

杭州壹网壹创科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]21701号

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18

杭州壹网壹创科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州壹网壹创科技股份有限公司（以下简称“公司”、“贵公司”或“壹网壹创”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 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、 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入的确认</p> <p>壹网壹创 2023 年度营业收入为人民币 1,287,615,184.80 元。主营品牌线上管理服务、品牌线上营销服务、线上分销，该三类业务收入占营业收入的 91.23%。</p> <p>由于营业收入对壹网壹创经营成果影响重大，是公司关键业绩指标之一，并考虑到收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策见财务报表附注三、（二十九）；关于收入类别的披露见财务报表附注六、（三十七）。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、引入信息系统审计师对公司信息技术一般控制和信息技术应用控制进行测试；了解、评价和测试与收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性； 2、通过对管理层访谈，了解收入确认政策，检查主要客户销售合同关键条款，分析评价壹网壹创收入确认政策的适当性，评价报告期内收入确认政策执行的一贯性； 3、抽样检查与收入确认相关的支持性文件。品牌线上营销服务业务，对 IT 审计形成的数据进行分析性复核，并对相关信息系统中形成的数据进行抽样测试，从各业务系统分别核查客户下单、商品出库、物流承揽、客户确认收货、支付宝回款等信息；品牌线上管理服务业务，检查及复核结算单、品牌方确认邮件；线上分销业务，检查对账单或销售清单，抽样核查发货记录、物流记录、收款记录等； 4、实施实质性分析程序，如 1) 对各服务品牌收入、成本、毛利率进行波动分析；2) 在信息系统测试的基础上对品牌线上营销服务订单量和金额的趋势、订单金额的趋势、地址集中度、退货异常订单等多维度数据进行分析； 5、检查对账单或销售清单的完整性，以评估收入确认在恰当的期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此页无正文]

中国·北京
二〇二四年四月十九日

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国注册会计师：_____

中国注册会计师：_____

合并资产负债表（续）

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	12,611,732.86	21,757,444.90
△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	122,908,200.93	201,454,877.85
预收款项	805,171.16	383,872.46
合同负债	2,380,053.65	2,017,354.67
△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	26,711,159.64	35,027,677.19
应交税费	11,073,972.07	32,421,398.36
其他应付款	48,958,790.39	191,720,332.82
其中：应付利息		
应付股利		36,750,000.00
△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	2,789,148.52	3,903,559.58
其他流动负债	425,674.96	179,511.85
流动负债合计	228,663,904.18	488,866,029.68
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,322,824.46	2,970,860.41
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,651,936.62	2,793,000.62
递延所得税负债	19,393,827.48	19,430,151.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	25,368,588.56	25,194,012.43
负 债 合 计	254,032,492.74	514,060,042.11
所有者权益		
股本	238,498,772.00	238,571,459.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,452,737,300.13	1,457,407,700.33
减：库存股	53,226,171.21	47,208,201.25
其他综合收益	9,193,190.14	13,535,942.01
专项储备		
盈余公积	95,864,504.10	92,980,116.09
△一般风险准备		
未分配利润	1,066,052,644.19	989,532,462.02
归属于母公司所有者权益合计	2,809,120,239.35	2,744,819,478.20
少数股东权益	785,339.81	145,631,088.48
所有者权益合计	2,809,905,579.16	2,890,450,566.68
负债及所有者权益合计	3,063,938,071.90	3,404,510,608.79

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

合并利润表

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,287,615,184.80	1,538,639,795.63
其中：营业收入	1,287,615,184.80	1,538,639,795.63
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,185,422,019.08	1,292,560,242.68
其中：营业成本	909,963,249.75	1,021,772,567.20
△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	27,194,311.48	29,610,430.15
销售费用	175,928,267.44	161,361,372.27
管理费用	80,498,945.45	81,388,584.87
研发费用	16,663,561.90	32,310,354.12
财务费用	-24,826,316.94	-33,883,065.93
其中：利息费用	1,049,017.91	2,176,116.72
利息收入	25,825,834.91	39,413,479.57
加：其他收益	5,581,449.78	24,531,205.81
投资收益（损失以“-”号填列）	32,115,361.73	11,936,196.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26,641,030.92	9,149,427.30
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）	971,265.18	16,906,171.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,489,898.42	-22,768,287.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,326,686.85	-22,184,799.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20,867.06	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	122,065,524.20	254,500,040.07
加：营业外收入	16,942.09	129,052.94
减：营业外支出	1,801,499.75	511,075.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	120,280,966.54	254,118,017.65
减：所得税费用	12,334,541.77	41,898,848.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	107,946,424.77	212,219,169.35
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）	107,946,424.77	212,219,169.35
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	107,934,237.84	180,040,252.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	12,186.93	32,178,916.50
六、其他综合收益的税后净额	2,677,248.13	34,206,070.23
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,677,248.13	17,826,070.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	270,000.00	7,057,500.00
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	270,000.00	7,057,500.00
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	2,407,248.13	10,768,570.23
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	2,407,248.13	10,768,570.23
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,380,000.00
七、综合收益总额	110,623,672.90	246,425,239.58
归属于母公司所有者的综合收益总额	110,611,485.97	197,866,323.08
归属于少数股东的综合收益总额	12,186.93	48,558,916.50
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	0.46	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）	0.46	0.76

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

合并现金流量表

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	1,562,464,836.88	1,720,869,768.57
△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	19,627,604.87	9,255,773.09
收到其他与经营活动有关的现金	781,942,165.48	841,576,328.30
经营活动现金流入小计	2,364,034,607.23	2,571,701,869.96
购买商品、接受劳务支付的现金	1,033,859,911.84	1,133,679,222.79
△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		
△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	229,023,049.51	332,791,352.79
支付的各项税费	104,447,595.16	136,752,752.19
支付其他与经营活动有关的现金	910,595,037.76	1,003,028,756.26
经营活动现金流出小计	2,277,925,594.27	2,606,252,084.03
经营活动产生的现金流量净额	86,109,012.96	-34,550,214.07
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	18,581,760.00	17,981,365.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	477,236.99	20,649.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	41,368,866.73	
收到其他与投资活动有关的现金		4,405,700.39
投资活动现金流入小计	61,427,863.72	22,407,715.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	78,650,874.06	174,516,175.17
投资支付的现金	17,400,000.00	90,374,440.00
△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	121,150,883.29	7,511,833.48
投资活动现金流出小计	217,201,757.35	272,402,448.65
投资活动产生的现金流量净额	-155,773,893.63	-249,994,733.57
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	50,000,000.00	77,052,632.21
收到其他与筹资活动有关的现金	18,612,270.54	20,003,583.88
筹资活动现金流入小计	68,612,270.54	97,056,216.09
偿还债务支付的现金	51,643,672.00	165,882,811.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,421,490.33	79,715,622.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,564,583.10
支付其他与筹资活动有关的现金	37,389,868.31	55,426,276.55
筹资活动现金流出小计	125,455,030.64	301,024,710.64
筹资活动产生的现金流量净额	-56,842,760.10	-203,968,494.55
四、汇率变动对现金的影响	3,147,995.97	14,423,307.63
五、现金及现金等价物净增加额	-123,359,644.80	-474,090,134.56
加：期初现金及现金等价物的余额	1,045,483,340.63	1,519,573,475.19
六、期末现金及现金等价物余额	922,123,695.83	1,045,483,340.63

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

合并股东权益变动表

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	238,571,459.00				1,457,407,700.33	47,208,201.25	13,535,942.01		92,980,116.09		989,532,462.02		2,744,819,478.20	145,631,088.48	2,890,450,566.68
加：会计政策变更											-22,896.40		-22,896.40	68.04	-22,828.36
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	238,571,459.00				1,457,407,700.33	47,208,201.25	13,535,942.01		92,980,116.09		989,509,565.62		2,744,796,581.80	145,631,156.52	2,890,427,738.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,687.00				-4,670,400.20	6,017,969.96	-4,342,751.87		2,884,388.01		76,543,078.57		64,323,657.55	-144,845,816.71	-80,522,159.16
（一）综合收益总额							2,677,248.13				107,934,237.84		110,611,485.97	12,186.93	110,623,672.90
（二）所有者投入和减少资本	-72,687.00				-4,670,400.20	6,017,969.96							-10,761,057.16	-144,858,003.64	-155,619,060.80
1.所有者投入的普通股						8,708,510.00							-8,708,510.00		-8,708,510.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					-2,051,556.13								-2,051,556.13		-2,051,556.13
4.其他	-72,687.00				-2,618,844.07	-2,690,540.04							-991.03	-144,858,003.64	-144,858,994.67
（三）利润分配									2,884,388.01		-38,411,159.27		-35,526,771.26		-35,526,771.26
1.提取盈余公积									2,884,388.01		-2,884,388.01				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-35,526,771.26		-35,526,771.26		-35,526,771.26
4.其他															
（四）所有者权益内部结转							-7,020,000.00				7,020,000.00				
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							-7,020,000.00				7,020,000.00				
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	238,498,772.00				1,452,737,300.13	53,226,171.21	9,193,190.14		95,864,504.10		1,066,052,644.19		2,809,120,239.35	785,339.81	2,809,905,579.16

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

合并股东权益变动表(续)

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	238,674,523.00				1,463,266,417.97	9,963,397.96	-4,290,128.22		70,944,872.82		890,859,417.03		2,649,491,704.64	82,386,755.08	2,731,878,459.72
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	238,674,523.00				1,463,266,417.97	9,963,397.96	-4,290,128.22		70,944,872.82		890,859,417.03		2,649,491,704.64	82,386,755.08	2,731,878,459.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-103,064.00				-5,858,717.64	37,244,803.29	17,826,070.23		22,035,243.27		98,673,044.99		95,327,773.56	63,244,333.40	158,572,106.96
（一）综合收益总额							17,826,070.23				180,040,252.85		197,866,323.08	48,558,916.50	246,425,239.58
（二）所有者投入和减少资本	-103,064.00				-5,858,717.64	37,244,803.29							-43,206,584.93	70,000,000.00	26,793,415.07
1.所有者投入的普通股						41,299,861.46							-41,299,861.46		-41,299,861.46
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					-2,114,245.17								-2,114,245.17		-2,114,245.17
4.其他	-103,064.00				-3,744,472.47	-4,055,058.17							207,521.70	70,000,000.00	70,207,521.70
（三）利润分配								22,035,243.27		-81,367,207.86		-59,331,964.59	-55,314,583.10	-114,646,547.69	
1.提取盈余公积								22,035,243.27		-22,035,243.27					
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配										-59,331,964.59		-59,331,964.59	-55,314,583.10	-114,646,547.69	
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	238,571,459.00				1,457,407,700.33	47,208,201.25	13,535,942.01		92,980,116.09		989,532,462.02		2,744,819,478.20	145,631,088.48	2,890,450,566.68

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

资产负债表（续）

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款		
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	12,611,732.86	20,003,583.88
应付账款	34,161,412.02	39,097,693.51
预收款项	1,053,697.90	380,099.60
合同负债		
△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	7,193,599.30	10,044,263.08
应交税费	739,002.81	1,455,729.29
其他应付款	357,852,841.41	343,415,914.76
其中：应付利息		
应付股利		
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	31,730.35	75,008.45
流动负债合计	413,644,016.65	414,472,292.57
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	9,523,184.19	7,334,042.90
其他非流动负债		
非流动负债合计	9,523,184.19	7,334,042.90
负 债 合 计	423,167,200.84	421,806,335.47
所有者权益		
股本	238,498,772.00	238,571,459.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,446,169,883.49	1,450,807,281.90
减：库存股	53,226,171.21	47,208,201.25
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	97,859,111.89	92,980,116.09
△一般风险准备		
未分配利润	527,875,225.31	522,129,754.44
所有者权益合计	2,257,176,821.48	2,257,280,410.18
负债及所有者权益合计	2,680,344,022.32	2,679,086,745.65

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

利润表

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	214,821,545.62	254,267,785.23
其中：营业收入	214,821,545.62	254,267,785.23
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	204,634,667.10	225,691,519.59
其中：营业成本	177,248,581.70	197,089,066.46
△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	1,663,555.56	1,596,848.89
销售费用	6,264,073.10	25,527.72
管理费用	27,976,628.20	34,284,052.95
研发费用	13,530,201.36	24,973,003.54
财务费用	-22,048,372.82	-32,276,979.97
其中：利息费用	868,024.41	44,903.96
利息收入	22,878,737.84	32,353,724.72
加：其他收益	839,748.98	7,027,147.90
投资收益（损失以“-”号填列）	27,485,772.49	178,249,427.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26,641,030.92	9,149,427.30
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）	8,756,565.18	16,266,171.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,623,052.36	-250,852.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,768,745.42	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,123,272.11	229,868,159.63
加：营业外收入	1,140.33	16,053.79
减：营业外支出	1,300,565.97	310,000.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,823,846.47	229,574,212.89
减：所得税费用	4,979,966.42	9,221,780.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,843,880.05	220,352,432.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28,843,880.05	220,352,432.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
六、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		
（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		
七、综合收益总额	28,843,880.05	220,352,432.69
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

