

证券代码：430177

证券简称：ST 点点客

主办券商：中泰证券



ST 点点客

NEEQ：430177

点点客信息技术股份有限公司

Dodoca Information Technology Co., Ltd.



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录.....	116

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

董事赵磊、崔杰对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了无法表示意见的审计报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述,不构成公司对投资者的实质承诺,投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识,并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	√是 □否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	√是 □否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由

董事赵磊因公未能参会,也未委托其他董事代为表决,对公司 2021 年年度报告未发表意见。董事崔杰因公未能参会,也未委托其他董事代为表决,对公司 2021 年年度报告未发表意见。

2、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事赵磊因公未能参会,也未委托其他董事代为表决,董事崔杰因公未能参会,也未委托其他董事代为表决。

3、董事会就非标准审计意见的说明

尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)接受点点客信息技术股份有限公司(以下称“公司”)委托,对公司 2021 年年度财务报告审计后出具了无法表示意见的审计报告(尤振审字[2022]第 0958 号):

一、无法表示意见

我们审计了点点客股份信息技术股份有限公司(以下简称“点点客股份”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 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。

我们不对后附的点点客股份财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

(一) 财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

点点客股份 2021 年发生亏损 3,942,424.16 元。截至 2021 年 12 月 31 日,点点客股份归属于母公司

股东权益合计-27,832,473.08 元，归属于母公司净利润和所有者权益连续为负数，财务状况持续恶化。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断点点客公司运用持续经营假设编制的 2021 年度财务报表是否适当。

（二）审计范围受限

我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证、检查等审计程序。由于新型冠状病毒肺炎疫情等原因，导致部分银行及往来函证程序执行受到限制。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，也无法实施其满意的替代性审计程序，无法确认点点客股份财务报表中与上述函证相关的项目列报的准确性。

（三）或有事项对财务报表的影响

如财务报表附注十二所述，公司存在多项诉讼案件，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断除点点客股份 2021 年度财务报表附注十二披露的涉诉案件以外，是否还存在其他潜在纠纷，以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

对上述事项出具的无法表示意见审计报告，董事会表示理解。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，改善公司经营状况。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1. 服务客户行业周期波动风险	<p>公司主要从事移动电商工具及平台业务，公司所服务客户群体涵盖众多行业领域。由于中小企业受宏观经济和所处行业周期性变动的较大影响，一旦宏观经济下滑，客户因经营业绩下滑可能加强成本控制，减少移动电商工具产品服务采购，进而对公司业务构成影响。</p> <p>应对措施：目前公司客户领域涵盖各类型行业，不同行业的周期性有所差别，有助于公司平滑周期性波动风险，同时，公司正在积极拓展业务，一方面垂直深入各个行业领域，提供更为落地的产品及服务；另一方面，公司通过建立移动电商运营平台帮助商家运营，促进交易，有效的吸引和稳定现有客户，同时公司与品牌商户建立合作关系，增加企业的品牌影响力和核心竞争力，提高公司的抗风险能力。</p>
2 技术革新风险	<p>移动电商行业的发展与移动互联网技术的进步紧密相关。近年来，随着移动互联网技术的迅速发展，移动电商行业的技术发展迅速，技术更新速度较快。若公司不能根据相关技术的发展状况对公司的产品与服务进行持续的更新与升级，将对公司的市场竞争能力带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司开展移动电商 saas 服务业务以来，一直高度关注技术发展的最新趋势，并依据移动互联网技术的发展，适时将最新技术成果运用于移动电商 saas 服务中以满足客户需求。公司一直致力于移动电商工具的技术研究及实践应用，大量软件和硬件相结合的技术已经成功应用于现有业务中。公司积极培养一批高水平的研发和技术服务人才，维护和提高公司产品和服务的技术竞争实力。</p>
3、公司持续经营能力存在重大不确定性的风险	<p>公司 2021 年发生亏损 3,942,424.16 元，近三年连续亏损累计金额 32,870,490.92 元。2021 年度公司营业收入</p>

	<p>7,445,541.90 元，较上年度降低 74.89%；2021 年度经营活动现金净额为 945,304.97 元；公司 2021 年底归属于母公司的净资产为-27,832,473.08 元，公司已经资不抵债。这些事项或情况表明可能对公司持续经营能力产生严重疑虑。</p> <p>应对措施：2021 年全年公司实施有效的费用控制措施，精简人员，同时开发迎合市场的新产品，积极与品牌大客户开展合作，报告期内，公司各项各项费用支出大幅减少，经营性亏损大幅收窄，公司将采取有效的销售手段扩大市场份额，提高盈利能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、点点客	指	点点客信息技术股份有限公司
杭州点点客	指	杭州点点客信息技术有限公司（原杭州微巴信息技术有限公司），全资子公司
深圳点点客	指	深圳点点客信息技术有限公司（原深圳市汇星互联科技有限公司），全资子公司
上海度行	指	上海度行企业管理咨询有限公司，参股公司
八零时代	指	北京八零时代电子商务有限公司，参股公司
微粤信息	指	广州微粤信息科技有限公司，参股公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《点点客信息技术股份有限公司章程》
本报告、本年度报告	指	点点客信息技术股份有限公司 2021 年度报告
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
Saas	指	Software-as-a-Service(软件即服务)的简称，它是一种通过 Internet 提供软件的模式，厂商将应用软件统一部署在自己的服务器上，客户可以根据自己实际需求，通过互联网向厂商订购所需的应用软件服务，按订购的服务多少和时间长短向厂商支付费用，并通过互联网获得厂商提供的服务。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	点点客信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Dodoca Information Technology Co., Ltd.
	dodoca
证券简称	ST 点点客
证券代码	430177
法定代表人	黄梦

二、 联系方式

董事会秘书	黄梦
联系地址	上海市徐汇区田林路 130 号 20 号楼
电话	021-33375666
传真	021-33375479
电子邮箱	ir@dodoca.com
公司网址	http://www.dodoca.com
办公地址	上海市徐汇区田林路 130 号 20 号楼
邮政编码	200233
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 12 月 17 日
挂牌时间	2012 年 12 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息技术服务业-信息传输、软件信息和技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发（I6510）-软件
主要业务	移动电商 SAAS 服务、移动电商平台搭建业务
主要产品与服务项目	移动电商 SAAS、移动电商平台
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	277,276,325
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄梦和胡敏）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄梦和胡敏），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000669412218R	否
注册地址	上海市自由贸易试验区郭守敬路 498 号 19 号楼 3 楼	否
注册资本	277,276,325	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券		
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	中泰证券		
会计师事务所	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李力	马燕	
	1 年	1 年	年
会计师事务所办公地址	山东省青岛市市北区上清路 20 号		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,445,541.90	29,649,011.36	-74.89%
毛利率%	87.75%	67.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,020,322.00	-4,274,822.30	-5.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,856,468.05	-4,219,039.12	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0%	0%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.0145	-0.0154	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,620,284.86	3,030,171.68	-13.53%
负债总计	30,180,122.42	29,047,585.08	3.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	-27,832,473.08	-26,017,413.40	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.10	-0.09	-
资产负债率%（母公司）	55.29%	51.86%	-
资产负债率%（合并）	1,151.79%	958.61%	-
流动比率	4.40%	5.88%	-
利息保障倍数	-91.48	-39.75	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	945,304.97	-3,128,664.42	-
应收账款周转率	3.76	13.56	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.53%	-73.87%	-
营业收入增长率%	-74.89%	-55.81%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	277,276,325	277,276,325	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
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）	46,183.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-210,037.74
非经常性损益合计	-163,853.95
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-163,853.95

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）

2018 年 12 月 7 日，财政部以财会【2018】35 号修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）计量使用权资产。本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 4.2525%。

执行新租赁准则主要调整情况如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重新计量	重分类	小计	
使用权资产		1,225,460.98		1,225,460.98	1,225,460.98
租赁负债		1,225,460.98		1,225,460.98	1,225,460.98
合计					

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本报告期合并范围减少 1 家，合肥莫比客信息技术有限公司于 2020 年 9 月 14 日注销，本期不再纳入合并范围之内。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是处于移动互联网行业领先的移动电商技术提供商和服务运营商，作为上海市高新技术企业，公司一直致力于技术驱动商业模式的进化，通过“移动电商 saas 服务，移动电商平台”布局移动电商新生态。在移动社交电商细分行业，公司产品占有较高的市场份额。

