



点米科技

NEEQ: 831235

点米网络科技股份有限公司
(Dianmi Network Technology Co.,Ltd.)



年度报告

2022

笃行不怠，稳中蓄力 ——致投资人的信

尊敬的投资人：

回首 2022 年，我们经历了极其不平常的一年，我们共同经历了新冠疫情从管控走向全面放开；共同体验过最为艰难的市场行情；共同目睹了国际局势的变化……可以说遭遇了前所未有之挑战。全世界勇敢的人，迎难而上，共克时艰，这段经历尤为值得我们铭记，值得我们自豪。作为点米科技 CEO，我衷心感谢您对点米科技一如既往的信任和支持，感谢广大客户、员工以及合作伙伴，视挑战为成长的机遇，胜利达成了既定目标。

在过去的一年里，我们自己和客户都经历了市场的“寒气”，一众大中小厂纷纷爆出业务艰难收缩、人员大规模优化，甚至债务危机。我们不得不承认，进入后疫情时期，那个高速发展、疯狂扩张的时代，正在离我们远去。值得庆幸的是，在席卷整个市场的寒流面前，世界并没有沉沦，“元宇宙”、“AI 绘画”、“ChatGPT”等一批新技术的出现，给我们带来不少惊喜。所以，不管环境如何变化，我们对未来始终保持积极乐观的心态，在裂缝中看到光亮，在攀登路上勇于找到出路，这就是我们前行的力量。

2022 年，我们笃行不怠，坚定且有效地推进着我们的既定战略，继续专注于为客户创造价值，通过我们的技术、服务以及行业专长，帮助我们的客户提高效率、降低成本。

专注于为客户创造价值，蓄力前行

“客户第一”不是我们的口号，而是我们实实在在的行动。在“HR 社群+SaaS 平台”的模式下，服务好 HR、服务好中小企业，是我们赖以发展的根本。疫情期间的经历，让我们更加清楚的知道：我们应该、也能够帮助我们的客户变得更好。我们始终坚持基于客户价值的营销策略，帮助客户解决实实在在的问题，“三茅网”、“2 号人事部”、“壹站企服”三大业务品牌互通有无，业务融通，帮助客户成功。也正如此，我们赢得了广大客户的信赖，越来越多的客户跟我们建立了长期的合作伙伴关系，为双方的长远发展打下坚实基础。

抓住数字化转型契机，乘势而上

当前，世界经济数字化转型已是大势所趋。2022 年我们国家加快了数字化发展的决策部署，工业和信息化部印发了《中小企业数字化转型指南》，以数字化转型推动中小企业增强综合实力和核心竞争力。我们始终相信，数字化技术创新不仅仅是跑得快，还应该是行得远。点米科技秉承二十年积累的行业专长，创新发展我们的数字化技术，坚持“围绕 HR 打造一站式数字化人力资源服务平台”，2022 年我们重点打造平台的“服务能力+数字化能力”，训练我们引领未来的潜力和可持续发展的实力，用技术的力量帮助我们的客户数字化转型，推动商业和社会的共同进步。

开拓复合用工产业链生态合作，共建共赢

经过多年发展，我国人力资源服务行业已形成规模庞大、配套齐全的完备产业体系，然而，也逐渐呈现出服务固化，产品同质化、市场碎片化的现象。积极推动和优化复合用工产业链协作，是点米科技打造一站式数字化人力资源服务平台的一个重要抓手。我们致力于探索复合用工平台发展，积极搭建合

作伙伴间互相协作、融合发展的架构，促进产业链上下游、前后侧、内外围的耦合发展，在复合用工的数字化技术和服务上做了大量极具价值的基础建设。

2023年依然艰难，我们还要在很多地方做得更好。但是，我们的初心不变，我们要在正确的事上坚持长期主义，聚焦中小企业，蓄势聚力让管理+服务走向业务一线；我们还要厚植我们的人才竞争优势，用有挑战的工作和刻意培养，留住和吸引优秀员工。我们将一如既往携手员工、客户以及合作伙伴共建、共享。

再一次感谢广大客户和投资人的陪伴与支持，感谢每一位专注、高效且卓越的点米人。稳健发展，乘势前行，我们必将不负所托，为企业和员工、为经济与社会创造稳定且长期的价值增长。

点米科技：张人卓

2023年4月18日

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重大事件	28
第六节	股份变动、融资和利润分配.....	32
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	37
第八节	行业信息	41
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	42
第十节	财务会计报告	46
第十一节	备查文件目录.....	123

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张人卓、主管会计工作负责人李加桥及会计机构负责人（会计主管人员）戴俊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

主要客户情况中有一家客户因商业机密协定，已申请豁免披露。

【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
人才流失的风险	公司所处人力资源服务业属于人力资本和知识密集型行业，核心业务人员是公司发展的根本，也是公司核心竞争力的关键要素。随着公司经营规模不断扩大，对高层次管理人才、业务人才的需求也将不断增加。在行业快速发展的情况下，行业内对人才的争夺将日趋激烈。若公司不能采取有效的培养机制、激励模式等稳定措施，公司将面临核心业务人员流失的风险。
诉讼风险	公司为人力资源服务行业，不仅存在公司与员工签订劳动合同的现象，还存在劳务派遣、人事外包等合同，存在员工与公司发生诉讼的风险。
公司治理的风险	随着公司快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
重组后短期内营收规模下降及创收不及预期的风险	2021年12月公司进行了重大资产重组，本次重组完成后，公司将剥离相当一部分人力资源传统服务业务，公司资产规模和营业收入在短期内将大幅下滑。公司将集中主要资源发展以2号人事部为核心的企业服务一站式 SaaS 平台，后续如果以2号人事部为核心的企业服务一站式 SaaS 平台创收不及预期，将带来经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期减少风险：客户集中的风险；政策变化的风险(由于房租金额占比较少，故本期减少了此项风险)

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、母公司、点米科技	指	点米网络科技有限公司
点米二号	指	深圳市点米二号科技有限公司
深圳三顾茅庐	指	深圳市点米三顾茅庐科技有限公司
点米信科	指	广州点米信科人力资源有限公司
南京点米	指	南京点米互联网科技有限公司
深圳点米互联网	指	深圳市点米互联网科技有限公司
《公司章程》	指	点米网络科技有限公司章程
股东大会	指	点米网络科技有限公司股东大会
董事会	指	点米网络科技有限公司董事会
监事会	指	点米网络科技有限公司监事会
三会	指	点米网络科技有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
挂牌	指	点米网络科技有限公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统并公开转让
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	点米网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Dianmi Network Technology Co.,Ltd -
证券简称	点米科技
证券代码	831235
法定代表人	张人卓

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李加桥
联系地址	深圳市南山区粤海街道麻岭社区科技中三路5号国人大厦B栋601
电话	18682062871
传真	0755-26777166
电子邮箱	lijiaqiao@dianmi365.com
公司网址	www.dianmi365.com
办公地址	深圳市南山区粤海街道麻岭社区科技中三路5号国人大厦B栋601
邮政编码	518000
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	2005年1月21日
挂牌时间	2014年11月3日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（72）-人力资源服务（726）-劳务派遣服务（7263）
主要产品与服务项目	互联网科技研发；人力资源服务（按《人力资源服务许可证》所列范围经营）；劳务派遣；承接金融机构、电力、通讯、电信、制造、卫生、科研院所、机关政府、文化传媒、工程、物业、餐饮、宾馆、商超、教育、运输、家政、环保行业的业务外包服务；汽车及自有设备租赁服务；信息技术外包业务；技术性业务流程外包业务；技术性知识流程外包业务；劳务服务；建筑和相关工程服务；人才测评；为企业、企业高管提供税收咨询服务；为外籍员工提供税务、家政代理服务；软件开

	发、销售、技术咨询、技术服务；信息系统集成；计算机网络系统工程施工；界面设计、制作；自动化成套控制装置系统研发；社保代缴；会务服务；展览展示服务。（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） 许可项目：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，具体经营项目以审批结果为准）
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）	138,616,400.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为江苏正和方达投资控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱雷），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	91320100771252564J	否
注册地址	江苏省南京市浦口区浦口大道1号新城总部大厦22楼	否
注册资本	138,616,400	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券		
主办券商办公地址	武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	天风证券		
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈跃华	董富波	
	4年	3年	
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心A座24层		

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、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	150,045,342.46	904,380,737.60	-83.41%
毛利率%	37.87%	15.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-24,368,474.66	-71,356,733.59	65.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-32,022,761.86	-119,765,180.73	73.26%
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）	-31.52%	-58.28%	-
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）	-41.42%	-97.82%	-
基本每股收益	-0.18	-0.48	62.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	142,449,644.73	168,485,641.68	-15.45%
负债总计	77,286,595.78	76,950,013.86	0.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,872,644.06	89,495,319.50	-30.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.65	-30.77%
资产负债率%（母公司）	3.16%	7.96%	-
资产负债率%（合并）	54.26%	45.67%	-
流动比率	1.0495	0.9815	-
利息保障倍数	-40.06	-165.46	-

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	-21,121,360.94	-28,835,925.89	26.75%
应收账款周转率	17.63	23.00	-
存货周转率	228.21	1,646.82	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.45%	-56.00%	-
营业收入增长率%	-83.41%	2.75%	-
净利润增长率%	-67.00%	-3.44%	-

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	138,616,400.00	138,616,400.00	0.00%
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、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-13,620.93
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)	6,482,181.61
委托他人投资或管理资产的损益	361,953.89
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	257,094.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,965,622.97
非经常性损益合计	9,053,232.40
所得税影响数	1,398,957.14
少数股东权益影响额(税后)	-11.94
非经常性损益净额	7,654,287.20

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

点米科技是中国领先的人力资源技术与服务提供商，是新三板首批“互联网+人力资源”挂牌公司。公司定位于围绕HR打造企业服务一站式SaaS平台，践行全面解决企业人力资源服务需求的理念，利用自身独有的“HR社群+SaaS平台”商业模式，聚焦中小企业，深度融合旗下三大业务线——“三茅人力资源网”、“2号人事部”以及“壹站企服”

三大品牌业务各自不断深化及巩固行业领先地位，实现优势互补，可满足人力资源全链条需求，打通了HR到企业及与员工之间的通道，并驾齐驱，使点米科技成为了国内较大的一站式数字化人力资源服务平台。

“三茅人力资源网”是HR职业生命周期学习互动平台，网站注册用户240.5万人，月活用户30万人。网站用户主要为人力资源相关从业者、人力资源系的大学生以及其它向人力资源管理转型的用户群体。三茅人力资源网向用户提供的主要服务和产品有线上课程、学习资料、案例分享，并以HR从业者交流经验共享，获取真实、及时的HR工作实操痛点和需求，对公司2号人事部功能模块进行持续优化，为2号人事部提供流量导入。

“2号人事部”是人力资源SaaS平台，用于企业员工职业生命周期的系统化管理（招聘、入职、在职、离职、离职后），帮助HR进行员工关系管理、人事手续办理、薪酬福利管理、员工档案管理、员工风险监控等，其功能模块包括：人事、招聘、考勤、薪酬福利、培训学习、绩效管理、审批、用工风险等。