现金流量表

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	238,961,609.55	296,817,790.50
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到原保险合同保费取得的现金		
△收到再保险业务现金净额		
△保户储金及投资款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	100,888,712.76	71,345,403.05
经营活动现金流入小计	339,850,322.31	368,163,193.55
购买商品、接受劳务支付的现金	159,845,150.38	94,706,386.15
△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		
△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	72,229,869.80	113,255,765.78
支付的各项税费	11,371,943.21	18,762,305.02
支付其他与经营活动有关的现金	44,761,139.58	43,003,608.20
经营活动现金流出小计	288,208,102.97	269,728,065.15
经营活动产生的现金流量净额	51,642,219.34	98,435,128.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	18,551,760.00	146,748,032.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,298.69	9,150.00
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	36,603,817.92	193,671,557.38
投资活动现金流入小计	56,158,876.61	340,428,739.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,547,221.26	1,236,563.88
投资支付的现金	55,510,000.00	89,874,440.00
△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	137,407,780.38	347,873,255.49
投资活动现金流出小计	199,465,001.64	438,984,259.37
投资活动产生的现金流量净额	-143,306,125.03	-98,555,519.99
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	50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	1,252,554,513.47	990,220,415.06
筹资活动现金流入小计	1,302,554,513.47	990,220,415.06
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,394,795.67	59,331,964.59
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	1,137,247,944.21	1,306,704,920.88
筹资活动现金流出小计	1,223,642,739.88	1,366,036,885.47
筹资活动产生的现金流量净额	78,911,773.59	-375,816,470.41
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-12,752,132.10	-375,936,862.00
加：期初现金及现金等价物的余额	757,493,489.58	1,133,430,351.58
六、期末现金及现金等价物余额	744,741,357.48	757,493,489.58

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

股东权益变动表

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	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、上年年末余额	238,571,459.00				1,450,807,281.90	47,208,201.25			92,980,116.09		522,129,754.44	2,257,280,410.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他					33,001.79				1,994,607.79		15,312,750.09	17,340,359.67
二、本年初余额	238,571,459.00				1,450,840,283.69	47,208,201.25			94,974,723.88		537,442,504.53	2,274,620,769.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,687.00				-4,670,400.20	6,017,969.96			2,884,388.01		-9,567,279.22	-17,443,948.37
（一）综合收益总额											28,843,880.05	28,843,880.05
（二）所有者投入和减少资本	-72,687.00				-4,670,400.20	6,017,969.96						-10,761,057.16
1.所有者投入的普通股						8,708,510.00						-8,708,510.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-2,051,556.13							-2,051,556.13
4.其他	-72,687.00				-2,618,844.07	-2,690,540.04						-991.03
（三）利润分配									2,884,388.01		-38,411,159.27	-35,526,771.26
1.提取盈余公积									2,884,388.01		-2,884,388.01	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-35,526,771.26	-35,526,771.26
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	238,498,772.00				1,446,169,883.49	53,226,171.21			97,859,111.89		527,875,225.31	2,257,176,821.48

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

股东权益变动表（续）

编制单位：杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	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、上年年末余额	238,674,523.00				1,456,665,999.54	9,963,397.96			70,944,872.82		383,144,529.61	2,139,466,527.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	238,674,523.00				1,456,665,999.54	9,963,397.96			70,944,872.82		383,144,529.61	2,139,466,527.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-103,064.00				-5,858,717.64	37,244,803.29			22,035,243.27		138,985,224.83	117,813,883.17
（一）综合收益总额											220,352,432.69	220,352,432.69
（二）所有者投入和减少资本	-103,064.00				-5,858,717.64	37,244,803.29						-43,206,584.93
1.所有者投入的普通股						41,299,861.46						-41,299,861.46
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					-2,114,245.17							-2,114,245.17
4.其他	-103,064.00				-3,744,472.47	-4,055,058.17						207,521.70
（三）利润分配								22,035,243.27		-81,367,207.86	-59,331,964.59	-59,331,964.59
1.提取盈余公积								22,035,243.27		-22,035,243.27		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-59,331,964.59	-59,331,964.59
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	238,571,459.00				1,450,807,281.90	47,208,201.25			92,980,116.09		522,129,754.44	2,257,280,410.18

法定代表人：林振宇

主管会计工作负责人：周维

会计机构负责人：焦慧超

杭州壹网壹创科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

杭州壹网壹创科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)是在杭州奥悦贸易有限公司的基础上整体变更设立,于2016年3月16日在杭州市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330101593066901M的营业执照。公司注册地址:浙江省杭州市钱塘区白杨街道科技园路520号2幢1层520室。法定代表人:林振宇;公司现有注册资本为人民币238,498,772.00元;总股本为238,498,772.00股,每股面值:人民币1.00元。公司股票于2019年9月在深圳证券交易所挂牌交易。

(二) 公司实际从事的主要经营活动。

本公司属信息传输、软件和信息技术服务行业。经营范围为:服务:计算机软硬件、电子产品的技术开发,品牌策划;批发、零售(含网上销售):化妆品(除分装),日用百货。

(三) 本公司的母公司为丽水网创品牌管理有限公司,最终控制方为林振宇。

(四) 本公司2023年度财务报表及附注于2024年4月19日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力,不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值大于2亿元
重要投资活动	单项投资活动金额大于1,000万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当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享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制,是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征:(1)各参与方均受到该安排的约束;(2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排,对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金

融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清

偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余

成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整

个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型【详见附注三(十一)金融工具】，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十三) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型【详见附注三(十一)金融工具】，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
银行承兑汇票组合	票据类型
商业承兑汇票组合	票据类型

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	20
2-3 年 (含 3 年)	50
3 年以上	100

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，综合考虑了上述债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或

信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化等因素后,判断信用风险已经显著增加。综合分析了债务人是否存在发生重大财务困难、违反合同或逾期、债务人财务困难导致该金融资产的活跃度降低等因素,判断已发生信用减值。如本公司客户或其他债务人发生严重财务困难,出现逾期还款等情况,并且未对相关债权提供有效增信措施或者其他保障的,公司对其单独进行减值测试,考虑违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,按照该金融资产账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计提坏账准备。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三(十一)金融工具】进行处理。

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有持有以备出售的库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照

投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3	5	31.67
通用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减

值准备。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限 (年)
软件使用权	3.00
专利技术	16.33
土地使用权	50.00

使用寿命不确定的无形资产不摊销, 本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产, 使用寿命不确定的判断依据是:

使用寿命确定的无形资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备; 使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出, 包括职工薪酬、技术服务费、折旧与摊销、租赁物管费、委托开发费、其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能证明其有用性; (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产; (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 应确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 应确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十三）长期资产减值

本公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）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。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:(1)本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排

开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和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。

5. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括品牌线上管理服务、品牌线上营销服务、线上分销、内容电商服务等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

1) 品牌线上管理服务

品牌线上管理服务指公司受品牌企业的委托，为其线上业务量身定制品牌形象塑造、产品设计策划、整合营销策划、大数据分析、视觉设计、精准广告投放、CRM管理、售前售后服务、仓储物流等线上运营服务，公司根据服务效果向品牌方收取服务费用。品牌线上管理服务收入确认原则为依据合同约定，公司按当期品牌企业的线上销售金额和计算比例确认当期服务收入；或根据合同约定，经品牌企业确认当期服务的内容和结果后，按其认可的金额确认当期服务收入。

2) 品牌线上营销服务

品牌线上营销服务指公司受品牌企业的委托，除为其提供品牌线上管理服务外，还负责向终端消费者在天猫平台上推广和销售品牌方商品。品牌线上营销服务收入确认原则为终端消费者在天猫平台上购买商品，公司将商品发货到消费者指定的收货地址，消费者收货后在天猫平台点击“确认收货”，公司于支付宝账户收到款项时，按收取的全部款项扣除售后退款、赔款等确认销售收入。

3) 线上分销

线上分销指公司获得品牌方分销业务授权，面向在天猫或淘宝的卖家或其他第三方 B2C 平台分销产品。线上分销收入按顾客不同分为平台客户和其他客户，平台客户按商品是否买断分两种收入确认方式，在商品非买断式模式下，平台客户分销收入确认原则为公司向商务平台发货，商务平台收货后，根据合同约定的对账方式，分期与公司核对销售情况，双方核对无误后，按合同约定的计算方法确认收入；在商品买断式模式下，平台客户分销收入确认原则为公司向商务平台发货，商务平台收货验收无误后确认收入；其他客户分销收入确认原则为客户先预付货款，公司安排发货，客户收货后确认收入。

4) 内容电商服务

内容电商服务系指公司为品牌方提供店铺直播、深度综合运营服务。内容电商服务的收入确认原则为根据合同约定，公司按直播销售金额和计算比例确认当期服务收入；或根据合同约定，经客户确认当期服务的内容和结果后，按其认可的金额确认当期服务收入。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应

当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

- （3）本公司对收到的所有政府补助款项均采用总额法核算。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十三) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

对于短期租赁，承租人可以按照租赁资产的类别作出采用简化会计处理的选择。如果承租人对某类租赁资产作出了简化会计处理的选择，未来该类资产下所有的短期租赁都应采用简化会计处理。某类租赁资产是指公司运营中具有类似性质和用途的一组租赁资产。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

注：对于低价值资产租赁，承租人可根据每项租赁的具体情况作出简化会计处理选择。

(2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值

资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13.00%、9.00%、6.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的12.00%计缴	1.20%、12.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
印花税	买卖合同、租赁合同等	0.03%、0.10%
车船使用税	车船属性（辆、净吨位或载重吨位）	定额税率
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积计数	4元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	注

注：存在不同企业所得税税率纳税主体，明细说明如下

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
香港网创电子商务有限公司（以下简称“香港网创”）	8.25%、16.50%（注1）
網創株式会社	15.00%、23.40%（注2）
杭州网兴数据信息技术有限公司（以下简称“杭州网兴”）	15.00%
杭州壹网壹创科技股份有限公司	25.00%
杭州网阔电子商务有限公司	25.00%
浙江网阔电子商务有限公司	25.00%
宁波壹起商业发展有限公司	25.00%
浙江壹网壹创电子商务有限公司	25.00%
杭州网创电子商务有限公司	25.00%
杭州网升电子商务有限公司	25.00%
杭州网创大家科技有限公司	25.00%
杭州网创壹家科技有限公司	25.00%
杭州阿莱文化传媒有限公司	25.00%
杭州小兜文化传媒有限公司	25.00%
除上述以外的其他纳税主体	20.00%（注3）

注1：根据香港特别行政区《2018年税务（修订）（第3号）条例》，自2018年4月1日或之后开始的各课税年度，执行两级制利得税率。法团首200万港币应评税利润按8.25%征收利得税；超过200万港币的应评税利润按16.50%征收利得税。

注2：根据日本企业所得税法，属于资本额在1亿日元以下的中小企业，年应纳税所得额在8,000,000.00日元以下的部分，适用企业所得税率为15.00%；超过8,000,000.00日元的部分，适用企业所得税率为23.40%。

注3：本公司之下属公司中的小型微利企业享受企业所得税税收优惠。

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）第二条，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，对小型微利企业减按 25.00% 计算应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第四条，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，可叠加享受本公告第二条规定的优惠政策。

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46 号）第三条，自 2019 年 1 月 1 日起，纳入产教融合型企业建设培育范围的试点企业，兴办职业教育的投资符合本通知规定的，可按投资额的 30.00% 比例，抵免该企业当年应缴教育费附加和地方教育附加。试点企业属于集团企业的，其下属成员单位（包括全资子公司、控股子公司）对职业教育有实际投入的，可按本通知规定抵免教育费附加和地方教育附加。本公司之母公司杭州壹网壹创科技股份有限公司享受该税收优惠。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司之子公司杭州网兴于 2021 年 12 月 16 日经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局及浙江省地方税务局共同认定为高新技术企业（高新技术企业证书 GR202133008577 号），2021 年度至 2023 年度享受高新技术企业 15.00% 的企业所得税税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下称新税法）第二十九条有关“民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定减征或者免征”的规定，对 2008 年 1 月 1 日后民族自治地方批准享受减免税的企业，一律按新税法第二十九条的规定执行，即对民族自治地方的企业减免企业所得税，仅限于减免企业所得税中属于地方分享的部分，不得减免属于中央分享的部分。本公司之子公司浙江壹网壹创电子商务有限公司、浙江网阔电子商务有限公司、丽水阿莱文化传媒有限公司、丽水小兜文化传媒有限公司及浙江网亿电子商务有限公司享受该税收优惠。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）第一条，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100.00% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200.00% 在税前摊销。

