



点晶网络

NEEQ: 873998

点晶网络（浙江）股份有限公司



年度报告

2023

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、公司负责人毛以平、主管会计工作负责人郑敏及会计机构负责人（会计主管人员）郑敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	113

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、点晶网络、挂牌公司	指	点晶网络（浙江）股份有限公司
点晶有限	指	点晶网络（浙江）有限公司
百诚集团	指	浙江百诚集团股份有限公司
平宇管理	指	杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）
瑞庆三号	指	杭州瑞庆三号股权投资合伙企业（有限合伙）
怡亚通	指	深圳市怡亚通供应链股份有限公司
德诚网络	指	杭州德诚网络科技有限公司
缤诚网络	指	杭州缤诚网络科技有限公司
鹿鸟广告	指	杭州鹿鸟广告营销有限公司
深圳怡亚通	指	深圳市怡亚通深度供应链管理有限公司
百诚物流	指	浙江百诚物流有限公司
松下	指	松下家电(中国)有限公司
惠而浦	指	惠而浦（中国）股份有限公司
博西	指	博西家用电器（中国）有限公司
奥克斯	指	宁波奥克斯电气股份有限公司
博世	指	博世热力技术（北京）有限公司
华为	指	华为终端有限公司
京东	指	北京京东世纪贸易有限公司
淘宝	指	浙江淘宝网络有限公司
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
发改委	指	中华人民共和国发展和改革委员会
杭州海关	指	中华人民共和国杭州海关
财通证券、主办券商	指	财通证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	中喜会计师事务所（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	《点晶网络（浙江）股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元，文中另有说明的除外

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	点晶网络（浙江）股份有限公司		
英文名称及缩写	DIANJING NETWORK (ZHEJIANG) CO.,LTD.		
	DIANJING		
法定代表人	毛以平	成立时间	2012 年 6 月 18 日
控股股东	控股股东为（毛以平、平宇管理）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛以平），一致行动人为（岑汇杭、裘载荣、俞丹旦、施超颖、平宇管理）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-货摊、无店铺及其他零售业（F529）-互联网零售（F5292）		
主要产品与服务项目	品牌零售服务、渠道分销服务、代运营服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	点晶网络	证券代码	873998
挂牌时间	2023 年 1 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	12,000,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王化显	联系地址	浙江省杭州市滨江区西兴街道滨康路 228 号 3 幢 A 座 2101 室
电话	0571-87829808	电子邮箱	wanghuaxian@djwl618.com
传真	0571-87829808		
公司办公地址	浙江省杭州市滨江区西兴街道滨康路 228 号 3 幢 A 座 2101 室	邮政编码	310051
公司网址	www.djwl618.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133010859852166XF		
注册地址	浙江省杭州市滨江区西兴街道滨康路 228 号 3 幢 A 座 2101 室		
注册资本（元）	12,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

点晶网络成是一家具备综合服务能力的品牌新零售运营商。公司先后助力松下、西门子、华为、惠而浦、奥克斯、海尔、海信、日立、索尼等 50 多个国内外家电品牌开展线上业务，助力品牌发展，实现共同成长。

公司主营业务可分为品牌零售、渠道分销和品牌代运营服务，公司的服务涵盖商品流通的多个关键节点，可向品牌方提供精准化的品牌定位与营销策略、全方位的电商渠道拓展与管理、精细化的店铺运营、个性化的消费者服务、一体化的供应链管理。线上业务渠道已实现天猫、京东、苏宁、唯品会等综合电商平台，拼多多、小红书等社交电商平台，以及抖音等直播电商平台的电商渠道全覆盖。

(1) 品牌零售业务

公司品牌零售业务是指公司基于品牌方授权，在第三方电商平台开设并运营品牌旗舰店、品牌专卖店或专营店等店铺，以商品买断方式向品牌方采购产品，将商品销售给终端消费者。公司拥有线上店铺的所有权，并负责店铺建设、店铺运营、流量管理、仓储物流、营销策划、数据分析、客户服务等全系列经营活动。品牌零售业务的主要渠道包括天猫、京东、苏宁和拼多多等主流电商平台。

(2) 渠道分销业务

公司渠道分销业务是指公司基于品牌方或其代理商的分销授权，以买断方式向品牌方或其代理商采购商品，并由公司将商品分销给第三方 B2C 电商平台或其他分销卖家。渠道分销业务的主要渠道包括京东自营、京东 FCS、天猫国际等大型电商平台以及在线上和线下开设店铺的中小卖家。线上大型电商平台类客户，采用非买断模式，公司根据其需求提供不同程度的运营服务，对于其他中小卖家，采用买断模式，公司一般仅向其销售商品，不提供运营服务。

(3) 品牌代运营业务

公司品牌代运营业务是指公司接受品牌方或其代理商委托，以品牌方或其代理商所拥有的线上店铺为运营主体，通过提供店铺运营、流量管理、营销策划、数据分析、客户服务等运营服务，助力品牌方扩大市场份额以及店铺商品销量的增长。品牌代运营业务模式下，品牌方或其代理商拥有店铺

的所有权，公司作为服务商向其提供针对线上店铺的运营管理服务。

2023 年度，公司持续在营销能力上精耕细作，发力内容营销。通过对产品核心卖点的精准提炼与消费者痛点的深入挖掘，创新性的融合营销，实现营销投放人群更精准，人群运营更成熟。公司成功地通过挖掘宠物人群的除毛痛点与洗衣机产品的除毛功能相结合，通过内容营销，在垂直内容领域精准发力，在行业普遍不景气的情况下，实现了公司主销洗衣机产品的增长，在行业内形成了一定的带动效应。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐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	734,904,344.57	808,055,877.99	-9.05%
毛利率%	18.59%	17.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	422,264.85	1,503,086.08	-71.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-165,996.18	1,493,273.35	-111.12%
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）	0.58%	2.26%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-0.23%	2.24%	-
基本每股收益	0.04	0.13	-71.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	307,284,841.00	360,900,417.37	-14.86%
负债总计	234,595,955.97	288,633,797.19	-18.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,688,885.03	72,266,620.18	0.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.06	6.02	0.58%
资产负债率%（母公司）	76.74%	79.84%	-
资产负债率%（合并）	76.34%	79.98%	-
流动比率	1.29	1.24	-
利息保障倍数	1.05	1.42	-
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	30,596,940.54	-13,198,153.60	331.83%

应收账款周转率	36.75	27.96	—
存货周转率	3.35	3.71	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.86%	-25.48%	—
营业收入增长率%	-9.05%	-14.04%	—
净利润增长率%	-71.91%	-93.28%	—

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	85,942,601.21	27.97%	113,476,108.42	31.44%	-24.26%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	11,853,204.15	3.86%	26,096,232.40	7.23%	-54.58%
存货	167,791,798.40	54.60%	187,824,114.23	52.04%	-10.67%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资		0.00%		0.00%	
固定资产	1,801,023.56	0.59%	2,097,520.35	0.58%	-14.14%
在建工程		0.00%		0.00%	
无形资产	1,391,888.88	0.45%	158,672.52	0.04%	777.21%
短期借款	48,971,209.09	15.94%	33,878,454.20	9.39%	44.55%
长期借款		0.00%		0.00%	

项目重大变动原因：

短期借款增加原因：本期公司短期借款 48,971,209.09 元，较上期增加 44.55%，主要系保证公司现金流能满足经营需要。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	

营业收入	734,904,344.57	-	808,055,877.99	-	-9.05%
营业成本	598,309,623.03	81.41%	662,851,312.79	82.03%	-9.74%
毛利率%	18.59%	-	17.97%	-	-
管理费用	16,924,426.00	2.30%	16,390,000.04	2.03%	3.26%
研发费用	1,488,149.00	0.20%	1,464,292.55	0.18%	1.63%
销售费用	104,889,448.96	14.27%	110,943,493.42	13.73%	-5.46%
财务费用	11,892,180.31	1.62%	11,599,125.32	1.44%	2.53%
信用减值损失	418,692.55	0.06%	-168,415.18	-0.02%	348.61%
资产减值损失	-502,954.74	-0.07%	-704,531.75	-0.09%	28.61%
其他收益	1,241,664.49	0.17%	1,125,785.06	0.14%	10.29%
投资收益		0.00%		0.00%	
公允价值变动收益		0.00%		0.00%	
资产处置收益		0.00%	-7,830.91	0.00%	100.00%
汇兑收益		0.00%		0.00%	
营业利润	665,527.28	0.09%	2,767,647.93	0.34%	-75.95%
营业外收入		0.00%		0.00%	
营业外支出	305,505.25	0.04%		0.00%	
净利润	422,264.85	0.06%	1,503,086.08	0.19%	-71.91%

项目重大变动原因:

面对市场大环境的风云变幻，公司积极应变，主动调整业务结构和经营策略，对非核心、非优质业务进行了优化，这一举措导致公司的营业收入和营业成本均呈现了一定程度的下滑趋势，与之相应，销售费用也同步缩减，公司毛利率有一定提升。然而，受到市场整体环境的不利影响，自下半年开始，公司的销售规模未能达到预定目标。为了加速货物的流通与销售，公司不得不降低毛利率以吸引市场。与此同时，库存积压问题日益凸显，各项费用因此上升，最终导致公司营业利润出现显著下滑。

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	734,904,344.57	808,055,877.99	-9.05%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	598,309,623.03	662,851,312.79	-9.74%
其他业务成本	0	0	-

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比
品牌销售	711,772,143.28	584,363,729.58	17.90%	-8.93%	-9.89%	0.88%
代运营	23,132,201.29	13,945,893.45	39.71%	-12.76%	-2.89%	-6.13%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

受市场大环境变动与公司经营策略调整的双重影响，公司调整了经营策略。品牌销售、代运营业务虽然有一定下滑，但公司品牌销售毛利率有所改善，业务结构更加良性。尽管如此，公司的整体收入结构并未发生显著变化，仍保持着相对稳定的态势。

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	阿里巴巴集团	54,731,211.54	7.45%	否
2	北京京东世纪贸易有限公司	30,631,763.05	4.17%	否
3	海尔集团	12,581,620.00	1.71%	否
4	温州市军地电器贸易有限公司	13,631,034.43	1.85%	否
5	浙江国商实业股份有限公司	6,549,230.54	0.89%	是
合计		118,124,859.56	16.07%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	松下家电(中国)有限公司杭州分公司	491,610,726.89	60.42%	否
2	华为终端有限公司	181,971,123.32	22.36%	否
3	宁波奥克斯电气股份有限公司	24,443,595.07	3.00%	否
4	杭州阿里妈妈软件服务有限公司	21,543,908.53	2.65%	否
5	杭州菜鸟供应链管理有限公司	17,359,864.99	2.13%	否
合计		736,929,218.80	90.56%	-

