



MarkTerri | 彤禄答

彤禄答

NEEQ:874261

上海彤禄答网络科技股份有限公司

Shanghai Tongluda Network Technology Co., Ltd.



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、公司负责人潘瑜强、主管会计工作负责人王巧玲及会计机构负责人（会计主管人员）王巧玲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、立信会计师事务所（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	6
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.....	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	133

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
	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	公司证券部

释义

释义项目		释义
彤禄答、公司	指	上海彤禄答网络科技股份有限公司
控股股东	指	潘瑜强、王春啸
实际控制人	指	潘瑜强、王春啸
杭州远宁	指	杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙），系公司机构股东，曾用名为杭州远宁睿鑫投资管理合伙企业（有限合伙）
宁波有宁	指	宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙），系公司机构股东。截至本报告披露日，已更名为杭州有宁创业投资合伙企业（有限合伙）。
甬潮创投	指	甬潮创业投资有限责任公司，系公司机构股东。
亿滋	指	Mondelēz International（亿滋国际），全球最大的零食公司之一，主要生产和销售零食，包括饼干、巧克力、口香糖和糖果，以及各种奶酪和食品杂货和粉末饮料产品。主要子品牌包括奥利奥、炫迈、趣多多、荷氏、太平等。
百事	指	PEPSICO（百事公司），全球领先的食物和饮料公司。主要子品牌包括百事可乐、乐事、桂格、多力多滋、美年达、奇多、佳得乐、百草味。
玛氏箭牌	指	Mars Wrigley（玛氏箭牌）是全球领先的食物制造商，主要生产和销售零食，包括巧克力、口香糖和糖果等产品。主要子品牌包括德芙、士力架、脆香米、绿箭、益达、大大、真知棒、瑞士糖、彩虹、麦提莎等。
恒天然	指	Fonterra（恒天然）是全球性的乳制品出口和牛奶加工企业之一，主要生产和销售牛奶、乳制品等。主要子品牌包括安佳、安满、安怡。
旺旺食品	指	中国旺旺控股有限公司是一个从事食品相关业务的综合性企业，主要生产及销售米果产品（仙贝、雪饼等）、乳品饮料（以旺仔牛奶为主）、休闲食品（浪味仙、挑豆、旺仔小馒头等）、酒类及其他产品。
费列罗	指	FERRERO ROCHER（意大利费列罗集团）是全球知名巧克力制造商，主要生产及销售巧克力制品。主要子品牌包括费列罗、健达、能多益等。
格力高	指	日本江崎格力高株式会社（中国子公司为上海江崎格力高食品有限公司），是一个多元化事业的集团型食品企业，主要生产和销售休闲食品、饮料、乳制品、甜品、加工食品、健康食品等。主要子品牌包括百奇、百醇、百力滋、菜园小饼等。
好丽友	指	Orion（韩国株式会社好丽友、好丽友食品有限公司），主要生产和销售派、膨化食品、糖果、饼干等休闲零食。主要子品牌包括好丽友派、好丽友蛋黄派、薯愿、好友趣、好丽友哇水果口香糖、好多鱼、呀土豆、Dr.You 坚果棒。
《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》

《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《上海彤禄答网络科技股份有限公司章程》
报告期、本年度、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期末、报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告、本报告	指	上海彤禄答网络科技股份有限公司 2023 年年度报告

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海彤禄答网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Tongluda Network Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	潘瑜强	成立时间	2016 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（潘瑜强、王春啸）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘瑜强、王春啸），一致行动人为（潘瑜强、王春啸）
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（I64）-其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）		
主要产品与服务项目	公司为国内外知名品牌方提供包括品牌渠道分销、品牌线上零售、品牌综合服务等专业、高效的综合电子商务服务。		
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	彤禄答	证券代码	874261
挂牌时间	2023 年 9 月 22 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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	民生证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王春啸	联系地址	上海市普陀区武宁路 99 号 23 层
电话	021-62262258	电子邮箱	tongluda@markterri.com
传真	021-62262258		
公司办公地址	上海市普陀区武宁路 99 号 23 层	邮政编码	200063
公司网址	www.markterri.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	91310112MA1GBD711Y		
注册地址	上海市闵行区秀文路 898 号 1 幢 1901-I 室		
注册资本（元）	30,000,000.00	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

公司是一家为国内外知名品牌方提供综合电子商务服务的企业，是零食消费环节重要的服务提供者之一。公司合作方主要为休闲零食领域的国内外知名品牌企业，如亿滋、百事、玛氏箭牌、恒天然、旺旺食品、费列罗、格力高、好丽友等。公司作为品牌方的重要合作伙伴，在阿里巴巴、拼多多、天猫、美团等线上主流渠道为品牌方商品提供包括但不限于潜客管理、品牌营销、店铺运营、物流配送、客户服务等全链路综合服务，贯穿商品从品牌方流转至消费者的每个关键节点，是连接品牌方和各类渠道客户、消费者的重要桥梁和纽带。

报告期内，公司核心竞争力进一步增强。一方面，公司继续深耕休闲零食领域，以品牌方的商品推广需求为出发点，以消费市场的广域触达与有效消化为目标，全方位提供配套的运营支持服务，持续助力品牌商品的市场推广和品牌方的业绩提升；同时积极优化下游分销商和消费者的购货体验，以高品质的服务方案和卓越的服务成效进一步赢得市场口碑，增强核心竞争力，不断巩固和发展公司主营业务成果，提升市场占有率和可持续发展能力。另一方面，公司持续加强自身能力建设，不断进行内控制度与流程管理的完善工作，提升运营管理的合规性和有效性；同时，坚持以人为本，充分重视人才引进及团队建设，不断丰富员工生活，提升企业管理水平和员工队伍素质，支持公司战略发展，推动公司可持续增长。

报告期内，公司继续以电商服务为基础，以品牌需求为导向，综合考虑品牌方的战略发展、营销策略、运营管理、品牌维护、客户服务等情况，为品牌方提供包括品牌渠道分销、品牌线上零售、品牌综合服务等专业、高效的分销、零售、运营服务。在品牌渠道分销和品牌线上零售两种模式下，公司向品牌方或其授权代理商采购货品后，将商品分销或零售给其他分销商、消费者获得收入，盈利来源为货品的购销差价；在品牌综合服务模式下，公司的主要盈利来源系品牌方就公司运营服务内容而支付的服务费。

2023 年度，公司各项经营管理计划扎实推进，整体经营情况良好，实现营业收入 1,877,252,855.35 元，较上年同期 2.58%；实现归属于母公司所有者的净利润 32,394,326.93 元，较上年同期下降 35.20%；扣除非经常性损益后的净利润 31,462,806.19 元，较上年同期下降 29.37%。与此同时，2023 年 9 月 22 日公司股票成功在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，公司迈出了资本运作进程中的坚实一步，公司借助资本市场力量不断做大做强的步伐愈发稳健。

(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	1,877,252,855.35	1,830,044,238.92	2.58%
毛利率%	9.67%	9.52%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	32,394,326.93	49,992,030.50	-35.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,664,689.82	49,309,331.88	-39.84%
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）	13.40%	24.95%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.27%	24.61%	—
基本每股收益	1.08	1.67	-35.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	526,071,939.47	567,314,777.74	-7.27%
负债总计	270,939,027.65	346,461,331.46	-21.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	257,741,548.05	225,347,221.12	14.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.59	7.51	14.38%
资产负债率%（母公司）	60.58%	62.90%	—
资产负债率%（合并）	51.50%	61.07%	—
流动比率	1.94	1.66	—
利息保障倍数	5.50	4.96	—
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	74,160,037.42	100,623,542.84	-26.30%
应收账款周转率	24.67	21.01	—
存货周转率	13.19	12.76	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.27%	12.86%	—
营业收入增长率%	2.58%	14.55%	—
净利润增长率%	-24.36%	32.23%	—

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	87,032,757.10	16.54%	82,380,830.20	14.52%	5.65%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	55,657,564.06	10.58%	75,968,020.92	13.39%	-26.74%
交易性金融资产	0	0%	4,000,000.00	0.71%	-100.00%
预付款项	128,926,475.35	24.51%	128,940,630.44	22.73%	-0.01%
其他应收款	108,408,162.84	20.61%	127,261,343.55	22.43%	-14.81%
存货	122,385,956.88	23.26%	130,477,328.21	23.00%	-6.20%
其他流动资产	5,978,225.00	1.14%	3,571,815.97	0.63%	67.37%
固定资产	2,227,329.68	0.42%	1,698,867.71	0.30%	31.11%
使用权资产	8,156,856.27	1.55%	6,708,480.08	1.18%	21.59%
无形资产	97,206.86	0.02%	109,485.62	0.02%	-11.21%
长期待摊费用	135,692.90	0.03%	217,108.94	0.04%	-37.50%
递延所得税资产	7,065,712.53	1.34%	5,980,866.10	1.05%	18.14%
短期借款	172,823,476.14	32.85%	184,344,992.37	32.49%	-6.25%
应付账款	23,447,899.41	4.46%	36,465,762.52	6.43%	-35.70%
合同负债	9,471,341.30	1.80%	19,205,207.24	3.39%	-50.68%
应付职工薪酬	7,084,759.11	1.35%	7,599,154.12	1.34%	-6.77%
应交税费	12,449,941.93	2.37%	14,604,550.87	2.57%	-14.75%
其他应付款	29,582,200.81	5.62%	64,799,279.43	11.42%	-54.35%
一年内到期的非流动负债	6,372,364.78	1.21%	3,793,817.42	0.67%	67.97%
其他流动负债	1,243,754.75	0.24%	2,527,854.07	0.45%	-50.80%
长期借款	4,791,666.65	0.91%	10,000,000.00	1.76%	-52.08%
租赁负债	3,631,376.27	0.69%	3,120,713.42	0.55%	16.36%
递延所得税负债	40,246.50	0.01%	0	0%	/

项目重大变动原因：

主要影响项目：

1、应收账款

报告期末，应收账款金额为 55,657,564.06，同比下降 26.74%，主要系下游客户家乐福（上海）供应链管理有限公司的应收账款 13,329,148.52 单项计提坏账准备所致。