“壹站企服”具备一站式人力资源综合解决方案的服务落地能力，公司深耕人力资源服务行业多年，将高品质的线上系统与线下服务产品融合，积累了大量的客户服务经验，为企业提供的服务包括员工福利平台、保险平台、在线培训、测评、背调、电子签、管理咨询、猎头招聘、人事服务、劳务派遣、岗位外包以及业务外包等专业服务，业务覆盖全国超200个城市。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	不适用- 不适用
详细情况	<p>子公司深圳市点米三顾茅庐科技有限公司 2022 年 04 月 26 日，被认定为“科技型中小企业”，入库登记编号：202244030508000666，有效期 2022-04-26 至 2022-12-31。认定单位：国家科技型中小企业评价系统。认定依据：《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115 号）。</p> <p>子公司深圳市点米二号科技有限公司 2022 年 05 月 17 日，</p>

被认定为“科技型中小企业”，入库登记编号：202244030508005797，有效期 2022-05-17 至 2022-12-31。认定单位：国家科技型中小企业评价系统。认定依据：《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115 号）。

子公司深圳市点米二号科技有限公司 2022 年 6 月 22 日，被认定为“2021 年深圳市专精特新中小企业”，有效期 3 年，自 2022 年 06 月 28 日至 2025 年 06 月 28 日。认定单位：深圳市工业和信息化局，认定依据：《深圳市工业和信息化专精特新中小企业遴选办法》（深工信规〔2020〕12 号）。

子公司深圳市点米二号科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日通过了高新复审并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244208242，有效期三年。

子公司深圳市点米三顾茅庐科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日通过了高新复审并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244207586，有效期三年。

子公司南京点米互联网科技有限公司收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁布的高新技术企业证书，证书编号为 GR202032009914，发证时间为 2020 年 12 月 2 日，有效期三年。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明：

公司 2021 年重组后，主营业务未发生变化，仍为人力资源服务相关业务，剥离了大部分线下传统业务，目前主要产品和服务为线上业务，主要包括：点米二号软件，三茅网课程、会员业务，南京点米福利和商保业务。主要客户类型和销售渠道也由以前的传统人力资源劳务派遣及外包类发生相应变化。收入方面由以前的线下业务为主转变为线上业务为主。商业模式方面：公司剥离了相当一部分人力资源传统业务，聚焦线上业务，定位于围绕 HR 打造企业服务一站式 SaaS 平台。

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2022 年公司营业总收入 150,045,342.46 元，较上年同期减少 754,335,395.14 元，下降 83.41%；净利润为-23,118,378.09 元，较上年同期相比亏损减少 46,928,730.31 元，减少幅度为 67.00%。

2022 年公司研发费用较上年同期减少 46,999,097.94 元，降幅 62.47%，一方面为上年处置子公司的同期研发费用 9,996,342.94 元，本报告期无；另一方面主要是上年同期点米二号加大研发投入后，2 号人事部完成了一体化管理，在上年期末公司进行了结构性裁员，本期的研发人员成本支出同期减少 31,281,413.45 元。

目前，2 号人事部完成一体化管理，已经实现 HR 全流程覆盖。“2 号人事部”企业用户数累计达到 70 万家，月活人数 40 万+，月 PV5200 万以上。接下来，2 号人事部将加大在 HR 用户的使用优化，产品深度打磨更加高效、好用、省心，往数字化人力资源平台发展，接入管理咨询、培训、团建、招聘/猎头、外包管理等泛人力资源服务，成为中小企业 HR SaaS 的优先选择。

2021 年年底，公司进行了重大资产重组，剥离了相当一部分人力资源传统业务，后续会继续聚焦线上业务，集中资源发展以 2 号人事部为核心的企业服务一站式 SaaS 平台。

公司将在未来，打造三大业务（三茅人力资源网、2 号人事部、壹站企服）各自的护城河，实现三大业务线深度融合，优势互补，有流量有出口。深度打磨产品，巩固行业地位，提升产品温度，增加用户粘度，实现产品一体化、产品平台化。实现公司围绕 HR 打造企业服务一站式 SaaS 平台的战略规划，整合优质资源，调整公司业务布局，提升竞争力。

(二) 行业情况

国家日前印发《“十四五”就业促进规划》，提出七项重点任务：①坚持经济发展就业导向，不断扩大就业容量；②强化创业带动作用，放大就业倍增效应；③完善重点群体就业支持体系，增强就业保障能力；④提升劳动者技能素质，缓解结构性就业矛盾；⑤推进人力资源市场体系建设，健全公共就业服务体系；⑥优化劳动者就业环境，提升劳动者收入和权益保障水平；⑦妥善应对潜在影响，防范化解规模性失业风险。

经济增长、就业趋势以及灵活用工是推动国内人力资源行业快速发展的主要驱动力。人力资源行业格局分散，人力资源行业的集中度整体偏低。全球前五大人力资源公司收入市占率合计 18.8%，中国大陆前五大人力资源公司收入市占率 4.8%，人力资源行业格局分散，尽管存在一定的“增长极限”，国内市场存在较大整合空间，整合前景广阔。

2021 年 4 月，国家发改委、中央网信办印发《关于推进“上云用数赋智”行动培育新经济发展实施方案》的通知，《通知》对进一步加快产业数字化转型，培育新的经济发展，助力构建现代化产业体系，实现经济高质量发展具有重要的指导意义，大力培育数字经济新业态，深入推进企业数字化转型，打造数据供应链，以数据流引领物流、人才流、技术流、资金流，形成产业链上下游和跨行业融合的数字化生态体系，给人力资源场景数字化平台与人力资源 SaaS 技术的发展带来新契机。

人力资源行业未来发展趋势：

(1) 企业加速数字化转型

随着我国市场经济发展，社会分工日益细化，人力资源服务的价值逐渐被大众所知，人力资本管理也逐渐成为企业战略决策重要一环。如今“数字中国”上升为国家战略，科技创新正推动整个行业持续进化，数字化助力人力资本管理变革已成必然趋势。而在企业数字化转型过程中，HR SaaS 作为人力资源管理轻资产产品，交付灵活，降低企业现金流压力，对企业数字化转型具有重要意义。

(2) HR SaaS 市场前景广阔

数字化技术的快速发展、数字化转型意识的普遍觉醒让企业级 SaaS 成为备受关注的赛道。国内外人力资源的市场广阔，人力资源服务需求量巨大。目前 HR SaaS 整体渗透水平较低，随着企业上云意识增强，人力资源管理软件产品迭代优化和服务体系的增加，HR SaaS 未来仍有较大增长空间。

(三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	39,575,303.58	27.78%	13,954,272.13	8.28%	183.61%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,803,570.76	4.78%	10,218,881.14	6.07%	-33.42%
存货	374,156.86	0.26%	442,767.44	0.26%	-15.50%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,463,683.20	1.73%	2,650,108.40	1.57%	-7.03%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	24,866,971.86	17.46%	29,507,016.98	17.51%	-15.73%
商誉	29,301,052.10	20.57%	31,293,073.13	18.57%	-6.37%
短期借款	18,000,000.00	12.64%	8,290,000.00	4.92%	117.13%
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	4,852,729.52	3.41%	13,500,000.00	8.01%	-64.05%
预付款项	11,861,239.84	8.33%	4,324,900.92	2.57%	174.25%
其他应收款	12,805,161.93	8.99%	29,427,894.30	17.47%	-56.49%
其他流动资产	1,268,180.61	0.89%	1,004,737.58	0.60%	26.22%
其他权益工具投资	2,244,661.41	1.58%	30,600,465.79	18.16%	-92.66%
使用权资产	5,105,301.69	3.58%	219,798.09	0.13%	2,222.72%
长期待摊费用	360,557.33	0.25%	928,850.63	0.55%	-61.18%
应付账款	7,866,889.99	5.52%	6,340,730.97	3.76%	24.07%
预收款项	-	-	-	-	-
合同负债	30,328,768.44	21.29%	23,571,892.20	13.99%	28.66%
应付职工薪酬	11,443,096.11	8.03%	21,770,798.38	12.92%	-47.44%
应交税费	1,618,195.51	1.14%	1,804,100.77	1.07%	-10.30%
其他应付款	2,338,190.93	1.64%	11,791,561.17	7.00%	-80.17%
一年内到期的非流动负债	2,091,243.48	1.47%	145,800.00	0.09%	1,334.32%