(三) 现金流量分析

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	30,596,940.54	-13,198,153.60	331.83%
投资活动产生的现金流量净额	-4,460,121.60	-2,064,562.06	-116.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,200,942.29	15,290,551.40	-179.79%

现金流量分析:

公司经营活动产生的现金流量净额变动原因: 主要系公司业务规模稳中有降, 存货同比仍有一定下降, 采购支出与销售回款之间的时间性差异导致公司本期现金流量净额为正, 符合公司正常业务变动。

投资活动产生的现金流量净额变动原因: 主要是公司为提升资金效益, 进行的通知存款, 导致报表显示投资活动净流出额较大。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因: 主要是公司为提升资金效益, 降低资金使用成本, 主动提前偿还部分成本较高的借款。

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
杭州缤诚网络科技有限公司	控股子公司	互联网零售	5,000,000	4,860,072.67	4,786,985.76	19,763,244.09	-8,241.03
杭州鹿鸟广告营销有限公司	控股子公司	互联网零售	500,000	778,856.07	565,882.95	12,962,749.06	65,882.95
杭州德诚网络科技有限公司	控股子公司	互联网零售	1,000,000	3,572,186.11	1,219,467.03	35,524,238.05	167,293.15

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

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

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
政策风险	中国电子商务行业处于快速发展和不断变化的过程中，电子商务行业的发展需要良好的政策法规环境。近年来，国家相继出台了多项产业政策，行业监管的法律法规不断补充完善，推动电子商务行业快速发展。未来，如果国内电子商务行业相关产业政策发生变化，公司经营业绩将会受到影响。公司管理层将时刻关注行业的相关法规制度的变化，加强法律意识，合法经营，规避法律风险。
市场竞争加剧风险	互联网零售行业市场竞争逐渐加剧。一方面，由于电子商务产业蓬勃发展，电子商务服务商数量较多，竞争较为激烈；另一方面，品牌方对电子商务服务商能力的考核周期较短，随着品牌方对零售服务商的服务能力要求的提高，部分运营能力较弱、抗风险能力较差的电商面临被市场淘汰的风险。此外，行业内尚未形成统一定价标准，不排除其他电商服务商为了争取品牌方客户资源而降低收费标准和服务门槛，导致市场竞争加剧的可能。公司积极研究把握市场的消费者需求，不断丰富电子商务服务模式，为品牌方提供差异化服务，以提高对市场的适应能力；并将进一步加强人才培养以提升服务质量，树立公司品牌形象，增强公司核心竞争力。
供应商集中度高风险	公司营业收入主要来源于品牌零售业务和渠道分销业务。公司从品牌方或其代理商采购商品并在线上店铺销售，公司前五大供应商供货金额占比达八成以上。若公司与主要合作品牌方的稳定合作关系发生变化，或者公司主要供应商的经营或财务状况出现不利变化，短期内公司经营业绩将受到不利影响。一方面，公司增强与现有品牌方的合作深度，增强现有合作品牌方的稳定度；另一方面，公司积极寻求新的品牌方合作机会，引入更多优质品牌方。
品牌方合作风险	公司的营业收入主要来自于品牌零售和渠道分销业务，获得品牌方授权并持续合作对公司的业务发展起着至关重要的作用。

	公司与品牌方的合作协议通常为按年签订，如果公司服务不能达到品牌方预期，或品牌方调整整体销售策略，可能导致合作到期后品牌商与公司终止或中止合作，或在供货价格、返利政策、服务费率等条款做出对公司不利的修改，将对公司业务造成不利影响；此外，若合作品牌方自身经营管理不当、市场声誉受损或产品出现质量缺陷，可能导致其市场份额下降，并面临消费者投诉风险。公司未来能否与现有品牌维持长期稳定的合作关系，能否不断拓展新的合作品牌，以及品牌方的经营情况，都将影响公司的持续盈利能力。公司将努力提升运营能力，搭建好人才梯队，为现有品牌方提供优质的服务，巩固与品牌方的战略伙伴关系；积极开拓优质的合作品牌方，为公司经营提供新的增长点。同时公司将加强对合作品牌方的了解，包括其市场声誉、产品质量、经营情况、财务状况、还款能力等，并保持对品牌方舆情的关注。
对电商平台依赖的风险	公司品牌零售业务和品牌代运营业务以国内主流电商平台为基础，电商平台掌握流量资源的分配权，并对服务商制定了较复杂的运行规则，若平台规则变更而公司不能快速学习和适应规则，可能对公司运营效果和经营业绩产生不利影响。此外，若电商平台提高店铺运营及推广的收费水平，将压缩公司利润空间，对公司盈利能力产生不利影响。公司积极拓展新的线上渠道和线下渠道，并继续和不同的第三方电商平台加强合作，以降低现有平台的依赖度。
核心运营人才流失的风险	公司所处的行业是典型的人才驱动行业，人力资源构成了所有服务商的核心资源，公司为品牌方提供优质的服务，就需要精通 IT 技术、具备较强的数据挖掘和分析能力，能快速识别行业风向和消费者需求，同时了解电商平台规则、营销推广模式和渠道的复合型人才。虽然我国电子商务服务行业已发展至相当规模，但核心运营人才仍然稀缺，行业中对人才的争夺异常激烈。若未来公司核心运营管理人才流失，则可能对公司的经营业绩产生不利影响。应对措施：公司进一步搭建和完善高效的人才培养体系和有吸引力的薪酬体系，在公司内部培养出运营骨干人才。另一方面，公司根据业务需求，利用各途径人力资源信息，招聘优秀的行业人才。
存货跌价风险	报告期末，公司存货账面价值分别为 1.68 亿元，占总资产的比例为 54.6%。公司存货总体货值较大，单价较高。虽然公司存货一般无保质期，但如果未来存货未能及时实现销售，将占用公司运营资金，降低公司运营效率，并可能带来较大金额的存货跌价风险，从而给公司经营业绩造成不利影响。如果未来公司产品市场需求发生重大不利变化，可能导致存货的可变现净值降低，公司将面临存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩产生不利影响。公司将加强存货日常管理，优化采购流程、加强仓储控制、控制存货采购规模，通过线上线下全渠道运营方式增强营销能力，增加供应链的反应速度，加强营销推广加快商品销售，提升存货周转速度。

营运资金紧张风险	报告期内，公司经营活动现金流量净额为 30,596,940.54 元，较 2022 年度提升 286.63%。公司经营活动现金流量净额转负为正，公司现金流有所改善。未来公司经营活动现金流量净额为负的情况仍持续出现，公司可能会存在营运资金紧张的风险，进而可能会对公司业务持续经营产生不利影响。公司将加强营运资金日常管理，控制存货采购规模，拓展融资渠道，加快销售回款，提升营运资金管理能力。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人毛以平通过直接持有点晶网络的股份控制点晶网络 10.27%的表决权，通过与裘载荣、岑汇杭、施超颖、俞旦旦签署《一致行动人协议》控制点晶网络 8.40%的表决权，作为平宇管理的普通合伙人及执行事务合伙人，通过平宇管理控制点晶网络 37.33%的表决权。综上毛以平合计控制点晶网络 56%的表决权，并担任公司董事长兼总经理，对点晶网络股东大会决议和董事会表决等处于主导地位。在实际生产经营中如果实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，或者上述控制架构发生改变，则可能影响公司经营业绩的稳定性与公司治理的有效性，给公司经营带来不利影响。公司已建立《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项治理规则，并建立健全了各项规章制度，从制度安排上避免实际控制人控制不当的风险。公司全体股东、董事、高级管理人员通过树立公司治理理念，依照法律规定审慎履行管理、监督职责，确保公司各项制度得到落实，保障公司经营决策高效，规范公司治理行为。
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	
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.(一)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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

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

（一）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

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

（二）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	1,000,000.00	697,230.35

销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	6,669,475.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	270,600,000.00	233,444,143.84
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	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	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	0
贷款	0	0

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：

不存在重大关联交易。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
毛以平、施超颖、郑敏、岑汇杭、王金英、叶惠忠	是	30,003,240.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

注：为满足公司日常经营的资金需求，公司于 2023 年 4 月 14 日召开第一届董事会第九次会议及 2022 年度股东大会审议通过关于《预计 2023 年日常性关联交易的议案》，预计公司向各关联方拆借资金合计不超过 2000 万元。根据公司业务实际经营需要，2023 年度实际向各关联方拆借资金总额为 30,003,240.00 元，超出预计发生额为 10,003,240.00 元。公司实际向单一关联方拆借资金总额最高为 13,000,000.00 元，未超过预计的总金额。

(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	2022 年 9 月 1 日	-	挂牌	股份增持承诺	1、本人/本企业所特点晶网络股票的转让自点晶网络股票进入全国中小企业股份转让	

					系统挂牌之日起,除严格遵守《公司法》《证券法》等法律法规有关股份交易限制的规定外,还将严格遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等相关规定,对于本人/本企业在挂牌前直接或间接持有点晶网络股票分三批解除转让限制,每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一,解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。 2、本人/本企业同意相关证券登记结算机构采取一切必要的措施将本人所持处于转让限制期的点晶网络股份依法锁定。 3、本人/本企业所持有的点晶网络股份不存在权属争议,亦不存在被质押、冻结或其他权利行使受到限制的情形。特此承诺。	
董监高	2022 年 9 月 1 日	-	挂牌	股份增减 持承诺	1、本人在担任点晶网络董事、	

					高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人所持有晶网络股份总数的 25%；离职后半年内，不转让本人所持有的晶网络股份。 2、本人同意相关证券登记结算机构采取一切必要的措施将本人所持处于转让限制期的公司股份依法锁定。 3、本人所持有的公司股份不存在权属争议，亦不存在被质押、冻结或其他权利行使受到限制的情形。	
实际控制人或控股股东	2022 年 9 月 1 日	-	挂牌	资金占用承诺	一、本人/本企业及本人/本企业控制的企业、公司及其他经济组织自本承诺函出具之日起将承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用晶网络及其子公司的资金，且严格遵守相关法律法规，避免与公司发生除正常业务外的一切资金往来。 二、若晶网络及其子公司与本人/本企	

