

南京商络电子股份有限公司

# 审计报告

中天运[2023]审字第 90074 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 目 录

1、 审计报告 .....	1
2、 资产负债表 .....	7
3、 利润表 .....	11
4、 现金流量表 .....	13
5、 所有者权益变动表 .....	15
6、 财务报表附注 .....	19
7、 事务所营业执照复印件 .....	92
8、 事务所执业证书复印件 .....	93
9、 签字注册会计师资质证明复件 .....	94

# 审计报告



南京商络电子股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了南京商络电子股份有限公司（以下简称“商络电子”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商络电子 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于商络电子，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，认为对报告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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

商络电子收入主要来自于电子产品销售。商络电子 2022 年度营业收入为 564,064.89 万元，鉴于营业收入是商络电子的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。





根据财务报表附注三、（二十八）收入，2022 年度商络电子收入确认会计政策为：在履行了合同中的履约义务即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。对于国内销售，非 VMI 模式，公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入；VMI 模式，公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，客户签收后，经领用并与客户对账后确认销售收入。对于国外销售，按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入；网上平台服务收入，本公司按合同约定或根据客户要求，在服务提供完成时并经客户确认后确认收入。

## 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试；（2）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期、同行业比较分析等分析程序；（3）选取样本检查销售合同，识别合同中与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；（4）对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售发票、销售出库单、物流单据、客户签收单、出口报关单、对账单等原始单据，评价相关收入确认是否符合商络电子收入确认的会计政策；（5）通过对报告期内资产负债表日前后进行收入截止性测试，核查公司有无跨期确认收入或虚计收入的情况；（6）结合应收账款和销售金额函证程序，检查已确认收入的真实性。

### （二）应收账款预期信用损失计提

#### 1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，商络电子应收账款余额为 165,482.07 万元，坏账准备金额为 9,214.29 万元，详见附注五、（四）应收账款。由于应收账款金额重大，应收账款预期信用损失的计提需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失计提确定为关键审计事项。

根据财务报表附注三、（十一）应收款项，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的预期信用损失；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失





经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的预期信用损失。



## 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）评估并测试商络电子的信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；（2）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；（3）分析计算商络电子应收账款周转率，分别与前期数据以及同行业数据进行比对分析，分析应收账款坏账准备计提是否充分；（4）获取商络电子应收账款账龄分析表，结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；（6）获取坏账准备计提表，检查计提方法或预期信用损失计量方法是否按照会计政策执行，重新计算信用减值损失计提金额是否准确。

## （三）存货跌价准备

### 1、事项描述

2022 年 12 月 31 日，商络电子存货余额为 97,626.05 万元，存货跌价准备金额为 9,088.05 万元，详见附注五、（八）存货。商络电子期末存货余额占资产总额比例较高，资产负债表日，商络电子对存货进行减值测试，管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据订单价格、历史售价、市场行情等确定估计售价，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备。由于存货金额重大，且可变现净值的确定涉及管理层的重大的判断和估计。因此，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

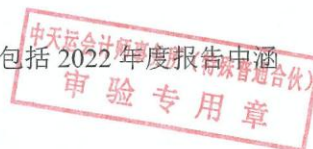
### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了订单价格、历史售价、市场行情等因素对存货跌价准备的可能影响；（3）对存货盘点实施监盘，检查存货的数量及产品状况等，检查期末存货中是否存在库龄较长、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；（4）对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货，导致存货减值的风险；（5）复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，检查存货以前年度跌价于本年实际转销和核销的情况，评价管理层过往预测的准确性。

## 四、其他信息



商络电子管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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，管理层负责评估商络电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算商络电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督商络电子的财务报告过程。

## 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。

（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，就可能导致对商络电子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商络电子不能持续经营。

(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) 就商络电子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。


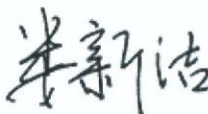
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。


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。



(本页无正文，为中天运会计师事务所（特殊普通合伙）关于南京商络电子股份有限公司审计报告  
(中天运[2023]审字第 90074 号) 之签署页)

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十日





# 合并资产负债表

编制单位：南京南网电子商务有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	312,739,892.44	361,478,975.01
交易性金融资产	五、（二）	25,818,958.53	84,508,913.33
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	50,312,675.84	75,728,222.69
应收账款	五、（四）	1,562,677,820.40	1,648,068,863.81
应收款项融资	五、（五）	140,449,520.81	66,646,983.29
预付款项	五、（六）	709,722,004.24	111,225,856.64
其他应收款	五、（七）	24,202,094.25	38,195,360.08
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、（八）	885,379,967.82	663,671,399.25
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（九）	89,623,369.46	44,924,023.33
<b>流动资产合计</b>		<b>3,800,926,303.79</b>	<b>3,094,448,597.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（十）	28,999,632.64	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五、（十一）	73,373,463.24	43,393,881.77
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（十二）	145,233,299.28	32,355,606.50
在建工程	五、（十三）	94,416,454.14	78,778,537.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十四）	19,866,188.51	7,665,880.74
无形资产	五、（十五）	24,248,265.10	25,010,185.28
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、（十六）	2,313,490.20	1,391,671.31
递延所得税资产	五、（十七）	46,917,139.38	36,273,134.20
其他非流动资产	五、（十八）	5,176,674.41	5,217,683.98
<b>非流动资产合计</b>		<b>440,544,606.90</b>	<b>230,086,580.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,241,470,910.69</b>	<b>3,324,535,178.28</b>

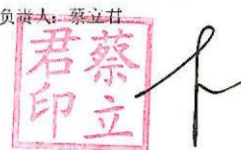
法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



Handwritten signature of Sha Hongzhi.



# 合并资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十九）	930,561,032.40	1,320,324,798.72
交易性金融负债	五、（二十）	3,095,300.00	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（二十一）	29,282,403.22	18,318,005.23
应付账款	五、（二十二）	382,468,105.67	294,946,973.08
预收款项		-	-
合同负债	五、（二十三）	579,095,115.03	18,272,054.16
应付职工薪酬	五、（二十四）	44,294,534.79	46,362,792.34
应交税费	五、（二十五）	21,963,052.97	47,912,238.42
其他应付款	五、（二十六）	14,351,845.01	1,351,658.99
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	6,023,174.04	4,740,604.68
其他流动负债	五、（二十八）	87,952,690.77	13,279,009.31
<b>流动负债合计</b>		<b>2,099,087,253.90</b>	<b>1,765,508,134.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十九）	5,532,461.01	5,236,869.02
应付债券	五、（三十）	369,114,006.24	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（三十一）	14,019,391.27	2,500,706.51
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、（三十二）	1,855,871.09	1,548,469.01
递延收益	五、（三十三）	6,846,468.72	6,846,468.72
递延所得税负债	五、（十七）	26,256,634.09	21,599,014.83
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>423,624,832.42</b>	<b>37,731,528.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,522,712,086.32</b>	<b>1,803,239,663.02</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十四）	630,000,000.00	420,000,000.00
其他权益工具	五、（三十五）	21,389,405.40	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（三十六）	80,263,923.39	290,250,093.45
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、（三十七）	29,109,152.19	-14,263,909.59
专项储备		-	-
盈余公积	五、（三十八）	64,456,193.95	57,896,851.42
未分配利润	五、（三十九）	878,089,534.99	767,439,231.03
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,703,308,209.92</b>	<b>1,521,322,266.31</b>
少数股东权益		15,450,614.45	-26,751.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,718,758,824.37</b>	<b>1,521,295,515.26</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,241,470,910.69</b>	<b>3,324,535,178.28</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





# 母公司资产负债表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		147,990,816.26	207,595,299.79
交易性金融资产		20,000,000.00	84,508,913.33
衍生金融资产		-	-
应收票据		14,009,386.86	25,763,804.35
应收账款	十五、（一）	1,154,199,793.02	841,142,648.19
应收款项融资		133,745,411.38	64,962,942.71
预付款项		499,666,504.42	155,722,421.81
其他应收款	十五、（二）	267,834,317.08	378,589,030.07
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		505,567,444.22	463,210,764.25
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,131,899.99	24,559,495.49
<b>流动资产合计</b>		<b>2,747,145,573.23</b>	<b>2,246,055,319.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、（三）	474,150,921.88	181,729,059.64
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		52,373,463.24	43,393,881.77
投资性房地产		-	-
固定资产		23,211,235.15	22,897,030.65
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,217,050.06	3,182,554.22
无形资产		2,881,571.06	3,144,058.79
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		797,494.83	497,701.08
递延所得税资产		28,375,704.11	21,649,694.76
其他非流动资产		4,721,562.76	5,217,683.98
<b>非流动资产合计</b>		<b>587,729,003.09</b>	<b>281,711,664.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,334,874,576.32</b>	<b>2,527,766,984.88</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		571,265,220.32	814,575,520.45
交易性金融负债		3,095,300.00	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		315,300,000.00	155,318,005.23
应付账款		261,478,552.84	255,604,757.44
预收款项		-	-
合同负债		290,890,937.37	37,899,238.23
应付职工薪酬		26,656,276.36	34,572,334.16
应交税费		12,877,059.54	20,666,881.56
其他应付款		179,136,998.85	13,047,025.80
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		427,223.15	2,525,361.18
其他流动负债		48,500,040.51	11,926,756.46
<b>流动负债合计</b>		<b>1,709,627,608.94</b>	<b>1,346,135,880.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		369,114,006.24	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		655,970.17	289,639.28
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		770,497.57	740,469.37
递延收益		-	-
递延所得税负债		3,093,365.81	850,698.78
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>373,633,839.79</b>	<b>1,880,807.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,083,261,448.73</b>	<b>1,348,016,687.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		630,000,000.00	420,000,000.00
其他权益工具		21,389,405.40	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		81,120,595.56	291,120,595.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,456,193.95	57,896,851.42
未分配利润		454,646,932.68	410,732,849.96
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,251,613,127.59</b>	<b>1,179,750,296.94</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,334,874,576.32</b>	<b>2,527,766,984.88</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



172



蔡立君



蔡立君



# 合并利润表

编制单位：南京商通电子股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		5,640,648,861.97	5,362,804,515.40
其中：营业收入	五、（四十）	5,640,648,861.97	5,362,804,515.40
<b>二、营业总成本</b>		5,412,383,371.74	4,979,367,737.17
其中：营业成本	五、（四十）	4,984,990,253.18	4,624,415,371.85
税金及附加	五、（四十一）	7,078,508.73	8,228,070.57
销售费用	五、（四十二）	270,097,750.11	230,040,706.60
管理费用	五、（四十三）	56,959,744.96	59,398,471.40
研发费用	五、（四十四）	18,934,211.55	12,529,728.38
财务费用	五、（四十五）	74,322,903.21	44,755,388.37
其中：利息费用		47,424,383.98	36,941,265.34
利息收入		3,592,719.70	1,515,264.58
加：其他收益	五、（四十六）	359,148.79	169,448.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-905,289.25	937,070.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,000,367.36	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、（四十八）	5,884,281.47	3,402,795.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	8,730,986.30	-38,623,207.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-81,438,873.60	-49,896,898.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	3,126.36	44,599.85
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		160,898,870.30	299,470,586.46
加：营业外收入	五、（五十二）	15,613,667.49	14,683,315.39
减：营业外支出	五、（五十三）	1,751,996.40	402,670.40
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		174,760,541.39	313,751,231.45
减：所得税费用	五、（五十四）	42,952,247.99	79,752,570.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		131,808,293.40	233,998,660.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
<b>（一）按经营持续性分类：</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		131,808,293.40	233,998,660.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>（二）按所有权归属分类：</b>			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-521,353.09	-2,275,406.18
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		132,329,646.49	236,274,066.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、（五十五）	43,440,722.30	-13,038,833.54
<b>（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		43,373,061.78	-12,961,954.09
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		43,373,061.78	-12,961,954.09
（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		43,373,061.78	-12,961,954.09
（7）其他		-	-
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>		67,660.52	-76,879.45
<b>七、综合收益总额</b>		175,249,015.70	220,959,827.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		175,702,708.27	223,312,112.71
归属于少数股东的综合收益总额		-453,692.57	-2,352,285.63
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益		0.2100	0.3907
稀释每股收益		0.2102	0.3907



主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司利润表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	4,292,176,513.95	4,104,148,482.58
减：营业成本	十五、（四）	3,855,888,765.55	3,633,497,235.69
税金及附加		3,998,644.99	6,618,070.22
销售费用		191,501,378.94	171,817,879.47
管理费用		65,119,384.64	60,522,608.92
研发费用		563,656.90	247,908.94
财务费用		49,320,062.44	29,140,478.69
其中：利息费用		35,504,237.57	29,469,229.32
利息收入		2,955,413.78	1,228,367.36
加：其他收益		285,279.55	126,369.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-79,337.73	720,306.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		5,884,281.47	3,402,795.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,253,978.91	-7,612,545.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-45,621,911.90	-33,462,198.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,126.36	40,653.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,002,079.33	165,519,682.67
加：营业外收入		12,899,932.78	12,793,015.85
减：营业外支出		1,248,369.77	155,222.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,653,642.34	178,157,475.80
减：所得税费用		26,060,217.09	47,323,092.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,593,425.25	130,834,383.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,593,425.25	130,834,383.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		65,593,425.25	130,834,383.18
七、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：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





# 合并现金流量表

编制单位：南京商通电子股份有限公司

2022年度

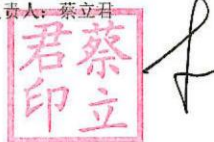
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,708,520,376.70	4,811,744,728.73
收到的税费返还		54,331,753.67	79,245,847.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	46,892,646.68	33,855,679.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,809,744,777.05</b>	<b>4,924,846,255.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,266,401,484.40	5,346,266,217.05
支付给职工以及为职工支付的现金		239,363,979.79	191,610,732.15
支付的各项税费		148,417,726.21	130,646,941.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	101,189,738.31	89,251,215.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,755,372,928.71</b>	<b>5,757,775,106.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>54,371,848.34</b>	<b>-832,928,850.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		216,646,484.03	373,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,010,907.41	1,205,369.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	240.00
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	五、（五十六）	14,170,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>231,827,391.44</b>	<b>374,205,609.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,700,614.40	103,319,737.29
投资支付的现金		210,129,110.24	484,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		33,466,245.90	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十六）	-	14,170,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>378,295,970.54</b>	<b>601,989,737.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-146,468,579.10</b>	<b>-227,784,128.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,800,000.00	250,584,990.93
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,800,000.00	1,892,990.93
取得借款收到的现金		2,055,750,564.40	3,026,694,713.13
发行债券收到的现金		390,150,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	5,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,454,700,564.40</b>	<b>3,277,279,704.06</b>
偿还债务支付的现金		2,375,751,248.50	1,944,042,945.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,439,889.65	62,217,998.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	7,628,967.44	28,387,364.68
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,445,820,105.59</b>	<b>2,034,648,308.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,880,458.81</b>	<b>1,242,631,395.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>31,236,366.87</b>	<b>-2,728,076.13</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-51,979,905.08</b>	<b>179,190,341.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		293,491,975.01	114,301,633.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、（五十七）	<b>241,512,069.93</b>	<b>293,491,975.01</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司现金流量表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,709,295,374.33	4,365,048,345.56
收到的税费返还		40,149,521.21	35,932,881.50
收到其他与经营活动有关的现金		287,635,472.44	23,134,306.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,037,080,367.98</b>	<b>4,424,115,534.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,694,056,831.43	4,303,846,880.69
支付给职工以及为职工支付的现金		158,765,112.12	135,415,748.58
支付的各项税费		67,853,330.29	103,083,732.25
支付其他与经营活动有关的现金		55,446,723.12	350,883,565.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,976,121,996.96</b>	<b>4,893,229,927.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>60,958,371.02</b>	<b>-469,114,393.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		198,500,000.00	313,000,000.00
取得投资收益收到的现金		832,975.60	988,605.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>199,332,975.60</b>	<b>313,988,605.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,834,202.56	6,056,524.63
投资支付的现金		419,482,382.79	485,837,581.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>423,316,585.35</b>	<b>491,894,106.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-223,983,609.75</b>	<b>-177,905,501.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	248,692,000.00
取得借款收到的现金		1,278,823,577.16	2,091,551,363.89
发行债券收到的现金		390,150,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,668,973,577.16</b>	<b>2,340,243,363.89</b>
偿还债务支付的现金		1,528,463,983.72	1,525,279,030.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,553,610.92	58,875,002.71
支付其他与筹资活动有关的现金		2,714,773.53	21,433,538.45
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,579,732,368.17</b>	<b>1,605,587,571.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>89,241,208.99</b>	<b>734,655,792.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,243,587.29</b>	<b>-601,160.16</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-76,027,617.03</b>	<b>87,034,737.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		158,778,299.79	71,743,562.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>82,750,682.76</b>	<b>158,778,299.79</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

归属于母公司所有者权益												所有者权益合计
项目	本年金额											
	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	少数股东权益	
		优先股	其他									
一、上年年末余额	420,000,000.00	-	-	290,250,093.45	-	-14,263,909.59	-	57,896,851.42	-	767,439,231.03	-26,751.05	1,571,295,515.26
二、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	210,000,000.00	-	-	-209,986,170.06	-	43,373,061.78	-	6,559,342.53	-	110,650,305.96	15,477,365.50	197,463,309.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	43,373,061.78	-	-	-	132,339,646.49	-453,692.57	175,249,015.70
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	13,829.94	-	-	-	-	-	-	15,951,058.07	37,334,295.41
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	21,389,405.40	-	-	-	-	-	-	3,800,000.00	3,800,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	6,559,342.53	-	-21,679,342.53	-	33,534,295.41
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,559,342.53	-	-15,120,000.00
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,120,000.00	-	-15,120,000.00
（四）所有者权益内部结转	210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	630,000,000.00	-	-	80,263,923.39	-	29,109,132.19	-	64,456,193.95	-	878,089,534.99	15,450,614.45	1,738,758,824.37

法定代表人：沙安志

主管会计工作负责人：蔡立君

财务总监：蔡立君

会计师事务所负责人：蔡立君

沙安志印 3201000128467

蔡立君印

蔡立君印

# 合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

2022年度

归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
	优先股	永续债								其他			
一、上年期末余额	369,600,000.00	-	-	109,555,772.70	-	-1,301,955.50	-	44,813,413.10	-	580,368,602.55	432,543.65	1,103,468,376.50	
二、本年期初余额	369,600,000.00	-	-	109,555,772.70	-	-1,301,955.50	-	44,813,413.10	-	580,368,602.55	432,543.65	1,103,468,376.50	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,400,000.00	-	-	180,694,320.75	-	-12,961,954.09	-	13,083,438.32	-	187,070,638.48	-459,294.70	417,827,138.76	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-12,961,954.09	-	-	-	236,274,066.80	-2,352,285.63	220,959,827.08	
（二）所有者投入和减少资本	50,400,000.00	-	-	180,694,320.75	-	-	-	-	-	-	1,892,900.03	232,967,311.68	
1. 股东投入的普通股	50,400,000.00	-	-	180,694,320.75	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	13,083,438.32	-	-49,205,438.32	-	-36,120,000.00	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	13,083,438.32	-	-13,083,438.32	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,120,000.00	-	-36,120,000.00	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	420,000,000.00	-	-	290,250,093.45	-	-14,263,909.59	-	57,896,851.42	-	767,439,231.03	-26,751.05	1,521,295,515.26	

法定代表人: 沙宏志

主管会计工作负责人: 蔡立君

会计机构负责人: 蔡立君

会计机构负责人: 蔡立君

1/2

沙宏志印 3201000128467

蔡立君印

蔡立君印





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项	附注	本年金额					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股				
一、上年期末余额		420,000,000.00	-	-	-	291,120,595.56	-	-	57,896,851.42	410,732,849.96	1,179,750,296.94
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		420,000,000.00	-	-	-	291,120,595.56	-	-	57,896,851.42	410,732,849.96	1,179,750,296.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		210,000,000.00	-	-	-	-210,000,000.00	-	-	6,559,342.53	43,914,082.72	71,862,830.65
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	65,593,425.25	65,593,425.25
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	6,559,342.53	-21,679,342.53	-15,120,000.00
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	6,559,342.53	-6,559,342.53	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-15,120,000.00	-15,120,000.00
（四）所有者权益内部结转		210,000,000.00	-	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		210,000,000.00	-	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		630,000,000.00	-	-	-	81,120,595.56	-	-	64,456,193.95	454,646,932.68	1,251,613,127.59



法定代表人：蔡立君

主管会计工作负责人：蔡立君



法定代表人：蔡立君

主管会计工作负责人：蔡立君



法定代表人：蔡立君

主管会计工作负责人：蔡立君

母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度					上年金额				
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年期末余额		369,600,000.00	-	-	110,426,274.81	-	-	-	44,813,413.10	329,101,905.10	853,941,593.01
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额		369,600,000.00	-	-	110,426,274.81	-	-	-	44,813,413.10	329,101,905.10	853,941,593.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		50,400,000.00	-	-	180,694,320.75	-	-	-	13,083,438.32	81,630,944.86	325,808,703.93
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	130,834,383.18	130,834,383.18
（二）所有者投入和减少资本		50,400,000.00	-	-	180,694,320.75	-	-	-	-	-	231,094,320.75
1.股东投入的普通股		50,400,000.00	-	-	180,694,320.75	-	-	-	-	-	231,094,320.75
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	13,083,438.32	-49,203,438.32	-36,120,000.00
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	13,083,438.32	-13,083,438.32	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-36,120,000.00	-36,120,000.00
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		420,000,000.00	-	-	291,120,595.56	-	-	-	57,896,851.42	410,733,849.96	1,179,750,296.94

沙印宏  
3201000128467

君蔡立  
印立

主管会计工作负责人：蔡立

君蔡立  
印立

会计机构负责人：蔡立



# 南京商络电子股份有限公司 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日——2022 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

## 一、基本情况

### （一）公司历史

南京商络电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 2015 年 8 月由南京商络电子有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 8 月 31 日在江苏省南京市工商行政管理局办理了变更登记手续，公司设立时股本总额为 4,000 万股。

2021 年 4 月 21 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]608 号文《关于同意南京商络电子股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司向社会公众公开发行 5,040 万股人民币普通股股票，每股面值 1.00 元，发行后股本总额变更为 42,000 万股，并于 2021 年 4 月 21 日在深圳证券交易所创业板上市交易。

2022 年 5 月，公司 2021 年年度股东大会审议通过《关于公司 2021 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，同意以公司现有总股本 420,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 210,000,000 股，转增完成后，公司总股本增加至 630,000,000 股。

### （二）公司及子公司行业性质和业务范围

公司及子公司属于贸易行业，主要业务范围：电子元器件、电器产品、通信产品（不含卫星地面接收设施）、日用百货、服装、金银制品、珠宝首饰、建筑材料、办公设备销售；计算机软件开发及技术咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。互联网信息服务；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### （三）公司注册地及实际经营地、统一社会信用代码

公司注册地位于南京市鼓楼区湖北路 3 号，实际经营地位于南京市雨花区玉盘西街 4 号绿地之窗 C3 幢 9 楼。统一社会信用代码 913201007162390095。

### （四）公司法定代表人

公司法定代表人：沙宏志。

### （五）财务报表之批准

本财务报告经公司第三届第九次董事会于 2023 年 4 月 20 日决议批准报出。

### （六）合并报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围增加 7 家子公司，具体详见“附注六、合并范围的变更”。

报告期合并范围详见“附注七、（一）在子公司中的权益之 1、企业集团的构成”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2022 年 12 月 31 日止的 2022 年度财务报表。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“附注三、（二十八）收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“附注三、（三十三）重大会计判断和估计”各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司香港商络有限公司及孙公司新加坡商络有限公司、SunlordTechnology 株式会社、香港恒邦有限公司、香港华港集团有限公司、台湾商络电子有限公司、易易通电子商务（香港）有限公司、香港畅翼行科技有限公司分别根据其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债

（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重



大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：1、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；2、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；3、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；4、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

共同经营的合营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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损

失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

##### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据“附注三、（二十八）收入”等的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（1）本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

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

-本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（3）管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

（4）合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额



相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### ②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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### （2）财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注 8、金融工具减值）所

确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

6、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司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；

- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

7、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

- 该金融资产已转移，且本公司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；

- 该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

8、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；

- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

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“附注八、与金融工具相关的风险”。

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，企业应当按照未来 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）。

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。

如果企业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。

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，企业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。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况，发生违约或逾期；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能



力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 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，企业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，企业应当按其摊余成本（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，企业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。

### （3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### （4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 9、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 10、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### （1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

①该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### （2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注 4（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

### （十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款。

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应收款项预期信用损失进行估计。

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

2、除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

（1）单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（2）除单项评估信用风险的应收款项以外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		险，不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收合并范围内的应收账款	本组合为日常经营活动中收取的合并内关联方公司的应收账款	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
应收合并范围外的应收账款	本组合为日常经营活动中收取的合并外关联方公司的应收账款	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款	本组合为日常经常活动中收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

## （十二）存货

- 1、本公司存货包括库存商品、发出商品等。
- 2、库存商品发出时采用按批次移动加权平均计价法核算。
- 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

- 4、本公司存货盘存采用永续盘存制。
- 5、周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## （十三）合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法与“附注三、（十一）应收款项”的预期信用损失的确定方法一致。

## （十四）合同成本

- 1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。



## 2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本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。确认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,计入当期损益。

## 3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,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预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## (十五) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准:1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;2、出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准;3、出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或将与划分持有待售类别的资产直接相关的负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## (十六) 长期股权投资

### 1、重大影响、共同控制的判断标准

(1) 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响:是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表;是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程;是否与被投资单位之间发生重要交易;是否向被投资单位派出管理人员;是否向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束,任何一个参与方不能单独控制该安排,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,本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### 2、投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按以下方法确定投资成本:

①对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资,以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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

### 3、后续计量及损益确认方法

#### （1）对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按“附注三、（六）合并财务报表的编制方法”进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### （2）对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

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

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### （十七）投资性房地产



本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类 别	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧 (摊销) 率 (%)
房屋建筑物	20 年	0-5	4.75-5.00
土地使用权	法定使用年限	-	按法定使用年限确定

### (十八) 固定资产

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

2、本公司采用直线法计提固定资产折旧, 各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

类 别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
电子及其他设备	3-5	5	31.67-19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### (十九) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时, 按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

### (二十) 借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用计入当期损益。

2、当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时, 开始借款费用的资本化。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、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 停止借款费用的资本化, 以后发生的借款费用计入当期损益。

#### 3、借款费用资本化金额的计算方法

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用 (包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额), 其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用 (包括借款利息、折价或溢价的摊销), 其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

**（二十一）无形资产**

1、无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

2、无形资产的摊销方法

（1）对于使用寿命有限的无形资产，自可供使用之日起在使用寿命期限内按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式确定摊销方法予以摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

类 别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

3、内部研究开发项目

（1）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

（2）研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

**（二十二）长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、使用权资产、采用成本模式计量的无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可

直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

## 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十四）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十五）职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其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；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；



之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 3、公司预计负债的计提方法

公司预计负债主要是预计售后维护费，公司根据历史经验数据对现时义务进行了预估，选用的销售商品收入的 0.3% 计提售后维护费。公司于每年度末重新评估计提比例的合理性和充分性。

## （二十七）股份支付

### 1、股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的

公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十八）收入

### 1、收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司会考虑下列迹象:

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户;
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、本公司收入确认的具体方法

### (1) 国内销售商品收入

**VMI 销售模式:** 本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点, 客户签收后, 经领用并与客户对账后确认销售收入。

**非 VMI 销售模式:** 本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点, 经客户签收后确认销售收入。

### (2) 国外销售商品收入

本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点, 经客户签收后确认销售收入。

## (二十九) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

(1) 与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当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。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### 5、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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



与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

### （三十一）租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司进行如下评估:

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定,并且该资产在物理上可区分,或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

2、承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按“附注三、（二十八）收入”所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### （1）本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按“附注三、（十八）固定资产”所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期

损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

①根据担保余值预计的应付金额发生变动;

②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;

③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司无重大融资租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (三十二) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见“附注三、(十五)持有待售的非流动资产、处置组”相关描述。

## (三十三) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### 1、应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 2、存货跌价准备

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

#### 3、非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

#### 4、折旧和摊销

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

#### 5、递延所得税资产

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

#### 6、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### （三十四）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

##### （1）执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### （2）执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号）：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

除上述会计政策变更外，报告期内公司无应披露的其他重要会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

无

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

公司名称	计税依据	税率
增值税 注 1	应税收入	13%、9%、7%、6%、5%、3%
营业税 注 2	应税收入	5%
消费税 注 3	应税收入	10%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%/1%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%



公司名称	计税依据	税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%、10%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.5%、17%、25%

注 1：子公司上海商络供应链管理有限公司为小规模纳税人，增值税税率 3%；新加坡商络有限公司增值税税率为 7%；

注 2：子公司香港商络有限公司台湾分公司、台湾商络电子有限公司注册于中国台湾，营业税税率为 5%；

注 3：子公司 SunlordTechnology 株式会社注册于日本大阪市，按照应税收入收入的 10% 缴纳日本消费税，并允许抵扣采购环节缴纳的消费税。

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露

纳税主体名称	所得税税率	备注
南京商络电子股份有限公司	25%	
上海商络供应链管理有限公司	25%	
上海爱特信电子科技有限公司	20%	
深圳商络展宏电子有限公司	25%	
天津龙浩电子科技有限公司	25%	
苏州易易通电子商务有限公司	20%	
南京恒邦电子科技有限公司	25%	
南京哈勃信息科技有限公司	15%	
南京畅翼行智能科技有限公司	20%	
香港商络有限公司	8.25%、16.50%	注 1
香港恒邦电子有限公司	16.5%	注 1
香港畅翼行科技有限公司	16.5%	注 1
易易通电子商务（香港）有限公司	16.5%	注 1
台湾商络电子有限公司	20%	
新加坡商络有限公司	17%	
SunlordTechnology 株式会社	注 2	注 2
海南商拓电子信息科技有限公司	15%	
商络电子投资（海南）有限公司	25%	
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	20%	
香港华港集团有限公司	16.5%	注 1
平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）	不适用	
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	不适用	
深圳市星华港实业发展有限公司	25%	
深圳市英特港电子科技有限公司	20%	
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	20%	
安徽瑞福芯科技有限公司	20%	

注 1：根据中国香港特别行政区政府税务局于 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》规定，香港公司于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，开始实行利得税两级制，应评税利润不超过 200 万港币部分按税率 8.25% 征收利得税，应评税利润中超过 200 万港币部分按税率 16.5% 征收利得税，同一集团内仅可一家公司享受该利得税政策。子公司香港商络有限公司选择利得税两级制税率，

孙公司香港恒邦电子有限公司、香港畅翼行科技有限公司、易易通电子商务（香港）有限公司、香港华港集团有限公司选择适用 16.5% 单一利得税税率。

注 2：本公司子公司 SunlordTechnology 株式会社注册于日本国大阪府大阪市，所得税种如下：①法人税：法人税为应纳税所得额在 800 万以内×法人税 15%，应纳税所得额在 800 万以上的部分×法人税 23.2%，法人地方税：应纳法人税额 10.3%；②法人居民税：其中大阪府县民税计算方法为应纳法人税额×1%+75000 日元；大阪市的市民税计算方法为应纳法人税额×6%+130000 日元；③事业税：事业税采用超额累进税率，应纳税所得额 400 万日元以下部分税率为 3.5%，应纳税所得额在 400 万日元至 800 万日元部分税率为 5.3%，应纳税所得额在 800 万以上部分税率为 7%；④地方法人特别税：应缴纳事业税税额×37%。

## （二）税收优惠及批文

1、据财政部国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）的规定：自 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元部分，在《财税〔2019〕13 号》文第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据财政部国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定：自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年度，符合小型微利企业认定的公司有子公司上海爱特信电子科技有限公司、苏州易易通电子商务有限公司、南京畅翼行智能科技有限公司、伊特瑞（北京）管理咨询有限公司、深圳市英特港电子科技有限公司、商络电子私募基金管理（海南）有限公司、安徽瑞福芯科技有限公司。

2、子公司南京哈勃信息科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032001482，有效期：三年）。2022 年度，子公司南京哈勃信息科技有限公司享受国家高新技术企业的相关税收优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

3、根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 13 号），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。根据《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）将此政策延长至 2022 年 3 月 31 日。根据《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号），自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。上海商络供应链管理有限公司 2022 年适用上述税收优惠政策。

4、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司及子公司深圳商络展宏电子有限公司享受出口货物“免、抵、退”税的税收优惠政策。2022年出口退税率为13%。

5、根据2020年6月23日财政部与国家税务总局下发的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号）文件规定“一、对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。”该通知自2020年1月1日起执行至2024年12月31日。2022年度，子公司海南商拓电子信息科技有限公司符合该规定，企业所得税按15%的税率征收。

## 五、合并财务报表项目注释

（以下如无特别说明，均以2022年12月31日为截止日，金额以人民币元为单位）

### （一）货币资金

#### 1、分类情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	23,264.15	13,242.25
银行存款	241,487,896.32	293,472,268.03
其他货币资金	71,228,731.97	67,993,464.73
合 计	312,739,892.44	361,478,975.01
其中：存放在境外的款项总额	69,649,744.40	102,587,774.50
存放财务公司款项	-	-

#### 2、因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	46,487,689.01	20,400,000.00
保函保证金	13,102,000.00	31,987,000.00
信用证保证金	11,200,000.00	9,000,000.00
银行借款质押保证金	-	6,600,000.00
锁汇保证金	438,133.50	-
合 计	71,227,822.51	67,987,000.00

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	25,818,958.53	84,508,913.33
其中：结构性存款、理财产品	25,818,958.53	84,508,913.33
合 计	25,818,958.53	84,508,913.33

## (三) 应收票据

## 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	50,312,675.84	75,728,222.69
合 计	50,312,675.84	75,728,222.69

## 2、应收票据预期信用损失分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	53,009,703.32	100.00	2,697,027.48	5.09	50,312,675.84
其中：商业承兑汇票	53,009,703.32	100.00	2,697,027.48	5.09	50,312,675.84
合 计	53,009,703.32	100.00	2,697,027.48	5.09	50,312,675.84

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	79,856,023.89	100.00	4,127,801.20	5.17	75,728,222.69
其中：商业承兑汇票	79,856,023.89	100.00	4,127,801.20	5.17	75,728,222.69
合 计	79,856,023.89	100.00	4,127,801.20	5.17	75,728,222.69

按组合计提预期信用损失的应收票据：商业承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	52,709,703.32	2,635,485.17	5.00
1 至 2 年	294,858.98	58,971.80	20.00
2 至 3 年	5,141.02	2,570.51	50.00
合 计	53,009,703.32	2,697,027.48	5.09

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,127,801.20	-1,458,095.70	-	-	27,321.98	2,697,027.48
其中：商业承兑汇票	4,127,801.20	-1,458,095.70	-	-	27,321.98	2,697,027.48
合 计	4,127,801.20	-1,458,095.70	-	-	27,321.98	2,697,027.48



注：其他变动系非同一控制下合并深圳市星华港实业发展有限公司所致。

- 4、本期无实际核销的应收票据。
- 5、期末公司无质押的应收票据。
- 6、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	31,829,549.14
合 计	-	31,829,549.14

- 7、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### （四）应收账款

##### 1、应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,368,749.55	0.51	8,368,749.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,646,451,942.70	99.49	83,774,122.30	5.09	1,562,677,820.40
其中：应收合并范围外的应收账款	1,646,451,942.70	99.49	83,774,122.30	5.09	1,562,677,820.40
合 计	1,654,820,692.25	100.00	92,142,871.85	5.57	1,562,677,820.40

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,751,999.55	0.44	7,751,999.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,735,266,388.04	99.56	87,197,524.23	5.03	1,648,068,863.81
其中：应收合并范围外的应收账款	1,735,266,388.04	99.56	87,197,524.23	5.03	1,648,068,863.81
合 计	1,743,018,387.59	100.00	94,949,523.78	5.45	1,648,068,863.81

##### 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	5,181,457.48	5,181,457.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	616,750.00	616,750.00	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
				项可能难以收回
合 计	8,368,749.55	8,368,749.55	100.00	