公司的移动电商工具产品体系是以免费产品引流，收费产品为主要合作模式，分别推出针对线上商品类电商“微小店、人人店、微网站、微商易”和适用于线下服务业的“到店、微伙伴”等产品。公司以免费的、功能较为基础便捷的产品作为流量的入口，吸引大量商户试用、合作。对于需求较高的商户提供功能较为丰富的收费产品。在新零售时代，线上线下的融合将是主要的趋势。公司线上和线下的系列产品，可以将消费者的消费行为线上线下相结合，充分记录消费者购买的商品以及消费场景，消费者画像更加清晰，通过大数据的精准分析和匹配有效的帮助商家精准推送和营销，促进消费者购买，从而帮助商家提升交易。随着小程序的推出以及市场需求量的激增，公司推出小程序全系列产品，公司产品线丰富，功能齐全，全面满足不同类型商家的需求。

公司着力打造的移动电商运营平台，以“人人店”产品为入口，为人人店商户提供强大的平台运营支撑。公司加强对移动社交电商运营知识的对外输出，通过建立移动电商学院，对外输出移动社交电商运营知识。通过移动电商学院的输出，培养和定义社交电商人才，为准备往移动社交电商方向转型的企业梳理转型策略和提供转型方法论。借助移动商学院、线下沙龙、口碑基金等强运营手段以及精准的大数据分析促进平台商家交易和流量资产的增值。

在销售策略上，采取直销团队与服务商错位经营的方式，针对客单价较高的产品主要由公司的直销销售团队进行市场开拓，为具有一定规模的商户，提供定制化服务，深入了解用户核心销售痛点，通过运营指导，帮助大客户提升运营效率，提高用户粘性。通用版产品主要由服务商进行二三线城市的市场渗透，利用服务商在当地的人员、渠道优势，扩大市场覆盖面，提升销售业绩。

公司的主要收入来源是企业客户在使用软件过程中公司向其收取的服务费，定制服务费，以及广告费。

报告期内和报告期后，公司的商业模式未发生变更。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------------	--

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	269,802.33	10.30%	226,559.79	7.48%	19.09%
应收票据					
应收账款	578,907.48	22.09%	988,185.16	32.61%	-41.42%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	25,268.25	0.96%	131,290.26	4.33%	-80.75%
在建工程					
无形资产	898,860.00	34.30%	1,198,480.00	39.55%	-25.00%
商誉					
短期借款	1,000,000.00	38.16%	1,000,000.00	33.00%	-
长期借款					
交易性金融资产					
预付账款			100,000.00	3.30%	-
其他应收款	446,454.57	17.04%	357,021.90	11.78%	25.05%
其他流动资产	29,640.98	1.13%	28,634.57	0.94%	3.51%
应付账款	2,127,065.53	81.18%	1,603,155.73	52.91%	32.68%
预收款项					
合同负债	4,735,704.51	180.73%	4,556,680.15	150.38%	3.93%
应付职工薪酬	4,719,250.01	180.10%	3,871,607.62	127.77%	21.89%
应交税费	1,022,923.32	39.04%	1,005,495.60	33.18%	1.78%
其他应付款	15,845,986.64	604.74%	16,628,760.37	548.77%	-4.71%
资产总计	2,620,284.86	100.00%	3,030,171.68	100%	-13.53%

资产负债项目重大变动原因：

资产负债表项目重大变动原因分析：

- 1、应收账款 2021 年末较上年末减少 409,277.68 元，减幅 41.42%，主要系公司对未收回的 2021 年以前形成应收账款计提信用减值损失所致。
- 2、固定资产 2021 年末较上年末减少 106,022.01 元，减幅 80.75%，主要系公司处置部分固定资产所致。
- 3、预付账款 2021 年末预付账款余额较上年末减少 100,000 元，减幅 100%，主要系公司报告期内控制向上游供应商采购的资金，缩减服务周期。

- 3、应付账款 2021 年末较上年增加 523,909.80 元，增幅 32.68%，主要系报告期资金短缺未及时支付应付账款。
- 4、应付职工薪酬 2020 年末较上年末增加 847,642.39 元，增幅 21.89%，主要系报告期内公司资金短缺未及时支付职工薪资。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,445,541.90	-	29,649,011.36	-	-74.89%
营业成本	911,965.80	12.25%	9,687,409.74	32.67%	-94.92%
毛利率	87.75%	-	67.33%	-	-
销售费用	2,281,411.49	30.64%	4,609,327.44	15.55%	-50.50%
管理费用	3,177,971.95	42.68%	4,221,390.30	14.24%	-24.72%
研发费用	4,612,329.79	61.95%	13,221,105.47	44.59%	-65.11%
财务费用	88,793.91	1.19%	213,236.76	0.72%	-58.36%
信用减值损失	-172,746.03	-2.32%	-961,637.08	-3.24%	
资产减值损失	-	-	-1,052,228.42	-3.55%	
其他收益	46,183.79	0.62%	210,701.53	0.71%	-78.08%
投资收益	-	-	2,246,930.05	7.58%	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-2,189,800.00	-7.39%	
资产处置收益	-	-	-168,075.84	-0.57%	
汇兑收益	-	-	-	-	
营业利润	-3,777,329.42	-50.73%	-4,221,356.43	-14.24%	-
营业外收入	13,360.00	0.18%	335.00	0.00%	3,888.06%
营业外支出	223,397.74	3.00%	98,743.87	0.33%	126.24%
净利润	-3,942,424.16	-52.73%	-4,274,822.30	-14.42%	-

项目重大变动原因：

利润项目重大变动原因分析：

- 1、报告期内营业收入较上期减少 22,203,469.46 元，较上年同期下降 74.89%，主要系公司报告期内停止了广告业务，造成了营业收入下降。
- 2、报告期内营业成本较上期减少-8,775 443.94 元，较上年同期下降 90.59%，主要系公司报告期内积极执行上一年度业务转型经营策略，营业成本随着营业收入减少，同比例下滑。报告期内，本期毛利率为 87.75%，上期 67.33%，本期较上期增加 20.43 个百分点，主要系公司移动电商工具经以前年度有升级、迭代和完善，已属成熟型产品，报告期内未投入较多的运维升级费用，导致报告期内移动电商工具类业务收入毛利率较上期增加 26.06 个百分点所致。

- 3、报告期内管理费用较上期减少 1,043,418.35 元，较上年同期下降 24.72%，主要系公司缩减规模，员工人数降低，人员成本支出减少，导致职工薪酬、业务招待费、差旅费、通讯费减少 574,486.29 元。
- 4、报告期内研发费用较上期减少-8,608,775.68 元，较上年同期下降 65.11%，主要系报告期内公司减少为客户定制服务业务，产品技术团队规模因营业收入规模缩小，研发人员成本减少所致。
- 5、报告期内财务费用较上期减少 124,442.85 元，较上年同期下降 58.36%，主要系报告期内银行贷款利息减少。
- 6、报告期内其他收益较上期减少 164,517.74 元，较上年同期下降 78.08%，主要系进项税的加计扣除大幅下降。
- 7、报告期内公允价值变动损益为 0 元，上年同期-2,189,800.00 元，主要系对外投资的交易性金融资产全额计提了减值准备。
- 8、报告期内投资收益为 0 元，上年同期 2,246,930.05 元，主要系对外投资的公司没有产生收益。
- 9、报告期内资产处置收益为 0 元，上年同期-168,075.84 元，主要系 21 年没有处理过任何资产，没有收益产生。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	7,445,541.90	29,649,011.36	-74.89%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	911,965.80	9,687,409.74	-90.59%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
移动电商工具	7,445,541.90	911,965.80	87.75%	-74.89%	-90.59%	20.43%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无变动

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州合利宝支付科技有限公司	2,754,752.76	37.00%	否
2	海信营销管理有限公司	379,056.60	5.09%	否

3	半藏志汇信息科技（深圳）有限公司	309,433.96	4.16%	否
4	上海宇如生物科技有限公司	283,018.87	3.80%	否
5	DODOCA INTERNATIONAL PTE. LTD	188,679.25	2.53%	否
合计		3,914,941.44	52.58%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海河学软件技术服务中心	1,515,811.88	47.49%	是
2	腾讯云计算（北京）有限责任公司	832,445.22	27.64%	否
3	成都水微信息技术有限公司	294,053.95	9.76%	否
4	北京智网慧云科技有限责任公司	242,452.83	8.05%	否
5	上海七牛信息技术有限公司	172,740.65	5.74%	否
合计		3,057,504.53	98.68%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	945,304.97	-3,128,664.42	-
投资活动产生的现金流量净额		2,004,020.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-924,451.00	588,855.31	-