其他流动负债	199,257.62	0.14%	531,820.61	0.32%	-62.53%
租赁负债	3,400,953.70	2.39%	86,860.81	0.05%	3,815.41%
资产总计	142,449,644.73	100.00%	168,485,641.68	100.00%	-15.45%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、2022年12月31日，货币资金余额为39,575,303.58元，较期初增长183.61%，主要是本报告期收回上期点米二号处置子公司尾款11,000,000.00元和子公司点米二号、深圳三顾茅庐取得银行短期借款净增加额9,710,000.00元。
- 2、2022年12月31日，交易性金融资产余额为4,852,729.52元，较期初减少64.05%，主要是报告期内子公司南京点米赎回的理财产品增加。
- 3、2022年12月31日，应收账款余额为6,803,570.76元，较期初减少33.42%，主要是报告期内子公司南京点米加大收款力度，应收账款减少，冲回前期计提的坏账准备所致。
- 4、2022年12月31日，预付款项余额为11,861,239.84元，较期初增长174.25%，主要是报告期内为客户垫付给供应商采购成本的增加。
- 5、2022年12月31日，其他应收账款余额为12,805,161.93元，较期初减少56.49%，主要原因为本报告期内点米二号收回了上期处置子公司股权尾款11,000,000.00元。
- 6、2022年12月31日，其他权益工具投资余额为2,244,661.41元，较期初减少92.66%，主要原因为本报告期内公司出售了深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业（有限合伙）和南京毅达融京股权投资合伙企业（有限合伙）的全部股权，处置股权的账面价值28,136,208.54元。
- 7、2022年12月31日，使用权资产余额为5,105,301.69元，较期初增长2,222.72%，主要原因为本报告期内子公司新签约办公房屋租赁协议，租期：2022年12月1日-2025年11月30日，按照“新租赁准则”，确认使用权资产5,017,382.52元。
- 8、2022年12月31日，长期待摊费用余额为360,557.33元，较期初减少61.18%，主要原因为本报告期内网络服务器租赁费用摊销金额是按照当期实际使用服务器账单金额确认，导致长期待摊费用余额较少。
- 9、2022年12月31日，短期借款余额为18,000,000.00元，较期初增长117.13%，主要是本报告期子公司点米二号和深圳三顾茅庐分别取得银行短期借款2,000,000.00元与9,000,000.00元，本期点米三顾茅庐归还短期借款1,290,000.00元。
- 10、2022年12月31日，应付职工薪酬余额为11,443,096.11元，较期初减少47.44%，主要是一方面上年期末公司进行了结构化人员调整，计提了6,637,098.83元离职补偿金，本报告期内支付；另一方面本期期末人员数比期初少，计提的待支付的应付职工薪酬较上年期末减少。
- 11、2022年12月31日，其他应付款余额为2,338,190.93元，较期初减少80.17%，主要是本报告期内母公司支付了劳务代理的费用，因经营业务战略的调整，本报告期内仅履行未执行完的销售合同，其他应付款的金额减少。
- 12、2022年12月31日，一年内到期的非流动负债余额为2,091,243.48元，较期初增长1,334.32%，主要为本报告期内子公司新签约办公房租租赁协议，租期：2022年12月1日-2025年11月30日，按照“新租赁准则”，一年内到期的非流动负债金额增加1,990,443.48元。
- 13、2022年12月31日，其他流动负债余额为199,257.62元，较期初减少62.53%，主要为本报告期内预收客户款计提待转销项税额减少。
- 14、2022年12月31日，租赁负债余额为3,400,953.70元，较期初增长3,815.41%，主要为本报告期内子公司新签约办公房屋租赁协议，租期：2022年12月1日-2025年11月30日，按照“新租赁准则”，确认租赁负债3,386,312.82元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	150,045,342.46	-	904,380,737.60	-	-83.41%
营业成本	93,216,211.43	62.13%	765,928,910.24	84.69%	-87.83%
毛利率	37.87%	-	15.31%	-	-
销售费用	30,574,743.50	20.38%	133,334,473.06	14.74%	-77.07%
管理费用	26,782,805.84	17.85%	56,667,253.72	6.27%	-52.74%
研发费用	28,231,754.99	18.82%	75,230,852.93	8.32%	-62.47%
财务费用	649,511.40	0.43%	1,040,328.93	0.12%	-37.57%
信用减值损失	-74,108.04	-0.05%	294,203.44	0.03%	-125.19%
资产减值损失	-1,992,021.03	-1.33%	-	-	-
其他收益	7,628,206.32	5.08%	30,026,572.35	3.32%	-74.60%
投资收益	493,905.72	0.33%	31,743,354.80	3.51%	-98.44%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-145,572.76	-0.10%	345,467.14	0.04%	-142.14%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-23,786,694.72	-15.85%	-69,856,289.32	-7.72%	65.95%
营业外收入	2,002,325.41	1.33%	5,552,094.71	0.61%	-63.94%
营业外支出	36,702.44	0.02%	1,223,979.02	0.14%	-97.00%
净利润	-23,118,378.09	-15.41%	-70,047,108.40	-7.75%	67.00%

项目重大变动原因：

- 1、2022 年公司营业收入较上年同期减少 754,335,395.14 元，降幅 83.41%，主要为上年处置子公司的同期营业收入 778,018,806.30 元，本报告期无。
- 2、2022年公司营业成本较上年同期减少672,712,698.81元，降幅87.83%，主要为上年处置子公司的同期营业成本693,428,080.29元，本报告期无。
- 3、2022年公司销售费用较上年同期减少102,759,729.56元，降幅77.07%，一方面为上年处置子公司的同期销售费用69,053,532.70元，本报告期无；另一方面是上年期末子公司点米二号因适岗培训业务线的调整，进行了结构性裁员，本期的销售职工薪酬费用和市场推广费同期减少26,749,290.21元。
- 4、2022年公司管理费用较上年同期减少29,884,447.88元，降幅52.74%，主要为上年处置子公司的同期管理费用31,072,016.90元，本报告期无。
- 5、2022年公司研发费用较上年同期减少46,999,097.94元，降幅62.47%，一方面为上年处置子公司的同期研发费用9,996,342.94元，本报告期无；另一方面主要是上年同期点米二号加大研发投入后，2号人事部完成了一体化管理，在上一年末公司进行了结构性裁员，本期的研发人员成本支出同期减少31,281,413.45元。
- 6、2022年公司财务费用较上年同期减少390,817.53元，降幅37.57%，一方面为上年处置子公司的同期财务费用672,514.72元，本报告期无；另一方面本期深圳三顾茅庐新增银行借款产生的利息费用

245,543.63元。

7、2022年公司信用减值损失较上年同期增加368,311.48元，增幅125.19%，主要是本期新增计提了风险客户的坏账准备。

8、2022年公司其他收益较上年同期减少22,398,366.03元，降幅74.60%，一方面为上年处置子公司的同期其他收益26,171,876.14元，本报告期无；另一方面本期内子公司点米二号收到政府补助同期增加3,638,873.00元。

9、2022年公司投资收益较上年同期减少31,249,449.08元，降幅98.44%，一方面为本期处置子公司投资收益较上年同期减少29,228,671.28元；另一方面上年同期母公司取得南京毅达融京股权投资合伙企业（有限合伙）的股利收入1,370,558.00元，本报告期无。

10、2022年公司资产处置收益较上年同期减少491,039.90元，降幅142.14%，一方面是本期子公司处置一批陈旧的电脑设备收益同期减少294,440.24元；另一方面本期因租赁办公场地转租产生的使用权资产处置损失196,599.66元。

11、2022年公司营业利润较上年同期减亏46,069,594.60元，减少幅度为65.95%，主要为子公司点米二号的亏损大幅减少，较上年同期减亏40,260,887.47元。

12、2022年公司营业外收入较上年同期减少3,549,769.30元，降幅63.94%，一方面为上年处置子公司的同期营业外收入2,432,253.66元，本报告期无，另一方面上年同期点米网络不合作单位结转余额收入1,254,256.13元，本报告期无。

13、2022年公司营业外支出较上年同期减少了1,187,276.58元，降幅97.00%，一方面为上年处置子公司的同期营业外支出606,088.44元，本报告期无；另一方面上年同期深圳三顾茅庐和点米二号收到罚款和税收滞纳金485,025.00元，本报告期无。

14、2022年公司净利润较上年同期减亏46,928,730.31元，减少幅度为67.00%，主要为子公司点米二号的亏损大幅减少，较上年同期减亏40,474,206.04元。

(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	149,742,808.26	904,102,332.08	-83.44%
其他业务收入	302,534.20	278,405.52	8.67%
主营业务成本	93,102,652.33	765,877,383.86	-87.84%
其他业务成本	113,559.10	51,526.38	120.39%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
人力资源 线上业务 及软件服务	122,193,380.41	75,325,823.13	38.36%	0.59%	27.44%	-12.99%

人力资源 线下业务	23,342,856.54	17,643,077.16	24.42%	-97.00%	-97.50%	15.06%
其他服务	4,206,571.31	133,752.04	96.82%	23.75%	-70.99%	10.38%
其他业务	302,534.20	113,559.10	62.46%	8.67%	120.39%	-19.03%
合计	150,045,342.46	93,216,211.43	37.87%	-83.41%	-87.83%	22.57%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入 比上年同 期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分点
华北片区	-	-	-	-100%	-100%	-
华南片区	59,241,982.08	26,476,367.83	55.31%	-54.97%	-66.03%	14.56%
华中片区	90,803,360.38	66,739,843.60	26.50%	-82.95%	-86.45%	18.99%
合计	150,045,342.46	93,216,211.43	37.87%	-83.41%	-87.83%	22.57%

收入构成变动的的原因：

收入结构发生重大变化，目前主要聚焦人力资源线上业务为主。

- 1、公司主营业务为人力资源线上业务及软件服务，占比 81.44%，较上年同期 13.43%，增 68.01%。
- 2、公司在上年期末做了重大资产重组，剥离相当一部分人力资源线下业务，该业务营业收入同比下降 97.00%。

(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	强生(中国)投资有限公司工会委员会	11,708,262.05	7.80%	否
2	客户二	7,049,692.37	4.70%	否
3	长春市翰德外包服务有限公司	6,880,472.16	4.59%	否
4	宿迁村鸟星途网络科技有限公司	6,722,897.90	4.48%	否
5	河南正邦人力资源有限公司	4,706,846.80	3.14%	否
	合计	37,068,171.28	24.71%	-

(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	中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司	23,527,413.25	23.94%	否

2	中华联合财产保险股份有限公司南京中心支公司	11,323,299.17	11.52%	否
3	苏州承礼科技有限公司	3,561,510.00	3.62%	否
4	上海塘乘信息技术有限公司	3,450,425.67	3.51%	否
5	中国人寿财产保险股份有限公司厦门市分公司	2,961,048.26	3.01%	否
合计		44,823,696.35	45.60%	-

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	-21,121,360.94	-28,835,925.89	26.75%
投资活动产生的现金流量净额	37,563,883.66	-75,568,745.24	149.71%
筹资活动产生的现金流量净额	9,178,508.73	-3,103,655.22	395.73%

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额：报告期末公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期相比增加113,132,628.90元，增幅149.71%，主要原因一是本报告期收到上年同期点米二号处置子公司尾款11,000,000.00元和母公司出售深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业（有限合伙）、南京毅达融京股权投资合伙企业（有限合伙）的股权款17,220,000.00元；二是上年同期出售点米谋士股权现金净流量减少60,311,450.95元，本报告期无；三是本期赎回理财财务较上年同期减少25,200,000.00元。

2、筹资活动产生的现金流量净额：报告期末公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期相比增加12,282,163.95元，增幅395.73%，主要原因一是本报告期内取得银行贷款比上年同期增加11,000,000.00元，二是本报告期内偿还银行贷款比上年同期增加1,420,000.00元。

(四) 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
深圳市点米二号科	控股子公司	计算机软件、信息系统的开发、	250,000,000.00	55,376,360.73	7,355,656.17	16,540,294.54	- 26,571,759.58

技 有 限 公 司		销 售； 信 息 系 统 设 计、 集 成、 运 行、 维 护 等					
深 圳 市 点 米 三 顾 茅 庐 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	计 算 机 软 件、 信 息 系 统 软 件 的 开 发、 销 售； 信 息 系 统 设 计、 集 成、 技 术 维 护 等	10,000,000.00	33,085,001.81	- 6,146,159.51	19,355,373.20	-3,373,862.36

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响

				说明
银行理财产品	自有资金	4,852,729.52	0.00	不存在
合计	-	4,852,729.52	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	28,231,754.99	75,230,852.93
研发支出占营业收入的比例	18.82%	8.32%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科以下	115	83
研发人员总计	117	84
研发人员占员工总量的比例	37.38%	31.23%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	3
公司拥有的发明专利数量	3	3

研发项目情况：

2号人事部完成一体化的开发后，研发费用降幅明显，研发支出主要聚焦迭代和模块化，公司将更聚焦坚持服务中小微企业群体，深入研究客户痛点，持续优化产品结构。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明：