## 3、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合应收合并范围外的应收账款中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,640,948,706.50	82,047,435.23	5.00
1 至 2 年	4,208,124.08	841,624.81	20.00
2 至 3 年	820,099.74	410,049.88	50.00
3 年以上	475,012.38	475,012.38	100.00
合 计	1,646,451,942.70	83,774,122.30	5.09

## 4、按账龄披露应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,640,948,706.50	1,733,379,737.50
1 至 2 年	4,208,124.08	4,486,773.42
2 至 3 年	4,540,992.29	5,151,874.05
3 年以上	5,122,869.38	2.62
合 计	1,654,820,692.25	1,743,018,387.59

注：2-3 年以上账龄与期初余额不衔接系非同一控制下合并深圳市星华港实业发展有限公司、香港华港集团有限公司所致。

## 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,751,999.55	-50,000.00	-	-	666,750.00	8,368,749.55
按组合计提预期信用损失的应收账款	87,197,524.23	-7,691,726.82	24,171.36	806,060.40	5,050,213.93	83,774,122.30
其中：应收合并范围外的应收账款	87,197,524.23	-7,691,726.82	24,171.36	806,060.40	5,050,213.93	83,774,122.30
合 计	94,949,523.78	-7,741,726.82	24,171.36	806,060.40	5,716,963.93	92,142,871.85

注：其他变动系非同一控制下合并深圳市星华港实业发展有限公司、香港华港集团有限公司所致。

## 6、本期实际核销的应收账款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	806,060.40

## 7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例(%)	计提的坏账准备年末余额
--------	--------	----	--------------	-------------

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
客户一	非关联方客户	108,415,929.78	6.55	5,420,796.49
客户二	非关联方客户	105,311,253.96	6.36	5,265,562.70
客户三	非关联方客户	69,095,147.18	4.18	3,454,757.36
客户四	非关联方客户	68,484,289.59	4.14	3,424,214.48
客户五	非关联方客户	63,862,952.82	3.86	3,193,147.64
合 计		415,169,573.33	25.09	20,758,478.67

8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

9、期末无转移应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

### (五) 应收款项融资

#### 1、分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	140,449,520.81	66,646,983.29
应收账款	-	-
小 计	140,449,520.81	66,646,983.29
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	140,449,520.81	66,646,983.29

注：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故将银行承兑汇票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，列报为应收款项融资。鉴于本公司应收票据期限均不超过一年，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大；且实际业务中票据背书的前后手双方均认可票据面值等额抵偿往来账务，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大，故本公司以票据面值作为该应收款项融资项目公允价值。

#### 2、期末质押的应收款项融资

项 目	期末余额
银行承兑汇票	6,205,571.43
合 计	6,205,571.43

#### 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	333,965,680.95	-
合 计	333,965,680.95	-

#### 4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

### (六) 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	704,636,881.89	99.28	111,211,901.77	99.99
1 至 2 年	5,081,462.35	0.72	13,954.87	0.01
2 至 3 年	3,510.00	0.00	-	-
3 年以上	150.00	0.00	-	-
合 计	709,722,004.24	100.00	111,225,856.64	100.00

注：3 年以上账龄与期初余额不衔接系非同一控制下合并深圳市星华港实业发展有限公司、香港华港集团有限公司所致。

## 2、期末账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

往来单位名称	金额	账龄	未结算原因
供应商一	5,003,595.41	1 至 2 年	采购的商品未到货
合 计	5,003,595.41	-	-

## 3、预付款项期末余额前五名单位情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额比例（%）	未结算原因
供应商一	非关联方供应商	466,840,058.50	65.78	采购的商品未到货
供应商二	非关联方供应商	114,238,015.47	16.10	采购的商品未到货
供应商三	非关联方供应商	46,768,549.52	6.59	采购的商品未到货
供应商四	非关联方供应商	7,395,986.42	1.04	采购的商品未到货
供应商五	非关联方供应商	6,494,011.68	0.92	采购的商品未到货
合 计	-	641,736,621.59	90.41	-

4、预付款项期末余额较期初增加 538.09%，主要系公司代客户采购导致预付款项、合同负债同时增加所致。

## （七）其他应收款

### 1、其他应收款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	24,202,094.25	38,195,360.08
合 计	24,202,094.25	38,195,360.08

### 2、其他应收款

#### （1）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	32,512,059.75	46,114,609.37
职工备用金	1,373,904.35	800,476.44
其他	454,310.79	229,192.79
合 计	34,340,274.89	47,144,278.60



## (2) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	34,340,274.89	100.00	10,138,180.64	29.52	24,202,094.25
合 计	34,340,274.89	100.00	10,138,180.64	29.52	24,202,094.25

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	47,144,278.60	100.000	8,948,918.52	18.98	38,195,360.08
合 计	47,144,278.60	100.000	8,948,918.52	18.98	38,195,360.08

## (3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,382,152.65	1,019,107.64	5.00
1 至 2 年	4,376,434.33	875,286.91	20.00
2 至 3 年	2,675,803.65	1,337,901.83	50.00
3 年以上	6,905,884.26	6,905,884.26	100.00
合 计	34,340,274.89	10,138,180.64	29.52

## (4) 按账龄披露其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,382,152.65	35,547,085.75
1 至 2 年	4,376,434.33	3,039,365.55
2 至 3 年	2,675,803.65	3,988,272.46
3 年以上	6,905,884.26	4,569,554.84
合 计	34,340,274.89	47,144,278.60

## (5) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	8,948,918.52	-	-	8,948,918.52
本期计提	468,836.22	-	-	468,836.22
本期收回或转回	28,896.05	-	-	28,896.05

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期核销	60,000.00	-	-	60,000.00
本期其他变动	751,529.85	-	-	751,529.85
期末余额	10,138,180.64	-	-	10,138,180.64

注：其他变动系非同一控制下合并深圳市星华港实业发展有限公司所致。

(6) 本报告期实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	60,000.00

(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	占其他应收款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
供应商一	保证金及押金	7,003,230.63	1 年以内	20.39	350,161.53
供应商二	保证金及押金	4,090,929.43	3 年以上	11.91	4,090,929.43
供应商三	保证金及押金	3,300,000.00	1 年以内	9.61	165,000.00
供应商四	保证金及押金	3,164,086.52	3 年以内	9.21	1,248,821.52
供应商五	保证金及押金	2,008,054.70	1 年以内	5.85	100,402.74
合 计		19,566,301.28		56.97	5,955,315.22

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1、存货分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	864,824,130.43	87,733,190.81	777,090,939.62	629,371,566.39	47,717,242.18	581,654,324.21
发出商品	111,436,377.35	3,147,349.15	108,289,028.20	87,134,046.54	5,116,971.50	82,017,075.04
合 计	976,260,507.78	90,880,539.96	885,379,967.82	716,505,612.93	52,834,213.68	663,671,399.25

2、存货跌价准备情况如下

项 目	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	47,717,242.18	78,291,524.45	-	38,275,575.82	87,733,190.81
发出商品	5,116,971.50	3,147,349.15	-	5,116,971.50	3,147,349.15
合 计	52,834,213.68	81,438,873.60	-	43,392,547.32	90,880,539.96

3、公司计提存货跌价准备的依据为：期末，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。通常按单个存货项目计提跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存

货类别计提跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 4、存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

### （九）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
房租	341,896.77	325,109.24
预缴企业所得税	18,883,469.68	3,463,843.25
待抵扣税金	46,816,502.54	33,625,397.64
应收出口退税	21,003,102.35	7,268,136.05
其他	2,578,398.12	241,537.15
合 计	89,623,369.46	44,924,023.33

### （十）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
亿维特（南京）航空科技有限公司	-	20,000,000.00	-	-	-599,845.23	-
风算（江苏）智能科技有限公司	-	10,000,000.00	-	-	-400,522.13	-
合 计	-	30,000,000.00	-	-	-1,000,367.36	-

（续）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业：						
亿维特（南京）航空科技有限公司	-	-	-	-	19,400,154.77	-
风算（江苏）智能科技有限公司	-	-	-	-	9,599,477.87	-
合 计	-	-	-	-	28,999,632.64	-

### （十一）其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	73,373,463.24	43,393,881.77
其中：权益工具投资	73,373,463.24	43,393,881.77
合 计	73,373,463.24	43,393,881.77

### （十二）固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	145,233,299.28	32,355,606.50
固定资产清理	-	-

项 目	期末余额	期初余额
合 计	145,233,299.28	32,355,606.50

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	34,493,597.87	3,681,071.26	5,324,501.82	43,499,170.95
2.本期增加金额	112,174,359.94	158,097.35	3,799,971.67	116,132,428.96
(1) 购置	-	-	3,537,895.80	3,537,895.80
(2) 在建工程转入	112,174,359.94	-	-	112,174,359.94
(3) 企业合并增加	-	158,097.35	262,075.87	420,173.22
3.本期减少金额	-	-	119,852.97	119,852.97
(1) 处置或报废	-	-	119,852.97	119,852.97
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.本年外币报表折算差异	702,373.59	74,644.62	-1,620.68	775,397.53
5.期末余额	147,370,331.40	3,913,813.23	9,002,999.84	160,287,144.47
二、累计折旧				
1.期初余额	5,821,867.64	2,218,740.35	3,102,956.46	11,143,564.45
2.本期增加金额	2,044,122.32	420,580.20	1,462,516.14	3,927,218.66
(1) 计提	2,044,122.32	323,588.95	1,297,892.62	3,665,603.89
(2) 企业合并增加		96,991.25	164,623.52	261,614.77
3.本期减少金额	-	-	44,280.74	44,280.74
(1) 处置或报废	-	-	44,280.74	44,280.74
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.本年外币报表折算差异	15,435.47	11,815.85	91.50	27,342.82
5.期末余额	7,881,425.43	2,651,136.40	4,521,283.36	15,053,845.19
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	139,488,905.97	1,262,676.83	4,481,716.48	145,233,299.28
2.期初账面价值	28,671,730.23	1,462,330.91	2,221,545.36	32,355,606.50

## (2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 期末尚未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南京恒邦智能仓储物流中心	111,582,328.60	正在办理中

## 2、固定资产清理

无

## (十三) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	94,416,454.14	78,778,537.07
工程物资	-	-
合 计	94,416,454.14	78,778,537.07

## 1、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
智能仓储物流中心建设项目	94,416,454.14	-	94,416,454.14	78,778,537.07	-	78,778,537.07
合 计	94,416,454.14	-	94,416,454.14	78,778,537.07	-	78,778,537.07

(2) 重要在建工程本期变动情况

项 目	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
智能仓储物流中心建设项目	29,895.79	78,778,537.07	127,812,277.01	112,174,359.94	-	94,416,454.14
合 计	——	78,778,537.07	127,812,277.01	112,174,359.94	-	94,416,454.14

(续)

项 目	工程投入占预算比例(%)	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
智能仓储物流中心建设项目	75.32%	85%	-	-	-	募集资金+自筹
合 计	——	——	-	-	-	——

(3) 期末无计提在建工程减值准备情况。

## 2、工程物资

无

## (十四) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
-----	--------	----



项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	14,144,488.70	14,144,488.70
2.本期增加金额	19,545,740.74	19,545,740.74
(1) 租入	19,545,740.74	19,545,740.74
3.本期减少金额	7,656,546.19	7,656,546.19
(1) 处置	7,656,546.19	7,656,546.19
4.本年外币报表折算差异	77,243.30	77,243.30
5.期末余额	26,110,926.55	26,110,926.55
二、累计折旧		
1.期初余额	6,478,607.96	6,478,607.96
2.本期增加金额	7,085,773.41	7,085,773.41
(1) 租入	7,085,773.41	7,085,773.41
3.本期减少金额	7,342,446.83	7,342,446.83
(1) 处置	7,342,446.83	7,342,446.83
4.本年外币报表折算差异	22,803.50	22,803.50
5.期末余额	6,244,738.04	6,244,738.04
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	19,866,188.51	19,866,188.51
2.期初账面价值	7,665,880.74	7,665,880.74

### (十五) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	21,163,448.42	7,701,605.53	28,865,053.95
2.本期增加金额	-	1,824,588.32	1,824,588.32
(1) 购置	-	1,824,588.32	1,824,588.32
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	636,792.45	636,792.45
(1) 处置或报废	-	636,792.45	636,792.45
(2) 处置子公司	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	合计
4.期末余额	21,163,448.42	8,889,401.40	30,052,849.82
二、累计摊销			
1.期初余额	634,903.38	3,219,965.29	3,854,868.67
2.本期增加金额	423,268.92	2,163,239.58	2,586,508.50
（1）计提	423,268.92	2,163,239.58	2,586,508.50
（2）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	636,792.45	636,792.45
（1）处置或报废	-	636,792.45	636,792.45
（2）处置子公司	-	-	-
4.期末余额	1,058,172.30	4,746,412.42	5,804,584.72
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	20,105,276.12	4,142,988.98	24,248,265.10
2.期初账面价值	20,528,545.04	4,481,640.24	25,010,185.28

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

（2）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### （十六）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少	期末余额
装修费	1,391,671.31	1,797,919.71	928,788.44	-52,687.62	2,313,490.20
合 计	1,391,671.31	1,797,919.71	928,788.44	-52,687.62	2,313,490.20

注：其他减少系本年外币报表折算差异。

#### （十七）递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,120,250.43	19,606,385.75	48,848,508.54	11,012,519.84
信用减值损失	104,619,027.03	23,393,912.40	107,330,765.53	23,179,322.30
可抵扣亏损	9,518,552.93	487,162.66	-	-

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
预计负债	1,855,871.09	389,354.38	1,548,469.01	343,440.19
递延收益	6,846,468.72	1,711,617.18	6,846,468.72	1,711,617.18
新租赁准则税会差异	300,779.14	68,426.25	106,327.44	26,234.69
可转债利息调整	1,945,823.03	486,455.76	-	-
公允价值变动损失	3,095,300.00	773,825.00	-	-
合 计	216,302,072.37	46,917,139.38	164,680,539.24	36,273,134.20

## (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
公允价值变动收益	12,373,463.24	3,093,365.81	3,402,795.10	850,698.78
预提子公司未分配利润待分回母公司之补缴所得税	272,509,038.53	23,163,268.28	244,097,835.87	20,748,316.05
合 计	284,882,501.77	26,256,634.09	247,500,630.97	21,599,014.83

(3) 期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认为递延所得税资产的明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,411,576.21	21,569,733.83
信用减值损失	359,052.94	695,477.97
资产减值准备	2,760,289.53	3,985,705.14
新租赁准则税会差异	8,866.33	8,012.25
合 计	25,539,785.01	26,258,929.19

(5) 未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额
2022 年度	-	892,148.22
2023 年度	-	1,796,970.54
2024 年度	1,240,051.23	4,071,804.25
2025 年度	5,419,940.23	7,808,137.99
2026 年度	7,000,672.83	7,000,672.83
2027 年度	8,750,911.92	-
合 计	22,411,576.21	21,569,733.83

## (十八) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	5,176,674.41	5,217,683.98
合 计	5,176,674.41	5,217,683.98

**（十九）短期借款****1、短期借款分类情况**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	368,308,321.31	823,102,405.18
保证借款	337,088,969.68	-
质押借款	222,829,549.14	494,371,122.68
短期借款应付利息	2,334,192.27	2,851,270.86
合 计	930,561,032.40	1,320,324,798.72

2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

**（二十）交易性金融负债**

项 目	期末余额	期初余额
无本金交割远期外汇交易	3,095,300.00	-
合 计	3,095,300.00	-

**（二十一）应付票据**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,282,403.22	18,318,005.23
商业承兑汇票	-	-
合 计	29,282,403.22	18,318,005.23

注：期末无已到期未支付的应付票据。

**（二十二）应付账款****1、应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付商品采购款	382,468,105.67	294,946,973.08
合 计	382,468,105.67	294,946,973.08

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**（二十三）合同负债****1、合同负债列示**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	579,095,115.03	18,272,054.16
合 计	579,095,115.03	18,272,054.16

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3、合同负债期末余额较期初增加 3069.29%，主要系公司代客户采购导致预付款项、合同负债同时增加所致。

## (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	其他增加	期末余额
一、短期薪酬	46,327,209.40	222,085,842.52	225,657,124.30	1,502,620.84	44,258,548.46
二、离职后福利-设定提存计划	35,582.94	13,334,770.70	13,334,367.31	-	35,986.33
三、辞退福利	-	61,767.96	61,767.96	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合 计	46,362,792.34	235,482,381.18	239,053,259.57	1,502,620.84	44,294,534.79

注：其他变动系非同一控制下合并深圳市星华港实业发展有限公司所致。

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他增加	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,084,069.13	201,206,524.09	205,026,874.59	1,502,620.84	43,766,339.47
2、职工福利费	-	5,533,264.30	5,527,833.39	-	5,430.91
3、社会保险费	21,996.69	7,261,863.77	7,151,209.71	-	132,650.75
其中：医疗保险费	21,134.10	6,551,233.16	6,440,468.77	-	131,898.49
工伤保险费	862.59	250,898.68	251,009.01	-	752.26
生育保险费	-	459,731.93	459,731.93	-	-
4、住房公积金	192,055.02	7,231,554.20	7,206,235.19	-	217,374.03
5、工会经费和职工教育经费	29,088.56	852,636.16	744,971.42	-	136,753.30
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合 计	46,327,209.40	222,085,842.52	225,657,124.30	1,502,620.84	44,258,548.46

## 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	34,504.64	12,981,900.44	12,981,509.34	34,895.74
2、失业保险费	1,078.30	352,870.26	352,857.97	1,090.59
合 计	35,582.94	13,334,770.70	13,334,367.31	35,986.33

## (二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	18,896,272.88	25,548,433.24
增值税	866,034.35	18,469,951.41
个人所得税	1,460,215.89	1,485,448.05
印花税	290,245.11	100,871.26
城建税	93,101.37	1,288,954.23
教育费附加	69,370.64	920,902.05



项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	42,855.17	42,855.17
房产税	244,957.56	54,823.01
合 计	21,963,052.97	47,912,238.42

## (二十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	14,351,845.01	1,351,658.99
合 计	14,351,845.01	1,351,658.99

## 1、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股权转让款	12,526,075.05	-
保证金及押金	160,000.00	320,000.00
应付费用及其他	1,665,769.96	1,031,658.99
合 计	14,351,845.01	1,351,658.99

## (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
一年内到期的租赁负债	5,827,639.79	4,740,604.68
一年内到期的应付债券利息	195,534.25	-
合 计	6,023,174.04	4,740,604.68

## (二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	16,934,453.38	10,872,830.86
已背书未到期票据	-	500,000.00
待转增值税销项税	71,018,237.39	1,906,178.45
合 计	87,952,690.77	13,279,009.31

## (二十九) 长期借款

## 1、长期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,532,461.01	5,236,869.02
合 计	5,532,461.01	5,236,869.02

2、期末无已逾期未偿还的长期借款。

### （三十）应付债券

#### 1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	369,114,006.24	-
合 计	369,114,006.24	-

#### 2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
商络转债 123167	396,500,000.00	2022 年 11 月 17 日	6 年	367,168,183.21	-
合 计	——	——	——	367,168,183.21	-

（续）

本次发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
367,168,183.21	195,534.25	1,750,288.78	-	369,114,006.24
367,168,183.21	195,534.25	1,750,288.78	-	369,114,006.24

#### 3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意南京商络电子股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]1909 号）核准，本公司 2022 年 11 月 17 日发行可转换为本公司股票的可转换公司债券，募集资金总额为人民币 39,650.00 万元，发行期限为自发行之日起 6 年，即 2022 年 11 月 17 日至 2028 年 11 月 16 日。可转换公司债券转股的起止日期：自可转债发行结束之日（2022 年 11 月 23 日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即自 2023 年 5 月 23 日至 2028 年 11 月 16 日。

### （三十一）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	19,847,031.06	7,241,311.19
减：一年内到期的租赁负债	5,827,639.79	4,740,604.68
合 计	14,019,391.27	2,500,706.51

### （三十二）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	1,855,871.09	1,548,469.01	预计售后服务费
合 计	1,855,871.09	1,548,469.01	

### （三十三）递延收益

#### 1、递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,846,468.72	-	-	6,846,468.72	政府补助
合 计	6,846,468.72	-	-	6,846,468.72	——

## 2、涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
智能仓储 物流中心 建设项目 开工补助	6,846,468.72	-	-	-	-	6,846,468.72	与资产相 关
合 计	6,846,468.72	-	-	-	-	6,846,468.72	——

## (三十四) 股本

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	420,000,000.00	-	-	210,000,000.00	-	210,000,000.00	630,000,000.00

注：股本变动情况详见“附注五、（三十六）资本公积”。

## (三十五) 其他权益工具

发行在外的 金融工 具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价 值	数量	账面价值	数量	账面价 值	数量	账面价值
商络转债 123167	-	-	3,965,000	21,389,405.40	-	-	3,965,000	21,389,405.40
合 计	-	-	3,965,000	21,389,405.40	-	-	3,965,000	21,389,405.40

上述其他权益工具本期增加系发行可转换公司债券形成。

## (三十六) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	290,250,093.45	13,829.94	210,000,000.00	80,263,923.39
合 计	290,250,093.45	13,829.94	210,000,000.00	80,263,923.39

注 1：资本溢价本期增加系子公司新加坡商络有限公司购买孙公司 SunlordTechnology 株式会社少数股东股权所致。

注 2：资本溢价本期减少系 2021 年年度股东大会审议通过《关于公司 2021 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，同意以公司现有总股本 420,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 210,000,000 股，转增完成后，公司总股本增加至 630,000,000 股。

## (三十七) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额	期末余额
-----	------	--------	------

		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后将 重分类进损 益的其他综 合收益	-14,263,909.59	43,440,722.30	-	-	43,373,061.78	67,660.52	29,109,152.19
1.外币财务 报表折算差 额	-14,263,909.59	43,440,722.30	-	-	43,373,061.78	67,660.52	29,109,152.19
合 计	-14,263,909.59	43,440,722.30	-	-	43,373,061.78	67,660.52	29,109,152.19

## (三十八) 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	57,896,851.42	6,559,342.53	-	64,456,193.95
合 计	57,896,851.42	6,559,342.53	-	64,456,193.95

## (三十九) 未分配利润

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
调整前上年年末未分配利润	767,439,231.03	580,368,602.55
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	767,439,231.03	580,368,602.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,329,646.49	236,274,066.80
减：提取法定盈余公积	6,559,342.53	13,083,438.32
支付普通股股利	15,120,000.00	36,120,000.00
期末余额	878,089,534.99	767,439,231.03

## (四十) 营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,639,993,079.14	4,984,990,253.18	5,362,673,779.23	4,624,358,138.21
其他业务	655,782.83	-	130,736.17	57,233.64
合 计	5,640,648,861.97	4,984,990,253.18	5,362,804,515.40	4,624,415,371.85

## (四十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,960,426.69	3,900,203.25
教育费附加	2,147,660.26	2,813,378.31
印花税	1,284,874.14	1,126,336.38
房产税	444,961.22	204,110.06
土地使用税	171,420.68	171,420.77

项 目	本期发生额	上期发生额
地方基金	69,165.74	12,621.80
合 计	7,078,508.73	8,228,070.57

## (四十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	189,684,614.26	163,568,819.87
业务招待费	33,435,296.05	29,057,629.54
差旅费	11,033,823.22	11,466,003.00
样品费	12,080,779.00	6,628,847.05
使用权资产折旧	6,403,940.25	6,264,297.98
仓储服务费	2,236,626.23	2,575,408.76
房租、物业及水电暖气费	3,602,493.54	1,030,703.34
广告宣传费	1,492,410.87	1,702,900.11
折旧费	2,133,722.29	1,490,636.82
办公通讯费	1,417,914.80	1,049,387.47
装修费	1,144,959.70	115,219.05
服务费	1,457,543.64	1,922,184.56
其他	3,973,626.26	3,168,669.05
合 计	270,097,750.11	230,040,706.60

## (四十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	31,252,779.21	30,491,152.29
折旧费	1,531,881.60	1,238,358.46
无形资产摊销费	1,992,168.89	1,574,801.72
差旅费	698,453.03	840,680.35
办公通讯费	3,707,171.87	2,671,598.59
业务招待费	2,650,336.32	4,071,715.74
房租、物业及水电暖气费	1,574,616.44	2,032,667.23
使用权资产折旧	681,833.17	345,956.09
服务费	9,335,349.17	10,090,979.93
装修费	356,041.26	485,483.08
保险费	1,253,593.18	834,273.72
其他	1,925,520.82	4,720,804.20
合 计	56,959,744.96	59,398,471.40

## (四十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	14,544,987.72	12,120,658.81



项 目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	3,637,308.98	-
其他	751,914.85	409,069.57
合 计	18,934,211.55	12,529,728.38

## (四十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,424,383.98	36,941,265.34
减：利息收入	3,592,719.70	1,515,264.58
手续费	3,550,087.55	3,854,389.14
汇兑损益	26,380,656.84	5,065,324.10
未确认融资费用摊销	560,494.54	409,674.37
合 计	74,322,903.21	44,755,388.37

## (四十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还及其他	359,148.79	169,448.68
合 计	359,148.79	169,448.68

## (四十七) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,000,367.36	-
理财产品收益	547,878.11	937,070.66
无本金交割远期外汇交易	-452,800.00	-
合 计	-905,289.25	937,070.66

## (四十八) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	8,913.33
其他非流动金融资产	8,979,581.47	3,393,881.77
无本金交割远期外汇交易	-3,095,300.00	-
合 计	5,884,281.47	3,402,795.10

## (四十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,458,095.70	-1,273,660.51
应收账款坏账损失	7,741,726.82	-35,335,654.02
其他应收款坏账损失	-468,836.22	-2,013,892.63
合 计	8,730,986.30	-38,623,207.16

## (五十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-81,438,873.60	-49,896,898.90
合 计	-81,438,873.60	-49,896,898.90

## (五十一) 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	3,126.36	44,599.85
合 计	3,126.36	44,599.85

## (五十二) 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	-	85.03	-
非同一控制下企业合并收益	198,835.86	-	198,835.86
与日常经营活动无关的政府补助	15,211,223.61	14,245,620.47	15,211,223.61
其他	203,608.02	437,609.89	203,608.02
合 计	15,613,667.49	14,683,315.39	15,613,667.49

与日常经营活动无关的政府补助明细：

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持资金	10,470,000.00	与收益相关
上市挂牌补贴	2,200,000.00	与收益相关
2021 年度经济贡献奖励	1,680,000.00	与收益相关
稳岗补贴	580,186.02	与收益相关
销售竞赛活动奖励资金	70,000.00	与收益相关
其他补贴	62,183.28	与收益相关
科技创新奖励	58,000.00	与收益相关
培训补贴	43,447.00	与收益相关
扩岗补贴	34,500.00	与收益相关
其他	12,907.31	与收益相关
合 计	15,211,223.61	——

## (五十三) 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
非流动资产报废损失合计	75,572.23	58,921.01	75,572.23
其中：固定资产报废损失	75,572.23	58,921.01	75,572.23
捐赠支出	1,246,000.00	153,000.00	1,246,000.00
滞纳金	75,463.66	1,996.59	75,463.66
其他	354,960.51	188,752.80	354,960.51

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
合 计	1,751,996.40	402,670.40	1,751,996.40

**（五十四）所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,189,275.53	87,907,780.83
递延所得税费用	-4,237,027.54	-8,155,210.00
合 计	42,952,247.99	79,752,570.83

**所得税费用与会计利润的关系：**

项 目	本期发生额
利润总额	174,760,541.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,214,081.21
子公司适用不同税率的影响	11,656,703.25
非应税收入的影响	2,630,019.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,637,495.00
技术开发费加计扣除影响	-1,330,690.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-151,434.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	296,073.96
所得税费用	42,952,247.99

**（五十五）其他综合收益**

详见“附注五、（三十七）其他综合收益”。

**（五十六）现金流量表项目注释****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金还款及往来款	27,569,183.19	10,632,430.02
利息收入	3,592,719.70	1,515,264.58
政府补助	15,211,223.61	21,092,089.19
其他	519,520.18	615,895.68
合 计	46,892,646.68	33,855,679.47

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	91,032,456.59	75,767,147.36
保证金、备用金及往来款	10,157,281.72	13,484,068.10
合 计	101,189,738.31	89,251,215.46

**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
收到的基建款保函保证金	14,170,000.00	-
合 计	14,170,000.00	-

## 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
支付的基建款保函保证金	-	14,170,000.00
合 计	-	14,170,000.00

## 5、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
收回质押借款的保证金	5,000,000.00	-
合 计	5,000,000.00	-

## 6、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
支付融资相关费用	1,592,411.39	17,597,679.25
支付质押借款的保证金	-	6,600,000.00
支付使用权资产租金	6,036,556.05	4,189,685.43
合 计	7,628,967.44	28,387,364.68

## (五十七) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	131,808,293.40	233,998,660.62
加：资产减值损失	81,438,873.60	49,896,898.90
信用减值损失	-8,730,986.30	38,623,207.16
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,665,603.89	2,786,228.92
使用权资产折旧	7,085,773.41	6,610,254.07
无形资产摊销	2,586,508.50	1,617,254.56
长期待摊费用摊销	928,788.44	507,312.69
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）	-3,126.36	-44,599.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	75,572.23	58,835.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,884,281.47	-3,402,795.10
财务费用（收益以“-”号填列）	74,365,535.36	36,534,648.34
投资损失（收益以“-”号填列）	905,289.25	-937,070.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,894,646.80	-14,222,468.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,657,619.26	6,067,258.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-263,583,436.59	-358,108,225.35

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-611,619,398.33	-937,738,431.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	645,569,866.85	104,824,180.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	54,371,848.34	-832,928,850.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	241,512,069.93	293,491,975.01
减：现金的期初余额	293,491,975.01	114,301,633.74
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	-51,979,905.08	179,190,341.27

## 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	37,211,808.44
其中：深圳市星华港实业发展有限公司	23,739,038.86
香港华港集团有限公司	13,472,769.58
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,745,562.54
其中：深圳市星华港实业发展有限公司	2,178,188.27
香港华港集团有限公司	1,567,374.27
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	-
取得子公司支付的现金净额	33,466,245.90

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	241,512,069.93	293,491,975.01
其中：库存现金	23,264.15	13,242.25
可随时用于支付的银行存款	241,487,896.32	293,472,268.03
可随时用于支付的其他货币资金	909.46	6,464.73
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	241,512,069.93	293,491,975.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-



## (五十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限制的原因
货币资金	71,227,822.51	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等等
应收票据	31,829,549.14	商业承兑汇票贴现未到期
应收款项融资	6,205,571.43	银行承兑质押用于开具承兑汇票
固定资产	26,717,975.61	用于供应商货款抵押、银行借款

## (五十九) 外币货币性项目

## 1、外币货币性项目

项 目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			71,535,743.82
其中：美元	9,154,701.27	6.9646	63,758,832.47
港元	712,254.97	0.8933	636,236.00
新台币	6,974,558.00	0.2273	1,585,317.03
新加坡元	564,890.63	5.1831	2,927,884.62
欧元	137.26	7.4229	1,018.87
日元	50,161,475.00	0.0524	2,626,454.83
应收账款			468,720,063.00
其中：美元	66,664,646.07	6.9646	464,292,594.02
新台币	19,464,082.75	0.2273	4,424,186.01
日元	62,700.00	0.0524	3,282.97
其他应收款			8,172,993.91
其中：美元	1,155,135.49	6.9646	8,045,056.63
新台币	423,880.00	0.2273	96,347.92
日元	603,311.00	0.0524	31,589.36
短期借款			66,511,930.00
其中：美元	9,550,000.00	6.9646	66,511,930.00
应付账款			154,176,528.65
其中：美元	21,647,701.07	6.9646	150,767,578.87
新台币	354,777.40	0.2273	80,640.90
港元	3,725,983.05	0.8933	3,328,308.88
其他应付款			4,713,135.38
其中：美元	662,856.22	6.9646	4,616,528.43
新台币	90,126.00	0.2273	20,485.64
日元	1,078,483.00	0.0524	56,469.37
港元	22,000.00	0.8933	19,651.94
长期借款			5,532,461.01
其中：新加坡元	1,067,403.87	5.1831	5,532,461.01

## (2) 境外经营实体记账本位币选择情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
香港商络有限公司	全资子公司	中国香港	美元	《企业会计准则》
新加坡商络有限公司	全资孙公司	新加坡	美元	《企业会计准则》

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

单位名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市星华港实业发展有限公司	2022 年 7 月	31,652,051.81	80.00	现金收购	2022 年 7 月	取得控制其财务和经营决策权	122,180,955.72	-837,758.81
香港华港集团有限公司	2022 年 7 月	17,963,692.77	80.00	现金收购	2022 年 7 月	取得控制其财务和经营决策权	184,153,158.79	1,553,144.60

#### 2、合并成本及商誉

合并成本	深圳市星华港实业发展有限公司	香港华港集团有限公司
--现金	31,652,051.81	17,963,692.77
--非现金资产的公允价值	-	-
--发行或承担的债务的公允价值	-	-
--发行的权益性证券的公允价值	-	-
--或有对价的公允价值	-	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
--其他	-	-
合并成本合计	31,652,051.81	17,963,692.77
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	31,792,149.77	18,022,430.67
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-140,097.96	-58,737.90

#### 3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项 目	深圳市星华港实业发展有限公司		香港华港集团有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	5,643,993.51	5,643,993.51	1,567,374.27	1,567,374.27
应收票据	519,117.57	519,117.57	-	-
应收账款	88,759,392.86	88,759,392.86	38,978,153.09	38,978,153.09
应收款项融资	9,964,630.21	9,964,630.21	-	-
预付款项	6,005,887.43	6,005,887.43	393,532.57	393,532.57
其他应收款	12,940,137.18	12,940,137.18		-

项 目	深圳市星华港实业发展有限公司		香港华港集团有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	39,564,005.58	39,564,005.58	-	-
其他流动资产	23,232.73	23,232.73	-	-
固定资产	158,558.45	158,558.45	-	-
无形资产	28,656.01	28,656.01	-	-
递延所得税资产	1,712,040.71	1,712,040.71	37,317.67	37,317.67
负债：		-		-
短期借款	53,028,151.80	53,028,151.80	10,083,914.81	10,083,914.81
应付票据	13,309,185.45	13,309,185.45	-	-
应付账款	43,379,529.00	43,379,529.00	8,308,770.18	8,308,770.18
合同负债	2,939,213.66	2,939,213.66	-	-
应付职工薪酬	1,502,620.84	1,502,620.84	-	-
应交税费	3,365,263.87	3,365,263.87	37,695.07	37,695.07
其他应付款			17,959.20	17,959.20
一年内到期的非流动负债	6,480,000.00	6,480,000.00	-	-
其他流动负债	1,541,021.82	1,541,021.82	-	-
预计负债	34,478.59	34,478.59	-	-
净资产	39,740,187.21	39,740,187.21	22,528,038.34	22,528,038.34
减：少数股东权益	7,948,037.44	7,948,037.44	4,505,607.67	4,505,607.67
取得的净资产	31,792,149.77	31,792,149.77	18,022,430.67	18,022,430.67

## （二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

## （三）反向购买

本期未发生反向购买。

## （四）处置子公司

本期未发生处置子公司。

## （五）其他原因导致的合并范围变动

本公司之全资子公司商络电子私募基金管理（海南）有限公司及控股子公司安徽瑞福芯科技有限公司、南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）、平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）于2022年投资设立。