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额 945,304.97 元，上年同期为-3,128,664.42 元，经营活动产生现金流量净额收窄 4,073,969.39 元，主要系：（1）本期支付的职工薪酬较上年同期减少 5,320,726.14 元，主要原因系本期公司裁减对应业务线人员支出所致；（2）本期支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 11,683,390.19 元，主要系本年公司实施积极的改善持续经营政策，销售、管理费用以及房屋租金支出大幅减少所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为 0 元，上年同期为 2,004,020.00 元，主要系公司本期没有取得投资活动现金流入，同时也没有发生投资活动的现金流出。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-924,451 元，上年同期为 588,855.31 元，偿还租赁负债所支付的现金 881,335.38 元。主要系公司本期紧平衡政策，业务规模缩减导致资金需求量下降，外部融资减少所致。

4、报告期内，实现净利润-3,942,424.16 元，经营活动产生的现金流量净额 945,304.97 元，两者相差 4,887,729.13 元，差异原因：1.信用减值损失、折旧摊销等非付现支出 1,401,278.15 元；2.财务费用 43,115.62 元；3 递延所得税负债减少 44,943 元；4.经营性应收项目的减少 1,271,247.66 元和经营性应付项目的增加 2,217,030.70 元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州点点客信息技术有限公司	控股子公司	移动电商	106.4 万	13,240,437.56	5,938,384.37	7,751,701.63	1,537,200.48
深圳点点客信息技术有限公司	控股子公司	移动电商	1000 万	642,148.62	-2,642,657.84	31,132.08	-332,765.42
上海叁贰壹传媒有限公司	控股子公司	移动电商	2000 万	19,819,972.80	19,819,972.80		-3,849.70
上海七位数信息技术有限公司	控股子公司	移动电商	2000 万	19,780,125.75	13,882,358.20	71,933.96	-658,355.18
上海者微信息科技有限公司	控股子公司	移动电商	100 万	496,633.54	496,633.54		-1,926.56
北京八零时代电子商务有限公司	参股公司	移动电商	133.3 万	3,019,823.88	-4,186,357.18	1,445,038.65	-749,155.06
广州微粤信息科技有限公司	参股公司	移动电商	206.8 万	56,103.73	-7,277,018.71	64,790.49	-164,996.23
上海度行企业	参股公司	电商运营	978.8 万	338,794.00	39,969.00		-81,423.82

管理咨 询有限 公司							
------------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京八零时代电子商务有限公司	代理商	北京市场发展
广州微粤信息科技有限公司	代理商	广州市场发展
上海度行企业管理咨询有限公司	电商运营	为客户提供增值服务

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

公司 2021 年发生亏损 3,942,424.16 元，近三年连续亏损累计金额 32,870,490.92 元。2021 年度公司营业收入 7,445,541.90 元，较上年度降低 74.89%；2021 年度经营活动现金净额为 945,304.97 元；公司 2021 年底归属于母公司的净资产为-27832473.08 元，公司已经资不抵债。这些事项或情况表明可能对公司持续经营能力产生严重疑虑。

为保证公司的持续经营能力，公司将持续调整经营方针和加强经营管理，具体措施如下：

（1）从 2019 年开始公司调整了业务范围，增加了软件产品服务的高附加值，2021 年，经营活动产生现金流量净额 945,304.97 元。公司将继续强化财务措施，包括提高人员的人均产出值和销售费用投入回报率，使公司尽快达到经营现金流入流出的平衡点。

（2）2021 年受疫情影响，大部分线下零售行业的销售额大幅下降，传统零售行业急需转型线上社交新零售，通过社团、直播等方式寻找零售行业新突破口，公司管理层通过对零售行业现状的判断，迅速制定出有针对性销售计划和零售行业扶持计划。

（3）2021 年公司通过人员调整、办公场地调整、减少人员成本及其他固定成本的支出等一系列措施，同时抓住 2021 年新零售带来的新机遇，公司有望实现经营状况的改善。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		1,901,724	1,901,724	6.9%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000	1,515,811.88
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2012年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2012年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2012年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	

公司申请挂牌时，持股 5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员均签署了《避免同业竞争承诺函》。公司控股股东、实际控制人黄梦和胡敏除控制公司外，无其他控制的公司及企业，公司全体股东已就避免同业竞争出具书面承诺函，承诺如下：

- 1、本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。
- 2、本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。
- 3、若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。
- 4、本承诺为不可撤销的承诺。

报告期内，上述承诺均得到了有效的执行。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	206,196.00	9.17%	因仲裁未执行被冻结
总计	-	-	206,196.00	9.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内点点客信息技术股份有限公司中国农业银行股份有限公司上海钦州北路支行 1,365.64 元、中国建设银行股份有限公司上海徐汇支行 49,560.75 元、招商银行股份有限公司田林支行 38.21 元、招商银行股份有限公司上海五角场支行 22,081.96 元； 2、杭州点点客信息技术有限公司中国工商银行股份有限公司杭州高新支行 25.61 元、上海七位数信息技术有限公司招商银行股份有限公司上海五角场支行 629.74 元；深圳点点客信息技术有限公司中国农业银行股份有限公司深圳红树湾支行 132,441.13 元、广州银行股份有限公司科技支行 52.96 元； 总计受限资金为 206,196.00 元。对公司经营造成较大影响，公司高度重视努力解决。

(六) 失信情况

点点客信息技术股份有限公司和控股子公司深圳点点客信息技术有限公司由于劳动仲裁纠纷、合同纠纷未解决被纳入失信名单。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	225,734,140	81.41%	5,750	225,728,390	81.41%
	其中：控股股东、实际控制人	36,638,836	13.21%	0	36,638,836	13.21%
	董事、监事、高管	541,554	0.19%	5750	535,804	0.19%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	51,542,185	18.59%	-5750	51,547,935	18.59%
	其中：控股股东、实际控制人	49,917,520	18.00%	0	49,917,520	18.00%
	董事、监事、高管	1,624,665	0.58%	-5750	1,630,415	0.59%
	核心员工					
总股本		277,276,325	-	0	277,276,325	-
普通股股东人数						642

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄梦	66,556,693	0	66,556,693	24%	49,917,520	16,639	60,000,000	0
2	胡敏	19,999,663	0	19,999,663	7.21%			7,620,000	0
3	刘毅	21,646,887	-7549240	14,097,647	5.08%				0
4	北京中金汇财投资管理	7,910,965	5681242	13,592,207	4.90%				0

	有限公司								
5	贾伟林	0	10732431	10,732,431	3.87%				0
6	上海张江浩成创业投资有限公司	10,567,100	0	10,567,100	3.81%				0
7	詹晓康	8,897,000	0	8,897,000	3.20%				0
8	青岛海尔股权投资基金企业（有限合伙）	8,090,000	0	8,090,000	2.91%				0
9	金新华	0	7840581	7,840,581	2.83%				0
10	卢波辉	0	6742479	6,742,479	2.43%				0
合计		143,668,308	23,447,493	167,115,801	60.24%	49,917,520	16,639	67,620,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间相互关系说明：黄梦和胡敏为夫妻关系，其他股东之间没有关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**(一) 报告期内的普通股股票发行情况**

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款	中国建设银行股份有限公司上海徐汇支行	银行转账	1,000,000.00	2021年1月25日	2022年1月25日	4.25%
2							
合计	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-

注：此笔贷款目前处于逾期状态，尚有 891,098.84 元本金未归还。

九、 权益分派情况**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
黄梦	董事长、总经理	男	否	1980年7月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
董江勇	董事	男	否	1979年7月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
崔杰	董事	男	否	1963年11月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
赵磊	董事	男	否	1985年8月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
代中伟	董事	男	否	1983年2月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
吴良强	监事	男	否	1991年11月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
李宝艳	监事	女	否	1984年2月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
李娟	监事	女	否	1984年2月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
胡爱国	副总经理	男	否	1976年10月	2020年4月 30日	2023年4月 29日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人之一黄梦担任公司董事长、总经理，其他董事、监事、高级管理人员相互间均无关联关系，与控股股东和实际控制人亦没有关联关系。

(二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黎秦娥	财务负责人	离任	无	个人原因

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	董事长兼任财务负责人
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	董事崔杰、赵磊连续两次未亲自出席，崔杰和赵磊已递交辞职报告。
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	是	

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3		1	2

行政人员	1			1
销售人员	34		19	15
技术人员	25		9	16
财务人员	3		1	2
员工总计	66		30	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	
硕士	5	3
本科	54	26
专科	7	7
专科以下	-	
员工总计	66	36

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司重视薪酬体系的建设，员工薪酬内容包括基本薪酬、岗位薪酬、绩效薪酬和员工福利，公司薪酬体系为月薪制。
- 2、员工培训：公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术、岗位培训、及管理能力。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：0人，报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