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入的确认	<p>相关信息披露详见财务报表附注三（18）、五（30）</p> <p>点米科技主要提供人力资源线上业务及软件服务、人力资源线下业务、其他业务等，2022年1-12月确认的主营业务收入为人民币14,974.28万元，主要为国内提供人力资源线上业务及软件服务产生的收入。</p> <p>由于收入是点米科技的关键业绩指标之一，企业收入类别多、收入确认方式不一，涉及的判断较为复杂，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解、评估并测试点米科技自审批客户订单至提供服务交易入账的收入流程以及内部控制；</p> <p>（2）选取样本检查合同，识别合同中的单项履约义务，识别交易价格，判断其收入是某一时点确认还是某一时段确认；</p> <p>（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、合同、服务完成确认单、及付款确认单，评价相关收入确认是否符合点米科技收入确认的会计政策，以及是否符合企业会计准则；</p> <p>（4）对本年度收入、毛利率变化趋势进行分析并和同行业同类产品的毛利率进行对比；</p> <p>（5）分析客户集中度及客户变动情况，对本年度重大交易额进行函证；</p> <p>（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收确认单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（7）检查点米科技报表和附注中对收入的列报和披露是否符合相关规定。</p>
商誉的减值	<p>相关信息披露详见财务报表附注三（12）、五（12）</p> <p>以前年度收购的企业深圳市点米二号科技有限公司、深圳市点米三顾茅庐科技有限公司本年度净利润分别为-2,657.18万元、-337.39万元，仍然处于亏损状态，但深圳市点米二号科技有限公司所形成的商誉未发生变动，深圳市点米三顾茅庐科技有限公司所形成商誉减值</p>	<p>（1）我们取得了评估报告，评价了评估机构和主要评估人员的专业胜任能力，利用评估师帮助评价集团使用的假设和方法，对包含商誉的资产组的可回收价值进行测算，并复核会计估计所依赖的关键假设和参数是否与往年保持一致；</p> <p>（2）对商誉减值准备进行重新计算。即将资产组的可回收金额（包含商誉）与其在合并层</p>

	<p>199.20 万元，所以商誉的计价和分摊认定存在重大错报风险，基于谨慎原则，我们需要就此对深圳市点米二号科技有限公司、深圳市点米三顾茅庐科技有限公司形成的商誉进行减值测试，并利用第三方评估机构进行评估，以此确定深圳市点米二号科技有限公司商誉是否存在减值，深圳市点米三顾茅庐科技有限公司商誉减值是否合理。</p> <p>基于商誉减值的复杂性，我们将商誉的减值认定为关键审计事项。</p>	<p>面的账面价值(包含商誉)进行比较；</p> <p>(3) 检查点米科技对资产组的认定是否合适；</p> <p>(4) 检查点米科技报表和附注中对商誉的列报和披露是否符合相关规定。</p>
--	---	--

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期纳入合并范围的公司变化情况为：新增深圳市点米互联网科技有限公司、深圳市壹站企服信息科技有限公司；减少深圳市点米企业服务与咨询有限公司、云麦信息科技（深圳）有限公司、深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担和履行社会责任。

1、积极参与各项社会公益活动。

2、严格遵守《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求，履行信息披露义务，让投资者及时了解公司的重大决策，努力提升公司盈利能力，回报投资者。

3、不断改进员工的薪酬结构，提高员工的福利待遇，尊重和维护员工的个人权益，重视人才培训和培养，实现员工与公司的共同成长。

4、遵守诚信经营原则，依法纳税。

三、 持续经营评价

报告期内，公司纳税记录完整，诚信合法经营，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司拥有自己稳定的商业模式，拥有与当前经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

2021年底，公司进行了重大资产重组，剥离了相当一部分传统人力资源业务，剥离后公司的经营状况及前景分析：

数字化转型已然成为当代企业应对生存竞争的必修课，在企业数字化转型的全景图中，SaaS扮演着应用场景层面的关键作用，最大程度地承接了数字化“场景孵化器”的重任。目前国内外人力资源市场广阔，人力资源信息化服务需求量巨大。中国2020年HR SaaS市场规模为27亿元人民币，美国领先的HR SaaS公司Workday 2021财年的营业收入为43.2亿美元，约为中国HR SaaS市场规模的10倍。中国的HR SaaS市场仍然具有巨大空间，这样的大形势下，本次重组将有助于公司集中资源，投入技术研发，增强技术实力，利用技术驱动，以服务取胜，打造一流的OMO线上线下一体化双向服务平台。

本次重组剥离的点米谋士，业务以传统人力资源服务为主。出售后将会优化公司的业务结构，降低未来政策变化给公司带来的经营风险，增强公司的科技属性，有助于提升公司整体估值，增强融资能力。

综上所述，公司现有主营业务或投资方向能够保证可持续发展，经营模式和投资计划稳健，市场前景良好，行业经营环境和市场需求不存在现实或可预见的重大不利变化。公司拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 人才流失的风险：公司所处人力资源服务业属于人力资本和知识密集型行业，核心业务人员是公司发展的根本，也是公司核心竞争力的关键要素。随着公司经营规模不断扩大，对高层次管理人才、业务人才的需求也将不断增加。在行业快速发展的情况下，行业内对人才的争夺将日趋激烈。若公司不能采取有效的培养机制、激励模式等稳定措施，公司将面临核心业务人员流失的风险。

应对措施：报告期内，公司通过培训、绩效考核、团队建设、人员晋升考核等多种方式对公司的员工进行管理和激励，保障人员的稳定和发展，避免人员流失给公司带来损失。

2. 诉讼风险：公司为人力资源服务行业，不仅存在公司与员工签订劳动合同的现象，还存在劳务派遣、人事外包等合同，存在员工与公司发生诉讼的风险。

应对措施：报告期内，公司不断完善内部各项制度，同时，严格遵守劳动法、劳动合同法的各项要求，合法合规经营。

3. 公司治理的风险：随着公司快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：一方面根据业务发展及资本市场规则适时完善公司管理体制，加强内部管控体系建设，对分支机构的管理不断科学化、规范化、系统化；另一方面加强内部交流与培训，强化人才梯队培养，提高管理层员工能力和素质。

4. 重组后短期内营收规模下降及创收不及预期的风险：2021年12月公司进行了重大资产重组，本次重组完成后，公司将剥离相当一部分人力资源传统服务业务，公司资产规模和营业收入在短期内将大幅下滑。公司将集中主要资源发展以2号人事部为核心的企业服务一站式SaaS平台，后续如果以2号人事部为核心的企业服务一站式SaaS平台创收不及预期，将带来经营风险。

应对措施：公司将在未来，打造三大业务（三茅人力资源网、2号人事部、壹站企服）各自的护城河，实现三大业务线深度融合，优势互补，有流量有出口。深度打磨产品，巩固行业地位，提升产品温度，增加用户粘度，实现产品一体化、产品平台化。实现公司围绕HR打造企业服务一站式SaaS平台的战略规划，整合优质资源，调整公司业务布局，提升竞争力。另外2号人事部软件开发的模块已实现一体化管理并可独立对外销售，研发费用目前已大幅下降；营销方面将会重新建立市场营销团队，降低营销成本和增加获客数量。

（二） 报告期内新增的风险因素

不适用

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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	五.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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	-	960,000.00	960,000.00	1.47%

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) 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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2022年2月14日	深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业（有限合伙）12.42%股权	现金	否	否
出售资产	2022年2月14日	南京毅达融京股权投资合伙企业（有限合伙）3.03%股权	现金	否	否
对外投资	2022年4月20日	货币型理财产品	现金	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、关于点米科技出售其持有的深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业（有限合伙）12.42%股权的基本情况：

出售方：点米网络科技股份有限公司

交易对手方：宁波康普赛讯企业管理服务有限公司

交易标的：深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业（有限合伙）12.42%的股权

交易价格：人民币 1200 万元

本次交易遵循诚实信用、公平自愿的基本原则，不会造成公司主营业务发生变化。本次交易根据公司经营实际发展需求，符合公司发展战略，对公司未来财务状况及经营成果无重大不利影响。该事项内容披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《点米网络科技股份有限公司出售资产的公告》（公告编号：2022-011）

2、关于点米科技出售其持有的南京毅达融京股权投资合伙企业(有限合伙)3.03%股权的基本情况：

出售方：点米网络科技股份有限公司

交易对手方：宁波康普赛讯企业管理服务有限公司

交易标的：南京毅达融京股权投资合伙企业(有限合伙)3.03%股权

交易价格：人民币 1000 万元

本次交易遵循诚实信用、公平自愿的基本原则，不会造成公司主营业务发生变化。本次交易根据公司经营实际发展需求，符合公司发展战略，对公司未来财务状况及经营成果无重大不利影响。该事项内容披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《点米网络科技股份有限公司出售资产的公告》（公告编号：2022-012）

3、关于点米网络科技股份有限公司使用闲置资金购买理财产品事项的基本情况：

公司及子公司拟使用不超过 1 亿元资金额度的自有闲置资金进行货币型理财产品投资，购买短期理财产品，根据公司货币资金情况和经营需求，在 2022 年年内使用。在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营资金需求的前提下，利用部分闲置资金购买理财产品可以提高公司资金的使用效率，获取额外的资金收益，符合全体股东的利益。该事项内容披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《点米网络科技有限公司关于使用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2022-021）

（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	2017年10月26日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月26日	-	收购	避免关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月26日	-	收购	独立性承诺	承诺保证挂牌公司的独立性	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 关于避免同业竞争的承诺

点米科技在 2017 年被收购时，为避免同业竞争，收购人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺将不以任何形式（包括但不限于合资经营、合作经营或拥有在其他公司或企业的股票或权益）开展对与点米科技经营相同或类似之业务的投入，亦不直接或间接从事、参与或进行与点米科技的经营相竞争的任何活动，以避免对点米科技的经营构成可能的直接或间接的业务竞争。承诺方在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

2. 关于规范和减少关联交易的承诺

点米科技在 2017 年被收购时，为了减少和规范关联交易，收购人已出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺公司将尽可能的避免和减少公司及公司直接或间接控制的其他企业与点米科技及其控股公司之间的关联交易；对于确有必要或无法避免的关联交易，将按有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定履行决策程序和信息披露义务，严格执行关联方回避制度，按照市场化的原则和公允价格进行交易，保证关联交易和交易行为的透明度，确保不侵害点米科技及其小股东的利益。承诺方在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

3. 关于对挂牌公司独立性的承诺

点米科技在 2017 年被收购之后，公司的控股股东及实际控制人发生变化，公司的控股股东及实际控制人承诺将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对挂牌公司实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证挂牌公司在人员、资产、

财务、机构和业务方面的独立。承诺人在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

第六节 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	119,029,677	85.87%	6,665,085	125,694,762	90.68%
	其中：控股股东、实际控制人	30,410,550	21.94%	0	30,410,550	21.94%
	董事、监事、高管	6,528,907	4.71%	-2,455,095	4,073,812	2.94%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,586,723	14.13%	-6,665,085	12,921,638	9.32%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	19,586,723	14.13%	-7,365,285	12,221,438	8.82%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		138,616,400.00	-	0	138,616,400.00	-
普通股股东人数		150				

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%	期末持有有限售股份数量	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	江苏正和方达投资控股有限公司	30,410,550	0	30,410,550	21.94%	0	30,410,550	0	0
2	蒋忠	13,973,250	0	13,973,250	10.08%	10,479,938	3,493,312	0	0