2、其他应付款

报告期末，其他应付款金额为 29,582,200.81，同比下降 54.35%，主要系 2023 年公司自有资金充裕，偿还外部的暂借款所致。

(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	1,877,252,855.35	—	1,830,044,238.92	—	2.58%
营业成本	1,695,804,371.67	90.33%	1,655,880,585.33	90.48%	2.41%
毛利率%	9.67%	—	9.52%	—	—
销售费用	78,160,927.02	4.16%	68,039,301.29	3.72%	14.88%
管理费用	28,603,519.23	1.50%	22,640,132.61	1.24%	26.34%
研发费用	0	0%	187,373.50	0.01%	-100.00%
财务费用	10,831,942.49	0.58%	15,806,139.11	0.86%	-31.47%
其他收益	4,205,745.91	0.22%	2,495,589.57	0.14%	68.53%
投资收益	2,089.92	0.00%	0	0.00%	/
信用减值损失	-13,898,549.51	-0.74%	-3,026,915.95	-0.17%	359.17%
资产减值损失	-2,133,523.85	-0.11%	-1,509,886.03	-0.08%	41.30%
营业利润	48,723,710.45	2.60%	62,139,990.59	3.40%	-21.59%
营业外收入	6,259.69	0.00%	38,137.27	0.00%	-83.59%
营业外支出	452,292.48	0.02%	1,411,864.80	0.08%	-67.96%
所得税费用	13,995,036.49	0.75%	15,443,212.27	0.84%	-9.38%
净利润	34,282,641.17	1.83%	45,323,050.79	2.48%	-24.36%

项目重大变动原因：

主要影响项目

1、信用减值损失

信用减值损失金额 13,898,549.51 元，较上期信用减值损失增加 359.17%，主要原因系 2023 年针对下游客户家乐福（上海）供应链管理有限公司的应收账款 13,329,148.52 全额单项计提坏账准备，导致本期的信用减值损失大幅度增加。

2、净利润

净利润金额 34,282,641.17 元，较上期降低 24.36%，主要原因系本年度信用减值损失相对往期大幅度增加，同时销售费用中的平台服务费较同期有所增加，从而导致净利润减少。

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	1,877,252,855.35	1,830,044,238.92	2.58%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	1,695,804,371.67	1,655,880,585.33	2.41%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

按地区分类分析：

☒ 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
国内	1,877,252,855.35	1,695,804,371.67	9.67%	2.58%	2.41%	0.15%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成未发现变化。

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(注)	333,503,210.56	17.77%	否
2	湖南四海友诚食品有限公司	117,015,378.15	6.23%	否
3	易久批信息技术有限公司	42,949,042.22	2.29%	否
4	湖南益湘通供应链有限公司	42,674,867.50	2.27%	否
5	上海壹佰米网络科技有限公司	31,118,371.60	1.66%	否
合计		567,260,870.03	30.22%	-

注：阿里巴巴集团包含上海斤斤有味电子商务有限公司、浙江昊超网络科技有限公司、上海盒马物联网有限公司、欧尚（中国）投资有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司。

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	亿滋食品企业管理（上海）有限公司	973,819,403.82	47.22%	否
2	百事食品（中国）有限公司	390,562,049.22	18.94%	否
3	玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	187,659,125.14	9.10%	否

4	恒天然商贸（上海）有限公司	156,666,616.06	7.60%	否
5	上海旺旺网络科技有限公司	110,803,030.64	5.37%	否
合计		1,819,510,224.88	88.23%	-

（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	74,160,037.42	100,623,542.84	-26.30%
投资活动产生的现金流量净额	2,842,112.32	-5,554,555.13	-151.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-72,350,222.84	-41,108,429.31	76.00%

现金流量分析：

1、报告期内，公司实现净利润 34,282,641.17 元，与经营活动产生的现金流量净额差异 39,877,396.25 元，主要受以下因素影响：（1）本期资产减值损失 2,133,523.85 元，信用减值损失 13,898,549.51 元；（2）利息支出 10,727,177.76 元；（3）使用权资产折旧 4,062,826.41 元；（4）存货减少 5,957,847.48 元；（5）经营性应收项目增加 124,472,217.92 元；（6）经营性应付项目增加 127,891,228.84 元。

2、报告期内，投资活动产生的现金净额 284.21 万元，较上年同期增加 839.67 万元，主要是因为 2022 年年底购买 400 万理财，在 2023 年赎回，且在 2023 年末购买其他理财产品，投资活动的现金流入所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金净额-7,235.02 万元，较上年同期增长 76.00%，主要是因为 2023 年自有资金充足，偿还 2022 年收到暂借款，使筹资活动的现金流出量增幅较大。

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
上海靓熠国际贸易有限公司	控股子公司	品牌渠道分销，品牌线上零售，品牌综合服务	5,000,000	250,227,758.74	79,661,694.56	749,660,406.74	20,524,700.17
上海沪达网络科技有限公司	控股子公司	品牌渠道分销，品牌线上零售，品牌综合服务	10,000,000	260,003,733.23	2,677,020.39	623,561,951.19	6,943,150.70
杭州华略品牌营销管理有限公司	控股子公司	品牌渠道分销，品牌线上零售，品牌综合服务	5,000,000	26,055,635.61	2,925,122.04	13,164,262.54	-1,316,977.60
上海圣凰网络科技有限公司	控股子公司	技术开发，技术转让，信息系统集成服务	5,000,000	1,041,302.10	484,780.47	-	-462,104.87
赣州禄意达管理咨询有限公司	控股子公司	暂无业务开展	2,000,000	49,872.45	-1,127.55	-	-1,127.55
上海晟威电子商务有限公司	控股子公司	品牌渠道分销，品牌线上零售，品牌综合服务	2,800,000	44,486,851.19	-231,656.87	41,904,386.86	-2,253,422.47
上海酿泉网络科技有限公司	控股子公司	品牌渠道分销，品牌线上零售，品牌综合服务	2,000,000	7,049,093.65	470,624.36	-	-395,607.64
江陵通达贸易有限公司	控股子公司	仓储运输服务，品牌渠道分销	2,000,000	88,347.20	-30,859.80	-	-30,859.80
南宁悦然无忧网络科技有限公司	控股子公司	品牌综合服务	1,000,000	83,061.93	-58,443.95	204,424.43	-47,858.47
赣州西露菲商贸有限公司	控股子公司	暂无业务开展	2,000,000	59,937.94	-41,062.06	-	-41,062.06
北京梦祥达网络科技有限公司	控股子公司	品牌渠道分销，品牌线上零售，品牌综合服务	3,000,000	-	-	-	-

注：2024年3月，公司成立控股子公司江陵荆路达网络科技有限公司，该公司注册资本为100万元，公司持股70%。

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
市场竞争加剧的风险	互联网零食销售行业市场竞争较为激烈。一方面，电子商务产业蓬勃发展，零食销售渠道激增，大量零食分销商涌入市场；另一方面，随着品牌方对经销服务商能力要求的提高，部分运营能力较弱、抗风险能力较差的中小企业面临被市场淘汰的风险。如果公司在运营能力、成本管控、市场开拓等方面无法继续保持市场竞争优势，可能面临业绩下滑或品牌方流失的风险。为此，公司将持续提高运营能力，坚持做好成本控制等工作以保持市场竞争力。
对电商平台依赖的风险	公司渠道分销及线上零售业务主要以国内主流电商平台为基础开展，电商平台设置有较为严苛的运行规则，并会根据其自身业务规划和市场环境实时调整规则。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标准，将压缩公司利润空间，导致公司盈利能力下降。对此，公司将注重保持与主要电商平台的良好合作互动关系，同时也积极开展新业务，以降低相关风险带来的影响。
品牌方合作风险	与品牌方建立合作关系是公司业务开展的基础，如公司的经营效果不及品牌方预期，或品牌方根据自身战略调整改变其合作模式，可能导致合作到期后品牌商与公司中止或终止合作，将对公司业务造成不利影响；此外，即使品牌方与公司续约并长期合作，也可能存在合作模式、供货价格、返利政策等出现不利调整的风险。公司与现有品牌合作的可持续性以及对新品牌的拓展程度，将影响公司的持续盈利能力。为此，公司将在提升自身运营能力和服务质量以保持原有品牌方粘性的同时，积极开拓新的市场，发掘更多业务机会，不断提高自身盈利能力。
营销模式变化的风险	随着我国电子商务行业的高速发展，各类创新渠道不断涌现，休闲零食消费者的购物需求和习惯也随之改变，电商营销体系朝着多元化的方向发展。近年来，私域营销、直播带货等新型营销模式层出不穷，并逐渐成为主流的销售渠道之一。若公司无法积极有效地面对并适应诸如此类的电商营销模式变化所带来的竞争，将影响公司对于品牌商品的推广效果，从而对公司的运营能力及经营业绩产生不利影响。对此，公司将积极研究行业风向，主动应对市场变化，利用自身优势多渠道、多角度助力品牌方开拓消费市场，增强客户粘性和自身行业影响力。

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，人力资源是公司持续运营的核心资源。公司致力于为零食流通提供全链路的服务与管理，这就要求核心运营人员既要熟悉品牌产品，又要了解消费市场特性，还要对营销策划、电子商务、供应链等领域均有所精通，成为懂品牌、会管理、精运营、知诉求的复合型人才。公司现有核心运营人员均具有丰富的运营经验，若未来这部分人才出现流失且无法及时填补人才缺口，则可能对公司的经营业绩带来不利影响。为此，公司将坚持以人为本，结合市场变化和业务发展需求进行人才引进及团队建设，提升企业管理水平和员工队伍素质，推动公司可持续增长。
应收款项回收风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 5,565.76 万元，占总资产的比例为 10.58%，占比较大。未来随着公司业务规模进一步扩大，应收款项可能进一步增加。未来公司如果不能持续有效控制应收款项规模并及时收回账款，可能使公司面临一定的坏账损失风险，并对公司的资金周转和经营业绩造成不利影响。对此，公司将针对应收账款回收明确内部分工，加强对应收账款事前、事中和事后的管理控制，及时跟进客户的经营情况以及与公司的合作关系，降低应收账款风险。
存货跌价风险	报告期末，公司的存货账面价值为 12,238.60 万元，占总资产的比例为 23.26%，占比较高。公司存货主要系零售业务及分销业务的商品备货，与公司的业务模式密切相关，具有经营必要性和合理性。随着公司业务规模的增长，预计未来期末存货余额亦会有所增长。若未来市场环境出现重大不利变化或其他原因导致存货过期、滞销或发生损毁，公司存货将面临产生跌价损失的风险，从而影响公司的经营业绩和财务状况。为此，公司将积极关注库存情况，把控销售及采购节奏，做好库存管理，以减少相关风险。
经营场所租赁的风险	公司采用轻资产模式运行，固定资产规模较小。公司一直致力于将有限的资金投入到业务规模扩大、品牌拓展与维护、销售渠道搭建与运营以及人才培养等领域，截至本报告期末，公司的主要经营办公场所均通过租赁方式取得。若未来出现租赁合同到期不能续约或者出租方提前终止协议，而公司未能及时取得合适的替代租赁场地之情形，将对公司的经营造成不利影响。对此，公司坚持与出租方做好各项沟通工作以避免出现无法续租等风险，同时亦约定较长的租赁期限以保障经营的稳定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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.(四)
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	
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	

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）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

（三）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	-	-

销售产品、商品，提供劳务	21,008.85	21,008.85
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