					业及本人/本企业控制的企业、公司及其他经济组织之间发生的资金拆借而被政府主管部门处罚，本人/本企业愿意对其因受罚所产生的经济损失予以全额补偿。	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2022 年 9 月 1 日	-	挂牌	其他承诺 (解决关联交易问题)	本人/本企业已按照证券监管法律、法规以及规范性文件的要求对关联方以及关联交易进行了完整、详尽披露。除已经披露的关联交易外,本人/本企业以及本人/本企业控制的其他企业与点晶网络之间现时不存在其他任何依照法律法规和中国证监会的有关规定应披露而未披露的关联交易。在作为点晶网络控股股东/实际控制人期间,本人/本企业及本人/本企业控制的其他企业将尽量避免与点晶网络及其控制的企业之间发生关联交易,对于不可避免发生的关联业务往来或	

					交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定，并依法签订合同。本人/本企业将严格遵守点晶网络《公司章程》及《关联交易管理制度》等规章制度，合法、合规履行关联交易决策程序，并及时披露关联交易事项。本人/本企业承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会利用点晶网络的控股股东、实际控制人地位损害点晶网络及其他股东的合法权益。如本人/本企业违反上述承诺，致使公司遭受任何直接或者间接损失的，本人/本企业将予以赔偿，并妥善处置全部后续事项。	
实际控制人或控股股东	2022年9月1日	-	挂牌	其他承诺（社会保险及住房公积金事项）	公司及其控股子公司自2020年1月1日至今未因社会保险、住房公积金的缴纳不符合有关规定而受到	

					任何罚款，亦未与相关员工发生相关劳动争议。本人/本企业将持续督促公司及其子公司按照法律法规的规定为全体适格员工缴纳社会保险和住房公积金。若应相关主管部门要求/决定或应相关员工主张，公司及其子公司需要为员工补缴社会保险、住房公积金，或公司因社会保险、住房公积金的缴纳不符合有关规定而承担任何罚款或损失的，承诺人承诺无条件向公司及其子公司足额、及时支付应补缴的社会保险、住房公积金和由此产生的滞纳金、罚款、补偿或赔偿等费用，保证公司不会因此遭受损失。本人/本企业承诺承担的上述责任不可撤销且为连带责任，特此承诺	
实际控制人或控股股东	2022年9月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	
实际控制	2022年9	-	挂牌	其他承诺	若在公司承租	

人或控股股东	月1日			(解决租赁瑕疵)	物业的租赁期限内因出租人不适格、租赁物业权属争议、租赁物业其法律属性不适合作为相关租赁合同的标的物或租赁房屋未取得或办理产权证书或租赁房产未办理租赁备案等原因,而须由公司被有权部门认定为租赁合同无效或被第三人主张权利而无权继续使用该等租赁物业的,本人/本企业将负责及时落实新的租赁物业,并承担由此产生的搬迁、装修及可能产生的其他费用(包括但不限于经营损失、索赔款等)。	
--------	-----	--	--	----------	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在报告期内未发生承诺未履行情况。

(四)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
货币资金	流动资产	冻结	56,637,747.54	18.43%	票据保证金、通知存款、第三方平台电子钱包不可随时使用余额及冻结保证金
存货	流动资产	质押	76,555,982.95	24.91%	为开具银行承兑汇

					票担保
总计	-	-	133,193,730.49	43.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

系经营中发生的正常事项，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(二) 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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,000,000	100%	0	12,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	5,712,000	47.60%	0	5,712,000	47.60%
	董事、监事、高管	2,240,004	18.67%	0	2,240,004	18.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	平宇管理	4,479,996	0	4,479,996	37.33%	4,479,996	0	0	0
2	百诚集团	4,479,996	0	4,479,996	37.33%	4,479,996	0	0	0
3	毛以平	1,232,004	0	1,232,004	10.27%	1,232,004	0	0	0
4	瑞庆三号	800,004	0	800,004	6.67%	800,004	0	0	0
5	裘载荣	336,000	0	336,000	2.80%	336,000	0	0	0
6	岑汇杭	336,000	0	336,000	2.80%	336,000	0	0	0
7	施超颖	224,004	0	224,004	1.87%	224,004	0	0	0
8	俞丹丹	111,996	0	111,996	0.93%	111,996	0	0	0
合计		12,000,000	0	12,000,000	100%	12,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、毛以平、岑汇杭系百诚集团的股东：毛以平持有百诚集团 0.10%的股份；岑汇杭持有百诚集团 0.26%的股份。2、叶惠忠系百诚集团的股东和平宇管理的合伙人：叶惠忠持有百诚集团 19.95%的股份，持有平宇管理 17.50%的财产份额。3、股东毛以平、裘载荣、岑汇杭、施超颖和俞旦系公司股东平宇管理的合伙人：毛以平持有平宇管理 26.33%的财产份额，系平宇管理的普通合伙人及执行事务合伙人；裘载荣持有平宇管理 2.75%的财产份额；岑汇杭持有平宇管理 6.25%的财产份额；施超颖持有平宇管理 2.50%的财产份额；俞旦持有平宇管理 0.75%的财产份额。4、持有平宇管理 5%财产份额的张滨滨与持有瑞庆三号 31.68%的财产份额的王婧系夫妻关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司并列第一大股东百诚集团与平宇管理均持有点晶网络 37.33%的股份，且均未超过 50%，因此公司无单一控股股东。鉴于平宇管理为实际控制人毛以平控制的企业，共同控制经营决策，故认定毛以平和平宇管理系点晶网络的共同控股股东。

平宇管理：成立于 2020 年 7 月 31 日，统一社会信用代码 91330108MA2J0E2P3C，执行事务合伙人为毛以平，实缴出资 24,240,000 元，注册地址为浙江省杭州市滨江区西兴街道滨康路 228 号 3 幢 A 座 2001 室，主营业务为企业管理。

毛以平：1963 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1981 年 12 月至 1990 年 7 月，历任中国银行股份有限公司浙江省分行技术员、工程师；1990 年 8 月至 1993 年 8 月，任中国银行股份有限公司杭州市分行电脑处副处长；1993 年 9 月至 1996 年 11 月，任中国银行天杭电脑技术开发有限公司董事长兼总经理；1996 年 12 月至 2002 年 3 月，任杭州天盛音响工程有限公司董事长兼总经理；2002 年 4 月至 2003 年 7 月，任浙江省五金交电化工有限公司 JBL 分公司经理；2003 年 8 月至 2009 年 5 月，任浙江百诚音响工程有限公司总经理；2009 年 6 月至 2016 年 3 月，任浙江百诚音响工程有限公司董事长兼总经理；2016 年 4 月至 2018 年 4 月，任浙江百诚音响工程有限公司董事长；

2018年5月至2022年3月，任浙江百诚音响工程有限公司董事；2012年3月至2020年12月，任百诚集团副总经理；2018年8月至2021年5月，任百诚集团董事；2012年6月至2016年8月，任百诚网络董事长；2016年9月至2021年7月，任百诚网络董事长兼总经理；2021年8月至2022年3月，任点晶有限董事长兼总经理；2022年4月至今，任点晶网络董事长兼总经理。

（二）实际控制人情况

毛以平通过直接持有点晶网络的股份控制点晶网络 10.27%的表决权；毛以平通过与裘载荣、岑汇杭、施超颖、俞旦旦签署《一致行动人协议》控制点晶网络 8.40%的表决权；毛以平作为平宇管理的普通合伙人及执行事务合伙人，通过平宇管理控制点晶网络 37.33%的表决权；毛以平合计控制点晶网络 56%的表决权。

2022年3月24日，毛以平与裘载荣、岑汇杭、施超颖、俞旦旦签订了《一致行动人协议》，同意应当在公司每次股东会（或股东大会）召开时，对该次股东会（或股东大会）审议事项充分协商并达成一致意见后进行投票。如若协议各方未能或者经过协商仍然无法就股东会（或股东大会）审议事项达成一致意见的，则各方一致同意无条件依据毛以平所持意见，对股东会（或股东大会）审议事项进行投票。截至本公开转让说明书签署之日，一致行动人均严格履行《一致行动人协议》，在股东大会议案表决时不存在意见分歧的情形。本协议的有效期为2022年3月24日起至2027年12月31日。

报告期内，毛以平持续担任公司董事长、总经理，全面主持公司的管理工作，对公司重大事项有决策权，能够在公司的经营管理层面施加重大影响，对公司股东大会和董事会表决等处于主导地位，因此认定毛以平为公司的实际控制人。

毛以平：1963年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1981年12月至1990年7月，历任中国银行股份有限公司浙江省分行技术员、工程师；1990年8月至1993年8月，任中国银行股份有限公司杭州市分行电脑处副处长；1993年9月至1996年11月，任中国银行天杭电脑技术开发有限公司董事长兼总经理；1996年12月至2002年3月，任杭州天盛音响工程有限公司董事长兼总经理；2002年4月至2003年7月，任浙江省五金交电化工有限公司JBL分公司经理；2003年8月至2009年5月，任浙江百诚音响工程有限公司总经理；2009年6月至2016年3月，任浙江百诚音响工程有限公司董事长兼总经理；2016年4月至2018年4月，任浙江百诚音响工程有限公司董事长；2018年5月至2022年3月，任浙江百诚音响工程有限公司董事；2012年3月至2020年12月，任百

诚集团副总经理；2018 年 8 月至 2021 年 5 月，任百诚集团董事；2012 年 6 月至 2016 年 8 月，任百诚网络董事长；2016 年 9 月至 2021 年 7 月，任百诚网络董事长兼总经理；2021 年 8 月至 2022 年 3 月，任点晶有限董事长兼总经理；2022 年 4 月至今，任点晶网络董事长兼总经理。

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、 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

