



商会网络

NEEQ: 832480

上海商会网网络集团股份有限公司

Network of Chambers of Commerce



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、公司负责人何振明、主管会计工作负责人沈璇及会计机构负责人（会计主管人员）林琳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、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。
- 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

无

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	29
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	普陀区怒江北路 598 号 B 座 902A 室

## 释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1-12月份
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	上海商会网网络集团股份有限公司章程
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司、本公司	指	上海商会网网络集团股份有限公司
品得电子	指	上海品得电子商务有限公司
品得拍卖	指	上海品得拍卖有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海商会网网络集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Netcoc of Chambers of Commerce Co.,Ltd.Shanghai		
法定代表人	何振明	成立时间	2009年3月25日
控股股东	控股股东为（何振明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何振明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（64）-其他互联网服务（649）-6490		
主要产品与服务项目	社交网络新媒体服务及 O2O 电商营销服务		
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	商会网络	证券代码	832480
挂牌时间	2015年5月19日	分层情况	基础层
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）	43,889,980
主办券商（报告期内）	1.华安证券（2023年1月1日-6月25日）2.西南证券（2023年6月26日-2023年12月31日）	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	华安证券：安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号财智中心 29 楼 西南证券：重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	何振明	联系地址	上海市普陀区怒江北路 598 号 B 座 902A 室
电话	021-60833211	电子邮箱	hejim@netcoc.com
传真	021-60833211		
公司办公地址	上海市普陀区怒江北路 598 号 B 座 902A 室	邮政编码	200333
公司网址	www.netcoc.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	913100006855496289		

注册地址	上海市汇源路 55 号 8 幢 3 层 A 区 3200 室		
注册资本（元）	43,889,980	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

报告期内，公司坚持执行社群营销业务战略，用新型营销方式提升社交电商的发展潜力。公司坚持立足社交电商业务模式，本期主力业务板块聚焦于内循环为主导思想的社群营销。

1、开展传统艺术品线下拍卖活动，聚焦名家名作；

2、加快发展私域平台，自有品得拍在线拍卖平台运营，通过有效措施增加新客户，通过分享式社群营销为艺术品爱好者提供无处不在的在线拍卖和交易服务；

3、继续公域平台运营，借助抖音、微拍堂等平台积极开展直播间，同时利用自有资源积极尝试代运营业务开展。

4、2023 年暂时停止海外数字化服务及减缓公司自身技术团队研发软件，本期主要收入来源于多个平台线上数字化拍卖其中包括书画及杂类拍卖等。

报告期内，逐步扶持社交电商的发展同时新开展电商平台管理服务。

#### (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	981,250.87	1,035,991.90	-5.28%
毛利率%	71.47%	-51.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,035,815.76	-23,976,255.57	20.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,008,463.05	-23,962,748.27	20.67%
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）	-58.39%	-45.24%	-
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）	-58.31%	-45.22%	-
基本每股收益	-0.43	-0.50	14.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	22,133,599.43	41,657,037.51	-46.87%
负债总计	5,016,787.63	5,437,580.51	-7.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,083,241.04	42,119,056.80	-45.20%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.53	0.96	-45.20%
资产负债率%（母公司）	64.85%	45.91%	-
资产负债率%（合并）	22.67%	13.05%	-
流动比率	1.27	1.92	-
利息保障倍数	-203.71	-194.63	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-158,847.11	-2,901,188.49	94.52%
应收账款周转率	1.31	1.39	-
存货周转率	0.05	0.17	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-46.87%	-36.01%	-
营业收入增长率%	-5.28%	-96.85%	-
净利润增长率%	21.07%	-105.98%	-

### 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	1,023.73	0.00%	282,996.88	0.68%	-99.64%
应收票据					
应收账款					
存货	0.00	0.00%	2,948,240.99	7.08%	-100%
长期股权投资	0.00	0.00%	21,062,483.82	50.56%	-100%
固定资产	23,679.75	0.11%	27,321.12	0.07%	-13.33%
无形资产	1,312,028.04	5.93%	1,765,375.76	4.24%	-25.68%
短期借款	3,000,000.00	13.55%	3,000,000.00	7.20%	0.00%
递延所得税资产	14,439,671.57	65.24%	8,337,174.63	20.01%	73.20%
其他流动资产	5,353,007.71	24.18%	5,341,431.82	12.82%	0.22%

#### 项目重大变动原因：

长期股权投资：因近几年新冠疫情影响及持续性的市场萎缩、经济萧条等因素，公司联营公司上海分东西网络科技有限公司、上海互成互就投资管理合伙企业（有限合伙）、上海酷型网络科技有限公司、上海至卿网络科技有限公司近3年未开展业务，持续亏损；2023年上述联营公司员工人数均为0，无任何经营；上述联营公司无任何盈利迹象且经过沟通也无发展计划。经综合各方面因素分析，将四家公司长期股权投资全额计提减值。

递延所得税资产：本报告期末增加是由公本期根据企业会计准则及公司实际情况计提长期股权投资减值、存货减值、坏账准备增加等原因导致。



## (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	981,250.87	-	1,035,991.90	-	-5.28%
营业成本	279,989.86	28.53%	1,569,575.93	151.50%	-82.16%
毛利率%	71.47%	-	-51.50%	-	-
销售费用	257,984.95	26.29%	319,206.78	30.81%	-19.18%
管理费用	1,059,564.91	107.98%	1,326,169.46	128.01%	-20.10%
财务费用	144,244.35	14.70%	154,799.61	14.94%	-6.82%
信用减值损失	-508,865.95	-51.86%	-604,372.96	-58.34%	15.80%
资产减值损失	-23,901,121.67	-2,435.78%	-19,176,597.55	-1,851.04%	-24.64%
其他收益	4,711.19	0.48%	6,667.55	0.64%	-29.34%
投资收益	0.00	0.00%	-3,516,534.62	-339.44%	100%
资产处置收益	-2,092.70	-0.21%	332,399.75	32.09%	-100.63%
营业利润	-25,168,888.93	-2,564.98%	-25,292,939.00	-2,441.42%	0.49%
营业外收入	10.00	0.00%	5,547.03	0.54%	-99.82%
营业外支出	35,720.92	3.64%	16,352.79	1.58%	118.44%
净利润	-19,102,645.20	-1,946.76%	-24,202,909.42	-2,336.21%	21.07%

#### 项目重大变动原因：

近两三年公司的数字化服务已经在数字化商协会和数字化拍卖两个层面进行布局。这两种业务是重要的布局调整，需要时间才能企稳和实现收益。因此，2023 年度公司营业收入未发生重大变化。

报告期内的业务模式依然趋向于数字化拍卖的特点：小标的、多订单，根据成交额提取佣金为主要模式，开票额为佣金部分；同时于 2023 年上半年增加了新平台进行新品类的拍卖（例如：玉器、钱币、邮票等）、2023 年下半年增加了平台管理业务。营业成本方面，2022 年有购入字画并且当年进行了销售（销售价格低于购入时的账面价格）；2023 年营业成本未有大额字画购入及销售仅剩品得拍卖及品得电子常规销售，故本期营业成本大幅降低。

毛利率：本报告期内营业收入较上期未发生重大变化，而营业成本大幅降低，因此毛利率大幅上升。

投资收益：由于大环境的影响报告期公司投资的 4 家企业（长期股权投资）未开展任何业务且公司经营管理人员及员工人数都为 0，不存在权益法确认的投资损益。

资产处置收益：因 2022 年转让车牌及车辆，2023 年仅处置电子产品且处置金额低于账面价值，故下降 100.63%。

### 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	981,250.87	1,035,991.90	-5.28%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	279,989.86	1,569,575.93	-82.16%
其他业务成本	0	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
社交媒体	191,763.06	108,500.00	43.42%	-1.45%	-91.34%	587.57%
电子商务	789,487.81	171,489.96	78.28%	-6.17%	-45.76%	15.86%

#### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

本报告期内收入构成主要由上海品得拍卖有限公司代为销售字画、玉器（新品类）、钱币（新品类）等收取的佣金，少量收入由上海品得电子有限公司销售酒类产品产生。本报告期内新增收入为上海品得拍卖有限公司为其他公司代为管理平台及使用相收取的服务费。

本期公司收入构成未发生重大变化。

因2022年有购入字画并且当年进行了销售（销售价格低于购入时的账面价格）；2023年营业成本未有大量字画购入及销售仅剩品得拍卖及品得电子常规销售，故本期营业成本大幅降低。

#### 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	中国太平洋财产保险股份有限公司	86,603.77	8.83%	否
2	嘉善晋阳电子有限公司	14,622.64	1.49%	否
3	河南海恩药业有限公司	9,061.29	0.92%	否
4	YAP TUA CHEW	6,279.25	0.64%	否
5	杭州天馈通讯设备有限公司	4,283.02	0.44%	否
合计		120,849.97	12.32%	-

#### 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	上海易企管网络科技有限公司	78,745.00	28.12%	否
2	上海润宝酒业有限公司	41,686.84	14.89%	否
3	奥漫(上海)文化发展有限公司	34,641.51	12.37%	否

4	上海悟玩网络科技有限公司	5,430.90	1.94%	否
5	阿里云计算有限公司	2,285.61	0.82%	否
合计		162,789.86	58.14%	-

### (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	-158,847.11	-2,901,188.49	94.52%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	50,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-123,126.04	2,870,656.76	-104.29%

#### 现金流量分析：

本年度经营活动产生的现金流量净额较上年同期大幅增加，主要是因为上期存在购买字画，而本期不存在，导致本期采购商品支付的现金减少；以及本期缩减成本，费用性支出减少。

本年度投资活动产生的现金流量净额较上年度产生较大变动。2022 年公司抛售固定资产(抛售：别克汽车 产生了资产处置收益 50,000)。2023 年未有此类固定资产抛售。

本年度筹资活动产生的现金流量净额较上年度产生较大变动。因品得电子 2022 年向银行借款 3,000,000，2023 年没有新增借款所以导致发生变动。

## 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
上海品得堂艺术品有限公司	控股子公司	艺术品销售业务	500 万	8,713,998.01	-7,254,021.85	105,159.29	-1,336,472.63
上海品得拍卖有限公司	控股子公司	拍卖业务	1000 万	18,637,682.03	10,131,900.21	829,839.92	23,311.70
上海品得电子商务	控股子公司	电子商务业务	100 万	1,119,772.63	-5,429,485	46,251.66	-552,636.28

有限公司							
杭州商网信息技术有限公司	控股子公司	服务业	100 万	79,183.06	-5,659,448.18	0.00	-102,942.18
上海简达文化传播有限公司	控股子公司	文化传播	100 万	37,773.76	17,490.73	0.00	-1,244.81
上海行行圈管理咨询有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	200 万	1,263,071.11	1,262,455.73	0.00	0.00
上海网联创想投资有限公司	控股子公司	投资咨询	1450 万	11,644,230.76	11,631,659.89	0.00	0.00
世银万通跨境电子商务服务(南京)有限公司	控股子公司	进出口应链服务	1500 万	4,960,248.81	4,040,661.45	0.00	-2,749.96

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海分东西网络科技有限公司	网络技术开发和社群营销推广	扩大网络营运外包优势
上海互成互就投资管理合伙企业(有限合伙)	投资管理, 企业管理, 资产管理	利用商会的客源优势, 发展投资咨询业务

上海酷型网络科技有限公司	线上品牌管理	利用集团的客源优势，发展新型渠道、分散风险
上海至卿网络科技有限公司	网络科技、计算机科技开发	控制技术研发成本，稳定网络后台系统的维护团队
上海劲尔进出口有限公司	共建跨境进口合作供应链	发展跨境供应链，增加相关业务机会
上海至卿网络科技有限公司	网络科技、计算机科技开发	控制技术研发成本，稳定网络后台系统的维护团队

公司的参股公司均多年没有正常经营，已全额计提减值损失。

## (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
国内外市场不景气的风险：	<p>国内市场不景气： 本公司目前主要业务为艺术品征集及拍卖；销售玉器、杂件等产品。报告期内艺术品业务板块销售业绩与年初既定的销售目标有较大的差异，国内艺术品市场目前也处于疲软态势，会给公司销售带来不利的影响。</p> <p>国外市场不景气： 进出口商品的供应链面临巨大挑战，经过疫情、战事、贸易战等客观因素后，公司原有布局的跨境业务基本趋向停滞；跨境贸易服务依旧面临不确定的因素。</p> <p>应对措施：自 2022 年调整国内外经营重点后目前我司侧重于国内的线上平台，并于 2023 年平台上新多种艺术品品类进行销售以此扩展新客户群体（如：玉器、钱币等）及新增加了线上平台管理业务，并且此两项业务已经产生了营业收入。</p>
市场竞争激烈的风险：	<p>社交电商越来越受到众多企业的关注，多家同品类公司近年来为了迎合消费者更多需求而增加了多平台线上销售及恢复线下会展同时在为了提高知名度的时候推出一些不适合长期发展的价格，导致市场竞争愈加激烈。</p> <p>应对措施：公司将针对精准客户开展更为广阔的选择空间增加新品类艺术品及流通商品，引进新品及新渠道，并对于商</p>

	<p>户及客户准入性进行调整,同时对线上系统进行细致化的更新改造以更快的速度、更新的体验、更乐趣的操作来提高购买兴趣并以此来适应市场的竞争。</p>
<p>对外投资的风险:</p>	<p>为了获得更佳的战略布局,公司通过项目孵化的方式涉足多项相关行业,但随着国内外局势不断的影响,投资于跨境电商相关行业的风险加大。</p> <p>应对措施:目前因资金受限、市场受限为了确保公司正常生存暂时停止对外投资,管理层预计将于公司恢复正常及良好的经营状态后再考虑对外投资。前期投资预计无法收回的部分将按照会计准则的要求进行相应的投资减值。</p>
<p>产品研发缓慢的风险</p>	<p>互联网产品研发具有不确定性,产品研发缓慢,就会错过市场机遇。因此,需防范相关风险,进一步加强提前市场测试和业务模式的多样化尝试,通过局部市场的用户反馈,提早判断产品的市场前途和价值。</p> <p>应对措施:目前公司暂时不再研发新产品,减少不必要的研发费用开支,以保存公司现有业务寻求成本低利润高的新业务使得公司健康发展。</p>
<p>持续经营能力的风险</p>	<p>报告期内,艺术品收藏市场大环境从 2015 年后一直下滑,自 2020 年后艺术藏品流通性更是受到了各方阻碍,首先市场疲软(例:当代艺术家书画作品十平尺 2020 年市场价为 200,000 元,2023 年市场价值仅剩 50,000 元或者更低)、再次书画线下拍卖场馆租赁及现场拍卖相关费用较高,故 2023 年线下仍无法进行一年若干次的艺术品展览销售。</p> <p>因艺术品市场并非必需品,所以对市场经济大环境特别敏感故本报告期内字画跌价明显。本公司之前售出的几件作品基本上跌价过半甚至跌价超过 70%且很难从市场上获得可靠的公允价值,本报告期内按照谨慎性原则对字画全额计提减值。</p> <p>同时因近几年新冠疫情影响及持续性的市场萎缩、经济萧条等因素,导致联营公司:上海分东西网络科技有限公司、上海互成互就投资管理合伙企业(有限合伙)、上海酷型网络科技有限公司、上海至卿网络科技有限公司近 3 年未开展业务,持续亏损;2023 年上述联营公司员工人数均为 0,无任何经营;上述联营公司无任何盈利迹象且经过沟通也无发展计划。经综合各方面因素分析,本年公司将四家公司长期股权投资全额计提减值准备。</p> <p>本报告期内因存货跌价准备及长期股权投资减值导致未弥补亏损超过实收股本的三分之一。</p> <p>应对措施:公司为了保存实力在运营及管理上做了重大调整,自 2020 年开始积极减少固定支出,如使人员管理扁平化、人员差旅开支减少化、减少不必要的研发支出等手段。本期报告期内,公司业务、资产、人员、财务、机构仍保持独立且能够以最小的成本自主经营,并已明确后续发展重心;会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行较为正常。</p>