## 七、其他主体中权益的披露

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
上海商络供应链管理有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	100.00	设立
上海爱特信电子科技有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	100.00	非同一控制下合并
深圳商络展宏电子有限公司	深圳	深圳	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并
天津龙浩电子科技有限公司	天津	天津	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并
南京恒邦电子科技有限公司	南京	南京	贸易	100.00	-	100.00	设立
南京哈勃信息科技有限公司	南京	南京	软件开发	100.00	-	100.00	设立
南京畅翼行智能科技有限公司	南京	南京	贸易	70.00	-	70.00	设立
香港畅翼行科技有限公司	香港	香港	贸易	-	70.00	70.00	设立
苏州易易通电子商务有限公司	苏州	苏州	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并
易易通电子商务（香港）有限公司	香港	香港	贸易	-	100.00	100.00	同一控制下合并
香港商络有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	100.00	设立
新加坡商络有限公司	新加坡	新加坡	贸易	-	100.00	100.00	设立
SunlordTechnology 株式会社	日本大阪市	日本大阪市	贸易	-	63.25	63.25	设立
香港恒邦有限公司	香港	香港	贸易	-	100.00	100.00	设立
台湾商络电子有限公司	台湾	台湾	贸易	-	100.00	100.00	设立
香港华港集团有限公司	香港	香港	贸易	-	80.00	80.00	非同一控制下合并
海南商拓电子信息科技有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	贸易	100.00	-	100.00	设立
商络电子投资（海南）有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	100.00	-	100.00	设立
平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）	福州市	福州市	资本市场服务	-	98.04	98.04	设立
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	南京	南京	计算机、通信和其他电子设备制造业	-	63.00	63.00	设立
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	北京	北京	商务服务	100.00	-	100.00	设立
深圳市星华港实业发展有限公司	深圳	深圳	批发业	80.00	-	80.00	非同一控制下合并
深圳市英特港电子科技有限公司	深圳	深圳	批发业	-	80.00	80.00	非同一控制下合并
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	100.00	-	100.00	设立
安徽瑞福芯科技有限公司	池州市	池州市	计算机、通信和其他电子设备制造业	-	63.00	63.00	设立

## 2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

## 3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## (三) 在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 不重要联营企业的汇总信息

项 目	本期发生额	上期发生额
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	28,999,632.63	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,000,367.37	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-1,000,367.37	-

## (四) 重要的共同经营

无

## (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项及银行存款、银行借款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

## (一) 市场风险

## 1、汇率风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元应收账款、美元借款等有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元应收账款、美元借款等占本公司总资产一定比例，该外币余额的资产和负债产生外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。于资产负债表日，本公司外币

金融资产及外币金融负债的余额如下：

项 目	资产（外币数）	负债（外币数）
美元	76,974,482.83	31,860,557.29
港元	712,254.97	3,747,983.05
新台币	26,862,520.75	444,903.40
新加坡元	564,890.63	1,067,403.87
欧元	137.26	-
日元	50,827,486.00	1,078,483.00

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5% 假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5% 的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的税前利润的影响如下：

项 目	对税前利润影响
人民币贬值	15,874,737.29
人民币升值	-15,874,737.29

## 2、利率风险

浮动利率的借款令本公司承受现金流量利率风险，而固定利率的借款令本公司承受公允价值利率风险。

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，于 2022 年 12 月 31 日，若利率增加/降低 50 个基点的情况下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

## （二）信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

## （三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	25,818,958.53	25,818,958.53
1.结构性存款、理财产品	-	-	25,818,958.53	25,818,958.53
（二）应收款项融资	-	140,449,520.81	-	140,449,520.81
1.银行承兑汇票	-	140,449,520.81	-	140,449,520.81
（三）其他非流动金融资产	-	-	73,373,463.24	73,373,463.24
1.附回售条款的股权投资	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00
2.其他非上市公司股权投资	-	-	67,373,463.24	67,373,463.24
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	140,449,520.81	99,192,421.77	239,641,942.58
（四）交易性金融负债	-	3,095,300.00	-	3,095,300.00
1.无本金交割远期外汇交易	-	3,095,300.00	-	3,095,300.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	<b>3,095,300.00</b>	-	<b>3,095,300.00</b>

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项

无

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

交易性金融负债系远无本金交割远期外汇交易所形成，本公司以可观察的远期汇率为重要参数，采用特定估值技术确定其公允价值。

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

交易性金融资产：本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

其他权益工具投资和其他非流动金融资产-权益工具投资为非上市公司股权投资，除部分股权符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第 44 条规定的投资成本能代表其公允价值外，公司根据其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定



公允价值。

其他非流动金融资产-附回售条款的股权投资为公司投资的附回售条款的股权投资，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

其他非流动金融资产-其他非上市公司股权投资：因被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本与按比例享有的基准日被投资单位净资产份额孰低值作为公允价值的合理估计进行计量。

**（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之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析**

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**

本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

**（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因**

本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

**（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**

本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、应收票据、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的其他非流动负债、租赁负债、长期借款等。本公司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、关联方及关联交易

**（一）本公司的实际控制人情况**

沙宏志直接持有公司 25,181.77 万股，占公司总股本的比例为 39.97%，同时，沙宏志分别持有南京昌络聚享创业投资合伙企业（有限合伙）和南京盛络创业投资合伙企业（有限合伙）55.41%和 42.56%的股份，间接合计持有公司 1.67%股份，为公司第一大股东，沙宏志为公司控股股东和实际控制人。

**（二）本公司的子公司情况**

本公司子公司情况详见“附注七、（一）在子公司中的权益”。

**（三）本公司的合营及联营企业情况**

本公司重要的合营及联营企业详见“附注七、其他主体中权益的披露之（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

**（四）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	备注
张全	董事、副总	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
刘超	董事	
唐兵	董事、副总	
陈蓓	独立董事	2022 年 2 月已离职
程家茂	独立董事	
张华	独立董事	
程林	独立董事	
蔡立君	财务负责人兼董事会秘书	
沙汉文	监事会主席	
姬磊	监事	
陈婕	职工监事	
江苏商络电子机械有限公司	实际控制人控制的公司	
郭小鹏	2021 年 4 月 21 日前持股 5% 以上股东之一致行动人，苏州邦盛赢新创业投资企业（有限合伙）、江苏高投邦盛创业投资合伙企业（有限合伙）、南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）之一致行动人	
南京博兰得电子科技有限公司	郭小鹏担任董事	
奇普电源（常州）有限公司	南京博兰得电子科技有限公司的全资子公司	
上海剑桥科技股份有限公司	郭小鹏担任董事	
上海剑桥科技（武汉）有限公司	上海剑桥科技股份有限公司的控股子公司	
风算（江苏）智能科技有限公司	联营企业	

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海剑桥科技股份有限公司	销售商品	7,331,305.99	18,946,323.81
上海剑桥科技（武汉）有限公司	销售商品	-	678,644.47
南京博兰得电子科技有限公司	销售商品	188.50	771.49
奇普电源（常州）有限公司	销售商品	282,947.34	1,151,058.89
风算（江苏）智能科技有限公司	销售商品	784,548.97	-
上海剑桥科技股份有限公司	采购商品	-	51,934.99

注：郭小鹏 2021 年 4 月持股低于 5%，公司仅需披露 2021 年度以及 2022 年 1-4 月的交易金额。

#### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### 3、关联租赁情况

关联方	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
江苏商络电子机械有限公司	房屋及建筑物	-	90,577.98

#### 4、关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

无

5、关联方资金拆借

无

6、关联方资产转让、债务重组情况

无

7、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（万元）	569.28	982.36

8、其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

1、应付关联方款项

无

2、应收关联方款项

项 目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海剑桥科技股份有限公司	不适用	不适用	9,346,863.86	467,343.19
应收账款	上海剑桥科技（武汉）有限公司	不适用	不适用	-	-
应收账款	奇普电源（常州）有限公司	不适用	不适用	317,937.78	15,896.89
其他应收款	江苏商络电子机械有限公司	-	-	98,730.00	4,936.50

注：郭小鹏 2021 年 4 月持股低于 5%，公司仅需披露 2021 年末往来余额。

3、关联方承诺

无

## 十一、股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

1、资本性承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺事项如下：

项 目	期末余额
-----	------

项 目	期末余额
购建长期资产承诺	29,810,824.23

2、截止 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重要的承诺事项。

## （二）或有事项

1、截止 2022 年 12 月 31 日，公司开具的在有效期内保函情况如下：

单位：人民币元

保函类型	期末余额		期初余额	
	保函金额	公司支付保证金	保函金额	公司支付保证金
履约保函	74,310,000.00	13,102,000.00	59,390,000.00	17,817,000.00
担保保函	-	-	14,170,000.00	14,170,000.00
合 计	74,310,000.00	13,102,000.00	73,560,000.00	31,987,000.00

2、截止 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、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

公司经公司第三届董事会第九次会议审议通过，拟以截至 2022 年 12 月 31 日母公司报表中可供分配利润为依据，以总股本 630,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.22 元（含税），共派发现金股利人民币 13,860,000.00 元，不送红股，不以资本公积转增股本，本次利润分配方案实施后，公司剩余未分配利润结转以后年度分配。若未来在权益分派实施时发生总股本变动的情况，则以分配总额不变的原则按比例进行调整。本议案，还需提交公司股东大会审议。

### （三）销售退回

截止本报告日，公司无重大销售退回的情况。

### （四）其他资产负债表日后事项

截止本报告日，公司没有其他需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

无

### （二）债务重组

无

### （三）资产置换

无

#### （四）年金计划

无

#### （五）终止经营

无

#### （六）分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

#### （七）租赁

##### 1、公司作为承租人

公司作为承租人披露与租赁有关的下列信息：

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	560,494.54
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	4,510,851.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	10,547,407.75
售后回租交易产生的相关损益	-

##### 2、公司作为出租人

##### （1）经营租赁

无

#### （八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止报告日，除上述事项外，公司无需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2022 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

#### （一）应收账款

##### 1、分类情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,751,999.55	0.64	7,751,999.55	100.00	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,199,508,063.34	99.36	45,308,270.32	3.78	1,154,199,793.02
其中：应收合并范围内的应收账款	300,748,444.72	24.91	-	-	300,748,444.72
应收合并范围外的应收账款	898,759,618.62	74.45	45,308,270.32	5.04	853,451,348.30
合 计	1,207,260,062.89	100.00	53,060,269.87	4.40	1,154,199,793.02

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,751,999.55	0.87	7,751,999.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	880,213,747.36	99.13	39,071,099.17	4.44	841,142,648.19
其中：应收合并范围内的应收账款	100,617,105.53	11.33	-	-	100,617,105.53
应收合并范围外的应收账款	779,596,641.83	87.80	39,071,099.17	5.01	740,525,542.66
合 计	887,965,746.91	100.00	46,823,098.72	5.27	841,142,648.19

## 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	5,181,457.48	5,181,457.48	100.00	客户出现经营困难, 款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难, 款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难, 款项可能难以收回
合 计	7,751,999.55	7,751,999.55	100.00	

## 3、按组合计提预期信用损失的应收账款

## ①组合应收合并范围内的应收账款中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	300,748,444.72	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	300,748,444.72	-	-

## ②组合应收合并范围外的应收账款中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	896,297,578.15	44,814,878.91	5.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	2,458,762.77	491,752.55	20.00
2 至 3 年	3,277.68	1,638.84	50.00
3 年以上	0.02	0.02	100.00
合 计	898,759,618.62	45,308,270.32	5.04

## 4、按账龄披露应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,197,046,022.87	879,605,320.91
1 至 2 年	2,458,762.77	3,712,562.70
2 至 3 年	3,107,420.23	4,647,860.86
3 年以上	4,647,857.02	2.44
合 计	1,207,260,062.89	887,965,746.91

## 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,751,999.55	-	-	-	-	7,751,999.55
按组合计提预期信用损失的应收账款	39,071,099.17	6,231,237.99	24,171.36	18,238.20	-	45,308,270.32
合 计	46,823,098.72	6,231,237.99	24,171.36	18,238.20	-	53,060,269.87

## 6、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
2022 年度	18,238.20

## 7、期末按欠款方归集的前五名应收账款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
客户一	关联方客户	185,031,841.60	15.33	-
客户二	非关联方客户	108,415,929.78	8.98	5,420,796.49
客户三	关联方客户	69,156,469.85	5.73	-
客户四	关联方客户	46,560,133.27	3.86	-
客户五	非关联方客户	37,064,241.77	3.07	1,853,212.09
合 计	—	446,228,616.27	36.97	7,274,008.58

## 8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

## 9、期末无转移应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款



## 1、其他应收款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	267,834,317.08	378,589,030.07
合 计	267,834,317.08	378,589,030.07

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并内关联方往来	248,551,256.24	352,872,763.36
保证金及押金	21,669,597.51	27,604,370.42
职工备用金	1,133,716.20	798,911.33
其他	-	98,730.00
合 计	271,354,569.95	381,374,775.11

## (3) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	271,354,569.95	100.00	3,520,252.87	1.30	267,834,317.08
其中：应收合并范围内的其他应收款	248,551,256.24	91.60	-	-	248,551,256.24
应收合并范围外的其他应收款	22,803,313.71	8.40	3,520,252.87	15.44	19,283,060.84
合 计	271,354,569.95	100.00	3,520,252.87	1.30	267,834,317.08

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	381,374,775.11	100.00	2,785,745.04	0.73	378,589,030.07
其中：应收合并范围内的其他应收款	352,872,763.36	92.53	-	-	352,872,763.36
应收合并范围外的其他应收款	28,502,011.75	7.47	2,785,745.04	9.77	25,716,266.71
合 计	381,374,775.11	100.00	2,785,745.04	0.73	378,589,030.07

## (4) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

## ①组合应收合并范围内的其他应收款中，按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	248,451,256.24	-	-
1 至 2 年	100,000.00	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	248,551,256.24	-	-

## ②组合应收合并范围外的其他应收款中，按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,691,060.80	934,553.04	5.00
1 至 2 年	1,674,691.35	334,938.27	20.00
2 至 3 年	373,600.00	186,800.00	50.00
3 年以上	2,063,961.56	2,063,961.56	100.00
合 计	22,803,313.71	3,520,252.87	15.44

## (4) 按账龄披露其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	267,142,317.04	378,484,396.47
1 至 2 年	1,774,691.35	606,855.75
2 至 3 年	373,600.00	1,799,461.33
3 年以上	2,063,961.56	484,061.56
合 计	271,354,569.95	381,374,775.11

## (5) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,785,745.04	-	-	2,785,745.04
本期计提	734,507.83	-	-	734,507.83
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,520,252.87	-	-	3,520,252.87

## (6) 本期无实际核销的其他应收款。

## (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	占其他应收款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------	-------------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
单位一	合并内关联方	114,070,874.02	1 年以内	42.04	-
单位二	合并内关联方	91,492,605.70	1 年以内	33.72	-
单位三	合并内关联方	42,682,669.00	1 年以内	15.73	-
单位四	非关联方供应商	7,003,230.63	1 年以内	2.58	350,161.53
单位五	非关联方供应商	3,300,000.00	1 年以内	1.22	165,000.00
合 计	——	258,549,379.35		95.29	515,161.53

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

#### 1、分类情况

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
对子公司的投资	474,150,921.88	-	474,150,921.88	181,729,059.64	-	181,729,059.64
合 计	474,150,921.88	-	474,150,921.88	181,729,059.64	-	181,729,059.64

#### 2、对子公司的投资

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
深圳商络展宏电子有限公司	5,879,405.08	-	-	5,879,405.08	-	-
天津龙浩电子科技有限公司	8,535,587.15	-	-	8,535,587.15	-	-
上海爱特信电子科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
香港商络有限公司	128,305,829.20	38,112,221.82	-	166,418,051.02	-	-
苏州易易通电子商务有限公司	4,008,238.21	-	-	4,008,238.21	-	-
南京恒邦电子科技有限公司	20,000,000.00	196,650,000.00	-	216,650,000.00	-	-
南京哈勃信息科技有限公司	7,000,000.00	1,907,588.61	-	8,907,588.61	-	-
南京畅翼行智能科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
海南商拓电子信息科技有限公司	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
商络电子私募基金管理(海南)有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
商络电子投资（海南）有限公司	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
深圳市星华港实业发展有限公司	-	31,652,051.81	-	31,652,051.81	-	-
合 计	181,729,059.64	292,421,862.24	-	474,150,921.88	-	-

## (四) 营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,290,358,772.18	3,855,888,765.55	4,104,052,594.87	3,633,440,002.05
其他业务	1,817,741.77	-	95,887.71	57,233.64
合 计	4,292,176,513.95	3,855,888,765.55	4,104,148,482.58	3,633,497,235.69

## (五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	373,462.27	720,306.49
无本金交割远期外汇交易	-452,800.00	-
合 计	-79,337.73	720,306.49

## 十六、补充资料

## (一) 非经常性损益明细

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-72,445.87	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,211,223.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	198,835.86	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	547,878.11	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	5,431,481.47	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调	-	

项 目	金额	说明
整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,472,816.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	-3,754,649.99	
少数股东权益影响额	60,730.08	
税后非经常性损益	16,150,237.12	

## (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	8.26%	0.2100	0.2102
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.25%	0.1844	0.1849

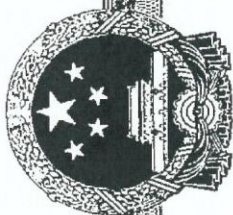
## (三) 境内外会计准则下会计数据差异

无

南京商络电子股份有限公司

2023 年 4 月 20 日





此物仅供  
出具报告  
备用

扫描二维码登录  
“国家企业信用

统一—社会信用代码

91110102089661664J

# 照 执 业 证

(副本)(11-1)

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

## 类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

圍  
規  
牆  
經

[illegible]

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11701-704



登记机关

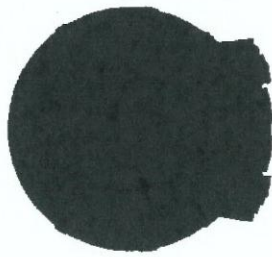
2022年01月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局





# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

刘红卫

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1701  
-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号


批准执业日期：2013年12月02日

此件仅供

出具报告使用

证书序号：0017145

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。  

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名: 姜新洁  
 Full name: 姜新洁  
 Sex: 女  
 出生日期: 1989-08-16  
 Date of birth: 1989-08-16  
 工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 340504198908160221  
 Identity card No.: 340504198908160221



登记  
Registration

合格, 继续有效一年。  
valid for another year after

this renewal.



证书编号: 320000104747  
 No. of Certificate: 320000104747

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 30 日  
 Date of Issuance: 2014 / 4 / 30

姜新洁(320000104747)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会

姜新洁(320000104747)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会

### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

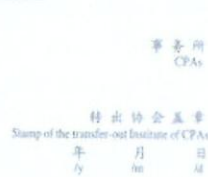


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

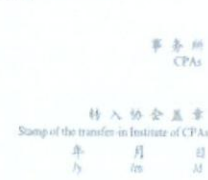


### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to







姓名	曹莹
Full name	曹莹
性别	女
Sex	女
出生日期	1988-10-15
Date of birth	1988-10-15
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码	320107198810153422
Identity card No.	320107198810153422



记  
stration

格。继续有效一年。  
id for another year after

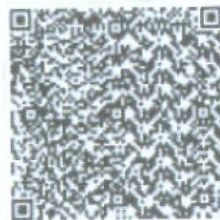
证书编号: 110002040282  
No. of Certificate

批准注册协会 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 12 月 31 日  
Date of Issuance



曹莹(110002040282)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



曹莹(110002040282)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

# 南京商络电子股份有限公司

## 审计报告

苏公 W[2024]A178 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 无锡

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	母公司资产负债表	9-10
4	合并利润表	11
5	母公司利润表	12
6	合并现金流量表	13
7	母公司现金流量表	14
8	合并所有者权益变动表	15-16
9	母公司所有者权益变动表	17-18
10	财务报表附注	19-99



## 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 审计报告

苏公 W[2024]A178 号

南京商络电子股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了南京商络电子股份有限公司（以下简称“商络电子”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 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合并及母公司现金流量。

### 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，我们独立于商络电子，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，认为对报告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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

商络电子收入主要来自于电子产品销售。商络电子 2023 年度营业收入为 510,288.41 万元，鉴于营业收入是商络电子的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。



根据财务报表附注三、（二十八）收入，2023 年度商络电子收入确认会计政策为在履行了合同中的履约义务即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。对于国内销售，非 VMI 模式，公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入；VMI 模式，公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，客户签收后，经领用并与客户对账后确认销售收入。对于国外销售，按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入。

## 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）对收入和成本执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；（3）选取样本检查销售合同，识别合同中与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认方法是否恰当；（4）对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售发票、销售出库单、物流单据、客户签收单、出口报关单、对账单等原始单据，确认营业收入的真实性和准确性；（5）通过对报告期内资产负债表日前后进行收入截止性测试，评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；（6）对应收账款和销售金额执行函证程序，检查已确认收入的真实性。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，商络电子应收账款余额为 178,838.25 万元，坏账准备金额为 9,979.11 万元，详见附注五、（四）应收账款。由于应收账款金额重大，坏账准备的计提涉及商络电子管理层（以下简称“管理层”）对预期未来可获取的现金流量的判断，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与应收账款坏账准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）对于以单项为基础计量坏账准备的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，并与获取的外部证据进行核对；（3）对于按组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；（4）分析计算商络电子应收账款周转率，分别与前期数据以及同行





业数据进行比对分析，评价应收账款坏账准备计提是否充分；（5）获取商络电子应收账款账龄分析表，执行函证程序，结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

### （三）存货跌价准备

#### 1、事项描述

2023 年 12 月 31 日，商络电子存货余额为 100,130.65 万元，存货跌价准备金额为 12,402.46 万元，详见附注五、（八）存货。商络电子期末存货余额占资产总额比例较高，资产负债表日，商络电子对存货进行减值测试，管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据订单价格、历史售价、市场行情等确定估计售价，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备。由于存货金额重大，且可变现净值的确定涉及管理层的重大的判断和估计。因此，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了订单价格、历史售价、市场行情等因素对存货跌价准备的可能影响；（3）对存货盘点实施监盘，检查存货的数量及产品状况等，检查期末存货中是否存在库龄较长、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；（4）对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货，导致存货减值的风险；（5）复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，检查存货以前年度跌价于本年实际转销和核销的情况，评价管理层过往预测的准确性。

### 四、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

## 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。

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

（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。

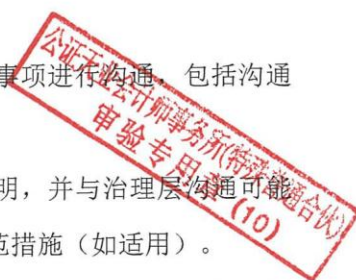




我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。



(本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于南京商络电子股份有限公司审计报告（苏公 W[2024]A178 号）之盖章页）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

娄新洁

娄新洁



中国注册会计师：

胡浩

胡浩



中国·无锡

2024 年 3 月 28 日



# 合并资产负债表

编制单位：南京商旅电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	453,631,331.27	312,739,892.44
交易性金融资产	五、（二）	5,484,842.89	25,818,958.53
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	69,494,212.43	50,312,675.84
应收账款	五、（四）	1,688,591,414.80	1,562,677,820.40
应收款项融资	五、（五）	49,372,801.85	140,449,520.81
预付款项	五、（六）	324,201,092.47	709,722,004.24
其他应收款	五、（七）	23,616,138.41	24,202,094.25
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、（八）	877,281,930.78	885,379,967.82
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（九）	66,867,083.32	89,623,369.46
<b>流动资产合计</b>		<b>3,558,540,848.22</b>	<b>3,800,926,303.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（十）	35,538,672.57	28,999,632.64
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五、（十一）	125,490,399.63	73,373,463.24
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（十二）	289,631,639.06	145,233,299.28
在建工程	五、（十三）	-	94,416,454.14
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十四）	17,910,726.78	19,866,188.51
无形资产	五、（十五）	24,158,655.78	24,248,265.10
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、（十六）	1,789,397.99	2,313,490.20
递延所得税资产	五、（十七）	59,714,398.87	51,031,191.11
其他非流动资产	五、（十八）	5,376,218.07	5,176,674.41
<b>非流动资产合计</b>		<b>559,610,108.75</b>	<b>444,658,658.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,118,150,956.97</b>	<b>4,245,584,962.42</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





# 合并资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十）	880,091,855.65	930,561,032.40
交易性金融负债	五、（二十一）	1,213,895.61	3,095,300.00
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（二十二）	16,223,883.14	29,282,403.22
应付账款	五、（二十三）	493,990,818.08	382,468,105.67
预收款项		-	-
合同负债	五、（二十四）	404,931,339.19	579,095,115.03
应付职工薪酬	五、（二十五）	46,521,463.08	44,294,534.79
应交税费	五、（二十六）	19,907,183.60	21,963,052.97
其他应付款	五、（二十七）	2,435,701.52	14,351,845.01
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	6,671,598.53	6,023,174.04
其他流动负债	五、（二十九）	58,291,247.40	87,952,690.77
<b>流动负债合计</b>		<b>1,930,278,985.80</b>	<b>2,099,087,253.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十）	5,559,495.88	5,532,461.01
应付债券	五、（三十一）	382,154,248.16	369,114,006.24
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（三十二）	11,928,880.28	14,019,391.27
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、（三十三）	1,598,143.03	1,855,871.09
递延收益	五、（三十四）	8,465,786.48	6,846,468.72
递延所得税负债	五、（三十七）	32,356,351.93	30,393,472.20
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>442,062,905.76</b>	<b>427,761,670.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,372,341,891.56</b>	<b>2,526,848,924.43</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十五）	630,408,548.00	630,000,000.00
其他权益工具	五、（三十六）	21,237,095.57	21,389,405.40
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（三十七）	85,860,766.34	80,263,923.39
减：库存股	五、（三十八）	15,024,318.56	-
其他综合收益	五、（三十九）	31,748,919.09	29,109,152.19
专项储备		-	-
盈余公积	五、（四十）	64,799,143.08	64,456,193.95
未分配利润	五、（四十一）	897,774,584.57	878,066,748.61
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,716,804,738.09</b>	<b>1,703,285,423.54</b>
少数股东权益		29,004,327.32	15,450,614.45
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,745,809,065.41</b>	<b>1,718,736,037.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,118,150,956.97</b>	<b>4,245,584,962.42</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司资产负债表

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		253,284,976.16	147,990,816.26
交易性金融资产		-	20,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		37,109,553.71	14,009,386.86
应收账款	十七、（一）	1,081,108,413.49	1,154,199,793.02
应收款项融资		37,057,826.07	133,745,411.38
预付款项		132,027,916.13	499,666,504.42
其他应收款	十七、（二）	284,197,863.57	267,834,317.08
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		493,820,479.17	505,567,444.22
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		8,406,741.63	4,131,899.99
<b>流动资产合计</b>		<b>2,327,013,769.93</b>	<b>2,747,145,573.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、（三）	698,310,150.32	474,150,921.88
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		53,776,394.66	52,373,463.24
投资性房地产		-	-
固定资产		22,930,471.24	23,211,235.15
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,226,052.84	1,217,050.06
无形资产		1,783,977.62	2,881,571.06
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		419,154.76	797,494.83
递延所得税资产		31,335,671.14	28,641,603.61
其他非流动资产		216,246.28	4,721,562.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>809,998,118.86</b>	<b>587,994,902.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,137,011,888.79</b>	<b>3,335,140,475.82</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志



*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：蔡立君



*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：蔡立君



*[Handwritten signature]*



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：南京网络电子股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		135,823,215.24	571,265,220.32
交易性金融负债		1,213,895.61	3,095,300.00
衍生金融负债		-	-
应付票据		693,670,445.84	315,300,000.00
应付账款		357,321,899.93	261,478,552.84
预收款项		-	-
合同负债		187,583,705.99	290,890,937.37
应付职工薪酬		11,959,342.49	26,656,276.36
应交税费		8,797,719.20	12,877,059.54
其他应付款		85,088,933.98	179,136,998.85
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		506,268.35	427,223.15
其他流动负债		38,665,923.91	48,500,040.51
<b>流动负债合计</b>		<b>1,520,631,350.54</b>	<b>1,709,627,608.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		382,154,248.16	369,114,006.24
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		563,803.43	655,970.17
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		715,567.51	770,497.57
递延收益		-	-
递延所得税负债		4,080,429.27	3,397,628.33
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>387,514,048.37</b>	<b>373,938,102.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,908,145,398.91</b>	<b>2,083,565,711.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		630,408,548.00	630,000,000.00
其他权益工具		21,237,095.57	21,389,405.40
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		83,604,825.29	81,120,595.56
减：库存股		15,024,318.56	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,799,143.08	64,456,193.95
未分配利润		443,841,196.50	454,608,569.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,228,866,489.88</b>	<b>1,251,574,764.57</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,137,011,888.79</b>	<b>3,335,140,475.82</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 合并利润表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

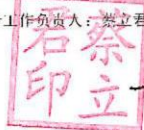
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		5,102,884,087.11	5,640,648,861.97
其中：营业收入	五、（四十二）	5,102,884,087.11	5,640,648,861.97
二、营业总成本		4,952,707,358.53	5,412,383,371.74
其中：营业成本	五、（四十二）	4,495,141,053.99	4,984,990,253.18
税金及附加	五、（四十三）	12,006,388.53	7,078,508.73
销售费用	五、（四十四）	312,325,484.12	270,097,750.11
管理费用	五、（四十五）	77,818,327.46	56,959,744.96
研发费用	五、（四十六）	18,548,445.61	18,934,211.55
财务费用	五、（四十七）	36,867,658.82	74,322,903.21
其中：利息费用		39,505,821.75	47,424,383.98
利息收入		5,312,732.21	3,592,719.70
加：其他收益	五、（四十八）	749,245.13	359,148.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-15,123,359.20	-905,289.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,040,872.09	-1,000,367.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、（五十）	6,268,100.35	5,884,281.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-11,019,862.20	8,730,986.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-82,941,441.04	-81,438,873.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	29,844.24	3,126.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,139,255.86	160,898,870.30
加：营业外收入	五、（五十四）	4,780,827.68	15,613,667.49
减：营业外支出	五、（五十五）	1,476,047.59	1,751,996.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,444,035.95	174,760,541.39
减：所得税费用	五、（五十六）	18,038,963.35	42,905,903.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,405,072.60	131,854,637.89
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,405,072.60	131,854,637.89
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）		33,992,355.73	132,375,990.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-587,283.13	-521,353.09
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十七）	2,566,024.16	43,440,722.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,639,766.90	43,373,061.78
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		2,639,766.90	43,373,061.78
（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		2,639,766.90	43,373,061.78
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-73,742.74	67,660.52
七、综合收益总额		35,971,096.76	175,295,360.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,632,122.63	175,749,052.76
归属于少数股东的综合收益总额		-661,025.87	-453,692.57
八、每股收益			
基本每股收益		0.0540	0.2101
稀释每股收益		0.0540	0.2103

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



主管会计工作负责人：蔡立君



会计机构负责人：蔡立君





# 母公司利润表

单位：人民币元

编制单位：南京网络电子股份有限公司

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（四）	3,896,375,795.00	4,292,176,513.95
减：营业成本	十五、（四）	3,528,894,243.10	3,855,888,765.55
税金及附加		7,980,234.39	3,998,644.99
销售费用		211,907,816.35	191,501,378.94
管理费用		71,507,015.37	65,119,384.64
研发费用		-	563,656.90
财务费用		23,744,822.83	49,320,062.44
其中：利息费用		27,271,754.75	35,504,237.57
利息收入		3,755,611.74	2,955,413.78
加：其他收益		371,425.84	285,279.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-2,860,059.81	-79,337.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		1,508,305.38	5,884,281.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,480,896.61	-6,253,978.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-41,529,339.09	-45,621,911.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,827.09	3,126.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,362,925.76	80,002,079.33
加：营业外收入		3,844,914.67	12,899,932.78
减：营业外支出		1,254,868.34	1,248,369.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,952,972.09	91,653,642.34
减：所得税费用		4,523,480.80	25,995,500.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,429,491.29	65,658,141.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,429,491.29	65,658,141.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		3,429,491.29	65,658,141.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

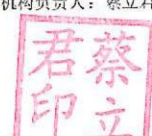
会计机构负责人：蔡立君



Handwritten signature of Sha Hongzhi.



Handwritten signature of Cai Lijun.



Handwritten signature of Cai Lijun.