	永								
3	广州 粤民 投智 鑫股 权投 合伙 企业 (有 限合 伙)	10,939,000	0	10,939,000	7.89%	0	10,939,000	0	0
4	杨彩 英	10,430,000	0	10,430,000	7.52%	0	10,430,000	0	0
5	宁波 点米 管理 咨询 合伙 企业 (有 限合 伙)	0	10,322,393	10,322,393	7.45%	0	10,322,393	0	0
6	龚劲 松	5,840,180	1,000	5,841,180	4.21%	0	5,841,180	0	0
7	深圳 创大 微加 投资 管理 有限 公司 —佛 山创 大微 加投 资中 心 (有 限合 伙)	5,266,000	0	5,266,000	3.80%	0	5,266,000	0	0
8	江苏 高投 创新 天使	4,927,200	0	4,927,200	3.55%	0	4,927,200	0	0

	创业 投资 合伙 企业 (有 限合 伙)								
9	驰众 广告 有限 公司	4,479,200	0	4,479,200	3.23%	0	4,479,200	0	0
10	南京 虎斯 企业 管理 服务 有限 公司	3,556,000	0	3,556,000	2.57%	0	3,556,000	0	0
	合计	89,821,380	10,323,393	100,144,773	72.24%	10,479,938	89,664,835	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

董事长蒋忠永是控股股东江苏正和方达投资控股有限公司的股东。

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

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

江苏正和方达投资控股有限公司，成立于2010年7月27日，法定代表人朱雷。注册资本人民币 15,000万元，住所为南京市建邺区庐山路168号2301室，统一社会信用代码为 9132010655885884X1。

江苏正和方达投资控股有限公司持有点米科技30,410,550 股股份，占公司股份比例为21.94%，为公司控股股东。

(二) 实际控制人情况

朱雷，男，1964年11月生，工商管理博士。1986年9月至1994年8月，任职于南京大学科技发展研究院南京大学科技产业集团公司；1995年9月至1997年8月任南京团结企业有限公司董事长；1997年9月至2010年8月任三胞集团总裁、江苏宏图高科技股份有限公司董事长；2010年9月至今，任江苏正和方达投资控股有限公司董事长。

江苏正和方达投资控股有限公司持有有点米科技30,410,550股股份，占公司股份比例为21.94%，系公司第一大股东。江苏正和方达投资控股有限公司能够实际支配公司行为，为公司控股股东，朱雷持有正和方达50%的股权，为正和方达的控股股东、实际控制人，其通过正和方达间接持有有点米科技21.94%的股份，为有点米科技实际控制人。

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	信用担保贷款	南京银行	银行	7,000,000.00	2022年4月2日	2023年3月19日	4.00%
2	信用贷款	交通银行	银行	2,000,000.00	2022年3月24日	2023年3月24日	4.15%
3	担保质押贷款	工商银行	银行	9,000,000.00	2022年6月14日	2023年5月12日	4.20%
合计	-	-	-	18,000,000.00	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
蒋忠永	董事、董事长	男	1972年11月	2020年5月18日	2023年5月17日
朱雷	董事	男	1964年11月	2022年2月14日	2023年5月17日
张人卓	董事	男	1978年7月	2021年9月17日	2023年5月17日
张人卓	总经理	男	1978年7月	2021年6月28日	2023年5月17日
李加桥	董事	男	1978年4月	2022年2月14日	2023年5月17日
李加桥	董事会秘书、 财务负责人	男	1978年4月	2022年1月27日	2023年5月17日
周辛	董事	男	1981年5月	2022年2月14日	2023年5月17日
马啸然	董事	男	1993年12月	2021年9月17日	2023年5月17日
王娟	董事	女	1987年7月	2022年12月20日	2023年5月17日
江海军	监事	男	1975年11月	2020年5月18日	2023年5月17日
江海军	监事会主席	男	1975年11月	2022年8月18日	2023年5月17日
田晓群	监事	女	1986年10月	2022年8月10日	2023年5月17日
赵鑫	监事	男	1985年9月	2022年9月5日	2023年5月17日
董事会人数：				7	
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：

董事长蒋忠永是公司控股股东江苏正和方达投资控股有限公司的股东。除此以外，董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
蒋忠永	董事、董事长	13,973,250	0	13,973,250	10.08%	0	0
朱雷	董事	0	0	0	0.00%	0	0
张人卓	董事、总经理	1,602,000	0	1,602,000	1.16%	0	0
李加桥	董事、董事会 秘书、财务负责人	0	0	0	0.00%	0	0

周辛	董事	0	0	0	0.00%	0	0
马啸然	董事	0	0	0	0.00%	0	0
王娟	董事	0	0	0	0.00%	0	0
江海军	监事、监事会主席	720,000	0	720,000	0.52%	0	0
田晓群	监事	0	0	0	0.00%	0	0
赵鑫	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	16,295,250	-	16,295,250	11.76%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	是	1

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
朱雷	无	新任	董事	选举	无
李加桥	无	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	选举	无
周辛	无	新任	董事	选举	无
田晓群	无	新任	监事	选举	无
江海军	监事	新任	监事、监事会主席	选举	无
赵鑫	无	新任	监事	选举	无
王娟	无	新任	董事	选举	无
黄志宾	监事	离任	无	个人原因	无
龚劲松	董事	离任	无	个人原因	无
焦学宁	董事	离任	无	个人原因	无
周慧鹤	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因	无
缪银妹	财务负责人	离任	无	个人原因	无
徐翠敏	监事、监事会主席	离任	无	个人原因	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

朱雷，男，1964年11月生，工商管理博士。1986年9月至1994年8月，任职于南京大学科技发展研究院南京大学科技产业集团公司；1995年9月至1997年8月任南京团结企业有限公司董事长；1997年9月至2010年8月任三胞集团总裁、江苏宏图高科技股份有限公司董事长；2010年9月至

今，任江苏正和方达投资控股有限公司董事长。

李加桥，男，汉族，出生于1978年，毕业于兰州财经大学，财务管理专业，学士学位。曾任职于中兴通讯、善为影业、任子行等公司，2020年8月至今，担任深圳市点米二号科技有限公司财务负责人，具有18年财务管理方面工作经验，在财务管控、内控管理及上市公司运作等方面有丰富的实践经验。

周辛，男，汉族，出生于1981年，毕业于武汉理工大学，信息技术专业，本科学历。2015年至今，任职南京点米互联网科技有限公司总经理，具有10年人力资源管理工作经验，负责点米科技福利产品在全国各区域的业务运营及管理工作的组织、实施与监督，致力于拓展及健全福利产品的服务体系。

田晓群，女，土家族，出生于1986年10月，毕业于湖南省第一师范，语文教育专业，本科学历。2007年7月参加工作，历任深圳发展银行呼叫中心客服部主管；深圳市珍爱网信息技术有限公司销售部销售经理；2018年10月至今，在深圳市点米二号科技有限公司分别任职销售经理、项目经理、高级支持经理，现任职客户成功部客户成功总监一职，具有丰富的管理经验。

江海军，男，1975年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2004年1月至2010年2月，在深圳市赛凡半导体公司担任运营副总。2010年2月至2011年1月，在深圳市半导体行业协会/深圳市思锐达传媒有限公司担任IT与数据运营负责人。2011年1月至2012年5月，在麦克斯科技（深圳）有限公司担任首席信息官（CIO）。2012年5月至今任公司首席技术官（CTO），2021年11月至今任深圳市点米二号科技有限公司二号事业部总经理。

赵鑫，男，汉族，出生于1985年9月，毕业于中南民族大学，新闻学专业，学士学位。2008年8月参加工作，曾任深圳市问鼎资讯有限公司咨询顾问；2012年2月至今，在深圳市点米三顾茅庐科技有限公司历任运营经理、商务总监、运营总监，现任企业业务部营销总监一职。10年人力资源行业运营推广、营销策划、管理经验。三茅网创始团队成员；对C端用户需求、用户裂变及B端渠道搭建有着很深的理解和实战经验。

王娟，女，1987年出生，中国国籍，无境外永久居住权，厦门大学民商法硕士。2013年7月参加工作，先后在上海市浦东新区人民法院、上海市锦天城（深圳）律师事务所、广州市丰盈基金管理有限公司、高腾沃盈投资管理（广东）有限公司任职。现任广东民营投资股份有限公司投资部董事，高腾沃盈投资管理（广东）有限公司董事。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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
行政管理人员	34	4	17	21
销售人员	87	128	90	125
客服人员	56	15	42	29
财务人员	19	5	14	10
研发人员	117	19	52	84
员工总计	313	171	215	269

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	6
本科	182	153
专科	114	98
专科以下	11	11
员工总计	313	269

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策：公司向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金；公司按照国家相关政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育和住房公积金；同时，为了多方面保障员工的生活，营造良好的工作和生活氛围，公司还为外地员工提供了人才公寓，并且提供带薪休假、节日礼品、团队旅游等福利。
- 2、员工培训：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工企业文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训及实习、在职员工业务与管理技能培训、调岗职业技能培训等，提升员工和部门的工作效率，帮助新员工更快的熟悉公司环境、业务模式、工作流程等，顺利进入新的工作角色；也帮助现有员工提升其完成本职工作所必需的知识和技能，从而达到既能适应公司业务发展的需要又能让个人能力不断提升的双赢效果。
- 3、公司承担费用的离退休职工人数：无

(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

第八节 行业信息

是否自愿披露

适用 不适用

第九节 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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、健全内部控制体系、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司报告期内不存在违法违规情况。

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

公司现有的治理机制符合《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，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东，提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照公司章程及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	4	4	3

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的要求。决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的情形，会议程序规范。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

公司已完善法人治理结构、分别设立股东大会、董事会和监事会，建立健全了法人治理制度。公司认为现有的公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、表决权等。公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策作出决议，从而保证了公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。在未来的公司治理实践中，公司将继续严格执行相关法律法规、《公司章程》及各项内部管理制度，优化管理层次和结构，积极寻求公司管理的新局面。

(四) 投资者关系管理情况

公司建立了《投资者关系管理制度》，同时严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信披义务，并将按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。公司邮箱、电话、传真均保持畅通，给予投资者或投资意向者以耐心的解答，记录投资者或投资意向者提出的意见和建议，认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平的不断提升。同时，公司将不断加强对相关人员的培训工作，使得公司管理层对资本市场有更深入的了解和认识，从而不断提升投资者关系管理水平。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(一) 公司的资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施；合法独立拥有与其经营有关的房屋、知识产权、机动车辆等资产的所有权或使用权，上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，上述资产不存在重大权属纠纷。公司没有以其资产、权益或信誉作为股东的债务提供担保，发行人对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

(二) 公司的人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司与所有正式员工之间签订了《劳动合同》，并为所有正式员工缴纳社会保险。依照法律规定建立了稳定的劳动关系。

(三) 公司的财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等有关法律法规的要求建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度和管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