根据国家税务总局 2023 年 5 月发布的《2023 年延续优化创新实施的税费优惠政策指引》第三条，生产、生活性服务业增值税一般纳税人自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：1. 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5.00% 抵减应纳税额。2. 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10.00% 抵减应纳税额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和影响金额
根据《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，本公司按照要求，根据累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	合并资产负债表：调增 2023 年 1 月 1 日递延所得税资产金额 860,390.78 元，调增 2023 年 1 月 1 日递延所得税负债金额 883,219.14 元，调减 2023 年 1 月 1 日未分配利润 22,896.40 元，调增 2023 年 1 月 1 日少数股东权益 68.04 元。 母公司资产负债表：无影响

（二）会计估计的变更

本公司本年度无会计估计的变更情况。

（三）前期会计差错更正

本公司本年度无前期重大会计差错更正情况。

（四）2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

调整当年年初财务报表的原因说明：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	19,260,564.69	20,120,955.47	860,390.78
递延所得税负债	19,430,151.40	20,313,370.54	883,219.14
未分配利润	989,532,462.02	989,509,565.62	-22,896.40
少数股东权益	145,631,088.48	145,631,156.52	68.04

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		152,352.17
银行存款	908,798,086.08	1,014,416,533.72
其他货币资金	21,222,350.50	41,673,713.53
未到期应收利息	10,709,701.25	4,122,991.29
存放财务公司存款		
合计	<u>940,730,137.83</u>	<u>1,060,365,590.71</u>
其中：存放在境外的款项总额	15,814,425.17	3,786,611.73

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项7,896,740.75元（期初为10,759,258.79元），主要为保证金、冻结资金，参见附注六、（十九）所有权或使用权受限的资产。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>3,519,765.18</u>	<u>4,686,171.58</u>	
其中：业绩补偿款（注1）	2,106,565.18	4,686,171.58	短期持有
权益工具投资	1,413,200.00		短期持有
合计	<u>3,519,765.18</u>	<u>4,686,171.58</u>	

注1：业绩补偿款系应收杭州嗨兜文化传媒有限公司（以下简称“嗨兜文化”）原股东的业绩补偿款，详见财务报表附注十六、承诺及或有事项之（3）业绩承诺事项。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	222,064,603.35	319,179,751.68
1-2年（含2年）	4,997,457.10	25,962,808.66

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3年(含3年)	4,444,642.61	5,032,975.31
3年以上	111,320.00	46,640.00
合计	<u>231,618,023.06</u>	<u>350,222,175.65</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,277,266.14	0.55	966,720.64	75.69	310,545.50
按组合计提坏账准备	230,340,756.92	99.45	14,141,037.67	6.14	216,199,719.25
合计	<u>231,618,023.06</u>	<u>100.00</u>	<u>15,107,758.31</u>		<u>216,510,264.75</u>

续上表:

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	956,908.36	0.27	321,960.51	33.65	634,947.85
按组合计提坏账准备	349,265,267.29	99.73	23,621,083.58	6.76	325,644,183.71
合计	<u>350,222,175.65</u>	<u>100.00</u>	<u>23,943,044.09</u>		<u>326,279,131.56</u>

按单项计提坏账准备:

名称	账面余额		坏账准备		计提理由
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
恒信玺利实业股份有限公司	856,158.90		545,613.40	63.73	按预计可收回金额计提
光荫乳业(上海)有限公司	371,267.24		371,267.24	100.00	预计无法收回
上海度士实业发展有限公司	46,640.00		46,640.00	100.00	预计无法收回
杭州悠可化妆品有限公司	3,200.00		3,200.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>1,277,266.14</u>		<u>966,720.64</u>		

按组合计提坏账准备:

1) 组合计提项目: 账龄组合

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)	222,064,603.35	11,103,230.16	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,770,030.96	754,006.19	20.00
2-3 年 (含 3 年)	4,444,642.61	2,222,321.32	50.00
3 年以上	61,480.00	61,480.00	100.00
合计	<u>230,340,756.92</u>	<u>14,141,037.67</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				合并范围变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算变动		
按单项计提坏账准备	321,960.51	644,760.13					966,720.64
按组合计提坏账准备	23,621,083.58	-7,165,337.45			128,893.27	-2,443,601.73	14,141,037.67
合计	<u>23,943,044.09</u>	<u>-6,520,577.32</u>			<u>128,893.27</u>	<u>-2,443,601.73</u>	<u>15,107,758.31</u>

4. 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 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	64,727,725.87		64,727,725.87	27.95	3,237,158.42
第二名	34,708,648.81		34,708,648.81	14.99	1,735,463.94
第三名	10,340,049.10		10,340,049.10	4.46	517,002.45
第四名	9,908,498.72		9,908,498.72	4.28	495,424.94
第五名	8,164,848.83		8,164,848.83	3.53	472,663.20
合计	<u>127,849,771.33</u>		<u>127,849,771.33</u>	<u>55.21</u>	<u>6,457,712.95</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	82,655,642.09	97.74	87,442,004.73	97.98
1-2 年 (含 2 年)	1,153,589.53	1.37	1,420,978.34	1.59

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	653,255.64	0.77	381,032.99	0.43
3 年以上	100,049.82	0.12		
合计	<u>84,562,537.08</u>	<u>100.00</u>	<u>89,244,016.06</u>	<u>100.00</u>

2. 本期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	13,092,597.08	15.48
第二名	10,638,437.59	12.58
第三名	9,681,494.27	11.45
第四名	8,568,574.07	10.13
第五名	5,318,332.55	6.29
合计	<u>47,299,435.56</u>	<u>55.93</u>

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	38,250,000.00	
其他应收款	187,332,368.28	229,335,400.49
合计	<u>225,582,368.28</u>	<u>229,335,400.49</u>

2. 期末无应收利息。

3. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
浙江上佰电子商务有限公司	38,250,000.00	
合计	<u>38,250,000.00</u>	

注：2024年3月29日，浙江上佰电子商务有限公司向本公司支付分红款3,825.00万元。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	154,737,725.75	237,804,656.99
1-2年(含2年)	68,449,681.13	17,084,313.74
2-3年(含3年)	9,289,466.83	4,552,775.79
3年以上	485,547.20	273,530.86
合计	<u>232,962,420.91</u>	<u>259,715,277.38</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	173,342,564.45	201,780,301.84
消费税退税	20,843,582.38	16,372,292.10
押金保证金	16,802,564.74	26,237,622.55
应收股权转让款	12,477,480.00	
暂借款及利息	8,600,927.52	12,739,088.68
其他	895,301.82	2,585,972.21
合计	<u>232,962,420.91</u>	<u>259,715,277.38</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备	42,467,236.61	18.23	27,556,838.26	64.89		14,910,398.35
按组合计提坏账准备	190,495,184.30	81.77	18,073,214.37	9.49		172,421,969.93
合计	<u>232,962,420.91</u>	<u>100.00</u>	<u>45,630,052.63</u>			<u>187,332,368.28</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	42,059,137.09	16.19	15,260,892.93	36.28		26,798,244.16	
按组合计提坏账准备	217,656,140.29	83.81	15,118,983.96	6.95		202,537,156.33	
合计	<u>259,715,277.38</u>	<u>100.00</u>	<u>30,379,876.89</u>			<u>229,335,400.49</u>	

按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏恒信凯鸿经贸有限责任公司	35,688,387.86	23,103,282.18	64.74	按预计可收回金额计提
恒信玺利实业股份有限公司	6,410,719.31	4,085,426.64	63.73	按预计可收回金额计提
上海一分钟影视有限公司	143,062.24	143,062.24	100.00	预计无法收回
杭州盒外文化创意有限公司	124,067.20	124,067.20	100.00	预计无法收回
沈阳奈沃供应链管理有限公司	101,000.00	101,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>42,467,236.61</u>	<u>27,556,838.26</u>		

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	153,498,279.58	7,671,028.04	5.00
1-2年(含2年)	27,590,020.13	5,518,004.02	20.00
2-3年(含3年)	9,045,404.59	4,522,702.31	50.00
3年以上	361,480.00	361,480.00	100.00
合计	<u>190,495,184.30</u>	<u>18,073,214.37</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	<u>14,908,380.49</u>	<u>210,603.47</u>	<u>15,260,892.93</u>	<u>30,379,876.89</u>
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段	-111,940.00	111,940.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,344,788.70	111,940.00	15,553,747.04	<u>20,010,475.74</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变动	-1,510,777.30	-73,003.47	-3,257,801.71	<u>-4,841,582.48</u>
其他变动	81,282.48			<u>81,282.48</u>
期末余额	<u>17,711,734.37</u>	<u>361,480.00</u>	<u>27,556,838.26</u>	<u>45,630,052.63</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				外币报表折算变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动		
按单项计提坏账准备	15,260,892.93	15,553,747.04			-3,257,801.71		27,556,838.26
按组合计提坏账准备	15,118,983.96	4,456,728.70			-1,583,780.77	81,282.48	18,073,214.37
合计	<u>30,379,876.89</u>	<u>20,010,475.74</u>			<u>-4,841,582.48</u>	<u>81,282.48</u>	<u>45,630,052.63</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	40,924,243.18	1 年以内（含 1 年）	17.57	2,046,212.17

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第二名	往来款	35,688,387.86	1年以内(含1年) 1-2年(含2年)	15.32	23,103,282.18
第三名	往来款	29,790,410.18	1年以内(含1年)	12.79	1,489,520.51
第四名	消费税退税	20,843,582.38	1年以内(含1年) 1-2年(含2年)	8.95	3,539,667.14
第五名	往来款	12,477,480.00	1年以内(含1年)	5.36	623,874.00
合计		<u>139,724,103.60</u>		<u>59.99</u>	<u>30,802,556.00</u>

(8) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
库存商品	328,254,273.72	5,359,394.13	322,894,879.59
发出商品	21,863,487.10		21,863,487.10
合计	<u>350,117,760.82</u>	<u>5,359,394.13</u>	<u>344,758,366.69</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
库存商品	286,874,466.59	2,923,392.91	283,951,073.68
发出商品	21,053,773.89		21,053,773.89
合计	<u>307,928,240.48</u>	<u>2,923,392.91</u>	<u>305,004,847.57</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	外币报表折算变动	转回或转销	其他	
库存商品	2,923,392.91	5,326,686.85	32,707.28	2,923,392.91		5,359,394.13
合计	<u>2,923,392.91</u>	<u>5,326,686.85</u>	<u>32,707.28</u>	<u>2,923,392.91</u>		<u>5,359,394.13</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/未认证增值税进项税	53,695,960.73	54,016,251.49
预缴税款	3,339,882.62	2,846,514.87
品牌方返利	35,252,433.87	16,439,928.74
合计	<u>92,288,277.22</u>	<u>73,302,695.10</u>

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动			计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润				
一、联营企业											
浙江速网电子商务有限公司	127,580,358.85			13,636,252.66			15,701,760.00			125,514,851.51	
上海蒙彤文化传播有限公司	11,230,921.46			1,225,643.43						12,456,564.89	
上海哆米品牌管理有限公司	18,366,677.57	16,339,943.18		-2,026,734.39							
新蜂品牌管理有限公司(注1)											
杭州达人品牌管理合伙企业(有限合伙)(注2)											
浙江上佰电子商务有限公司(注3)				13,805,869.22				274,350,764.25		288,156,633.47	
小计	<u>157,177,957.88</u>	<u>16,339,943.18</u>		<u>26,641,030.92</u>			<u>15,701,760.00</u>	<u>274,350,764.25</u>		<u>426,128,049.87</u>	
合计	<u>157,177,957.88</u>	<u>16,339,943.18</u>		<u>26,641,030.92</u>			<u>15,701,760.00</u>	<u>274,350,764.25</u>		<u>426,128,049.87</u>	

注 1：2022 年 7 月 11 日，本公司出资设立联营公司新蜂品牌管理有限公司，未实缴出资；2023 年 4 月 12 日，本公司以 0 元对价向上海缙泽企业管理合伙企业(有限合伙)转让 10%股权。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已不再持有新蜂品牌管理有限公司股权。

注 2：2022 年 2 月 15 日，本公司出资设立联营公司杭州达人品牌管理合伙企业（有限合伙），截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未实缴出资。

注 3：2023 年 1 月 6 日，本公司将持有的浙江上佰电子商务有限公司（以下简称“浙江上佰”）12.75%股权转让给宁波好贝企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让后本公司对浙江上佰的持股比例将下降至 38.25%，不再对浙江上佰进行控制，自 2023 年 1 月 1 日起浙江上佰将不纳入公司合并范围，详见报告附注八、（三）处置子公司。

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得 本期计入其他综合收益的损失	
非上市公司权益投资（注1）	123,950,000.00			360,000.00	-123,400,000.00
合计	<u>123,950,000.00</u>			<u>360,000.00</u>	<u>-123,400,000.00</u>

接上表：

项目	期末余额	本期确认的	累计计入其他综合	累计计入其他综合	指定为以公允价值计量且其变动
		股利收入	收益的利得	收益的损失	计入其他综合收益的原因
非上市公司权益投资	910,000.00				非交易目的持有
合计	<u>910,000.00</u>				