# 合并现金流量表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,216,445,400.08	6,708,520,376.70
收到的税费返还		95,237,299.48	54,331,753.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	15,434,661.41	46,892,646.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,327,117,360.97</b>	<b>6,809,744,777.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,638,189,906.71	6,266,401,484.40
支付给职工以及为职工支付的现金		269,687,552.57	239,363,979.79
支付的各项税费		99,667,330.71	148,417,726.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	118,554,606.89	101,189,738.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,126,099,396.88</b>	<b>6,755,372,928.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>201,017,964.09</b>	<b>54,371,848.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		128,000,215.17	216,646,484.03
取得投资收益收到的现金		3,199,114.49	1,010,907.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十八）	438,133.50	14,170,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>131,659,463.16</b>	<b>231,827,391.44</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,070,223.51	134,700,614.40
投资支付的现金		165,265,494.36	210,129,110.24
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,485,055.44	33,466,245.90
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十八）	840,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>220,660,773.31</b>	<b>378,295,970.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-89,001,310.15</b>	<b>-146,468,579.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,500,000.00	3,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,500,000.00	3,800,000.00
取得借款收到的现金		1,667,202,221.90	2,055,750,564.40
发行债券收到的现金		-	390,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	-	5,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,670,702,221.90</b>	<b>2,454,700,564.40</b>
偿还债务支付的现金		1,677,514,450.55	2,375,751,248.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,334,579.36	62,439,889.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		87,655.32	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	23,367,147.59	7,628,967.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,739,216,177.50</b>	<b>2,445,820,105.59</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,513,955.60</b>	<b>8,880,458.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>7,201,729.89</b>	<b>31,236,366.87</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>50,704,428.23</b>	<b>-51,979,905.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		241,512,069.93	293,491,975.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、（五十九）	<b>292,216,498.16</b>	<b>241,512,069.93</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





# 母公司现金流量表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,791,935,809.07	4,709,295,374.33
收到的税费返还		29,305,884.44	40,149,521.21
收到其他与经营活动有关的现金		10,554,572.31	287,635,472.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,831,796,265.82</b>	<b>5,037,080,367.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,710,880,020.61	4,694,056,831.43
支付给职工以及为职工支付的现金		132,573,621.03	158,765,112.12
支付的各项税费		61,352,605.12	67,853,330.29
支付其他与经营活动有关的现金		231,972,987.32	55,446,723.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,136,779,234.08</b>	<b>4,976,121,996.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>695,017,031.74</b>	<b>60,958,371.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		111,221,741.03	198,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,512,879.79	832,975.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,568,666.34	-
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		438,133.50	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>116,741,420.66</b>	<b>199,332,975.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		617,339.49	3,834,202.56
投资支付的现金		325,150,112.85	419,482,382.79
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		420,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>326,187,452.34</b>	<b>423,316,585.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-209,446,031.68</b>	<b>-223,983,609.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		416,653,814.56	1,278,823,577.16
发行债券收到的现金		-	390,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>416,653,814.56</b>	<b>1,668,973,577.16</b>
偿还债务支付的现金		848,280,042.75	1,528,463,983.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,255,283.08	48,553,610.92
支付其他与筹资活动有关的现金		16,364,268.08	2,714,773.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>891,899,593.91</b>	<b>1,579,732,368.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-475,245,779.35</b>	<b>89,241,208.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-104,676.93</b>	<b>-2,243,587.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,220,543.78</b>	<b>-76,027,617.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		82,750,682.76	158,778,299.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>92,971,226.54</b>	<b>82,750,682.76</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度													
项 目	附注	四洲电子股份有限公司所有者权益											
		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	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	优先股	永续债									其他
一、上年年末余额		630,000,000.00	-	-	80,263,923.39	-	-	29,109,152.19	-	64,456,193.95	878,066,748.61	15,450,614.45	1,718,736,037.59
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		408,548.00	-	-	5,596,842.95	15,024,318.56	-	2,639,766.90	-	342,949.13	19,707,835.96	13,553,712.87	27,073,027.42
（一）综合收益总额		408,548.00	-	-	5,596,842.95	15,024,318.56	-	2,639,766.90	-	-	33,992,355.73	-661,025.87	35,971,096.76
（二）所有者投入和减少资本		408,548.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股		408,548.00	-	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-	-	-	3,500,000.00	-8,631,540.83
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	3,112,613.22	-	-	-	-	-	-	10,714,738.74	13,675,042.13
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	342,949.13	-44,284,519.77	-	-13,941,570.64
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-342,949.13	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,941,370.64	-	-13,941,570.64
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额		630,408,548.00	-	-	85,860,766.34	15,024,318.56	-	31,748,919.09	-	64,799,143.08	897,774,584.57	29,004,327.32	1,745,809,065.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上述会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君

法定代表人：沙宏志

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上述会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
					股本								
一、上年年末余额		420,000,000.00	-	-	290,250,093.45	-	-	-14,263,909.59	-	57,896,851.42	767,370,100.16	-26,751.05	1,521,226,384.39
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		420,000,000.00	-	-	290,250,093.45	-	-	-14,263,909.59	-	57,896,851.42	767,370,100.16	-26,751.05	1,521,226,384.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		210,000,000.00	-	-	-209,986,170.06	-	-	43,373,061.78	-	6,559,342.53	110,696,648.45	15,477,365.50	197,509,653.60
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	43,373,061.78	-	-	132,375,990.98	-453,692.57	175,295,360.19
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	13,829.94	-	-	-	-	-	-	15,931,058.07	37,334,293.41
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	13,829.94	-	-	-	-	-	-	3,800,000.00	3,800,000.00
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,342.53	-21,679,142.53	-	-15,120,000.00
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,342.53	-6,559,342.53	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,120,000.00	-	-15,120,000.00
（四）所有者权益内部结转		210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		630,000,000.00	-	-	80,263,923.39	-	-	29,109,152.19	-	64,456,193.95	878,066,748.61	15,450,614.45	1,718,736,037.99

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君

沙宏志印

蔡立君印

蔡立君印



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度						所有者权益合计					
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额		630,000,000.00	-	-	21,389,405.40	-	81,120,595.56	-	-	-	64,456,193.95	454,608,569.66	1,251,574,764.57
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		630,000,000.00	-	-	21,389,405.40	-	81,120,595.56	-	-	-	64,456,193.95	454,608,569.66	1,251,574,764.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		408,548.00	-	-	-152,309.83	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	342,949.13	-10,767,373.16	-22,708,274.69
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,429,491.29	3,429,491.29
（二）所有者投入和减少资本		408,548.00	-	-	-152,309.83	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-	-	-12,283,850.66
1.所有者投入的普通股		408,548.00	-	-	-	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-	-	-12,131,540.83
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-152,309.83	-	-	-	-	-	-	-	-152,309.83
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	342,949.13	-14,196,864.45	-13,853,915.32
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	342,949.13	-342,949.13	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,853,915.32	-13,853,915.32
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		630,408,548.00	-	-	21,237,095.57	-	83,604,825.29	15,024,318.56	-	-	64,799,143.08	443,841,196.50	1,228,866,469.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



17

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



17



17





母公司所有者权益变动表（续）

项	附注	2022年度						未分配利润	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
			优先股	永续债					
一、上年期末余额		420,000,000.00	-	-	291,120,595.56	-	-	-	410,629,770.83
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		420,000,000.00	-	-	291,120,595.56	-	-	-	1,179,647,217.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	43,978,798.83
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	65,658,141.36
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		210,000,000.00	-	-	-210,000,000.00	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		630,000,000.00	-	-	81,120,595.56	-	-	-	64,456,193.95
									454,608,569.66
									1,251,574,764.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



# 南京商络电子股份有限公司 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

## 一、公司基本情况

南京商络电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 2015 年 8 月由南京商络电子有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 8 月 31 日在江苏省南京市工商行政管理局办理了变更登记手续，公司设立时股本总额为 4,000 万股。

2021 年 4 月 21 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]608 号文《关于同意南京商络电子股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司向社会公众公开发行 5,040 万股人民币普通股股票，每股面值 1.00 元，发行后股本总额变更为 42,000 万股，并于 2021 年 4 月 21 日在深圳证券交易所创业板上市交易。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 63,040.8548 万股，注册资本为 63,040.8548 万元。

公司注册地位于南京市鼓楼区湖北路 3 号，公司总部经营地位于南京市雨花区玉盘西街 4 号绿地之窗 C3 幢 9 楼。统一社会信用代码 913201007162390095。

公司从事的主要经营活动：电子元器件产品的销售。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等相关信息。

**(二) 会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**(三) 营业周期**

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

**(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

**(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

项 目	重要性标准
重要在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要在建工程。
重要的投资活动项目	公司将单项金额超过资产总额 1% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的非全资子公司	公司将收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产或总利润总额的 15% 的子公司确定为重要非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	公司将长期股权投资账面价值超过集团总资产的 5% 的合营企业或联营企业确定为重要的合营企业或联营企业。

**(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

**1、同一控制下企业合并****(1) 一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

**(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的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权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有

的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形, 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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下:

在母公司财务报表中, 将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益; 对于失去控制权之后的剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产, 失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中, 对于失去控制权之前的每一次交易, 将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, 在合并报表中确认为其他综合收益; 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量, 处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易, 在母公司财务报表中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; 在合并财务报表中将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), 资本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

对于失去控制权时的交易, 在母公司财务报表中, 对于处置的股权, 按照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; 同时, 对于剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。控制, 是指公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

#### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

#### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般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

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专



门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③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；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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) 预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
应收合并范围内的应收账款	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收账款	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
应收合并范围外的应收账款	本组合为日常经营活动中应收取的合并外关联方公司的应收账款	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款-关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。
其他应收款	本组合为日常经常活动中应收取的各项保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十一)6、金融工具减值”。

#### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十一)6、金融工具减值”。

#### (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十

一) 6、金融工具减值”。

### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十一) 6、金融工具减值”。

### (十六) 存货

#### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品。主要包括库存商品、发出商品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取按批次移动加权平均计价法核算确定其发出的实际成本。

#### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

##### (1) 库龄 1 年以上的库存商品

根据过往销售经验判断，1 年以上的库存商品基本难以销售，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备。

##### (2) 库龄 1 年以内的库存商品

①库存商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

③执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物，均采用一次转销法摊销。

### (十七) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## **(十八) 长期股权投资**

### **1、初始投资成本确定**

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### **2、后续计量及损益确认方法**

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准**

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20% 以上至 50%

的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## （十九）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

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

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、运输设备、电子及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

## （二十）在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司以出包方式建造的在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。



本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （二十二）无形资产

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行

复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## （2）使用寿命有限的无形资产

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无形资产包括土地使用权和办公软件等，摊销具体年限如下：

类 别	摊销方法	使用寿命
土地使用权	直线法	法定使用年限
办公软件	直线法	5 年

## （3）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## 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

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（2）内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

### （二十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、在建工程、无形资产等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （二十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，

在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## （二十六）职工薪酬

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利的会计处理方法

满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## （二十七）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 3、公司预计负债的计提方法

公司预计负债主要是预计售后维护费，公司根据历史经验数据对现时义务进行了预估，选用的销售商品收入的 0.3%计提售后维护费。公司于每年度末重新评估计提比例的合理性

和充分性。

## （二十八）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

### (1) 国内销售商品收入

**VMI 销售模式:** 本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点,客户签收后,经领用并与客户对账后确认销售收入。

**非 VMI 销售模式:** 本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点,经客户签收后确认销售收入。

### (2) 国外销售商品收入

本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点,经客户签收后确认销售收入。

## (二十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 2、该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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,计入当期损益。

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

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### （三十）政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2、政府补助会计处理

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

#### 5、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府

补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### （三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

2、承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租

赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按“附注三、（二十八）收入”所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按“附注三、（十九）固定资产”所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- ①根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- ②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司无重大融资租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营

租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十三）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1、股份回购

因用于实施股权激励或员工持股计划等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### （三十四）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定进行追溯调整。

（1）本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	46,917,139.38	4,114,051.73	51,031,191.11
递延所得税负债	26,256,634.09	4,136,838.11	30,393,472.20
未分配利润	878,089,534.99	-22,786.38	878,066,748.61

（2）本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	28,375,704.11	265,899.50	28,641,603.61
递延所得税负债	3,093,365.81	304,262.52	3,397,628.33
未分配利润	454,646,932.68	-38,363.02	454,608,569.66

除上述会计政策变更外，报告期内公司无应披露的其他重要会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	开始适用的时点	影响金额
--------------	--------------	---------	------

会计估计变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	开始适用的时点	影响金额
变更内容：本公司原对固定资产中房屋及建筑物折旧年限按 20 年计提折旧，为了客观反映公司资产状况，将固定资产中房屋及建筑物折旧年限改按 20-30 年计提折旧。 变更原因：为了更加客观公正地反映公司的财务状况和经营成果，提高公司会计信息的质量，公司对自建的房屋及建筑物折旧计提方法进行审慎评估，决定对自建的房屋及建筑物采用折旧年限为 30 年、年折旧率 3.17%。	固定资产、销售费用	2023 年 1 月 1 日	增加净利润 133.21 万元

注：假设上述折旧额全部结转当期损益，且不考虑本集团在 2023 年 1-12 月增减变动的固定资产。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

公司名称	计税依据	税率
增值税 注 1	应税收入	13%、9%、7%、6%、5%、3%
营业税 注 2	应税收入	5%
消费税 注 3	应税收入	10%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%、10%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.5%、17%、25%

注 1：新加坡商络有限公司增值税税率为 7%；

注 2：子公司香港商络有限公司台湾分公司、台湾商络电子有限公司注册于中国台湾，营业税税率为 5%；

注 3：子公司 SunlordTechnology 株式会社注册于日本大阪市，按照应税收入的 10% 缴纳日本消费税，并允许抵扣采购环节缴纳的消費税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
南京商络电子股份有限公司	25%	
上海商络供应链管理有限公司	25%	
上海爱特信电子科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
深圳商络展宏电子有限公司	25%	
天津龙浩电子科技有限公司	25%	
苏州易易通电子商务有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
商通电子（南京）有限责任公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
易易通电子商务（香港）有限公司	16.5%	注 1
商通电子（香港）有限公司	16.5%	注 1
香港商络有限公司	8.25%、16.50%	注 1
新加坡商络有限公司	17%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
SunlordTechnology 株式会社	注 2	注 2
香港华港集团有限公司	16.5%	注 1
香港恒邦电子有限公司	16.5%	注 1
台湾商络电子有限公司	20%	
南京恒邦电子科技有限公司	25%	
南京哈勃信息科技有限公司	15%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
南京畅翼行智能科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
香港畅翼行科技有限公司	16.5%	注 1
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
商络电子投资（海南）有限公司	25%	
海南商络智芯股权投资合伙企业（有限合伙）	不适用	
海南商拓电子信息科技有限公司	15%	优惠政策详见（二）、之 2（3）
平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）	不适用	
深圳市星华港实业发展有限公司	25%	
深圳市英特港电子科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	不适用	
安徽瑞福芯科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
深圳瑞福芯科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（济南）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（成都）企业管理咨询服务外包有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
风算（江苏）智能科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）

注 1：根据中国香港特别行政区政府税务局于 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》规定，香港公司于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，开始实行利得税两级制，应评税利润不超过 200 万港币部分按税率 8.25% 征收利得税，应评税利润中超过 200 万港币部分按税率 16.5% 征收利得税。



得税，同一集团内仅可一家公司享受该利得税政策。子公司香港商络有限公司选择利得税两级制税率，孙公司香港恒邦电子有限公司、香港畅翼行科技有限公司、易易通电子商务（香港）有限公司、香港华港集团有限公司选择适用 16.5% 单一利得税税率。

注 2：本公司子公司 SunlordTechnology 株式会社注册于日本国大阪府大阪市，所得税种如下：①法人税：法人税为应纳税所得额在 800 万以内×法人税 15%，应纳税所得额在 800 万以上的部分×法人税 23.2%，法人地方税：应纳法人税额 10.3%；②法人居民税：其中大阪府县民税计算方法为应纳法人税额×1%+75000 日元；大阪市的市民税计算方法为应纳法人税额×6%+130000 日元；③事业税：事业税采用超额累进税率，应纳税所得额 400 万日元以下部分税率为 3.5%，应纳税所得额在 400 万日元至 800 万日元部分税率为 5.3%，应纳税所得额在 800 万以上部分税率为 7%；④地方法人特别税：应缴纳事业税税额×37%。

## （二）税收优惠

### 1、增值税

（1）根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）以及《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。子公司上海商络供应链管理有限公司、深圳瑞福芯科技有限公司、伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司、伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司、伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司、伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司、伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司、伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司、伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司、伊特瑞（济南）管理咨询有限公司、伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司 2023 年适用上述税收优惠政策。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64 号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88 号）的相关规定，公司及子公司深圳商络展宏电子有限公司享受出口货物“免、抵、退”税的税收优惠政策。2023 年出口退税率为 13%。

### 2、企业所得税

（1）根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。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），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（2）子公司南京哈勃信息科技有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：

GR202332005479，有效期：三年）。2023 年度，子公司南京哈勃信息科技有限公司享受国家高新技术企业的相关税收优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

（3）根据 2020 年 6 月 23 日财政部与国家税务总局下发的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号）文件规定“一、对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。”该通知自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日。2023 年度，子公司海南商拓电子信息科技有限公司符合该规定，企业所得税按 15% 的税率征收。

### 五、合并财务报表项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

#### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	13,085.21	23,264.15
银行存款	292,109,478.43	241,487,896.32
其他货币资金	161,508,767.63	71,228,731.97
存放财务公司款项	-	-
合 计	453,631,331.27	312,739,892.44
其中：存放在境外的款项总额	92,522,123.67	69,649,744.40

#### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,484,842.89	25,818,958.53
其中：结构性存款、理财产品等	5,484,842.89	25,818,958.53
合 计	5,484,842.89	25,818,958.53

#### （三）应收票据

##### 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	69,494,212.43	50,312,675.84
合 计	69,494,212.43	50,312,675.84

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	73,151,802.56	100.00	3,657,590.13	5.00	69,494,212.43
其中：商业承兑汇票	73,151,802.56	100.00	3,657,590.13	5.00	69,494,212.43
合 计	73,151,802.56	100.00	3,657,590.13	5.00	69,494,212.43

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,009,703.32	100.00	2,697,027.48	5.09	50,312,675.84
其中：商业承兑汇票	53,009,703.32	100.00	2,697,027.48	5.09	50,312,675.84
合 计	53,009,703.32	100.00	2,697,027.48	5.09	50,312,675.84

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据：商业承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	73,151,802.56	3,657,590.13	5.00
合 计	73,151,802.56	3,657,590.13	5.00

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,697,027.48	960,562.65	-	-	-	3,657,590.13
其中：商业承兑汇票	2,697,027.48	960,562.65	-	-	-	3,657,590.13
合 计	2,697,027.48	960,562.65	-	-	-	3,657,590.13

### 4、期末公司无已质押的应收票据。

### 5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	35,445,837.25
合 计	-	35,445,837.25

### 6、本期无实际核销的应收票据情况。

## （四）应收账款

## 1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,762,545,915.90	1,640,948,706.50
1 至 2 年	16,858,492.72	4,208,124.08
2 至 3 年	1,372,001.29	4,540,992.29
3 年以上	7,606,080.80	5,122,869.38
合 计	1,788,382,490.71	1,654,820,692.25

## 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,304,524.55	0.35	6,304,524.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,782,077,966.16	99.65	93,486,551.36	5.25	1,688,591,414.80
其中：应收合并范围外的应收账款	1,782,077,966.16	99.65	93,486,551.36	5.25	1,688,591,414.80
合 计	1,788,382,490.71	100.00	99,791,075.91	5.58	1,688,591,414.80

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,368,749.55	0.51	8,368,749.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,646,451,942.70	99.49	83,774,122.30	5.09	1,562,677,820.40
其中：应收合并范围外的应收账款	1,646,451,942.70	99.49	83,774,122.30	5.09	1,562,677,820.40
合 计	1,654,820,692.25	100.00	92,142,871.85	5.57	1,562,677,820.40

## (1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	3,127,232.48	3,127,232.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	606,750.00	606,750.00	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	6,304,524.55	6,304,524.55	100.00	

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	5,181,457.48	5,181,457.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	616,750.00	616,750.00	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	8,368,749.55	8,368,749.55	100.00	

## (2) 按组合计提坏账准备类别数

按组合计提坏账准备：账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,762,545,915.90	88,127,295.91	5.00
1 至 2 年	16,858,492.72	3,371,698.55	20.00
2 至 3 年	1,372,001.29	686,000.65	50.00
3 年以上	1,301,556.25	1,301,556.25	100.00
合 计	1,782,077,966.16	93,486,551.36	5.25

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动情况					期末余额
		计提	收回或转回	前期已核销本期收回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,368,749.55	-	2,064,225.00	-	-	-	6,304,524.55
按组合计提坏账准备	83,774,122.30	9,265,572.80	-	3,012.95	-	443,843.31	93,486,551.36
其中：应收合并范围外的应收账款	83,774,122.30	9,265,572.80	-	3,012.95	-	443,843.31	93,486,551.36
合 计	92,142,871.85	9,265,572.80	2,064,225.00	3,012.95	-	443,843.31	99,791,075.91

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

## 4、本期无实际核销的应收账款。

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例	计提的坏账准备期末余额
客户一	非关联方客户	97,539,495.26	5.45%	4,876,974.76
客户二	非关联方客户	54,245,343.09	3.03%	2,712,267.15
客户三	非关联方客户	41,525,641.62	2.32%	2,076,282.08
客户四	非关联方客户	37,272,928.79	2.08%	1,863,646.44
客户五	非关联方客户	36,176,486.90	2.02%	1,808,824.35

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例	计提的坏账准备期末余额
合 计	/	266,759,895.66	14.90%	13,337,994.78

### （五）应收款项融资

#### 1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	49,372,801.85	140,449,520.81
应收账款	-	-
合 计	49,372,801.85	140,449,520.81

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,372,801.85	100.00	-	-	49,372,801.85
其中：银行承兑汇票	49,372,801.85	100.00	-	-	49,372,801.85
合 计	49,372,801.85	100.00	-	-	49,372,801.85

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	140,449,520.81	100.00	-	-	140,449,520.81
其中：银行承兑汇票	140,449,520.81	100.00	-	-	140,449,520.81
合 计	140,449,520.81	100.00	-	-	140,449,520.81

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据：银行承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,372,801.85	-	-
合 计	49,372,801.85	-	-

#### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-



类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

## 4、期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,232,320.89
合 计	10,232,320.89

## 5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	468,200,283.38	-
合 计	468,200,283.38	-

## 6、本期无实际核销的应收款项融资。

## 7、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	140,449,520.81	1,258,748,573.82	1,349,825,292.78	-	49,372,801.85	-
合 计	140,449,520.81	1,258,748,573.82	1,349,825,292.78	-	49,372,801.85	-

## (六) 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	323,523,086.82	99.79	704,636,881.89	99.28
1 至 2 年	96,779.98	0.03	5,081,462.35	0.72
2 至 3 年	577,715.67	0.18	3,510.00	-
3 年以上	3,510.00	-	150.00	-
合 计	324,201,092.47	100.00	709,722,004.24	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

往来单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	占预付款项期末余额合计数比例
供应商一	非关联方供应商	252,425,096.59	77.86%
供应商二	非关联方供应商	12,513,283.66	3.86%
供应商三	非关联方供应商	9,816,441.60	3.03%

往来单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	占预付款项期末余额合计数比例
供应商四	非关联方供应商	9,561,379.97	2.95%
供应商五	非关联方供应商	4,286,772.16	1.32%
合 计	/	288,602,973.98	89.02%

## (七) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	23,616,138.41	24,202,094.25
合 计	23,616,138.41	24,202,094.25

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	36,351,533.34	32,512,059.75
职工备用金	73,902.16	1,373,904.35
其他	302,388.46	454,310.79
合 计	36,727,823.96	34,340,274.89

## (2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,418,872.33	20,382,152.65
1 至 2 年	5,231,449.03	4,376,434.33
2 至 3 年	3,866,101.07	2,675,803.65
3 年以上	9,211,401.53	6,905,884.26
合 计	36,727,823.96	34,340,274.89

## (3) 按坏账计提方法分类披露

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）	
期初余额	10,138,180.64	-	-	10,138,180.64
期初余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,857,951.75	-	-	2,857,951.75

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	2,850.00	-	-	2,850.00
本期其他变动	118,403.16	-	-	118,403.16
期末余额	13,111,685.55	-	-	13,111,685.55

注：其他变动系本年外币报表折算差异以及非同一控制下合并风算（江苏）智能科技有限公司所致。

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

#### （4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	10,138,180.64	2,857,951.75	-	2,850.00	118,403.16	13,111,685.55
合 计	10,138,180.64	2,857,951.75	-	2,850.00	118,403.16	13,111,685.55

#### （5）本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,850.00

#### （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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
供应商一	保证金及押金	6,730,235.34	1 年以内	18.32%	336,511.77
供应商二	保证金及押金	4,160,300.07	3 年以上	11.33%	4,160,300.07
供应商三	保证金及押金	3,541,350.00	1 年以内	9.64%	177,067.50
供应商四	保证金及押金	3,300,000.00	1 年以内	8.99%	165,000.00
供应商五	保证金及押金	3,217,740.52	2 年以上	8.76%	2,332,403.02
合 计	/	20,949,625.93		57.04%	7,171,282.36

（7）期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

### （八）存货

#### 1、存货分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	914,520,824.03	121,316,931.85	793,203,892.18	864,824,130.43	87,733,190.81	777,090,939.62

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	86,785,694.16	2,707,655.56	84,078,038.60	111,436,377.35	3,147,349.15	108,289,028.20
合 计	1,001,306,518.19	124,024,587.41	877,281,930.78	976,260,507.78	90,880,539.96	885,379,967.82

## 2、存货跌价准备情况

项 目	期初余额	本期计提额		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	87,733,190.81	80,233,785.48	602,288.51	47,252,332.95	-	121,316,931.85
发出商品	3,147,349.15	2,707,655.56	-	3,147,349.15	-	2,707,655.56
合 计	90,880,539.96	82,941,441.04	602,288.51	50,399,682.10	-	124,024,587.41

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

## 3、存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

## 4、期末公司存货无受限情况。

## (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
房租	395,801.88	341,896.77
预缴企业所得税	6,862,427.50	18,883,469.68
待抵扣税金及暂估进项税	53,224,495.14	46,816,502.54
应收出口退税	6,333,332.39	21,003,102.35
其他	51,026.41	2,578,398.12
合 计	66,867,083.32	89,623,369.46

## (十) 长期股权投资

## 1、分类情况

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
对联营、合营企业的投资	35,538,672.57	-	35,538,672.57	28,999,632.64	-	28,999,632.64
合 计	35,538,672.57	-	35,538,672.57	28,999,632.64	-	28,999,632.64

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
亿维特（南京）航空科技有限公司	19,400,154.77	20,000,000.00	-	-	-3,861,482.20	-
风算（江苏）智能科技有限公司	9,599,477.87	-	-	-	-198,466.69	-
合 计	28,999,632.64	20,000,000.00	-	-	-4,059,948.89	-

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业：						
亿维特（南京）航空科技有限公司	-	-	-	-	35,538,672.57	-
风算（江苏）智能科技有限公司	-	-	-	-9,401,011.18	-	-
合 计	-	-	-	-9,401,011.18	35,538,672.57	-

注：其他变动系本期非同一控制下企业合并风算（江苏）智能科技有限公司所致。

### （十一）其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	125,490,399.63	73,373,463.24
其中：权益工具投资	125,490,399.63	73,373,463.24
合 计	125,490,399.63	73,373,463.24

### （十二）固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	289,631,639.06	145,233,299.28
固定资产清理	-	-
合 计	289,631,639.06	145,233,299.28

#### 1、固定资产

##### （1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	147,370,331.40	3,913,813.23	9,002,999.84	160,287,144.47
2.本期增加金额	146,608,238.04	1,170,761.06	5,744,982.34	153,523,981.44
（1）购置	-	1,170,761.06	5,652,304.72	6,823,065.78
（2）在建工程转入	146,608,238.04	-	-	146,608,238.04
（3）企业合并增加	-		92,677.62	92,677.62
3.本期减少金额	-	820,601.70	61,237.67	881,839.37
（1）处置或报废	-	820,601.70	61,237.67	881,839.37
（2）处置子公司	-	-	-	-
4.本年外币报表折算差异	140,856.38	14,969.48	6,855.17	162,681.03
5.期末余额	294,119,425.82	4,278,942.07	14,693,599.68	313,091,967.57
二、累计折旧				
1.期初余额	7,881,425.43	2,651,136.40	4,521,283.36	15,053,845.19
2.本期增加金额	6,542,141.08	478,325.23	2,221,699.93	9,242,166.24
（1）计提	6,542,141.08	478,325.23	2,190,290.80	9,210,757.11
（2）企业合并增加			31,409.13	31,409.13

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额	-	801,787.61	60,339.26	862,126.87
（1）处置或报废	-	801,787.61	60,339.26	862,126.87
（2）处置子公司	-	-	-	-
4.本年外币报表折算差异	6,190.19	3,866.01	16,387.75	26,443.95
5.期末余额	14,429,756.70	2,331,540.03	6,699,031.78	23,460,328.51
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
（2）企业合并增加				
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	279,689,669.12	1,947,402.04	7,994,567.90	289,631,639.06
2.期初账面价值	139,488,905.97	1,262,676.83	4,481,716.48	145,233,299.28

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

（4）期末尚未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南京恒邦智能仓储物流中心	143,942,893.92	正在办理中

（5）固定资产的减值测试情况

经测试，固定资产未发生减值，无需计提减值准备。

### （十三）在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	-	94,416,454.14
工程物资	-	-
合 计	-	94,416,454.14

#### 1、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
智能仓储物流中心建设项目	-	-	-	94,416,454.14	-	94,416,454.14



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
合 计	-	-	-	94,416,454.14	-	94,416,454.14

## (2) 重要在建工程本期变动情况

项 目	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
智能仓储物流中心建设项目	29,895.79	94,416,454.14	52,191,783.90	146,608,238.04	-	-
合 计	/	94,416,454.14	52,191,783.90	146,608,238.04	-	-

(续)

项 目	工程累计投入占预算比例(%)	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
智能仓储物流中心建设项目	100.00%	100.00%	1,146,300.80	1,146,300.80	4.38%	募集资金+自筹
合 计	/	/	1,146,300.80	1,146,300.80	/	/

(3) 在建工程期末无余额，不存在计提在建工程减值准备情况。

## (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	26,110,926.55	26,110,926.55
2.本期增加金额	5,677,140.47	5,677,140.47
(1) 租入	5,677,140.47	5,677,140.47
3.本期减少金额	3,555,903.84	3,555,903.84
(1) 处置	3,555,903.84	3,555,903.84
4.本年外币报表折算差异	59,558.80	59,558.80
5.期末余额	28,291,721.98	28,291,721.98
二、累计折旧		
1.期初余额	6,244,738.04	6,244,738.04
2.本期增加金额	7,480,295.37	7,480,295.37
(1) 租入	7,480,295.37	7,480,295.37
3.本期减少金额	3,358,422.17	3,358,422.17
(1) 处置	3,358,422.17	3,358,422.17
4.本年外币报表折算差异	14,383.96	14,383.96
5.期末余额	10,380,995.20	10,380,995.20
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合计
(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	17,910,726.78	17,910,726.78
2.期初账面价值	19,866,188.51	19,866,188.51

## 2、使用权资产的减值测试情况

经测试，使用权资产未发生减值，无需计提减值准备。

## (十五) 无形资产

### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	21,163,448.42	8,889,401.40	30,052,849.82
2.本期增加金额	-	2,134,607.48	2,134,607.48
(1) 购置	-	2,134,607.48	2,134,607.48
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4.期末余额	21,163,448.42	11,024,008.88	32,187,457.30
二、累计摊销			
1.期初余额	1,058,172.30	4,746,412.42	5,804,584.72
2.本期增加金额	423,268.92	1,800,947.88	2,224,216.80
(1) 计提	423,268.92	1,800,947.88	2,224,216.80
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4.期末余额	1,481,441.22	6,547,360.30	8,028,801.52
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,682,007.20	4,476,648.58	24,158,655.78
2.期初账面价值	20,105,276.12	4,142,988.98	24,248,265.10

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

2、期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、无形资产的减值测试情况

经测试，无形资产未发生减值，无需计提减值准备。

#### (十六) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	2,313,490.20	703,279.44	1,234,122.47	-6,750.82	1,789,397.99
合 计	2,313,490.20	703,279.44	1,234,122.47	-6,750.82	1,789,397.99

注：其他减少系本年外币报表折算差异。

#### (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	116,753,352.05	25,857,021.70	88,120,250.43	19,606,385.75
信用减值损失	116,071,321.33	25,704,818.27	104,619,027.03	23,393,912.40
可抵扣亏损	29,000,137.02	1,508,736.68	9,518,552.93	487,162.66
预计负债	1,598,143.03	328,470.46	1,855,871.09	389,354.38
递延收益	8,465,786.48	2,116,446.62	6,846,468.72	1,711,617.18
租赁负债	16,356,934.35	3,801,878.74	17,273,167.77	4,182,477.98
可转债利息调整	0.00	0.00	1,945,823.03	486,455.76
公允价值变动损失	1,588,105.61	397,026.40	3,095,300.00	773,825.00
合 计	289,833,779.87	59,714,398.87	233,274,461.00	51,031,191.11

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
可转债利息资本化	1,136,748.29	284,187.07	-	-
使用权资产	17,910,726.78	3,666,361.25	17,480,705.69	4,136,838.11
公允价值变动收益	15,095,664.23	3,773,916.06	12,373,463.24	3,093,365.81
预提子公司未分配利润待分回母公司之补	289,786,912.39	24,631,887.55	272,509,038.53	23,163,268.28

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
缴所得税				
合 计	323,930,051.69	32,356,351.93	302,363,207.46	30,393,472.20

3、期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、未确认为递延所得税资产的明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	29,214,063.79	22,411,576.21
信用减值损失	489,030.26	359,052.94
资产减值准备	7,271,235.36	2,760,289.53
新租赁准则税会差异	1,952,333.14	8,866.33
合 计	38,926,662.55	25,539,785.01

5、未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额
2024 年度	285,210.70	1,240,051.23
2025 年度	5,419,940.23	5,419,940.23
2026 年度	7,000,672.83	7,000,672.83
2027 年度	8,750,911.92	8,750,911.92
2028 年度	7,757,328.11	-
合 计	29,214,063.79	22,411,576.21

#### （十八）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	5,376,218.07	5,176,674.41
合 计	5,376,218.07	5,176,674.41

#### （十九）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	160,926,713.00	160,926,713.00	质押	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等等
应收票据	35,445,837.25	35,445,837.25	质押	商业承兑汇票贴现未到期
应收款项融资	10,232,320.89	10,232,320.89	质押	银行承兑质押用于开具承兑汇票
固定资产	34,280,651.86	25,812,188.77	抵押	用于供应商货款抵押、银行借款
合 计	240,885,523.00	232,417,059.91		

（续）

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	71,227,822.51	71,227,822.51	质押	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等等
应收票据	31,829,549.14	31,829,549.14	质押	商业承兑汇票贴现未到期
应收款项融资	6,205,571.43	6,205,571.43	质押	银行承兑质押用于开具承兑汇票
固定资产	33,578,278.27	26,717,975.61	抵押	用于供应商货款抵押、银行借款
合 计	142,841,221.35	135,980,918.69		

## （二十）短期借款

### 1、短期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	170,000,000.00	368,308,321.31
保证借款	-	337,088,969.68
质押借款	709,892,824.09	222,829,549.14
短期借款应付利息	199,031.56	2,334,192.27
合 计	880,091,855.65	930,561,032.40

### 2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

## （二十一）交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	1,213,895.61	3,095,300.00
其中：无本金交割远期外汇交易	1,213,895.61	3,095,300.00
合 计	1,213,895.61	3,095,300.00

## （二十二）应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,223,883.14	29,282,403.22
商业承兑汇票	-	-
合 计	16,223,883.14	29,282,403.22

### 期末无已到期未支付的应付票据。

## （二十三）应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付商品采购款	478,198,657.17	382,468,105.67
应付长期资产采购款	15,792,160.91	-

项 目	期末余额	期初余额
合 计	493,990,818.08	382,468,105.67

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例
供应商一	非关联方供应商	71,677,081.33	14.51%
供应商二	非关联方供应商	66,430,795.59	13.45%
供应商三	非关联方供应商	39,827,137.20	8.06%
供应商四	非关联方供应商	33,920,698.34	6.87%
供应商五	非关联方供应商	33,386,442.80	6.76%
合 计	/	245,242,155.26	49.65%

#### （二十四）合同负债

1、合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	404,931,339.19	579,095,115.03
合 计	404,931,339.19	579,095,115.03

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
客户一	-277,684,131.68	因订单确认收入而减少
客户二	-116,299,047.68	因订单确认收入而减少
客户三	123,336,098.55	因收到订货款而增加
合 计	-270,647,080.81	/

3、按交易对手方归集的期末余额前五名的合同负债情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例
客户一	非关联方客户	139,621,647.37	34.48%
客户二	非关联方客户	123,336,098.55	30.46%
客户三	非关联方客户	97,637,348.78	24.11%
客户四	非关联方客户	29,958,390.94	7.40%
客户五	非关联方客户	2,654,867.26	0.66%
合 计	/	393,208,352.90	97.11%

#### （二十五）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	其他增加	期末余额
-----	------	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他增加	期末余额
一、短期薪酬	44,258,548.46	253,779,200.16	251,790,298.88	126,523.00	46,373,972.74
二、离职后福利-设定提存计划	35,986.33	14,739,197.94	14,711,841.93	-	63,342.34
三、辞退福利	-	2,938,125.00	2,853,977.00	-	84,148.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合 计	44,294,534.79	271,456,523.10	269,356,117.81	126,523.00	46,521,463.08

注：其他变动系非同一控制下合并风算（江苏）智能科技有限公司所致。

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他增加	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	43,766,339.47	229,851,930.13	227,639,078.09	125,483.00	46,104,674.51
2、职工福利费	5,430.91	5,663,599.72	5,669,030.63	-	-
3、社会保险费	132,650.75	7,515,340.69	7,609,196.77	-	38,794.67
其中：医疗保险费	131,898.49	6,744,956.78	6,839,579.08	-	37,276.19
工伤保险费	752.26	264,584.51	263,818.29	-	1,518.48
生育保险费	-	505,799.40	505,799.40	-	-
4、住房公积金	217,374.03	8,821,280.29	8,825,334.77	1,040.00	214,359.55
5、工会经费和职工教育经费	136,753.30	1,927,049.33	2,047,658.62	-	16,144.01
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合 计	44,258,548.46	253,779,200.16	251,790,298.88	126,523.00	46,373,972.74

## 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	34,895.74	14,347,940.02	14,321,521.12	61,314.64
2、失业保险费	1,090.59	391,257.92	390,320.81	2,027.70
合 计	35,986.33	14,739,197.94	14,711,841.93	63,342.34

## （二十六）应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,394,486.57	18,896,272.88
增值税	9,668,314.48	866,034.35
个人所得税	1,180,078.33	1,460,215.89
印花税	941,105.20	290,245.11
城建税	655,981.58	93,101.37
教育费附加	486,108.51	69,370.64
土地使用税	42,855.17	42,855.17
房产税	538,253.76	244,957.56
合 计	19,907,183.60	21,963,052.97



## (二十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,435,701.52	14,351,845.01
合 计	2,435,701.52	14,351,845.01

## 1、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股权转让款	-	12,526,075.05
保证金及押金	210,000.00	160,000.00
应付费用及其他	2,225,701.52	1,665,769.96
合 计	2,435,701.52	14,351,845.01

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## (3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	款项的性质	占期末余额合计数的比例
单位一	非关联方	1,261,650.58	暂收的股权收购补偿款	51.80%
单位二	非关联方	267,800.00	应付固定资产款项	10.99%
单位三	非关联方	61,488.45	应付其他费用	2.52%
单位四	非关联方	50,000.00	保证金及押金	2.05%
单位五	非关联方	50,000.00	保证金及押金	2.05%
合 计	/	1,690,939.03	/	69.41%

## (二十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,380,387.21	5,827,639.79
一年内到期的应付债券利息	291,211.32	195,534.25
合 计	6,671,598.53	6,023,174.04

## (二十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	18,749,158.17	16,934,453.38
待转增值税销项税	39,542,089.23	71,018,237.39
合 计	58,291,247.40	87,952,690.77