上述关联交易系向公司股东进行正常商品销售，价格公允，已收到货款回款，不存在损害公司以及其他非关联方股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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	2023年7月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争（详见“附注一”）	正在履行中
董监高	2023年7月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争（详见“附注一”）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年7月25日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（详见“附注二”）	正在履行中
董监高	2023年7月25日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（详见“附注二”）	正在履行中
其他	2023年7月25日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（详见“附注二”）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年7月25日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（详见“附注三”）	正在履行中
董监高	2023年7月25日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（详见“附注三”）	正在履行中
其他	2023年7月25日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（详见“附注三”）	正在履行中

附注一：

潘瑜强、王春啸、徐萍、吕蕾、原永丹、王巧玲、严佑军、顾晓华、徐宏伟关于规范或避免同业竞

争的承诺具体内容如下：

1、截至本承诺函签署之日，本人及本人控制的其他企业（不含公司及其下属企业，下同）未从事与公司相同或相似的业务；本人也没有直接或间接发展、经营或协助经营或参与与公司业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与公司业务有直接或间接竞争的企业拥有任何权益（不论直接或间接）。

2、本人保证及承诺不会直接或间接发展、经营或协助经营或参与或从事与公司业务相竞争的任何活动；本人保证将采取合法及有效的措施，促使本人控制的其他企业不从事与公司业务相竞争的任何活动。

3、本人将依法律、法规及公司的规定向公司及有关机构或部门及时披露与公司业务构成竞争或可能构成竞争的任何业务或权益的详情。

4、自本函签署之日起，若公司未来开拓新的业务领域而导致本人及本人所控制的其他企业所从事的业务与公司业务构成竞争，本人将终止从事该业务，或由公司在同等条件下优先收购该业务所涉资产或股权，或遵循公平、公正的原则将该业务所涉资产或股权转让给无关联关系的第三方。

5、本人将不会利用公司实际控制人/董事/监事/高级管理人员的身份进行损害公司或其他股东利益的经营活动。

6、如本人违反上述承诺，则公司有权要求本人履行上述承诺，并赔偿因此给公司造成的全部损失；本人因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。

7、本承诺函在本人作为公司实际控制人/董事/监事/高级管理人员期间持续有效。

附注二：

潘瑜强、王春啸、徐萍、吕蕾、原永丹、王巧玲、严佑军、顾晓华、徐宏伟、杨丹彤、叶建荣、胡建东、甬潮创投、宁波有宁、杭州远宁关于减少会规范关联交易的承诺具体内容如下：

1、本人/本公司/本合伙企业以及本人/本公司/本合伙企业可以控制或施加重大影响的其他企业/其他公司将充分尊重公司的独立法人地位，保障公司独立经营、自主决策，确保公司的业务独立、资产完整、人员独立、财务独立，以避免、减少不必要的关联交易；

2、在公司的董事会、监事会或股东大会对涉及本人/本公司/本合伙企业事项的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务；

3、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则及正常的商业条款进行交易，并依法签订协议，履行合法程序，按照《公司法》等有关法律法规，以及公司内部制度和全国中小企业股份转让系统规则等有关规定履行有关审议程序及信息披露义务，保证不通过关联交易损害公司及其股东的合法权益。

4、本人/本公司/本合伙企业保证不利用在公司的地位和影响损害公司或其他股东的合法权益，不违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，不要求公司违规提供担保，不通过关联交易等方式损害公司及其他股东的合法权益。

5、如因本人/本公司/本合伙企业未履行上述承诺而给公司或其他股东造成损失的，本人/本公司/本合伙企业将依法承担相应的赔偿责任。

6、本承诺函自签署之日起正式生效，在本人/本公司/本合伙企业作为公司实际控制人/董事/监事/高级管理人员/主要股东期间持续有效且不可变更或撤销。

附注三：

潘瑜强、王春啸、徐萍、吕蕾、原永丹、王巧玲、严佑军、顾晓华、徐宏伟、杨丹彤、叶建荣、胡

建东、甬潮创投、宁波有宁、杭州远宁关于资金占用承诺具体如下：

1、本人/本企业/本合伙企业、本人近亲属、本人及本人近亲属/本企业/本合伙企业控制和参股的其他企业（以下统称“本人/本企业/本合伙企业及关联方”）不会以向公司拆借、占用公司资金或采取由公司代垫款项、代偿债务等方式侵占公司资金。

2、本人/本企业/本合伙企业及关联方不通过侵占公司资金损害公司以及公司其他股东的合法权益，如因侵占公司资金损害公司及公司其他股东合法权益的，本人/本企业/本合伙企业愿承担由此造成的一切损失并履行赔偿责任。

3、上述承诺在本人/本企业/本合伙企业作为公司实际控制人/直接或间接持有公司 5%以上股份的股东/董事/监事/高级管理人员期间持续有效且不可撤销。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100.00%	0	30,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,577,973	41.93%	0	12,577,973	41.93%
	董事、监事、高管	914,061	3.05%	0	914,061	3.05%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		15				

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	潘瑜强	7,949,380	0	7,949,380	26.4979%	7,949,380	0	0	0
2	宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙）	5,374,996	0	5,374,996	17.9167%	5,374,996	0	0	0

3	王春啸	4,628,593	0	4,628,593	15.4286%	4,628,593	0	0	0
4	甬潮创业投资有限责任公司	3,224,997	0	3,224,997	10.7500%	3,224,997	0	0	0
5	杨丹彤	2,055,993	0	2,055,993	6.8533%	2,055,993	0	0	0
6	杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	1,611,853	0	1,611,853	5.3728%	1,611,853	0	0	0
7	丁颖新	1,313,479	0	1,313,479	4.3783%	1,313,479	0	0	0
8	胡建东	699,018	0	699,018	2.3301%	699,018	0	0	0
9	陈伟	699,018	0	699,018	2.3301%	699,018	0	0	0
10	齐俊伟	654,256	0	654,256	2.1809%	654,256	0	0	0
合计		28,211,583	0	28,211,583	94.0386%	28,211,583	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

（1）潘瑜强、王春啸系一致行动人关系。

（2）胡建东系宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，直接持有其 26.9231% 的合伙份额；系杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，直接持有其 38.4615% 的合伙份额。

（3）陈伟系杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，直接持有其 20.7692% 的合伙份额，合并持有其 24.0772% 的合伙份额。

（4）石润琴系宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人上海君汇投资管理有限公司的监事。

（5）杭州远宁荟智投资管理合伙企业（普通合伙）系杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。杭州远宁荟智投资管理合伙企业（普通合伙）持有杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙）0.7692% 的合伙份额、持有宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙）0.4808% 的合伙份额。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

潘瑜强、王春啸系公司控股股东、实际控制人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

2020 年 11 月，潘瑜强、王春啸共同签署《一致行动协议》，约定在协议有效期内，双方就公司的相关事宜保持一致行动，包括但不限于在公司董事会、股东会/股东大会召集权、提案权、表决权上

采取一致行动。如果双方经充分沟通协商未能形成统一意见的，双方均同意按照潘瑜强的意见就相关事宜于股东会/股东大会和/或董事会表决过程中采取一致行动。截至本报告披露之日，潘瑜强、王春啸合计持有公司 41.9265%的股份，二人基本情况如下：

潘瑜强，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2000 年 9 月至 2003 年 10 月，任宝洁（中国）有限公司区域销售经理；2003 年 11 月至 2018 年 7 月，历任上海博如商务咨询有限公司经理、监事；2004 年 4 月至 2005 年 12 月，任上海博如广告有限公司 CEO；2005 年 12 月至 2010 年 12 月，任百事食品（中国）有限公司区域经理；2010 年 12 月至 2014 年 06 月，任亿滋（中国）有限公司现代通路销售总监；2014 年 7 月至 2017 年 03 月，任不凡帝范梅勒糖果（中国）有限公司销售总监；2017 年 6 月至今，历任公司执行董事、董事长。现任公司董事长。

王春啸，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2008 年 8 月至 2011 年 3 月，任玛氏箭牌糖果（中国）有限公司管培生；2011 年 4 月至 2014 年 4 月，任亿滋食品企业管理（上海）有限公司销售主管；2014 年 5 月至今，历任上海靛熠国际贸易有限公司监事、执行董事，现任上海靛熠国际贸易有限公司执行董事；2018 年 1 月至今，历任公司监事、董事、总经理、财务负责人、董事会秘书，现任公司董事、总经理、董事会秘书。

三、 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

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				
潘瑜强	董事长	男	1978年2月	2022年8月16日	2025年8月15日	7,949,380	0	7,949,380	26.50%
王春啸	董事、总经理、董事会秘书	男	1986年11月	2022年8月16日	2025年8月15日	4,628,593	0	4,628,593	15.43%
徐萍	董事、副总经理	女	1977年10月	2022年8月16日	2025年8月15日	645,605	0	645,605	2.15%
原永丹	董事	男	1978年10月	2022年8月16日	2025年8月15日	0	0	0	0.00%
吕蕾	董事、副总经理	女	1983年6月	2022年8月16日	2025年8月15日	268,456	0	268,456	0.89%
严佑军	监事会主席	男	1972年3月	2022年8月16日	2025年8月15日	0	0	0	0.00%
顾晓华	职工代表监事	男	1981年8月	2022年8月15日	2025年8月14日	0	0	0	0.00%
徐宏伟	监事	男	1993年9月	2023年5月31日	2025年8月15日	0	0	0	0.00%
王巧玲	财务负责人	女	1991年3月	2023年6月2日	2025年8月15日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、潘瑜强、王春啸系公司控股股东；
- 2、原永丹担任公司股东杭州远宁睿鑫创业投资合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区有宁投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人杭州远宁荟智投资管理合伙企业（普通合伙）投资总监。
- 3、严佑军担任公司股东甬潮创业投资有限责任公司经理。

(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
王巧玲	监事	离任	财务负责人	辞任
		新任		选聘
徐宏伟	-	新任	监事	公司股东大会选举
王春啸	董事、总经理、董事会秘书、财务负责人	离任	董事、总经理、董事会秘书	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王巧玲，硕士研究生学历，注册会计师（非执业）。2017年7月至2019年4月，任致同会计师事务所项目项目经理；2019年5月至2021年9月，任上海一嗨汽车租赁有限公司财务主管；2021年10月至2023年5月，历任公司财务经理、监事；2023年6月至今，任公司财务负责人。

徐宏伟，本科学历。2017年3月至今，任上海靓熠国际贸易有限公司运营经理；2023年5月至今，任公司监事。

(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	8	1	0	9
业务人员	124	72	72	124
财务人员	16	2	5	13
职能人员	25	4	1	28
员工总计	173	79	78	174

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	73	80
专科	74	68
专科以下	21	21
员工总计	173	174

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

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，并且依据国家相关法律法规及地方政策，为员工办理养老、医疗、工伤等社会保险及住房公积金。