(四) 公司的机构独立

公司是一家成立超过 10 年的企业，现主营业务为人力资源相关业务及软件服务等。公司的业务经营完全取决于自身的经营方针和战略规划，不具有大客户依赖和股东操控公司业绩的情形，公司业务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了全面的内部控制制度，明确了董事会、管理层及各个部门、各个岗位的职责，将内部控制活动覆盖到公司的各个部门、各个层级和经营管理的各个环节，及时发现、评估和管理公司面临的各类风险，并采取必要的控制和应对措施。

1、公司治理

公司已建立符合现代企业制度要求的法人治理结构，公司股东大会、董事会、监事会和管理层等治理机构健全、权责明确、运作规范，形成了决策、执行、监督相互协调、相互制衡的机制。

2、内部控制

公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规和部门规章的要求，结合公司自身具体情况，已建立起一套完善的内部控制制度。依法制定了《公司章程》，并先后制定《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《投资管理制度》、《募集资金管理制度》等多项有效内部控制制度。内部控制活动基本涵盖公司所有营运环节，包括但不限于内部经营管理、融资担保、投资管理、关联交易、资金管理、信息披露等方面，具有较强的指导性，有

关内部控制制度能有效传递给各级员工。

3、财务管理

公司依据相关政策、法规制订了财务管理制度，以及资产管理、资金运用、费用报销、保证金等各项内控管理办法，制订了财务会计岗位职责，明确了款项支付、各类报销的审批权限及流程，根据《会计准则》的规定，建立了完善的财务会计核算体系，对营业部实行分帐套统一核算，对资本性支出及费用严格按预算控制，做好各项监督控制工作，通过会计核算及时、准确地反映公司的收入、成本费用及经营成果。在确保以净资本为核心的监管指标符合监管要求的前提下，充分考虑资产购置、大额费用支出、对外投资等对资金的影响，提高资金使用效益。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2023）第 220017 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈跃华 4 年	董富波 3 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬	13.5 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 220017 号

点米网络科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了点米网络科技股份有限公司（以下简称点米科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年 1-12 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了点米科技 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年 1-12 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于点米科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（18）、五（30）

点米科技主要提供人力资源线上业务及软件服务、人力资源线下业务、其他业务等，2022年1-12月确认的主营业务收入为人民币14,974.28万元，主要为国内提供人力资源线上业务及软件服务产生的收入。

由于收入是点米科技的关键业绩指标之一，企业收入类别多、收入确认方式不一，涉及的判断较为复杂，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试点米科技自审批客户订单至提供服务交易入账的收入流程以及内部控制；

（2）选取样本检查合同，识别合同中的单项履约义务，识别交易价格，判断其收入是某一时点确认还是某一时段确认；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、合同、服务完成确认单、及付款确认单，评价相关收入确认是否符合点米科技收入确认的会计政策，以及是否符合企业会计准则；

（4）对本年度收入、毛利率变化趋势进行分析并和同行业同类产品的毛利率进行对比；

（5）分析客户集中度及客户变动情况，对本年度重大交易额进行函证；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收确认单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 检查点米科技报表和附注中对收入的列报和披露是否符合相关规定。

(二) 商誉的减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（12）、五（12）

以前年度收购的企业深圳市点米二号科技有限公司、深圳市点米三顾茅庐科技有限公司本年度净利润分别为-2,657.18万元、-337.39万元，仍然处于亏损状态，但深圳市点米二号科技有限公司所形成的商誉未发生变动，深圳市点米三顾茅庐科技有限公司所形成商誉减值199.20万元，所以商誉的计价和分摊认定存在重大错报风险，基于谨慎原则，我们需要就此对深圳市点米二号科技有限公司、深圳市点米三顾茅庐科技有限公司形成的商誉进行减值测试，并利用第三方评估机构进行评估，以此确定深圳市点米二号科技有限公司商誉是否存在减值，深圳市点米三顾茅庐科技有限公司商誉减值是否合理。

基于商誉减值的复杂性，我们将商誉的减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 我们取得了评估报告，评价了评估机构和主要评估人员的专业胜任能力，利用评估师帮助评价集团使用的假设和方法，对包含商誉的资产组的可回收价值进行测算，并复核会计估计所依赖的关键假设和参数是否与往年保持一致；

(2) 对商誉减值准备进行重新计算。即将资产组的可回收金额(包含商誉)与其在合并层面的账面价值(包含商誉)进行比较；

(3) 检查点米科技对资产组的认定是否合适；

(4) 检查点米科技报表和附注中对商誉的列报和披露是否符合相关规定。

四、其他信息

点米科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括点米科技2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

点米科技管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估点米科技的持续经营能力，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米科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督点米科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对点米科技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点米科技不能持续经营。

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

(6) 就点米科技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，为中兴财光华审会字（2023）第 220017 号审计报告签章页】

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：陈跃华
（项目合伙人）

中国注册会计师：董富波

2023 年 4 月 18 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（1）	39,575,303.58	13,954,272.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（2）	4,852,729.52	13,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（3）	6,803,570.76	10,218,881.14
应收款项融资			
预付款项	五、（4）	11,861,239.84	4,324,900.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、（5）	12,805,161.93	29,427,894.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（6）	374,156.86	442,767.44
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、（7）	1,268,180.61	1,004,737.58
流动资产合计		77,540,343.10	72,873,453.51
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	五、（8）	2,244,661.41	30,600,465.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（9）	2,463,683.20	2,650,108.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（10）	5,105,301.69	219,798.09
无形资产	五、（11）	24,866,971.86	29,507,016.98
开发支出			
商誉	五、（12）	29,301,052.10	31,293,073.13
长期待摊费用	五、（13）	360,557.33	928,850.63
递延所得税资产	五、（14）	567,074.04	412,875.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,909,301.63	95,612,188.17
资产总计		142,449,644.73	168,485,641.68
流动负债：			
短期借款	五、（15）	18,000,000.00	8,290,000.00
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	五、（16）	7,866,889.99	6,340,730.97
预收款项			
合同负债	五、（17）	30,328,768.44	23,571,892.20
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	五、(18)	11,443,096.11	21,770,798.38
应交税费	五、(19)	1,618,195.51	1,804,100.77
其他应付款	五、(20)	2,338,190.93	11,791,561.17
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	五、(21)	2,091,243.48	145,800.00
其他流动负债	五、(22)	199,257.62	531,820.61
流动负债合计		73,885,642.08	74,246,704.10
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	五、(23)	3,400,953.70	86,860.81
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	五、(24)		2,616,448.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,400,953.70	2,703,309.76
负债合计		77,286,595.78	76,950,013.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(25)	138,616,400.00	138,616,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(26)	110,807,039.97	110,807,039.97
减：库存股			
其他综合收益	五、(27)	-191,503.94	7,849,346.84
专项储备			
盈余公积	五、(28)	2,752,721.33	2,274,056.33
一般风险准备			
未分配利润	五、(29)	-190,112,013.30	-170,051,523.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,872,644.06	89,495,319.50

少数股东权益		3,290,404.89	2,040,308.32
所有者权益（或股东权益）合计		65,163,048.95	91,535,627.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		142,449,644.73	168,485,641.68

法定代表人：张人卓

主管会计工作负责人：李加桥

会计机构负责人：戴俊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,783,304.95	3,094,269.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（1）	23,695.65	
应收款项融资			
预付款项		14,474.50	55,547.14
其他应收款	十三、（2）	14,166,582.93	16,785,860.32
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		687,765.52	610,762.36
流动资产合计		18,675,823.55	20,546,438.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		5,179,443.97	
长期股权投资	十三、（3）	249,680,000.00	249,680,000.00
其他权益工具投资		2,244,661.41	30,600,465.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,990,460.18	2,058,923.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		141,513.88	186,202.60

开发支出			
商誉			
长期待摊费用		326,403.46	95,335.45
递延所得税资产		155,114.17	28,437.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		259,717,597.07	282,649,365.29
资产总计		278,393,420.62	303,195,804.15
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		35,078.40	30,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,314,020.00	1,226,757.10
应交税费		7,657.30	95,896.37
其他应付款		1,070,952.04	20,159,813.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,990,443.48	
其他流动负债			
流动负债合计		5,418,151.22	21,512,466.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,386,312.82	
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			2,616,448.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,386,312.82	2,616,448.95
负债合计		8,804,464.04	24,128,915.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本		138,616,400.00	138,616,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		110,519,250.36	110,519,250.36
减：库存股			
其他综合收益		-191,503.94	7,849,346.84
专项储备			
盈余公积		2,752,721.33	2,274,056.33
一般风险准备			
未分配利润		17,892,088.83	19,807,834.77
所有者权益（或股东权益）合计		269,588,956.58	279,066,888.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		278,393,420.62	303,195,804.15

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		150,045,342.46	904,380,737.60
其中：营业收入	五、（30）	150,045,342.46	904,380,737.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		179,742,447.39	1,036,646,624.65
其中：营业成本	五、（30）	93,216,211.43	765,928,910.24
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	五、（31）	287,420.23	4,444,805.77
销售费用	五、（32）	30,574,743.50	133,334,473.06
管理费用	五、（33）	26,782,805.84	56,667,253.72
研发费用	五、（34）	28,231,754.99	75,230,852.93
财务费用	五、（35）	649,511.40	1,040,328.93
其中：利息费用		594,811.68	1,363,745.13
利息收入		125,475.79	494,756.73
加：其他收益	五、（36）	7,628,206.32	30,026,572.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（37）	493,905.72	31,743,354.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（38）	-74,108.04	294,203.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（39）	-1,992,021.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（40）	-145,572.76	345,467.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,786,694.72	-69,856,289.32
加：营业外收入	五、（41）	2,002,325.41	5,552,094.71
减：营业外支出	五、（42）	36,702.44	1,223,979.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,821,071.75	-65,528,173.63
减：所得税费用	五、（43）	1,297,306.34	4,518,934.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,118,378.09	-70,047,108.40
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）	五、（44）	-24,654,786.14	-99,407,731.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,536,408.05	29,360,623.11
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,250,096.57	1,309,625.19
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,368,474.66	-71,356,733.59
六、其他综合收益的税后净额	五、（45）	151,293.12	5,188,231.22
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		151,293.12	5,188,231.22
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		151,293.12	5,188,231.22
（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		151,293.12	5,188,231.22
（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		-22,967,084.97	-64,858,877.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,217,181.54	-66,168,502.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,250,096.57	1,309,625.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、（2）	-0.18	-0.48
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、（2）	-0.18	-0.48