## (三十) 长期借款

## 1、长期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,559,495.88	5,532,461.01
合 计	5,559,495.88	5,532,461.01

2、期末无已逾期未偿还的长期借款。

### （三十一）应付债券

#### 1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	382,154,248.16	369,114,006.24
合 计	382,154,248.16	369,114,006.24

#### 2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
商络转债 123167	396,500,000.00	2022 年 11 月 17 日	6 年	367,168,183.21	369,309,540.49
减：一年内到期的非流动负债					195,534.25
合 计	396,500,000.00	/	/	367,168,183.21	369,114,006.24

（续）

债券名称	本次发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期支付利息	本期偿还/转股	期末余额
商络转债 123167	-	1,670,395.47	15,863,641.92	1,574,718.40	2,823,400.00	382,445,459.48
减：一年内到期的非流动负债	-	1,670,395.47	-	1,574,718.40	-	291,211.32
合 计	-	-	15,863,641.92	-	2,823,400.00	382,154,248.16

#### 3、可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意南京商络电子股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]1909 号）核准，本公司 2022 年 11 月 17 日发行可转换为本公司股票的可转换公司债券，募集资金总额为人民币 39,650.00 万元，发行期限为自发行之日起 6 年，即 2022 年 11 月 17 日至 2028 年 11 月 16 日。可转换公司债券转股的起止日期：自可转债发行结束之日（2022 年 11 月 23 日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即自 2023 年 5 月 23 日至 2028 年 11 月 16 日。

### （三十二）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,065,457.83	6,577,449.67
1-2 年	6,363,421.14	5,539,945.22
2-3 年	4,839,084.84	4,316,060.69

项 目	期末余额	期初余额
3-4 年	1,289,720.73	3,833,585.25
4-5 年	-	1,281,847.17
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	19,557,684.54	21,548,888.00
减：未确认融资费用	1,248,417.05	1,701,856.94
租赁付款额现值小计	18,309,267.49	19,847,031.06
减：一年内到期的租赁负债	6,380,387.21	5,827,639.79
合 计	11,928,880.28	14,019,391.27

## (三十三) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	1,598,143.03	1,855,871.09	预计售后服务费
合 计	1,598,143.03	1,855,871.09	/

## (三十四) 递延收益

## 1、递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,846,468.72	1,714,438.96	95,121.20	8,465,786.48	政府补助
合 计	6,846,468.72	1,714,438.96	95,121.20	8,465,786.48	/

## 2、涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
智能仓储物流中心建设项目开工补助	6,846,468.72	1,714,438.96	-	95,121.20	-	8,465,786.48	与资产相关
合 计	6,846,468.72	1,714,438.96	-	95,121.20	-	8,465,786.48	/

## (三十五) 股本

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	630,000,000.00	-	-	-	408,548.00	408,548.00	630,408,548.00

2023 年因可转换债券转股可转债减少 2,823,400.00 元（28,234 张），减少应付债券金额为 2,740,467.90 元，减少权益工具金额 152,309.83 元，增加股本 408,548 股，差额形成资本公积。

## (三十六) 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
商络转债 123167	3,965,000	21,389,405.40	-	-	28,234.00	152,309.83	3,936,766.00	21,237,095.57
合 计	3,965,000	21,389,405.40	-	-	28,234.00	152,309.83	3,936,766.00	21,237,095.57

上述其他权益工具本期减少系本期可转换债券转股所致。

### （三十七）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	80,263,923.39	5,596,842.95	-	85,860,766.34
合 计	80,263,923.39	5,596,842.95	-	85,860,766.34

资本溢价本期增加系出售子公司苏州易易通电子商务有限公司 30% 股权以及本期可转换债券转股所致。

### （三十八）库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	-	15,024,318.56	-	15,024,318.56
合 计	-	15,024,318.56	-	15,024,318.56

根据公司第三届董事会第十次会议决议，拟使用不低于人民币 1,500 万元且不超过人民币 3,000 万元的自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，回购期限自 2023 年 4 月 28 日至 2024 年 4 月 28 日。公司本期回购公司股票 1,877,193 股，增加库存股 15,024,318.56 元。

### （三十九）其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后将 重分类进损 益的其他综 合收益	29,109,152.19	2,566,024.16	-	-	2,639,766.90	-73,742.74	31,748,919.09
1.外币财务 报表折算差 额	29,109,152.19	2,566,024.16	-	-	2,639,766.90	-73,742.74	31,748,919.09
合 计	29,109,152.19	2,566,024.16	-	-	2,639,766.90	-73,742.74	31,748,919.09

### （四十）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	64,456,193.95	342,949.13	-	64,799,143.08

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	64,456,193.95	342,949.13	-	64,799,143.08

## (四十一) 未分配利润

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
调整前上年年末未分配利润	878,066,748.61	767,370,100.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	878,066,748.61	767,370,100.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,992,355.73	132,375,990.98
减：提取法定盈余公积	342,949.13	6,559,342.53
支付普通股股利	13,941,570.64	15,120,000.00
期末余额	897,774,584.57	878,066,748.61

## (四十二) 营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,102,415,323.95	4,495,130,423.72	5,639,993,079.14	4,984,990,253.18
其他业务	468,763.16	10,630.27	655,782.83	-
合 计	5,102,884,087.11	4,495,141,053.99	5,640,648,861.97	4,984,990,253.18

## (四十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,574,695.71	2,960,426.69
教育费附加	2,602,518.22	2,147,660.26
印花税	4,150,503.89	1,284,874.14
房产税	1,406,510.89	444,961.22
土地使用税	171,420.68	171,420.68
地方基金	100,739.14	69,165.74
合 计	12,006,388.53	7,078,508.73

## (四十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	214,638,189.89	189,684,614.26
业务招待费	35,194,804.90	33,435,296.05
差旅费	21,360,935.88	11,033,823.22
样品费	9,078,603.18	12,080,779.00
使用权资产折旧	6,516,752.23	6,403,940.25
仓储服务费	2,401,736.77	2,236,626.23
房租、物业及水电暖气费	3,489,609.55	3,602,493.54

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	1,538,580.15	1,492,410.87
折旧费	5,667,071.98	2,133,722.29
办公通讯费	976,288.21	1,417,914.80
装修费	456,543.51	1,144,959.70
服务费	6,140,402.47	1,457,543.64
其他	4,865,965.40	3,973,626.26
合 计	312,325,484.12	270,097,750.11

## (四十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	39,922,692.96	31,252,779.21
折旧费	3,438,384.34	1,531,881.60
无形资产摊销费	2,224,216.80	1,992,168.89
差旅费	1,197,583.29	698,453.03
办公通讯费	3,342,769.94	3,707,171.87
业务招待费	3,554,537.65	2,650,336.32
房租、物业及水电暖气费	2,975,055.60	1,574,616.44
使用权资产折旧	786,959.36	681,833.17
服务费	15,161,045.67	9,335,349.17
装修费	671,896.41	356,041.26
保险费	324,208.34	1,253,593.18
其他	4,218,977.10	1,925,520.82
合 计	77,818,327.46	56,959,744.96

## (四十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	16,895,640.25	14,544,987.72
技术服务费	175,703.09	3,637,308.98
其他	1,477,102.27	751,914.85
合 计	18,548,445.61	18,934,211.55

## (四十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,505,821.75	47,424,383.98
减：利息收入	5,312,732.21	3,592,719.70
手续费	2,500,064.20	3,550,087.55
汇兑损益	-690,420.64	26,380,656.84
未确认融资费用摊销	864,925.72	560,494.54
合 计	36,867,658.82	74,322,903.21

## (四十八) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还及其他	346,915.40	359,148.79
政府补助	402,329.73	-
合 计	749,245.13	359,148.79

注：本期政府补助情况详见本财务报表附注九之说明。

## (四十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息	-6,373,096.66	-
取得联营企业控股后，原股权按公允价值重新计量产生的利得	-6,011,799.60	-
权益法核算的长期股权投资收益	-4,059,948.89	-1,000,367.36
理财产品收益	1,382,509.15	547,878.11
无本金交割远期外汇交易	-80,100.00	-452,800.00
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	19,076.80	
合 计	-15,123,359.20	-905,289.25

## (五十) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-374,210.00	-
其他非流动金融资产	7,856,205.96	8,979,581.47
无本金交割远期外汇交易	-1,213,895.61	-3,095,300.00
合 计	6,268,100.35	5,884,281.47

## (五十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-960,562.65	1,458,095.70
应收账款坏账损失	-7,201,347.80	7,741,726.82
其他应收款坏账损失	-2,857,951.75	-468,836.22
合 计	-11,019,862.20	8,730,986.30

## (五十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-82,941,441.04	-81,438,873.60
合 计	-82,941,441.04	-81,438,873.60

## (五十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	654.94	-
使用权资产处置利得或损失	29,189.30	3,126.36
合 计	29,844.24	3,126.36

## (五十四) 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
非同一控制下企业合并收益	-	198,835.86	-
政府补助	4,463,300.00	15,211,223.61	4,463,300.00
其他	317,527.68	203,608.02	317,527.68
合 计	4,780,827.68	15,613,667.49	4,780,827.68

注：本期政府补助情况详见本财务报表附注九之说明。

## (五十五) 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	898.41	75,572.23	898.41
其中：固定资产处置损失	898.41	75,572.23	898.41
对外捐赠	1,239,000.00	1,246,000.00	1,239,000.00
滞纳金	110,753.01	75,463.66	110,753.01
其他	125,396.17	354,960.51	125,396.17
合 计	1,476,047.59	1,751,996.40	1,476,047.59

## (五十六) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,489,678.01	47,189,275.53
递延所得税费用	-6,450,714.66	-4,283,372.03
合 计	18,038,963.35	42,905,903.50

## 所得税费用与会计利润的关系：

项 目	本期发生额
利润总额	51,444,035.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,861,008.99
子公司适用不同税率的影响	-480,256.79
非应税收入的影响	3,986,556.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,294,866.04
技术开发费加计扣除影响	-1,732,064.18
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	548,919.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	-40,111.58

项 目	本期发生额
异地缴纳	-1,399,954.70
所得税费用	18,038,963.35

### （五十七）其他综合收益

详见“附注五、（三十九）其他综合收益”。

### （五十八）现金流量表项目注释

#### 1、与经营活动有关的现金

##### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金还款及往来款	1,708,920.36	27,569,183.19
利息收入	5,312,732.21	3,592,719.70
政府补助	6,484,947.49	15,211,223.61
其他	1,928,061.35	519,520.18
合 计	15,434,661.41	46,892,646.68

##### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	112,935,210.05	91,032,456.59
保证金、备用金及往来款	5,619,396.84	10,157,281.72
合 计	118,554,606.89	101,189,738.31

#### 2、与投资活动有关的现金

##### （1）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
收到的基建款保函保证金	-	14,170,000.00
远期锁汇业务保证金	438,133.50	-
合 计	438,133.50	14,170,000.00

##### （2）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
远期锁汇业务保证金	840,000.00	-
合 计	840,000.00	-

#### 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
收回质押借款的保证金	-	5,000,000.00
合 计	-	5,000,000.00

## (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
支付股票回购款	15,500,000.00	-
支付融资相关费用	-	1,592,411.39
支付使用权资产租金	7,867,147.59	6,036,556.05
合 计	23,367,147.59	7,628,967.44

## (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
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款（含一年内到期）	936,093,493.41	1,667,202,221.90	20,683,129.61	1,700,332,740.87	37,994,752.52	885,651,351.53
应付债券（含一年内到期）	369,309,540.49	-	17,534,037.39	1,574,718.40	2,823,400.00	382,445,459.48
租赁负债（含一年内到期）	19,847,031.06	-	6,329,384.02	7,867,147.59	-	18,309,267.49
合 计	1,325,250,064.96	1,667,202,221.90	44,546,551.02	1,709,774,606.86	40,818,152.52	1,286,406,078.50

## 4、以净额列报现金流量的说明

项 目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
代收代付款	代理收入款项	代客户收取的现金	无重大影响

5、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项 目	本期发生额
背书转让的银行承兑汇票	186,925,112.00

## (五十九) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	33,405,072.60	131,854,637.89
加：资产减值损失	82,941,441.04	81,438,873.60
信用减值损失	11,019,862.20	-8,730,986.30
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,210,757.11	3,665,603.89
使用权资产折旧	7,480,295.37	7,085,773.41
无形资产摊销	2,224,216.80	2,586,508.50
长期待摊费用摊销	1,234,122.47	928,788.44
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）	-29,844.24	-3,126.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	898.41	75,572.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-6,268,100.35	-5,884,281.47
财务费用（收益以“-”号填列）	39,680,326.83	74,365,535.36

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	15,123,359.20	905,289.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,414,062.81	-11,511,846.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,962,879.72	7,228,474.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-75,385,480.12	-263,583,436.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	201,830,338.90	-611,619,398.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-114,998,119.04	645,569,866.85
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	201,017,964.09	54,371,848.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	292,216,498.16	241,512,069.93
减：现金的期初余额	241,512,069.93	293,491,975.01
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	50,704,428.23	-51,979,905.08

## 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	-
其中：风算（江苏）智能科技有限公司	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,041,019.59
其中：风算（江苏）智能科技有限公司	5,041,019.59
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	12,526,075.03
其中：深圳市星华港实业发展有限公司	7,913,012.95
香港华港集团有限公司	4,613,062.08
取得子公司支付的现金净额	7,485,055.44

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	292,216,498.16	241,512,069.93
其中：库存现金	13,085.21	23,264.15
可随时用于支付的银行存款	292,109,478.43	241,487,896.32
可随时用于支付的其他货币资金	93,934.52	909.46
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	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
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	292,216,498.16	241,512,069.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

4、使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

5、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	160,926,713.00	71,227,822.51	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等

#### （六十）所有者权益变动表项目注释

无对上年期末余额进行调整的“其他”项目的性质及调整金额等事项。

#### （六十一）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	折算人民币余额
货币资金			99,724,242.70
其中：美元	11,727,639.37	7.0827	83,063,351.37
港元	7,617,802.10	0.9062	6,903,404.62
新台币	2,058,619.00	0.2314	476,364.44
新加坡元	1,048,767.08	5.3772	5,639,430.34
欧元	90,969.75	7.8592	714,949.46
日元	58,290,031.24	0.0502	2,926,742.47
应收账款			508,260,349.77
其中：美元	71,097,312.65	7.0827	503,560,936.32
新台币	20,084,519.73	0.2314	4,647,557.87
日元	1,032,774.00	0.0502	51,855.58
其他应收款			12,090,884.96
其中：美元	1,688,365.48	7.0827	11,958,186.19
新台币	452,280.00	0.2314	104,657.59
日元	558,478.00	0.0502	28,041.18
应付账款			111,519,149.32
其中：美元	15,711,591.80	7.0827	111,280,491.21
新台币	1,031,366.08	0.2314	238,658.11
其他应付款			159,715.92
其中：美元	749.32	7.0827	5,307.21
新台币	225,896.00	0.2314	52,272.33
日元	2,034,184.00	0.0502	102,136.38
长期借款			5,559,495.91

项 目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：新加坡元	1,033,901.64	5.3772	5,559,495.91

## 2、境外经营实体记账本位币选择情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
香港商络有限公司	全资子公司	中国香港	美元	《企业会计准则》
新加坡商络有限公司	全资孙公司	新加坡	美元	《企业会计准则》

## (六十二) 租赁

## 1、公司作为承租人的租赁

公司作为承租人披露与租赁有关的下列信息：

项 目	本期数
短期租赁费用	4,885,539.04
低价值资产租赁费用	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的现金流出总额	10,938,743.43

## 2、公司作为出租人的租赁

(1) 公司作为出租人的经营租赁：无

(2) 公司作为出租人的融资租赁：无

## 六、研发支出

## (一) 按费用性质

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	16,895,640.25	14,544,987.72
技术服务费	175,703.09	3,637,308.98
其他	1,477,102.27	751,914.85
合 计	18,548,445.61	18,934,211.55
其中：费用化研发支出	18,548,445.61	18,934,211.55
资本化研发支出	-	-

## (二) 符合资本化条件的研发项目

无

## (三) 重要外购在研项目

无

## 七、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并

## 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
风算（江苏）智能科技有限公司	2023-6-7	1,901,041.59	51.88	现金收购	2023-6-7	取得控制其财务和经营决策权	2,304,563.17	-2,538,393.80	-2,131,318.52

其中：分步实现非同一控制下企业合并并且在本期取得控制权的子公司情况

单位名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
风算（江苏）智能科技有限公司	2023-6-7	-	39.3749%	股权收购
风算（江苏）智能科技有限公司	2022-6-7	10,000,000.00	12.5002%	增资

注：公司之全资子公司南京恒邦电子科技有限公司（以下简称“南京恒邦”）0 元受让尚未出资的注册资本 450 万元认缴额，截止 2023 年 12 月 31 日，南京恒邦尚未出资。

## 2、合并成本及商誉

合并成本	风算（江苏）智能科技有限公司
--现金	-
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	1,901,041.59
--其他	-
合并成本合计	1,901,041.59
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,389,211.58
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-1,488,169.99

## 3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项 目	风算（江苏）智能科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	5,041,019.59	5,041,019.59
应收款项	295,560.77	295,560.77
负债：		
应付款项	1,967.96	1,967.96
应付职工薪酬	126,523.00	126,523.00
净资产	5,208,089.40	5,208,089.40
减：少数股东权益	1,818,877.82	1,818,877.82
取得的净资产	3,389,211.58	3,389,211.58

## 4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失



被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值
风算（江苏）智能科技有限公司	2022-6-7	12.5002%	10,000,000.00	现金增资	9,401,011.18

(续)

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
风算（江苏）智能科技有限公司	1,901,041.59	-7,499,969.59	净资产	-

**(二) 同一控制下企业合并**

本期未发生同一控制下企业合并。

**(三) 反向购买**

本期未发生反向购买。

**(四) 处置子公司**

本期未发生处置子公司。

**(五) 其他原因导致的合并范围变动**

本公司之全资子公司伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司、伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司、伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司、伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司、伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司、伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司、伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司、伊特瑞（济南）管理咨询有限公司、伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司，控股孙公司商通电子（南京）有限责任公司、商通电子（香港）有限公司、深圳瑞福芯科技有限公司、海南商络智芯股权投资合伙企业（有限合伙）于2023年投资设立。

**八、其他主体中权益的披露****(一) 在子公司中的权益****1、企业集团的构成**

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
上海商络供应链管理有限公司	1,000.00万人民币	上海	上海	贸易	100.00	-	100.00	设立
上海爱特信电子科技有限公司	100.00万人民币	上海	上海	贸易	100.00	-	100.00	非同一控制下合并
深圳商络展宏电子有限公司	500.00万人民币	深圳	深圳	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
天津龙浩电子科技有限公司	100.00 万人民币	天津	天津	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并
南京恒邦电子科技有限公司	22,365.00 万人民币	南京	南京	贸易	100.00	-	100.00	设立
南京哈勃信息科技有限公司	2,200.73 万人民币	南京	南京	软件开发	100.00	-	100.00	设立
南京畅翼行智能科技有限公司	1,000.00 万人民币	南京	南京	贸易	70.00	-	70.00	设立
香港畅翼行科技有限公司	500 万港币	香港	香港	贸易	-	70.00	70.00	设立
苏州易易通电子商务有限公司	3,900.00 万人民币	苏州	苏州	贸易	70.00	-	70.00	同一控制下合并
商通电子（南京）有限责任公司	1,000.00 万人民币	南京	南京	贸易	-	70.00	70.00	设立
易易通电子商务（香港）有限公司	5 万港元	香港	香港	贸易	-	70.00	70.00	同一控制下合并
商通电子（香港）有限公司	5 万港元	香港	香港	贸易	-	70.00	70.00	设立
香港商络有限公司	35,216.8 万港币	香港	香港	贸易	100.00	-	100.00	设立
新加坡商络有限公司	300 万美元	新加坡	新加坡	贸易	-	100.00	100.00	设立
SunlordTechnology 株式会社	5000 万日元	日本大阪市	日本大阪市	贸易	-	51.00	51.00	设立
香港恒邦有限公司	500 万港元	香港	香港	贸易	-	100.00	100.00	设立
台湾商络电子有限公司	2,000 万新台币	台湾	台湾	贸易	-	100.00	100.00	设立
香港华港集团有限公司	3,000 万港元	香港	香港	贸易	-	80.00	80.00	非同一控制下合并
海南商拓电子信息科技有限公司	1,000.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	贸易	100.00	-	100.00	设立
商络电子投资（海南）有限公司	6,000.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	100.00	-	100.00	设立
海南商络智芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,500.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	-	90.00	90.00	设立
平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）	5,100.00 万人民币	福州市	福州市	资本市场服务	-	98.04	98.04	设立
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	200.00 万人民币	南京	南京	计算机、通信和其他电子设备制造业	-	63.00	63.00	设立
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	北京	北京	商务服务	100.00	-	100.00	设立
深圳市星华港实业发展有限公司	6,596.00 万人民币	深圳	深圳	批发业	80.00	-	80.00	非同一控制下合并
深圳市英特港电子科技有限公司	1,000.00	深圳	深圳	批发业	-	80.00	80.00	非同一

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
	万人民币							控制下合并
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	1,000.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	100.00	-	100.00	设立
安徽瑞福芯科技有限公司	1,000.00 万人民币	池州	池州	计算机、通信和其他电子设备制造业	-	63.00	63.00	设立
深圳瑞福芯科技有限公司	100.00 万人民币	深圳	深圳	其他电子产品零售	-	63.00	63.00	设立
伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	杭州	杭州	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司	100.00 万人民币	合肥	合肥	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	青岛	青岛	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	厦门	厦门	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	苏州	苏州	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	武汉	武汉	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司	100.00 万人民币	重庆	重庆	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（济南）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	济南	济南	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司	100.00 万人民币	成都	成都	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
风算（江苏）智能科技有限公司	1,142.86 万人民币	南京	南京	专业技术服务	-	51.88%	51.88%	非同一控制下合并

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
星华港	20%	1,332,596.96	87,655.32	9,113,082.64

注：深圳市星华港实业发展有限公司简称星华港

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星华港	192,584,901.46	8,295,245.53	200,880,146.99	154,627,989.95	1,135,734.76	155,763,724.71

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星华港	196,630,723.13	5,749,857.04	202,380,580.17	162,404,668.48	1,073,483.29	163,478,151.77

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星华港	265,412,605.59	6,662,984.79	-	-647,487.36

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星华港	237,238,621.65	-14,928,931.99	-	-152,172,462.81

## 4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

## 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2023 年 5 月，公司子公司新加坡商络有限公司出售 SunlordTechnology 株式会社 12.25% 的股份，出售后，公司对 SunlordTechnology 株式会社持股比例由 63.25% 下降至 51.00%，该部分股权处置价款为 308,474.14 元，对应的净资产为 308,474.14 元。该项交易导致少数股东权益增加 308,474.14 元，资本公积增加 0 元。

2023 年 11 月，公司出售子公司苏州易易通电子商务有限公司 30% 的股份，出售后，本公司对苏州易易通电子商务有限公司持股比例由 100% 下降至 70%，该部分股权处置价款为 11,700,000.00 元，对应的净资产为 8,590,134.591 元。该项交易导致少数股东权益增加 8,590,134.59 元，资本公积增加 3,109,865.41 元。

## (三) 在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 不重要联营企业的汇总信息

项 目	本期发生额	上期发生额
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	35,538,672.57	28,999,632.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-4,059,948.89	-1,000,367.37
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-4,059,948.89	-1,000,367.37

## (四) 重要的共同经营

无

## (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

## 九、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

### （二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,846,468.72	1,714,438.96	-	95,121.20	-	8,465,786.48	与资产相关

### （三）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	402,329.73	-
营业外收入	4,463,300.00	15,211,223.61

计入当期损益的政府补助：

会计科目	补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	其他	307,208.53	-	与收益相关
其他收益	智能仓储物流中心建设项目开工补助	95,121.20	-	与资产相关
营业外收入	产业扶持资金	4,265,000.00	10,470,000.00	与收益相关
营业外收入	上市挂牌补贴	198,300.00	2,200,000.00	与收益相关
营业外收入	2021 年度经济贡献奖励	-	1,680,000.00	与收益相关
营业外收入	其他	-	861,223.61	与收益相关

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项及银行存款、银行借款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）金融工具风险

#### 1、市场风险

##### （1）汇率风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元应收账款、美元借款等有关，由于美元与本公司的功能货币之间的

汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元应收账款、美元借款等占本公司总资产一定比例，该外币余额的资产和负债产生外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。于资产负债表日，本公司外币金融资产及外币金融负债的余额如下：

项 目	资产（外币数）	负债（外币数）
美元	84,513,317.50	15,712,341.12
港元	7,617,802.10	-
新台币	22,595,418.73	1,257,262.08
新加坡元	1,048,767.08	1,033,901.64
欧元	90,969.75	-
日元	59,881,283.24	2,034,184.00

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5% 假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5% 的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的税前利润的影响如下：

项 目	对税前利润影响
人民币贬值	25,141,855.81
人民币升值	-25,141,855.81

## （2）利率风险

浮动利率的借款令本公司承受现金流量利率风险，而固定利率的借款令本公司承受公允价值利率风险。

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，于 2023 年 12 月 31 日，若利率增加/降低 50 个基点的情况下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

## 2、信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产

负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

### 3、流动风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 4、其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## (二) 金融资产转移

### 1、转移方式分类

项 目	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	35,445,837.25	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	391,991,162.47	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	76,209,120.91	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	6,009,444.63	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计	/	509,655,565.26	/	/

### 2、因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	998,734,268.20	-5,894,870.72
应收款项融资	票据背书	186,925,112.21	-
应收账款	保理	32,662,953.18	-478,225.94
合 计	/	1,218,322,333.59	-6,373,096.66

### 3、继续涉入的转移金融资产

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据贴现	35,445,837.25	35,445,837.25
合 计	/	35,445,837.25	35,445,837.25

## 十一、公允价值的披露



## (一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	-	5,484,842.89	5,484,842.89
1.结构性存款、理财产品	-	-	5,484,842.89	5,484,842.89
(二) 应收款项融资	-	49,372,801.85	-	49,372,801.85
1.银行承兑汇票	-	49,372,801.85	-	49,372,801.85
(三) 其他非流动金融资产	-	-	125,490,399.63	125,490,399.63
1.附回售条款的股权投资	-	-	27,580,000.00	27,580,000.00
2.其他非上市公司股权投资	-	-	97,910,399.63	97,910,399.63
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	49,372,801.85	130,975,242.52	180,348,044.37
(四) 交易性金融负债	-	1,213,895.61	-	1,213,895.61
1.无本金交割远期外汇交易	-	1,213,895.61	-	1,213,895.61
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	1,213,895.61	-	1,213,895.61

## (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项

无

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

交易性金融负债系无本金交割远期外汇交易所形成，本公司以可观察的远期汇率为重要参数，采用特定估值技术确定其公允价值。

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

交易性金融资产：本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

其他非流动金融资产-权益工具投资为非上市公司股权投资，除部分股权符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第 44 条规定的投资成本能代表其公允价值外，公司根据其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

其他非流动金融资产-附回售条款的股权投资为公司投资的附回售条款的股权投资，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

其他非流动金融资产-其他非上市公司股权投资：因被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本与按比例享有的基准日被投资单位净资产份额孰低值作为公允价值的合理估计进行计量。

## (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之间的调节信息及不

## 可观察参数的敏感性分析

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

本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

### （七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

### （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

本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、应收票据、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的其他非流动负债、租赁负债、长期借款等。本公司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。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本公司的实际控制人情况

沙宏志直接持有公司 25,181.77 万股，占公司总股本的比例为 39.95%，同时，沙宏志分别持有南京昌络聚享创业投资合伙企业（有限合伙）和南京盛络创业投资合伙企业（有限合伙）55.41%和 42.56%的股份，间接合计持有公司 1.78%股份，为公司第一大股东，沙宏志为公司控股股东和实际控制人。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“附注八、（一）在子公司中的权益”。

### （三）本公司的合营及联营企业情况

本公司重要的合营及联营企业详见“附注八、其他主体中权益的披露之（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

### （四）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	备注
张全	董事、副总	
刘超	董事	
唐兵	董事、副总	
程家茂	独立董事	
张华	独立董事	
程林	独立董事	
蔡立君	财务负责人兼董事会秘书	
沙汉文	监事会主席	
姬磊	监事	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
陈婕	职工监事	
江苏商络电子机械有限公司	实际控制人控制的公司	
苏州锴威特半导体股份有限公司	姬磊担任董事	
南京通络创业投资合伙企业（有限合伙）	蔡立君担任执行事务合伙人及普通合伙人且持股 1%，刘超担任有限合伙人且持股 99%	
亿维特（南京）航空科技有限公司	联营企业、蔡立君担任董事	

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州锴威特半导体股份有限公司	采购商品	2,003,274.33	-

#### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### 3、关联租赁情况

无

#### 4、关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

无

##### （2）本公司作为被担保方

无

#### 5、关联方资金拆借

无

#### 6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京通络创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司向南京通络创业投资合伙企业（有限合伙）转让子公司苏州易通电子商务有限公司 30% 股权	11,700,000.00	-

#### 7、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（万元）	548.99	569.28

#### 8、其他关联交易

2023 年，公司向亿维特（南京）航空科技有限公司以增资形式追加投资 2,000 万元。

### （六）关联方应收应付未结算项目

#### 1、应付关联方款项

无

2、应收关联方款项

无

3、关联方承诺

无

十三、股份支付

无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资本性承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺事项如下：

项 目	期末余额
购建长期资产承诺	2,700,000.00

2、截止 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重要的承诺事项。

(二) 或有事项

1、截止 2023 年 12 月 31 日，公司开具的在有效期内保函情况如下：

单位：人民币元

保函类型	期末余额		期初余额	
	保函金额	公司支付保证金	保函金额	公司支付保证金
履约保函	72,890,000.00	4,160,000.00	74,310,000.00	13,102,000.00
合 计	72,890,000.00	4,160,000.00	74,310,000.00	13,102,000.00

2、截止 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、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

公司经公司第三届董事会第十五次会议审议通过，拟以截至 2023 年 12 月 31 日母公司报表中可供分配利润为依据，公司 2023 年 12 月 31 日剔除回购股份后的总股本 628,531,355 股为基数（通过集中竞价交易方式回购的股份不参与利润分配），向全体股东每 10 股派发现金红利 0.11 元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本，本次利润分配后尚未分配

的利润结转以后年度分配。若在公司权益分派实施公告确定的股权登记日前，公司总股本由于可转换公司债券转股、股份回购等原因发生变动的，公司将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。以上事项尚需提交公司股东大会审议，并提请股东大会授权董事会具体办理利润分配实施工作。

### （三）销售退回

截止本报告日，公司无重大销售退回的情况。

### （四）其他资产负债表日后事项

截止本报告日，公司没有其他需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

无

### （二）债务重组

无

### （三）资产置换

无

### （四）年金计划

无

### （五）终止经营

无

### （六）分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

### （七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止报告日，除上述事项外，公司无需披露的其他重要事项。

### （八）其他

无

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,117,378,377.02	1,197,046,022.87
1 至 2 年	13,547,969.20	2,458,762.77
2 至 3 年	121,399.02	3,107,420.23
3 年以上	5,701,050.99	4,647,857.02
合 计	1,136,748,796.23	1,207,260,062.89

## 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,697,774.55	0.50	5,697,774.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,131,051,021.68	99.50	49,942,608.19	4.42	1,081,108,413.49
其中：应收合并范围内的应收账款	173,997,608.99	15.31	-	-	173,997,608.99
应收合并范围外的应收账款	957,053,412.69	84.19	49,942,608.19	5.22	907,110,804.50
合 计	1,136,748,796.23	100.00	55,640,382.74	4.89	1,081,108,413.49

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,751,999.55	0.64	7,751,999.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,199,508,063.34	99.36	45,308,270.32	3.78	1,154,199,793.02
其中：应收合并范围内的应收账款	300,748,444.72	24.91	-	-	300,748,444.72
应收合并范围外的应收账款	898,759,618.62	74.45	45,308,270.32	5.04	853,451,348.30
合 计	1,207,260,062.89	100.00	53,060,269.87	4.40	1,154,199,793.02

## (1) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	3,127,232.48	3,127,232.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	5,697,774.55	7,751,999.55	100.00	

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	5,181,457.48	5,181,457.48	100.00	客户出现经营困难,款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难,款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难,款项可能难以收回
合 计	7,751,999.55	7,751,999.55	100.00	

## (2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合应收合并范围内的应收账款中,按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	173,997,608.99	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	173,997,608.99	-	-

组合应收合并范围外的应收账款中,按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	943,380,768.03	47,169,038.40	5.00
1 至 2 年	13,547,969.20	2,709,593.84	20.00
2 至 3 年	121,399.02	60,699.51	50.00
3 年以上	3,276.44	3,276.44	100.00
合 计	957,053,412.69	49,942,608.19	5.22

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,751,999.55		2,054,225.00	-	-	5,697,774.55
按组合计提坏账准备	45,308,270.32	4,634,337.87	-	-	-	49,942,608.19
其中:应收合并范围内的应收账款	-		-	-	-	-
应收合并范围外的应收账款	45,308,270.32	4,634,337.87	-	-	-	49,942,608.19
合 计	53,060,269.87	4,634,337.87	2,054,225.00	-	-	55,640,382.74

## 4、本期无实际核销的应收账款。

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例(%)	计提的坏账准备年末余额
--------	--------	----	--------------	-------------



往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
客户一	非关联方客户	54,245,343.09	4.77	2,712,267.15
客户二	非关联方客户	41,525,641.62	3.65	2,076,282.08
客户三	关联方客户	39,153,565.22	3.44	-
客户四	关联方客户	38,492,160.36	3.39	-
客户五	非关联方客户	35,157,417.61	3.09	1,757,870.88
合 计		208,574,127.90	18.34	6,546,420.12

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	284,197,863.57	267,834,317.08
合 计	284,197,863.57	267,834,317.08

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并内关联往来	267,722,445.98	248,551,256.24
保证金及押金	20,470,647.85	21,669,597.51
职工备用金	59,000.00	1,133,716.20
其他	200,000.00	-
合 计	288,452,093.83	271,354,569.95

## (2) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	237,614,396.75	267,142,317.04
1 至 2 年	47,417,085.43	1,774,691.35
2 至 3 年	1,363,991.35	373,600.00
3 年以上	2,056,620.30	2,063,961.56
合 计	288,452,093.83	271,354,569.95

## (3) 按坏账计提方法分类披露

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)	
期初余额	3,520,252.87	-	-	3,520,252.87
本期计提	733,977.39	-	-	733,977.39

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,254,230.26	-	-	4,254,230.26

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,520,252.87	733,977.39	-	-	-	4,254,230.26
合 计	3,520,252.87	733,977.39	-	-	-	4,254,230.26

（5）本期无实际核销的其他应收款情况

（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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	合并内关联方往来	112,666,212.02	1 年以内	39.06	-
单位二	合并内关联方往来	75,262,669.00	2 年以内	26.09	-
单位三	合并内关联方往来	61,298,360.73	1 年以内	21.25	-
单位四	合并内关联方往来	9,504,320.23	1 年以内	3.29	-
单位五	保证金及押金	6,730,235.34	1 年以内	2.33	336,511.77
合 计		265,461,797.32		92.02	336,511.77

（7）期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

### （三）长期股权投资

#### 1、分类情况

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
对子公司的投资	698,310,150.32	-	698,310,150.32	474,150,921.88	-	474,150,921.88
合 计	698,310,150.32	-	698,310,150.32	474,150,921.88	-	474,150,921.88

#### 2、对子公司的投资

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
深圳商络展宏电子有限公司	5,879,405.08	-	-	5,879,405.08	-	-
天津龙浩电子科技有限公司	8,535,587.15	-	-	8,535,587.15	-	-
上海爱特信电子科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
香港商络有限公司	166,418,051.02	143,362,000.00	-	309,780,051.02	-	-
苏州易易通电子商务有限公司	4,008,238.21	29,000,000.00	9,902,471.46	23,105,766.75	-	-
南京恒邦电子科技有限公司	216,650,000.00	7,000,000.00	-	223,650,000.00	-	-
南京哈勃信息科技有限公司	8,907,588.61	10,099,699.90	-	19,007,288.51	-	-
南京畅翼行智能科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
海南商拓电子信息科技有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
商络电子投资（海南）有限公司	20,000,000.00	40,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
深圳市星华港实业发展有限公司	31,652,051.81	-	-	31,652,051.81	-	-
伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-
伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-
伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-
伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-
伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司	-	800,000.00	-	800,000.00	-	-
伊特瑞（济南）管理咨询有限公司	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-
伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合 计	474,150,921.88	234,061,699.90	9,902,471.46	698,310,150.32	-	-

#### （四）营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,891,399,647.58	3,527,523,741.91	4,290,358,772.18	3,855,888,765.55
其他业务	4,976,147.42	1,370,501.19	1,817,741.77	-
合 计	3,896,375,795.00	3,528,894,243.10	4,292,176,513.95	3,855,888,765.55

#### （五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息	-6,292,839.60	-
处置长期股权投资产生的投资收益	1,797,528.54	-
成本法核算长期股权投资分红收益	350,621.30	-
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	19,076.80	-
理财产品收益	1,345,653.15	373,462.27
无本金交割远期外汇交易	-80,100.00	-452,800.00
合 计	-2,860,059.81	-79,337.73

## 十八、补充资料

### （一）非经常性损益明细

项 目	金额	说明
（一）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	28,945.83	
（二）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,865,629.73	
（三）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	7,570,509.50	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
（五）委托他人投资或管理资产的损益	-	
（六）对外委托贷款取得的损益	-	
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,064,225.00	
（九）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	1,488,169.99	
（十）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	-	
（十一）非货币性资产交换损益	-	
（十二）债务重组损益	-	
（十三）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	-	
（十四）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	-	
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
（十六）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	-	
（十七）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	-	
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
（二十）受托经营取得的托管费收入	-	
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,157,621.50	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,499,969.59	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量

项 目	金额	说明
		产生的利得或损失
减：所得税影响额	921,330.96	
少数股东权益影响额（税后）	94,995.92	
合 计	6,343,562.08	

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响：无影响。

## （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	1.98%	0.0540	0.0540
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.61%	0.0439	0.0439

注：公司发行的可转换公司债券具有反稀释性，因此不存在具有稀释性的潜在普通股，稀释每股收益等于基本每股收益。

## （三）境内外会计准则下会计数据差异

无

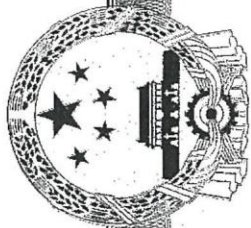
## 十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

南京商络电子股份有限公司

2024 年 3 月 28 日





# 营业执照

(副本)

编号 320200066202312040008

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码  
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

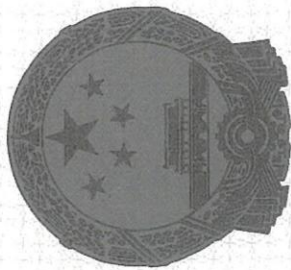


登记机关

2023年12月04日







# 会计师事务所 执业证书

名称：  
首席合伙人：  
主任会计师：  
经营场所：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

张彩斌

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：  
执业证书编号：  
批准执业文号：  
批准执业日期：

特殊普通合伙

32020028

苏财会[2013]36号

2013年09月12日

证书序号：0001561

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年五月

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 姜新洁  
Sex: 女  
出生日期: 1986-09-16  
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 340504198609160221  
Identity card No.:



登记  
Registration

合格, 继续有效一年。  
valid for another year after  
this renewal.