2、员工培训计划

公司坚持以人为本，注重人才的培养与员工的全面发展。根据各部门及岗位的培训要求，建立全面的培训计划。针对新员工进行入职培训、企业文化培训等，使员工了解公司基本情况、各项制度规定及要求，掌握所从事岗位的劳动技能；除此之外，公司还鼓励员工参加专业技能培训、行业会议等外部培训。

3、离退休职工情况

截至报告期末，无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
潘瑜强	无变动	董事长	7,949,380	0	7,949,380
王春啸	无变动	董事、总经理、 董事会秘书	4,628,593	0	4,628,593

核心员工的变动情况

本报告期内，公司及控股子公司核心员工无变动。

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

依据《公司法》及非上市公众公司的相关规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会治理结构，同时制定了《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》等内部控制制度。报告期内，结合实际情况，公司新增制定了挂牌后适用的《公司章程》《信息披露管理制度》《募集资金管理办法》《承诺管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》等多项公司制度，公司治理机制更加健全。

报告期内，公司各项制度均得到有效执行，股东大会、董事会、监事会的召开程序、决议内容均符合相关规定。公司在制度设计及执行方面均给所有股东提供了合适的保护，平等且充分地保障了所有股东的知情权、质询权、参与权和表决权等权利。公司现有治理机制及各项规范制度能有效保证公司的规范运作，符合挂牌公司治理要求，并能更好地促进公司的健康、可持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格按照相关规定独立行使职权，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司监事会对报告期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

报告期内，公司严格遵守《公司法》《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，不存在同业竞争以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。公司具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《业务规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，未发现存在重大缺陷的情况。报告期内，公司严格按照法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作；在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系；紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中

控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司严格遵守法律法规规定、规范执行《信息披露管理制度》等制度要求，未发生重大信息遗漏等情况。截至报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》。

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	信会师报字[2024]第 ZA12104 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号	
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	徐志敏	董军红
	1 年	1 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）	50.00	

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA12104 号

上海彤禄答网络科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海彤禄答网络科技有限公司（以下简称彤禄答）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了彤禄答 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，我们独立于彤禄答，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

彤禄答管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括彤禄答 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估彤禄答的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督彤禄答的财务报告过程。

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，就可能导致对彤禄答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彤禄答不能持续经营。

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

（六）就彤禄答中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：徐志敏

中国注册会计师：董军红

中国·上海

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
流动资产：			
货币资金	(一)	87,032,757.10	82,380,830.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		4,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	55,657,564.06	75,968,020.92
应收款项融资			
预付款项	(四)	128,926,475.35	128,940,630.44
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)	108,408,162.84	127,261,343.55
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	122,385,956.88	130,477,328.21
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	(七)	5,978,225.00	3,571,815.97
流动资产合计		508,389,141.23	552,599,969.29
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	(八)	2,227,329.68	1,698,867.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	8,156,856.27	6,708,480.08
无形资产	(十)	97,206.86	109,485.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	135,692.90	217,108.94
递延所得税资产	(十二)	7,065,712.53	5,980,866.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,682,798.24	14,714,808.45
资产总计		526,071,939.47	567,314,777.74
流动负债：			
短期借款	(十四)	172,823,476.14	184,344,992.37
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	(十五)	23,447,899.41	36,465,762.52
预收款项			
合同负债	(十六)	9,471,341.30	19,205,207.24
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	(十七)	7,084,759.11	7,599,154.12
应交税费	(十八)	12,449,941.93	14,604,550.87
其他应付款	(十九)	29,582,200.81	64,799,279.43
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	(二十)	6,372,364.78	3,793,817.42
其他流动负债	(二十一)	1,243,754.75	2,527,854.07
流动负债合计		262,475,738.23	333,340,618.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十二)	4,791,666.65	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十三)	3,631,376.27	3,120,713.42
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	(十二)	40,246.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,463,289.42	13,120,713.42
负债合计		270,939,027.65	346,461,331.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十四)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	126,790,457.71	126,790,457.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	3,102,881.93	1,985,935.55
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	97,848,208.41	66,570,827.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		257,741,548.05	225,347,221.12
少数股东权益		-2,608,636.23	-4,493,774.84
所有者权益（或股东权益）合计		255,132,911.82	220,853,446.28

负债和所有者权益（或股东权益）总计		526,071,939.47	567,314,777.74
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：潘瑜强

主管会计工作负责人：王巧玲

会计机构负责人：王巧玲

（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		43,698,819.17	29,435,021.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	21,284,141.26	39,162,987.53
应收款项融资			
预付款项		64,755,285.83	82,827,239.57
其他应收款	（二）	270,491,559.32	248,566,734.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,482,075.20	48,204,744.24
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			2,395.84
流动资产合计		442,711,880.78	448,199,122.69
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	（三）	18,598,000.00	18,598,000.00
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		1,533,616.88	767,476.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,156,856.27	6,708,480.08
无形资产		97,206.86	109,485.62
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		135,692.90	217,108.94
递延所得税资产		5,201,059.90	1,605,824.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,722,432.81	28,006,374.74
资产总计		476,434,313.59	476,205,497.43
流动负债：			
短期借款		136,104,043.71	124,234,676.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		98,035,010.24	101,675,149.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,543,045.63	3,604,604.85
应交税费		8,164,792.11	5,581,216.84
其他应付款		26,856,451.57	48,404,440.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,184,843.07	8,081,621.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,372,364.78	3,793,817.42
其他流动负债		674,029.60	1,050,610.80
流动负债合计		284,934,580.71	296,426,137.69
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		3,631,376.27	3,120,713.42
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		40,246.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,671,622.77	3,120,713.42
负债合计		288,606,203.48	299,546,851.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,799,290.86	126,799,290.86

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,102,881.93	1,985,935.55
一般风险准备			
未分配利润		27,925,937.32	17,873,419.91
所有者权益（或股东权益）合计		187,828,110.11	176,658,646.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		476,434,313.59	476,205,497.43

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,877,252,855.35	1,830,044,238.92
其中：营业收入		1,877,252,855.35	1,830,044,238.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,816,704,907.37	1,765,863,035.92
其中：营业成本		1,695,804,371.67	1,655,880,585.33
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	（二十九）	3,304,146.96	3,309,504.08
销售费用		78,160,927.02	68,039,301.29
管理费用	（三十一）	28,603,519.23	22,640,132.61
研发费用		0	187,373.50
财务费用	（三十二）	10,831,942.49	15,806,139.11
其中：利息费用		10,727,177.76	15,358,314.28
利息收入		140,998.98	135,217.44
加：其他收益	（三十三）	4,205,745.91	2,495,589.57
投资收益（损失以“-”号填列）		2,089.92	
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）	（三十四）	-13,898,549.51	-3,026,915.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十五）	-2,133,523.85	-1,509,886.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,723,710.45	62,139,990.59
加：营业外收入	（三十六）	6,259.69	38,137.27
减：营业外支出	（三十七）	452,292.48	1,411,864.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,277,677.66	60,766,263.06
减：所得税费用		13,995,036.49	15,443,212.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,282,641.17	45,323,050.79
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）		34,282,641.17	45,323,050.79
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）		1,888,314.24	-4,668,979.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,394,326.93	49,992,030.50
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		34,282,641.17	45,323,050.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,394,326.93	49,992,030.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,888,314.24	-4,668,979.71
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		1.08	1.67
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.08	1.67

法定代表人：潘瑜强

主管会计工作负责人：王巧玲

会计机构负责人：王巧玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		704,382,859.15	776,333,705.21
减：营业成本		613,778,815.23	697,990,167.76
税金及附加		935,185.03	1,489,448.20
销售费用		41,014,838.48	24,006,713.18
管理费用		21,327,768.31	13,022,731.64
研发费用		0	0
财务费用		-1,271,068.43	4,259,091.56
其中：利息费用		7,921,877.91	11,582,303.67
利息收入		9,290,971.32	7,510,166.59
加：其他收益		2,535,260.49	2,229,513.67
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）		-13,857,631.58	-1,294,781.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,367,823.46	-631,511.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,907,125.98	35,868,772.70
加：营业外收入		270.22	401.87
减：营业外支出		288,777.27	1,407,344.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,618,618.93	34,461,830.22
减：所得税费用		4,449,155.14	8,666,077.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,169,463.79	25,795,753.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,169,463.79	25,795,753.21
（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		11,169,463.79	25,795,753.21
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		2,149,323,243.44	2,188,276,013.91
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			297,726.59
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	207,927,444.60	219,051,010.26
经营活动现金流入小计		2,357,250,688.04	2,407,624,750.76
购买商品、接受劳务支付的现金		1,960,817,898.67	1,951,257,210.74
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		37,299,152.75	33,625,386.30
支付的各项税费		41,337,365.53	38,925,528.73
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	243,636,233.67	283,193,082.15
经营活动现金流出小计		2,283,090,650.62	2,307,001,207.92
经营活动产生的现金流量净额		74,160,037.42	100,623,542.84
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,734.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,415.64	
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		4,004,149.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,162,037.32	1,554,555.13
投资支付的现金			4,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,162,037.32	5,554,555.13
投资活动产生的现金流量净额		2,842,112.32	-5,554,555.13
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		180,182,040.20	323,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			32,600,000.00
筹资活动现金流入小计		180,182,040.20	356,100,000.00
偿还债务支付的现金		195,680,992.37	349,773,209.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,473,072.20	10,599,312.19
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	(三十九)	47,378,198.47	36,835,907.63
筹资活动现金流出小计		252,532,263.04	397,208,429.31
筹资活动产生的现金流量净额		-72,350,222.84	-41,108,429.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,651,926.90	53,960,558.40
加: 期初现金及现金等价物余额		82,330,830.20	28,370,271.80
六、期末现金及现金等价物余额		86,982,757.10	82,330,830.20

法定代表人: 潘瑜强

主管会计工作负责人: 王巧玲

会计机构负责人: 王巧玲

(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		801,907,795.40	879,039,899.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		81,106,657.80	79,162,986.98
经营活动现金流入小计		883,014,453.20	958,202,886.28
购买商品、接受劳务支付的现金		670,866,506.88	705,640,309.51
支付给职工以及为职工支付的现金		15,909,321.16	10,973,728.54
支付的各项税费		11,948,111.84	19,624,576.97
支付其他与经营活动有关的现金		152,036,230.43	108,244,590.07
经营活动现金流出小计		850,760,170.31	844,483,205.09
经营活动产生的现金流量净额		32,254,282.89	113,719,681.19
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		2,120.00	
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			173,651,000.00
投资活动现金流入小计		2,120.00	173,651,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,139,914.30	603,504.17
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			194,250,558.00
投资活动现金流出小计		1,139,914.30	194,854,062.17
投资活动产生的现金流量净额		-1,137,794.30	-21,203,062.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		137,390,373.55	194,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			12,200,000.00
筹资活动现金流入小计		137,390,373.55	206,800,000.00
偿还债务支付的现金		124,234,676.17	232,369,209.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,561,511.17	7,202,027.24
支付其他与筹资活动有关的现金		23,446,876.84	35,490,407.63
筹资活动现金流出小计		154,243,064.18	275,061,644.36
筹资活动产生的现金流量净额		-16,852,690.63	-68,261,644.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		14,263,797.96	24,254,974.66