第五节 公司治理

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				
毛以平	董事长	男	1963 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	1,232,004	0	1,232,004	10.27%
陆剑波	董事	男	1968 年 12 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0	0	0%
闵成伟	董事	男	1977 年 7 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0	0	0%
张滨滨	董事	男	1984 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	2023 年 7 月 20 日	0	0	0	0%
谭飙	总经理	男	1980 年 6 月	2023 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 19 日		0	0	0%
谭飙	董事	男	1980 年 6 月	2023 年 11 月 20 日	2025 年 4 月 19 日		0	0	0%
施超颖	董事、副总经理	女	1980 年 11 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	224,004	0	224,004	1.87%
郑敏	董事、副总经理、财务总监	女	1979 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0		0%
王化显	董事、董事会秘书、副总经理	男	1990 年 12 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0		0%
岑汇杭	副总经理	男	1972 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	336,000	0	336,000	2.80%
裘载荣	副总经理	男	1984 年 7 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	336,000	0	336,000	2.80%
史静	副总经理	女	1985 年 9 月	2022 年 4 月 20 日	2025 年 4 月 19 日	0	0		0%
汪凯	副总经理	男	1984 年 9 月	2022 年 4 月 20 日	2023 年 8 月 8 日	0	0		0%
王金英	监事会主席	女	1983 年 10 月	1983 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	0	0		0%
俞丹旦	监事	女	1981 年 3 月	1981 年 3 月	2022 年 4 月 20 日	0	0		0%

赵艳雪	职工代表监事	女	1979 年 10 月	1979 年 10 月	2022 年 4 月 20 日	0	0		0%
-----	--------	---	-------------	-------------	-----------------	---	---	--	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长毛以平系公司实际控制人及控股股东之一，除上述情况外公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
毛以平	董事长、总经理	离任	董事长	公司经营需要
张滨滨	董事	离任	无	个人辞职
汪凯	副总经理	离任	无	个人辞职
谭飙	无	新任	董事、总经理	公司经营需要

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

谭飙先生，1980 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2003 年毕业于哈尔滨工业大学，本科学历。2003 年 7 月至 2006 年 9 月，任职于艾欧史密斯（中国）热水器有限公司。2006 年 9 月至 2014 年 7 月在阿里巴巴（中国）软件有限公司先后担任商户平台运营经理、天猫电器城总经理、菜鸟网络副总裁等职务。2014 年 9 月至 2016 年 11 月，创办杭州大满网络科技有限公司并担任 CEO。2016 年 10 月至 2018 年 12 月，加入浙江百诚网络科技有限公司，担任 CEO。2019 年 1 月至 12 月，创办杭州怡满网络科技有限公司并担任 CEO。2019 年 12 月至 2021 年 1 月，在北京河狸家信息技术有限公司担任 CGO。2021 年 2 月至 2022 年 9 月，在杭州一骑轻尘信息技术有限公司担任总裁。2022 年 10 月至 2023 年 2 月，在快手信息技术有限公司担任商业化 BG 汽车行业总经理。

(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）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
行政管理人员	15	1	1	15
财务人员	9	2	1	10
运营客服人员	243	199	176	266
研发人员	6	0	0	6
采购仓储人员	7	6	6	7
员工总计	280	208	184	304

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	6
本科	112	167
专科	141	113
专科以下	23	18
员工总计	280	304

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

报告期内，公司总人数基本稳定，公司核心团队稳定。

1. 薪酬政策

员工薪酬包括基本薪资和绩效薪资等。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；

2. 员工培训计划

公司设立全面的培训计划，对新入职的员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使期了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括内部培训和外部培训，通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基本和切实的保障；

3. 需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》以全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司管理层能够按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，就增加注册资本、股权转让、关联交易、《公司章程》的修改、公司治理制度的制定和修改、公司财务预决算、利润分配、董事会及监事会的改选等事项召开董事会、股东大会和监事会，履行决策程序，执行相关决议。截至报告期末，上述机构和成员均依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内积极参与和监督公司各项事务，未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的供应、销售系统，具有面向市场自主经营的能力。公司具有独立的研发、采购、销售和服务系统，合法拥有与经营有关的办公场所、设备以及注册商标的所有权或者使用权，其资产具有完整性。

公司董事、监事、高级管理人员的任职，均严格按照《公司法》《公司章程》及其他法律、法规和规范性文件规定的程序推选和任免，不存在控股股东超越公司股东大会和董事会而做出人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

公司财务人员独立，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的经营和行政管理完全独立于公司控股股东及其他关联方，具有独立、完整的人事管理体系，独立与员工签署劳动合同。

公司独立核算、自负盈亏，设有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立的财务核算体系。公司严格执行《会计法》等会计法律法规，独立进行财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。公司成立以来，在银行单独开立账户，并依法独立申报纳税，独立对外签订合同。

公司依照《公司法》和《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会制度，形成了有效的法人治理结构。公司根据自身经营特点和发展需要，建立了独立完整的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定的《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等规章制度，涵盖了担保管理、关联交易、对外投资、信息披露、投资者关系管理等方面，形成了适应公司现阶段规范发展的管理体系，满足了公司生产经营内部控制的需要。公司通过对内部控制制度的有效执行，对经营风险起到了有效的控制作用。公司董事会认为，公司能够合法合规经营；现有治理机制可以给股东提供合适的保护，能够保证

股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权；公司治理机制应根据公司发展及外部监管要求不断完善，公司董事、监事及高级管理人员应加强相关法律、法规的学习，更加地规范公司运营。

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重大事项均按照《公司章程》等法律法规及公司内部控制制度进行决策，履行了相应的决策程序。公司重大事项均按照规定通过了公司董事会、监事会和股东大会审议，没有出现董事会、监事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制定内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

四、 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

第六节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中喜财审 2024S00947 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	鲁军芳 1 年	曹陈斌 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	20			

审 计 报 告

点晶网络（浙江）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了点晶网络（浙江）股份有限公司（以下简称点晶网络）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了点晶网络 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于点晶网络，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

点晶网络管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估点晶网络的持续经营能力，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点晶网络、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督点晶网络的财务报告过程。

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合并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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对点晶网络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合并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点晶网络不能持续经营。

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

（6）就点晶网络中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：鲁军芳

中国 北京	中国注册会计师：曹陈斌
2024 年 4 月 22 日	

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	85,942,601.21	113,476,108.42
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	五、2	11,853,204.15	26,096,232.40
应收款项融资	五、3	3,598,853.66	
预付款项	五、4	27,466,343.89	21,649,718.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,717,560.39	3,517,311.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	167,791,798.40	187,824,114.23
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	五、7	104,031.53	463,808.88
流动资产合计		298,474,393.23	353,027,293.86
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	五、8	1,801,023.56	2,097,520.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,873,531.21	4,689,867.23
无形资产	五、10	1,391,888.88	158,672.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	33,788.56	236,520.04
递延所得税资产	五、12	710,215.56	690,543.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,810,447.77	7,873,123.51
资产总计		307,284,841.00	360,900,417.37
流动负债：			
短期借款	五、14	48,971,209.09	33,878,454.20
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	五、15	117,400,000.00	168,190,000.00
应付账款	五、16	3,359,476.49	8,259,461.82
预收款项			
合同负债	五、17	5,801,154.89	4,290,481.66
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	五、18	6,046,905.37	6,667,405.86
应交税费	五、19	4,654,438.43	550,028.75
其他应付款	五、20	42,806,207.95	61,748,184.03
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	五、21	2,128,113.30	374,646.38
其他流动负债	五、22	754,127.53	557,762.61
流动负债合计		231,921,633.05	284,516,425.31

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	五、23	2,650,624.59	4,117,371.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	23,698.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,674,322.92	4,117,371.88
负债合计		234,595,955.97	288,633,797.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	58,658,475.01	58,658,475.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	195,807.43	176,074.45
一般风险准备			
未分配利润	五、27	1,834,602.59	1,432,070.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,688,885.03	72,266,620.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		72,688,885.03	72,266,620.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		307,284,841.00	360,900,417.37

法定代表人：毛以平 主管会计工作负责人：郑敏 会计机构负责人：郑敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		84,182,905.06	111,077,087.39

交易性金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		11,255,036.47	24,977,637.30
应收款项融资		3,598,853.66	
预付款项		26,379,584.67	21,453,266.58
其他应收款		3,736,493.92	3,209,725.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		167,791,798.40	187,824,114.23
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		-	292,060.20
流动资产合计		296,944,672.18	348,833,891.20
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		6,500,000.00	2,500,000.00
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		1,801,023.56	2,097,520.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,873,531.21	4,689,867.23
无形资产		1,391,888.88	158,672.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,788.56	236,520.04
递延所得税资产		693,621.57	679,068.94
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		15,293,853.78	10,361,649.08
资产总计		312,238,525.96	359,195,540.28
流动负债：			
短期借款		48,971,209.09	31,948,454.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		117,400,000.00	168,190,000.00
应付账款		4,686,681.75	7,929,256.75

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,892,497.00	6,561,973.59
应交税费		4,585,660.50	522,817.84
其他应付款		46,749,349.36	62,396,324.66
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,782,427.21	4,190,686.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,128,113.30	374,646.38
其他流动负债		751,715.54	544,789.21
流动负债合计		236,947,653.75	282,658,948.89
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		2,650,624.59	4,117,371.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		23,698.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,674,322.92	4,117,371.88
负债合计		239,621,976.67	286,776,320.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,658,475.01	58,658,475.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		195,807.43	176,074.45
一般风险准备			
未分配利润		1,762,266.85	1,584,670.05
所有者权益（或股东权益）合计		72,616,549.29	72,419,219.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		312,238,525.96	359,195,540.28

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		734,904,344.57	808,055,877.99
其中：营业收入	五、28	734,904,344.57	808,055,877.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		735,396,219.59	805,533,237.28
其中：营业成本	五、28	598,309,623.03	662,851,312.79
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	五、29	1,892,392.29	2,285,013.16
销售费用	五、30	104,889,448.96	110,943,493.42
管理费用	五、31	16,924,426.00	16,390,000.04
研发费用	五、32	1,488,149.00	1,464,292.55
财务费用	五、33	11,892,180.31	11,599,125.32
其中：利息费用	五、33	6,711,700.66	6,580,489.40
利息收入	五、33	534,311.69	2,029,939.49
加：其他收益	五、34	1,241,664.49	1,125,785.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35	418,692.55	-168,415.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-502,954.74	-704,531.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		-7,830.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		665,527.28	2,767,647.93
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、38	305,505.25	

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		360,022.03	2,767,647.93
减：所得税费用	五、39	-62,242.82	1,264,561.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		422,264.85	1,503,086.08
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）		422,264.85	1,503,086.08
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）		422,264.85	1,503,086.08
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		422,264.85	1,503,086.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		422,264.85	1,503,086.08
（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）		0.04	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.13