姜新洁(320000104747)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



姜新洁(320000104747)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate 320000104747

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance 2014 年 04 月 30 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 胡浩  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1994-02-18  
Date of birth  
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit  
身份证号码 321023199402186452  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 110002040456

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
江苏省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2023 年 02 月 27 日

年 月 日  
/y /m /d

# 南京商络电子股份有限公司

## 审计报告

苏公 W[ 2025 ]A366 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 无锡

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) ”进行查验。  
报告编码：苏256UT9N0V7

6-1-203



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	母公司资产负债表	9-10
4	合并利润表	11
5	母公司利润表	12
6	合并现金流量表	13
7	母公司现金流量表	14
8	合并所有者权益变动表	15-16
9	母公司所有者权益变动表	17-18
10	财务报表附注	19-98





## 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 审计报告

苏公 W[2025]A366 号

南京商络电子股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了南京商络电子股份有限公司（以下简称“商络电子”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 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，我们独立于商络电子，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，认为对报告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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

商络电子收入主要来自于电子产品销售。商络电子 2024 年度营业收入为 654,559.50 万元，鉴于营业收入是商络电子的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。





根据财务报表附注三、（二十八）收入，2024 年度商络电子收入确认会计政策为在履行了合同中的履约义务即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。对于国内销售，非 VMI 模式，公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入；VMI 模式，公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，客户签收后，经领用并与客户对账后确认销售收入。对于国外销售，按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点，经客户签收后确认销售收入。

## 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）对收入和成本执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；（3）选取样本检查销售合同，识别合同中与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认方法是否恰当；（4）对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售发票、销售出库单、物流单据、客户签收单、出口报关单、对账单等原始单据，确认营业收入的真实性和准确性；（5）通过对报告期内资产负债表日前后进行收入截止性测试，评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；（6）对应收账款和销售金额执行函证程序，检查已确认收入的真实性。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，商络电子应收账款余额为 260,052.13 万元，坏账准备金额为 13,668.60 万元，详见附注五、（四）应收账款。由于应收账款金额重大，坏账准备的计提涉及商络电子管理层（以下简称“管理层”）对预期未来可获取的现金流量的判断，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与应收账款坏账准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）对于以单项为基础计量坏账准备的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，并与获取的外部证据进行核对；（3）对于按组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；（4）分析计算商络电子应收账款周转率，分别与前期数据以及同行



业数据进行比对分析，评价应收账款坏账准备计提是否充分；（5）获取商络电子应收账款账龄分析表，执行函证程序，结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

### （三）存货跌价准备

#### 1、事项描述

2024年12月31日，商络电子存货余额为130,877.22万元，存货跌价准备金额为14,774.85万元，详见附注五、（八）存货。商络电子期末存货余额占资产总额比例较高，资产负债表日，商络电子对存货进行减值测试，管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据订单价格、历史售价、市场行情等确定估计售价，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备。由于存货金额重大，且可变现净值的确定涉及管理层的重大的判断和估计。因此，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；（2）获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了订单价格、历史售价、市场行情等因素对存货跌价准备的可能影响；（3）对存货盘点实施监盘，检查存货的数量及产品状况等，检查期末存货中是否存在库龄较长、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；（4）对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货，导致存货减值的风险；（5）复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，检查存货以前年度跌价于本年实际转销和核销的情况，评价管理层过往预测的准确性。

### 四、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2024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

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

## 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。

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

（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。





(本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于南京商络电子股份有限公司审计报告（苏公 W[2025]A366 号）之盖章页）

公证天业会计师事务所



中国注册会计师：

姜新洁

（项目合伙人）

姜新洁



中国注册会计师：

郭振鹏

郭振鹏



中国·无锡

2025 年 4 月 18 日



# 合并资产负债表

编制单位：南京商路电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	497,980,025.69	453,631,331.27
交易性金融资产	五、（二）	745,709.54	5,484,842.89
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	107,100,345.51	69,494,212.43
应收账款	五、（四）	2,463,835,367.30	1,688,591,414.80
应收款项融资	五、（五）	80,891,841.72	49,372,801.85
预付款项	五、（六）	905,465,561.19	324,201,092.47
其他应收款	五、（七）	40,189,533.60	23,616,138.41
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、（八）	1,161,023,609.30	877,281,930.78
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（九）	61,427,661.94	66,867,083.32
<b>流动资产合计</b>		<b>5,318,659,655.79</b>	<b>3,558,540,848.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（十）	30,288,733.35	35,538,672.57
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五、（十一）	135,944,180.73	125,490,399.63
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（十二）	277,320,623.49	289,631,639.06
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十三）	11,673,384.01	17,910,726.78
无形资产	五、（十四）	28,811,818.82	24,158,655.78
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、（十五）	846,883.15	1,789,397.99
递延所得税资产	五、（十六）	77,273,002.28	59,714,398.87
其他非流动资产	五、（十七）	260,607.66	5,376,218.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>562,419,233.49</b>	<b>559,610,108.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,881,078,889.28</b>	<b>4,118,150,956.97</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙志宏



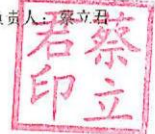
Handwritten signature of the legal representative, Sha Zhihong.

主管会计工作负责人：蔡立君



Handwritten signature of the accounting supervisor, Cai Lijun.

会计机构负责人：蔡立君



Handwritten signature of the accounting officer, Cai Lijun.

# 合并资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十九）	1,753,162,810.33	880,091,855.65
交易性金融负债	五、（二十）	-	1,213,895.61
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（二十一）	106,327,262.30	16,223,883.14
应付账款	五、（二十二）	719,715,295.13	493,990,818.08
预收款项		-	-
合同负债	五、（二十三）	854,107,038.26	404,931,339.19
应付职工薪酬	五、（二十四）	63,667,680.60	46,521,463.08
应交税费	五、（二十五）	22,673,722.24	19,907,183.60
其他应付款	五、（二十六）	7,333,422.03	2,435,701.52
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	5,829,051.70	6,671,598.53
其他流动负债	五、（二十八）	111,961,246.23	58,291,247.40
<b>流动负债合计</b>		<b>3,644,777,528.82</b>	<b>1,930,278,985.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十九）	5,311,151.64	5,559,495.88
应付债券	五、（三十）	-	382,154,248.16
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（三十一）	6,382,491.09	11,928,880.28
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、（三十二）	1,937,476.90	1,598,143.03
递延收益	五、（三十三）	8,180,422.88	8,465,786.48
递延所得税负债	五、（三十六）	33,740,505.23	32,356,351.93
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,552,047.74</b>	<b>442,062,905.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,700,329,576.56</b>	<b>2,372,341,891.56</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十四）	687,005,604.00	630,408,548.00
其他权益工具	五、（三十五）	-	21,237,095.57
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（三十六）	435,937,654.31	85,860,766.34
减：库存股	五、（三十七）	25,476,892.78	15,024,318.56
其他综合收益	五、（三十八）	41,509,182.52	31,748,919.09
专项储备		-	-
盈余公积	五、（三十九）	67,045,819.58	64,799,143.08
未分配利润	五、（四十）	958,819,195.38	897,774,584.57
归属于母公司股东权益合计		2,164,840,563.01	1,716,804,738.09
少数股东权益		15,908,749.71	29,004,327.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,180,749,312.72</b>	<b>1,745,809,065.41</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>5,881,078,889.28</b>	<b>4,118,150,956.97</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



172

主管会计工作负责人：蔡立君

蔡立君

会计机构负责人：蔡立君

蔡立君

蔡立君



# 母公司资产负债表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		306,591,989.02	253,284,976.16
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		70,627,763.65	37,109,553.71
应收账款	十七、（一）	1,747,812,770.81	1,081,108,413.49
应收款项融资		53,476,479.93	37,057,826.07
预付款项		167,740,674.98	132,027,916.13
其他应收款	十七、（二）	216,101,585.38	284,197,863.57
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		660,728,335.65	493,820,479.17
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		11,323,116.25	8,406,741.63
<b>流动资产合计</b>		<b>3,234,402,715.67</b>	<b>2,327,013,769.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、（三）	705,310,150.32	698,310,150.32
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		53,171,613.01	53,776,394.66
投资性房地产		-	-
固定资产		20,802,053.61	22,930,471.24
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		527,614.16	1,226,052.84
无形资产		1,196,313.94	1,783,977.62
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		88,803.67	419,154.76
递延所得税资产		39,316,713.70	31,335,671.14
其他非流动资产		-	216,246.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>820,413,262.41</b>	<b>809,998,118.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,054,815,978.08</b>	<b>3,137,011,888.79</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



*Handwritten signature of the legal representative, Sha Hongzhi.*

主管会计工作负责人：蔡立君



*Handwritten signature of the accounting supervisor, Cai Lijun.*

会计机构负责人：蔡立君



*Handwritten signature of the accounting officer, Cai Lijun.*

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

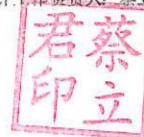
负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		342,194,631.22	135,823,215.24
交易性金融负债		-	1,213,895.61
衍生金融负债		-	-
应付票据		1,108,344,336.81	693,670,445.84
应付账款		454,921,385.02	357,321,899.93
预收款项		-	-
合同负债		307,589,440.50	187,583,705.99
应付职工薪酬		12,274,669.75	11,959,342.49
应交税费		11,255,151.92	8,797,719.20
其他应付款		141,170,321.53	85,088,933.98
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		409,232.85	506,268.35
其他流动负债		54,280,191.07	38,665,923.91
<b>流动负债合计</b>		<b>2,432,439,360.67</b>	<b>1,520,631,350.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	382,154,248.16
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		44,668.39	563,803.43
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		976,327.56	715,567.51
递延收益		-	-
递延所得税负债		3,754,624.19	4,080,429.27
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,775,620.14</b>	<b>387,514,048.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,437,214,980.81</b>	<b>1,908,145,398.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		687,005,604.00	630,408,548.00
其他权益工具		-	21,237,095.57
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		432,472,647.12	83,604,825.29
减：库存股		25,476,892.78	15,024,318.56
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		67,045,819.58	64,799,143.08
未分配利润		456,553,819.35	443,841,196.50
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,617,600,997.27</b>	<b>1,228,866,489.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,054,815,978.08</b>	<b>3,137,011,888.79</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





# 合并利润表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		6,545,594,990.51	5,102,884,087.11
其中：营业收入	五、（四十一）	6,545,594,990.51	5,102,884,087.11
二、营业总成本		6,291,412,601.61	4,952,707,358.53
其中：营业成本	五、（四十二）	5,774,629,866.91	4,497,883,838.86
税金及附加	五、（四十三）	12,330,518.30	12,006,388.53
销售费用	五、（四十四）	353,966,730.57	309,582,699.25
管理费用	五、（四十五）	88,735,502.91	77,818,327.46
研发费用	五、（四十六）	21,074,599.17	18,548,445.61
财务费用	五、（四十七）	40,675,383.75	36,867,658.82
其中：利息费用		40,977,238.08	39,505,821.75
利息收入		5,255,880.41	5,312,732.21
加：其他收益	五、（四十八）	11,035,959.09	749,245.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-7,809,586.00	-15,123,359.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,499,939.22	-4,040,872.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、（五十）	-546,218.90	6,268,100.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-41,808,267.44	-11,019,862.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-120,484,412.11	-82,941,441.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	250,800.07	29,844.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,820,663.61	48,139,255.86
加：营业外收入	五、（五十四）	2,838,146.96	4,780,827.68
减：营业外支出	五、（五十五）	1,171,268.80	1,476,047.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,487,541.77	51,444,035.95
减：所得税费用	五、（五十六）	31,463,131.11	18,038,963.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,024,410.66	33,405,072.60
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,024,410.66	33,405,072.60
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）		70,798,752.96	33,992,355.73
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,774,342.30	-587,283.13
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十七）	9,668,865.54	2,566,024.16
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,760,263.43	2,639,766.90
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		9,760,263.43	2,639,766.90
（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		9,760,263.43	2,639,766.90
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-91,397.89	-73,742.74
七、综合收益总额		74,693,276.20	35,971,096.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,559,016.39	36,632,122.63
归属于少数股东的综合收益总额		-5,865,740.19	-661,025.87
八、每股收益			
基本每股收益		0.1064	0.0540
稀释每股收益		0.1064	0.0540

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君



会计机构负责人：蔡立君



# 母公司利润表

编制单位：南京网络电子有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、（四）	5,055,887,183.76	3,896,375,795.00
减：营业成本	十五、（四）	4,591,799,032.13	3,530,599,423.17
税金及附加		5,807,028.82	7,980,234.39
销售费用		231,574,058.89	210,202,636.28
管理费用		81,153,850.60	71,507,015.37
研发费用		-	-
财务费用		30,913,991.06	23,744,822.83
其中：利息费用		33,359,062.01	27,271,754.75
利息收入		3,511,637.55	3,755,611.74
加：其他收益		7,895,632.28	371,425.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-398,933.62	-2,860,059.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-604,781.65	1,508,305.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-28,471,243.37	-4,480,896.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-52,590,982.48	-41,529,339.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	11,827.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,468,913.42	5,362,925.76
加：营业外收入		2,414,638.41	3,844,914.67
减：营业外支出		697,580.38	1,254,868.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,185,971.45	7,952,972.09
减：所得税费用		19,719,206.45	4,523,480.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,466,765.00	3,429,491.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,466,765.00	3,429,491.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		22,466,765.00	3,429,491.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



172



172



合并现金流量表

编制单位：南京商网电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		5,930,751,612.44	5,216,445,400.08
收到的税费返还		70,255,795.55	95,237,299.48
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	20,807,312.61	15,434,661.41
经营活动现金流入小计		6,021,814,720.60	5,327,117,360.97
购买商品、接受劳务支付的现金		6,451,627,931.84	4,640,987,621.64
支付给职工以及为职工支付的现金		284,949,540.21	269,687,552.57
支付的各项税费		82,090,495.60	99,667,330.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	154,340,698.57	115,756,891.96
经营活动现金流出小计		6,973,008,666.22	5,126,099,396.88
经营活动产生的现金流量净额		-951,193,945.62	201,017,964.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,059,723.98	128,000,215.17
取得投资收益收到的现金		38,070.77	3,199,114.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	-	438,133.50
投资活动现金流入小计		67,097,794.75	131,659,463.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,966,966.40	47,070,223.51
投资支付的现金		75,394,133.80	165,265,494.36
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	7,485,055.44
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	141,718.28	840,000.00
投资活动现金流出小计		87,502,818.48	220,660,773.31
投资活动产生的现金流量净额		-20,405,023.73	-89,001,310.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	3,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	3,500,000.00
取得借款收到的现金		2,972,859,615.69	1,667,202,221.90
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	-	-
筹资活动现金流入小计		2,972,859,615.69	1,670,702,221.90
偿还债务支付的现金		1,963,254,375.42	1,677,514,450.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,889,837.69	38,334,579.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	87,655.32
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	22,817,048.88	23,367,147.59
筹资活动现金流出小计		2,014,961,261.99	1,739,216,177.50
筹资活动产生的现金流量净额		957,898,353.70	-68,513,955.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,015,053.36	7,201,729.89
五、现金及现金等价物净增加额		-7,685,562.29	50,704,428.23
加：期初现金及现金等价物余额		292,216,498.16	241,512,069.93
六、期末现金及现金等价物余额	五、（五十八）	284,530,935.87	292,216,498.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司现金流量表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,825,528,522.64	4,791,935,809.07
收到的税费返还		30,693,228.20	29,305,884.44
收到其他与经营活动有关的现金		155,223,533.53	10,554,572.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,011,445,284.37</b>	<b>4,831,796,265.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,886,827,835.28	3,712,446,429.56
支付给职工以及为职工支付的现金		70,828,299.65	132,573,621.03
支付的各项税费		42,190,381.94	61,352,605.12
支付其他与经营活动有关的现金		253,296,571.74	230,406,578.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,253,143,088.61</b>	<b>4,136,779,234.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-241,697,804.24</b>	<b>695,017,031.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		52,093,233.80	111,221,741.03
取得投资收益收到的现金		38,070.77	3,512,879.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,568,666.34
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		-	438,133.50
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>52,131,304.57</b>	<b>116,741,420.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		777,647.09	617,339.49
投资支付的现金		60,744,133.80	325,150,112.85
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		-	420,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>61,521,780.89</b>	<b>326,187,452.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,390,476.32</b>	<b>-209,446,031.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		502,367,545.85	416,653,814.56
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>502,367,545.85</b>	<b>416,653,814.56</b>
偿还债务支付的现金		170,000,000.00	848,280,042.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,427,019.73	27,255,283.08
支付其他与筹资活动有关的现金		13,191,053.40	16,364,268.08
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>208,618,073.13</b>	<b>891,899,593.91</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>293,749,472.72</b>	<b>-475,245,779.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-32,308.47</b>	<b>-104,676.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>42,628,883.69</b>	<b>10,220,543.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		92,971,226.54	82,750,682.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>135,600,110.23</b>	<b>92,971,226.54</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君









合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
1.年初余额	630,000,000.00	-	-	21,389,405.40	80,263,923.39	-	29,109,152.19	-	64,456,193.95	878,066,748.61	15,450,614.45	1,718,736,037.99
2.本期增减变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.本年期初余额	630,000,000.00	-	-	21,389,405.40	80,263,923.39	-	29,109,152.19	-	64,456,193.95	878,066,748.61	15,450,614.45	1,718,736,037.99
6.本期末余额	408,548.00	-	-	-152,309.83	5,596,842.95	15,024,318.56	2,639,766.90	-	342,949.13	19,707,835.96	13,553,712.87	27,073,027.42
(一) 综合收益总额	-	-	-	-152,309.83	5,596,842.95	15,024,318.56	2,639,766.90	-	-	33,992,355.73	-461,023.87	35,971,096.76
(二) 所有者投入和减少资本	408,548.00	-	-	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-	-	14,214,738.74	5,043,501.30
1.所有者投入的普通股	408,548.00	-	-	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-	-	3,500,000.00	-8,631,540.83
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-152,309.83	3,112,613.22	-	-	-	-	-	10,714,738.74	13,675,042.13
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	342,949.13	-14,284,519.77	-	-13,941,570.64
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	342,949.13	-342,949.13	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,941,570.64	-	-13,941,570.64
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	630,408,548.00	-	-	21,337,095.57	85,860,766.34	15,024,318.56	31,748,919.09	-	64,799,143.08	897,774,584.57	29,004,327.32	1,745,809,065.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：沙宏志  
3201000128467  
印

主管会计工作负责人：蔡立君  
印

财务总监：蔡立君  
印





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项	附注	2024年度										
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		630,408,548.00	-	-	21,237,095.57	-	83,604,825.29	15,024,318.56	-	64,799,143.08	443,841,196.50	1,228,866,489.88
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		630,408,548.00	-	-	21,237,095.57	-	83,604,825.29	15,024,318.56	-	64,799,143.08	443,841,196.50	1,228,866,489.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		56,597,056.00	-	-	-21,237,095.57	-	348,867,821.83	10,452,574.22	-	2,246,676.50	12,712,622.85	388,734,507.39
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	22,466,765.00	-	22,466,765.00
（二）所有者投入和减少资本		56,597,056.00	-	-	-21,237,095.57	-	348,867,821.83	10,452,574.22	-	-	-	373,775,208.04
1.所有者投入的普通股		56,597,056.00	-	-	-	-	348,867,821.83	10,452,574.22	-	-	-	395,012,303.61
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-21,237,095.57	-	-	-	-	-	-	-21,237,095.57
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	2,246,676.50	-9,754,142.15	-7,507,465.65
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	2,246,676.50	-2,246,676.50	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,507,465.65	-7,507,465.65
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		687,005,604.00	-	-	-	-	432,472,647.12	25,476,892.78	-	67,045,819.58	456,553,819.35	1,617,600,997.27

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分



法定代表人：蔡立君

主管会计工作负责人：蔡立君



母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

附注	2023年度							所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债					
一、上年期末余额	630,000,000.00	-	21,389,405.40	81,120,595.56	-	-	454,608,569.66	1,251,574,764.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	630,000,000.00	-	21,389,405.40	81,120,595.56	-	-	454,608,569.66	1,251,574,764.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	408,548.00	-	-152,309.83	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-10,767,373.16	-22,708,274.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,429,491.29	3,429,491.29
（二）所有者投入和减少资本	408,548.00	-	-152,309.83	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-12,283,850.66
1.所有者投入的普通股	408,548.00	-	-	2,484,229.73	15,024,318.56	-	-	-12,131,540.83
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-152,309.83	-	-	-	-	-152,309.83
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-14,196,864.45	-13,853,915.32
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-342,949.13	-342,949.13
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-13,853,915.32	-13,853,915.32
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	630,408,548.00	-	21,237,095.57	83,604,825.29	15,024,318.56	-	443,841,196.50	1,228,866,489.88

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人：蔡立君

蔡立君印

174

志宏印

3201000128467

18

# 南京商络电子股份有限公司 财务报表附注

2024 年 1 月 1 日——2024 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

## 一、公司基本情况

南京商络电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 2015 年 8 月由南京商络电子有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 8 月 31 日在江苏省南京市工商行政管理局办理了变更登记手续，公司设立时股本总额为 4,000 万股。

2021 年 4 月 21 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]608 号文《关于同意南京商络电子股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司向社会公众公开发行 5,040 万股人民币普通股股票，每股面值 1.00 元，发行后股本总额变更为 42,000 万股，并于 2021 年 4 月 21 日在深圳证券交易所创业板上市交易。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 68,700.5604 万股，注册资本为 68,700.5604 万元。

公司注册地位于南京市鼓楼区湖北路 3 号，公司总部经营地位于南京市雨花台区玉盘西街 4 号绿地之窗 C3 幢 9 楼。统一社会信用代码 913201007162390095。

公司从事的主要经营活动：电子元器件产品的销售。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等相关信息。



(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要在建工程。
重要的投资活动项目	公司将单项金额超过资产总额 1% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的非全资子公司	公司将收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产或总利润总额的 15% 的子公司确定为重要非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	公司将长期股权投资账面价值超过集团总资产的 5% 的合营企业或联营企业确定为重要的合营企业或联营企业。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的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权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有

的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形, 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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下:

在母公司财务报表中, 将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益; 对于失去控制权之后的剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产, 失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中, 对于失去控制权之前的每一次交易, 将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, 在合并报表中确认为其他综合收益; 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量, 处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易, 在母公司财务报表中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; 在合并财务报表中将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), 资本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

对于失去控制权时的交易, 在母公司财务报表中, 对于处置的股权, 按照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; 同时, 对于剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。控制, 是指公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

#### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

#### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般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

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专

门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

## 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③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；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
商业承兑汇票	本组合为日常经营活动中应收取的商业承兑汇票	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	本组合为日常经营活动中应收取的银行承兑汇票	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
应收合并范围内的应收账款	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收账款	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
应收合并范围外的应收账款	本组合为日常经营活动中应收取的合并外公司的应收账款	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款-关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。
其他应收款	本组合为日常经营活动中应收取的各项保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十一)6、金融工具减值”。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十一)6、金融工具减值”。

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十

一) 6、金融工具减值”。

### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、(十一) 6、金融工具减值”。

### (十六) 存货

#### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品。主要包括库存商品、发出商品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均计价法核算确定其发出的实际成本。

#### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

##### (1) 库龄 1 年以上的库存商品

根据过往销售经验判断，1 年以上的库存商品基本难以销售，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备。

##### (2) 库龄 1 年以内的库存商品

①库存商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

③执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物，均采用一次转销法摊销。

### (十七) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十八）长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20% 以上至 50%

的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十九）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、运输设备、电子及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

（二十）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司以出包方式建造的在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （二十二）无形资产

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行

复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无形资产包括土地使用权和办公软件等，摊销具体年限如下：

类 别	摊销方法	使用寿命
土地使用权	直线法	法定使用年限
办公软件	直线法	5 年

（3）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

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

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（2）内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

### （二十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、在建工程、无形资产等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （二十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，

在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## （二十六）职工薪酬

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利的会计处理方法

满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## （二十七）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 3、公司预计负债的计提方法

公司预计负债主要是预计售后维护费，公司根据历史经验数据对现时义务进行了预估，选用的销售商品收入的 0.3%计提售后维护费。公司于每年度末重新评估计提比例的合理性

和充分性。

## （二十八）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

### (1) 国内销售商品收入

**VMI 销售模式:** 本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点,客户签收后,经领用并与客户对账后确认销售收入。

**非 VMI 销售模式:** 本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点,经客户签收后确认销售收入。

### (2) 国外销售商品收入

本公司按合同约定或根据客户要求将商品送达至客户指定的交货地点,经客户签收后确认销售收入。

## (二十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 2、该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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,计入当期损益。

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

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### （三十）政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2、政府补助会计处理

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

#### 5、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府

补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### （三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

2、承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租



赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按“附注三、（二十八）收入”所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按“附注三、（十九）固定资产”所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- ①根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- ②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司无重大融资租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营

租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

1、股份回购

因用于实施股权激励或员工持股计划等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称解释 18 号），对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。对于因适用解释 18 号的不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，本公司按照解释 18 号和《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定进行追溯调整。

①本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后
销售费用	312,325,484.12	-2,742,784.87	309,582,699.25
营业成本	4,495,141,053.99	2,742,784.87	4,497,883,838.86
购买商品、接受劳务支付的现金	4,638,189,906.71	2,797,714.93	4,640,987,621.64
支付其他与经营活动有关的现金	118,554,606.89	-2,797,714.93	115,756,891.96

②本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后
销售费用	211,907,816.35	-1,705,180.07	210,202,636.28

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
营业成本	3,528,894,243.10	1,705,180.07	3,530,599,423.17
购买商品、接受劳务支付的现金	3,710,880,020.61	1,566,408.95	3,712,446,429.56
支付其他与经营活动有关的现金	231,972,987.32	-1,566,408.95	230,406,578.37

（3）因为公司 ERP 系统由 Sage X3 切换为 SAP，公司于 2024 年 4 月 1 日起，将发出存货的计价方法由“按批次移动加权平均法”变更为“移动加权平均法”。发出存货计价方法变更后能够提供更加可靠、准确的会计信息，进一步提升公司存货管理水平，更加客观、及时地反映公司财务状况和经营成果。

考虑到公司存货种类繁多、周转快，且本次变更不会对会计核算结果产生实质性的影响，亦不会对公司所有者权益、净利润等指标产生实质性影响，按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定，本次会计政策变更采用未来适用法，不涉及对以前年度会计报表进行追溯调整。

除上述会计政策变更外，报告期内公司无应披露的其他重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

无

四、税项

（一）主要税种及税率

公司名称	计税依据	税率
增值税 注 1	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
营业税 注 2	应税收入	5%
消费税 注 3	应税收入	10%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%、10%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.5%、17%、25%

注 1：新加坡商络有限公司 GST（商品与服务税）税率为 9%；

注 2：子公司台湾商络电子有限公司注册于中国台湾，营业税税率为 5%；

注 3：子公司 SunlordTechnology 株式会社注册于日本大阪市，按照应税收入收入的 10% 缴纳日本消费税，并允许抵扣采购环节缴纳的消費税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
南京商络电子股份有限公司	25%	
上海商络供应链管理有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）

纳税主体名称	所得税税率	备注
上海爱特信电子科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
深圳商络展宏电子有限公司	25%	
天津龙浩电子科技有限公司	25%	
苏州易易通电子商务有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
商通电子（南京）有限责任公司	25%	
易易通电子商务（香港）有限公司	16.5%	注 1
商通电子（香港）有限公司	16.5%	注 1
香港商络有限公司	8.25%、16.50%	注 1
新加坡商络有限公司	17%	注 3
SunlordTechnology 株式会社	注 2	注 2
香港华港集团有限公司	16.5%	注 1
香港恒邦电子有限公司	16.5%	注 1
台湾商络电子有限公司	20%	
南京恒邦电子科技有限公司	25%	
南京哈勃信息科技有限公司	15%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
南京畅翼行智能科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
香港畅翼行科技有限公司	16.5%	注 1
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
商络电子投资（海南）有限公司	25%	
海南商络智芯股权投资合伙企业（有限合伙）	不适用	
海南商拓电子信息科技有限公司	15%	优惠政策详见（二）、之 2（3）
平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）	不适用	
深圳市星华港实业发展有限公司	25%	
深圳市英特港电子科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	不适用	股权已转让
安徽瑞福芯科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1） 股权已转让
深圳瑞福芯科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1） 股权已转让
伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）

纳税主体名称	所得税税率	备注
伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（济南）管理咨询有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）
风算（江苏）智能科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（1）

注 1：根据中国香港特别行政区政府税务局于 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》规定，香港公司于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度，开始实行利得税两级制，应评税利润不超过 200 万港币部分按税率 8.25% 征收利得税，应评税利润中超过 200 万港币部分按税率 16.5% 征收利得税，同一集团内仅可一家公司享受该利得税政策。子公司香港商络有限公司选择利得税两级制税率，孙公司香港恒邦电子有限公司、香港畅翼行科技有限公司、易易通电子商务（香港）有限公司、香港华港集团有限公司选择适用 16.5% 单一利得税税率。

注 2：本公司子公司 SunlordTechnology 株式会社注册于日本国大阪府大阪市，所得税种如下：①法人税：法人税为应纳税所得额在 800 万以内×法人税 15%，应纳税所得额在 800 万以上的部分×法人税 23.2%，法人地方税：应纳法人税额 10.3%；②法人居民税：其中大阪府县民税计算方法为应纳法人税额×1%+75000 日元；大阪市的市民税计算方法为应纳法人税额×6%+130000 日元；③事业税：事业税采用超额累进税率，应纳税所得额 400 万日元以下部分税率为 3.5%，应纳税所得额在 400 万日元至 800 万日元部分税率为 5.3%，应纳税所得额在 800 万以上部分税率为 7%；④地方法人特别税：应缴纳事业税税额×37%。

注 3：本公司子公司新加坡商络有限公司注册于新加坡，新加坡所得税如下：前 1 万新币的可纳税收入，减免 75% 的税务，税率为 4.25%；剩下的 19 万新币的可纳税收入，减免 50% 的税务，税率为 8.5%；超过 20 万新币的部分，按照正常的税率 17%。

（二）税收优惠

1、增值税

（1）根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）以及《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。子公司上海商络供应链管理有限公司、深圳瑞福芯科技有限公司、伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司、伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司、伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司、伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司、伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司、伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司、伊特瑞（济南）管理咨询有限公司、伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司 2024 年适用上述税收优惠政策。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64 号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高

部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88 号）的相关规定，公司及子公司深圳商络展宏电子有限公司享受出口货物“免、抵、退”税的税收优惠政策。2024 年出口退税率为 13%。

2、企业所得税

（1）根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。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），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（2）子公司南京哈勃信息科技有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332005479，有效期：三年）。2024 年度，子公司南京哈勃信息科技有限公司享受国家高新技术企业的相关税收优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

（3）根据 2020 年 6 月 23 日财政部与国家税务总局下发的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号）文件规定“一、对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。”该通知自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日。2024 年度，子公司海南商拓电子信息科技有限公司符合该规定，企业所得税按 15% 的税率征收。

五、合并财务报表项目注释

（以下如无特别说明，均以 2024 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	18,181.28	13,085.21
银行存款	284,359,569.63	292,109,478.43
其他货币资金	213,602,274.78	161,508,767.63
存放财务公司款项	-	-
合 计	497,980,025.69	453,631,331.27
其中：存放在境外的款项总额	89,720,661.66	92,522,123.67

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	745,709.54	5,484,842.89



项 目	期末余额	期初余额
其中：理财产品	745,709.54	5,484,842.89
合 计	745,709.54	5,484,842.89

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	107,100,345.51	69,494,212.43
合 计	107,100,345.51	69,494,212.43

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	112,737,205.80	100.00	5,636,860.29	5.00	107,100,345.51
其中：商业承兑汇票	112,737,205.80	100.00	5,636,860.29	5.00	107,100,345.51
合 计	112,737,205.80	100.00	5,636,860.29	5.00	107,100,345.51

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	73,151,802.56	100.00	3,657,590.13	5.00	69,494,212.43
其中：商业承兑汇票	73,151,802.56	100.00	3,657,590.13	5.00	69,494,212.43
合 计	73,151,802.56	100.00	3,657,590.13	5.00	69,494,212.43

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据：商业承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	112,737,205.80	5,636,860.29	5.00
合 计	112,737,205.80	5,636,860.29	5.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,657,590.13	1,979,270.16	-	-	-	5,636,860.29

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其中：商业承兑汇票	3,657,590.13	1,979,270.16	-	-	-	5,636,860.29
合 计	3,657,590.13	1,979,270.16	-	-	-	5,636,860.29