加：期初现金及现金等价物余额		29,385,021.21	5,130,046.55
六、期末现金及现金等价物余额		43,648,819.17	29,385,021.21

(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	30,000,000.00				126,790,457.71				1,985,935.55		66,570,827.86	-4,493,774.84	220,853,446.28
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	30,000,000.00				126,790,457.71				1,985,935.55		66,570,827.86	-4,493,774.84	220,853,446.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,116,946.38		31,277,380.55	1,885,138.61	34,279,465.54
（一）综合收益总额											32,394,326.93	1,888,314.24	34,282,641.17
（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								1,116,946.38		-1,116,946.38	-3,175.63	-3,175.63	
1. 提取盈余公积								1,116,946.38		-1,116,946.38			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-3,175.63	-3,175.63	
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	30,000,000.00				126,790,457.71			3,102,881.93		97,848,208.41	-2,608,636.23	255,132,911.82	

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	3,647,975.00				100,286,644.77				2,853,868.33		68,566,702.52	175,204.87	175,530,395.49
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	3,647,975.00				100,286,644.77				2,853,868.33		68,566,702.52	175,204.87	175,530,395.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	26,352,025.00				26,503,812.94				-867,932.78		-1,995,874.66	-4,668,979.71	45,323,050.79
（一）综合收益总额											49,992,030.50	-4,668,979.71	45,323,050.79
（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								1,985,935.55		-1,985,935.55		
1. 提取盈余公积								1,985,935.55		-1,985,935.55		
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	26,352,025.00				26,503,812.94			- 2,853,868.33		-50,001,969.61		
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	26,352,025.00				26,503,812.94			- 2,853,868.33		-50,001,969.61		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	30,000,000.00				126,790,457.71			1,985,935.55		66,570,827.86	-4,493,774.84	220,853,446.28

法定代表人：潘瑜强

主管会计工作负责人：王巧玲

会计机构负责人：王巧玲

(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	30,000,000.00				126,799,290.86				1,985,935.55		17,873,419.91	176,658,646.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				126,799,290.86				1,985,935.55		17,873,419.91	176,658,646.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,116,946.38		10,052,517.41	11,169,463.79
（一）综合收益总额											11,169,463.79	11,169,463.79
（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									1,116,946.38		-1,116,946.38	
1．提取盈余公积									1,116,946.38		-1,116,946.38	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	30,000,000.00				126,799,290.86				3,102,881.93		27,925,937.32	187,828,110.11

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	3,647,975.00				100,295,477.92				2,853,868.33		44,065,571.86	150,862,893.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,647,975.00				100,295,477.92				2,853,868.33		44,065,571.86	150,862,893.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	26,352,025.00				26,503,812.94				-867,932.78		-26,192,151.95	25,795,753.21
（一）综合收益总额											25,795,753.21	25,795,753.21
（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									1,985,935.55		-1,985,935.55	
1. 提取盈余公积									1,985,935.55		-1,985,935.55	
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	26,352,025.00				26,503,812.94				-2,853,868.33		-50,001,969.61	
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	26,352,025.00				26,503,812.94				-2,853,868.33		-50,001,969.61	
（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	30,000,000.00				126,799,290.86				1,985,935.55		17,873,419.91	176,658,646.32

上海彤禄答网络科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海彤禄答网络科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系上海彤禄答网络科技有限公司于 2022 年 9 月根据股东会决议和发起人协议, 采用整体变更方式设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91310112MA1GBD711Y。截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 3,000 万股, 注册资本为 3,000 万元, 注册地: 上海市闵行区秀文路 898 号 1 幢 1901-I 室。所属行业: 信息传输、软件和信息技术服务业(1)-互联网和相关服务(164)-其他互联网服务(1649)-其他互联网服务(16490)。本公司的实际控制人为潘喻强、王春啸。

本公司经营范围: 从事网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 食品流通, 食用农产品、珠宝首饰、玉器、陶瓷制品、化妆品、办公用品、文具用品、服装服饰、工艺品、照相器材、通讯器材、家具、电子产品、厨房设备、针纺织品、箱包、卫生洁具、体育用品、玩具、家居用品、家用电器、汽车配件、五金交电、计算机软件及辅助设备、机械设备、医疗器械、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、消防器材、建材的销售, 电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务), 设计、制作、代理、发布各类广告, 商务咨询, 文化艺术交流策划, 市场营销策划, 企业管理咨询, 会议及展览服务, 票务代理, 自有设备租赁, 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】。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司管理层认为公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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;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。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用

计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,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。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄组合

组合 2: 合并范围内关联方组合

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为: 库存商品等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位

为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动

按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限 (年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
电子设备及其他	平均年限	3、5	5	31.67、19.00

固定资产类别	折旧方法	折旧年限 (年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
	法			

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司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。

(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、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,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,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,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。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回

的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司收入确认具体政策：

（1）通过电商平台面向小店的渠道分销业务

公司通过开设在批发类电商平台的网络店铺或账户直接面向线下零售小店销售商品,在商品发货到小店客户指定收货地址、电商平台显示客户确认收货后,公司每月根据电商平台对账单已收货的订单对应的订单金额扣除售后退款、赔款等确认收入。

（2）面向平台类企业以及其他分销渠道客户的渠道分销业务

公司与各平台类客户以及其他分销渠道签订销售协议,向其提供商品。

①直销模式

直销模式下,公司在接到客户的订单后发货,收入确认原则为公司向客户发货、且货物经客户签收或验收后确认收入。

②寄售模式

寄售模式下,根据合同约定,公司将货物发货至客户平台仓库,由平台委托的仓储服务商验收入仓并代为保管,商品所有权自消费者成功支付货款并确认收货后方由公司转移至客户且随即由客户转移至消费者,寄售平台根据消费者已确认收货(扣除退货)的订单自动生成结算账单,公司与寄售客户每月按照消费者实际订单成交的商品数量(扣除退货)及双方约定的供货价格等结算条件进行对账结算、并确认收入。

（3）线上零售业务

公司通过开设在电商平台的网络店铺或账户直接销售商品,在商品发货到消费者指定收货地址、电商平台显示客户确认收货后,公司每月根据电商平台对账单已收货的订单对应的订单金额扣除售后退款、赔款等确认收入。

（4）综合服务业务

公司根据客户需求,为客户提供包括营销方案策划和执行、线下门店运营指导、品牌宣传推广等增值服务,于相关服务完毕并经客户确认后确认收入。

（二十二）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，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。

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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十六) 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	单项应收账款超过 100 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要应付账款、其他应付款、合同负债	应付账款、其他应付款、合同负债超过 100 万元人民币
重要的非全资子公司	单个子公司当期净利润超过 500 万元人民币

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

本期公司无重要会计政策和会计估计变更的情况。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海靓熠国际贸易有限公司（简称：靓熠）	25%
上海沪达网络科技有限公司（简称：沪达）	25%
杭州华略品牌营销管理有限公司（简称：华略）[注]	20%
上海圣凰网络科技有限公司（简称：圣凰）[注]	20%
上海酿泉网络科技有限公司（简称：酿泉）[注]	20%
上海晟威电子商务有限公司（简称：晟威）[注]	20%
赣州禄意达管理咨询有限公司（简称：禄意达）[注]	20%
江陵通达贸易有限公司（简称：江陵通达）[注]	20%
赣州西露菲商贸有限公司（简称：西露菲）[注]	20%
南宁悦然无忧网络科技有限公司（简称：悦然无忧） [注]	20%

注：

根据《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)和《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)文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

华略、圣凰、酿泉、晟威、禄意达、江陵通达、西露菲和悦然无忧，符合小型微利企业条件，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	50.00	50.00
银行存款	73,331,824.06	68,794,104.68
其他货币资金	13,700,883.04	13,586,675.52
合计	87,032,757.10	82,380,830.20

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货

币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息保证金	50,000.00	50,000.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		4,000,000.00
其中：银行理财产品		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	58,516,464.88	79,966,337.82
1-2 年（含 2 年）	13,678,801.53	
2-3 年（含 3 年）		
3-4 年（含 4 年）		
小计	72,195,266.41	79,966,337.82
减：坏账准备	16,537,702.35	3,998,316.90
合计	55,657,564.06	75,968,020.92

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,595,148.52	18.83	13,595,148.52	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,600,117.89	81.17	2,942,553.83	5.02	55,657,564.06	79,966,337.82	100.00	3,998,316.90	5.00	75,968,020.92
其中：										
账龄组合法	58,600,117.89	100.00	2,942,553.83	5.02	55,657,564.06	79,966,337.82	100.00	3,998,316.90	5.00	75,968,020.92
合计	72,195,266.41	100.00	16,537,702.35		55,657,564.06	79,966,337.82	100.00	3,998,316.90		75,968,020.92

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
家乐福(上海)供应链管理有限公	13,329,148.52	13,329,148.52	100.00	对方经营困难	11,217,036.36	560,851.82
合计	13,329,148.52	13,329,148.52			11,217,036.36	560,851.82

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	58,516,464.88	2,925,823.23	5.00
1-2 年（含 2 年）	83,653.01	16,730.60	20.00
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）			
合计	58,600,117.89	2,942,553.83	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	3,998,316.90	12,539,385.45				16,537,702.35

4、 本期实际核销的应收账款情况

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
家乐福（上海）供应链管理有限公司	13,329,148.52		13,329,148.52	18.46	13,329,148.52
湖南四海友诚食品有限公司	9,531,941.25		9,531,941.25	13.20	476,597.06
上海壹佰米网络科技有限公司	8,044,108.84		8,044,108.84	11.14	402,205.44
浙江昊超网络科技有限公司	7,922,331.31		7,922,331.31	10.97	396,116.57
上海斤斤有味电子商务有限公司	5,804,777.22		5,804,777.22	8.04	290,238.86
合计	44,632,307.14		44,632,307.14	61.81	14,894,306.45

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	128,392,435.01	99.59	125,230,958.34	97.12
1-2 年（含 2 年）	365,837.00	0.28	3,580,344.20	2.78
2-3 年（含 3 年）	83,193.71	0.06	76,934.14	0.06
3 年以上	85,009.63	0.07	52,393.76	0.04
合计	128,926,475.35	100.00	128,940,630.44	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
百事食品（中国）有限公司	65,800,876.51	51.04
亿滋食品企业管理（上海）有限公司	30,016,553.33	23.28
上海旺旺网络科技有限公司	10,418,220.10	8.08
上海太太乐食品有限公司	5,251,617.47	4.07
北京惠而普电子商务有限公司	3,379,526.39	2.62
合计	114,866,793.80	89.09