法定代表人：毛以平 主管会计工作负责人：郑敏 会计机构负责人：郑敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十一、4	716,212,304.25	807,590,843.59
减：营业成本		581,380,193.79	656,487,619.60
税金及附加		2,253,211.99	2,252,040.08
销售费用		104,471,596.15	118,671,273.93
管理费用		15,542,629.08	15,548,160.82
研发费用		1,488,149.00	1,464,292.55
财务费用		11,748,066.48	11,297,816.67
其中：利息费用		6,695,054.40	6,334,611.88
利息收入		531,236.65	2,026,327.16
加：其他收益		1,161,322.31	900,282.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		444,744.21	-115,321.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-502,954.74	-704,531.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-7,830.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		431,569.54	1,942,238.61
加：营业外收入			
减：营业外支出		305,505.25	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,064.29	1,942,238.61
减：所得税费用		-71,265.49	1,229,959.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		197,329.78	712,278.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		197,329.78	712,278.74
（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		197,329.78	712,278.74
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	2023 年	2022 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		790,797,825.07	921,543,780.79
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			-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	2,256,699.74	5,890,332.04
经营活动现金流入小计		793,054,524.81	927,434,112.83
购买商品、接受劳务支付的现金		641,390,611.74	764,630,805.38
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		49,125,862.06	52,141,559.39

支付的各项税费		11,323,059.43	20,652,153.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	60,618,051.04	103,207,748.11
经营活动现金流出小计		762,457,584.27	940,632,266.43
经营活动产生的现金流量净额		30,596,940.54	-13,198,153.60
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			1,840.00
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		-	1,840.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,121.60	2,066,402.06
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	五、40	4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		4,460,121.60	2,066,402.06
投资活动产生的现金流量净额		-4,460,121.60	-2,064,562.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
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		132,432,801.77	78,593,588.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	760,000.00	34,106,040.00
筹资活动现金流入小计		133,192,801.77	122,699,628.52
偿还债务支付的现金		117,415,683.17	80,715,134.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,341,264.94	7,746,464.64
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	五、40	25,636,795.95	18,947,478.16
筹资活动现金流出小计		145,393,744.06	107,409,077.12
筹资活动产生的现金流量净额		-12,200,942.29	15,290,551.40
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		13,935,876.65	27,835.74
加：期初现金及现金等价物余额		15,368,977.02	15,341,141.28
六、期末现金及现金等价物余额		29,304,853.67	15,368,977.02

法定代表人：毛以平 主管会计工作负责人：郑敏 会计机构负责人：郑敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		767,340,431.59	920,517,678.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,247,988.88	7,569,557.95
经营活动现金流入小计		769,588,420.47	928,087,235.95
购买商品、接受劳务支付的现金		640,970,326.39	757,999,039.15
支付给职工以及为职工支付的现金		47,255,975.11	50,569,031.05
支付的各项税费		10,821,492.62	20,470,153.96
支付其他与经营活动有关的现金		54,388,077.25	120,439,611.87
经营活动现金流出小计		753,435,871.37	949,477,836.03
经营活动产生的现金流量净额		16,152,549.10	-21,390,600.08
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		-	1,840.00
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		-	1,840.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,121.60	2,066,419.95
投资支付的现金		4,000,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		8,460,121.60	2,566,419.95
投资活动产生的现金流量净额		-8,460,121.60	-2,564,579.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		132,432,801.77	55,733,588.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		96,497,000.00	34,106,040.00
筹资活动现金流入小计		228,929,801.77	99,839,628.52
偿还债务支付的现金		115,485,683.17	48,785,134.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,320,276.19	7,500,587.12
支付其他与筹资活动有关的现金		102,229,472.18	18,947,078.16
筹资活动现金流出小计		220,035,431.54	75,232,799.60
筹资活动产生的现金流量净额		8,894,370.23	24,606,828.92

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		16,586,797.73	651,648.89
加：期初现金及现金等价物余额		13,406,861.01	12,755,212.12
六、期末现金及现金等价物余额		29,993,658.74	13,406,861.01

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	12,000,000				58,658,475.01				176,074.45		1,432,070.72		72,266,620.18
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	12,000,000				58,658,475.01				176,074.45		1,432,070.72		72,266,620.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									19,732.98		402,531.87		422,264.85
（一）综合收益总额											422,264.85		422,264.85
（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									19,732.98		-19,732.98		
1. 提取盈余公积									19,732.98		-19,732.98		19,732.98
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	12,000,000				58,658,475.01				195,807.43		1,834,602.59		72,688,885.03

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	10,600,000.00				674,900.00				6,691,344.28		47,917,898.89		65,884,143.17
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	10,600,000.00				674,900.00				6,691,344.28		47,917,898.89		65,884,143.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,400,000.00				57,983,575.01				- 6,515,269.83		- 46,485,828.17		6,382,477.01
（一）综合收益总额											1,503,086.08		1,503,086.08
（二）所有者投入和减少资本	757,142.86				10,122,248.07								10,879,390.93
1. 股东投入的普通股	757,142.86				9,242,857.14								10,000,000.00
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					879,390.93								879,390.93
4. 其他													

(三) 利润分配								176,074.45	-6,176,074.45		-6,000,000.00
1. 提取盈余公积								176,074.45	-176,074.45		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-6,000,000.00		-6,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	642,857.14			47,861,326.94				- 6,691,344.28	- 41,812,839.80		
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	642,857.14			47,861,326.94				- 6,691,344.28	- 41,812,839.80		
(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	12,000,000.00			58,658,475.01				176,074.45	1,432,070.72		72,266,620.18

法定代表人：毛以平 主管会计工作负责人：郑敏 会计机构负责人：郑敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	12,000,000				58,658,475.01				176,074.45		1,584,670.05	72,419,219.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000				58,658,475.01				176,074.45		1,584,670.05	72,419,219.51
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									19,732.98		177,596.80	197,329.78
(一) 综合收益总额											197,329.78	197,329.78
(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									19,732.98		-	
1. 提取盈余公积									19,732.98		19,732.98	
2. 提取一般风险准备											-19,732.98	
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	12,000,000				58,658,475.01				195,807.43		1,762,266.85	72,616,549.29

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	10,600,000				674,900.00				6,691,344.28		48,861,305.56	66,827,549.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,600,000				674,900.00				6,691,344.28		48,861,305.56	66,827,549.84
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	1,400,000				57,983,575.01				- 6,515,269.83		- 47,276,635.51	5,591,669.67
（一）综合收益总额											712,278.74	712,278.74
（二）所有者投入和减少资本	757,143				10,122,248.07							10,879,390.93
1. 股东投入的普通股	757,143				9,242,857.14							10,000,000.00
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					879,390.93							879,390.93
4. 其他												
（三）利润分配	-								176,074.45		-6,176,074.45	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积									176,074.45		-176,074.45	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,000,000.00	-6,000,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	642,857				47,861,326.94				-		-	
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	642,857				47,861,326.94				-		-	
（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	12,000,000				58,658,475.01				176,074.45		1,584,670.05	72,419,219.51

点晶网络（浙江）股份有限公司
2023 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

点晶网络（浙江）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2012 年 6 月由浙江百诚集团股份有限公司、裘载荣、洪琰共同出资设立的有限责任公司。公司的企业法人营业执照注册号：9133010859852166XF。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 1,200.00 万元，注册地：浙江省杭州市滨江区西兴街道滨康路 228 号 3 幢 A 座 2101 室。本公司主要经营活动为：技术开发、技术服务、技术咨询；计算机网络技术；销售：家用电器、通讯设备、手机、电脑、五金机械、日用百货、针纺织品、工艺美术品、照相器材、厨房用品、健身器材、户外用品、汽车配件、办公用品、文体用品、玩具、金属制品、家具、家居用品、建筑材料、预包装食品；服务：开展收集、整理、储存和发布人才供求信息，开展职业介绍，品牌管理，市场营销策划，企业形象策划，商务信息咨询，演出经纪；复制、制作，发行：专题、专栏、综艺、动画片、电视剧、广播剧；设计、制作、代理、发布：国内广告（除网络广告发布）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。

本财务报表业经公司董事会 2024 年 4 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认

等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、24“重大会计判断和估计”。

1. 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、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司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。本公司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。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

4. 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。

5. 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账款	重要的单项计提坏账准备的应收账款 公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。

6. 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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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。

本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，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，本公司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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，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，本公司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

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（3）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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负

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，本公司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。

（4）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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。

（5）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，本公司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，本公司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，使用不可输入值。

（6）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（7） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到

的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- **应收账款组合 1：账龄组合计提坏账准备**

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司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：

- **其他应收款组合 1：账龄组合计提坏账准备**

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品。

(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和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对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，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

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) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的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。

12. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司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。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控

制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投

资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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 (%)
运输工具	直线法	5	5.00	19.00
办公设备	直线法	5	5.00	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，本公司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）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。

本公司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

行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

15. 无形资产

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。本公司无形资产包括软件。

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公司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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
软件	5 年	预计可使用年限	直线法	

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。

16. 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。

17. 合同负债

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

18. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；

过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 **A/B** 项计入当期损益；**C** 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、23 “租赁”。

20. 收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一

时点履行履约义务：

①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上③的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

①品牌零售业务：

公司通过开设在电商平台的网络店铺直接销售商品，公司将商品发货到消费者指定收货地址，在电商平台显示客户确认收货后，公司支付宝等电商收款账户会自动收到货款，并生成收款记录，公司每月根据电商平台对账单显示的收款金额扣除售后退款、赔款等确认收入，并结转相应成本。

②渠道分销业务：

公司按客户要求发货并经客户（或客户指定的收货人）确认收货后确认收入。

③品牌代运营业务：

公司按照与品牌方约定的服务费结算规则，在每月销售完成后按照与品牌商约定的固定金额或按照各电商平台实际销售回款金额，按月确认运营管理服务收入。

21. 政府补助

政府补助是指本公司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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

与本公司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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

23. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、14 “使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利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。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。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独

租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 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，本公司采取简化处理方法，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） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

24. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债

表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、20“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些

税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税资产和负债不适用初始确认豁免的会计处理，根据规定应追溯调整财务报表列报最早期间的期初财务报表，经计算对公司 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表递延所得税资产的影响金额为 1,123,004.57 元，递延所得税负债的影响金额为 1,172,466.81 元，应交税费的影响金额为-49,462.24 元，对公司 2022 年度合并利润表无影响，考虑对财务报表影响金额较小，不予追溯调整。

(2) 重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	点晶网络(浙江)股份有限公司	25.00
2	杭州德诚网络科技有限公司	20.00
3	杭州缤诚网络科技有限公司	20.00
4	杭州鹿鸟广告营销有限公司	20.00