注 1：其他变动减少 123,400,000.00 元系本期处置子公司杭州众达源企业管理合伙企业（有限合伙），不再纳入合并范围内，从而减少杭州众达源企业管理合伙企业（有限合伙）其他权益工具投资。详见附注八、（三）处置子公司。

2. 本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存	因终止确认转入留存收益的	终止确认的原因
	收益的累计利得	累计损失	
山东福瑞达生物股份有限公司	7,020,000.00		合并范围变更
合计	<u>7,020,000.00</u>		

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	83,000,000.00	84,060,000.00
其中：物产中大云商有限公司权益投资工具	46,300,000.00	39,650,000.00
杭州每鲜说食品科技有限公司权益投资工具	36,700,000.00	44,410,000.00
合计	<u>83,000,000.00</u>	<u>84,060,000.00</u>

(十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	<u>69,956,441.80</u>	<u>69,956,441.80</u>
(1) 外购		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 固定资产转入	69,956,441.80	<u>69,956,441.80</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	<u>69,956,441.80</u>	<u>69,956,441.80</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	<u>14,953,192.38</u>	<u>14,953,192.38</u>
(1) 计提或摊销	553,824.19	<u>553,824.19</u>
(2) 固定资产转入	14,399,368.19	<u>14,399,368.19</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	<u>14,953,192.38</u>	<u>14,953,192.38</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>55,003,249.42</u>	<u>55,003,249.42</u>
2. 期初账面价值		

(十二) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	395,797,489.71	453,687,101.24
固定资产清理		
合计	<u>395,797,489.71</u>	<u>453,687,101.24</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	通用设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	418,423,664.58	5,595,000.09	9,192,712.86	51,843,683.55	<u>485,055,061.08</u>
2. 本期增加金额	<u>11,426,542.20</u>	<u>8,900,637.16</u>	<u>7,571,972.89</u>	<u>1,346,261.52</u>	<u>29,245,413.77</u>
(1) 购置	11,426,542.20	8,900,637.16	7,255,459.13	1,346,261.52	<u>28,928,900.01</u>
(2) 在建工程转入			316,513.76		<u>316,513.76</u>
3. 本期减少金额	<u>69,956,441.80</u>	<u>1,058,416.59</u>	<u>3,976,923.51</u>		<u>74,991,781.90</u>
(1) 处置或报废		100,000.00	65,970.50		<u>165,970.50</u>
(2) 处置子公司减少		958,416.59	3,910,953.01		<u>4,869,369.60</u>
(3) 转出为投资性房地产	69,956,441.80				<u>69,956,441.80</u>
4. 期末余额	<u>359,893,764.98</u>	<u>13,437,220.66</u>	<u>12,787,762.24</u>	<u>53,189,945.07</u>	<u>439,308,692.95</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	20,913,331.78	2,091,431.36	6,788,280.90	1,574,915.80	<u>31,367,959.84</u>
2. 本期增加金额	<u>20,021,415.64</u>	<u>1,439,120.97</u>	<u>2,616,472.64</u>	<u>6,873,382.97</u>	<u>30,950,392.22</u>
(1) 计提	20,021,415.64	1,439,120.97	2,616,472.64	6,873,382.97	<u>30,950,392.22</u>
3. 本期减少金额	<u>14,399,368.19</u>	<u>1,005,496.16</u>	<u>3,402,284.47</u>		<u>18,807,148.82</u>
(1) 处置或报废		95,000.00	62,671.84		<u>157,671.84</u>
(2) 处置子公司减少		910,496.16	3,339,612.63		<u>4,250,108.79</u>
(3) 转出为投资性房地产	14,399,368.19				<u>14,399,368.19</u>
4. 期末余额	<u>26,535,379.23</u>	<u>2,525,056.17</u>	<u>6,002,469.07</u>	<u>8,448,298.77</u>	<u>43,511,203.24</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>333,358,385.75</u>	<u>10,912,164.49</u>	<u>6,785,293.17</u>	<u>44,741,646.30</u>	<u>395,797,489.71</u>
2. 期初账面价值	<u>397,510,332.80</u>	<u>3,503,568.73</u>	<u>2,404,431.96</u>	<u>50,268,767.75</u>	<u>453,687,101.24</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	59,529,034.74
(十三) 在建工程	

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		22,880,462.46
工程物资		
合计		<u>22,880,462.46</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
网创大楼工程				22,880,462.46		22,880,462.46
合计				<u>22,880,462.46</u>		<u>22,880,462.46</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
网创大楼工程	450,000,000.00	22,880,462.46	334,838.29	316,513.76	22,898,786.99	
合计	<u>450,000,000.00</u>	<u>22,880,462.46</u>	<u>334,838.29</u>	<u>316,513.76</u>	<u>22,898,786.99</u>	

接上表:

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
91.88	100.00				自筹/募股资金

(十四) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,109,514.55	<u>17,109,514.55</u>
2. 本期增加金额	<u>4,878,540.93</u>	<u>4,878,540.93</u>
(1) 新增租赁	4,878,540.93	<u>4,878,540.93</u>
3. 本期减少金额	<u>12,814,623.95</u>	<u>12,814,623.95</u>

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	4,444,938.25	<u>4,444,938.25</u>
(2) 处置子公司减少	8,369,685.70	<u>8,369,685.70</u>
4. 期末余额	<u>9,173,431.53</u>	<u>9,173,431.53</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,996,998.66	<u>8,996,998.66</u>
2. 本期增加金额	<u>2,854,732.67</u>	<u>2,854,732.67</u>
(1) 计提	2,854,732.67	<u>2,854,732.67</u>
3. 本期减少金额	<u>7,601,738.96</u>	<u>7,601,738.96</u>
(1) 处置	3,811,692.59	<u>3,811,692.59</u>
(2) 处置子公司减少	3,790,046.37	<u>3,790,046.37</u>
4. 期末余额	4,249,992.37	<u>4,249,992.37</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>4,923,439.16</u>	<u>4,923,439.16</u>
2. 期初账面价值	<u>8,112,515.89</u>	<u>8,112,515.89</u>

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	21,628,363.11	1,705,293.03	14,761,006.29	<u>38,094,662.43</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		<u>371,681.42</u>	<u>14,666,666.67</u>	<u>15,038,348.09</u>
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少		371,681.42	14,666,666.67	<u>15,038,348.09</u>

项目	土地使用权	软件使用权	专利技术	合计
4. 期末余额	<u>21,628,363.11</u>	<u>1,333,611.61</u>	<u>94,339.62</u>	<u>23,056,314.34</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,192,837.00	1,282,453.64	8,284,475.62	<u>10,759,766.26</u>
2. 本期增加金额	<u>432,567.26</u>	<u>78,443.80</u>	<u>5,775.84</u>	<u>516,786.90</u>
(1) 计提	432,567.26	78,443.80	5,775.84	<u>516,786.90</u>
3. 本期减少金额		<u>237,463.04</u>	<u>8,266,666.67</u>	<u>8,504,129.71</u>
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少		237,463.04	8,266,666.67	<u>8,504,129.71</u>
4. 期末余额	<u>1,625,404.26</u>	<u>1,123,434.40</u>	<u>23,584.79</u>	<u>2,772,423.45</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>20,002,958.85</u>	<u>210,177.21</u>	<u>70,754.83</u>	<u>20,283,890.89</u>
2. 期初账面价值	<u>20,435,526.11</u>	<u>422,839.39</u>	<u>6,476,530.67</u>	<u>27,334,896.17</u>

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江上佰电子商务有限公司	324,679,527.74			324,679,527.74		
杭州贰次元文化传媒有限公司	24,801,419.58					24,801,419.58
杭州嗨兜文化传媒有限公司	50,849,330.51					50,849,330.51
合计	<u>400,330,277.83</u>			<u>324,679,527.74</u>		<u>75,650,750.09</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江上佰电子商务有限公司	<u>19,261,406.54</u>			<u>19,261,406.54</u>		

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
杭州贰次元文化传媒有限公司	长期资产	非同一控制下企业合并时确定的资产组	是
杭州嗨兜文化传媒有限公司	长期资产	非同一控制下企业合并时确定的资产组	是

4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
杭州贰次元文化传媒有限公司	24,801,419.58	79,818,000.00		5年	注1	历史数据	折现率 13.71%	预测数据
杭州嗨兜文化传媒有限公司	50,849,330.51	81,475,600.00		5年	注2	历史数据	折现率 13.35%	预测数据
合计	<u>75,650,750.09</u>	<u>161,293,600.00</u>						

注 1：根据贰次元已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。贰次元主营业务为电子商务直播推广服务，贰次元 2024 年至 2028 年预计销售收入年增长率约为 3.00%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

注 2：根据嗨兜文化已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。嗨兜文化主营业务为电子商务直播推广服务，嗨兜文化 2024 年至 2028 年预计销售收入年增长率约为 3.00%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额 本 上 期 期
	本期		完成率 (%)	上期		完成率(%)	
	承诺业绩	实际业绩		承诺业绩	实际业绩		
杭州贰次元文化传媒有限公司	9,112,500.00	14,018,900.00	153.84	6,750,000.00	15,906,900.00	235.66	
杭州嗨兜文化传媒有限公司	16,400,000.00	13,828,800.00	84.32	12,150,000.00	12,936,600.00	106.47	

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	处置子公司减少	期末余额
装修费	34,528,835.39	28,369,403.76	5,491,708.67	891,559.76	56,514,970.72
安居项目	4,143,595.73		1,696,367.99		2,447,227.74
邮箱年费	87,954.98	29,433.96	112,483.26		4,905.68
合计	<u>38,760,386.10</u>	<u>28,398,837.72</u>	<u>7,300,559.92</u>	<u>891,559.76</u>	<u>58,967,104.14</u>

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	66,097,205.07	16,357,834.76	57,246,313.89	12,916,212.81
可抵扣亏损	61,388,805.33	14,795,225.21	20,814,822.14	5,203,705.54
长期资产折旧及摊销时间性差异	6,832,872.28	1,708,218.07		
租赁负债	6,111,972.98	1,527,993.25	4,140,361.98	1,035,090.50
未实现内部交易损益	1,836,813.91	624,516.73	2,841,019.47	965,946.62
其他	1,234,374.26	308,593.57		
合计	<u>143,502,043.83</u>	<u>35,322,381.59</u>	<u>85,042,517.48</u>	<u>20,120,955.47</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量变动计入损益的金融资产的公允价值变动	72,241,870.76	18,060,467.69	71,270,605.58	17,817,651.40
使用权资产	4,923,439.16	1,230,859.79	3,532,876.56	883,219.14
公允价值计量变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动	410,000.00	102,500.00	50,000.00	12,500.00
非同一控制下企业合并资产评估增值			6,400,000.00	1,600,000.00
合计	<u>77,575,309.92</u>	<u>19,393,827.48</u>	<u>81,253,482.14</u>	<u>20,313,370.54</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		5,854,684.25
可抵扣暂时性差异		19,261,406.54
合计		<u>25,116,090.79</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		4,901,465.59	
2024年		281,122.45	
2025年		212,883.03	
2026年		374,382.32	
2027年		84,830.86	
合计		<u>5,854,684.25</u>	

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	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	7,896,740.75	7,896,740.75	其他	注1	10,759,258.79	10,759,258.79	其他	注1
合计	<u>7,896,740.75</u>	<u>7,896,740.75</u>			<u>10,759,258.79</u>	<u>10,759,258.79</u>		

注1：主要为保证金、冻结资金。

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据融资	12,611,732.86	20,003,583.88
保证借款		1,643,672.00
未到期应付利息		110,189.02
合计	<u>12,611,732.86</u>	<u>21,757,444.90</u>

2. 期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购商品	59,089,581.10	95,885,046.00
应付工程款	21,071,518.90	64,958,603.91
应付物流仓储	14,457,966.31	13,454,922.30
应付劳务外包	12,189,071.48	7,246,793.19
应付其他服务费	8,594,372.65	5,249,239.88
应付推广费用	5,515,819.32	10,251,670.81
其他应付账款	1,989,871.17	4,408,601.76
合计	<u>122,908,200.93</u>	<u>201,454,877.85</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	803,327.95	383,872.46
1-2年(含2年)	1,843.21	
合计	<u>805,171.16</u>	<u>383,872.46</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收账款。

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,380,053.65	2,017,354.67
合计	<u>2,380,053.65</u>	<u>2,017,354.67</u>

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,727,784.74	217,586,074.37	226,254,572.72	25,059,286.39
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,299,892.45	13,563,497.22	13,238,016.42	1,625,373.25
三、辞退福利		159,844.24	133,344.24	26,500.00
合计	<u>35,027,677.19</u>	<u>231,309,415.83</u>	<u>239,625,933.38</u>	<u>26,711,159.64</u>