4、期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	78,399,819.05
合 计	78,399,819.05

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	78,399,819.05
合 计	-	78,399,819.05

6、本期无实际核销的应收票据情况。

（四）应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,590,633,590.70	1,762,545,915.90
1 至 2 年	3,184,863.87	16,858,492.72
2 至 3 年	371,130.17	1,372,001.29
3 年以上	6,331,744.07	7,606,080.80
合 计	2,600,521,328.81	1,788,382,490.71

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,304,524.55	0.24	6,304,524.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,594,216,804.26	99.76	130,381,436.96	5.03	2,463,835,367.30
其中：应收合并范围外的应收账款	2,594,216,804.26	99.76	130,381,436.96	5.03	2,463,835,367.30
合 计	2,600,521,328.81	100.00	136,685,961.51	5.26	2,463,835,367.30

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,304,524.55	0.35	6,304,524.55	100.00	-

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,782,077,966.16	99.65	93,486,551.36	5.25	1,688,591,414.80
其中：应收合并范围外的应收账款	1,782,077,966.16	99.65	93,486,551.36	5.25	1,688,591,414.80
合 计	1,788,382,490.71	100.00	99,791,075.91	5.58	1,688,591,414.80

（1）按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	3,127,232.48	3,127,232.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	606,750.00	606,750.00	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	6,304,524.55	6,304,524.55	100.00	

（续）

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	3,127,232.48	3,127,232.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	606,750.00	606,750.00	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	6,304,524.55	6,304,524.55	100.00	

（2）按组合计提坏账准备类别数

按组合计提坏账准备：账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,590,633,590.70	129,531,679.56	5.00
1 至 2 年	3,184,863.87	636,972.79	20.00
2 至 3 年	371,130.17	185,565.09	50.00
3 年以上	27,219.52	27,219.52	100.00
合 计	2,594,216,804.26	130,381,436.96	5.03

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动情况					期末余额
		计提	收回或转回	前期已核销本期收回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,304,524.55		-	-	-	-	6,304,524.55
按组合计提坏账准备	93,486,551.36	36,539,596.11	-	-	100,099.49	455,388.98	130,381,436.96
其中：应收合并范围外的应收账款	93,486,551.36	36,539,596.11	-	-	100,099.49	455,388.98	130,381,436.96
合 计	99,791,075.91	36,539,596.11	-	-	100,099.49	455,388.98	136,685,961.51

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

4、本期实际核销的应收账款情况。

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	100,099.49

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例	计提的坏账准备期末余额
客户一	非关联方客户	247,738,286.33	9.53%	12,386,914.32
客户二	非关联方客户	86,043,747.82	3.31%	4,302,187.39
客户三	非关联方客户	73,636,386.81	2.83%	3,681,819.34
客户四	非关联方客户	68,655,362.15	2.64%	3,432,768.11
客户五	非关联方客户	52,099,426.36	2.00%	2,604,971.32
合 计	/	528,173,209.47	20.31%	26,408,660.48

（五）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	80,891,841.72	49,372,801.85
应收账款	-	-
合 计	80,891,841.72	49,372,801.85

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	80,891,841.72	100.00	-	-	80,891,841.72
其中：银行承兑汇票	80,891,841.72	100.00	-	-	80,891,841.72
合 计	80,891,841.72	100.00	-	-	80,891,841.72

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,372,801.85	100.00	-	-	49,372,801.85
其中：银行承兑汇票	49,372,801.85	100.00	-	-	49,372,801.85
合 计	49,372,801.85	100.00	-	-	49,372,801.85

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据：银行承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	80,891,841.72	-	-
合 计	80,891,841.72	-	-

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

4、期末公司无已质押的应收款项融资

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	775,939,758.28	-
合 计	775,939,758.28	-

6、本期无实际核销的应收款项融资。

7、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	49,372,801.85	1,767,717,227.29	1,736,198,187.42	-	80,891,841.72	-
合 计	49,372,801.85	1,767,717,227.29	1,736,198,187.42	-	80,891,841.72	-

## （六）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	904,803,093.46	99.93	323,523,086.82	99.79
1 至 2 年	619,774.16	0.07	96,779.98	0.03
2 至 3 年	42,693.57	0.00	577,715.67	0.18

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上	-	-	3,510.00	-
合 计	905,465,561.19	100.00	324,201,092.47	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

往来单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	占预付款项期末余额合 计数比例
供应商一	非关联方供应商	676,852,519.37	74.75%
供应商二	非关联方供应商	103,241,871.17	11.40%
供应商三	非关联方供应商	40,754,947.39	4.50%
供应商四	非关联方供应商	22,471,520.66	2.48%
供应商五	非关联方供应商	9,574,424.62	1.06%
合 计	/	852,895,283.21	94.19%

（七）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	40,189,533.60	23,616,138.41
合 计	40,189,533.60	23,616,138.41

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	56,189,745.65	36,351,533.34
职工备用金	228,113.65	73,902.16
其他	278,815.56	302,388.46
合 计	56,696,674.86	36,727,823.96

（2）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,053,739.90	18,418,872.33
1 至 2 年	5,748,966.85	5,231,449.03
2 至 3 年	4,578,614.43	3,866,101.07
3 年以上	11,315,353.68	9,211,401.53
合 计	56,696,674.86	36,727,823.96

（3）按坏账计提方法分类披露

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
------	------	------	------	----



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	13,111,685.55	-	-	13,111,685.55
期初余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,289,401.17	-	-	3,289,401.17
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	106,054.54	-	-	106,054.54
期末余额	16,507,141.26	-	-	16,507,141.26

注：其他变动系本年外币报表折算差异以及出售子公司所致。

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	13,111,685.55	3,289,401.17	-	-	106,054.54	16,507,141.26
合 计	13,111,685.55	3,289,401.17	-	-	106,054.54	16,507,141.26

（5）本期无实际核销的其他应收款

（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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
供应商一	保证金及押金	22,455,077.89	1 年以内	39.61%	1,122,753.89
供应商二	保证金及押金	4,222,387.09	5 年以上	7.45%	4,222,387.09
供应商三	保证金及押金	3,820,234.15	1-4 年	6.74%	881,011.71
供应商四	保证金及押金	3,594,200.00	1-2 年	6.34%	718,840.00
供应商五	保证金及押金	3,509,712.73	1 年以内	6.19%	175,485.64
合 计	/	37,601,611.86		66.33%	7,120,478.33

(7) 期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(八) 存货

1、存货分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,182,205,869.62	142,908,089.57	1,039,297,780.05	914,520,824.03	121,316,931.85	793,203,892.18
发出商品	126,566,289.65	4,840,460.40	121,725,829.25	86,785,694.16	2,707,655.56	84,078,038.60
合 计	1,308,772,159.27	147,748,549.97	1,161,023,609.30	1,001,306,518.19	124,024,587.41	877,281,930.78

2、存货跌价准备情况

项 目	期初余额	本期计提额		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	121,316,931.85	115,643,951.71	-252,785.35	93,800,008.64	-	142,908,089.57
发出商品	2,707,655.56	4,840,460.40	-	2,707,655.56	-	4,840,460.40
合 计	124,024,587.41	120,484,412.11	-252,785.35	96,507,664.20	-	147,748,549.97

注：其他变动系本年外币报表折算差异所致。

3、存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

4、期末公司存货无受限情况。

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
房租	421,009.52	395,801.88
预缴企业所得税	3,455,403.98	6,862,427.50
待抵扣税金及暂估进项税	49,897,348.61	53,224,495.14
应收出口退税	6,890,063.95	6,333,332.39
其他	763,835.88	51,026.41
合 计	61,427,661.94	66,867,083.32

(十) 长期股权投资

1、分类情况

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
对联营、合营企业的投资	30,288,733.35	-	30,288,733.35	35,538,672.57	-	35,538,672.57
合 计	30,288,733.35	-	30,288,733.35	35,538,672.57	-	35,538,672.57

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
亿维特（南京）航空科技有限公司	35,538,672.57	-	-	-	-5,261,682.67	-
南京云骐动力科技有限公司	-	250,000.00	-	-	-238,256.55	-
合 计	35,538,672.57	250,000.00	-	-	-5,499,939.22	-

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业：						
亿维特（南京）航空科技有限公司	-	-	-	-	30,276,989.90	-
南京云骐动力科技有限公司	-	-	-	-	11,743.45	-
合 计	-	-	-	-	30,288,733.35	-

## (十一) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	135,944,180.73	125,490,399.63
其中：权益工具投资	135,944,180.73	125,490,399.63
合 计	135,944,180.73	125,490,399.63

## (十二) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	277,320,623.49	289,631,639.06
固定资产清理	-	-
合 计	277,320,623.49	289,631,639.06

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	294,119,425.82	4,278,942.07	14,693,599.68	313,091,967.57
2.本期增加金额	8,611.02	407,955.75	989,915.88	1,406,482.65
(1) 购置	8,611.02	407,955.75	989,915.88	1,406,482.65
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	135,466.00	1,276,027.89	1,411,493.89
(1) 处置或报废	-	135,466.00	14,970.09	150,436.09
(2) 处置子公司	-	-	1,261,057.80	1,261,057.80

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
4.本年外币报表折算差异	126,067.05	13,397.75	-11,614.81	127,849.99
5.期末余额	294,254,103.89	4,564,829.57	14,395,872.86	313,214,806.32
二、累计折旧				
1.期初余额	14,429,756.70	2,331,540.03	6,699,031.78	23,460,328.51
2.本期增加金额	9,515,079.06	513,525.33	2,789,685.11	12,818,289.50
（1）计提	9,515,079.06	513,525.33	2,789,685.11	12,818,289.50
（2）企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	128,692.70	263,560.68	392,253.38
（1）处置或报废	-	128,692.70	14,221.40	142,914.10
（2）处置子公司	-	-	249,339.28	249,339.28
4.本年外币报表折算差异	8,310.53	4,799.82	-5,292.15	7,818.20
5.期末余额	23,953,146.29	2,721,172.48	9,219,864.06	35,894,182.83
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
（2）企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	270,300,957.60	1,843,657.09	5,176,008.80	277,320,623.49
2.期初账面价值	279,689,669.12	1,947,402.04	7,994,567.90	289,631,639.06

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

（4）期末尚未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南京恒邦智能仓储物流中心	139,386,899.46	正在办理中

（5）固定资产的减值测试情况

经测试，固定资产未发生减值，无需计提减值准备。

### （十三）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：		

项 目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	28,291,721.98	28,291,721.98
2.本期增加金额	1,118,766.34	1,118,766.34
(1) 租入	1,118,766.34	1,118,766.34
3.本期减少金额	2,897,237.71	2,897,237.71
(1) 处置	2,897,237.71	2,897,237.71
4.本年外币报表折算差异	-79,791.93	-79,791.93
5.期末余额	26,433,458.68	26,433,458.68
二、累计折旧		
1.期初余额	10,380,995.20	10,380,995.20
2.本期增加金额	6,958,787.24	6,958,787.24
(1) 租入	6,958,787.24	6,958,787.24
3.本期减少金额	2,560,324.67	2,560,324.67
(1) 处置	2,560,324.67	2,560,324.67
4.本年外币报表折算差异	-19,383.10	-19,383.10
5.期末余额	14,760,074.67	14,760,074.67
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	11,673,384.01	11,673,384.01
2.期初账面价值	17,910,726.78	17,910,726.78

2、使用权资产的减值测试情况

经测试，使用权资产未发生减值，无需计提减值准备。

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	21,163,448.42	11,024,008.88	32,187,457.30
2.本期增加金额	-	7,709,244.50	7,709,244.50
(1) 购置	-	7,709,244.50	7,709,244.50
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4.期末余额	21,163,448.42	18,733,253.38	39,896,701.80
二、累计摊销			
1.期初余额	1,481,441.22	6,547,360.30	8,028,801.52
2.本期增加金额	423,268.91	2,632,812.55	3,056,081.46
(1) 计提	423,268.91	2,632,812.55	3,056,081.46
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4.期末余额	1,904,710.13	9,180,172.85	11,084,882.98
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,258,738.29	9,553,080.53	28,811,818.82
2.期初账面价值	19,682,007.20	4,476,648.58	24,158,655.78

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

2、期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、无形资产的减值测试情况

经测试，无形资产未发生减值，无需计提减值准备。

#### (十五) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,789,397.99	208,379.88	1,141,082.92	9,811.80	846,883.15
合 计	1,789,397.99	208,379.88	1,141,082.92	9,811.80	846,883.15

注：其他减少系本年外币报表折算差异。

#### (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	142,120,276.77	31,961,117.84	116,753,352.05	25,857,021.70
信用减值损失	157,937,526.66	35,570,382.46	116,071,321.33	25,704,818.27
可抵扣亏损	33,208,385.95	4,705,334.17	29,000,137.02	1,508,736.68
预计负债	1,906,641.11	415,546.60	1,598,143.03	328,470.46
递延收益	8,180,422.88	2,045,105.72	8,465,786.48	2,116,446.62
租赁负债	10,805,213.64	2,575,515.49	16,356,934.35	3,801,878.74
公允价值变动损失	-	-	1,588,105.61	397,026.40
合 计	354,158,467.01	77,273,002.28	289,833,779.87	59,714,398.87

## 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
可转债利息资本化	1,098,538.26	274,634.57	1,136,748.29	284,187.07
使用权资产	11,673,384.01	2,419,461.56	17,910,726.78	3,666,361.25
公允价值变动收益	16,455,240.08	4,113,810.03	15,095,664.23	3,773,916.06
预提子公司未分配利润待分回母公司之补缴所得税	316,854,106.74	26,932,599.07	289,786,912.39	24,631,887.55
合 计	346,081,269.09	33,740,505.23	323,930,051.69	32,356,351.93

## 3、期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

## 4、未确认为递延所得税资产的明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	35,404,985.84	29,214,063.79
信用减值损失	892,436.40	489,030.26
资产减值准备	5,628,273.20	7,271,235.36
租赁负债	1,406,329.15	1,952,333.14
预计负债	30,835.79	-
合 计	43,362,860.38	38,926,662.55

## 5、未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额
2024 年度	-	285,210.70
2025 年度	4,231,069.42	5,419,940.23
2026 年度	4,331,527.89	7,000,672.83
2027 年度	8,552,643.88	8,750,911.92
2028 年度	7,598,536.77	7,757,328.11
2029 年度	10,691,207.88	-
合 计	35,404,985.84	29,214,063.79

## (十七) 其他非流动资产



项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	260,607.66	5,376,218.07
合 计	260,607.66	5,376,218.07

## (十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	213,447,904.24	213,447,904.24	质押	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等
应收票据	78,399,819.05	78,399,819.05	质押	商业承兑汇票贴现未到期
固定资产	34,421,508.24	24,710,092.47	抵押	用于供应商贷款抵押、银行借款
合 计	326,269,231.53	316,557,815.76		

(续)

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	160,926,713.00	160,926,713.00	质押	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等等
应收票据	35,445,837.25	35,445,837.25	质押	商业承兑汇票贴现未到期
应收款项融资	10,232,320.89	10,232,320.89	质押	银行承兑质押用于开具承兑汇票
固定资产	34,280,651.86	25,812,188.77	抵押	用于供应商贷款抵押、银行借款
合 计	240,885,523.00	232,417,059.91		

## (十九) 短期借款

## 1、短期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	724,650,000.00	170,000,000.00
保证借款	-	-
质押借款	1,028,284,518.67	709,892,824.09
短期借款应付利息	228,291.66	199,031.56
合 计	1,753,162,810.33	880,091,855.65

## 2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

## (二十) 交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	1,213,895.61
其中：无本金交割远期外汇交易	-	1,213,895.61

项 目	期末余额	期初余额
合 计	-	1,213,895.61

## (二十一) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	106,327,262.30	16,223,883.14
商业承兑汇票	-	-
合 计	106,327,262.30	16,223,883.14

期末无已到期未支付的应付票据。

## (二十二) 应付账款

## 1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付商品采购款	710,088,421.85	478,198,657.17
应付长期资产采购款	9,626,873.28	15,792,160.91
合 计	719,715,295.13	493,990,818.08

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## (二十三) 合同负债

## 1、合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	854,107,038.26	404,931,339.19
合 计	854,107,038.26	404,931,339.19

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 3、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
合同负债变动第一大	547,606,537.22	因收到货币资金而增加
合同负债变动第二大	-123,218,724.86	因订单确认收入而减少
合 计	424,387,812.36	/

## (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	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	46,373,972.74	284,587,714.85	267,399,838.28	157,663.55	63,404,185.76
二、离职后福利-设定提存计划	63,342.34	16,024,166.09	16,035,565.59	-	51,942.84
三、辞退福利	84,148.00	1,452,024.63	1,324,620.63	-	211,552.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
合 计	46,521,463.08	302,063,905.57	284,760,024.50	157,663.55	63,667,680.60

注：其他减少系本期处置子公司股权所致。

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,104,674.51	256,606,624.16	239,511,439.88	157,663.55	63,042,195.24
2、职工福利费	-	7,378,804.50	7,378,804.50	-	-
3、社会保险费	38,794.67	7,860,904.63	7,867,589.19	-	32,110.11
其中：医疗保险费	37,276.19	6,981,084.98	6,987,510.27	-	30,850.90
工伤保险费	1,518.48	338,010.38	338,269.65	-	1,259.21
生育保险费	-	541,809.27	541,809.27	-	-
4、住房公积金	214,359.55	9,990,893.61	9,912,184.25	-	293,068.91
5、工会经费和职工教育经费	16,144.01	2,750,487.95	2,729,820.46	-	36,811.50
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合 计	46,373,972.74	284,587,714.85	267,399,838.28	157,663.55	63,404,185.76

## 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	61,314.64	15,472,396.74	15,483,342.58	50,368.80
2、失业保险费	2,027.70	551,769.35	552,223.01	1,574.04
合 计	63,342.34	16,024,166.09	16,035,565.59	51,942.84

## （二十五）应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	17,016,945.76	6,394,486.57
增值税	2,041,546.35	9,668,314.48
个人所得税	949,515.15	1,180,078.33
印花税	1,877,885.54	941,105.20
城建税	106,959.54	655,981.58
教育费附加	82,461.75	486,108.51
土地使用税	42,855.17	42,855.17
房产税	555,082.76	538,253.76
地方基金	470.22	-
合 计	22,673,722.24	19,907,183.60

## （二十六）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	-	-
其他应付款	7,333,422.03	2,435,701.52
合 计	7,333,422.03	2,435,701.52

## 1、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	343,410.00	210,000.00
应付费用及其他	6,990,012.03	2,225,701.52
合 计	7,333,422.03	2,435,701.52

(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
一年内到期的租赁负债	5,829,051.70	6,380,387.21
一年内到期的应付债券利息	-	291,211.32
合 计	5,829,051.70	6,671,598.53

## (二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	20,812,747.30	18,749,158.17
待转增值税销项税	91,148,498.93	39,542,089.23
合 计	111,961,246.23	58,291,247.40

## (二十九) 长期借款

## 1、长期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,311,151.64	5,559,495.88
合 计	5,311,151.64	5,559,495.88

2、期末无已逾期未偿还的长期借款。

## (三十) 应付债券

## 1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	-	382,154,248.16
合 计	-	382,154,248.16

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
商络转债 123167	396,500,000.00	2022 年 11 月 17 日	6 年	367,168,183.21	382,445,459.48
减：一年内到期的非流动负债	-			-	291,211.32
合 计	396,500,000.00	/	/	367,168,183.21	382,154,248.16

(续)

债券名称	本次发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期支付利息	本期偿还/转股	期末余额
商络转债 123167	-	-284,512.42	11,522,351.84	6,698.90	393,676,600.00	-
减：一年内到期的非流动负债	-	-284,512.42	-	6,698.90	-	-
合 计	-	-	11,522,351.84	-	393,676,600.00	-

### 3、可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意南京商络电子股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]1909 号）核准，本公司 2022 年 11 月 17 日发行可转换为本公司股票的可转换公司债券，募集资金总额为人民币 39,650.00 万元，发行期限为自发行之日起 6 年，即 2022 年 11 月 17 日至 2028 年 11 月 16 日。可转换公司债券转股的起止日期：自可转债发行结束之日（2022 年 11 月 23 日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即自 2023 年 5 月 23 日至 2028 年 11 月 16 日。

公司于 2024 年 4 月 1 日召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于提前赎回“商络转债”的议案》，公司股票价格自 2024 年 3 月 12 日至 2024 年 4 月 1 日期间，已满足在任意连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于“商络转债”当期转股价格（6.91 元/股）的 130%（含 130%），已触发《南京商络电子股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券并在创业板上市募集说明书》中的有条件赎回条款。结合当前市场及公司自身情况，经过综合考虑，公司董事会同意公司行使“商络转债”的提前赎回权利。报告期内，公司已对“商络转债”完成赎回，“商络转债”于 2024 年 5 月 8 日在深圳证券交易所摘牌。

### （三十一）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,239,020.11	7,065,457.83
1-2 年	5,095,838.24	6,363,421.14
2-3 年	1,471,501.49	4,839,084.84
3-4 年	-	1,289,720.73
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-

项 目	期末余额	期初余额
租赁收款额总额小计	12,806,359.84	19,557,684.54
减：未确认融资费用	594,817.05	1,248,417.05
租赁收款额现值小计	12,211,542.79	18,309,267.49
减：一年内到期的租赁负债	5,829,051.70	6,380,387.21
合 计	6,382,491.09	11,928,880.28

（三十二）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	1,937,476.90	1,598,143.03	预计售后服务费
合 计	1,937,476.90	1,598,143.03	/

（三十三）递延收益

1、递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,465,786.48	-	285,363.60	8,180,422.88	政府补助
合 计	8,465,786.48	-	285,363.60	8,180,422.88	/

2、涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
智能仓储 物流中心 建设项目 开工补助	8,465,786.48	-	-	285,363.60	-	8,180,422.88	与资产相 关
合 计	8,465,786.48	-	-	285,363.60	-	8,180,422.88	/

（三十四）股本

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	630,408,548.00	-	-	-	56,597,056.00	56,597,056.00	687,005,604.00

2024 年因可转换债券转股可转债减少 393,676,600.00 元（3,936,766.00 张），其中 391,100,100.00 元转股，2,576,500.00 元偿还，减少应付债券金额为 382,154,248.16 元，减少权益工具金额 21,237,095.57 元，增加股本 56,597,056.00 股，差额形成资本公积。

（三十五）其他权益工具

发行在外的 金融工 具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数	账面	数量	账面价值	数量	账面价

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
			量	价值				值
商络转债 123167	3,936,766.00	21,237,095.57	-	-	3,936,766.00	21,237,095.57	-	-
合 计	3,936,766.00	21,237,095.57	-	-	3,936,766.00	21,237,095.57	-	-

上述其他权益工具本期减少系本期可转换债券转股所致。

### （三十六）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	85,860,766.34	350,076,887.97	-	435,937,654.31
合 计	85,860,766.34	350,076,887.97	-	435,937,654.31

资本溢价本期增加系可转换债券转股以及购买少数股东股权所致。其中可转换债券转股增加资本公积 348,867,821.83 元，购买少数股东股权增加资本公积 1,209,066.14 元。

### （三十七）库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	15,024,318.56	10,452,574.22	-	25,476,892.78
合 计	15,024,318.56	10,452,574.22	-	25,476,892.78

根据公司第三届董事会第十次会议决议，拟使用不低于人民币 1,500 万元且不超过人民币 3,000 万元的自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，回购期限自 2023 年 4 月 28 日至 2024 年 4 月 28 日。公司本期回购公司股票 1,744,400 股，增加库存股 10,452,574.22 元。

### （三十八）其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	31,748,919.09	9,668,865.54	-	-	9,760,263.43	-91,397.89	41,509,182.52
1. 外币财务报表折算差额	31,748,919.09	9,668,865.54	-	-	9,760,263.43	-91,397.89	41,509,182.52
合 计	31,748,919.09	9,668,865.54	-	-	9,760,263.43	-91,397.89	41,509,182.52

### （三十九）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	64,799,143.08	2,246,676.50	-	67,045,819.58
合 计	64,799,143.08	2,246,676.50	-	67,045,819.58



（四十）未分配利润

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
调整前上年年末未分配利润	897,774,584.57	878,066,748.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	897,774,584.57	878,066,748.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,798,752.96	33,992,355.73
减：提取法定盈余公积	2,246,676.50	342,949.13
支付普通股股利	7,507,465.65	13,941,570.64
期末余额	958,819,195.38	897,774,584.57

（四十一）营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,544,674,747.60	5,774,623,866.91	5,102,415,323.95	4,497,873,208.59
其他业务	920,242.91	6,000.00	468,763.16	10,630.27
合 计	6,545,594,990.51	5,774,629,866.91	5,102,884,087.11	4,497,883,838.86

（四十二）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,585,158.90	3,574,695.71
教育费附加	1,199,188.88	2,602,518.22
印花税	7,076,782.90	4,150,503.89
房产税	2,364,908.66	1,406,510.89
土地使用税	171,420.68	171,420.68
地方基金	-66,941.72	100,739.14
合 计	12,330,518.30	12,006,388.53

（四十三）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	243,348,740.02	214,638,189.89
业务招待费	37,346,092.57	35,194,804.90
差旅费	22,425,932.79	21,360,935.88
样品费	11,194,707.28	9,078,603.18
使用权资产折旧	5,238,034.55	6,516,752.23
仓储服务费	4,239,819.03	2,401,736.77
房租、物业及水电暖气费	3,353,047.33	3,489,609.55
广告宣传费	2,121,513.44	1,538,580.15
折旧费	6,158,062.13	5,667,071.98

项 目	本期发生额	上期发生额
办公通讯费	934,847.49	976,288.21
服务费	15,143,350.70	6,140,402.47
其他	2,462,583.24	2,579,724.04
合 计	353,966,730.57	309,582,699.25

## (四十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	40,221,130.94	39,922,692.96
折旧费	6,489,464.63	3,438,384.34
无形资产摊销费	2,087,930.04	2,224,216.80
差旅费	1,881,122.09	1,197,583.29
办公通讯费	3,366,670.51	3,342,769.94
业务招待费	8,384,458.58	3,554,537.65
房租、物业及水电暖气费	3,141,745.19	2,975,055.60
使用权资产折旧	1,605,654.42	786,959.36
服务费	16,904,951.03	15,161,045.67
装修费	84,991.57	671,896.41
保险费	351,920.84	324,208.34
其他	4,215,463.07	4,218,977.10
合 计	88,735,502.91	77,818,327.46

## (四十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	18,494,034.61	16,895,640.25
技术服务费	588,036.61	175,703.09
其他	1,992,527.95	1,477,102.27
合 计	21,074,599.17	18,548,445.61

## (四十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,977,238.08	39,505,821.75
减：利息收入	5,255,880.41	5,312,732.21
手续费	2,611,686.85	2,500,064.20
汇兑损益	1,662,176.22	-690,420.64
未确认融资费用摊销	680,163.01	864,925.72
合 计	40,675,383.75	36,867,658.82

## (四十七) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还及其他	321,507.20	346,915.40
政府补助	10,714,451.89	402,329.73
合 计	11,035,959.09	749,245.13

注：本期政府补助情况详见本财务报表附注九之说明。

#### （四十八）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息	-	-6,373,096.66
取得联营企业控股后，原股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-6,011,799.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,738,069.99	-
权益法核算的长期股权投资收益	-5,499,939.22	-4,059,948.89
理财产品收益	-134,572.40	1,382,509.15
无本金交割远期外汇交易	-437,004.39	-80,100.00
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	-	19,076.80
合 计	-7,809,586.00	-15,123,359.20

#### （四十九）公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	-374,210.00
其他非流动金融资产	-546,218.90	7,856,205.96
无本金交割远期外汇交易	-	-1,213,895.61
合 计	-546,218.90	6,268,100.35

#### （五十）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,979,270.16	-960,562.65
应收账款坏账损失	-36,539,596.11	-7,201,347.80
其他应收款坏账损失	-3,289,401.17	-2,857,951.75
合 计	-41,808,267.44	-11,019,862.20

#### （五十一）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-120,484,412.11	-82,941,441.04
合 计	-120,484,412.11	-82,941,441.04

#### （五十二）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-	654.94
使用权资产处置利得或损失	250,800.07	29,189.30
合 计	250,800.07	29,844.24

## (五十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	808,773.52	4,463,300.00	808,773.52
其他	2,029,373.44	317,527.68	2,029,373.44
合 计	2,838,146.96	4,780,827.68	2,838,146.96

注：本期政府补助情况详见本财务报表附注九之说明。

## (五十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	7,521.99	898.41	7,521.99
其中：固定资产处置损失	7,521.99	898.41	7,521.99
对外捐赠	196,000.00	1,239,000.00	196,000.00
滞纳金	536,653.15	110,753.01	536,653.15
其他	431,093.66	125,396.17	431,093.66
合 计	1,171,268.80	1,476,047.59	1,171,268.80

## (五十五) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,950,719.30	24,489,678.01
递延所得税费用	-16,487,588.19	-6,450,714.66
合 计	31,463,131.11	18,038,963.35

所得税费用与会计利润的关系：

项 目	本期发生额
利润总额	96,487,541.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,121,885.44
子公司适用不同税率的影响	-3,507,829.52
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	2,432,308.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,572,607.85
技术开发费加计扣除影响	-1,684,540.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	433,204.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-210,172.21
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	-821,964.70

项 目	本期发生额
异地缴纳	-872,367.44
所得税费用	31,463,131.11

(五十六) 其他综合收益

详见“附注五、（三十八）其他综合收益”。

(五十七) 现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金还款及往来款	448,206.49	1,708,920.36
利息收入	5,255,880.41	5,312,732.21
政府补助	12,763,261.81	6,484,947.49
其他	2,339,963.90	1,928,061.35
合 计	20,807,312.61	15,434,661.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	127,070,897.46	110,137,495.12
保证金、备用金及往来款	27,269,801.11	5,619,396.84
合 计	154,340,698.57	115,756,891.96

2、与投资活动有关的现金

(1) 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
远期锁汇业务保证金	-	438,133.50
合 计	-	438,133.50

(2) 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
远期锁汇业务保证金	-	840,000.00
处置子公司及其他营业单位	141,718.28	-
合 计	141,718.28	840,000.00

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：无

(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
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
支付股票回购款	9,965,639.69	15,500,000.00
支付可转债赎回款	2,576,500.00	-
支付使用权资产租金	7,274,909.19	7,867,147.59
购买少数股东股权	3,000,000.00	-
合 计	22,817,048.88	23,367,147.59

## (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
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款（含一年内到期）	885,651,351.53	2,972,859,615.69	26,566,309.65	1,982,040,150.76	144,563,164.14	1,758,473,961.97
应付债券（含一年内到期）	382,445,459.48	-	11,237,839.42	2,583,198.90	391,100,100.00	-
租赁负债（含一年内到期）	18,309,267.49	-	1,177,184.49	7,274,909.19	-	12,211,542.79
合 计	1,286,406,078.50	2,972,859,615.69	38,981,333.56	1,991,898,258.85	535,663,264.14	1,770,685,504.76

## 4、以净额列报现金流量的说明

项 目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
代收代付款	代理收入款项	代客户收取的现金	无重大影响

5、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项 目	本期发生额
背书转让的银行承兑汇票	238,051,551.18

## (五十八) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	65,024,410.66	33,405,072.60
加：资产减值损失	120,484,412.11	82,941,441.04
信用减值损失	41,808,267.44	11,019,862.20
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,818,289.50	9,210,757.11
使用权资产折旧	6,958,787.24	7,480,295.37
无形资产摊销	3,056,081.46	2,224,216.80
长期待摊费用摊销	1,141,082.92	1,234,122.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-250,800.07	-29,844.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,521.99	898.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	546,218.90	-6,268,100.35
财务费用（收益以“-”号填列）	43,319,577.31	39,680,326.83

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	7,809,586.00	15,123,359.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,875,000.64	-8,414,062.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,387,412.45	1,962,879.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	-404,639,061.91	-75,385,480.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,693,296,789.72	201,830,338.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	860,506,058.74	-114,998,119.04
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-951,193,945.62	201,017,964.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	284,530,935.87	292,216,498.16
减：现金的期初余额	292,216,498.16	241,512,069.93
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	-7,685,562.29	50,704,428.23

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

## 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	-
其中：南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	-
安徽瑞福芯科技有限公司	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	141,718.28
其中：南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	904.74
安徽瑞福芯科技有限公司	140,813.54
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-141,718.28

注：本期收到的处置子公司的现金净额为负，列报在支付其他与投资活动有关的现金。

## 4、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	284,530,935.87	292,216,498.16
其中：库存现金	18,181.28	13,085.21
可随时用于支付的银行存款	284,359,569.63	292,109,478.43
可随时用于支付的其他货币资金	153,184.96	93,934.52



项目	本期发生额	上期发生额
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	284,530,935.87	292,216,498.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5、使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

6、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	213,449,089.82	160,926,713.00	用于承兑汇票、保函、信用证保证金等

#### （五十九）所有者权益变动表项目注释

无对上年期末余额进行调整的“其他”项目的性质及调整金额等事项。

#### （六十）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	折算人民币余额
货币资金			73,002,171.57
其中：美元	7,475,919.51	7.1884	53,739,899.81
港元	3,827,360.65	0.9260	3,544,289.04
新台币	42,486,688.00	0.2229	9,470,282.76
新加坡元	875,324.87	5.3214	4,657,953.76
欧元	10,304.95	7.5257	77,551.96
日元	29,816,908.97	0.04623	1,378,436.69
越南盾	466,815,400.00	0.000286532	133,757.55
应收账款			649,648,603.04
其中：美元	89,540,183.48	7.1884	643,650,654.93
新台币	25,273,080.66	0.2229	5,633,369.68
日元	7,886,187.06	0.04623	364,578.43
其他应收款			12,212,978.15
其中：美元	1,680,571.20	7.1884	12,080,618.01
新台币	463,880.00	0.2229	103,398.85
日元	626,461.00	0.04623	28,961.29
应付账款			248,187,995.51
其中：美元	34,465,983.93	7.1884	247,755,278.88
新台币	629,336.35	0.2229	140,279.07
日元	6,325,709.66	0.04623	292,437.56

项 目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其他应付款			2,125,564.40
其中：美元	271,742.82	7.1884	1,953,396.09
新台币	153,267.00	0.2229	34,163.21
日元	2,985,185.00	0.04623	138,005.10
长期借款			5,311,151.64
其中：新加坡元	998,074.12	5.3214	5,311,151.64

## 2、境外经营实体记账本位币选择情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
香港商络有限公司	全资子公司	中国香港	美元	《企业会计准则》
新加坡商络有限公司	全资孙公司	新加坡	美元	《企业会计准则》
台湾商络电子有限公司	全资孙公司	中国台湾	新台币	《企业会计准则》

## (六十一) 租赁

## 1、公司作为承租人的租赁

公司作为承租人披露与租赁有关的下列信息：

项 目	本期数
短期租赁费用	2,358,489.69
低价值资产租赁费用	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的现金流出总额	9,633,398.88

## 2、公司作为出租人的租赁

## (1) 公司作为出租人的经营租赁

租赁收入

项 目	本期数	未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	339,653.58	-

## (2) 公司作为出租人的融资租赁：无

## 六、研发支出

## (一) 按费用性质

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	18,494,034.61	16,895,640.25
技术服务费	588,036.61	175,703.09
其他	1,992,527.95	1,477,102.27
合 计	21,074,599.17	18,548,445.61
其中：费用化研发支出	21,074,599.17	18,548,445.61

项 目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出	-	-

(二) 符合资本化条件的研发项目

无

(三) 重要外购在研项目

无

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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	丧失控制权之日剩余股权的比例
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	-	63.00%	出售	2024 年 7 月 31 日	工商变更	-1,259,939.99	-
安徽瑞福芯科技有限公司	-	63.00%	出售	2024 年 7 月 17 日	工商变更	-478,130.00	-

(续)

子公司名称	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的金额
南京福瑞芯微电子科技合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-
安徽瑞福芯科技有限公司	-	-	-	-	-