本公司董事会于 2022 年 4 月 24 日收到董事赵磊先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，建立健全内部控制制度，并努力提高公司规范运作水平。公司具有完善的内部制度，包括《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年报重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《监事会议事规则》，目前，公司整体运作较规范、独立性强、信息披露规范，公司治理实际状况符合公众公司治理的规范性文件。

报告期内，公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及《信息披露管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司在《公司章程》中明确规定了股东的权利和义务、股东大会的权利和决策程序，并制定了《股东大会议事规则》；公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序；公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022年6月29日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于修改公司章程的议案》，根据《关于修改的决定》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求，公司现按照《完善公

司章程等相关制度的要点提示表》对公司章程进行修订。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	是	关于公司利润分配方案单独计票并披露

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2021 年度召集、召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议表决程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本次董事会出具的《董事会关于2021年年度财务审计报告非标准审计意见专项说明》无异议。

董事会出具的该专项说明，能够真实、准确、完整地反应公司实际情况。监事会将督促董事会推进相关工作，解决审计报告中所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监督事项

无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》等一系列管理制度，公司信息披露责任人及公司其他管理层在报告期内严格遵守公司《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

2020 年度股东大会采用现场投票和网络投票相结合方式召开。针对于《关于公司 2020 年度利润分配方案的议案》进行网络投票。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	尤振审字[2022]第 0958 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	山东省青岛市市北区上清路 20 号			
审计报告日期	2022 年 7 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李力 1 年	马燕 1 年	年	0 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

尤振审字[2022]第0958号

一、无法表示意见

我们审计了点点客股份信息技术股份有限公司（以下简称“点点客股份”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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。

我们不对后附的点点客股份财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

点点客股份2021年发生亏损3,942,424.16元。截至2021年12月31日，点点客股份归属于母公司股东权益合计-27,832,473.08元，归属于母公司净利润和所有者权益连续为负数，财务状况持续恶化。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断点点客公司运用持续经营假设编制的2021年度财务报表是否适当。

（二）审计范围受限

我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证、检查等审计程序。由于新型冠状病毒肺炎疫情等原因，导致部分银行及往来函证程序执行受到限制。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审

计证据，也无法实施其满意的替代性审计程序，无法确认点点客股份财务报表中与上述函证相关的项目列报的准确性。

（三）或有事项对财务报表的影响

如财务报表附注十二所述，公司存在多项诉讼案件，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断除点点客股份2021年度财务报表附注十二披露的涉诉案件以外，是否还存在其他潜在纠纷，以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督点点客股份的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对点点客股份的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于点点客股份，并履行了职业道德方面的其他责任。尤尼泰振青会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）李力

中国注册会计师： 马燕

中国青岛市

二〇二二年六月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		269,802.33	226,559.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		578,907.48	988,185.16
应收款项融资			
预付款项			100,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		446,454.57	357,021.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		29,640.98	28,634.57
流动资产合计		1,324,805.36	1,700,401.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,268.25	131,290.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		371,351.25	
无形资产		898,860.00	1,198,480.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,295,479.50	1,329,770.26
资产总计		2,620,284.86	3,030,171.68
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,127,065.53	1,603,155.73
预收款项			
合同负债		4,735,704.51	4,556,680.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		4,719,250.01	3,871,607.62
应交税费		1,022,923.32	1,005,495.60
其他应付款		15,845,986.64	16,628,760.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		379,099.28	
其他流动负债		286,551.33	273,400.81
流动负债合计		30,116,580.62	28,939,100.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		63,541.80	108,484.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,541.80	108,484.80
负债合计		30,180,122.42	29,047,585.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		277,276,325.00	277,276,325.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,380,840.37	175,578.05

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,390,680.63	4,390,680.63
一般风险准备			
未分配利润		-311,880,319.08	-307,859,997.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-27,832,473.08	-26,017,413.40
少数股东权益		272,635.52	
所有者权益（或股东权益）合计		-27,559,837.56	-26,017,413.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,620,284.86	3,030,171.68

法定代表人：黄梦

主管会计工作负责人：黄梦

会计机构负责人：黄梦

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		87,889.42	65,730.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		238,666.64	677,254.41
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		2,639,275.98	2,430,913.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		2,965,832.04	3,173,898.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		120,977,600.00	120,977,600.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,509.65	81,105.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		342,707.31	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		121,337,816.96	121,058,705.14
资产总计		124,303,649.00	124,232,603.35
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,042,799.06	587,003.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,674,049.85	2,991,242.74
应交税费		747,251.77	777,527.11
其他应付款		61,742,728.99	59,016,449.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,100,190.34	994,882.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		349,997.76	
其他流动负债		68,420.48	59,692.98
流动负债合计		68,725,438.25	64,426,799.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		68,725,438.25	64,426,799.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		277,276,325.00	277,276,325.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		175,578.05	175,578.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,390,680.63	4,390,680.63
一般风险准备			
未分配利润		-226,264,372.93	-222,036,779.73
所有者权益（或股东权益）合计		55,578,210.75	59,805,803.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		124,303,649.00	124,232,603.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		7,445,541.90	29,649,011.36
其中：营业收入		7,445,541.90	29,649,011.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,096,309.08	31,956,258.03
其中：营业成本		911,965.80	9,687,409.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		23,836.14	3,788.32
销售费用		2,281,411.49	4,609,327.44

管理费用		3,177,971.95	4,221,390.30
研发费用		4612329.79	13,221,105.47
财务费用		88,793.91	213,236.76
其中：利息费用		43,115.62	106,002.19
利息收入		420.03	14,146.15
加：其他收益		46,183.79	210,701.53
投资收益（损失以“-”号填列）			2,246,930.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-2,189,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-172,746.03	-961,637.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,052,228.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-168,075.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,777,329.42	-4,221,356.43
加：营业外收入		13,360.00	335.00
减：营业外支出		223,397.74	98,743.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,987,367.16	-4,319,765.30
减：所得税费用		-44,943.00	-44,943.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,942,424.16	-4,274,822.30
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）		-3,942,424.16	-4,274,822.30
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）		77,897.84	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,020,322.00	-4,274,822.30
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,942,424.16	-4,274,822.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,020,322.00	-4,274,822.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		77897.84	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0145	-0.0154
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0145	-0.0154

法定代表人：黄梦

主管会计工作负责人：黄梦

会计机构负责人：黄梦

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入		1,610,774.19	17,798,774.13
减：营业成本		420,156.73	12,404,754.64
税金及附加			
销售费用		1,227,337.64	2,586,008.39
管理费用		1,863,312.93	3,424,651.34
研发费用		2,045,895.70	8,064,547.44
财务费用		33,177.29	151,556.38
其中：利息费用			57,622.60
利息收入			290.96
加：其他收益		13,403.38	121,191.26
投资收益（损失以“-”号填列）			2,246,930.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-2,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-63,430.52	-896,654.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,052,228.42

资产处置收益（损失以“-”号填列）			-76,471.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,029,133.24	-10,489,976.98
加：营业外收入		13,080.00	280.00
减：营业外支出		211,539.96	388,702.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,227,593.20	-10,878,399.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,227,593.20	-10,878,399.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-4,227,593.20	-10,878,399.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,367,250.75	29,395,673.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,401,221.20	1,266,761.32
经营活动现金流入小计		10,768,471.95	30,662,434.57
购买商品、接受劳务支付的现金		2,953,291.28	10,106,879.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,731,764.16	10,052,490.30
支付的各项税费		222,931.77	33,158.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,915,179.77	13,598,569.96
经营活动现金流出小计		9,823,166.98	33,791,098.99
经营活动产生的现金流量净额		945,304.97	-3,128,664.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,020.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	2,004,020
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			2,004,020
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			380,200.00
筹资活动现金流入小计		0	2,780,200
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,115.62	106,002.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		881,335.38	2,085,342.50
筹资活动现金流出小计		924,451.00	2,191,344.69
筹资活动产生的现金流量净额		-924,451.00	588,855.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		20,853.97	-535,789.11
加：期初现金及现金等价物余额		42,752.36	578,541.47
六、期末现金及现金等价物余额		63,606.33	42,752.36

法定代表人：黄梦

主管会计工作负责人：黄梦

会计机构负责人：黄梦

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,269.21	17,146,010.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,789,090.02	44,698.06
经营活动现金流入小计		1,949,359.23	17,190,708.53
购买商品、接受劳务支付的现金		39,000.00	14,083,871.73
支付给职工以及为职工支付的现金		530,082.41	8,676,160.87
支付的各项税费		15,724.67	23,352.92
支付其他与经营活动有关的现金		570,661.97	6,661,791.03
经营活动现金流出小计		1,155,469.05	29,445,176.55
经营活动产生的现金流量净额		793,890.18	-12,254,468.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	2,002,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	2,002,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,919,458.12
筹资活动现金流入小计		0.00	11,919,458.12
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			57,622.60
支付其他与筹资活动有关的现金		793,411.32	2,085,342.50
筹资活动现金流出小计		793,411.32	2,142,965.10
筹资活动产生的现金流量净额		-793,411.32	9,776,493.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		478.86	-475,175.00
加：期初现金及现金等价物余额		14,364	489,539.00
六、期末现金及现金等价物余额		14,842.86	14,364.00