2. 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 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。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	27,252,349.04	13,319,002.60
其他货币资金	58,690,252.17	100,157,105.82
合 计	85,942,601.21	113,476,108.42

（2）使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	55,501,208.99	96,617,936.91
第三方平台电子钱包中的不可用余额和冻结保证金	1,136,538.55	1,489,194.49
合 计	56,637,747.54	98,107,131.40

2. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,853,204.15	26,096,232.40
合 计	11,853,204.15	26,096,232.40

（2）按坏账计提方法分类列示

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的应收账款	49,019.68	0.39	49,019.68	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,477,154.30	99.61	623,950.15	5.00	11,853,204.15
其中：账龄组合	12,477,154.30	99.61	623,950.15	5.00	11,853,204.15
合 计	12,526,173.98	100.00	672,969.83	5.37	11,853,204.15

(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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,469,718.32	100.00	1,373,485.92	5.00	26,096,232.40
其中：账龄组合	27,469,718.32	100.00	1,373,485.92	5.00	26,096,232.40
合 计	27,469,718.32	100.00	1,373,485.92	5.00	26,096,232.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波国美供应链管理有限公司	7,813.51	7,813.51	100.00	预计无法收回
浙江国美供应链管理有限公司	41,206.17	41,206.17	100.00	预计无法收回
合 计	49,019.68	49,019.68	100.00	

②组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,477,154.30	623,950.15	5.00
合 计	12,477,154.30	623,950.15	5.00

(3) 坏账准备的变动情况

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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		49,019.68				49,019.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,373,485.92	749,535.77				623,950.15
合 计	1,373,485.92	700,516.09				672,969.83

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	3,361,305.61		3,361,305.61	26.83	168,065.28
第二名	2,505,013.37		2,505,013.37	20.00	125,250.67
第三名	1,993,620.00		1,993,620.00	15.92	99,681.00
第四名	767,853.61		767,853.61	6.13	38,392.68
第五名	573,494.97		573,494.97	4.58	28,674.75
合 计	9,201,287.56		9,201,287.56	73.46	460,064.38

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	3,598,853.66	

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,807,666.83	

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	27,466,343.89	100.00	21,649,718.27	100.00
合 计	27,466,343.89	100.00	21,649,718.27	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合 计数的比例（%）
第一名	货款	7,998,068.01	29.12
第二名	货款	7,944,265.32	28.92
第三名	货款	5,594,497.44	20.37
第四名	货款	1,093,499.00	3.98
第五名	货款	834,782.82	3.56
合 计		23,465,112.59	85.95

5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,717,560.39	3,517,311.66
合 计	1,717,560.39	3,517,311.66

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,152,751.51	2,502,064.90
1 至 2 年	525,428.66	1,234,000.00
2 至 3 年	548,500.00	306,300.00
3 年以上	716,790.00	419,033.00
小计	2,943,470.17	4,461,397.90
减：坏账准备	1,225,909.78	944,086.24
合 计	1,717,560.39	3,517,311.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,940,580.17	4,458,823.20
其他	2,890.00	2,574.70

款项性质	期末余额	期初余额
合 计	2,943,470.17	4,461,397.90

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提 坏账准备	2,782,470.17	38.27	1,064,909.78	1,717,560.39	预 期 信 用 损 失
合 计	2,782,470.17	38.27	1,064,909.78	1,717,560.39	

期初处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备	4,461,397.90	21.16	944,086.24	3,517,311.66	预期信用损失
合 计	4,461,397.90	21.26	944,086.24	3,517,311.66	

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
点晶-苏宁易购-世纪百诚高 端家电旗舰店（技术服务 费）	11,000.00	100.00	11,000.00	
点晶-苏宁易购-世纪百诚高 端家电旗舰店（店铺保证 金）	50,000.00	100.00	50,000.00	
点晶-苏宁易购-松下洗护苏 宁旗舰店（店铺保证金）	50,000.00	100.00	50,000.00	
德诚-苏宁易购-松下洗衣机 旗舰店（店铺保证金）	50,000.00	100.00	50,000.00	
合 计	161,000.00	100.00	161,000.00	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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	944,086.24			944,086.24
期初余额在本期：				

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）	
本年计提	120,823.54		161,000.00	281,823.54
本年转回				
期末余额	1,064,909.78		161,000.00	1,225,909.78

⑤本期无核销的其他应收款情况

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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
第一名	押金及保证金	630,000.00	3 年以内	21.40	113,500.00
第二名	押金及保证金	420,000.00	3 年以内	14.27	311,000.00
第三名	押金及保证金	407,904.66	3 年以内	13.86	141,684.53
第四名	押金及保证金	311,000.00	3 年以内	10.57	311,000.00
第五名	押金及保证金	97,490.00	3 年以内	3.31	97,490.00
合 计		1,866,394.66		63.41	974,674.53

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	146,792,338.24	1,207,486.49	145,584,851.75
发出商品	22,206,946.65		22,206,946.65
合 计	168,999,284.89	1,207,486.49	167,791,798.40

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	167,376,080.92	704,531.75	166,671,549.17
发出商品	21,152,565.06		21,152,565.06
合 计	188,528,645.98	704,531.75	187,824,114.23

(2) 存货跌价减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	704,531.75	1,207,486.49		704,531.75		1,207,486.49

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	104,031.53	463,708.46
预缴所得税		100.42
合计	104,031.53	463,808.88

8. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,801,023.56	2,097,520.35
固定资产清理		
合 计	1,801,023.56	2,097,520.35

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,421,238.94	3,877,610.51	5,298,849.45
2. 本期增加金额		184,652.32	184,652.32
(1) 购置		184,652.32	184,652.32
3. 本期减少金额		104,780.06	104,780.06
(1) 处置或报废		104,780.06	104,780.06
4. 期末余额	1,421,238.94	3,957,482.77	5,378,721.71
二、累计折旧			
1. 期初余额	202,526.55	2,998,802.55	3,201,329.10
2. 本期增加金额	270,029.76	205,614.10	475,643.86
(1) 计提	270,029.76	205,614.10	475,643.86
3. 本期减少金额		99,274.81	99,274.81
(1) 处置或报废		99,274.81	99,274.81
4. 期末余额	472,556.31	3,105,141.84	3,577,698.15
三、账面价值			
1. 期末账面价值	948,682.63	852,340.93	1,801,023.56
2. 期初账面价值	1,218,712.39	878,807.96	2,097,520.35

②无暂时闲置的固定资产

③无未办妥产权证书的固定资产情况

④无通过经营租赁租出的固定资产

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,768,181.74	7,768,181.74
2. 本期增加金额	2,407,790.71	2,407,790.71
(1) 新增租赁	2,407,790.71	2,407,790.71
3. 本期减少金额	848,276.36	848,276.36
(1) 处置-减少租赁	848,276.36	848,276.36
4. 期末余额	9,327,696.09	9,327,696.09
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,078,314.51	3,078,314.51
2. 本期增加金额	2,224,126.73	2,224,126.73
(1) 计提	2,224,126.73	2,224,126.73
3. 本期减少金额	848,276.36	848,276.36
(1) 处置	848,276.36	848,276.36
4. 期末余额	4,454,164.88	4,454,164.88
三、账面价值		
1. 期末账面价值	4,873,531.21	4,873,531.21
2. 期初账面价值	4,689,867.23	4,689,867.23

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,665,731.13	1,665,731.13
2. 本期增加金额	1,516,981.14	1,516,981.14
(1) 购置	1,516,981.14	1,516,981.14
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,182,712.27	3,182,712.27
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,507,058.61	1,507,058.61

项 目	软件	合计
2. 本期增加金额	283,764.78	283,764.78
（1）计提	283,764.78	283,764.78
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	1,790,823.39	1,790,823.39
三、账面价值		
1. 期末账面价值	1,391,888.88	1,391,888.88
2. 期初账面价值	158,672.52	158,672.52

- ①无使用寿命不确定的知识产权
②无具有重要影响的单项知识产权
③无所有权或使用权受到限制的知识产权
④无未办妥产权证书的土地使用权情况

11. 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	236,520.04		202,731.48		33,788.56

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,106,366.28	710,215.56	3,022,103.91	686,714.64
可抵扣亏损			153,149.01	3,828.73
租赁负债	4,778,737.89	1,194,684.47		
合 计	7,885,104.17	1,904,900.03	3,175,252.92	690,543.37

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,873,531.21	1,218,382.80		

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	1,194,684.47	710,215.56		690,543.37

项 目	递延所得税资产 和 负债期末互抵金 额	抵销后递延所 得税资产 或负债期末余 额	递延所得税资产 和 负债期初互抵金 额	抵销后递延所 得税资产 或负债期初余 额
递延所得税负债	1,218,382.80	23,698.33		

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,462.03	

13. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	56,637,747.54	56,637,747.54	保证金	保证金
存货	76,555,982.95	76,555,982.95	保证金	保证金
合 计	133,193,730.49	133,193,730.49		

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	48,895,572.80	33,878,454.20
应付利息	75,636.29	
合计	48,971,209.09	33,878,454.20

15. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	117,400,000.00	168,190,000.00

16. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	3,359,476.49	8,259,461.82

17. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	5,801,154.89	4,290,481.66

18. 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
一、短期薪酬	6,304,964.38	44,282,210.87	45,058,617.82	5,528,557.43
二、离职后福利-设定提存计划	362,441.48	4,275,911.38	4,120,004.92	518,347.94
三、辞退福利		101,149.00	101,149.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	6,667,405.86	48,659,271.25	49,279,771.74	6,046,905.37

(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
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,883,282.68	37,964,524.49	38,680,873.32	5,166,933.85
2. 职工福利费		1,413,969.90	1,413,969.90	
3. 社会保险费	310,816.70	2,593,508.62	2,657,389.74	246,935.58
其中：医疗保险费	305,755.06	2,533,705.37	2,599,785.94	239,674.49
工伤保险费	5,061.64	59,803.25	57,603.80	7,261.09
4. 住房公积金	110,865.00	1,397,834.00	1,394,011.00	114,688.00
5. 工会经费和职工教育经费		912,373.86	912,373.86	
合 计	6,304,964.38	44,282,210.87	45,058,617.82	5,528,557.43

(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
1. 基本养老保险	349,918.22	4,128,461.08	3,977,932.98	500,446.32
2. 失业保险费	12,523.26	147,450.30	142,071.94	17,901.62
合 计	362,441.48	4,275,911.38	4,120,004.92	518,347.94