注：本期减少金额包括处置子公司减少8,504,524.65元。

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,625,966.14	194,567,494.55	202,833,581.18	24,359,879.51
二、职工福利费		4,712,272.74	4,703,942.34	8,330.40
三、社会保险费	<u>904,859.27</u>	<u>8,684,739.05</u>	<u>8,898,521.84</u>	<u>691,076.48</u>
其中：医疗保险费	886,213.13	8,367,769.06	8,604,722.39	649,259.80
工伤保险费	18,646.14	316,969.99	293,799.45	41,816.68
生育保险费				
四、住房公积金		7,366,035.83	7,366,035.83	
五、工会经费和职工教育经费	196,959.33	76,128.48	273,087.81	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利		2,179,403.72	2,179,403.72	
九、其他短期薪酬				
合计	<u>33,727,784.74</u>	<u>217,586,074.37</u>	<u>226,254,572.72</u>	<u>25,059,286.39</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	1,255,075.68	13,131,170.06	12,816,483.57	1,569,762.17
2. 失业保险费	44,816.77	432,327.16	421,532.85	55,611.08
合计	<u>1,299,892.45</u>	<u>13,563,497.22</u>	<u>13,238,016.42</u>	<u>1,625,373.25</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	133,344.24	26,500.00
合计	<u>133,344.24</u>	<u>26,500.00</u>

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	5,533,486.07	24,957,490.68
2. 增值税	2,818,892.71	5,116,401.64
3. 房产税	998,783.18	418,068.93
4. 代扣代缴个人所得税	799,709.30	1,005,491.66
5. 印花税	396,678.74	248,992.08
6. 关税	221,770.74	
7. 土地使用税	153,384.00	153,326.00
8. 城市维护建设税	96,868.94	256,969.35
9. 教育费附加	32,639.03	130,930.87
10. 地方教育费附加	21,759.36	39,078.81
11. 消费税		94,648.34
合计	<u>11,073,972.07</u>	<u>32,421,398.36</u>

(二十六) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		36,750,000.00
其他应付款	48,958,790.39	154,970,332.82
合计	<u>48,958,790.39</u>	<u>191,720,332.82</u>

2. 本期无应付利息。

3. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		36,750,000.00
合计		<u>36,750,000.00</u>

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付股权收购款	34,800,000.00	142,793,050.00
应付暂收款	6,348,509.15	5,487,546.20
押金保证金	4,408,109.76	662,928.16
限制性股票回购	3,217,799.75	5,908,339.79
其他	184,371.73	118,468.67
合计	<u>48,958,790.39</u>	<u>154,970,332.82</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	2,789,148.52	3,903,559.58
合计	<u>2,789,148.52</u>	<u>3,903,559.58</u>

(二十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	425,674.96	179,511.85
合计	<u>425,674.96</u>	<u>179,511.85</u>

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,460,091.28	7,372,340.58
减：未确认的融资费用	348,118.30	497,920.59
减：1年内到期的租赁负债	2,789,148.52	3,903,559.58
合计	<u>3,322,824.46</u>	<u>2,970,860.41</u>

(三十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,793,000.62		141,064.00	2,651,936.62
合计	<u>2,793,000.62</u>		<u>141,064.00</u>	<u>2,651,936.62</u>

(三十一) 股本

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>30,715,337.00</u>				<u>-952,617.00</u>	<u>-952,617.00</u>	<u>29,762,720.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	30,715,337.00				-952,617.00	-952,617.00	29,762,720.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	30,715,337.00				-952,617.00	-952,617.00	29,762,720.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股	<u>207,856,122.00</u>				<u>879,930.00</u>	<u>879,930.00</u>	<u>208,736,052.00</u>
1. 人民币普通股	207,856,122.00				879,930.00	879,930.00	208,736,052.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>238,571,459.00</u>				<u>-72,687.00</u>	<u>-72,687.00</u>	<u>238,498,772.00</u>

注：本期股权变动情况详见本财务报表附注十五、股份支付。

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价(注1)	1,454,937,957.75		2,618,844.07	1,452,319,113.68

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积（注 2）	2,469,742.58		2,051,556.13	418,186.45
合计	<u>1,457,407,700.33</u>		<u>4,670,400.20</u>	<u>1,452,737,300.13</u>

注 1：股本溢价减少 2,618,844.07 元系：2023 年公司回购部分公司股票用于股权激励计划，支付的回购手续费为 991.03 元冲减资本公积股本溢价（股本溢价）；本期存在限制性股票回购事项，支付回购价款及回购手续费共计人民币 2,690,540.04 元，其中涉及股本 72,687.00 元，资本公积-股本溢价 2,617,853.04 元，具体情况详见本财务报表附注十五、股份支付。

注 2：本期其他资本公积减少 2,051,556.13 元系公司已获授但尚未解锁的股份支付所致。

（三十三）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份（注 1）	41,299,861.46	8,708,510.00		50,008,371.46
限制性股票回购（注 2）	5,908,339.79		2,690,540.04	3,217,799.75
合计	<u>47,208,201.25</u>	<u>8,708,510.00</u>	<u>2,690,540.04</u>	<u>53,226,171.21</u>

注 1：回购股份系公司于 2022 年 3 月 11 日召开第二届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，截至 2023 年 12 月 31 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 271,450 股，成交总金额为 8,708,510.00 元（不含交易费用），回购股份过程中产生的交易手续费导致股本溢价变动计入资本公积。

注 2：详见本财务报表附注十五、股份支付，本次限制性股票回购事项支付回购价款共计人民币 2,690,540.04 元。

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生 额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	本期发生金额			税后归属于少 数股东	期末余额
				减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：所得税费 用	税后归属于母公 司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	<u>7,057,500.00</u>	<u>270,000.00</u>		<u>7,020,000.00</u>		<u>-6,750,000.00</u>		<u>307,500.00</u>
1. 其他权益工具投资公允价值变动	7,057,500.00	270,000.00		7,020,000.00		-6,750,000.00		307,500.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	<u>6,478,442.01</u>	<u>2,407,248.13</u>				<u>2,407,248.13</u>		<u>8,885,690.14</u>
1. 外币财务报表折算差额	6,478,442.01	2,407,248.13				2,407,248.13		8,885,690.14
合计	<u>13,535,942.01</u>	<u>2,677,248.13</u>		<u>7,020,000.00</u>		<u>-4,342,751.87</u>		<u>9,193,190.14</u>

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积(注1)	92,980,116.09	2,884,388.01		95,864,504.10
合计	<u>92,980,116.09</u>	<u>2,884,388.01</u>		<u>95,864,504.10</u>

注1: 按照母公司本期净利润的10.00%提取法定盈余公积2,884,388.01元。

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	989,532,462.02	890,859,417.03
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)(注1)	-22,896.40	
调整后期初未分配利润	<u>989,509,565.62</u>	<u>890,859,417.03</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	107,934,237.84	180,040,252.85
其他增加		
减: 提取法定盈余公积	2,884,388.01	22,035,243.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	35,526,771.26	59,331,964.59
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	-7,020,000.00	
期末未分配利润	<u>1,066,052,644.19</u>	<u>989,532,462.02</u>

注1: 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润-22,896.40元, 详见附注五、(一)会计政策的变更。

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,277,714,458.64	901,222,562.15	1,528,170,257.82	1,014,541,778.43
其他业务	9,900,726.16	8,740,687.60	10,469,537.81	7,230,788.77
合计	<u>1,287,615,184.80</u>	<u>909,963,249.75</u>	<u>1,538,639,795.63</u>	<u>1,021,772,567.20</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	<u>1,277,714,458.64</u>
其中: 品牌线上管理服务	294,364,244.50
品牌线上营销服务	461,548,307.92

合同分类	本期发生额
线上分销服务	418,755,459.22
内容电商	103,046,447.00

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
关税	21,300,818.60	21,854,307.92
房产税	2,048,969.20	977,442.15
城市维护建设税	1,661,439.40	3,183,221.13
印花税	768,106.71	455,266.05
教育费附加	656,990.17	1,426,930.24
地方教育附加	437,993.40	480,670.86
消费税	160,823.49	1,077,405.80
城镇土地使用税	153,384.00	153,326.00
文化事业建设税	4,466.51	
车船税	1,320.00	1,860.00
合计	<u>27,194,311.48</u>	<u>29,610,430.15</u>

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广费用	90,146,269.84	62,928,143.19
职工薪酬	62,529,227.99	73,860,864.33
仓配费用	22,083,480.81	24,324,680.90
办公费	211,202.00	32,466.98
其他	958,086.80	215,216.87
合计	<u>175,928,267.44</u>	<u>161,361,372.27</u>

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	34,319,055.52	20,943,805.58
职工薪酬	27,598,931.58	43,775,011.87
中介机构费	11,902,944.73	6,537,842.69
办公费	4,634,426.90	4,552,531.33
业务招待费	1,495,283.48	1,155,089.75
租赁费	662,821.21	4,543,830.38
差旅交通费	469,847.17	515,288.11

项目	本期发生额	上期发生额
股份激励	-2,049,196.14	-2,114,245.17
其他	1,464,831.00	1,479,430.33
合计	<u>80,498,945.45</u>	<u>81,388,584.87</u>

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,279,453.81	27,028,128.26
技术服务费	1,055,246.57	3,841,386.45
折旧与摊销	218,470.43	267,804.93
租赁物管费	6,862.82	287,516.42
委托开发费		626,871.00
其他	103,528.27	258,647.06
合计	<u>16,663,561.90</u>	<u>32,310,354.12</u>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,049,017.91	2,176,116.72
减：利息收入	25,825,834.91	39,413,479.57
汇兑损益	-536,536.28	2,843,660.93
其他	487,036.34	510,635.99
合计	<u>-24,826,316.94</u>	<u>-33,883,065.93</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
财政扶持资金	2,100,000.00	6,530,000.00
进项税额加计抵减	1,505,414.38	3,643,997.96
象保合作区 2023 年普惠政策	504,976.00	
批零住餐支持补贴	450,000.00	300,000.00
个税手续费返还	225,306.94	176,462.04
上规补助、产业政策扶持企业补助	190,000.00	
大学生见习补贴	153,637.96	505,038.31
政府补助-递延收益的转入	141,064.00	28,280.38
2022 年钱塘区消费券补助	112,763.00	
钱塘区 2022 年度文化产业发展政策奖励	100,000.00	
稳岗补贴	36,000.00	1,074,187.72

项目	本期发生额	上期发生额
税费退回	16,645.18	184.39
钱塘区经济信息化和科学技术局财政补贴	15,000.00	
退役士兵减免税额	13,500.00	
扩岗补贴	13,500.00	259,500.00
两新组织工作经费	3,000.00	
社保退回	642.32	62,493.60
“一企一策”项目投资补助		5,575,500.00
高新技术企业认定奖励		200,000.00
科技补贴收入		610,000.00
科技型企业研发费用投入补助		260,000.00
上城区人民政府补贴		570,000.00
事业复活支援金		131,533.93
稳岗促产“送奖励行动”兑现资金		100,000.00
新招用高校毕业生社保补贴		11,586.10
一次性留工补助		344,875.00
企业用工补贴		19,000.00
招商引资项目补助		4,078,566.38
规上企业钱塘区 004 服务业发展奖励		50,000.00
合计	<u>5,581,449.78</u>	<u>24,531,205.81</u>

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,641,030.92	9,149,427.30
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	2,850,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,594,330.81	703,435.94
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	30,000.00	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		2,083,333.00
合计	<u>32,115,361.73</u>	<u>11,936,196.24</u>

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	971,265.18	16,906,171.58
合计	<u>971,265.18</u>	<u>16,906,171.58</u>

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,520,577.32	-6,142,845.52
其他应收款坏账损失	-20,010,475.74	-16,625,441.54
合计	<u>-13,489,898.42</u>	<u>-22,768,287.06</u>

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-5,326,686.85	-2,923,392.91
二、长期股权投资减值损失		
三、商誉减值损失		-19,261,406.54
合计	<u>-5,326,686.85</u>	<u>-22,184,799.45</u>

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	20,867.06	
合计	<u>20,867.06</u>	

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>11,170.36</u>	<u>11,195.54</u>	<u>11,170.36</u>
其中: 固定资产处置利得	11,170.36	11,195.54	11,170.36
违约赔偿收入	5,295.16		5,295.16
政府补助		108,700.00	
其他营业外收入	476.57	9,157.40	476.57
合计	<u>16,942.09</u>	<u>129,052.94</u>	<u>16,942.09</u>

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:		<u>1,670.74</u>	
其中: 固定资产处置损失		1,670.74	
对外捐赠	1,319,428.51	421,513.01	1,319,428.51
赔偿金、违约金及罚款支出	210,163.86	32,829.85	210,163.86
其他营业外支出	271,907.38	55,061.76	271,907.38
合计	<u>1,801,499.75</u>	<u>511,075.36</u>	<u>1,801,499.75</u>

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,131,193.15	47,021,950.74
递延所得税费用	-15,796,651.38	-5,123,102.44
合计	<u>12,334,541.77</u>	<u>41,898,848.30</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	120,280,966.54
按法定税率计算的所得税费用	30,070,241.64
子公司适用不同税率的影响	-10,130,113.81
调整以前期间所得税的影响	1,660,985.29
非应税收入的影响	-7,165,908.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	516,215.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,472.32
研发费加计扣除的影响	-2,577,019.78
残疾人工资加计扣除的影响	-27,385.41
所得税费用合计	<u>12,334,541.77</u>