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	277,276,325.00				175,578.05				4,390,680.63		-307,859,997.08		-26,017,413.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	277,276,325.00				175,578.05				4,390,680.63		-307,859,997.08		-26,017,413.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0				2,205,262.32						-4,020,322.00	272,635.52	-1,542,424.16
（一）综合收益总额											-4,020,322.00	77,897.84	-3,942,424.16

(二) 所有者投入和减少资本					2,205,262.32						194,737.68	2,400,000.00
1. 股东投入的普通股					2,205,262.32						194,737.68	2,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股												

本)													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	277,276,325.00	0.00	0.00	0.00	2,380,840.37	0.00	0.00	0.00	4,390,680.63	0.00	-311,880,319.08	272,635.52	-27,559,837.56

项目	2020 年											少数 股东	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	风险准备		权益	
一、上年期末余额	277,276,325.00				175,578.05				4,390,680.63		-303,585,174.78		-21,742,591.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	277,276,325.00				175,578.05				4,390,680.63		-303,585,174.78		-21,742,591.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,274,822.30	0	-4,274,822.30
（一）综合收益总额											-4,274,822.30		-4,274,822.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年期末余额	277,276,325.00	0.00	0.00	0.00	175,578.05	0.00	0.00	0.00	4,390,680.63	0.00	-307,859,997.08	0.00	-26,017,413.40	

法定代表人：黄梦

主管会计工作负责人：黄梦

会计机构负责人：黄梦

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收益			准备		
一、上年期末余额	277,276,325.00				175,578.05			4,390,680.63		-222,036,779.73	59,805,803.95
加：会计政策变更											0.00
前期差错更正											0.00
其他											0.00
二、本年期初余额	277,276,325.00				175,578.05			4,390,680.63		-222,036,779.73	59,805,803.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-4,227,593.20	-4,227,593.20
（一）综合收益总额										-4,227,593.20	-4,227,593.20
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或											

股本)												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	277,276,325.00	0.00	0.00	0.00	175,578.05	0.00	0.00	0.00	4,390,680.63	0.00	-226,264,372.93	55,578,210.75

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	277,276,325.00				175,578.05				4,390,680.63		-211,158,379.83	70,684,203.85
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	277,276,325.00				175,578.05				4,390,680.63		-211,158,379.83	70,684,203.85
三、本期增减变动金额（减											-10,878,399.90	-10,878,399.90

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-10,878,399.90	-10,878,399.90
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												

6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	277,276,325.00	0.00	0.00	0.00	175,578.05	0.00	0.00	0.00	4,390,680.63	0.00	-222,036,779.73	59,805,803.95	

2021 年财务报表附注

一、 公司基本情况：

1、 公司概况

名称：点点客信息技术股份有限公司（以下简称“点点客”或“公司”）

统一社会信用代码：91310000669412218R

法定代表人：黄梦

注册资本：27,727.6325 万元

注册地：中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 498 号 19 号楼 3 楼

公司证券简称：点点客，证券代码：430177。

2、 公司行业性质及经营范围

所属行业：软件和信息技术服务

经营范围：主要从事计算机信息科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）的销售，市场营销策划，设计、制作、代理发布各类广告，利用自有媒体发布广告；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）。【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】

公司主营业务：移动电商 SAAS 服务、移动电商平台

3、 历史沿革

点点客信息技术股份有限公司系由 2007 年 12 月 17 日成立的上海点客信息技术有限公司整体变更设立的股份有限公司。

2012 年 5 月，根据上海点客信息技术有限公司股东会决议及相关章程规定，上海点客信息技术有限公司整体改制为股份有限公司即

上海点点客信息技术股份有限公司。自 2017 年 1 月 17 日起变更为“点点客信息技术股份有限公司”。

4、母公司以及集团最终母公司名称

公司无母公司，最终控制人为黄梦和胡敏。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会通过于 2022 年 6 月 29 日批准报出。

二、合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的主体共 5 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围减少 1 家合肥莫比克信息技术有限公司。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

（二）持续经营

公司 2021 年发生亏损 3,942,424.16 元，近三年连续亏损累计金额 32,870,490.92 元。2021 年度公司营业收入 7,445,541.90 元，较上年度降低 74.89%；2021 年度经营活动现金净额为 945,304.97

元；公司 2021 年底归属于母公司的净资产为 -27,832,473.08 元，公司已经资不抵债。这些事项或情况表明可能对公司持续经营能力产生严重疑虑。

为保证公司的持续经营能力，公司将持续调整经营方针和加强经营管理，具体措施如下：

(1) 从 2019 年开始公司调整了业务范围，增加了软件产品服务的高附加值，2021 年，经营活动产生现金流量净额 945,304.97 元。公司将继续强化财务措施，包括提高人员的人均产出值和销售费用投入回报率，使公司尽快达到经营现金流入流出的平衡点。

(2) 2021 年受疫情影响，大部分线下零售行业的销售额大幅下降，传统零售行业急需转型线上社交新零售，通过社团、直播等方式寻找零售行业新突破口，公司管理层通过对零售行业现状的判断，迅速制定出有针对性销售计划和零售行业扶持计划。

(3) 2021 年公司通过人员调整、办公场地调整、减少人员成本及其他固定成本的支出等一系列措施，同时抓住 2021 年新零售带来的新机遇，公司有望实现经营状况的改善。

通过上述措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

四、主要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务

报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资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；

通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在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，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2、合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、

计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3、购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公

司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

5、分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、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。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合

营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产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。

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收账款、其他应收款、等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据应收账款、其他应收款，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备
账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息确定损失准备

（十）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认

投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行

调整：剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

（十一）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5.00	2.375
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
办公设备及其他	平均年限法	5	5.00	19.00

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

暂停资本化期间

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

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

（十三）商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

（十四）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

5、本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

6、本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十六）长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七）短期借款

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

暂停资本化期间

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

借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

（十八）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

当期损益或相关资产成本。

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十九）合同负债

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

公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，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。

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

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十一）收入确认的一般原则

1、一般原则

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。

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

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

(5) 客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(6) 具体方法

本公司主要收入确认方法如下：

移动电商工具：向客户提供账户初始密码后予以确认收入。

移动广告业务：是以在微信圈、粉丝通等媒体上广告发布完毕后予以确认收入。

移动企业服务：是以向客户提供短信和流量服务后予以确认收入。

（二十二）政府补助

1、类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3、政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

（二十四）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。

本公司作为承租人，于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

（二十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1） 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）

2018 年 12 月 7 日，财政部以财会【2018】35 号修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）计量使用权资产。本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 4.2525%。

执行新租赁准则主要调整情况如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重新计量	重分类	小计	
使用权资产		1,225,460.98		1,225,460.98	1,225,460.98
租赁负债		1,225,460.98		1,225,460.98	1,225,460.98
合计					

2、重要会计估计变更

本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税为计算基础	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税为计算基础	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税为计算基础	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	10%、15%

公司主要子公司企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
点点客信息技术股份有限公司	15.00%
深圳点点客信息技术有限公司	10.00%
上海者微信息科技有限公司	10.00%
杭州点点客信息技术有限公司	10.00%
上海叁贰壹传媒有限公司	10.00%
上海七位数信息技术有限公司	10.00%

2、税收优惠及批文

本公司 2019 年 12 月 9 日被认定为高新技术企业，2019 年 12 月 6 日通过了复审，所得税按 15% 计征。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。母公司同。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	111.11	14,211.11
银行存款	269,394.22	192,051.68

其他货币资金	297.00	20,297.00
其中：因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项总额	206,196.00	183,807.43
合计	269,802.33	226,559.79

说明：报告期内各公司主体受限账户明细如下：

- 1、点点客信息技术股份有限公司中国农业银行股份有限公司上海钦州北路支行 1,365.64 元、中国建设银行股份有限公司上海徐汇支行 49,560.75 元、招商银行股份有限公司田林支行 38.21 元、招商银行股份有限公司上海五角场支行 22,081.96 元；
 - 2、杭州点点客信息技术有限公司中国工商银行股份有限公司杭州高新支行 25.61 元；
 - 3、上海七位数信息技术有限公司招商银行股份有限公司上海五角场支行 629.74 元；
 - 4、深圳点点客信息技术有限公司中国农业银行股份有限公司深圳红树湾支行 132,441.13 元、广州银行股份有限公司科技支行 52.96 元；
- 总计受限资金为 206,196.00 元。