	<p>从财务方面来说目前短期偿债能力有所下降，公司管理层决定不会于近期内再产生新的债务并以此保障正常经营和以往债务的正常偿还。同时增加新平台引进新产品提高经营收入加快债务偿还能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<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	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	

### 二、 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

#### （二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上海品得电子商务有限公司于 2021 年 1 月 5 日借款 1,800,000 元整给商会圈（上海）信息技术有限公司用于业务发展需要并约定按照银行同期存款利率 4.15%计算利息，于 2023 年 1 月 4 日进行还款，目前商会圈（上海）信息技术有限公司已归还 157,456 元本金，尚未归还 1,642,544 元本金及相应利息。



上海品得电子商务有限公司借款按照会计政策此笔借款已计提 50%的坏账，后经过多次催收及协商商会圈（上海）信息技术有限公司同意将于 2023 年底逐步归还本金及利息，但 2023 年底仍然未收到还款。

应对措施：公司将在 2024 年进行 2 轮催讨及洽谈积极维护公司利益，有必要时可能将采取法律手段。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

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

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年1月12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	2015年1月12日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
持股5%以上股东	2015年1月12日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
核心技术人员	2015年1月12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	2015年1		挂牌	关联交易	关联交易承诺	正在履行中

	月 12 日				函	
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 12 日		挂牌	关联交易	关联交易承诺函	正在履行中
董监高	2015 年 1 月 12 日		挂牌	任职资格独立性承诺	承诺不在公司开办企业及其他关联企业中担任除董事、监事以外其他任何职务并领薪	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 12 日		挂牌	任职资格独立性承诺	承诺不在公司开办企业及其他关联企业中担任除董事、监事以外其他任何职务并领薪	正在履行中

1、为了避免同业竞争，公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了避免同业竞争承诺函：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

本报告期未出现违反上述承诺的情况。

2、公司实际控制人或控股股东及全体董事、监事、高级管理人员承诺：本人除现有职务外，未在上海商会网络集团股份有限公司的股东所开办企业及其他关联企业中担任除董事、监事以外其他任何职务并领薪，也未在与该公司业务相同或相近的其他企业担任任何职务并领薪。

本报告期未出现违反上述承诺的情况。

3、公司实际控制人或控股股东及全体董事、监事及高级管理人员出具承诺：将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，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允的合理价格确定。严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。本报告期未出现违反上述承诺的情况。

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 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	28,826,630.00	65.68%	2,143,740.00	30,970,370.00	70.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,904,286.00	8.90%		3,904,286.00	8.90%	
	董事、监事、高管	1,378,830.00	3.14%	-1,022,016.00	356,814.00	0.81%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,063,350.00	34.32%	-2,143,740.00	12,919,610.00	29.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,712,860.00	26.69%		11,712,860.00	26.69%	
	董事、监事、高管	2,936,490.00	6.69%	-1,729,740.00	1,206,750.00	2.75%	
	核心员工		0.00%			0.00%	
总股本		43,889,980.00	-	0.00	43,889,980.00	-	
普通股股东人数						62	

#### 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	何振	15,617,146	0	15,617,146	35.58%	11,712,860	3,904,286		

	明								
2	浙江领汇互达投资有限公司	8,576,952	0	8,576,952	19.54%	0	8,576,952		
3	上海商网互联投资有限公司	4,749,632	0	4,749,632	10.82%	0	4,749,632		
4	浙江商网互联投资管理有限公司	4,259,540	0	4,259,540	9.71%	0	4,259,540		
5	严志权	2,706,320	0	2,706,320	6.17%	0	2,706,320		
6	金海	1,209,000	-45,436	1,163,564	2.65%	906,750	256,814		

7	忠 宁波 迅发 投资 合伙企业 (有限 合伙)	1,084,000	0	1,084,000	2.47%	0	1,084,000		
8	王 群 鸥	937,000	0	937,000	2.13%	0	937,000		
9	陈 荣	935,390	0	935,390	2.13%	0	935,390	935,390	935,390
1 0	上 海 中 路 (集 团) 有 限 公 司	780,000	0	780,000	1.78%	0	780,000	780,000	780,000
<b>合计</b>		<b>40,854,980</b>	<b>-45,436</b>	<b>40,809,544</b>	<b>92.98%</b>	<b>12,619,610</b>	<b>28,189,934</b>	<b>1,715,390</b>	<b>1,715,390</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1.前十名股东中，陈荣持有上海中路（集团）有限公司 50%的股份并任执行董事股东；
  - 2.金海忠系公司股东上海商网互联投资有限公司法定代表人、董事兼总经理；系浙江领汇互达投资有限公司法定代表人、董事。
- 除此之外前十名股东间不存在关联关系。

## 二、 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、实际控制人未发生变化：

截至报告期末，何振明直接持有公司 35.5825%股份，且其自公司成立至今先后担任公司董事长（或执行董事）、总经理等职位，能够对公司经营决策产生重大影响并实际支配。因此，认定何振明为公司的控股股东及实际控制人。公司控股股东、实际控制人本期未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(七) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 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				
何振明	董事长、总经理	男	1970年10月	2020年11月30日	2023年11月29日	15,617,146	0	15,617,146	35.58%
何振明	信息披露负责人	男	1970年10月	2022年4月29日	2023年11月29日	15,617,146	0	15,617,146	35.58%
金海忠	副董事长	男	1971年5月	2020年11月30日	2023年11月29日	1,209,000	-45,436	1,163,564	2.65%
杜志鉴	董事	男	1965年1月	2020年11月30日	2023年11月29日				
张国平	董事	男	1969年8月	2020年11月30日	2023年11月29日	400,000	0	400,000	0.91%
严志权	董事	男	1982年8月	2020年11月30日	2023年6月6日	2,706,320	0	2,706,320	6.17%
金海虹	董事	男	1980年3月	2023年6月6日	2023年11月29日				
钟振辉	监事会主席	男	1973年4月	2020年11月30日	2023年11月29日				
陈卢红	监事	女	1979年8月	2020年11月30日	2023年11月29日				
鲍菁	职工监事	女	1995年8月	2020年11月30日	2024年4月8日				
沈璇	财务负责人	女	1973年12月	2020年11月30日	2023年11月29日				

			月	日				
--	--	--	---	---	--	--	--	--

备注:

1. 届期已满，尚未换届，公司将尽快换届，换届前董监高将正常履职。

2. 报告期后原职工监事鲍菁辞职，公司职工大会补选黄卿为职工监事。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:**

公司控股股东、实际控制人何振明为公司董事长、总经理、信息披露负责人；何振明和沈璇为夫妻关系；金海虹系公司股东上海商网互联投资有限公司法定代表人、董事兼总经理；系浙江领汇互达投资有限公司法定代表人、董事。除此之外其他人无关联关系。

**(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
严志权	董事	离任	无	个人
金海虹	无	新任	董事	董事人数不足公司章程所定人数

**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

本报告期内新任董事履历:

金海虹，1980年3月26日出生，中国国籍，共产党员，无境外永久居留权，本科学历。2018年6月至今担任上海市工商联信息技术商会秘书长、上海市信息服务业行业协会党委成员及总监票人、上海知宝网络科技有限公司党支部书记，曾经担任东软集团（600718）华东区域总监。

金海虹先生自2023年6月担任公司董事会董事至今。

**(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
管理人员	2		1	1
销售人员	3		1	2



技术人员	0			0
财务人员	2			2
行政人员	1			1
员工总计	8		2	6

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	4	2
专科	1	1
专科以下	2	2
员工总计	8	6

#### 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、员工薪酬政策

公司与全部员工签署劳动合同；公司已按照上海市的有关规定为所有员工缴纳社保，截至年末公司与在册的全部六名员工均签署了劳动合同。

##### 2、培训计划

根据公司发展的战略要求，报告期内，公司重视和加强在职人员的培训，公司根据各部门及岗位的培训要求，完善内部培训机制，开展多层次、多方面的系统培训。

##### 3、需公司承担费用的离退休职工人数

本报告期内，公司无需要承担费用的离退休人员。

##### 4、需公司承担的劳动合同费用

报告期内公司与原员工陈晶存在劳动纠纷，报告期后，公司收到上海市第二中级人民法院的二审判决，根据判决，公司需支付原员工陈晶 190,120.39 元。

#### (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	<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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和中国证监会有关法律法规和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、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构依法运作，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。

报告期内公司按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定对原有公司制度进行了修改及制定新制度。其中包括修改《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露事务管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、制定《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东和大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的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

公司与控股股东、实际控制人、持股比例占 5%以上的股东及其所控制的企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### 1、业务独立性

公司不存在主要股东及其控制的企业从事与公司业务相关领域的经营与销售。公司具有完全独立的业务运作体系和自主经营能力，完全独立于控股股东及其他关联方。主要股东及实际控制人及其控制的其他公司均未从事与公司具有实质性竞争的业务。

### 2、资产独立性

公司不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，具有开展生产经营所必备的独立完整的资产，不存在权属纠纷。

### 3、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》与《公司章程》的规定产生。公司的总经理、和财务负责人未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事、执行事务合伙人之外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立性

公司设立有独立的财务部门并配备专职财务人员，建立了独立的财务管理与会计核算体系，能够独立做出财务决策。公司具有独立健全的财务管理制度。公司拥有独立自主筹措、使用资金的权利，不存在实际控制人及关联方干预公司资金使用等问题。公司独立在银行开立账户，独立进行纳税申报、独立纳税。

### 5、机构独立性

公司依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会等制度，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责。公司已建立较为健全的组织结构和内部经营管理机构，设置的程序合法，独立行使经营管理权，不存在股东单位干预公司正常生产经营的情形。公司的生产经营和办公场所独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同、合署办公的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内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的重大缺陷。公司董事会认为，公司现有内部控制制度完整、合理有效，能够适应公司现行管理和公司发展的需要，并能得到有效实施；能够保证贯彻执行国家有关法律法规和单位内部规章制度以及公司各项业务活动的健康运行；能够保证公司财务报告及相关会计信息的真实性、准确性和完整性；能够保证公司经营管理目标的实现。

#### 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	<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（2024）第 02370010 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 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	厉卫东	阎纪华
	3 年	2 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（万元）	15 万元	

## 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02370010 号

上海商会网网络集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海商会网网络集团股份有限公司（以下简称“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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

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 2023 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**

公司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，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督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。

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。

[本页无正文，为上海商会网网络集团股份有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	1,023.73	282,996.88
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	六（二）		
应收款项融资			
预付款项	六（三）	152,277.78	86,660.48
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（四）	851,910.85	1,788,043.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）		2,948,240.99
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（六）	5,353,007.71	5,341,431.82
<b>流动资产合计</b>		<b>6,358,220.07</b>	<b>10,447,373.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六（七）	0.00	21,062,483.82
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（八）	23,679.75	27,321.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			



无形资产	六（九）	1,312,028.04	1,765,375.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十）	0.00	17,308.8
递延所得税资产	六（十一）	14,439,671.57	8,337,174.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,775,379.36</b>	<b>31,209,664.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>22,133,599.43</b>	<b>41,657,037.51</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十二）	3,000,000.00	3,000,000.00
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（十三）	284,269.36	590,749.36
预收款项			
合同负债	六（十四）	2,000.00	2,913.25
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（十五）	398,986.67	444,108.47
应交税费	六（十六）	34,269.47	25,602.97
其他应付款	六（十七）	1,297,262.13	1,374,206.46
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>5,016,787.63</b>	<b>5,437,580.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		5,016,787.63	5,437,580.51
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（十八）	43,889,980.00	43,889,980.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十九）	17,383,568.12	17,383,568.12
减：库存股			
其他综合收益	六（二十）	-726,962.63	-726,962.63
专项储备			
盈余公积	六（二十一）	1,099,566.97	1,099,566.97
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	-38,562,911.42	-19,527,095.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,083,241.04	42,119,056.80
少数股东权益		-5,966,429.24	-5,899,599.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		17,116,811.80	36,219,457.00
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		22,133,599.43	41,657,037.51

法定代表人：何振明

主管会计工作负责人：沈璇

会计机构负责人：林琳

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		449.65	3,333.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）		
应收款项融资			
预付款项		10,110.16	10,570.48
其他应收款	十三（二）	7,947,745.71	8,302,791.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			1,022,799.98

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		828,250.92	810,280.09
<b>流动资产合计</b>		<b>8,786,556.44</b>	<b>10,149,775.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	39,380,684.93	60,443,168.75
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		13,668.79	17,310.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,312,028.04	1,762,625.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,753,551.09	4,753,539.84
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,459,932.85</b>	<b>66,976,644.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>54,246,489.29</b>	<b>77,126,420.18</b>
<b>流动负债：</b>			
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			300,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		167,659.17	178,310.13
应交税费			
其他应付款		35,011,761.78	34,930,000.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		35,179,420.95	35,408,310.87
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		35,179,420.95	35,408,310.87
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,889,980.00	43,889,980.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,418,314.48	15,418,314.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,099,566.97	1,099,566.97
一般风险准备			
未分配利润		-41,340,793.11	-18,689,752.14
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		19,067,068.34	41,718,109.31
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		54,246,489.29	77,126,420.18

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		981,250.87	1,035,991.90
其中：营业收入	六（二十三）	981,250.87	1,035,991.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,742,770.67	3,370,493.07

其中：营业成本	六（二十三）	279,989.86	1,569,575.93
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（二十四）	1,006.60	741.29
销售费用	六（二十五）	257,984.95	319,206.78
管理费用	六（二十六）	1,059,564.91	1,326,169.46
研发费用			
财务费用	六（二十七）	144,224.35	154,799.61
其中：利息费用		123,126.04	129,343.24
利息收入		305.90	533.03
加：其他收益	六（二十八）	4,711.19	6,667.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十九）		-3,516,534.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-3,513,606.88
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（三十）	-508,865.95	-604,372.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十一）	-23,901,121.67	-19,176,597.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十二）	-2,092.70	332,399.75
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-25,168,888.93</b>	<b>-25,292,939.00</b>
加：营业外收入	六（三十三）	10.00	5,547.03
减：营业外支出	六（三十四）	35,720.92	16,352.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-25,204,599.85</b>	<b>-25,303,744.76</b>
减：所得税费用	六（三十五）	-6,101,954.65	-1,100,835.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-19,102,645.20</b>	<b>-24,202,909.42</b>
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）		-19,102,645.20	-24,202,909.42
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）		-66,829.44	-226,653.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏		-19,035,815.76	-23,976,255.57

损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			2,221,496.58
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			2,221,496.58
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			2,221,496.58
(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			2,221,496.58
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-19,102,645.20	-21,981,412.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,035,815.76	-21,754,758.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-66,829.44	-226,653.85
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.43	-0.50
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.44	-0.50