(五十二) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十四)其他综合收益”。

(五十三) 现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
代收货款及其他	740,064,799.76	772,791,696.76
收到银行存款利息收入	25,825,834.91	38,021,041.10
收回押金保证金	9,552,227.48	9,392,952.46
收到政府补助	6,482,361.24	21,252,780.58
其他	16,942.09	117,857.40
合计	<u>781,942,165.48</u>	<u>841,576,328.30</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代付货款及其他	715,218,029.20	854,469,226.88
预付及付现费用	181,729,272.73	104,377,350.25
支付应退消费税	4,470,831.58	19,832,940.26
支付保函保证金	4,055,000.00	5,333,801.06
支付的押金保证金	2,833,368.16	17,995,397.20
支付的手续费及其他	2,288,536.09	1,020,040.61
合计	<u>910,595,037.76</u>	<u>1,003,028,756.26</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	41,368,866.73	
合计	<u>41,368,866.73</u>	

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与投资活动有关的现金	121,150,883.29	
投资支付的现金	17,400,000.00	90,374,440.00
合计	<u>138,550,883.29</u>	<u>90,374,440.00</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他借款收回的本金利息		4,405,700.39
合计		<u>4,405,700.39</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额负数重分类	121,150,883.29	
支付其他非关联方资金拆借往来款		5,000,000.00
处置子公司收到的现金净额		2,511,833.48
合计	<u>121,150,883.29</u>	<u>7,511,833.48</u>

3. 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	本期发生额	上期发生额
收到票据贴现借款	15,611,732.86	20,003,583.88
收回银行承兑汇票保证金	3,000,537.68	
合计	<u>18,612,270.54</u>	<u>20,003,583.88</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还票据贴现借款	23,003,583.88	
支付回购限制性股票的款项	11,400,041.07	45,147,397.93
偿还租赁负债支付的金额	2,986,243.36	7,278,340.94
支付受限货币资金		3,000,537.68
合计	<u>37,389,868.31</u>	<u>55,426,276.55</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	21,757,444.90	65,611,732.86		74,757,444.90		12,611,732.86
其他应付款-应付股利	36,750,000.00		35,526,771.26	35,526,771.26	36,750,000.00	
其他应付款-限制性股票回购	5,908,339.79			2,690,540.04		3,217,799.75
租赁负债及一年内到期的租赁负债	6,874,419.99		4,878,540.93	2,986,243.36	2,654,744.58	6,111,972.98
合计	<u>71,290,204.68</u>	<u>65,611,732.86</u>	<u>40,405,312.19</u>	<u>115,960,999.56</u>	<u>39,404,744.58</u>	<u>21,941,505.59</u>

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	107,946,424.77	212,219,169.35
加：资产减值准备	5,326,686.85	22,184,799.45
信用减值损失	13,489,898.42	22,768,287.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,324,812.79	11,644,577.91
使用权资产摊销	2,854,732.67	7,190,496.41
无形资产摊销	516,786.90	4,000,415.12
长期待摊费用摊销	7,300,559.92	3,742,515.48

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	-20,867.06	-9,524.80
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-971,265.18	-16,906,171.58
财务费用(收益以“—”号填列)	512,481.63	3,627,339.18
投资损失(收益以“—”号填列)	-32,115,361.73	-11,936,196.24
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-16,425,779.81	-8,546,085.33
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	590,456.94	3,422,982.89
存货的减少(增加以“—”号填列)	-57,603,281.38	-131,326,511.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	83,988,230.16	-164,641,451.48
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-56,592,618.28	10,129,389.29
其他	-2,012,884.65	-2,114,245.17
经营活动产生的现金流量净额	<u>86,109,012.96</u>	<u>-34,550,214.07</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产	4,878,540.93	2,038,117.39
----------	--------------	--------------

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	922,123,695.83	1,045,483,340.63
减：现金的期初余额	1,045,483,340.63	1,519,573,475.19
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	<u>-123,359,644.80</u>	<u>-474,090,134.56</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	17,400,000.00
其中：杭州嗨兜文化传媒有限公司	11,400,000.00
杭州贰次元文化传媒有限公司	6,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	17,400,000.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	41,439,840.00
其中：浙江上佰电子商务有限公司	
杭州众达源企业管理合伙企业（有限合伙）	41,439,840.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	121,221,856.56
其中：浙江上佰电子商务有限公司	121,150,883.29
杭州众达源企业管理合伙企业（有限合伙）	70,973.27
减：负数重分类支付其他与投资活动有关的现金	-121,150,883.29
其中：浙江上佰电子商务有限公司	-121,150,883.29
杭州众达源企业管理合伙企业（有限合伙）	
处置子公司收到的现金净额	41,368,866.73

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>922,123,695.83</u>	<u>1,045,483,340.63</u>
其中：库存现金		152,352.17
可随时用于支付的银行存款	904,743,086.08	1,014,416,533.72
可随时用于支付的其他货币资金	17,380,609.75	30,914,454.74
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>922,123,695.83</u>	<u>1,045,483,340.63</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金流量表补充资料的说明如下：

2023年度现金流量表中现金期末数为922,123,695.83元，2023年12月31日资产负债表中货币资金期末数为940,730,137.83元，差额18,606,442.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的平台保证金833,090.25元，保函证保证金3,008,650.50元，诉讼冻结4,055,000.00元，未到期应收利息10,709,701.25元。

2022年度现金流量表中现金期末数为1,045,483,340.63元，2022年12月31日资产负债表中货币资金期末数为1,060,365,590.71元，差额14,882,250.08元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的平台保证金803,308.49元，保函证保证金6,955,412.62元，银行承兑汇票3,000,537.68元，未到期应收利息4,122,991.29元。

（五十五）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>40,325,731.39</u>
其中：美元	2,311,633.14	7.0827	16,372,604.04
日元	1,421,412.00	0.0502	71,354.88
港币	22,452,640.19	0.9062	20,346,582.54
欧元	449,814.09	7.8592	3,535,178.90
英镑	1.22	9.0411	11.03
应收账款			<u>17,715,573.63</u>
其中：美元	2,501,245.80	7.0827	17,715,573.63
其他应收款			<u>70,991,275.51</u>
其中：美元	10,023,193.91	7.0827	70,991,275.51
应付账款			<u>78,047,744.87</u>
其中：美元	11,019,490.43	7.0827	78,047,744.87
其他应付款			<u>102,024,147.87</u>
其中：美元	14,404,697.06	7.0827	102,024,147.87

（五十六）租赁

1. 作为承租人

与租赁相关的现金流出总额为人民币2,986,243.36元。

2. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	8,250,645.64	
合计	<u>8,250,645.64</u>	

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,279,453.81	27,028,128.26
技术服务费	1,055,246.57	3,841,386.45

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	218,470.43	267,804.93
租赁物管费	6,862.82	287,516.42
委托开发费		626,871.00
其他	103,528.27	258,647.06
合计	<u>16,663,561.90</u>	<u>32,310,354.12</u>
其中：费用化研发支出	16,663,561.90	32,310,354.12
资本化研发支出		
合计	<u>16,663,561.90</u>	<u>32,310,354.12</u>

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江上佰电子商务有限公司（注1）	2023年1月1日	91,450,254.75	12.75	转让	股权转让	14,338,491.39
杭州众达源企业管理合伙企业（有限合伙）（注2）	2023年1月1日	43,166,500.00	29.00	转让	股权转让	5,419,840.00

接上表：

丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
38.25	289,119,509.67	274,350,764.25	-14,768,745.42	根据《资产评估报告》的评估值	
1.00	1,000,000.00	1,488,500.00	488,500.00	股权转让协议	7,020,000.00

注1：根据本公司与宁波好贝企业管理咨询合伙企业（有限合伙）于2023年1月6日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的浙江上佰12.75%股权以9,145.03万元转让给宁波好贝

企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。本公司自 2023 年 1 月 1 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

注 2：根据本公司与中金瑞盈(厦门)股权投资基金合伙企业(有限合伙)于 2023 年 1 月 13 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的杭州众达源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）29.00% 股权以 4,316.65 万元转让给中金瑞盈(厦门)股权投资基金合伙企业(有限合伙)。本公司自 2023 年 1 月 1 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州网阔电子商务有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		同一控制下合并
浙江网阔电子商务有限公司	丽水	丽水	电子商务	100.00		投资设立
杭州网兴数据信息技术有限公司	杭州	杭州	软件服务	100.00		投资设立
丽水壹网当先电子商务有限公司	丽水	丽水	电子商务	100.00		投资设立
杭州壹启共创网络科技有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		投资设立
丽水壹晟电子商务有限公司	丽水	丽水	电子商务	100.00		投资设立
浙江壹网壹创电子商务有限公司	丽水	丽水	电子商务	100.00		投资设立
广州市网创电子商务有限公司	广州	广州	电子商务	100.00		投资设立
宁波壹起商业发展有限公司	宁波	宁波	投资咨询服务	100.00		投资设立
上海网杰科技有限公司	上海	上海	电子商务	100.00		投资设立
杭州网创电子商务有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		同一控制下合并
浙江网亿电子商务有限公司	丽水	丽水	电子商务	100.00		投资设立
杭州网京电子商务有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		投资设立
香港网创电子商务有限公司	香港	香港	电子商务	100.00		投资设立
香港网兴电子商务有限公司	香港	香港	电子商务	100.00		投资设立
網創株式会社	日本	日本	电子商务	95.00		投资设立
杭州网升电子商务有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		投资设立
北京网创电子商务有限公司	北京	北京	电子商务	90.00		投资设立
杭州网创大家科技有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		投资设立
杭州网创壹家科技有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		投资设立
杭州嗨欧文化传媒有限公司	杭州	杭州	直播推广	100.00		投资设立
醇意咖啡（杭州）有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州贰次元文化传媒有限公司 (注 1)	杭州	杭州	直播推广	100.00		非同一控制下合并
杭州嗨兜文化传媒有限公司 (注 1)	杭州	杭州	直播推广	100.00		非同一控制下合并

注 1: 贰次元、嗨兜文化的子公司未在上表中单独列示。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

一、联营企业

浙江上佰电子商务有限公司	杭州	杭州	电子商务	38.25		权益法
--------------	----	----	------	-------	--	-----

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	浙江上佰	浙江上佰
流动资产	246,666,496.99	
非流动资产	18,362,244.16	
资产合计	<u>265,028,741.15</u>	
流动负债	103,701,080.12	
非流动负债	5,940,460.80	
负债合计	<u>109,641,540.92</u>	
少数股东权益	328,787.51	
归属于母公司股东权益	155,058,412.72	
按持股比例计算的净资产份额	59,309,842.87	
调整事项	228,846,790.60	
——商誉	228,846,790.60	
对联营企业权益投资的账面价值	288,156,633.47	
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	357,853,276.51	
净利润	36,093,775.74	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	<u>36,093,775.74</u>	
本年度收到的来自联营企业的股利		

注：浙江上佰上期为重要子公司，本期列为重要联营企业，期初余额或上期发生额不适用。详见报告附注八、（三）处置子公司。

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
浙江速网电子商务有限公司	125,514,851.51	127,580,358.85
上海蒙彤文化传播有限公司	12,456,564.89	11,230,921.46
上海哆米品牌管理有限公司		18,366,677.57
投资账面价值合计	<u>137,971,416.40</u>	<u>157,177,957.88</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	<u>14,861,896.09</u>	<u>9,149,427.30</u>
——其他综合收益		
——综合收益总额	<u>14,861,896.09</u>	<u>9,149,427.30</u>

十、政府补助

（一）报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	2,793,000.62			141,064.00		2,651,936.62	与资产相关
合计	<u>2,793,000.62</u>			<u>141,064.00</u>		<u>2,651,936.62</u>	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
财政扶持资金	2,100,000.00	6,530,000.00
进项税额加计抵减	1,505,414.38	3,643,997.96
象保合作区 2023 年普惠政策	504,976.00	
批零住餐支持补贴	450,000.00	300,000.00
个税手续费返还	225,306.94	176,462.04
上规补助、产业政策扶持企业补助	190,000.00	
大学生见习补贴	153,637.96	505,038.31
政府补助-递延收益的转入	141,064.00	28,280.38