法定代表人：张人卓 主管会计工作负责人：李加桥 会计机构负责人：戴俊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十三、（4）	1,381,845.02	13,128,106.75
减：营业成本	十三、（4）	866,485.75	8,637,540.29
税金及附加		28,570.40	36,037.70
销售费用		83,249.53	1,153,974.04
管理费用		6,613,453.80	8,013,121.46
研发费用			
财务费用		47,650.32	-211,597.79
其中：利息费用		72,573.76	5,958.90
利息收入		31,587.03	230,034.99
加：其他收益		610,833.76	674,742.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（5）		11,428,601.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-55,481.00	138,291.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-196,599.66	53,580.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,898,811.68	7,794,247.58
加：营业外收入		75.40	1,254,256.13
减：营业外支出		716.06	65,269.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,899,452.34	8,983,233.82
减：所得税费用		324,278.60	794,061.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,223,730.94	8,189,171.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,223,730.94	5,468,563.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			2,720,608.00
五、其他综合收益的税后净额		151,293.12	5,188,231.22
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		151,293.12	5,188,231.22
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		151,293.12	5,188,231.22
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		-6,072,437.82	13,377,403.15
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	2022年	2021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		171,971,125.30	991,534,960.75
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	五、（46）	256,246,269.68	2,628,414,616.26
经营活动现金流入小计		428,217,394.98	3,619,949,577.01
购买商品、接受劳务支付的现金		106,769,352.45	805,803,455.87
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		75,421,203.22	186,388,768.10
支付的各项税费		5,647,556.47	64,003,420.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（46）	261,500,643.78	2,592,589,858.72
经营活动现金流出小计		449,338,755.92	3,648,785,502.90
经营活动产生的现金流量净额		-21,121,360.94	-28,835,925.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		421,320.00	355,330.00
取得投资收益收到的现金		309,224.37	1,012,173.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,550.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、（47）	10,866,343.96	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（46）	196,367,094.86	525,400,000.00
投资活动现金流入小计		207,974,533.19	526,767,503.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		220,649.53	124,797.98
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	五、（46）	170,190,000.00	602,211,450.95
投资活动现金流出小计		170,410,649.53	602,336,248.93
投资活动产生的现金流量净额		37,563,883.66	-75,568,745.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,290,000.00	8,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,290,000.00	8,290,000.00
偿还债务支付的现金		9,580,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		531,491.27	393,655.22
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			
筹资活动现金流出小计		10,111,491.27	11,393,655.22
筹资活动产生的现金流量净额		9,178,508.73	-3,103,655.22
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		25,621,031.45	-107,508,326.35
加：期初现金及现金等价物余额		13,954,272.13	121,462,598.48

六、期末现金及现金等价物余额		39,575,303.58	13,954,272.13
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：张人卓 主管会计工作负责人：李加桥 会计机构负责人：戴俊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		1,424,527.09	15,738,225.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		254,535,241.11	618,617,053.70
经营活动现金流入小计		255,959,768.20	634,355,279.67
购买商品、接受劳务支付的现金		880,615.71	13,381,779.72
支付给职工以及为职工支付的现金		4,508,759.19	3,615,613.85
支付的各项税费		493,138.37	1,335,101.90
支付其他与经营活动有关的现金		267,029,539.02	517,577,161.77
经营活动现金流出小计		272,912,052.29	535,909,657.24
经营活动产生的现金流量净额		-16,952,284.09	98,445,622.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		421,320.00	355,330.00
取得投资收益收到的现金			1,370,558.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,720,608.00
收到其他与投资活动有关的现金		17,220,000.00	
投资活动现金流入小计		17,641,320.00	14,446,496.00
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			115,000,000.00
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			115,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		17,641,320.00	-100,553,504.00
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		689,035.91	-2,107,881.57
加：期初现金及现金等价物余额		3,094,269.04	5,202,150.61
六、期末现金及现金等价物余额		3,783,304.95	3,094,269.04

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	138,616,400.00				110,807,039.97		7,849,346.84		2,274,056.33		- 170,051,523.64	2,040,308.32	91,535,627.82
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	138,616,400.00				110,807,039.97		7,849,346.84		2,274,056.33		- 170,051,523.64	2,040,308.32	91,535,627.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 8,040,850.78		478,665.00		-20,060,489.66	1,250,096.57	- 26,372,578.87
（一）综合收益总额							151,293.12				-24,368,474.66	1,250,096.57	- 22,967,084.97

（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转						-	478,665.00	4,307,985.00				-3,405,493.90
1. 资本公积转增资本（或股本）					8,192,143.90							
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						- 8,192,143.90	819,214.39	7,372,929.51		
6. 其他							-340,549.39	-3,064,944.51		-3,405,493.90
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	138,616,400.00				110,807,039.97	-191,503.94	2,752,721.33	- 190,112,013.30	3,290,404.89	65,163,048.95

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	138,616,400.00				110,519,250.36		2,661,115.62		1,455,139.14		-97,875,872.86	3,851,373.16	159,227,405.42
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	138,616,400.00			110,519,250.36	2,661,115.62	1,455,139.14	-97,875,872.86	3,851,373.16	159,227,405.42		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				287,789.61	5,188,231.22	818,917.19	-72,175,650.78	-	-67,691,777.60		
								1,811,064.84			
(一)综合收益总额					5,188,231.22		-71,356,733.59	1,309,625.19	-64,858,877.18		
(二)所有者投入和减少资本				287,789.61				-	-847,000.00		
								1,134,789.61			
1. 股东投入的普通股								-847,000.00	-847,000.00		
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				287,789.61				-287,789.61			
(三)利润分配						818,917.19	-818,917.19	-	-1,985,900.42		
								1,985,900.42			
1. 提取盈余公积						818,917.19	-818,917.19				
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配								-	-1,985,900.42		
								1,985,900.42			
4. 其他											
(四)所有者权益											

内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	138,616,400.00			110,807,039.97	7,849,346.84	2,274,056.33		-	2,040,308.32	91,535,627.82		
								170,051,523.64				

法定代表人：张人卓

主管会计工作负责人：李加桥

会计机构负责人：戴俊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,616,400.00				110,519,250.36		7,849,346.84		2,274,056.33		19,807,834.77	279,066,888.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,616,400.00				110,519,250.36		7,849,346.84		2,274,056.33		19,807,834.77	279,066,888.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-8,040,850.78		478,665.00		-1,915,745.94	-9,477,931.72
(一) 综合收益总额							151,293.12				-6,223,730.94	-6,072,437.82
(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	138,616,400.00				110,519,250.36		-191,503.94		2,752,721.33		17,892,088.83	269,588,956.58

项目	2021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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	138,616,400.00				110,519,250.36		2,661,115.62		1,455,139.14		12,437,580.03	265,689,485.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,616,400.00				110,519,250.36		2,661,115.62		1,455,139.14		12,437,580.03	265,689,485.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							5,188,231.22		818,917.19		7,370,254.74	13,377,403.15
(一) 综合收益总额							5,188,231.22				8,189,171.93	13,377,403.15
(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									818,917.19		-818,917.19	
1. 提取盈余公积									818,917.19		-818,917.19	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	138,616,400.00				110,519,250.36		7,849,346.84		2,274,056.33		19,807,834.77	279,066,888.30

三、 财务报表附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

点米网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为南京谋士人力资源管理服务有限公司（后于2014年4月完成股份制改制变更为江苏谋士在仁人才管理咨询股份有限公司，于2015年5月变更为江苏点米网络科技股份有限公司，于2016年5月变更为点米网络科技股份有限公司）。注册地及总部地址为中华人民共和国江苏省南京市浦口区浦口大道1号新城总部大厦22楼。

经公司2020年第三次临时股东大会决议，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东以每10股转增10股。

截至2022年12月31日，本公司累计发行股本总数13,861.64万股。

公司经营范围：互联网科技研发；人力资源服务（按《人力资源服务许可证》所列范围经营）；劳务派遣；承接金融机构、电力、通讯、电信、制造、卫生、科研院所、机关政府、文化传媒、工程、物业、餐饮、宾馆、商超、教育、运输、家政、环保行业的业务外包服务；汽车及自有设备租赁服务；信息技术外包业务；技术性业务流程外包业务；技术性知识流程外包业务；劳务服务；建筑和相关工程服务；人才测评；为企业、企业高管提供税收咨询服务；为外籍员工提供税务、家政代理服务；软件开发、销售、技术咨询、技术服务；信息系统集成；计算机网络系统工程施工；界面设计、制作；自动化成套控制装置系统研发；社保代缴；会务服务；展览展示服务。（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）许可项目：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，具体经营项目以审批结果为准）

公司主要从事人力资源服务、互联网科技研发等业务。

公司主要致力于为企业提供人力资源综合解决方案，代表产品有：业务流程外包、劳务派遣、人事代理等传统产品以及企业SaaS软件“2号人事部”，支持业务发展的平台主要有“人力资源HRO（运营支持）系统”；“互联网员工福利平台“汇薪福”；用工风险处理平台；三茅人力资源网等。

公司的统一社会信用代码：91320100771252564J，住所：南京市浦口区浦口大道1号新城总部大厦22楼，法定代表人：张人卓。

主要股东明细如下：

股东	出资比例	持股数（股）
江苏正和方达投资控股有限公司	21.94%	30,410,550
蒋忠永	10.08%	13,973,250
广州粤民投智鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	7.89%	10,939,000

股东	出资比例	持股数（股）
杨彩英	7.52%	10,430,000
宁波点米管理咨询合伙企业(有限合伙)	7.45%	10,322,393
合计	54.88%	76,075,193

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

本期期末纳入合并范围的子公司 7 家，具体见本附注七“在其他主体中的权益”，本期增加 2 家，减少 3 家，具体见本附注六“合并范围的变更”。

公司经营期限：2005 年 1 月 21 日至——。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金

等价物的期间。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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或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。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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵

扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间

不一致的，按照本公司的会计政策和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，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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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”（详见本附注三、12、（2）④）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。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权

利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1） 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排

相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且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；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按

照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 无风险组合，即对手方为关联方且预计收回可能性较大的款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。信用风险特征组合的账龄与整个信用期预期信用损失率对照表如下：

应收账款、其他应收款组合 1 账龄组合

账龄	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（含 1 年，下同）	1.00	1.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

其他应收款组合 2 无风险组合，即对手方为关联方且预计收回可能性较大的款项

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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时，使用不可观察输入值。

10、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货均为库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是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。

11、 合同资产/合同负债

合同资产，是指企业已向客户转让商品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。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如奖励积分销售，在积分没有兑换之前，应将积分对应的交易价格作为合同负债。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议

约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净

资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
办公家具	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

14、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
系统软件	10年	视软件自身情况而定

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

16、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

18、收入确认

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或服务（简称商品）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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点（或验收时点，此处应根据实际情况进行描述，考虑客户验收是否只是例行程序，是否影响公司对客户取得商品控制权时点的判断）作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③ 具体确认原则

劳务外包服务：员工已经完成用工单位合同约定劳务后，公司依据与客户约定的外包项目的收费标准，在与客户核对确认应结算金额扣除增值税后，确认业务外包服务收入。

劳务派遣服务：劳务派遣员工已经完成用工单位合同约定劳务后，公司依据与用工单位签订的劳务派遣合同约定与用工单位进行结算，将收取用工单位结算款扣除应支付派遣员工工资后，按净额扣除增值税后确认收入。