（二）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	268,625.09	274,997.41
1 至 2 年	177,930.41	408,574.71
2 至 3 年	166,174.71	382,402.10
3 年以上	1,229,122.42	1,056,720.32
小计	1,841,852.63	2,122,694.54
减：坏账准备	1,262,945.15	1,134,509.38
合计	578,907.48	988,185.16

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,841,852.63	100.00	1,262,945.15	68.57	578,907.48

其中：账龄组合	1,841,852.63	100.00	1,262,945.15	68.57	578,907.48
合计	1,841,852.63	100.00	1,262,945.15	68.57	578,907.48

续上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,122,694.54	100.00	1,134,509.38	53.45	988,185.16
其中：账龄组合	2,122,694.54	100.00	1,134,509.38	53.45	988,185.16
合计	2,122,694.54	100.00	1,134,509.38	53.45	988,185.16

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	268,625.09		
1 至 2 年	177,930.41	8,896.51	5
2 至 3 年	166,174.71	24,926.22	15
3 年以上	1,,229,122.42	1,,229,122.42	100
合计	1,841,852.63	1,262,945.15	68.57

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
号百信息服务有限公司	1,000,000.00	54.29	1,000,000.00
河北唐宋大数据产业股份有限公司	149,999.91	8.14	85,251.41
中海金信息科技（宁波）有限公司	60,000.00	3.26	9,000.00
上海明庭贸易有限公司	54,448.74	2.96	54,448.74
福建东森农业生态观光有限公司	52,500.00	2.85	-
合计	1,316,948.65	71.50	1,148,700.15

(三) 预付款项**1、预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内			100,000.00	100.00
合计			100,000.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	446,454.57	357,021.90
合计	446,454.57	357,021.90

1、其他应收款项**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	189,163.97	186,236.04
1 至 2 年	130,815.00	173,144.59
2 至 3 年	173,144.59	7,410.00
3 年以上	1,545,153.03	1,537,743.03
小计	2,038,276.59	1,904,533.66
减：坏账准备	1,591,822.02	1,547,511.76
合计	446,454.57	357,021.90

(2) 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				
期初余额在本期	1,547,511.76			1,547,511.76
--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	44,310.26		44,310.26
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	1,591,822.02		1,591,822.02

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,766,053.03	1,730,053.03
员工备用金	150,323.56	27,680.63
往来款	121,900.00	146,800.00
合计	2,038,276.59	1,904,533.66

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海瑞智置业有限公司	房租押金	1,537,743.03	3 年以上	75.44	1,537,743.03
上海景互信息技术有限公司	押金保证金	100,010.00	1-2 年、 2-3 年	4.91	9,910.00
上海策令信息科技有限公司	往来款	79,900.00	1-2 年	3.92	3,995.00
李博嘉	备用金	74,377.00	2-3 年	3.65	11,156.55
中国电信股份有限公司上海分公司长途无线部	押金保证金	60,000.00	2-3 年	2.94	9,000.00
合计		1,852,030.03		90.86	1,571,804.58

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	29,191.93	28,634.57
预缴其他税费	449.05	
合计	29,640.98	28,634.57

(六) 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	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
上海度行企业管理咨询有限公司	3,000,000.00				
北京八零时代电子商务有限公司	1,052,228.42				
广州微粤信息科技有限公司	2,500,000.00				
合计	6,552,228.42				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海度行企业管理咨询有限公司				3,000,000.00	3,000,000.00
北京八零时代电子商务有限公司				1,052,228.42	1,052,228.42
广州微粤信息科技有限公司				2,500,000.00	2,500,000.00
合计				6,552,228.42	6,552,228.42

(七) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,268.25	131,290.26
固定资产清理		
合计	25,268.25	131,290.26

2、固定资产情况

项目	办公设备及其他	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	769,830.97	769,830.97
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额	464,783.96	464,783.96
—处置或报废	464,783.96	464,783.96
(4) 期末余额	305,047.01	305,047.01
2. 累计折旧		
(1) 期初余额	638,540.71	638,540.71

(2) 本期增加金额	74,802.39	74,802.39
—计提	74,802.39	74,802.39
(3) 本期减少金额	433,564.34	433,564.34
—处置或报废	433,564.34	433,564.34
(4) 期末余额	279,778.76	279,778.76
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	25,268.25	25,268.25
(2) 上年年末账面价值	131,290.26	131,290.26

(八) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,225,460.98	1,225,460.98
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,225,460.98	1,225,460.98
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	854,109.73	854,109.73
(1) 计提	854,109.73	854,109.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	854,109.73	854,109.73
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	371,351.25	371,351.25
2. 年初账面价值	1,225,460.98	1,225,460.98

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件著作权	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	2,996,200.00	2,996,200.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	2,996,200.00	2,996,200.00
2. 累计摊销		

(1) 期初余额	1,797,720.00	1,797,720.00
(2) 本期增加金额	299,620.00	299,620.00
—计提	299,620.00	299,620.00
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	2,097,340.00	2,097,340.00
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	898,860.00	898,860.00
(2) 上年年末账面价值	1,198,480.00	1,198,480.00

(十) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	
账面原值					
杭州点点客信息技术有限公司	61,879,010.41				61,879,010.41
深圳点点客信息技术有限公司	2,994,931.28				2,994,931.28
小计	64,873,941.69				64,873,941.69
减值准备					
杭州点点客信息技术有限公司	61,879,010.41				61,879,010.41
深圳点点客信息技术有限公司	2,994,931.28				2,994,931.28
小计	64,873,941.69				64,873,941.69
账面价值					

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税负债

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
合并可辨认资产公允价值与计税基础的差额	635,418.00	63,541.80	867,878.40	108,484.80
合计	635,418.00	63,541.80	867,878.40	108,484.80

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	255,967,875.16	315,940,967.53
信用减值损失	2,854,767.17	2,682,021.14
合计	258,822,642.33	318,622,988.67

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年		64,806,298.16	
2022 年	96,440,708.90	96,440,332.70	
2023 年	94,824,707.93	98,891,030.28	
2024 年	45,869,106.36	53,596,150.46	
2025 年	13,492,519.01	2,207,155.93	
2026 年	5,340,832.96		
合计	255,967,875.16	315,940,967.53	

(十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

上海七位数信息技术有限公司于 2021 年 1 月 25 日与中国建设银行上海徐汇支行签订本金 100 万元、期限为一年信用借款合同，公司已于合同签订当日收到该笔借款。

上海七位数应于 2022 年 1 月 25 日还清该笔贷款。截止本报告日，公司借款尚未还清，逾期总额为 91.02 万元，其中本金 89.11 万元，利息 1.91 万元。

（十三）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付短信、流量费	2,127,065.53	1,603,155.73
合计	2,127,065.53	1,603,155.73

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

本报告期末无账龄超过 1 年的重要应付款项。

（十四）合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	4,735,704.51	4,556,680.15
合计	4,735,704.51	4,556,680.15

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,869,070.18	5,040,775.64	4,544,986.75	4,364,859.07
离职后福利-设定提存计划	2,537.44	538,630.91	186,777.41	354,390.94
辞退福利				
合计	3,871,607.62	5,579,406.55	4,731,764.16	4,719,250.01

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	3,837,076.95	4,494,246.92	4,223,916.35	4,107,407.52

(2) 职工福利费		17,130.00	17,130.00	
(3) 社会保险费	17,476.23	344,686.72	154,858.40	207,304.55
其中：医疗保险费	-7,084.62	338,748.77	151,403.86	180,260.29
工伤保险费	-1,729.20	5,677.95	2,251.94	1,696.81
生育保险费	26,290.05	260.00	1,202.60	25,347.45
(4) 住房公积金	14,517.00	184,712.00	149,082.00	50,147.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	3,869,070.18	5,040,775.64	4,544,986.75	4,364,859.07

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
基本养老保险	762.04	521,191.85	180,124.97	341,828.92
失业保险费	1,775.40	17,439.06	6,652.44	12,562.02
合计	2,537.44	538,630.91	186,777.41	354,390.94

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	226,783.49	226,783.49
增值税	774,945.15	756,637.13
城市维护建设税	643.00	
教育费附加	464.20	
代扣代缴个人所得税	20,087.46	21,346.66
印花税	0.02	728.32
合计	1,022,923.32	1,005,495.60