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	108,408,162.84	127,261,343.55

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	103,922,108.61	132,092,834.11

账龄	期末余额	上年年末余额
1-2 年（含 2 年）	11,406,377.95	1,406,665.93
2-3 年（含 3 年）	1,143,114.60	1,295,636.81
3-4 年（含 4 年）	909,579.04	443,000.00
4-5 年（含 5 年）	362,940.00	
5 年以上		
小计	117,744,120.20	135,238,136.85
减：坏账准备	9,335,957.36	7,976,793.30
合计	108,408,162.84	127,261,343.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计 提坏账准 备	60,000.00	0.05	60,000.00	100.00						
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	117,684,120.20	99.95	9,275,957.36	7.88	108,408,162.84	135,238,136.85	100.00	7,976,793.30	5.90	127,261,343.55
其中：										
账龄组合 法	117,684,120.20	100.00	9,275,957.36	7.88	108,408,162.84	135,238,136.85	100.00	7,976,793.30	5.90	127,261,343.55
合计	117,744,120.20	100.00	9,335,957.36		108,408,162.84	135,238,136.85	100.00	7,976,793.30		127,261,343.55

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	103,922,108.61	5,196,105.43	5.00
1-2 年（含 2 年）	11,406,377.95	2,281,275.59	20.00
2-3 年（含 3 年）	1,114,114.60	557,057.30	50.00
3-4 年（含 4 年）	878,579.04	878,579.04	100.00
4-5 年（含 5 年）	362,940.00	362,940.00	100.00
合计	117,684,120.20	9,275,957.36	

（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)	
上年年末余额	7,976,793.30			7,976,793.30
上年年末余额在本 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	1,526,841.77		60,000.00	1,586,841.77
本期转回	227,677.71			227,677.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	8,832,957.36	443,000.00	60,000.00	9,335,957.36

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 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	
坏账 准备	7,976,793.30	1,586,841.77	227,677.71			9,335,957.36

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期公司无实际核销的其他应收款项。

(6) 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
单位往来款	11,130,260.08	5,397,815.96
保证金及押金	4,265,849.96	3,929,385.37
备用金及其他	601,895.73	600,169.74
应收代垫款	30,952,579.45	44,323,974.72
品牌方返利款	70,793,534.98	80,986,791.06
合计	117,744,120.20	135,238,136.85

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
亿滋食品企业管 理(上海)有限	返利、 代垫款	37,149,106.15	1 年 以内	31.55	1,857,455.30

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司					
恒天然商贸（上海）有限公司	返利、代垫款	16,337,314.50	1 年以内	13.88	816,865.73
玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	返利、代垫款	15,190,115.03	1 年以内	12.90	759,505.75
费列罗贸易（上海）有限公司	返利、代垫款	9,893,503.82	1 年以内	8.40	494,675.19
百事食品（中国）有限公司	返利、代垫款	9,250,951.03	1 年以内	7.86	462,547.55
合计		87,820,990.53		74.59	4,391,049.52

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	124,888,238.24	2,502,281.36	122,385,956.88	132,268,061.78	1,790,733.57	130,477,328.21
合计	124,888,238.24	2,502,281.36	122,385,956.88	132,268,061.78	1,790,733.57	130,477,328.21

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	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	1,790,733.57	2,133,523.85		1,421,976.06		2,502,281.36
合计	1,790,733.57	2,133,523.85		1,421,976.06		2,502,281.36

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵进项税	5,847,040.08	1,699,040.09
预缴税费	131,184.92	1,872,775.88
合计	5,978,225.00	3,571,815.97

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,227,329.68	1,698,867.71
合计	2,227,329.68	1,698,867.71

2、 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	1,179,517.69	1,315,563.13	2,495,080.82
（2）本期增加金额	397,168.14	764,869.18	1,162,037.32
—购置	397,168.14	764,869.18	1,162,037.32
（3）本期减少金额		6,876.41	6,876.41
—处置或报废		6,876.41	6,876.41
（4）期末余额	1,576,685.83	2,073,555.90	3,650,241.73
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	63,677.93	732,535.18	796,213.11
（2）本期增加金额	327,299.16	303,860.55	631,159.71
—计提	327,299.16	303,860.55	631,159.71
（3）本期减少金额		4,460.77	4,460.77
—处置或报废		4,460.77	4,460.77
（4）期末余额	390,977.09	1,031,934.96	1,422,912.05
3. 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			

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	1,185,708.74	1,041,620.94	2,227,329.68
（2）上年年末账面价值	1,115,839.76	583,027.95	1,698,867.71

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	14,112,664.84	14,112,664.84
（2）本期增加金额	5,511,202.60	5,511,202.60
—新增租赁	5,511,202.60	5,511,202.60
（3）本期减少金额	3,881,340.28	3,881,340.28
—转出至固定资产		
（4）期末余额	15,742,527.16	15,742,527.16
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	7,404,184.76	7,404,184.76
（2）本期增加金额	4,062,826.41	4,062,826.41
—计提	4,062,826.41	4,062,826.41
（3）本期减少金额	3,881,340.28	3,881,340.28
（4）期末余额	7,585,670.89	7,585,670.89
3. 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		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	8,156,856.27	8,156,856.27
（2）上年年末账面价值	6,708,480.08	6,708,480.08

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	122,787.61	122,787.61
（2）本期增加金额		
—购置		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	122,787.61	122,787.61
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	13,301.99	13,301.99
（2）本期增加金额	12,278.76	12,278.76
—计提	12,278.76	12,278.76
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	25,580.75	25,580.75
3. 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		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	97,206.86	97,206.86
（2）上年年末账面价值	109,485.62	109,485.62

(十一) 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
软件服务费	217,108.94		81,416.04		135,692.90
合计	217,108.94		81,416.04		135,692.90

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	28,356,815.63	7,065,712.53	13,186,278.13	3,296,569.53
可抵扣的未弥补 亏损			10,531,135.51	2,632,783.88
租赁确认递延所 得税	7,995,870.28	1,998,967.57	6,914,531.04	1,728,632.76
合计	36,352,685.91	9,064,680.10	30,631,944.68	7,657,986.17

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁确认递延所 得税	8,156,856.28	2,039,214.07	6,708,480.28	1,677,120.07
合计	8,156,856.28	2,039,214.07	6,708,480.28	1,677,120.07

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债余额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债余额
递延所得税 资产	1,998,967.57	7,065,712.53	1,677,120.07	5,980,866.10
递延所得税 负债	1,998,967.57	40,246.50	1,677,120.07	

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	50,000.00	50,000.00	保证金	借款利息保证金	50,000.00	50,000.00	保证金	借款利息保证金
存货	8,664,000.00	8,664,000.00	质押	借款仓单质押				
应收账款 (注)			质押	借款质押担保	9,900,000.00	9,900,000.00	质押	借款质押担保
合计	8,714,000.00	8,714,000.00			9,950,000.00	9,950,000.00		

注：公司以应收账款质押取得借款，详见“十一、（一）、1”。

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	123,390,373.55	126,335,584.77
质押借款	8,664,000.00	9,990,000.00
保证、质押借款	40,000,000.00	47,132,000.00
未到期应付利息	769,102.59	887,407.60
合计	172,823,476.14	184,344,992.37

注：保证、质押的短期借款情况：详见本附注“十、（四）2”、“十一、（一）1”。

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	22,068,114.88	36,202,263.72
1-2 年（含 2 年）	1,129,941.92	37,479.02
2-3 年（含 3 年）	37,479.02	146,784.16
3 年以上	212,363.59	79,235.62
合计	23,447,899.41	36,465,762.52

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	9,471,341.30	19,205,207.24

(十七) 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
短期薪酬	7,285,037.20	34,015,431.83	34,546,976.15	6,753,492.88
离职后福利-设定提存计划	314,116.92	3,858,917.28	3,841,767.97	331,266.23
合计	7,599,154.12	37,874,349.11	38,388,744.12	7,084,759.11

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,404,104.92	28,185,921.40	28,184,088.93	6,405,937.39
(2) 职工福利费		1,069,284.31	1,069,284.31	
(3) 社会保险费	750,471.28	2,401,780.12	2,949,815.91	202,435.49
其中：医疗保险费	744,595.76	2,357,162.77	2,905,886.81	195,871.72
工伤保险费	2,980.42	44,617.35	43,929.10	3,668.67
生育保险费	2,895.10			2,895.10
(4) 住房公积金	130,461.00	1,606,676.00	1,592,017.00	145,120.00
(5) 工会经费和职工教育经费		751,770.00	751,770.00	
合计	7,285,037.20	34,015,431.83	34,546,976.15	6,753,492.88

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
基本养老保险	304,551.82	3,740,274.10	3,723,496.92	321,329.00
失业保险费	9,565.10	118,643.18	118,271.05	9,937.23
合计	314,116.92	3,858,917.28	3,841,767.97	331,266.23

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,826,473.90	4,535,112.44
企业所得税	7,754,928.60	8,638,884.11
个人所得税	1,032,059.52	101,616.00
城市维护建设税	162,634.91	272,453.92
教育费附加	126,638.89	215,395.70
印花税	547,206.11	841,088.70
合计	12,449,941.93	14,604,550.87

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	29,582,200.81	64,799,279.43
合计	29,582,200.81	64,799,279.43

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
暂借款	21,950,190.79	64,259,700.29
销售返利	6,869,270.29	
保证金押金	50,566.81	272,417.74
备用金及其他	712,172.92	267,161.40
合计	29,582,200.81	64,799,279.43

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,007,870.80	
一年内到期的租赁负债	4,364,493.98	3,793,817.42
合计	6,372,364.78	3,793,817.42

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,231,274.38	2,496,676.93
未到期应付利息-长期	12,480.37	31,177.14
合计	1,243,754.75	2,527,854.07

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,791,666.65	10,000,000.00

注：保证借款情况：详见本附注“十、（四）2”、“十一、（一）1”。

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,799,579.72	3,482,042.96
减：未确认融资费用	168,203.45	361,329.54
合计	3,631,376.27	3,120,713.42

(二十四) 股本

股东名称	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
潘瑜强	7,949,380.00			7,949,380.00
宁波梅山保税港区有宁 投资合伙企业（有限合 伙）	5,374,996.00			5,374,996.00
王春啸	4,628,593.00			4,628,593.00
甬潮创业投资有限责任 公司	3,224,997.00			3,224,997.00
杨丹彤	2,055,993.00			2,055,993.00
杭州远宁睿鑫投资管理 合伙企业	1,611,853.00			1,611,853.00
丁颖新	1,313,479.00			1,313,479.00
胡建东	699,018.00			699,018.00
陈伟	699,018.00			699,018.00
齐俊伟	654,256.00			654,256.00
徐萍	645,605.00			645,605.00
娄栋宇	624,996.00			624,996.00
吕蕾	268,456.00			268,456.00
朱锦月	134,228.00			134,228.00
石润琴	115,132.00			115,132.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