类型	本期发生额	上期发生额
2022 年钱塘区消费券补助	112,763.00	
钱塘区 2022 年度文化产业发展政策奖励	100,000.00	
稳岗补贴	36,000.00	1,074,187.72
税费退回	16,645.18	184.39
钱塘区经济信息化和科学技术局财政补贴	15,000.00	
扩岗补贴	13,500.00	259,500.00
退役士兵减免税额	13,500.00	
两新组织工作经费	3,000.00	
社保退回	642.32	62,493.60
“一企一策”项目投资补助		5,575,500.00
招商引资项目补助		4,078,566.38
科技补贴收入		610,000.00
上城区人民政府补贴		570,000.00
一次性留工补助		344,875.00
科技型企业研发费用投入补助		260,000.00
高新技术企业认定奖励		200,000.00
事业复活支援金		131,533.93
稳岗促产“送奖励行动”兑现资金		100,000.00
财政贡献进步奖补贴		100,000.00
规上企业钱塘区 004 服务业发展奖励		50,000.00
企业用工补贴		19,000.00
新招用高校毕业生社保补贴		11,586.10
党建工作经费补助及党费返还		8,700.00
合计	<u>5,581,449.78</u>	<u>24,639,905.81</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、票据、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	940,730,137.83			<u>940,730,137.83</u>
交易性金融资产		3,519,765.18		<u>3,519,765.18</u>
应收账款	216,510,264.75			<u>216,510,264.75</u>
其他应收款	225,582,368.28			<u>225,582,368.28</u>
其他权益工具投资			910,000.00	<u>910,000.00</u>
其他非流动金融资产		83,000,000.00		<u>83,000,000.00</u>

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,060,365,590.71			<u>1,060,365,590.71</u>
交易性金融资产		4,686,171.58		<u>4,686,171.58</u>
应收账款	326,279,131.56			<u>326,279,131.56</u>
其他应收款	229,335,400.49			<u>229,335,400.49</u>
其他权益工具投资			123,950,000.00	<u>123,950,000.00</u>
其他非流动金融资产		84,060,000.00		<u>84,060,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		12,611,732.86	<u>12,611,732.86</u>
应付账款		122,908,200.93	<u>122,908,200.93</u>
其他应付款		48,958,790.39	<u>48,958,790.39</u>
一年内到期的非流动负债		2,789,148.52	<u>2,789,148.52</u>
租赁负债		3,322,824.46	<u>3,322,824.46</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		21,757,444.90	<u>21,757,444.90</u>
应付账款		201,454,877.85	<u>201,454,877.85</u>
其他应付款		191,720,332.82	<u>191,720,332.82</u>
一年内到期的非流动负债		3,903,559.58	<u>3,903,559.58</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
租赁负债		2,970,860.41	<u>2,970,860.41</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。报告期内，本公司具有一定的信用集中风险，2023年12月31日、2022年12月31日应收账款源于余额前五名客户的比例分别为55.21%、47.29%。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1. 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- （2）定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

2. 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

4. 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（三）应收账款”和附注“六、（五）其他应收款”中。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	12,611,732.86		<u>12,611,732.86</u>
应付账款	117,560,037.43	5,348,163.50	<u>122,908,200.93</u>
其他应付款	48,673,831.75	284,958.64	<u>48,958,790.39</u>
一年内到期的非流动负债	2,789,148.52		<u>2,789,148.52</u>
租赁负债		3,322,824.46	<u>3,322,824.46</u>

续上表：

项目	2022年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	21,757,444.90		<u>21,757,444.90</u>
应付账款	200,905,428.57	549,449.28	<u>201,454,877.85</u>
其他应付款	41,347,162.09	150,373,170.73	<u>191,720,332.82</u>
一年内到期的非流动负债	3,903,559.58		<u>3,903,559.58</u>
租赁负债		2,970,860.41	<u>2,970,860.41</u>

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

截至2023年12月31日，本公司存在以固定利率计息的银行借款人民币1,261.17万元，在非极端情况下，利率变化的可能性极小，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

本公司的主要经营位于中国境内、香港、日本，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、港币、日元等结算，境外经营公司以美元、港币、日元结算。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、日元）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、短期借款、应付账款。外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六、（五十五）“外币货币性项目”。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2023年12月31日，本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在权益工具投资价格风险。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为8.29%（2022年12月31日：15.10%）。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			3,519,765.18	<u>3,519,765.18</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			3,519,765.18	<u>3,519,765.18</u>
（1）业绩补偿款			2,106,565.18	<u>2,106,565.18</u>
（2）权益工具投资			1,413,200.00	<u>1,413,200.00</u>
（二）其他权益工具投资			910,000.00	<u>910,000.00</u>
（三）其他非流动金融资产			83,000,000.00	<u>83,000,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>87,429,765.18</u>	<u>87,429,765.18</u>

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为上市公司比较法。估值技术的输入值主要包括股权价值、债权价值和税后现金流。

对于不在活跃市场上交易的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 由于公司持有被投资单位股权较低, 无重大影响, 对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行, 且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据, 此外, 公司从可获取的相关信息分析, 未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化, 因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”, 因此年末以成本作为公允价值。

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司持有以第三层次公允价值计量的非上市股权性投资 87, 109, 638. 68 元。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目, 期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层级之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期内, 公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 的持股比例 (%)	母公司对本公司 的表决权比例 (%)
丽水网创品牌管理有限公司	浙江省丽水市	品牌管理	1,994.00 万元	35.12	35.12

本公司的最终控制方为林振宇，林振宇直接持有本公司 8.46%的股份，持有丽水网创品牌管理有限公司（以下简称“网创品牌”）53.16%的股份，网创品牌持有本公司 35.12%的股份，林振宇先生与网创品牌为一致行动人关系。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、（一）。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、（二）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
上海蒙彤文化传播有限公司	联营企业，持股 35.00%
浙江速网电子商务有限公司	联营企业，持股 19.63%
浙江上佰电子商务有限公司	联营企业，持股 38.25%

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州每鲜说食品科技有限公司	关联公司，持股 14.58%
山东福瑞达生物股份有限公司	本公司原子公司杭州众达源企业管理合伙企业(有限合伙)参股的公司
浙江温家味食品科技有限公司	本公司联营企业杭州达人品牌管理合伙企业（有限合伙）持股 16.00%的企业
物产中大云商有限公司	关联公司，持股 5.00%
宁波好贝企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司高级管理人员冯积儒实际控制的公司
上海哆米品牌管理有限公司	本公司原联营企业
上海网哆信息科技有限公司	本公司原联营企业上海哆米品牌管理有限公司的子公司
南通哆创网络科技有限公司	本公司原联营企业上海哆米品牌管理有限公司的子公司
杭州哥伦布电子商务有限公司	本公司联营企业浙江上佰电子商务有限公司的子公司

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州哥伦布电子商务有限公司	推广服务	6,937,664.44	
上海哆米品牌管理有限公司	运营服务	2,235,196.24	9,117,242.46
杭州每鲜说食品科技有限公司	服务费	1,681,445.10	
上海蒙彤文化传播有限公司	运营服务	1,544,714.75	19,362,299.83
物产中大云商有限公司	服务费	141,509.43	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东福瑞达生物股份有限公司	品牌线上管理服务	2,472,543.99	2,816,741.42
浙江速网电子商务有限公司	线上分销	288,053.10	
上海网哆信息科技有限公司	服务收入	66,981.13	361,787.41
杭州每鲜说食品科技有限公司	线上分销	12,422.65	
杭州每鲜说食品科技有限公司	服务收入		166,372.16
上海蒙彤文化传播有限公司	服务收入		250,507.08
南通哆创网络科技有限公司	技术咨询服务		3,301,886.61
杭州每鲜说食品科技有限公司	内容电商服务		287,772.25
杭州每鲜说食品科技有限公司	线上管理服务		300,000.00
上海哆米品牌管理有限公司	线上营销服务		936,806.04

2. 关联租赁情况

无。

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
收回				
上海蒙彤文化传播有限公司	5,000,000.00	2022-1-24	2023-1-23	本金
上海蒙彤文化传播有限公司	454,194.50	2022-1-24	2023-1-23	利息

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,224,675.09	7,534,923.78

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江温家味食品科技有限公司	2,208,174.63	1,107,362.72	2,235,882.00	448,814.10
应收账款	杭州每鲜说食品科技有限公司	1,366,316.78	645,504.62	1,509,337.54	247,966.51
应收账款	山东福瑞达生物股份有限公司	1,246,110.27	208,228.78	1,490,418.06	74,520.90
应收账款	上海哆米品牌管理有限公司	904,742.87	180,948.57	1,058,590.82	52,929.54
预付款项	上海蒙彤文化传播有限公司	1,710,678.07		3,081,439.61	
预付款项	物产中大云商有限公司	50,000.00			
预付款项	上海哆米品牌管理有限公司	3,259.40		3,259.40	
其他应收款	杭州每鲜说食品科技有限公司	9,208,038.58	4,189,979.78	8,863,852.29	1,701,005.82
其他应收款	宁波好贝企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	5,543,376.33	980,094.55		
其他应收款	上海哆米品牌管理有限公司	905,603.95	167,143.69	2,942,175.02	390,834.42
其他应收款	上海蒙彤文化传播有限公司	39,539.17	7,907.83	2,399,373.29	139,895.73
其他应收款	浙江上佰电子商务有限公司	38,250,000.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	杭州每鲜说食品科技有限公司	61,979.02	
应付账款	杭州每鲜说食品科技有限公司	293,432.80	9,446.99
应付账款	上海蒙彤文化传播有限公司	17,148.00	
其他应付款	浙江温家味食品科技有限公司	1,700.00	1,700.00

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

授予对象	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							72,687.00	
合计							<u>72,687.00</u>	

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
----	----

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用 Black-Scholes 模型。
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	418,186.45

(三) 以现金结算的股份支付情况：无。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-2,051,556.13	
合计	<u>-2,051,556.13</u>	

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明：无。

(六) 其他：无。

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十六（二）“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 公司为更好地吸引和稳定经营管理骨干、核心业务（技术人才）以及其他关键人才，推行了安居计划，购置杭州市经济技术开发区宝龙商业中心房屋、观澜时代国际花园金隅金座房屋，并用于激励员工。

公司与部分骨干员工签订了《员工房屋激励协议书》，房屋激励的条件为：1) 员工自房屋激励开始实施之日起7年或5年内未与公司终止劳动法律关系的，包含但不限于员工主动与公司终止劳动法律关系，公司主动解除与员工的劳动法律关系等；2) 员工每年均完成公司制定的业绩考核。房屋激励条件成就时，公司将按约定的房屋无偿赠与员工。员工在职期间应严格遵守各项规章制度，若员工违反公司规章制度的，除应赔偿由此对公司造成的损失并承担违约责任外，公司还有权单方解除房屋激励协议；员工构成违法行为的（包括但不限于受贿、侵占、盗窃公司财产、泄露公司秘密等情形）的，公司将立即解除其职务和劳动法律关系，房屋激励协议自动终止。

宝龙商业中心房屋已装修完毕，并于2017年9月30日起陆续交付给员工；观澜时代国际花园金隅金座房屋已于2018年7月8日起陆续交付给员工。截止2023年12月31日，已有16套房产激励给员工。

（3）业绩承诺事项

1) 2021年8月, 本公司与孙立雄、杭州逸播文化传媒合伙企业(有限合伙)签订《关于杭州贰次元文化传媒有限公司的股权转让协议》, 以现金3,000.00万元收购贰次元100.00%的股权, 该款项分四期支付, 分别为交割日后十个工作日内支付交易价格的20.00%、2021年业绩承诺完成后十个工作日内支付交易价格的20.00%、2022年业绩承诺完成后十个工作日内支付交易价格的20.00%、2023年业绩承诺完成后十个工作日内支付交易价格的40.00%, 截止2023年12月31日已支付1,800.00万元。

孙立雄、杭州逸播文化传媒合伙企业(有限合伙)承诺贰次元2021年度、2022年度、2023年度实现的净利润(以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据)分别为500.00万元、675.00万元、911.25万元, 累计净利润不低于2,086.25万元, 若业绩承诺期内, 贰次元承诺净利润未达到约定要求, 则孙立雄、杭州逸播文化传媒合伙企业(有限合伙)须按如下方式对本公司进行现金补偿: 应补偿金额=(承诺累计净利润-实现的累计净利润)÷承诺累计净利润×标的股权交易价格。

贰次元2021年度至2023年度扣除非经常性损益后的净利润分别为839.82万元、1,590.69万元、1,401.89万元, 累计业绩承诺总额3,832.40万元, 业绩承诺完成率为183.70%, 贰次元的业绩承诺超额完成。

2) 2021年8月, 本公司与傅祖浩、杭州土播鼠文化传媒合伙企业(有限合伙)等原股东签订《关于杭州嗨兜文化传媒有限公司的股权转让协议》, 以现金5,700.00万元收购嗨兜文化100.00%的股权, 该款项分四期支付, 分别为交割日后十个工作日内支付交易价格的20.00%、2021年业绩承诺完成后十个工作日内支付交易价格的20.00%、2022年业绩承诺完成后十个工作日内支付交易价格的20.00%、2023年业绩承诺完成后十个工作日内支付交易价格的40.00%, 截止2023年12月31日已支付3,420.00万元。