(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		
其他应付款项	15,845,986.64	16,628,760.37
合计	15,845,986.64	16,628,760.37

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
投资款		2,400,000.00
关联方借款	8,213,989.98	8,213,965.78
往来款	2,441,657.81	1,441,259.38
代收代支款	3,488,222.45	2,086,594.48
代扣代缴款项	423,772.69	219,524.13
押金、定金		1,401,652.17
待付费用款	1,260,949.54	772,399.56
其他	17,394.17	93,364.87
合计	15,845,986.64	16,628,760.37

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海度行企业管理咨询有限公司	5,096,608.28	延缓支付
合计	5,096,608.28	

(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	379,099.28	
合计	379,099.28	

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	286,551.33	273,400.81
合计	286,551.33	273,400.81

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		1,225,460.98
合计		1,225,460.98

(二十一) 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	
股份总额	277,276,325.00						277,276,325.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	175,578.05	2,205,262.32		2,380,840.37
合计	175,578.05	2,205,262.32		2,380,840.37

注：2020 年 11 月，聊城市万数股权投资中心（有限合伙）（以下简称“聊城万数”）、点点客股份、黄梦及杭州点点客信息技术有限公司（以下简称“杭州点点客”）签署关于杭州点点客的投资协议书，约定聊城万数以 300 万元增资入股杭州点点客，聊城万数增资款全部到位后，将持有杭州点点客 6% 的股权。截止 2021 年 12 月 31 日，聊城万数缴纳出资款 240 万元，持有杭州点点客 4.86% 的股权。

(二十三) 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	4,390,680.63			4,390,680.63
合计	4,390,680.63			4,390,680.63

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-307,859,997.08	-303,585,174.78
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	-307,859,997.08	-303,585,174.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,020,322.00	-4,274,822.30
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-311,880,319.08	-307,859,997.08

（二十五）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,445,541.90	911,965.80	29,649,011.36	9,687,409.74
其他业务				
合计	7,445,541.90	911,965.80	29,649,011.36	9,687,409.74

（二十六）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	12,965.55	374.93
教育费附加	5,559.69	160.69
地方教育费附加	3,706.45	107.12
印花税	1,604.45	3,145.58
合计	23,836.14	3,788.32

（二十七）销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及社保等	1,774,302.45	3,308,768.14
交通差旅费	27,079.72	240,564.61
办公费	21,110.61	69,796.51
业务招待费	288.00	42,432.44

固定资产折旧	20,752.27	40,875.91
咨询服务费	409,576.55	473,762.16
技术服务费		
业务宣传费		20,437.74
房租		407,673.10
其他	28,301.89	5,016.83
合计	2281411.49	4,609,327.44

（二十八）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,579,424.64	2,112,141.17
房租费	70,594.81	734,275.84
交通费	11,747.30	25,482.20
咨询费	373,303.69	568,361.19
办公费	13,619.47	71,540.65
累计折旧	54,050.12	382,215.45
会务费	4,716.98	17,500.00
水电煤费		1,922.77
业务招待费	32,939.04	53,471.98
差旅费	12,506.50	37,783.46
通讯费	23,489.10	19,448.96
培训费		9,380.00
招聘费	1,710.00	
快递费	2,232.63	33,739.54
中介费		120,754.71
其他	143,527.94	33,372.38
使用权资产折旧	854,109.73	
合计	3,177,971.95	4,221,390.30

（二十九）研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,518,637.58	3,691,948.71
办公费		269,139.32
差旅费		1,754.00
咨询费		
技术服务费	2,083,489.12	9,238,249.14

其他	10,203.09	20,014.30
合计	4612329.79	13,221,105.47

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	43,115.62	106,002.19
减：利息收入	420.03	14,146.15
汇兑损益	16.00	2,044.10
金融机构手续费	11,108.64	119,336.62
其他	34,973.68	
合计	88,793.91	213,236.76

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	资产相关/收益相并
增值税加计扣除	44,590.79	174,508.79	与收益相关
社保稳岗补贴		2,266.88	与收益相关
个税手续返还	1,593.00	33,925.86	与收益相关
合计	46,183.79	210,701.53	

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-451,160.71
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,698,090.76
合计		2,246,930.05

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

可供出售金融资产在持有期间的投资收益		-2,189,800.00
合计		-2,189,800.00

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失（损失以“-”号填列）	-172,746.03	-961,637.08
合计	-172,746.03	-961,637.08

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失		-1,052,228.42
合计		-1,052,228.42

(三十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		-168,075.84
合计		-168,075.84

(三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	13,360.00	335.00	13,360.00
合计	13,360.00	335.00	13,360.00

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	31,219.62		31,219.62
滞纳金	471.12		471.12
其他	191,707.00	98,743.87	191,707.00
合计	223,397.74	98,743.87	223,397.74

（三十九）所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-44,943.00	-44,943.00
合计	-44,943.00	-44,943.00

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-3,987,367.16
按法定税率计算的所得税费用	-598,105.07
子公司适用不同税率的影响	59,932.94
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,646.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	154,031.62
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	325,550.77
所得税费用	-44,943.00

（四十）现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,593.00	36,192.74
银行利息收入	420.03	14,146.15
其他	1,399,208.17	1,216,422.43
合计	1,401,221.20	1,266,761.32

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外支出		50,700.00
手续费	11,108.64	119,336.62
期间费用	1,626,333.29	13,428,533.34
合计	1,915,179.77	13,598,569.96

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到关联单位借款和往来款		380,200.00
偿还租赁负债所支付的现金	881,335.38	
合计	881,335.38	380,200.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,942,424.16	-4,274,822.30
加：信用减值损失	172,746.03	961,637.08
资产减值准备		1,052,228.42
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	74,802.39	123,471.36
使用权资产折旧	854,109.73	
无形资产摊销	299,620.00	299,620.00
长期待摊费用摊销		
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）		168,075.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		2,189,800.00
财务费用（收益以“-”号填列）	43,115.62	106,002.19
投资损失（收益以“-”号填列）		-2,246,930.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,943.00	-44,943.00

列)		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,271,247.66	2,811,686.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,217,030.70	-4,274,490.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	945,304.97	-3,128,664.42
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	63,606.33	42,752.36
减：现金的期初余额	42,752.36	578,541.47
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	20,853.97	-535,789.11

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,606.33	42,752.36
其中：库存现金	111.11	14,211.11
可随时用于支付的银行存款	63,198.22	8,244.25
可随时用于支付的其他货币资金	297.00	20,297.00
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	63,606.33	42,752.36
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		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州点点客信息技术有限	杭州市	杭州市	软件和信息	95.14		收购

公司			技术服务			
深圳点点客信息技术有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息 技术服务	100.00		收购
上海者微信息科技有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术服务	51.00	49.00	设立
上海叁贰壹传媒有限公司	上海市	上海市	传媒信息	100.00		设立
上海七位数信息技术有限公司	上海市	上海市	软件和信息 技术服务	100.00		设立

1、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海度行企业管理咨询有限公司	上海市	上海市	软件和信息 信息技术服务	20.43		权益法
北京八零时代电子商务有限公司	北京市	北京市	零售业	25.00		权益法
广州微粤信息科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息 信息技术服务	16.12		权益法

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于本附注六披露。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。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司以公允价值计量的金融工具，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而变化。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，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。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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，同时定期监控短期和长期的流动资金需求，确保维持充裕的现金和现金等价物储备以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三）市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因公司目前无借款，故公司未涉及利率风险。

本公司赚取收入的业务基本以人民币进行交易，因此本公司不存在重大外汇风险。

八、 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

黄梦和胡敏夫妇为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、1 在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“七、2 在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

黄梦	本公司股东、董事长、总经理
胡敏	本公司股东
刘毅	本公司股东
上海艾云慧信创业投资有限公司	本公司股东
金园	本公司股东
浙江红土创业投资有限公司	本公司股东
上海张江浩成创业投资有限公司	本公司股东
吴良强	监事主席
董江勇	董事
代中伟	董事
赵磊	董事
崔杰	董事
黎秦娥	前财务负责人
李宝艳	监事
李娟	监事
胡爱国	副总经理
上海寻惠网络科技有限公司	被投资企业
上海灿土金融信息服务有限公司	被投资企业
上海度行企业管理咨询有限公司	被投资企业
北京八零时代电子商务有限公司	被投资企业
广州微粤信息科技有限公司	被投资企业
上海钰客投资管理合伙企业（有限合伙）	最终控制方黄梦担任执行事务合伙人的企业
上海河学软件技术服务中心	全资子公司监事何永刚担任执行事务合伙人