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,528,337.01	
企业所得税	150,888.35	130,853.60
个人所得税	365,242.36	350,250.55
印花税	133,562.21	68,924.60
城市维护建设税	277,904.96	
教育费附加	119,102.13	
地方教育附加	79,401.41	
合 计	4,654,438.43	550,028.75

20. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	42,806,207.95	61,748,184.03
合 计	42,806,207.95	61,748,184.03

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂借款	42,586,705.39	61,686,040.00
其他	219,502.56	62,144.03
合 计	42,806,207.95	61,748,184.03

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	2,128,113.30	374,646.38

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	754,127.53	557,762.61

23. 租赁负债

项 目	期初余额	期末余额
租赁付款额	4,931,577.46	4,698,098.25
减：未确认融资费用	152,839.57	206,079.99
减：一年内到期的租赁负债	2,128,113.30	374,646.38
合 计	2,650,624.59	4,117,371.88

24. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
浙江百诚集团股份有限公司	4,479,996.00						4,479,996.00
杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,479,996.00						4,479,996.00
毛以平	1,232,004.00						1,232,004.00
杭州瑞庆三号股权投资合伙企业（有限合伙）	800,004.00						800,004.00
裘载荣	336,000.00						336,000.00
岑汇杭	336,000.00						336,000.00
施超颖	224,004.00						224,004.00
俞旦旦	111,996.00						111,996.00
股份总额	12,000,000.00						12,000,000.00

25. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	58,658,475.01			58,658,475.01
合 计	58,658,475.01			58,658,475.01

26. 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	176,074.45	19,732.98		195,807.43

27. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,432,070.72	47,917,898.89
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	1,432,070.72	47,917,898.89
加：本年归属于母公司股东的净利润	422,264.85	1,503,086.08
减：提取法定盈余公积	19,732.98	176,074.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		6,000,000.00
其他		41,812,839.80
年末未分配利润	1,834,602.59	1,432,070.72

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	734,904,344.57	598,309,623.03	808,055,877.99	662,851,312.79

（1）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
品牌零售及分销	711,605,330.67	584,233,354.82	781,539,857.16	648,490,763.27
品牌代运营业务	23,299,013.90	14,076,268.21	26,516,020.83	14,360,549.52
合 计	734,904,344.57	598,309,623.03	808,055,877.99	662,851,312.79

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	967,541.56	861,951.52

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	414,660.65	369,407.79
地方教育附加	276,440.39	246,271.87
印花税	232,249.69	409,297.04
车船使用税	1,500.00	
残疾人保证金		398,084.94
合 计	1,892,392.29	2,285,013.16

30. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告营销费	70,220,808.10	78,765,569.03
职工薪酬	21,670,225.99	19,535,373.33
仓储装卸费	9,956,170.65	10,582,808.14
折旧费	1,760,545.13	1,273,689.10
租赁费	39,048.98	14,512.75
其他	948,880.56	771,541.07
合 计	104,595,679.41	110,943,493.42

31. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,136,722.01	9,865,176.96
办公费	2,140,156.76	1,863,660.74
折旧与摊销费	960,199.68	943,573.72
咨询费	1,046,279.32	2,658,316.21
残疾人保障金	386,316.75	
业务招待费	231,304.46	149,084.97
以权益结算的股份支付		879,390.93
其他	23,447.02	30,796.51
合 计	16,924,426.00	16,390,000.04

32. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,370,356.14	1,168,609.65
折旧费	27,037.18	23,280.70
办公费	90,050.56	271,377.24
其他	705.12	1,024.96
合 计	1,488,149.00	1,464,292.55

33. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,711,700.66	6,784,870.82
其中：租赁负债利息费用	204,260.07	204,381.42
减：利息收入	534,311.69	2,029,939.49
手续费	4,350,171.29	5,318,637.87
其他	1,364,620.05	1,525,556.12
合 计	11,892,180.31	11,599,125.32

34. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	1,089,853.29	869,899.33
进项税加计抵减	79,024.22	211,003.51
代扣个人所得税手续费	72,786.98	44,882.22
合 计	1,241,664.49	1,125,785.06

35. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-700,516.09	-142,758.75
其他应收款坏账损失	281,823.54	311,173.93
合 计	-418,692.55	168,415.18

36. 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-502,954.74	-704,531.75

37. 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		-7,830.91

38. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金 额
对外捐赠支出	300,000.00		300,000.00
非流动资产处置利得	5,505.25		5,505.25
合 计	305,505.25		305,505.25

39. 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	-66,268.96	1,252,837.04
递延所得税费用	4,026.14	11,724.81
合 计	-62,242.82	1,264,561.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	360,022.03	2,767,647.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	90,005.51	691,911.98
子公司适用不同税率的影响	-46,791.55	-185,717.10
调整以前期间所得税的影响	-332,476.36	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	223,557.55	657,169.49
使用前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		-18,965.63
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	3,462.03	87,230.74
其他		32,932.37
所得税费用	-62,242.82	1,264,561.85

40. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,089,853.29	869,899.33
存款利息收入	534,311.69	2,029,939.49
收到经营性往来款	632,534.76	2,885,958.72
收到受限的货币资金		59,652.28
其他		44,882.22
合 计	2,256,699.74	5,890,332.04

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	55,074,581.30	98,742,235.16
支付经营性往来款	5,543,469.74	4,465,512.95
合 计	60,618,051.04	103,207,748.11

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
存出定期存款	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款	760,000.00	34,106,040.00
合 计	760,000.00	34,106,040.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还拆借款	19,859,334.61	11,014,038.10
支付拆借利息	3,474,456.00	4,873,243.94
租赁负债支付的现金	2,243,005.34	1,534,640.00
担保费支出	60,000.00	1,525,556.12
合 计	25,636,795.95	18,947,478.16

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	422,264.85	1,503,086.08
加：信用减值损失	-418,692.55	168,415.18
资产减值准备	-502,954.74	704,531.75
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	475,643.86	457,970.70
使用权资产折旧	4,454,164.88	1,660,935.54
无形资产摊销	283,764.78	92,085.48
长期待摊费用摊销	202,731.48	202,731.47
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）		7,830.91
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）	6,711,700.66	8,310,426.94
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,672.19	11,724.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	23,698.33	

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“－”号填列）	19,529,361.09	-20,677,958.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	34,875,488.46	143,621,524.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-35,440,558.37	-150,140,848.99
其他		879,390.93
经营活动产生的现金流量净额	30,596,940.54	-13,198,153.60
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	29,304,853.67	15,368,977.02
减：现金的期初余额	15,368,977.02	15,341,141.28
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	13,935,876.65	27,835.74

（2）现金及现金等价物的构成

①现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	29,304,853.67	15,368,977.02
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	27,252,349.04	13,319,002.60
可随时用于支付的其他货币资金	2,052,504.63	2,049,974.42
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	29,304,853.67	15,368,977.02

（3）公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计 提 的 利息	公 允 价 值 变 动	其他	
短期借款	33,878,454.20	130,502,801.77	115,485,683.17	75,636.29			48,971,209.09
租赁负债	4,117,371.88		2,243,005.34			776,258.05	2,650,624.59
合计	37,995,826.08	130,502,801.77	117,728,688.51	75,636.29	0.00	776,258.05	51,621,833.68

42. 租赁

1、公司作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	105,283.02
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	105,283.02

六、 研发支出

1、研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	1,370,356.14		1,168,609.65	
折旧费	27,037.18		23,280.70	
办公费	90,050.56		271,377.24	
其他	705.12		1,024.96	
合 计	1,488,149.00		1,464,292.55	

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	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	
杭州德诚网络科技有限公司	1,000,000.00	杭州	杭州	商业	100.00		设立
杭州缤诚网络科技	5,000,000.00	杭州	杭州	商业	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	
有限公司							
杭州鹿鸟广告营销有限公司	500,000.00	杭州	杭州	商业	100.00		设立
点晶网络（香港）有限公司	12,000.00 港元	杭州	香港	商业	100.00		设立

八、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
杭州市拱墅区科学技术局国高补助资金		200,000.00	其他收益
一次性留工培训补贴	1,000.00		其他收益
一次性扩岗补贴	1,500.00		其他收益
一次性留工补助	9,500.00		其他收益
大学生见习训练补贴	69,853.29		其他收益
新三板挂牌奖励	1,000,000.00		其他收益
疫情期间用工补贴	8,000.00		其他收益
合 计	1,089,853.29	200,000.00	

九、 关联方及关联交易

1. 本企业母公司情况

本公司无母公司，本公司的最终控制方是自然人毛以平。

2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江国商实业股份有限公司	陆剑波担任董事；百诚集团控股子公司
浙江信诚电器有限公司	陆剑波担任董事；百诚集团全资子公司
深圳市怡家宜居供应链有限公司	闵成伟担任总经理
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	陆剑波担任董事长；百诚集团控股子公司
浙江国大商贸有限公司	陆剑波担任董事长；叶惠忠担任董事；百诚集团控股子公司
浙江百诚家居科技有限公司	百诚集团全资子公司
新昌县世纪百诚新苗家电有限公	陆剑波担任董事长；百诚集团控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
司	
杭州百诚汇鲸科技有限公司	陆剑波担任董事；百诚集团控股子公司
浙江百诚集团股份有限公司	直接持有挂牌公司 5%以上股份的股东

4. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江百诚物流有限公司	物流服务	648,583.38	131,556.07
浙江国大商贸有限公司	家电经销服务	48,646.97	25,581.48

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江国商实业股份有限公司	家电商品	5,795,779.24	9,811,620.96
浙江信诚电器有限公司	分销服务佣金	228,822.13	871,271.79
深圳市怡家宜居供应链有限公司	家电商品	244,919.47	357,889.30
浙江百诚家居科技有限公司	家电商品	28,486.73	55,672.57
新昌县世纪百诚新苗家电有限公司	家电商品	113,743.36	
杭州百诚汇鲸科技有限公司	家电商品	179,017.70	401,238.94
浙江百诚集团股份有限公司	家电商品	48,694.69	114,115.04
浙江国大商贸有限公司	分销服务佣金	30,011.68	77,400.74

注：公司为浙江信诚电器有限公司提供商品分销服务，2023 年度收入分销佣 228,822.13 元，对应的分销商品金额为 1,966,148.81 元。

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江百诚物流有限公司	经营租赁			98,064.19	75,329.17	440,903.84	456,385.81

合计				98,064.19	75,329.17	440,903.84	456,385.81
----	--	--	--	-----------	-----------	------------	------------