注：安徽瑞福芯科技有限公司包含其子公司深圳瑞福芯科技有限公司

(五) 其他原因导致的合并范围变动

无

八、其他主体中权益的披露

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
上海商络供应链管理有限公司	1,000.00 万人民币	上海	上海	贸易	100.00	-	100.00	设立
上海爱特信电子科技有限公司	100.00 万人民币	上海	上海	贸易	100.00	-	100.00	非同一控制下合并
深圳商络展宏电子有限公司	500.00 万人民币	深圳	深圳	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并
天津龙浩电子科技有限公司	100.00 万人民币	天津	天津	贸易	100.00	-	100.00	同一控制下合并
南京恒邦电子科技有限公司	22,665.00 万人民币	南京	南京	贸易	100.00	-	100.00	设立
南京哈勃信息科技有限公司	2,200.73 万人民币	南京	南京	软件开发	100.00	-	100.00	设立
南京畅翼行智能科技有限公司	1,000.00 万人民币	南京	南京	贸易	100.00	-	100.00	设立
香港畅翼行科技有限公司	500 万港币	香港	香港	贸易	-	100.00	100.00	设立
苏州易易通电子商务有限公司	3,900.00 万人民币	苏州	苏州	贸易	70.00	-	70.00	同一控制下合并
商通电子（南京）有限责任公司	1,000.00 万人民币	南京	南京	贸易	-	70.00	70.00	设立
易易通电子商务（香港）有限公司	5 万港币	香港	香港	贸易	-	70.00	70.00	同一控制下合并
商通电子（香港）有限公司	4 万港币	香港	香港	贸易	-	70.00	70.00	设立
香港商络有限公司	35,216.8 万港币	香港	香港	贸易	100.00	-	100.00	设立
新加坡商络有限公司	300 万美元	新加坡	新加坡	贸易	-	100.00	100.00	设立
SunlordTechnology 株式会社	5000 万日元	日本大阪市	日本大阪市	贸易	-	51.00	51.00	设立
香港恒邦有限公司	500 万港币	香港	香港	贸易	-	100.00	100.00	设立
台湾商络电子有限公司	6,000 万新台币	台湾	台湾	贸易	-	100.00	100.00	设立
香港华港集团有限公司	3,000 万港元	香港	香港	贸易	-	92.00	92.00	非同一控制下合并
海南商拓电子信息科技有限公司	1,000.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	贸易	100.00	-	100.00	设立
商络电子投资（海南）有限公司	6,000.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	100.00	-	100.00	设立
海南商络智芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,500.00 万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	-	90.00	90.00	设立
平潭商络冯源股权投资合伙企业（有限合伙）	5,100.00 万人民币	福州市	福州市	资本市场服务	-	98.04	98.04	设立
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	100.00 万人民币	北京	北京	商务服务	100.00	-	100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
深圳市星华港实业发展有限公司	6,596.00万人民币	深圳	深圳	批发业	92.00	-	92.00	非同一控制下合并
深圳市英特港电子科技有限公司	1,000.00万人民币	深圳	深圳	批发业	-	92.00	92.00	非同一控制下合并
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	1,000.00万人民币	海南省澄迈县	海南省澄迈县	资本市场服务	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司	100.00万人民币	合肥	合肥	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司	100.00万人民币	杭州	杭州	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司	100.00万人民币	青岛	青岛	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司	100.00万人民币	厦门	厦门	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司	100.00万人民币	苏州	苏州	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司	100.00万人民币	武汉	武汉	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司	100.00万人民币	重庆	重庆	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（济南）管理咨询有限公司	100.00万人民币	济南	济南	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司	100.00万人民币	成都	成都	社会经济咨询	100.00	-	100.00	设立
风算（江苏）智能科技有限公司	1,142.86万人民币	南京	南京	专业技术服务	-	70.00	70.00	非同一控制下合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
星华港	8%	-1,951,058.36	-	2,828,890.44

注：深圳市星华港实业发展有限公司简称星华港

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星华港	273,280,499.49	11,646,952.86	284,927,452.35	249,069,233.23	497,088.62	249,566,321.85

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星华港	192,584,901.46	8,295,245.53	200,880,146.99	154,627,989.95	1,135,734.76	155,763,724.71

（续）

子公司名称	本期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星华港	264,262,659.96	-9,755,291.78	-	-116,385,009.03

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星华港	265,412,605.59	6,662,984.79	-	-647,487.36

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2024 年 11 月公司收购深圳市星华港实业发展有限公司 12% 的少数股东股权，收购后，公司对深圳市星华港实业发展有限公司的持股比例由 80% 上升至 92%，该部分股权收购价款为 3,000,000.00 元，对应的净资产为 4,333,133.84 元。该项交易导致少数股东权益减少 4,333,133.84 元，资本公积增加 1,333,133.84 元。

2024 年 11 月公司子公司新加坡商络有限公司收购香港华港集团有限公司 12% 的少数股东股权，收购后，公司对香港华港集团有限公司的持股比例由 80% 上升至 92%，该部分股权收购价款为 2,000,000.00 元，对应的净资产为 3,793,287.67 元。该项交易导致少数股东权益减少 3,793,287.67 元，资本公积增加 1,793,287.67 元。

2024 年 7 月公司受让子公司南京畅翼行智能科技有限公司 30% 的少数股东股权，受让后，公司对南京畅翼行智能科技有限公司的持股比例由 70% 上升至 100%，该部分股权以零对价收购，对应的净资产为 -1,917,355.37 元。该项交易导致少数股东权益增加 1,917,355.37 元，资本公积减少 1,917,355.37 元。

2024 年 7 月子公司南京恒邦电子科技有限公司受让南京风算新芯管理咨询合伙企业(有限合伙)持有的风算(江苏)智能科技有限公司 18.1249% 的出资义务。受让后，公司对风算(江苏)智能科技有限公司的持股比例由 51.88% 升至 70%。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要联营企业的汇总信息

项 目	本期发生额	上期发生额
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	30,288,733.35	35,538,672.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-5,499,939.22	-4,059,948.89

项 目	本期发生额	上期发生额
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-5,499,939.22	-4,059,948.89

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,465,786.48	-	-	285,363.60	-	8,180,422.88	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	10,714,451.89	402,329.73
营业外收入	808,773.52	4,463,300.00

计入当期损益的政府补助：

会计科目	补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	其他	304,708.29	307,208.53	与收益相关
其他收益	智能仓储物流中心建设项目开工补助	285,363.60	95,121.20	与资产相关
其他收益	生态软件园扶持资金	100,000.00	-	与收益相关
其他收益	稳增长专项补助	96,700.00	-	与收益相关
其他收益	商贸电商引导资金	109,200.00	-	与收益相关
其他收益	产业扶持兑现经费	3,455,000.00	-	与收益相关
其他收益	企业经营贡献奖励	804,000.00	-	与收益相关
其他收益	外经贸发展资金及省级商务发展专项资金	4,850,000.00	-	与收益相关
其他收益	经济贡献奖励	2,234,880.00	-	与收益相关
其他收益	稳外贸稳外资相关专项资金	-1,525,400.00	-	与收益相关
营业外收入	企业利用资本市场融资补贴资金	801,700.00	-	与收益相关
营业外收入	其他	7,073.52	-	与收益相关



会计科目	补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
营业外收入	产业扶持资金	-	4,265,000.00	与收益相关
营业外收入	上市挂牌补贴	-	198,300.00	与收益相关

说明：2024 年 9 月 30 日南京市财务局及南京市商务局发布关于落实江苏省商务厅江苏省财政厅 2021-2023 年稳外贸稳外资相关专项资金绩效审计整改工作(第二批)的通知，要求收回《关于下达 2021 年省级商务发展(第一批对外投资和经济合作)专项资金的通知》(宁商外经【2021】429 号)支持的部分项目资金。本公司被要求退回相关专项资金 1,525,400.00 元，因该部分政府补助与收益相关，退回时直接计入当期损益。

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项及银行存款、银行借款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）金融工具风险

#### 1、市场风险

##### （1）汇率风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元应收账款、美元借款等有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元应收账款、美元借款等占本公司总资产一定比例，该外币余额的资产和负债产生外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。于资产负债表日，本公司外币金融资产及外币金融负债的余额如下：

项 目	资产（外币数）	负债（外币数）
美元	98,696,674.19	34,737,726.75
港元	3,827,360.65	-
新台币	68,223,648.66	782,603.35
新加坡元	875,324.87	998,074.12
欧元	10,304.95	-
日元	38,329,557.03	9,310,894.66
越南盾	466,815,400.00	-

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被

认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的税前利润的影响如下：

项 目	对税前利润影响
人民币贬值	-23,961,952.01
人民币升值	23,961,952.01

(2) 利率风险

浮动利率的借款令本公司承受现金流量利率风险，而固定利率的借款令本公司承受公允价值利率风险。

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，于 2024 年 12 月 31 日，若利率增加/降低 50 个基点的情况下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2、信用风险

于 2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

4、其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

(二) 金融资产转移

1、转移方式分类

项 目	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	78,399,819.05	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	696,979,855.53	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	78,959,902.75	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计	/	854,339,577.33	/	/

2、因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	1,429,239,621.71	-7,408,146.34
应收款项融资	票据背书	238,051,551.18	-
应收账款	保理	11,880,278.03	-185,355.93
合 计	/	1,679,171,450.92	-7,593,502.27

3、继续涉入的转移金融资产

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据贴现	78,399,819.05	78,399,819.05
合 计	/	78,399,819.05	78,399,819.05

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	745,709.54	-	745,709.54
1.理财产品	-	745,709.54	-	745,709.54
(二) 应收款项融资	-	80,891,841.72	-	80,891,841.72
1.银行承兑汇票	-	80,891,841.72	-	80,891,841.72
(三) 其他非流动金融资产	-	-	135,944,180.73	135,944,180.73
1.附回售条款的股权投资	-	-	27,580,000.00	27,580,000.00
2.其他非上市公司股权投资	-	-	108,364,180.73	108,364,180.73
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	81,637,551.26	135,944,180.73	217,581,731.99
(四) 交易性金融负债	-	-	-	-
1.无本金交割远期外汇交易	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-

## （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项

无

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资和理财产品，应收款项融资其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。理财产品采用资产负债表日商业银行发布的该理财产品净值确定理财产品的公允价值。

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

其他非流动金融资产-权益工具投资为非上市公司股权投资，除部分股权符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第 44 条规定的投资成本能代表其公允价值外，公司根据其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

其他非流动金融资产-附回售条款的股权投资为公司投资的附回售条款的股权投资，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

其他非流动金融资产-其他非上市公司股权投资：因被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本与按比例享有的基准日被投资单位净资产份额孰低值作为公允价值的合理估计进行计量。

## （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之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

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

本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

## （七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

## （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

本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、应收票据、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的其他非流动负债、租赁负债、长期借款等。本公司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。

# 十二、关联方及关联交易

## （一）本公司的实际控制人情况

沙宏志直接持有公司 24,982.97 万股，占公司总股本的比例为 36.3650%，同时，沙宏志

分别持有南京昌络聚享创业投资合伙企业（有限合伙）和南京盛络创业投资合伙企业（有限合伙）55.41%和 42.56%的股份，间接合计持有公司 1.1460%股份，为公司第一大股东，沙宏志为公司控股股东和实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“附注八、（一）在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营及联营企业情况

本公司重要的合营及联营企业详见“附注八、其他主体中权益的披露之（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

（四）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	备注
张全	董事、副总经理（已离职）	
刘超	董事	
唐兵	董事、副总经理	
程家茂	独立董事（本年离任）	
张华	独立董事（本年离任）	
程林	独立董事（本年离任）	
王六顺	独立董事（现任）	
陈晓东	独立董事（现任）	
文兵荣	独立董事（现任）	
蔡立君	董事、财务负责人兼董事会秘书	
沙汉文	监事会主席	
姬磊	监事（已离职）	
陈婕	职工监事	
苏州锴威特半导体股份有限公司	姬磊担任董事	
南京通络创业投资合伙企业（有限合伙）	刘超控制的公司	

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州锴威特半导体股份有限公司	采购商品	-	2,003,274.33

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无

（2）本公司作为被担保方

无

5、关联方资金拆借

无

6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京通络创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司向南京通络创业投资合伙企业（有限合伙）转让子公司苏州易通电子商务有限公司 30% 股权	-	11,700,000.00

7、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（万元）	644.48	548.99

8、其他关联交易

无

（六）关联方应收应付未结算项目

1、应付关联方款项

无

2、应收关联方款项

无

3、关联方承诺

无

十三、股份支付

无

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无

（二）或有事项

1、截止 2024 年 12 月 31 日，公司开具的在有效期内保函情况如下：

单位：人民币元

保函类型	期末余额		期初余额	
	保函金额	公司支付保证金	保函金额	公司支付保证金
履约保函	90,890,000.00	11,600,000.00	72,890,000.00	4,160,000.00
合 计	90,890,000.00	11,600,000.00	72,890,000.00	4,160,000.00

3、截止 2024 年 12 月 31 日，公司对子公司担保情况如下：

单位：人民币元		
担保方	被担保方	实际担保余额
本公司	南京恒邦电子科技有限公司	242,500,000.00
本公司	深圳市星华港实业发展有限公司	66,350,000.00
本公司	新加坡商络有限公司	268,414,800.00
本公司	深圳商络展宏电子有限公司	15,000,000.00

3、截止 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、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

公司经公司第四届董事会第三次会议审议通过，以现有总股本 687,005,604 股剔除回购专户已回购股份 3,621,593 股后的总股本 683,384,011 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.12 元人民币（含税），共计派发现金红利 8,200,608.13 元（含税），本次利润分配不送红股，也不进行资本公积金转增。

（三）销售退回

截止本报告日，公司无重大销售退回的情况。

（四）其他资产负债表日后事项

截止本报告日，公司没有其他需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）年金计划

无

（五）终止经营

无

（六）分部信息



本公司生产、经营活动主要集中在中国境内，全部资产亦集中分布于中国境内的生产经营场所内，管理层将该等业务视作为一个整体实施管理，评估经营成果。因此，本财务报表无需编制分部信息。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止报告日，除上述事项外，公司无需披露的其他重要事项。

（八）其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2024 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

（一）应收账款

1、按账龄披露应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,816,628,527.12	1,117,378,377.02
1 至 2 年	6,338,449.24	13,547,969.20
2 至 3 年	341,130.17	121,399.02
3 年以上	5,697,774.55	5,701,050.99
合 计	1,829,005,881.08	1,136,748,796.23

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,697,774.55	0.31	5,697,774.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,823,308,106.53	99.69	75,495,335.72	4.14	1,747,812,770.81
其中：应收合并范围内的应收账款	321,452,256.39	17.58	-	-	321,452,256.39
应收合并范围外的应收账款	1,501,855,850.14	82.11	75,495,335.72	5.03	1,426,360,514.42
合 计	1,829,005,881.08	100.00	81,193,110.27	4.44	1,747,812,770.81

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,697,774.55	0.50	5,697,774.55	100.00	-

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,131,051,021.68	99.50	49,942,608.19	4.42	1,081,108,413.49
其中：应收合并范围内的应收账款	173,997,608.99	15.31	-	-	173,997,608.99
应收合并范围外的应收账款	957,053,412.69	84.19	49,942,608.19	5.22	907,110,804.50
合 计	1,136,748,796.23	100.00	55,640,382.74	4.89	1,081,108,413.49

（1）单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	3,127,232.48	3,127,232.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	5,697,774.55	5,697,774.55	100.00	

（续）

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海旭统精密电子有限公司	3,127,232.48	3,127,232.48	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
旭东国际投资有限公司	2,323,694.24	2,323,694.24	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
广州番禺旭东阪田电子有限公司	246,847.83	246,847.83	100.00	客户出现经营困难，款项可能难以收回
合 计	5,697,774.55	5,697,774.55	100.00	

（2）按组合计提预期信用损失的应收账款

组合应收合并范围内的应收账款中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	316,774,038.06	-	-
1 至 2 年	4,678,218.33	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	321,452,256.39	-	-

组合应收合并范围外的应收账款中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,499,854,489.06	74,992,724.45	5.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	1,660,230.91	332,046.18	20.00
2 至 3 年	341,130.17	170,565.09	50.00
3 年以上	-	-	-
合 计	1,501,855,850.14	75,495,335.72	5.03

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,697,774.55		-	-	-	5,697,774.55
按组合计提坏账准备	49,942,608.19	25,552,727.53	-	-	-	75,495,335.72
其中：应收合并范围内的应收账款	-		-	-	-	-
应收合并范围外的应收账款	49,942,608.19	25,552,727.53	-	-	-	75,495,335.72
合 计	55,640,382.74	25,552,727.53	-	-	-	81,193,110.27

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例（%）	计提的坏账准备年末余额
客户一	非关联方客户	246,147,234.63	13.46	12,307,361.73
客户二	关联方客户	101,691,702.49	5.56	-
客户三	关联方客户	69,860,587.37	3.82	-
客户四	非关联方客户	68,655,362.15	3.75	3,432,768.11
客户五	关联方客户	57,634,806.33	3.15	-
合 计	——	543,989,692.97	29.74	15,740,129.84

（二）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	216,101,585.38	284,197,863.57
合 计	216,101,585.38	284,197,863.57

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并内关联往来	181,747,819.24	267,722,445.98
保证金及押金	39,488,304.93	20,470,647.85

款项的性质	期末余额	期初余额
职工备用金	187,371.00	59,000.00
其他	86,720.00	200,000.00
合 计	221,510,215.17	288,452,093.83

(2) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	145,069,548.96	237,614,396.75
1 至 2 年	41,914,566.62	47,417,085.43
2 至 3 年	32,771,287.95	1,363,991.35
3 年以上	1,754,811.64	2,056,620.30
合 计	221,510,215.17	288,452,093.83

(3) 按坏账计提方法分类披露

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）	
期初余额	4,254,230.26	-	-	4,254,230.26
本期计提	1,154,399.53	-	-	1,154,399.53
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	5,408,629.79	-	-	5,408,629.79

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、（十一）6、金融工具减值”。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	4,254,230.26	1,154,399.53	-	-	-	5,408,629.79
合 计	4,254,230.26	1,154,399.53	-	-	-	5,408,629.79

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	合并内关联方往来	89,139,198.88	1 年以内	40.24	-
单位二	合并内关联方往来	73,762,669.00	3 年以内	33.30	-
单位三	保证金及押金	22,455,077.89	1 年以内	10.14	1,122,753.89
单位四	合并内关联方往来	7,834,138.80	1 年以内	3.54	-
单位五	合并内关联方往来	4,967,684.12	2 年以内	2.24	-
合 计	——	198,158,768.69		89.46	1,122,753.89

（7）期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（三）长期股权投资

1、分类情况

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
对子公司的投资	705,310,150.32	-	705,310,150.32	698,310,150.32	-	698,310,150.32
合 计	705,310,150.32	-	705,310,150.32	698,310,150.32	-	698,310,150.32

2、对子公司的投资

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
深圳商络展宏电子有限公司	5,879,405.08	-	-	5,879,405.08	-	-
天津龙浩电子科技有限公司	8,535,587.15	-	-	8,535,587.15	-	-
上海爱特信电子科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
香港商络有限公司	309,780,051.02	-	-	309,780,051.02	-	-
苏州易易通电子商务有限公司	23,105,766.75	-	-	23,105,766.75	-	-
南京恒邦电子科技有限公司	223,650,000.00	3,000,000.00	-	226,650,000.00	-	-
南京哈勃信息科技有限公司	19,007,288.51	-	-	19,007,288.51	-	-
南京畅翼行智能科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
海南商拓电子信息科技有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
伊特瑞（北京）管理咨询有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
商络电子私募基金管理（海南）有限公司	3,000,000.00	1,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-
商络电子投资（海南）有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
深圳市星华港实业发展有限公司	31,652,051.81	3,000,000.00	-	34,652,051.81	-	-
伊特瑞（杭州）管理咨询有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00	-	-

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
伊特瑞（合肥）企业管理咨询有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00	-	-
伊特瑞（青岛）管理咨询有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
伊特瑞（厦门）管理咨询有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00	-	-
伊特瑞（苏州）管理咨询有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
伊特瑞（武汉）管理咨询有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
伊特瑞（重庆）企业管理咨询有限公司	800,000.00	-	-	800,000.00	-	-
伊特瑞（济南）管理咨询有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
伊特瑞（成都）企业管理咨询服务有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
合 计	698,310,150.32	7,000,000.00	-	705,310,150.32	-	-

（四）营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,052,518,995.88	4,591,799,032.13	3,891,399,647.58	3,529,228,921.98
其他业务	3,368,187.88	-	4,976,147.42	1,370,501.19
合 计	5,055,887,183.76	4,591,799,032.13	3,896,375,795.00	3,530,599,423.17

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息	-	-6,292,839.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,797,528.54
成本法核算长期股权投资分红收益	-	350,621.30
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	-	19,076.80
理财产品收益	38,070.77	1,345,653.15
无本金交割远期外汇交易	-437,004.39	-80,100.00
合 计	-398,933.62	-2,860,059.81

十八、补充资料

（一）非经常性损益明细

项 目	金额	说明
（一）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	-1,494,791.91	
（二）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	11,523,225.41	

项 目	金 额	说 明
持续影响的政府补助除外		
（三）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	-1,117,795.69	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
（五）委托他人投资或管理资产的损益	-	
（六）对外委托贷款取得的损益	-	
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
（九）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	-	
（十）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	-	
（十一）非货币性资产交换损益	-	
（十二）债务重组损益	-	
（十三）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	-	
（十四）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	-	
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
（十六）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	-	
（十七）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	-	
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
（二十）受托经营取得的托管费收入	-	
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	865,626.63	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	2,731,920.75	
少数股东权益影响额（税后）	-11,699.24	
合 计	7,056,042.93	

（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	3.54%	0.1064	0.1064
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.18%	0.0958	0.0958

（三）境内外会计准则下会计数据差异

无

十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 18 日决议批准。根据本公司章程，本



财务报表将提交股东大会审议。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202411190038



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1195万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所

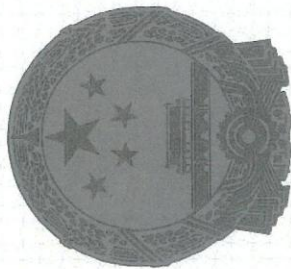
无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2024年10月19日





# 会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

证书序号: 0001561

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 姜新洁  
Sex: 女  
出生日期: 1988-09-18  
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 340504198809180221  
Identity card No.: 340504198809180221



登记  
Registration

合格, 继续有效一年。  
valid for another year after

this renewal.



姜新洁(320000104747)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



姜新洁(320000104747)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

320000104747

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2014 年 04 月 30 日  
/ / / /



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



郭振鹏  
男  
1987-04-26  
信永中和会计师事务所(特  
殊普通合伙)南京分所  
410825198704260550

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



12

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

110101360391

证书编号:  
No. of Certificate

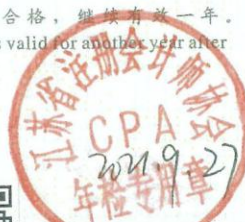
江苏省注册会计师协会  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2019 年 11 月 30 日  
/y /m /d



郭振鹏(110101360391)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



5

# 合并资产负债表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2025年9月30日

单位：人民币元

项目	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	621,431,242.24	497,980,025.69
交易性金融资产	107,203.86	745,709.54
衍生金融资产		-
应收票据	327,754,522.47	107,100,345.51
应收账款	3,218,980,682.57	2,463,835,367.30
应收款项融资	212,491,406.06	80,891,841.72
预付款项	985,125,861.45	905,465,561.19
其他应收款	47,429,640.96	40,189,533.60
其中：应收利息		-
应收股利		-
存货	1,303,219,731.30	1,161,023,609.30
合同资产		-
持有待售资产		-
一年内到期的非流动资产		-
其他流动资产	72,441,127.23	61,427,661.94
流动资产合计	6,788,981,418.14	5,318,659,655.79
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		-
其他债权投资		-
长期应收款		-
长期股权投资	25,022,313.25	30,288,733.35
其他权益工具投资		-
其他非流动金融资产	137,550,671.86	135,944,180.73
投资性房地产		-
固定资产	268,347,268.57	277,320,623.49
在建工程	-	-
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产	10,448,286.56	11,673,384.01
无形资产	27,507,760.83	28,811,818.82
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用	625,458.18	846,883.15
递延所得税资产	102,002,386.03	77,273,002.28
其他非流动资产	1,295,284.93	260,607.66
非流动资产合计	572,799,430.21	562,419,233.49
资产总计	7,361,780,848.35	5,881,078,889.28

法定代表人：沙宏志  
印宏  
3201000128467

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 合并资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2025年9月30日

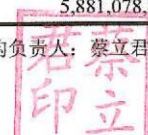
单位：人民币元

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	2,948,971,476.35	1,753,162,810.33
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	242,096,961.35	106,327,262.30
应付账款	680,528,188.89	719,715,295.13
预收款项	-	-
合同负债	875,311,236.29	854,107,038.26
应付职工薪酬	55,446,698.64	63,667,680.60
应交税费	91,860,128.66	22,673,722.24
其他应付款	3,132,836.00	7,333,422.03
其中：应付利息		-
应付股利		-
持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债	6,054,072.25	5,829,051.70
其他流动负债	112,117,485.05	111,961,246.23
<b>流动负债合计</b>	<b>5,015,519,083.48</b>	<b>3,644,777,528.82</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	-	5,311,151.64
应付债券	-	-
其中：优先股		-
永续债		-
租赁负债	4,425,081.40	6,382,491.09
长期应付款		-
长期应付职工薪酬		-
预计负债	2,022,707.96	1,937,476.90
递延收益	7,966,400.18	8,180,422.88
递延所得税负债	38,893,305.20	33,740,505.23
其他非流动负债	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>53,307,494.74</b>	<b>55,552,047.74</b>
<b>负债合计</b>	<b>5,068,826,578.22</b>	<b>3,700,329,576.56</b>
<b>股东权益：</b>		
股本	687,005,604.00	687,005,604.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股		-
永续债		-
资本公积	435,937,654.31	435,937,654.31
减：库存股	25,476,892.78	25,476,892.78
其他综合收益	21,284,650.73	41,509,182.52
专项储备		-
盈余公积	67,045,819.58	67,045,819.58
未分配利润	1,091,989,304.24	958,819,195.38
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>2,277,786,140.08</b>	<b>2,164,840,563.01</b>
<b>少数股东权益</b>	<b>15,168,130.05</b>	<b>15,908,749.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>2,292,954,270.13</b>	<b>2,180,749,312.72</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>7,361,780,848.35</b>	<b>5,881,078,889.28</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





## 合并利润表

编制单位：南京南络电子股份有限公司

2025年1-9月

单位：人民币元

项 目	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业总收入	6,189,319,171.18	4,660,716,693.85
其中：营业收入	6,189,319,171.18	4,660,716,693.85
二、营业总成本	5,815,927,021.32	4,469,498,119.03
其中：营业成本	5,387,412,757.51	4,097,834,842.07
税金及附加	10,162,966.44	8,907,943.05
销售费用	296,479,197.86	258,628,778.65
管理费用	64,023,288.11	67,437,633.43
研发费用	15,986,797.51	13,021,289.50
财务费用	41,862,013.89	23,667,632.33
其中：利息费用	37,617,349.29	23,930,266.90
利息收入	3,219,287.93	3,959,056.70
加：其他收益	2,211,287.82	584,679.81
投资收益（损失以“-”号填列）	-5,244,122.06	-10,987,768.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,266,420.10	-2,998,207.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-56,763,612.37	-29,456,617.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-131,188,790.12	-83,841,490.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	348,739.35	24,420.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	182,755,652.48	67,541,799.21
加：营业外收入	484,241.77	8,806,303.60
减：营业外支出	455,834.92	683,510.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	182,784,059.33	75,664,591.90
减：所得税费用	46,877,490.49	25,625,263.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	135,906,568.84	50,039,328.40
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）	135,906,568.84	50,039,328.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）按所有权归属分类：		
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,464,146.80	-3,445,100.77
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	141,370,715.64	53,484,429.17
六、其他综合收益的税后净额	-20,196,004.65	-41,731,472.94
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-20,224,531.79	-41,718,903.45
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-
（5）其他	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-20,224,531.79	-41,718,903.45
（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	-20,224,531.79	-41,718,903.45
（7）其他	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	28,527.14	-12,569.49
七、综合收益总额	115,710,564.19	8,307,855.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	121,146,183.85	11,765,525.72
归属于少数股东的综合收益总额	-5,435,619.66	-3,457,670.26
八、每股收益		
基本每股收益	0.2069	0.0818
稀释每股收益	0.2069	0.0818

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君





# 合并现金流量表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

2025年1-9月

单位：人民币元

项目	2025年1-9月	2024年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,480,436,293.70	4,214,819,059.46
收到的税费返还	38,688,714.20	46,358,926.51
收到其他与经营活动有关的现金	5,879,014.02	13,493,758.99
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>5,525,004,021.92</b>	<b>4,274,671,744.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	6,274,446,902.15	4,473,662,625.14
支付给职工以及为职工支付的现金	261,318,613.10	217,978,405.11
支付的各项税费	81,803,002.50	57,772,140.31
支付其他与经营活动有关的现金	127,678,873.28	126,126,861.09
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>6,745,247,391.03</b>	<b>4,875,540,031.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,220,243,369.11</b>	<b>-600,868,286.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	10,465,416.93	67,049,587.47
取得投资收益收到的现金	251,991.94	53,598.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	88,776.99	279,093.53
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	560,712.63	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>11,366,898.49</b>	<b>67,382,279.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,167,201.70	10,910,175.02
投资支付的现金	11,663,096.28	74,899,524.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>19,830,297.98</b>	<b>85,809,699.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-8,463,399.49</b>	<b>-18,427,420.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	3,184,888,669.01	2,082,437,818.90
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>3,184,888,669.01</b>	<b>2,082,437,818.90</b>
偿还债务支付的现金	1,854,241,347.82	1,561,537,050.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,087,813.66	31,219,094.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
回购本公司股票支付的现金	-	10,452,574.22
支付其他与筹资活动有关的现金	25,869,209.60	6,555,543.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,904,198,371.08</b>	<b>1,609,764,262.45</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,280,690,297.93</b>	<b>472,673,556.45</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-3,540,841.67</b>	<b>-2,135,998.40</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>48,442,687.66</b>	<b>-148,758,149.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额	284,530,935.87	292,216,498.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>332,973,623.53</b>	<b>143,458,348.98</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司资产负债表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

目	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	294,996,483.29	306,591,989.02
交易性金融资产	-	-
衍生金融资产	-	-
应收票据	336,835,198.57	70,627,763.65
应收账款	2,341,698,229.22	1,747,812,770.81
应收款项融资	185,165,973.27	53,476,479.93
预付款项	216,828,007.82	167,740,674.98
其他应收款	508,129,168.95	216,101,585.38
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
存货	820,092,110.86	660,728,335.65
合同资产	-	-
持有待售资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	4,283,507.19	11,323,116.25
流动资产合计	4,708,028,679.17	3,234,402,715.67
<b>非流动资产：</b>		
债权投资	-	-
其他债权投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	721,460,150.32	705,310,150.32
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	51,778,104.14	53,171,613.01
投资性房地产	-	-
固定资产	19,035,757.96	20,802,053.61
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
使用权资产	1,919,692.10	527,614.16
无形资产	721,692.87	1,196,313.94
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	-	88,803.67
递延所得税资产	50,538,291.85	39,316,713.70
其他非流动资产	129,734.52	-
非流动资产合计	845,583,423.76	820,413,262.41
资产总计	5,553,612,102.93	4,054,815,978.08

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



Red square seal of the accounting supervisor, Cai Lijun, with a handwritten signature.





# 母公司资产负债表（续）

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	2025年9月30日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	726,085,655.41	342,194,631.22
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	1,956,834,692.16	1,108,344,336.81
应付账款	531,190,670.98	454,921,385.02
预收款项	-	-
合同负债	366,633,436.88	307,589,440.50
应付职工薪酬	13,925,485.85	12,274,669.75
应交税费	66,010,323.11	11,255,151.92
其他应付款	138,136,716.91	141,170,321.53
其中：应付利息	-	-
应付股利	-	-
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	340,519.49	409,232.85
其他流动负债	58,656,963.52	54,280,191.07
<b>流动负债合计</b>	<b>3,857,814,464.31</b>	<b>2,432,439,360.67</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	-	-
应付债券	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
租赁负债	1,192,233.95	44,668.39
长期应付款	-	-
长期应付职工薪酬	-	-
预计负债	884,118.14	976,327.56
递延收益	-	-
递延所得税负债	4,044,846.62	3,754,624.19
其他非流动负债	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,121,198.71</b>	<b>4,775,620.14</b>
<b>负债合计</b>	<b>3,863,935,663.02</b>	<b>2,437,214,980.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	687,005,604.00	687,005,604.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	432,472,647.12	432,472,647.12
减：库存股	25,476,892.78	25,476,892.78
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	67,045,819.58	67,045,819.58
未分配利润	528,629,261.99	456,553,819.35
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>1,689,676,439.91</b>	<b>1,617,600,997.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>5,553,612,102.93</b>	<b>4,054,815,978.08</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



# 母公司利润表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

目	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业收入	4,617,784,225.76	3,755,974,446.74
减：营业成本	4,121,568,892.97	3,396,645,910.92
税金及附加	5,219,443.07	4,762,351.86
销售费用	193,408,600.48	172,031,222.78
管理费用	71,505,746.54	61,276,415.09
研发费用	-	-
财务费用	25,863,361.77	18,491,024.87
其中：利息费用	25,208,974.68	20,269,388.11
利息收入	2,146,926.34	2,643,640.28
加：其他收益	427,058.91	161,048.28
投资收益（损失以“-”号填列）	20,803.72	-6,002,182.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-43,369,204.35	-14,605,680.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-46,417,023.79	-36,751,104.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18,968.60	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	110,898,784.02	45,569,601.39
加：营业外收入	366,184.53	5,941,738.99
减：营业外支出	463,186.32	618,649.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	110,801,782.23	50,892,690.95
减：所得税费用	30,525,732.81	20,618,637.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	80,276,049.42	30,274,053.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	80,276,049.42	30,274,053.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-
5. 其他	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-
7. 其他	-	-
六、综合收益总额	80,276,049.42	30,274,053.61
七、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：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君



172



Handwritten signature of the accounting officer.



Handwritten signature of the accounting officer.



# 母公司现金流量表

编制单位：南京商络电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年1-9月	2024年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,284,014,663.58	3,575,269,428.33
收到的税费返还	27,802,413.68	21,077,912.52
收到其他与经营活动有关的现金	2,999,619.78	8,746,427.55
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>4,314,816,697.04</b>	<b>3,605,093,768.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	4,093,936,165.38	3,553,531,080.69
支付给职工以及为职工支付的现金	53,065,515.37	55,500,984.23
支付的各项税费	48,872,159.61	31,702,850.01
支付其他与经营活动有关的现金	602,408,226.17	197,232,321.42
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>4,798,282,066.53</b>	<b>3,837,967,236.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-483,465,369.49</b>	<b>-232,873,467.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	9,825,416.93	52,098,624.57
取得投资收益收到的现金	251,991.94	38,070.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	48,672.57	6,602.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>10,126,081.44</b>	<b>52,143,297.49</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	204,483.02	777,647.09
投资支付的现金	24,813,096.28	57,749,524.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>25,017,579.30</b>	<b>58,527,171.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-14,891,497.86</b>	<b>-6,383,874.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	676,850,377.65	361,286,492.35
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>676,850,377.65</b>	<b>361,286,492.35</b>
偿还债务支付的现金	231,300,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,687,463.55	24,184,644.82
支付其他与筹资活动有关的现金	775,124.79	10,655,556.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>258,762,588.34</b>	<b>174,840,201.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>418,087,789.31</b>	<b>186,446,290.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-92,167.61</b>	<b>52,697.05</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-80,361,245.65</b>	<b>-52,758,354.30</b>
加：期初现金及现金等价物余额	135,600,110.23	92,971,226.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>55,238,864.58</b>	<b>40,212,872.24</b>

法定代表人：沙宏志

主管会计工作负责人：蔡立君

会计机构负责人：蔡立君