5、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
北京八零时代电子商务有限公司	销售商品	160,000.00	
广州微粤信息科技有限公司	销售商品		9,433.96
上海河学软件技术服务中心	采购服务	1,515,811.88	7,549,361.90

(2)、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	685,831.41	1,072,606.37

(3) 关联资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期拆出	期末余额
上海度行企业管理咨询 有限公司	5,096,608.28			5,096,608.28
上海钰客投资管理合 伙企业（有限合伙）	2,765,357.50			2,765,357.50
金园	352,000.00			352,000.00
小计	8,213,965.78			8,213,965.78

6、关联方应收应付款项**(1) 应付项目**

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	上海度行企业管理咨询 有限公司	5,096,608.28	5,096,608.28
其他应付款	上海钰客投资管理合 伙企业（有限合 伙）	2,765,381.70	2,765,381.70
其他应付款	金园	352,000.00	352,000.00
其他应付款	黄梦	97,000.00	
合计		8,310,989.98	8,213,989.98

九、 承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

本期无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本期无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本期无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、合同纠纷案件

(1)、公司于 2021 年因与不老莓生命技术(上海)有限公司服务合同纠纷案、与嘉兴御鹤堂日化有限公司服务合同纠纷案、与宜兴臻莉食品研究所有限公司服务合同纠纷案、与湖南珂玺商贸有限公司服务合同纠纷案、被上海市浦东新区人民法院发出限制消费令并纳入失信被执行人名单，对应执行依据文号分别为（2021）沪 0115 执 4217 号、（2021）沪 0115 执 1908 号、（2021）沪 0115 执 5629 号、（2021）沪 0115 执 2537 号。

(2)、公司于 2021 年因与上海律云科技有限公司服务合同案被上海市静安区人民法院发出限制消费令，对应执行依据文号为（2020）沪 0106 执 15785 号。

(3)、公司于 2021 年因与上海市浦东商场股份有限公司广告合同纠纷案、与上海市徐汇区人力资源和社会保障局劳动和社会保障一案，被上海市徐汇区人民法院采取限制高消费等执行措施，对应执行依据文号分别为（2021）沪 0104 执 3620 号、（2021）沪 0104 执 924 号。

2、劳动仲裁

(1)、公司于 2021 年因拖欠员工工资被上海市浦东新区人民法院发出限制消费令并纳入失信被执行人名单对应执行依据文号为（2021）沪 0115 执 2752 号。

(2)、公司全资子公司深圳点点客信息技术有限公司于 2021 年因拖欠员工工资被广东省深圳市南山区人民法院纳入最高人民法院采取限制消费措施并被纳入失信被执行人名单，对应执行依据文号分别为：（2021）粤 0305 执 3887 号、（2021）粤 0305 执 3889 号、（2020）粤 0305 执 14196 号、（2021）粤 0305 执 29 号、（2020）粤 0305 执 14752 号。

(3)、公司由于劳动仲裁执行案件未履行，点点客信息技术股份有限公司在参股公司上海点客奇信息科技有限公司的 18 万股权数额被冻结，在参股公司宿迁点点客信息科技有限公司的 36 万股权数额被冻结，在控股子公司杭州点点客信息技术有限公司的 100 万股权数额被冻结，在控股子公司上海七位数信息技术有限公司的 187.3396 万股权数额被冻结，在参股公司上海风起云涌商务服务发展有限责任公司的 41.25 万元股权数额被冻结。冻结日期分别为：2020 年 12 月 21 日、2020 年 12 月 16 日、2020 年 12 月 17 日、2020 年 12 月 16 日、2020 年 12 月 15 日。执行法院为上海市浦东新区人民法院，对应执行通知书文号为：(2020)沪 0115 法第 2575、2608 等号。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,000.00	200,175.41
1-2 年	160,175.41	398,340.00
2 至 3 年	90,000.00	130,000.00
3 年以上	1,070,940.00	1,000,000.00
小计	1,331,115.41	1,728,515.41
减：坏账准备	1,092,448.77	1,051,261.00
合计	238,666.64	677,254.41

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,331,115.41	100.00	1,092,448.77	82.07	238,666.64
其中：账龄组合	1,331,115.41	100.00	1,092,448.77	82.07	238,666.64
合计	1,331,115.41	100.00	1,092,448.77	82.07	238,666.64

续上表：

类别	期初余额		坏账准备	账面价值
	账面余额			

	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	1,728,515.41	100.00	1,051,261.00	60.82	677,254.41
其中：账龄组合	1,728,515.41	100.00	1,051,261.00	60.82	677,254.41
合计	1,728,515.41	100.00	1,051,261.00	60.82	677,254.41

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000.00		-
1-2 年	160,175.41	8,008.77	5.00
2 至 3 年	90,000.00	13,500.00	15.00
3 年以上	1,070,940.00	1,070,940.00	100.00
合计	1,331,115.41	1,092,448.77	82.07

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,051,261.00	41,187.77			1,092,448.77
其中：账龄组合	1,051,261.00	41,187.77			1,092,448.77
合计	1,051,261.00	41,187.77			1,092,448.77

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
号百信息服务有限公司	1,000,000.00	75.12	1,000,000.00
中海金信息科技（宁波）有限公司	60,000.00	4.51	9,000.00
北京美索互动科技有限公司	50,000.00	3.76	50,000.00
北京熹品汇农业科技有限公司	38,000.00	2.85	5,700.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	35,365.41	2.66	5,304.81

合计	1,183,365.41	88.90	1,070,004.81
----	--------------	-------	--------------

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,639,275.98	2,430,913.50
合计	2,639,275.98	2,430,913.50

1、其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	255,642.67	2,297,329.25
1 至 2 年	2,272,291.81	133,985.00
2 至 3 年	133,985.00	7,410.00
3 年以上	1,545,153.03	1,537,743.03
小计	4,207,072.51	3,976,467.28
减：坏账准备	1,567,796.53	1,545,553.78
合计	2,639,275.98	2,430,913.50

（2）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	1,545,553.78			1,545,553.78
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	22,242.75			22,242.75
本期转回				
本期转销				

本期核销			
其他变动			
期末余额	1,567,796.53		1,567,796.53

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,545,553.78	22,242.75			1,567,796.53
合计	1,545,553.78	22,242.75			1,567,796.53

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,730,053.03	1,730,053.03
往来款	2,477,019.48	2,246,414.25
合计	4,207,072.51	3,976,467.28

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳点点客信息技术有限公司	合并关联方往来	2,477,019.48	1 年以内、1-2 年	58.88	
上海瑞智置业有限公司	房租押金	1,537,743.03	3 年以上	36.55	1,537,743.03
上海景互信息技术有限公司	押金保证金	100,010.00	1-2 年、2-3 年	2.38	9,910.00
中国电信股份有限公司上海分公司长途无线部	押金保证金	60,000.00	2-3 年	1.43	9,000.00
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	押金保证金	27,300.00	2-3 年、3 年以上	0.65	10,393.50

合计		4,202,072.51		99.89	1,567,046.53
----	--	--------------	--	-------	--------------

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	128,977,600.00	8,000,000.00	120,977,600.00	128,977,600.00	8,000,000.00	120,977,600.00
联营、营企业投资	6,552,228.42	6,552,228.42		6,552,228.42	6,552,228.42	
合计	135,529,828.42	14,552,228.42	120,977,600.00	135,529,828.42	14,552,228.42	120,977,600.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州点点客信息技术有限公司	80,467,600.00			80,467,600.00		
上海者微信息科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
深圳点点客信息技术有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		8,000,000.00
上海叁贰壹传媒有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海七位数信息技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	128,977,600.00			128,977,600.00		8,000,000.00

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
上海度行企业管理咨询有限公司	3,000,000.00				
北京八零时代电子商务有限公司	1,052,228.42				
广州微粤信息科技有限公司	2,500,000.00				
合计	6,552,228.42				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海度行企业管理咨询有限公司				3,000,000.00	3,000,000.00
北京八零时代电子商务有限公司				1,052,228.42	1,052,228.42
广州微粤信息科技有限公司				2,500,000.00	2,500,000.00
合计				6,552,228.42	6,552,228.42

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,610,774.19	420,156.73	17,798,774.13	12,404,754.64
其他业务				
合计	1,610,774.19	420,156.73	17,798,774.13	12,404,754.64

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额

权益法核算的长期股权投资收益		-451,160.71
处置其他权益工具投资取得的投资收益		2,698,090.76
合计		2,246,930.05

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	46,183.79	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-210,037.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-163,853.95	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-163,853.95	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	不适用	-0.0145	-0.0145
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.0139	-0.0139

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

点点客信息技术股份有限公司董事会办公室

点点客信息技术股份有限公司

董事会

2022年6月29日