(续)

出租方名称	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江百诚物流有限公司	11,158.22	20,299.41	864,512.13	488,586.22
合计	11,158.22	20,299.41	864,512.13	488,586.22

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毛以平、岑汇杭、裘载荣、施超颖、俞丹丹、杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	2023/02/20	2025/02/19	否
毛以平、杭州高科技融资担保有限公司（0.6%）	5,000,000.00	2023/03/13	2024/03/09	否
毛以平	10,000,000.00	2021/08/29	2024/08/29	否
杭州滨诚网络科技股份有限公司、毛以平	3,000,000.00	2023/08/29	2024/08/29	否
杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）、毛以平	12,000,000.00	2023/10/23	2025/10/23	否
杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）、毛以平	6,000,000.00	2022/11/22	2024/2/21	否
毛以平	22,000,000.00	2023/01/16	2027/12/31	否
毛以平	140,000,000.00	2023/03/21	2024/03/20	否

1、毛以平、岑汇杭、裘载荣、施超颖、俞丹丹、杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）共同与杭州联合农村商业银行股份有限公司吴山支行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 2 月 20 日至 2025 年 2 月 19 日期间不高于 5,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在上述协议下的借款余额为 5,000,000.00 元，到期日为 2024 年 2 月 26 日。

2、毛以平与兴业银行股份有限公司杭州上城支行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 3 月 13 日至 2024 年 3 月 9 日期间不高于 5,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。同时杭州高新融资担保有限公司为公司在兴业银行股份有限公司杭州上城支行 5,000,000.00 元的借款提供连带责任保证，毛以平为该担保提供了反担保。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述协议下的借款余额为 5,000,000.00 元，到期日为 2024 年 3 月 12 日。

3、毛以平与浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州滨江支行签订《最高额保证合同》，为公司自 2021 年 8 月 29 日至 2024 年 8 月 29 日期间不高于 10,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述协议下的借

款余额为 2,000,000.00 元，到期日为 2024 年 2 月 1 日。

4、毛以平、施超颖、杭州缤诚网络科技有限公司分别与南京银行股份有限公司杭州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 8 月 29 日至 2024 年 8 月 29 日期间不高于 3,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在上述协议下的借款余额为 3,000,000.00 元，到期日为 2024 年 8 月 29 日。

5、毛以平、杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）共同与平安商业保理有限公司签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 10 月 23 日至 2025 年 10 月 23 日期间不高 12,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在上述协议下的借款余额为 10,000,000.00 元，到期日分别为 2024 年 2 月 14 日与 2024 年 3 月 2 日。

6、杭州平宇管理咨询合伙企业（有限合伙）、毛以平分别与渤海银行股份有限公司杭州萧山支行签订《最高额保证合同》，为公司自 2022 年 11 月 22 日至 2024 年 2 月 21 日期间不高于 6,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在上述协议下的借款余额共为 6,000,000.00 元，到期日为 2024 年 2 月 21 日。

7、毛以平与中国工商银行股份有限公司深圳华为支行签订《最高额保证合同》，为点晶网络（浙江）股份有限公司自 2023 年 1 月 16 日至 2027 年 12 月 31 日期间不高于 22,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，点晶网络（浙江）股份有限公司在上述协议下的借款余额为 17,895,572.80 元，其中 4,475,100.00 元到期日为 2024 年 1 月 23 日、1,077,011.60 元到期日期为 2024 年 1 月 28 日、70,000.00 元到期日为 2024 年 1 月 29 日、105,000.00 元到期日为 2024 年 2 月 3 日、350,000.00 元到期日为 2024 年 2 月 6 日、140,000.00 元到期日为 2024 年 2 月 9 日、1,071,823.20 元到期日为 2024 年 2 月 11 日、6,426,000.00 元到期日为 2024 年 2 月 17 日、2,498,228.00 元到期日为 2024 年 2 月 18 日、1,691,410.00 元到期日为 2024 年 2 月 24 日。

8、毛以平与中国民生银行股份有限公司杭州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 3 月 21 日至 2024 年 3 月 20 日期间不高于 140,000,000.00 元的债务提供连带责任保证。

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
毛以平	12,044,240.00	2023/01/01	2023/12/31	个人借款
施超颖	1,050,500.00	2023/01/01	2023/12/31	个人借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
郑 敏	2,800,500.00	2023/01/01	2023/12/31	个人借款
岑汇杭	608,000.00	2023/01/01	2023/12/31	个人借款
王金英	500,000.00	2023/01/01	2023/12/31	个人借款
叶惠忠	13,000,000.00	2023/01/01	2023/12/31	个人借款

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,080,559.62	5,322,783.77

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新昌县世纪百诚新苗家 电有限公司	6,700.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	浙江信诚电器有限公司	92,985.28	777,146.58
	浙江国大商贸有限公司		16,509.71
	浙江百诚物流有限公司	103,276.70	14,464.89
其他应付款	毛以平	12,044,240.00	22,748,240.00
	施超颖	1,050,500.00	1,161,250.00
	郑 敏	2,800,500.00	3,211,250.00
	岑汇杭	608,000.00	680,000.00
	王金英	500,000.00	508,000.00
	俞丹丹		300,000.00
	叶惠忠	13,000,000.00	13,000,000.00
合同负债	浙江国商实业股份有限公司	795,970.02	454,532.38
	浙江百诚家居科技有限公司	63,575.22	14,424.78

十、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,255,036.47	24,977,637.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

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的应收账款	49,019.68	0.41	49,019.68	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,847,406.81	99.59	592,370.34	5.00	11,255,036.47
其中：账龄组合	11,847,406.81	99.59	592,370.34	5.00	11,255,036.47
合 计	11,896,426.49	100.00	641,390.02	5.39	11,255,036.47

(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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,292,249.79	100.00	1,314,612.49	5.00	24,977,637.30
其中：账龄组合	26,292,249.79	100.00	1,314,612.49	5.00	24,977,637.30
合 计	26,292,249.79	100.00	1,314,612.49		24,977,637.30

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波国美供应链管理有限公司	7,813.51	7,813.51	100.00	预计无法收
浙江国美供应链管理有限公司	41,206.17	41,206.17	100.00	预计无法收
合 计	49,019.68	49,019.68	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,847,406.81	592,370.34	5.00
合 计	11,847,406.81	592,370.34	5.00

(3) 坏账准备的变动情况

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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		49,019.68				49,019.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,314,612.49	- 722,242.15				592,370.34
合 计	1,314,612.49	- 673,222.47				641,390.02

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	3,361,305.61		3,361,305.61	28.25	168,065.28
第二名	2,505,013.37		2,505,013.37	21.06	125,250.67
第三名	1,993,620.00		1,993,620.00	16.76	99,681.00
第四名	767,853.61		767,853.61	6.45	38,392.68
第五名	573,494.97		573,494.97	4.82	28,674.75
合 计	9,201,287.56		9,201,287.56	77.34	460,064.38

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,736,493.92	3,209,725.50
合 计	3,736,493.92	3,209,725.50

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,306,385.04	2,519,524.02
1 至 2 年	354,928.66	854,000.00
2 至 3 年	478,000.00	245,300.00
3 年以上	522,790.00	288,033.00
小计	4,662,103.70	3,906,857.02
减：坏账准备	925,609.78	697,131.52
合 计	3,736,493.92	3,209,725.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,036,399.71	3,697,728.74
合并范围内关联方款项	2,625,493.99	206,553.58
其他	210.00	2,574.70
合 计	4,662,103.70	3,906,857.02

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	4,551,103.70	17.90	814,609.78	3,736,493.92
合 计	4,551,103.70	17.90	814,609.78	3,736,493.92

期初处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备	3,906,857.02	17.84	697,131.52	3,209,725.50	预期信用损失
合 计	3,906,857.02	17.84	697,131.52	3,209,725.50	

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
点晶-苏宁易购-世纪百诚高端家电旗舰店（技术服务费）	11,000.00	100.00	11,000.00	
点晶-苏宁易购-世纪百诚高端家电旗舰店（店铺保证金）	50,000.00	100.00	50,000.00	
点晶-苏宁易购-松下洗护苏宁旗舰店（店铺保证金）	50,000.00	100.00	50,000.00	
合 计	111,000.00	100.00	111,000.00	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
期初余额	697,131.52			697,131.52

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）	
期初余额在本期：				
本年计提	117,478.26		111,000.00	228,478.26
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	814,609.78		111,000.00	925,609.78

⑤本期无核销的其他应收款情况

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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
第一名	合并范围内关联方款项	2,625,493.99	3 年以内	56.32	
第二名	押金及保证金	396,904.66	3 年以内	8.51	130,684.53
第三名	押金及保证金	351,000.00	3 年以内	7.53	81,550.00
第四名	押金及保证金	260,000.00	3 年以内	5.58	200,500.00
第五名	押金及保证金	211,000.00	3 年以内	4.53	211,000.00
合 计		3,844,398.65		82.47	623,734.53

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,500,000.00		6,500,000.00
合 计	6,500,000.00		6,500,000.00

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,500,000.00		2,500,000.00
合 计	2,500,000.00		2,500,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	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
一、子公司						
杭州缤诚网 络科技有限 公司	1,000,000.00	4,000,000.00		5,000,000.00		
杭州德诚网 络科技有限 公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州鹿鸟广 告营销有限 公司	500,000.00			500,000.00		
合 计	2,500,000.00	4,000,000.00		6,500,000.00		

4. 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	716,212,304.25	581,380,193.79	807,590,843.59	656,487,619.60

十一、 补充资料		
1. 当期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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,505.25	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,089,853.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-300,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	784,348.04	
减：所得税影响额	196,087.01	
合 计	588,261.03	

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（元/股）	
		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	0.01	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.00	-0.01	-0.01

点晶网络（浙江）股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

附件 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 ☒ 不适用

(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

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税资产和负债不适用初始确认豁免的会计处理，根据规定应追溯调整财务报表列报最早期间的期初财务报表，经计算对公司 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表递延所得税资产的影响金额为 1,123,004.57 元，递延所得税负债的影响金额为 1,172,466.81 元，应交税费的影响金额为 -49,462.24 元，对公司 2022 年度合并利润表无影响，考虑对财务报表影响金额较小，不予追溯调。

(2) 重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	-5,505.25

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,089,853.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-300,000.00
非经常性损益合计	784,348.04
减：所得税影响数	196,087.01
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	588,261.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用