法定代表人：何振明

主管会计工作负责人：沈璇

会计机构负责人：林琳

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	86,603.77	440,073.68
减：营业成本	十三（四）	0.00	184,650.00
税金及附加			
销售费用		0.00	637.20
管理费用		646,996.76	1,077,750.69
研发费用			

财务费用		-10.20	1,781.77
其中：利息费用		0.00	1,847.70
利息收入		39.96	65.93
加：其他收益		1,131.31	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）		-3,573,662.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-3,553,662.26
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）		-45.00	-345,020.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,085,283.80	-14,844,100.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,092.70	332,399.75
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,646,672.98</b>	<b>-19,255,128.54</b>
加：营业外收入		10.00	
减：营业外支出		4,389.24	3,781.91
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-22,651,052.22</b>	<b>-19,258,910.45</b>
减：所得税费用		-11.25	-2,047,185.04
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,651,040.97</b>	<b>-17,211,725.41</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,651,040.97	-17,211,725.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-22,651,040.97</b>	<b>-17,211,725.41</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		844,385.95	1,386,818.40
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	六（三十六）1	7,355,169.80	55,633.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,199,555.75</b>	<b>1,442,451.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		114,981.68	1,569,575.93
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		476,715.34	457,502.14
支付的各项税费		74,122.22	
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）2	7,692,583.62	2,316,561.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,358,402.86</b>	<b>4,343,639.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-158,847.11</b>	<b>-2,901,188.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			



处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			50,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	50,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		0.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,126.04	129,343.24
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		123,126.04	129,343.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-123,126.04	2,870,656.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-281,973.15	19,468.27
加：期初现金及现金等价物余额		282,996.88	263,528.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,023.73	282,996.88

法定代表人：何振明

主管会计工作负责人：沈璇

会计机构负责人：林琳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,394.65	442,986.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,612.48	49,019.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		51,007.13	492,006.89
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	187,949.37
支付给职工以及为职工支付的现金		7,167.87	182,368.84
支付的各项税费			

支付其他与经营活动有关的现金		46,723.02	225,881.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		53,890.89	596,199.81
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,883.76	-104,192.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		0.00	50,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	50,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0.00	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,883.76	-54,192.92
加：期初现金及现金等价物余额		3,333.41	57,526.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		449.65	3,333.41

## (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	43,889,980.00				17,383,568.12		- 726,962.63		1,099,566.97		- 19,527,095.66	- 5,899,599.80	36,219,457.00
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	43,889,980.00				17,383,568.12		- 726,962.63		1,099,566.97		- 19,527,095.66	- 5,899,599.80	36,219,457.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 19,035,815.76	-66,829.44	- 19,102,645.20
(一) 综合收益总额											- 19,035,815.76	-66,829.44	- 19,102,645.20
(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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
<b>四、本年期末余额</b>	43,889,980.00			17,383,568.12		-	726,962.63	1,099,566.97		-	38,562,911.42	-	5,966,429.24	17,116,811.80

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	43,889,980.00				17,383,568.12		-2,948,459.21		1,099,566.97		4,449,159.91	-5,672,945.95	58,200,869.84

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	43,889,980.00			17,383,568.12		-2,948,459.21		1,099,566.97		4,449,159.91	-5,672,945.95	58,200,869.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,221,496.58				-23,976,255.57	-226,653.85	-21,981,412.84
（一）综合收益总额						2,221,496.58				-23,976,255.57	-226,653.85	-21,981,412.84
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资													

本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													



四、本年 期末余额	43,889,980.00			17,383,568.12		-726,962.63		1,099,566.97		-19,527,095.66	-5,899,599.80	36,219,457.00
--------------	---------------	--	--	---------------	--	-------------	--	--------------	--	----------------	---------------	---------------

法定代表人：何振明

主管会计工作负责人：沈璇

会计机构负责人：林琳

#### (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	43,889,980.00				15,418,314.48				1,099,566.97		- 18,689,752.14	41,718,109.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,889,980.00				15,418,314.48				1,099,566.97		- 18,689,752.14	41,718,109.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 22,651,040.97	- 22,651,040.97
(一) 综合收益总额											- 22,651,040.97	- 22,651,040.97
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	43,889,980.00				15,418,314.48				1,099,566.97		- 41,340,793.11	19,067,068.34

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	43,889,980.00				15,418,314.48				1,099,566.97		-1,478,026.73	58,929,834.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,889,980.00				15,418,314.48				1,099,566.97		-1,478,026.73	58,929,834.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-17,211,725.41	-17,211,725.41
(一) 综合收益总额											-17,211,725.41	-17,211,725.41
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>43,889,980.00</b>				<b>15,418,314.48</b>				<b>1,099,566.97</b>		<b>-18,689,752.14</b>	<b>41,718,109.31</b>

上海商会网网络集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元币种: 人民币)

一、公司基本情况

上海商会网网络集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为上海商会网网络信息技术有限公司,系由自然人何振明、严志权共同出资设立的有限责任公司,于2009年3月25日,在上海市工商行政管理局嘉定分局登记注册,设立时注册资本为人民币100万元。

原上海商会网网络信息技术有限公司于2014年4月23日整体变更设立为上海商会网网络集团股份有限公司,统一社会信用代码:913100006855496289,公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股),并于2015年4月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券简称:商会网络,证券代码:832480。

公司注册资本为4388.998万元人民币,注册地址:上海市嘉定工业区汇源路55号8幢3层A区3200室,法人代表:何振明。

公司的经营范围:从事计算机、网络信息、系统集成技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,设计、制作、利用自有媒体发布各类广告,会务服务,展览展示服务,动漫设计,电脑图文设计、制作,电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务),第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务,不含新闻、出版、教育、医疗保障、药品和医疗器械的互联网信息服务),日用百货、钟表、皮革制品、家用电器、服装鞋帽、文体用品、工艺品、珠宝首饰、黄金、白银、字画(除文物)、艺术品(除文物)、工艺品(象牙及其制品除外)的销售,从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

业务性质:根据《国民经济行业分类(GB-T4754-2011)》,公司所属行业为互联网信息服务(16420);根据中国证监会发布的《上市公司行业指引》,公司所属行业为互联网和相关服务(164)。按照公司实际主营业务,公司业务主要属于垂直商务社交细分领域及O2O社交电商细分领域。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司与上年相同,没有变化,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 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 2023 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。

### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）重要性判断标准

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$

营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（七）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（七）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间

发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

#### 2、金融资产的确认和计量

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。

## **3、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。

## 4、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。

本公司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。

## 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

### （十二）金融工具减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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

本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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。

## 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。以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司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。

## 3、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司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。

## 4、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据
其他应收款—账龄组合	账龄
其他应收款—合并范围内关联方组合	款项性质

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

项目	确定组合的依据
应收银行承兑汇票	票据类型
应收商业承兑汇票	
应收账款—合并范围内关联方组合	款项性质
应收账款—账龄组合	账龄

(3) 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

项目	预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

## (十三) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法



取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

## (十四) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(七)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（八）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

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

## (十五) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

电子及其他设备	年限平均法	3	5	31.67
---------	-------	---	---	-------

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （十六）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、借款费用暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

**(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

**2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

项目	预计使用寿命
非专利技术	10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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。

**3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据**

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

**4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

**5、开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**(十八) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存



计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十二）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司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

将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，公司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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，公司考虑下列迹象：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。

## 2、收入确认的具体方法

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同作为销售商品处理。

销售商品经客户签收后确认收入；提供劳务劳务完成确认收入。

## （二十三）合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

## 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关

的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，本公司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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十六）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。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公房屋。

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。

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、15 “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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期

租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁、低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## （二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十八）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果造成影响。

## 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

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00、6.00、1.00
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	16.00、25.00