(二十五) 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	126,790,457.71			126,790,457.71

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,985,935.55	1,116,946.38		3,102,881.93

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	66,570,827.86	68,566,702.52
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	66,570,827.86	68,566,702.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,394,326.93	49,992,030.50
减：提取法定盈余公积	1,116,946.38	1,985,935.55
净资产折股		50,001,969.61
期末未分配利润	97,848,208.41	66,570,827.86

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,877,252,855.35	1,695,804,371.67	1,830,044,238.92	1,655,880,585.33
其他业务				
合计	1,877,252,855.35	1,695,804,371.67	1,830,044,238.92	1,655,880,585.33

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,102,109.11	1,120,926.58
教育费附加	856,411.66	946,393.73
印花税	1,345,626.19	1,242,183.77
合计	3,304,146.96	3,309,504.08

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,635,994.92	23,862,250.68
平台服务费	14,535,936.19	8,169,281.70
促销推广费	25,574,142.97	23,340,493.45
仓储费	4,194,617.39	4,908,860.08
折旧摊销费	1,626,757.60	1,626,757.60
客服服务费	2,195,133.79	1,886,593.06
包装包材费	1,036,728.64	2,421,310.16
综合办公费	746,173.15	345,968.12
其他	615,442.37	1,477,786.44
合计	78,160,927.02	68,039,301.29

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,597,861.85	9,078,858.28
折旧摊销费	3,136,780.53	2,877,948.06
综合办公费	3,286,756.41	1,635,620.87
商品损耗费	7,498,037.72	5,233,561.71
物业租赁费	783,322.69	672,631.17
中介机构费	4,038,020.11	892,596.41
其他	12,664.28	61,353.19
技术咨询费	250,075.64	2,187,562.92
合计	28,603,519.23	22,640,132.61

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	10,727,177.76	15,358,314.28
其中：租赁负债利息费用	490,218.62	404,768.21
减：利息收入	140,998.98	135,217.44

项目	本期金额	上期金额
手续费	245,763.71	308,467.27
融资担保费		274,575.00
合计	10,831,942.49	15,806,139.11

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,187,838.15	2,387,900.24
个税手续费返还	17,907.76	107,689.33
合计	4,205,745.91	2,495,589.57

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	12,539,385.45	1,454,859.26
其他应收款坏账损失	1,359,164.06	1,572,056.69
合计	13,898,549.51	3,026,915.95

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,133,523.85	1,509,886.03

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,259.69	19.64	6,259.69
无需支付的款项		38,117.63	
合计	6,259.69	38,137.27	6,259.69

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	207,921.70		207,921.70

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金		1,303,187.65	
非流动资产毁损报废损失	295.64		295.64
行政罚款	136,196.00	56,624.00	136,196.00
滞纳金	34,281.47	695.86	34,281.47
其他	73,597.67	51,357.29	73,597.67
合计	452,292.48	1,411,864.80	452,292.48

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,039,636.40	18,711,898.26
递延所得税费用	-1,044,599.91	-3,268,685.99
合计	13,995,036.49	15,443,212.27

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	48,277,677.66
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	12,069,419.41
子公司适用不同税率的影响	996,325.34
调整以前期间所得税的影响	491,793.28
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	293,551.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	143,947.45
所得税费用	13,995,036.49

(三十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	140,998.98	135,217.44
收到政府补助	4,205,745.91	2,387,900.24
收到其他款及其他	4,890,676.19	1,525,537.76
收到应收代垫款	198,690,023.52	214,610,858.59
收到押金保证金		391,496.23
合计	207,927,444.60	219,051,010.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用及应收代垫款	243,333,906.22	282,156,739.16
支付的押金保证金	302,327.45	981,102.19
支付其他往来款项		55,240.80
合计	243,636,233.67	283,193,082.15

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借入暂借款		32,600,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还暂借款	42,309,509.50	32,933,732.88
新租赁准则支付的租金	5,068,688.97	3,852,174.75
借款利息保证金		50,000.00
合计	47,378,198.47	36,835,907.63

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,282,641.17	45,323,050.79
加：信用减值损失	13,898,549.51	3,026,915.95

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	2,133,523.85	1,509,886.03
固定资产折旧	631,159.71	331,122.10
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	4,062,826.41	4,079,888.76
无形资产摊销	12,278.76	12,278.76
长期待摊费用摊销	81,416.04	81,416.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	295.64	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	10,727,177.76	15,360,453.64
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,089.92	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,084,846.43	-3,107,918.38
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	40,246.50	-160,767.61
存货的减少（增加以“—”号填列）	5,957,847.48	-5,694,224.14
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	22,873,190.04	-5,447,841.86
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-19,454,179.10	45,309,282.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,160,037.42	100,623,542.84
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	86,982,757.10	82,330,830.20
减：现金的期初余额	82,330,830.20	28,370,271.80

补充资料	本期金额	上期金额
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	4,651,926.90	53,960,558.40

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	86,982,757.10	82,330,830.20
其中：库存现金	50.00	50.00
可随时用于支付的银行存款	73,331,824.06	68,794,104.68
可随时用于支付的其他货币资金	13,650,883.04	13,536,675.52
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	86,982,757.10	82,330,830.20

(四十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	490,218.62	404,768.21
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、 本期新设的子公司

(1) 2023 年 5 月 4 日，公司设立全资子公司江陵通达贸易有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资。

(2) 2023 年 6 月 27 日，公司设立非全资子公司赣州西露菲商贸有限公司，本公司持股比例 51%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资。

(3) 2023 年 12 月 8 日，公司设立非全资子公司北京梦祥达网络科技有限公司，本公司持股比例 70%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海靛熠国际贸易有限公司	5,000,000.00	上海	上海	互联网贸易	100.00		非同一控制下合并
上海沪达网络科技有限公司	10,000,000.00	上海	上海	互联网贸易	51.00		新设
南宁悦然无忧网络科技有限公司	1,000,000.00	南宁	南宁	互联网贸易		35.70	新设
杭州华略品牌营销管理有限公司	5,000,000.00	杭州	杭州	互联网贸易	100.00		新设
上海圣凰网络科技有限公司	5,000,000.00	上海	上海	互联网贸易	60.00		非同一控制下合并
上海酿泉网络科技有限公司	2,000,000.00	上海	上海	互联网贸易	51.00		新设
上海晟威电子商务有限公司	2,800,000.00	上海	上海	互联网贸易	51.00		非同一控制下合并
赣州禄意达管理咨询有限公司	2,000,000.00	赣州	赣州	互联网贸易	100.00		新设
江陵通达贸易有限公司	2,000,000.00	江陵	江陵	互联网贸易	100.00		新设
赣州西露菲	2,000,000.00	赣州	赣州	互联网	51.00		新设

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	
商贸有限公司				网贸易			
北京梦祥达网络科技有限公司	3,000,000.00	北京	北京	互联网贸易	70.00		新设

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海沪达网络科技有限公司	49%	3,402,143.84		1,320,331.25

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						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	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
沪达	258,887,661.21	1,116,072.02	260,003,733.23	252,535,046.19	4,791,666.65	257,326,712.84	293,044,101.51	3,838,554.16	296,882,655.67	296,145,610.36	5,000,000.00	301,145,610.36

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
沪达	623,561,951.19	6,943,150.70	6,928,793.16	45,384,884.68	494,324,447.64	- 8,148,584.35	- 8,148,584.35	- 102,133,929.94

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
地区纳税扶持	2,522,000.00	2,522,000.00	2,360,000.00
区级财政补贴	1,358,000.00	1,358,000.00	
企业扶持资金	280,000.00	280,000.00	
贷款贴息	20,944.45	20,944.45	2,139.36
吸纳就业补助	2,000.00	2,000.00	
其他	4,893.70	4,893.70	25,760.88
合计	4,187,838.15	4,187,838.15	2,387,900.24

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款系固定利率借款。因此，本公司受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响较小。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司不存在以外币计价的金融资产和金融负债，因此，本公司不会受到外汇风险的影响。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为自然人潘瑜强和王春啸，潘瑜强直接持有本公司 26.50% 的股份，王春啸直接持有本公司 15.43% 的股份，合计持有公司 41.93% 股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵晓琳	最终控制方潘瑜强之配偶
林丹	最终控制方王春啸之配偶
吕蕾	董事
徐萍	董事
甬潮创业投资有限责任公司(以下简称“甬潮投资”)	持股10.75%的股东
上海齐凯实业有限公司(以下简称“齐凯实业”)	最终控制方王春啸之父母控制的企业
杭州远宁睿鑫投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州远宁睿鑫”)	持股5.37%的股东
杭州科祥股权投资有限公司(以下简称“杭州科祥”)	持股杭州远宁睿鑫11.54%、小股东陈伟持股3.45%之企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
甬潮投资	销售商品	21,008.85	15,073.46

2、 关联担保情况

关联方担保方	被担保方	担保方式	担保受益人	借款账面余额		担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
				短期借款	长期借款			
潘瑜强、赵晓琳、王春啸、林丹	本公司	保证担保	招商银行股份有限公司上海分行	4,990,000.00		2023/9/14	2024/3/14	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸、林丹	本公司	保证担保	招商银行股份有限公司上海分行	4,990,000.00		2023/10/12	2024/1/12	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸、林丹	本公司	保证担保	招商银行股份有限公司上海分行	9,990,000.00		2023/12/15	2024/6/15	否
潘瑜强、王春啸	本公司	保证担保	渣打银行（中国）有限公司上海分行	5,000,000.00		2023/10/9	2024/4/7	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸、林丹	本公司	保证担保	盛京银行股份有限公司上海分行	6,000,000.00		2023/8/1	2024/7/21	否
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心，潘瑜强，赵晓琳	本公司	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	5,000,000.00		2023/6/26	2024/6/12	否
潘瑜强、赵晓琳	本公司	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	8,000,000.00		2023/7/5	2024/6/19	否

关联方担保方	被担保方	担保方式	担保受益人	借款账面余额		担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
				短期借款	长期借款			
潘瑜强、赵晓琳	本公司	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	7,000,000.00		2023/7/31	2024/6/19	否
潘瑜强、赵晓琳	本公司	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	9,800,000.00		2023/8/22	2024/8/14	否
潘瑜强、赵晓琳	本公司	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	9,900,000.00		2023/10/19	2024/10/13	否
沪达、潘瑜强	本公司	保证担保	上海农村商业银行股份有限公司普陀支行	5,000,000.00		2023/6/28	2024/6/27	否
沪达、潘瑜强	本公司	保证担保	上海农村商业银行股份有限公司普陀支行	5,000,000.00		2023/11/24	2024/11/21	否
上海靓熠国际贸易有限公司、潘瑜强、赵晓琳	本公司	保证担保	江苏银行股份有限公司上海分行	14,720,373.55		2023/10/24	2024/1/22	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸、林丹，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	靓熠	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	5,000,000.00		2023/9/15	2024/9/2	否