傅祖浩、杭州土播鼠文化传媒合伙企业(有限合伙)等原股东承诺嗨兜文化2021年度、2022年度、2023年度实现的净利润(以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据)分别为900.00万元、1,215.00万元、1,640.00万元, 累计净利润不低于3,755.00万元, 若业绩承诺期内, 嗨兜文化承诺净利润未达到约定要求, 则傅祖浩、杭州土播鼠文化传媒合伙企业(有限合伙)等原股东须按如下方式对本公司进行现金补偿: 应补偿金额=(承诺累计净利润-实现的累计净利润)÷承诺累计净利润×标的股权交易价格。

嗨兜文化2021年度至2023年度扣除非经常性损益后的净利润分别为974.07万元、1,293.66万元、1,382.88万元, 累计业绩承诺总额3,650.61万元, 业绩承诺完成率为97.22%, 嗨兜文化的业绩承诺未完成。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

（1）本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至2023年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况：

担保单位	被担保单位	担保对象	币种	担保金额	担保到期日
杭州壹网壹创科技股份有限公司	香港网创电子商务有限公司	宁波银行股份有限公司杭州分行	人民币	10,000.00 万元	2023/12/31
杭州壹网壹创科技股份有限公司	香港网创电子商务有限公司	汇丰银行（中国）有限公司	美元	2,100.00 万美元	2024/5/18
杭州壹网壹创科技股份有限公司	杭州网创电子商务有限公司	维他奶有限公司	人民币	331.00 万元	2025/4/30
杭州壹网壹创科技股份有限公司	杭州网阔电子商务有限公司	CHURCH & DWIGHT UK LIMITED	人民币	5,000.00 万元	主合同约定的债务履行期限届满之日起一年
丽水壹网当先电子商务有限公司	香港网兴电子商务有限公司	优选海购（澳门）一人有限公司	人民币	190.00 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月
丽水壹网当先电子商务有限公司	香港网创电子商务有限公司	快科技有限公司	人民币	110.00 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月
丽水壹网当先电子商务有限公司	香港网兴电子商务有限公司	优选海购（澳门）一人有限公司	人民币	207.50 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月
丽水壹网当先电子商务有限公司	香港网创电子商务有限公司	优选海购（澳门）一人有限公司	人民币	95.00 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月
丽水壹网当先电子商务有限公司	香港网创电子商务有限公司	Hong Kong Walnut Street Limited 、上海寻梦信息技术有限公司	人民币	117.51 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月
杭州网创壹家科技有限公司	香港网创电子商务有限公司	上海格物致品网络科技有限公司	人民币	207.00 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月
丽水壹网当先电子商务有限公司	香港网兴电子商务有限公司	优选海购（澳门）一人有限公司	人民币	95.00 万元	合同约定的债务履行期限届满后 6 个月

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

2024年4月19日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过了《关于2023年度利润分配预案的议案》：公司拟以实施权益分派的股权登记日登记的总股本（剔除回购专户股份）为基数，向公司股东每10股派发现金红利1.35元（含税），不送红股，不进行资本公积转增股本。上述议案尚需提交公司股东大会审议。

（三）销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

无。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

本公司计入2023年度损益的汇兑损益为-536,536.28元，计入2023年度其他综合收益的外币报表折算差额为2,407,248.13元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

1. 重大诉讼

杭州网阔电子商务有限公司（以下简称“杭州网阔”）于2022年11月14日向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，被告一为恒信玺利实业股份有限公司（以下简称“恒信玺利”）、被告二为西藏恒信凯鸿经贸有限责任公司（以下简称“恒信凯鸿”），诉讼请求判令被告一和被告二偿还货款、保证金、违约金等共计64,314,085.03元。2023年1月5日，西藏曲水县人民法院根据北京艾贝利特服装服饰有限公司的申请，决定对恒信玺利预重整，如预重整失败，且届时恒信玺

利仍不能清偿到期债务并且处于资不抵债的状态。2023年6月21日，由西藏自治区曲水县人民法院裁定恒信玺利破产重整，并指定西藏子产律师事务所、西藏卓然天成会计师事务所（普通合伙）为恒信玺利管理人。2023年12月22日，周大生珠宝股份有限公司的公告披露，周大生珠宝股份有限公司目前被恒信玺利及六家子公司实质合并重整管理人评选成为重整投资人，但尚未与管理人、恒信玺利签署《重整投资协议》。2024年3月，杭州网阔向重整管理人提出变更债权申报中实物债权偿还方式的请求，重整管理人主张恒信玺利取回实物资产。

截至报告出具日，本案件已第一次开庭但尚未作出裁判。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	112,433,018.99	116,322,389.86
1-2年（含2年）	2,233,691.52	4,043,655.82
2-3年（含3年）	3,561,950.17	5,029,775.31
3年以上	61,480.00	
合计	<u>118,290,140.68</u>	<u>125,395,820.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按单项计提坏账准备	371,267.24	0.31	371,267.24	100.00		
按组合计提坏账准备	117,918,873.44	99.69	6,555,250.53	5.56		111,363,622.91
合计	<u>118,290,140.68</u>	<u>100.00</u>	<u>6,926,517.77</u>			<u>111,363,622.91</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	125,395,820.99	100.00	8,549,814.27	6.82		116,846,006.72
合计	<u>125,395,820.99</u>	<u>100.00</u>	<u>8,549,814.27</u>			<u>116,846,006.72</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
光荫乳业(上海)有限公司	371,267.24	371,267.24	100.00	预计无法收回
合计	<u>371,267.24</u>	<u>371,267.24</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

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)	86,806,211.54	4,340,310.58	5.00
1-2年(含2年)	1,862,424.28	372,484.86	20.00
2-3年(含3年)	3,561,950.17	1,780,975.09	50.00
3年以上	61,480.00	61,480.00	100.00
合计	<u>92,292,065.99</u>	<u>6,555,250.53</u>	

组合计提项目: 其他组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	25,626,807.45		
合计	<u>25,626,807.45</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		371,267.24			371,267.24
按组合计提坏账准备	8,549,814.27	-1,994,563.74			6,555,250.53
合计	<u>8,549,814.27</u>	<u>-1,623,296.50</u>			<u>6,926,517.77</u>

4. 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	合同资产	应收账款和合同资	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	产期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
第一名	64,727,725.87		64,727,725.87	54.72	3,237,158.42
第二名	4,285,805.28		4,285,805.28	3.62	214,290.26
第三名	2,635,407.56		2,635,407.56	2.23	131,770.38
第四名	1,391,703.99		1,391,703.99	1.18	69,585.20
第五名	1,230,153.83		1,230,153.83	1.04	61,507.69
合计	<u>74,270,796.53</u>		<u>74,270,796.53</u>	<u>62.79</u>	<u>3,714,311.95</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	38,250,000.00	38,250,000.00
其他应收款	587,837,550.16	484,193,310.87
合计	<u>626,087,550.16</u>	<u>522,443,310.87</u>

2. 期末无应收利息。

3. 应收股利

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
浙江上佰电子商务有限公司	38,250,000.00	38,250,000.00
合计	<u>38,250,000.00</u>	<u>38,250,000.00</u>

注：2024年3月29日，浙江上佰电子商务有限公司向本公司支付分红款3,825.00万元。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	525,854,796.27	482,427,740.25
1-2年(含2年)	63,925,629.80	1,779,160.72
2-3年(含3年)	21,168.34	2,950,210.01
合计	<u>589,801,594.41</u>	<u>487,157,110.98</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	566,117,819.77	459,770,480.98
应收股权转让款	12,477,480.00	
应收代垫款	10,581,749.31	19,260,468.92
押金保证金	361,376.18	3,302,376.18
暂借款及利息	39,539.17	4,521,886.62
其他	223,629.98	301,898.28
合计	<u>589,801,594.41</u>	<u>487,157,110.98</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	589,801,594.41	100.00	1,964,044.25	0.33	587,837,550.16
合计	<u>589,801,594.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,964,044.25</u>		<u>587,837,550.16</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	487,157,110.98	100.00	2,963,800.11	0.61	484,193,310.87
合计	<u>487,157,110.98</u>	<u>100.00</u>	<u>2,963,800.11</u>		<u>484,193,310.87</u>

按组合计提坏账准备

1) 账龄组合

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	18,527,074.52	926,353.71	5.00
1-2年(含2年)	5,135,531.78	1,027,106.36	20.00
2-3年(含3年)	21,168.34	10,584.18	50.00
合计	<u>23,683,774.64</u>	<u>1,964,044.25</u>	

2) 其他组合

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	566,117,819.77		
合计	<u>566,117,819.77</u>		

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>2,963,800.11</u>			<u>2,963,800.11</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-999,755.86			<u>-999,755.86</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>1,964,044.25</u>			<u>1,964,044.25</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	2,963,800.11	-999,755.86			1,964,044.25
合计	<u>2,963,800.11</u>	<u>-999,755.86</u>			<u>1,964,044.25</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	255,588,733.97	1 年以内 (含 1 年)	43.33	
第二名	往来款	211,560,087.69	1 年以内 (含 1 年)	35.87	
第三名	往来款	61,414,767.91	1 年以内 (含 1 年) 1-2 年 (含 2 年)	10.41	
第四名	往来款	19,024,011.25	1 年以内 (含 1 年)	3.23	
第五名	往来款	14,288,537.75	1 年以内 (含 1 年)	2.42	
合计		<u>561,876,138.57</u>		<u>95.26</u>	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额 减值准备 账面价值
对子公司投资	594,855,423.79		594,855,423.79	958,295,185.04
对联营企业投资	440,896,795.29	14,768,745.42	426,128,049.87	157,177,957.88
合计	<u>1,035,752,219.08</u>	<u>14,768,745.42</u>	<u>1,020,983,473.66</u>	<u>1,115,473,142.92</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
浙江上佰电子商务有限公司	362,372,200.00		362,372,200.00			
杭州网阔电子商务有限公司	177,557,651.36		318,675.00	177,238,976.36		
杭州网创大家科技有限公司	172,000,000.00			172,000,000.00		
杭州网升电子商务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
杭州嗨兜文化传媒有限公司	57,000,000.00			57,000,000.00		
杭州网创电子商务有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
杭州贰次元文化传媒有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
广州市网创电子商务有限公司	7,565,333.68		748,886.25	6,816,447.43		
北京网创电子商务有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00		
合计	<u>958,295,185.04</u>		<u>363,439,761.25</u>	<u>594,855,423.79</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额	
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业												
浙江速网电子商务有限公司	127,580,358.85			13,636,252.66			15,701,760.00				125,514,851.51	
上海蒙彤文化传播有限公司	11,230,921.46			1,225,643.43							12,456,564.89	
上海哆米品牌管理有限公司	18,366,677.57	16,339,943.18		-2,026,734.39								
新蜂品牌管理有限公司(注1)												
杭州达人品牌管理合伙企业(有限合伙)(注2)												
浙江上佰电子商务有限公司(注3)				13,805,869.22				14,768,745.42	289,119,509.67		288,156,633.47	14,768,745.42
小计	<u>157,177,957.88</u>	<u>16,339,943.18</u>	<u>26,641,030.92</u>	<u>26,641,030.92</u>			<u>15,701,760.00</u>	<u>14,768,745.42</u>	<u>289,119,509.67</u>		<u>426,128,049.87</u>	<u>14,768,745.42</u>
合计	<u>157,177,957.88</u>	<u>16,339,943.18</u>	<u>26,641,030.92</u>	<u>26,641,030.92</u>			<u>15,701,760.00</u>	<u>14,768,745.42</u>	<u>289,119,509.67</u>		<u>426,128,049.87</u>	<u>14,768,745.42</u>

注1：2022年7月11日，本公司出资设立联营公司新蜂品牌管理有限公司，未实缴出资；2023年4月12日，本公司以0元对价向上海缙泽企业管理合伙企业(有限合伙)转让10.00%股权。截至2023年12月31日，本公司已不再持有新蜂品牌管理有限公司股权。

注2：2022年2月15日，本公司出资设立联营公司杭州达人品牌管理合伙企业(有限合伙)，截至2023年12月31日，本公司尚未实缴出资。

注3：2023年1月6日，本公司将持有的浙江上佰12.75%股权转让给宁波好贝企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，转让后本公司对浙江上佰的持股比例将下降至38.25%，不再对浙江上佰进行控制，自2023年1月1日起浙江上佰将不纳入公司合并范围，详见报告附注八、(三)处置子公司。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,701,766.50	169,876,589.57	242,770,630.67	188,259,914.34
其他业务	9,119,779.12	7,371,992.13	11,497,154.56	8,829,152.12
<u>合计</u>	<u>214,821,545.62</u>	<u>177,248,581.70</u>	<u>254,267,785.23</u>	<u>197,089,066.46</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,641,030.92	9,149,427.30
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	2,850,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,005,258.43	
成本法核算的长期股权投资收益		169,100,000.00
<u>合计</u>	<u>27,485,772.49</u>	<u>178,249,427.30</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,626,368.23	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,581,449.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	971,265.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	324,704.04	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00	

非经常性损益明细	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,795,728.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	3,950,028.65	
少数股东权益影响额（税后）	-12,092.04	
合计	<u>3,920,122.60</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.89	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.75	0.44	0.44