本公司本年度适用企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海商会网网络集团股份有限公司	25.00
上海品得堂艺术品有限公司	25.00
杭州商网信息技术有限公司	25.00
上海简达文化传播有限公司	25.00
浙江品得堂艺术品有限公司	25.00
上海品得拍卖有限公司	25.00
上海品得电子商务有限公司	25.00
上海行行圈管理咨询有限公司	25.00
上海网联创想投资有限公司	25.00



上海网联知识投资管理有限公司	25.00
世银万通跨境电子商务服务（南京）有限公司	25.00
GlobalNetcocCo.Limited	16.50

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	516.51	467.92
银行存款	507.22	272,541.98
其他货币资金	-	9,986.98
合计	1,023.73	282,996.88
其中:存放在境外的款项总额	-	-

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	690,000.00
5 年以上	56,500.00
小计	746,500.00
减：坏账准备	746,500.00
合计	-

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	746,500.00	100.00	746,500.00	100%	0.00
合计	746,500.00	100.00	746,500.00	100%	0.00

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	746,500.00	100.00	746,500.00	100%	0.00
合计	746,500.00	—	746,500.00	—	0.00

(1) 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	746,500.00	746,500.00	100.00
合计	746,500.00	746,500.00	100.00

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	746,500.00				746,500.00
合计	746,500.00				746,500.00

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江和美进出口有限公司	690,000.00	92.43	690,000.00
华煜建设集团有限公司	50,000.00	6.70	50,000.00
上海航空出入境服务有限公司	5,000.00	0.67	5,000.00
上海星依电器有限公司	1,500.00	0.20	1,500.00
合计	746,500.00	100.00	746,500.00

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 746,500.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 746,500.00 元。

## (三) 预付款项

## 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	86,187.78	56.60%	6,570.48	7.58%
1-2 年	6,000.00	3.94%	60,000.00	69.24%

2-3 年	60,000.00	39.40%	90.00	0.10%
3 年以上	90.00	0.06%	20,000.00	23.08%
合计	152,277.78	100.00%	86,660.48	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海常谨商务咨询合伙企业 (有限合伙)	往来单位	50,000.00	32.83%		
上海或京商业管理有限公司	往来单位	47,000.00	30.86%		
阿里云计算有限公司	往来单位	16,860.24	11.07%		
上海乾丰供应链 (上海) 股份有限公司	往来单位	13,000.00	8.54%		
上海市嘉善商会	往来单位	10,000.00	6.57%		
合计	—	136,860.24	89.88%	/	/

## (四) 其他应收款

## 1、项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	851,910.85	1,788,043.21
合计	851,910.85	1,788,043.21

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	25,878.00
1 至 2 年	4,501.00
2 至 3 年	1,648,292.00
3 至 4 年	38,895.20
小计	1,717,566.20
减: 坏账准备	865,655.35
合计	851,910.85

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣款项		5,679.66
保证金、押金		51,396.20
备用金	5,500.00	5,500.00

往来款	1,712,066.20	2,082,256.75
合计	1,717,566.20	2,144,832.61
减：坏账准备	865,655.35	356,789.40
合计	851,910.85	1,788,043.21

## (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）	
2023 年 1 月 1 日余额		356,789.40		356,789.04
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		508,865.95		508,865.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		865,655.35		865,655.35

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	356,789.40	508,865.95			865,655.35
合计	356,789.40	508,865.95			865,655.35

## (5) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
商会圈（上海）信息技术有限 公司	往来款	1,642,543.00	2-3 年	95.63%	821,271.50
合计	——	1,642,543.00	——	95.63%	821,271.50

## (五) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,935,784.01	20,935,784.01	-
合计	20,935,784.01	20,935,784.01	-

续

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	21,272,727.15	18,324,486.16	2,948,240.99
合计	21,272,727.15	18,324,486.16	2,948,240.99

**2、存货跌价准备**

项目	上年年末余额	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	18,324,486.16	2,838,637.85		227,340.00		20,935,784.01
合计	18,324,486.16	2,838,637.85		227,340.00		20,935,784.01

**(六) 其他流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	905,264.54	893,688.65
出口退税	4,447,743.17	4,447,743.17
合计	5,353,007.71	5,341,431.82

## (七) 长期股权投资

## 1、长期股权投资明细情况

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	期末 账面 价值
		追加 投资	减少 投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准 备	其他			
一、联营企业												
上海分东西网络 科技有限公司	8,959,223.44							8,959,223.44		8,959,223.44	8,959,223.44	
上海互成互就投 投资管理合伙企业 (有限合伙)	7,897,992.55							7,897,992.55		7,897,992.55	7,897,992.55	
上海酷型网络科 技有限公司	703,027.43							703,027.43		703,027.43	703,027.43	
上海品得国际贸 易有限公司	7,940,061.94							-		7,940,061.94	7,940,061.94	
上海劲尔进出口 有限公司	8,390,947.10							-		8,390,947.10	8,390,947.10	
上海至卿网络科 技有限公司	3,502,240.40							3,502,240.40		3,502,240.40	3,502,240.40	
合计	37,393,492.86							21,062,483.8 2		37,393,492.86	37,393,492.8 6	

**(八) 固定资产****1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,679.75	27,321.12
合计	23,679.75	27,321.12

**2、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	电子设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值：</b>				
1.上年年末余额	492,025.21	550,658.24	336,120.94	1,378,804.39
2.本期增加金额				-
3.本期减少金额				-
(1)处置或报 废	752.91	203,315.96	336,120.94	540,189.81
4.期末余额	491,272.30	347,342.28	-	838,614.58
<b>二、累计折旧</b>				
1.上年年末余额	485,088.75	530,273.58	336,120.94	1,351,483.27
2.本期增加金额				-
3.本期减少金额				-
(1)处置或报 废	715.26	199,712.24	336,120.94	536,548.44
4.期末余额	484,373.49	330,561.34	-	814,934.83
<b>三、减值准备</b>				
1.上年年末余额				-
2.本期增加金额				-
3.本期减少金额				-
4.期末余额				-
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	6,898.81	16,780.94	-	23,679.75
2.上年年末账面价值	6,936.46	20,384.66	-	27,321.12

**(九) 无形资产****1、无形资产情况**

项目	专利权	非专利技术	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.上年年末余额	2,635,847.20	1,885,130.82	4,520,978.02
2.本期增加金额			-

3.本期减少金额			-
4.期末余额	2,635,847.20	1,885,130.82	4,520,978.02
二、累计摊销			-
1.上年年末余额	2,166,728.74	588,873.52	2,755,602.26
2.本期增加金额			-
(1) 计提	263,334.70	190,013.02	453,347.72
3.本期减少金额			-
4.期末余额	2,430,063.44	778,886.54	3,208,949.98
三、减值准备			-
1.上年年末余额			-
2.本期增加金额			-
3.本期减少金额			-
4.期末余额			-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	205,783.76	1,106,244.28	1,312,028.04
2.上年年末账面价值	469,118.46	1,296,257.30	1,765,375.76

## (十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	17,308.80		17,308.80		-
合计	17,308.80		17,308.80		-

## (十一) 递延所得税资产

## 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	20,907,189.34	5,226,797.34	604,372.96	151,093.24
资产减值准备	36,848,068.52	9,212,017.13	19,176,597.55	4,794,149.39
可抵扣亏损	3,428.40	857.10	13,567,728.00	3,391,931.97
合计	57,758,686.26	14,439,671.57	33,348,698.51	8,337,174.63

## 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,380,359.50	3,380,359.50
合计	3,380,359.50	3,380,359.50



**(十二) 短期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

**(十三) 应付账款**

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	283,069.36	283,069.36
服务费	1,200.00	307,680.00
合计	284,269.36	590,749.36