关联方担保方	被担保方	担保方式	担保受益人	借款账面余额		担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
				短期借款	长期借款			
潘瑜强、本公司	靓熠	保证担保	上海农村商业银行股份有限公司普陀支行	10,000,000.00		2023/8/22	2024/8/21	否
王春啸、潘瑜强	靓熠	保证担保	渣打银行（中国）有限公司上海分行	3,000,000.00		2023/11/15	2024/5/13	否
王春啸、林丹、潘瑜强、赵晓琳、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	沪达	保证担保	上海银行股份有限公司黄浦支行	10,000,000.00		2023/2/28	2024/2/23	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	平安商业保理有限公司	5,000,000.00		2023/10/27	2024/3/16	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	平安商业保理有限公司	3,500,000.00		2023/10/27	2024/3/17	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押	平安商业保理有限公司	5,000,000.00		2023/10/27	2024/3/13	否

关联方担保方	被担保方	担保方式	担保受益人	借款账面余额		担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
				短期借款	长期借款			
		担保（注1）						
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	平安商业保理有限公司	5,000,000.00		2023/10/27	2024/3/10	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	平安商业保理有限公司	5,000,000.00		2023/10/27	2024/3/18	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	平安商业保理有限公司	3,000,000.00		2023/11/24	2024/5/12	否
潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	平安商业保理有限公司	3,500,000.00		2023/11/24	2024/5/11	否
沪达、靓熠、潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	华美银行（中国）有限公司	5,000,000.00		2023/11/29	2024/5/29	否

关联方担保方	被担保方	担保方式	担保受益人	借款账面余额		担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
				短期借款	长期借款			
沪达、靓熠、潘瑜强、赵晓琳、王春啸	本公司	保证担保、质押担保（注1）	华美银行（中国）有限公司	5,000,000.00		2023/11/30	2024/5/30	否
潘瑜强	本公司	保证担保	华润深国投信托有限公司（注2）		1,000,000.00	2023/11/7	2025/11/17	否
潘瑜强	本公司	保证担保	华润深国投信托有限公司（注2）		1,000,000.00	2023/11/7	2025/11/17	否
王春啸	沪达	保证担保	华润深国投信托有限公司		958,333.33	2023/11/22	2025/11/22	否
王春啸	沪达	保证担保	华润深国投信托有限公司		958,333.33	2023/11/22	2025/11/22	否
王春啸	沪达	保证担保	深圳前海微众银行股份有限公司		958,333.33	2023/11/23	2025/11/22	否
王春啸	沪达	保证担保	深圳前海微众银行股份有限公司		958,333.33	2023/11/23	2025/11/22	否
王春啸	沪达	保证担保	华能贵诚信托有限公司		958,333.33	2023/12/1	2025/11/22	否

注：

注 1：保证担保、质押担保：本公司以应收账款质押向担保受益人提供短期借款担保。

注 2：潘瑜强为本公司向华润深国投信托有限公司的 200 万元借款提供的保证担保，借款已于 2024 年 2 月 19 日归还，报表列报于“一年内到期的非流动负债”。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（万元）	634.61	484.58

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	吕蕾	127,200.85	53,860.04	224,749.60	11,237.48
	王春啸	100,000.00	5,000.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海齐凯实业有限公司	6,216.00	6,216.00
其他应付款			
	王春啸	1,103,351.45	438,141.60
	上海齐凯实业有限公司	272,400.60	6,396,339.04
	林丹	67,190.40	693,135.90
	徐萍	7,442.15	
	杭州科祥		11,948,888.85

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 与银行借款相关的承诺

(1) 质押存货用于担保借款

借 款 人	借 款 银 行	质 押 人	质 押 物 品	期 末 余 额	借 款 期 间
靓熠	浙江网商银行股份有限公司	靓熠	天猫超市货物	8,664,000.00	2023/11/23 至 2024/5/17

本公司之子公司靓熠以寄存于天猫超市的存货向浙江网商银行股份有限公司提供质押担保，截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 8,664,000.00 元。

(2) 质押应收账款用于担保借款

本公司以应收南京瑄瑜供应链管理有限公司的销售货款向平安商业保理有限公司提供质押担保的形式取得借款，截至 2023 年 12 月 31 日质押的应收账款已收回，借款余额为 30,000,000.00 元，截止 2024 年 1 月 15 日已全额归还该笔借款。

本公司以亿滋食品企业管理（上海）有限公司、百事食品（中国）有限公司、湖南四海友诚食品有限公司之间已订立的以及未来将订立的所有交易合同和/或协议项下所有应收账款及收益权益作为质押担保物向华美银行（中国）有限公司取得借款，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 10,000,000.00 元。

(3) 受限制的其他货币资金，详见本附注“五、(一)”。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 24 日公司第一届董事会第八次会议审议通过 2023 年度权益分派预案：公司 2023 年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	19,019,125.35	40,382,432.26
1-2 年（含 2 年）	16,067,260.00	656,554.23
2-3 年（含 3 年）	656,554.23	
3-4 年（含 4 年）		

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	35,742,939.58	41,038,986.49
减：坏账准备	14,458,798.32	1,875,998.96
合计	21,284,141.26	39,162,987.53

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,595,148.52	38.04	13,595,148.52	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,147,791.06	61.96	863,649.80	3.90	21,284,141.26	41,038,986.49	100.00	1,875,998.96	4.57	39,162,987.53
其中：										
账龄组合法	17,272,996.09	77.99	863,649.80	5.00	16,409,346.29	37,519,979.16	91.43	1,875,998.96	5.00	35,643,980.20
合并关联方组合	4,874,794.97	22.01			4,874,794.97	3,519,007.33	8.57			3,519,007.33
合计	35,742,939.58	100.00	14,458,798.32		21,284,141.26	41,038,986.49	100.00	1,875,998.96		39,162,987.53

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	17,272,996.09	863,649.80	5.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
合计	17,272,996.09	863,649.80	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	1,875,998.96	12,582,799.36				14,458,798.32

4、 本期实际核销的应收账款情况

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
家乐福（上海）供应链管理有限公司	13,329,148.52		13,329,148.52	37.29	13,329,148.52

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
上海壹佰米网络科技有限公司	8,044,108.84		8,044,108.84	22.51	402,205.44
上海斤斤有味电子商务有限公司	5,804,777.22		5,804,777.22	16.24	290,238.86
杭州华略品牌营销管理有限公司	3,138,467.25		3,138,467.25	8.78	
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	1,902,879.54		1,902,879.54	5.32	95,143.98
合计	32,219,381.37		32,219,381.37	90.14	14,116,736.80

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	270,491,559.32	248,566,734.30
合计	270,491,559.32	248,566,734.30

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	236,118,587.35	163,679,317.53
1-2 年（含 2 年）	37,485,122.93	87,457,565.57
2-3 年（含 3 年）	1,046,947.83	1,102,636.81

账龄	期末余额	上年年末余额
3-4 年（含 4 年）	818,519.04	30,000.00
小计	275,469,177.15	252,269,519.91
减：坏账准备	4,977,617.83	3,702,785.61
合计	270,491,559.32	248,566,734.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计 提坏账准 备										
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	275,469,177.15	100.00	4,977,617.83	1.81	270,491,559.32	252,269,519.91	100.00	3,702,785.61	1.47	248,566,734.30
其中：										
账龄分析 法	47,140,021.15	17.11	4,977,617.83	10.56	42,162,403.32	61,874,408.73	24.53	3,702,785.61	5.98	58,171,623.12
合并关联 方组合	228,329,156.00	82.89			228,329,156.00	190,395,111.18	75.47			190,395,111.18
合计	275,469,177.15	100.00	4,977,617.83		270,491,559.32	252,269,519.91	100.00	3,702,785.61		248,566,734.30

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	35,119,441.83	1,755,972.09	5.00
1-2 年（含 2 年）	10,659,678.15	2,131,935.63	20.00
2-3 年（含 3 年）	542,382.13	271,191.07	50.00
3-4 年（含 4 年）	818,519.04	818,519.04	100.00
合计	47,140,021.15	4,977,617.83	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	3,702,785.61			3,702,785.61
上年年末余额在本期				
--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	1,274,832.22			1,274,832.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,947,617.83	30,000.00		4,977,617.83

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	3,702,785.61	1,274,832.22				4,977,617.83

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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
单位往来款	11,127,459.95	21,259,585.42
押金保证金及备用金	1,847,646.28	1,708,718.65
品牌方返利、代垫款	34,164,914.92	38,906,104.66
应收合并范围内往来款	228,329,156.00	190,395,111.18
合计	275,469,177.15	252,269,519.91

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海沪达网络科技有限公司	合并范围内往来款	210,545,493.60	1年以上	76.43	
亿滋食品企业管理(上海)有限公司	返利、代垫服务费	11,372,044.55	1年以内	4.13	568,602.23
上海靓熠国际贸易有限公司	合并范围内往来款	10,957,798.94	1年以内	3.98	
上海旺旺网络科技有限公司	返利、	9,036,111.85	1年	3.28	499,305.59

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司	代垫服务费		以内		
慧有供应链管理（上海）有限公司	返利、代垫服务费	8,464,878.03	1-2年	3.07	1,692,975.61
合计		250,376,326.97		90.89	2,760,883.43

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,598,000.00		18,598,000.00	18,598,000.00		18,598,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投 资	减少 投资	本期计提 减值准备	其他		
上海靛熠国际贸易有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
上海沪达网络科技有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
上海酿泉网络科技有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
杭州华略品牌营销管理有限公司	3,050,000.00						3,050,000.00	
上海晟威电子商务有限公司	1,428,000.00						1,428,000.00	
上海圣凰网络科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
合计	18,598,000.00						18,598,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	693,646,058.92	613,778,815.23	776,333,705.21	697,990,167.76
其他业务	10,736,800.23			
合计	704,382,859.15	613,778,815.23	776,333,705.21	697,990,167.76

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	-295.64
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	4,187,838.15
债务重组损益	355.92

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-445,737.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,907.76
小计	3,760,069.04
所得税影响额	-940,234.07
少数股东权益影响额（税后）	-90,197.87
合计	2,729,637.10

(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（元）	
		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	13.40	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.27	0.99	0.99

上海彤祿答网络科技股份有限公司

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-295.64
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	4,187,838.15
债务重组损益	355.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-445,737.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,907.76
非经常性损益合计	3,760,069.04
减：所得税影响数	940,234.07
少数股东权益影响额（税后）	90,197.87
非经常性损益净额	2,729,637.11

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用