,839.62
合 计	3,283,895.55	3,259,367.28

27、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
减：利息收入	62,325.05	93,018.37
银行手续费	27,086.66	38,559.53
其他		350.00
合 计	-35,238.39	-54,108.84

28、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
公共就业人才服务局一次性扩岗补助	6,000.00		与收益相关
稳岗补贴	43,123.75	11,868.19	与收益相关
街道返还组织党费	4,101.00		与收益相关
青年见习补贴	10,899.00	17,696.00	与收益相关
商务局奖励资金	100,000.00		与收益相关
数字商务发展专项资金		100,000.00	与收益相关
商务发展专项资金		1,500.00	与收益相关
失业保险补助	3,000.00	548.51	与收益相关
工业企业科技创新奖	50,000.00		与收益相关
合 计	217,123.75	131,612.70	

29、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	120,688.22	163,328.67
合 计	120,688.22	163,328.67

30、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
其他应收款信用减值损失	-28,537.56	15,599.31
合 计	-28,537.56	15,599.31

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	15,200.00	28,000.00	15,200.00
非流动资产毁损报废损失		2,182.98	
其他			
合 计	15,200.00	30,182.98	15,200.00

32、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	23,810.60	2,797.12
递延所得税费用		
合 计	23,810.60	2,797.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,983,851.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	596,770.27
优惠税率的影响	-166,674.22
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、费用和损失的影响	19,843.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,239.27
本年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	94,064.43
研发费用加计扣除的影响	-492,584.33
其他影响	-25,369.43
所得税费用	23,810.60

33、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	62,325.05	93,018.37
政府补助收入	217,123.75	6,823,612.70
收到的往来款	51,620,869.37	60,234,803.03
营业外收入		
合 计	51,900,318.17	67,151,434.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
手续费支出	27,086.66	38,559.53
付现销售费用	341,274.24	525,008.22
付现管理费用	1,135,650.89	1,210,161.07
付现研发费用	11,018.86	26,839.62
付现营业外支出	15,200.00	28,000.00
支付的往来款	51,885,632.91	57,165,003.02
合 计	53,415,863.56	58,993,571.46

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,960,040.75	2,114,528.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	28,537.56	-15,599.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	235,191.67	259,011.14
无形资产摊销	60,000.00	60,000.00
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）		2,182.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-120,688.22	-163,328.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-33,530.74	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	498,142.28	304,642.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,537,482.64	8,775,553.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	90,210.66	11,337,027.62
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项 目	本年金额	上年金额
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：		
现金的年末余额	6,499,094.85	11,310,328.48
减：现金的年初余额	11,310,328.48	6,563,150.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,811,233.63	4,747,177.84

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
① 现金	6,499,094.85	11,310,328.48
其中：库存现金	25,761.32	15,971.87
可随时用于支付的银行存款	6,390,175.72	11,156,894.02
可随时用于支付的其他货币资金	83,157.81	137,462.59
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
② 年末现金及现金等价物余额	6,499,094.85	11,310,328.48
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

34、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
公共就业人才服务局一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
稳岗补贴	43,123.75	其他收益	43,123.75
街道返还组织党费	4,101.00	其他收益	4,101.00
青年见习补贴	10,899.00	其他收益	10,899.00
商务局奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
失业保险补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
工业企业科技创新奖	50,000.00	其他收益	50,000.00
合计	217,123.75		217,123.75

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南网优信息技术有限公司	长沙市	长沙市	网络信息服务	100.00		投资设立
萍乡网优循环资源综合利用有限公司	萍乡市	萍乡市	废弃资源综合利用	100.00		投资设立
江西凤姬到家网络服务有限公司	萍乡市	萍乡市	互联网信息服务		100.00	投资设立
江西网优拍卖行有限公司	萍乡市	萍乡市	拍卖业务	100.00		投资设立

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

本企业实际控制人为自然人姚崎峰、易妮。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

无。

十二、 公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,327.85	394,613.80
合 计	75,327.85	394,613.80

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	57,122.55
1 至 2 年	10,120.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	10,000.00
4 至 5 年	24,360.00
5 年以上	
小 计	101,602.55
减：坏账准备	26,274.70
合 计	75,327.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫费用	48,561.14	62,164.64
保证金	40,000.00	340,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他往来	13,041.41	32,895.36
小 计	101,602.55	435,060.00
减：坏账准备	26,274.70	40,446.20
合 计	75,327.85	394,613.80

③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)	
2022 年 1 月 1 日余额	40,446.20			40,446.20
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	14,171.50			14,171.50
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	26,274.70			26,274.70

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收 款坏账准 备	40,446.20		14,171.50			26,274.70
合 计	40,446.20		14,171.50			26,274.70

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
方大特钢科技股份有限公司	保证金	10,000.00	4 至 5 年	9.84	5,833.33
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	保证金	10,000.00	4 至 5 年	9.84	5,833.33
九江萍钢钢铁有限公司	保证金	10,000.00	1 至 2 年	9.84	2,836.71
南昌长力二次资源销售有限公司-	保证金	10,000.00	3 至 4 年	9.84	5,833.33
黄友庚	往来款	8,000.00	1 年以内	7.88	470.65
合 计	--	48,000.00	--	47.24	20,807.35

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	4,672,000.00		4,672,000.00	4,672,000.00		4,672,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	4,672,000.00		4,672,000.00	4,672,000.00		4,672,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南网优信息技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
萍乡网优循环经济资源综合利用有限公司	672,000.00			672,000.00		
江西网优拍卖行有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	4,672,000.00			4,672,000.00		

3、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,531,445.14	2,942,228.07	17,424,769.49	3,940,254.92
合 计	15,531,445.14	2,942,228.07	17,424,769.49	3,940,254.92

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	217,123.75	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	120,688.22	
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
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	-15,200.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	322,611.97	
减：所得税影响额	8,065.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	314,546.67	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 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	10.73	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.59	0.25	0.25

江西网优科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月十九日

第九节 备查文件目录

(一) 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。

(二) 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。

(三) 年度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：

董事会秘书办公室