## 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
屏边县金源电子科技有限公司	282,869.36	根据付款期及资金情况正常付款
合计	282,869.36	——

**(十四) 合同负债**

## 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
服务费	2,000.00	2,008.25
货款		905.00
合计	2,000.00	2,913.25

## 2、账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海悟玩网络科技有限公司	2,000.00	
合计	2,000.00	

**(十五) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	379,482.08	352,788.51	376,344.63	355,925.96
二、离职后福利-设定提存计划	64,626.39	73,410.14	94,975.82	43,060.71
合计	444,108.47	426,198.65	471,320.45	398,986.67

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	325,571.42	299,480.38	315,647.97	309,403.83
二、职工福利费		510.11	510.11	-
三、社会保险费	42,377.66	44,673.02	59,886.55	27,164.13
其中：医疗保险费	41,304.98	43,491.44	58,261.50	26,534.92
工伤保险费	1,072.68	1,181.58	1,625.05	629.21
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	11,533.00	8,125.00	300.00	19,358.00
合计	379,482.08	352,278.40	375,834.52	355,925.96

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	62,622.45	71,051.64	91,961.84	41,712.25
2.失业保险费	2,003.94	2,358.50	3,013.98	1,348.46
合计	64,626.39	73,410.14	94,975.82	43,060.71

### (十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,011.51	15,988.84
城市维护建设税	170.63	71.33
教育费附加	102.26	70.43
地方教育费附加	68.17	
个人所得税	13,374.64	9,472.37
企业所得税	542.26	
合计	34,269.47	25,602.97

### (十七) 其他应付款

#### 1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,297,262.13	1,374,206.46
合计	1,297,262.13	1,374,206.46

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,180,418.39	1,160,376.46
押金	50,000.00	50,000.00
未结算费用	66,843.74	163,830.00

合计	1,297,262.13	1,374,206.46
----	--------------	--------------

**(十八) 股本**

项目	上年年末余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,889,980.00						43,889,980.00

**(十九) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	17,383,568.12			17,383,568.12

## (二十) 其他综合收益

项目	上年末 余额	年初 余额	本期发生金额				期末余额
			本期所 得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益（或留 存收益）	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-726,962.63	-726,962.63					-726,962.63
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-726,962.63	-726,962.63					-726,962.63
其他综合收益合计	-726,962.63	-726,962.63					-726,962.63

**(二十一) 盈余公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,099,566.97			1,099,566.97

**(二十二) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-19,527,095.66	4,449,159.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-19,527,095.66	4,449,159.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,035,815.76	-23,976,255.57
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-38,562,911.42	-19,527,095.66

**(二十三) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	981,250.87	279,989.86	1,035,991.90	1,569,575.93

**(二十四) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	728.36	670.86
教育费附加	166.95	42.26
地方教育费附加	111.29	28.17
合计	1,006.60	741.29

**(二十五) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	163,208.93	246,839.47
差旅费	93,289.88	65,828.28

业务招待费	425.00	
办公费		285.00
推广费	1,061.14	4,046.24
运输费		2,207.79
合计	257,984.95	319,206.78

**(二十六) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	250,577.44	248,569.98
差旅费	10,694.66	
业务费	1,355.64	5,302.57
中介服务费	145,878.84	387,358.50
咨询费		34,635.75
租赁费	49,709.51	68,812.01
折旧费		21,218.69
物业费	13,337.26	
办公费	39,075.94	64,849.08
交通费		2,276.71
摊销	453,347.72	453,597.72
装修费	17,308.80	34,617.48
福利费		2,160.13
其他	78,279.10	2,770.84
合计	1,059,564.91	1,326,169.46

**(二十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	123,126.04	129,343.24
减：利息收入	305.90	533.03
汇兑损益		
手续费支出及其他	20,792.41	25,989.40
合计	144,224.35	154,799.61

**(二十八) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	4,711.19	2,589.98
代扣个人所得税手续费返还		4,077.57

合计	4,711.19	6,667.55
----	----------	----------

**(二十九) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-3,516,534.62
合计	-	-3,516,534.62

**(三十) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-	-345,000.00
其他应收款坏账损失	-508,865.95	-259,372.96
合计	-508,865.95	-604,372.96

**(三十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-2,838,637.85	-6,286,497.50
长期股权投资减值损失	-21,062,483.82	-12,890,100.05
合计	-23,901,121.67	-19,176,597.55

**(三十二) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置收益	-2,092.70	332,299.75
合计	-2,092.70	332,299.75

**(三十三) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付账款		5,547.03	
应付未付	10.00		10.00
合计	10.00	5,547.03	10.00

**(三十四) 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的金额
罚款支出	15,720.91	4,838.59	15,720.91

无法收回的其他应收款	20,000.00	11,514.20	20,000.00
其他	0.01		0.01
合计	35,720.92	16,352.79	35,720.92

### (三十五) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-6,101,954.65	-1,100,835.34
合计	-6,101,954.65	-1,100,835.34

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-25,204,599.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,301,149.96
子公司适用不同税率的影响	
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	542.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	198,653.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-6,101,954.65

### (三十六) 现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	305.90	533.03
往来款	7,350,152.71	55,100.02
政府补助	4,711.19	
合计	7,355,169.80	55,633.05

#### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	63,046.77	68,812.01
费用性支出	433,596.99	955,465.49
利息及手续费支出	123,126.04	24,923.34
往来款	7,072,813.82	1,005,388.01



合计	7,692,583.62	2,054,588.85
----	--------------	--------------

**(三十七) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-19,102,645.20	-24,158,712.06
加：资产减值准备	23,901,121.67	-19,176,597.55
信用减值损失	508,865.95	-604,372.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		101,330.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	453,347.72	651,597.72
长期待摊费用摊销	17,308.80	36,909.10
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）	-2,092.70	-332,399.75
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）	123,126.04	155,332.64
投资损失（收益以“-”号填列）		-3,574,337.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,102,496.91	-530,115.86
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）	336,943.14	-6,496,822.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	361,649.11	52,728,092.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-653,974.73	-1,758,895.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-158,847.11	-2,901,188.49
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,023.73	282,996.88
减：现金的上年年末余额	282,996.88	263,528.61
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-281,973.15	19,468.27

**2、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	516.51	467.92
可随时用于支付的银行存款	507.22	272,541.98
可随时用于支付的其他货币资金		9,986.98
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,023.73	282,996.88

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海品得堂艺术品有限公司	上海	上海	批发和零售	95		投资设立
杭州商网信息技术有限公司	浙江	浙江	服务业	100		投资设立
上海简达文化传播有限公司	上海	上海	文化传播	100		投资设立
浙江品得堂艺术品有限公司	浙江	浙江	批发和零售		95	投资设立
上海品得拍卖有限公司	上海	上海	商务服务业	100		投资设立
上海品得电子商务有限公司	上海	上海	电子商务零售业	100		投资设立
上海行行圈管理咨询有限公司	上海	上海	服务业	100		投资设立
上海网联创想投资有限公司	上海	上海	实业投资	100		投资设立
上海网联知讯投资管理有限公司	上海	上海	实业投资		100	投资设立
世银万通跨境电子商务服务（南京）有限公司	江苏	江苏	电子商务	100		投资设立
GlobalNetcocCo.Limited	香港	香港	实业投资		100	投资设立
PinauInternationalAuctionCo.Limited	香港	香港	服务业		100	投资设立
GlobalNetcocPty.Limited	悉尼	悉尼	服务业		100	投资设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

上海品得堂艺术品有限公司	5	-66,823.63	-	-362,701.09
--------------	---	------------	---	-------------

### 3、重要的非全资子公司的重要财务信息

#### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海品得堂艺术品有限公司	5,024,032.23	3,689,965.78	8,713,998.01	15,968,019.86		15,968,019.86

续

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海品得堂艺术品有限公司	6,798,154.87	3,252,315.77	10,050,470.64	15,968,019.86		15,968,019.86

#### (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海品得堂艺术品有限公司	105,159.29	-1,336,472.63	-1,336,472.63	-	63,637.49	-5,690,197.26	-5,690,197.26	63,637.49

#### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

##### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	对合营企业或联营企业投资
-------------	-------	-----	------	----------	--------------

				直接	间接	的会计处理方法
上海分东西网络科技有限公司	上海	上海市嘉定工业区叶城路 912 号 J2070 室	网络科技	49%		长投权益法
上海互成互就投资管理合伙企业（有限合伙）	上海	上海市嘉定工业区叶城路 912 号 J3222 室	投资管理,企业管理,资产管理	40%		长投权益法
上海酷型网络科技有限公司	上海	上海市嘉定工业区叶城路 912 号 J3306 室	网络技术开发、服务、品牌管理、企业管理咨询	5%		长投权益法
上海品得国际贸易有限公司	上海	上海市浦东新区江东路 1998 号 7 幢 307 室	货物及技术的进出口业务	40%		长投权益法
上海劲尔进出口有限公司	上海	上海市嘉定工业区叶城路 912 号 J5297 室	货物或技术的进出口	45%		长投权益法
上海至卿网络科技有限公司	上海	上海市嘉定工业区叶城路 912 号 J3306 室	网络科技、计算机技术开发	35%		长投权益法

## 2、重要的联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	上海分东西网络科技有限公司	上海至卿网络科技有限公司	上海分东西网络科技有限公司	上海至卿网络科技有限公司
流动资产	7,829,524.07	3,832,251.19	7,829,528.57	3,832,419.53
非流动资产	182,212.50	-	291,224.88	-
资产合计	8,011,736.57	3,832,251.19	8,120,753.45	3,832,419.53
流动负债	528,073.53	325,851.00	528,073.53	326,018.38
非流动负债	-			
负债合计	528,073.53	325,851.00	528,073.53	326,018.38
少数股东权益				
归属于母公司股东权益				
按持股比例计算的净资产份额	3,666,994.89	3,506,400.19	3,720,413.16	1,227,240.40

调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联合营企业权益投资的账面价值			8,959,223.44	3,502,240.40
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			18.16	-
营业收入	-			
财务费用	-			
所得税费用	-			
净利润	-27,252.96	0.01	-105,599.82	8,210.97
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-27,252.96	0.01	-105,599.82	8,210.97
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-		

### 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	8,876,172.19	8,876,172.19
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		

--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	0.05	-468,345.42
--其他综合收益		
--综合收益总额	0.05	-468,345.42

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港元有关，除本公司的几个下属子公司以港元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为港元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	1,023.73	263,528.61
应收账款	-	-
其他应收款	851,910.85	1,788,043.21
应付账款	284,269.36	590,749.36
其他应付款	1,297,262.13	1,374,206.46
短期借款	3,000,000.00	3,000,000.00

#### 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。



本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的控股股东及实际控制人

本公司控股股东、实际控制人何振明为公司董事长，总经理。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海分东西网络科技有限公司	本公司联营企业
上海互成互就投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司联营企业
上海酷型网络科技有限公司	本公司联营企业
上海品得国际贸易有限公司	本公司联营企业
上海劲尔进出口有限公司	本公司联营企业
上海至卿网络科技有限公司	本公司联营企业

### （四）关联方交易情况

#### 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	担保是否已履行完毕
何振明	3,000,000.00	2022-12-16	2024-12-16	否

### （五）关联方应收应付款项

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	上海品得国际贸易有限公司	3,800.00	3,800.00

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	690,000.00
5 年以上	56,500.00
小计	746,500.00
减：坏账准备	746,500.00
合计	-

#### 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	746,500.00	100.00	746,500.00	100.00	746,500.00
合计	746,500.00	100.00	746,500.00	100.00	746,500.00

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	746,500.00	100.00	746,500.00	100.00	0.00
合计	746,500.00	—	746,500.00	—	0.00

(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

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	746,500.00	746,500.00	100.00
合计	746,500.00	746,500.00	100.00

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	746,500.00				746,500.00
合计	746,500.00				746,500.00

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江和美进出口有限公司	690,000.00	92.43	690,000.00
华煜建设集团有限公司	50,000.00	6.70	50,000.00
上海航空出入境服务有限公司	5,000.00	0.67	5,000.00
上海星依电器有限公司	1,500.00	0.20	1,500.00
合计	746,500.00	100.00	401,500.00

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 746,500.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 746,500.00 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	7,947,745.71	8,302,791.71
合计	7,947,745.71	8,302,791.71

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	591,394.93
2 至 3 年	1,895,970.45
3 至 4 年	19,700.00
4 至 5 年	108,000.00
5 年以上	5,332,745.33
小计	7,947,810.71
减：坏账准备	65.00
合计	7,947,745.71

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联企业往来	7,947,810.71	8,302,811.71
往来款	250.00	250.00
合计	7,947,745.71	8,302,791.71
减：坏账准备	65.00	20.00
合计	7,947,745.71	8,302,791.71

## (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）	
2023 年 1 月 1 日余额		20.00		20.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		45.00		45.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		65.00		65.00

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	20.00	45.00			65.00
合计	20.00	45.00			65.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州商网信息技术有限公司	关联方往来	5,570,050.33	1-2 年、2-3 年	70.08%	
上海品得电子商务有限公司	关联方往来	2,331,810.38	1 年以内、1-2 年	29.34%	
合计	——	7,901,860.71	——	99.42%	

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,380,684.93	-	39,380,684.93
对联营、合营企业投资	37,393,492.86	37,393,492.86	-

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	39,380,684.93		39,380,684.93
对联营、合营企业投资	37,393,492.86	16,331,009.04	21,062,483.82

## 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额(账 面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海简达文化传播有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
杭州商网信息技术有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海行行圈管理咨询有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
上海品得堂艺术品有限公司	6,330,684.93					6,330,684.93	
上海品得电子商务有限公司	300,000.00					300,000.00	
上海网联创想投资有限公司	14,500,000.00					14,500,000.00	
世银万通跨境电子商务服务(南京)有限公司	4,250,000.00					4,250,000.00	
上海品得拍卖有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	39,380,684.93					39,380,684.93	

## 2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	期末 账面 价值
		追加 投资	减少 投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准 备	其他			
一、联营企业												
上海分东西网络 科技有限公司	8,959,223.44							8,959,223.44		8,959,223.44	8,959,223.44	
上海互成互就投 投资管理合伙企业 (有限合伙)	7,897,992.55							7,897,992.55		7,897,992.55	7,897,992.55	
上海酷型网络科 技有限公司	703,027.43							703,027.43		703,027.43	703,027.43	
上海品得国际贸 易有限公司	7,940,061.94							-		7,940,061.94	7,940,061.94	
上海劲尔进出口 有限公司	8,390,947.10							-		8,390,947.10	8,390,947.10	
上海至卿网络科 技有限公司	3,502,240.40							3,502,240.40		3,502,240.40	3,502,240.40	
合计	37,393,492.86							21,062,483.8 2		37,393,492.86	37,393,492.8 6	

**(四) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	86,603.77		440,073.68	184,650.00

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-3,573,662.26
成本法核算的长期股权投资收益	-	
合计	-	-3,573,662.26

**八、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,092.70	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
委托他人投资或管理资产得损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,710.92	
小计	-37,803.62	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-9,450.91	
少数股东权益影响额（税后）	-1,000.00	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-27,352.71	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-58.39	-0.43	-0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.31	-0.43	-0.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海商会网网络集团股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十四日



## 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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，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。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果造成影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,092.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,710.92
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-37,803.62</b>
减：所得税影响数	-9,450.91
少数股东权益影响额（税后）	-1,000.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-27,352.71</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用