劳务代理服务：按照代理合同约定扣除增值税后确认服务费收入。

网络服务：包含福利业务和商保业务，为客户提供员工福利解决方案和用工风险解决方案，执行完解决方案确认收入。

技术开发：主要开发的 HRSaaS 系统提供的软件服务，在使用期间内摊销确认收入。

19、政府补助

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

21、 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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始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。

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：**A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过50000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

22、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“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”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售、服务收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、1%、9%、3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%

本公司本期度不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
点米网络科技股份有限公司	25.00%
深圳市点米二号科技有限公司	15.00%
深圳市点米三顾茅庐科技有限公司	15.00%
南京点米互联网科技有限公司	15.00%
广州点米信科人力资源有限公司	20.00%
深圳市壹站企服信息科技有限公司	20.00%
深圳市点米互联网科技有限公司	20.00%
深圳市坪山区三茅职业技能培训学校	20.00%

2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税

本公司之子公司——深圳市点米二号科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日通过了高新复审并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244208242，有效期三年，可依法享受 15% 企业所得税优惠税率。

本公司之子公司——深圳市点米三顾茅庐科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日通过了高新复审并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244207586，有效期三年，可依法享受 15% 企业所得税优惠税率。

本公司之二级子公司——南京点米互联网科技有限公司收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁布的高新技术企业证书，证书编号为 GR202032009914，发证时间为 2020 年 12 月 2 日，

有效期三年，可依法享受 15%企业所得税优惠税率。

本公司之二级子公司广州点米信科人力资源有限公司、深圳市壹站企服信息科技有限公司、深圳市点米互联网科技有限公司、深圳市坪山区三茅职业技能培训学校符合小微企业条件，享受小微企业优惠税率。

(2)《财政部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)规定：“一、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。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	254.60	254.60
银行存款	39,169,627.43	13,374,516.12
其他货币资金	405,421.55	579,501.41
合计	39,575,303.58	13,954,272.13

其他说明：截止报告期末，其他货币资金中支付宝账户存款为 191,553.89 元，微信账户存款为 198,514.82 元，小鹅通支付平台账户存款为 11,912.66 元，京东账户存款为 3,440.18 元。

2、交易性金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
理财产品	4,852,729.52	13,500,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7,148,906.06	345,335.30	6,803,570.76	10,322,102.17	103,221.03	10,218,881.14

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无。

② 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	302,750.10	1.00	3,027.50
1至2年	6,846,155.96	5.00	342,307.80
合计	7,148,906.06	--	345,335.30

组合——无风险组合：0.00元。

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加		本期减少			2022.12.31
		计提	合并增加	转回	转销	处置子公司影响	
应收账款坏账准备	103,221.03	242,329.69	--	--	--	215.42	345,335.30

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽英恒劳务服务有限公司	6,840,900.00	95.69	342,045.00
贝莱胜电子(厦门)有限公司	142,966.00	2.00	1,429.66
安徽英恒劳务服务有限公司固镇分公司	25,923.48	0.36	259.23
贝莱胜电子(杭州)有限公司工会委员会	22,800.00	0.32	228.00
贝莱胜电子(杭州)有限公司	18,311.81	0.26	183.12
合计	7,050,901.29	98.63	344,145.01

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	11,856,038.24	99.96	4,302,338.77	99.48
1-2年	--	--	18,436.15	0.42
2-3年	5,201.60	0.04	4,126.00	0.10
合计	11,861,239.84	100.00	4,324,900.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海塘乘信息技术有限公司	非关联方	1,826,800.58	15.40	1年以内	交易未完成

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司	非关联方	1,421,817.31	11.99	1年以内	交易未完成
苏州承礼科技有限公司	非关联方	1,221,097.56	10.29	1年以内	交易未完成
广州晶东贸易有限公司	非关联方	827,008.16	6.97	1年以内	交易未完成
惠州市旺达通讯科技有限公司	非关联方	737,234.07	6.22	1年以内	交易未完成
合计	--	6,033,957.68	50.87	--	--

5、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	12,805,161.93	29,427,894.30
合计	12,805,161.93	29,427,894.30

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	13,032,880.77	227,718.84	12,805,161.93	29,824,263.38	396,369.08	29,427,894.30

① 坏账准备的计提情况

账龄	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	396,369.08	--	--	396,369.08
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	168,221.65	--	--	168,221.65

账龄	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他处置子公司	-428.59	--	--	-428.59
期末余额	227,718.84	--	--	227,718.84

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：0.00 元。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：0.00 元

② 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	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波康普赛讯企业管理服务有限公司	非关联方	股权转让款	4,780,000.00	1 年以内	36.68	47,800.00
江苏点米谋士企业管理服务有限公司	非关联方	往来款	2,620,378.53	1 年以内	20.11	26,203.79
南京工业大学	非关联方	代扣社保、住房公积金	1,395,131.24	1 年以内	10.70	13,951.31
川崎机器人(天津)有限公司	非关联方	服务费	880,304.47	1 年以内	6.75	8,803.04
安徽省嗨玩文化传媒有限公司	非关联方	资金占用费	366,442.27	2 至 3 年	2.81	36,644.23
合计	--	--	10,042,256.51	--	77.05	133,402.37

6、 存货

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	374,156.86	--	374,156.86	442,767.44	--	442,767.44

7、 其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
增值税留抵税额	693,124.34	881,532.46
已支付物业费	7,633.56	--
服务费	567,422.71	123,205.12

项目	2022.12.31	2021.12.31
合计	1,268,180.61	1,004,737.58

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
南京涵韬信息科技有限公司	2,500,000.00	-255,338.59	2,244,661.41	--	非交易性

注：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司处置其他权益工具投资，处置企业为深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业、南京毅达融京股权投资合伙企业（有限合伙）两家企业股权，累计利得和损失 8,192,143.90 元从其他综合收益转入留存收益。

9、固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	2,463,683.20	2,650,108.40
固定资产清理	--	--
合计	2,463,683.20	2,650,108.40

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公家具	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、期初余额	2,357,773.00	444,521.48	3,604,282.24	464,294.90	6,870,871.62
2、本期增加金额	--	15,929.20	115,821.48	143,689.32	275,440.00
其中：购置	--	15,929.20	115,821.48	143,689.32	275,440.00
3、本期减少金额	--	11,227.60	666,073.87	--	677,301.47
其中：处置或报废	--	11,227.60	631,239.92	--	642,467.52
处置子公司影响	--	--	34,833.95	--	34,833.95
4、期末余额	2,357,773.00	449,223.08	3,054,029.85	607,984.22	6,469,010.15
二、累计折旧					
1、期初余额	401,312.71	395,846.86	3,032,490.25	391,113.40	4,220,763.22
2、本期增加金额	55,997.16	19,908.97	264,380.44	34,261.03	374,547.60

项目	房屋及建筑物	办公家具	电子设备	运输工具	合计
其中：计提	55,997.16	19,908.97	264,380.44	34,261.03	374,547.60
3、本期减少金额	--	7,137.08	582,846.79	--	589,983.87
其中：处置或报废	--	7,137.08	564,306.04	--	571,443.12
处置子公司影响	--	--	18,540.75	--	18,540.75
4、期末余额	457,309.87	408,618.75	2,714,023.90	425,374.43	4,005,326.95
三、减值准备					
1、期初余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
其中：计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
其中：处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,900,463.13	40,604.33	340,005.95	182,609.79	2,463,683.20
2、期初账面价值	1,956,460.29	48,674.62	571,791.99	73,181.50	2,650,108.40

②报告期内不存在暂时闲置的固定资产。

③报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

④报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产。

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1、期初余额	351,677.01	351,677.01
2、本期增加金额	5,160,736.30	5,160,736.30
3、本期减少金额	--	--
其中：处置子公司影响	--	--
4、期末余额	5,512,413.31	5,512,413.31
二、累计折旧		
1、期初余额	131,878.92	131,878.92

项目	租赁房屋	合计
2、本期增加金额	275,232.70	275,232.70
其中：折旧	275,232.70	275,232.70
3、本期减少金额	--	--
其中：处置子公司影响	--	--
4、期末余额	407,111.62	407,111.62
三、减值准备		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,105,301.69	5,105,301.69
2、期初账面价值	219,798.09	219,798.09

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	外购软件	自行研发的软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	606,013.65	45,105,261.37	45,711,275.02
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
其中：处置子公司影响	--	--	--
4、期末余额	606,013.65	45,105,261.37	45,711,275.02
二、累计摊销			
1、期初余额	309,080.36	15,895,177.68	16,204,258.04
2、本期增加金额	104,113.08	4,535,932.04	4,640,045.12
其中：摊销	104,113.08	4,535,932.04	4,640,045.12
3、本期减少金额	--	--	--
其中：处置子公司影响	--	--	--
4、期末余额	413,193.44	20,431,109.72	20,844,303.16

项目	外购软件	自行研发的软件	合计
三、减值准备			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	192,820.21	24,674,151.65	24,866,971.86
2、期初账面价值	296,933.29	29,210,083.69	29,507,016.98

注：内部研究开发形成的无形资产占本期末无形资产余额的比例为99.22%。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
深圳市点米二号科技有限公司	10,948,152.10	--	--	10,948,152.10
深圳市点米三顾茅庐科技有限公司	20,344,921.03	--	1,992,021.03	18,352,900.00
合计	31,293,073.13	--	1,992,021.03	29,301,052.10

(2) 商誉减值准备

公司将深圳二号、三顾茅庐分别作为资产组及资产组组合，对收购所形成的商誉进行减值测试。公司基于历史实际经营数据、行业的发展趋势、国内国际的经济形势等制定最近一期财务预算和未来规划目标，预期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来5年的净利润及现金流量预测，并假设5年之后现金流量维持不变。

根据减值测试的结果，本期期末深圳二号商誉未发生减值，无需计提减值准备；三顾茅庐发生减值，已计提减值准备。

13、长期待摊费用

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
装修费	214,757.33	311,801.96	261,337.41	265,221.88
手续费	714,093.30	--	618,757.85	95,335.45
合计	928,850.63	311,801.96	880,095.26	360,557.33

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	59,832.71	290,659.48	46,078.29	499,590.11
内部交易未实现利润	350,081.18	1,400,324.72	363,581.18	1,454,324.72
使用权资产和租赁负债影响	93,325.50	373,302.00	3,215.68	12,862.72
其他权益工具投资公允价值变动	63,834.65	255,338.59	--	--
合计	567,074.04	2,319,624.79	412,875.15	1,966,777.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣亏损	350,405,845.51	306,781,955.16

(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	2022.12.31	备注
2023 年度	20,948,992.34	--
2024 年度	29,303,016.97	--
2025 年度	118,830,323.94	--
2026 年度	125,086,030.25	--
2027 年度	56,237,482.01	--
合计	350,405,845.51	--

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	1,290,000.00
保证+质押借款	9,000,000.00	--
合计	18,000,000.00	8,290,000.00

说明：子公司南京点米互联网科技有限公司通过蒋忠永、陶祝君作担保，取得南京银行南京金融城支行人民币 7,000,000.00 元短期借款，期限为 2022 年 4 月 2 日至 2023 年 3 月 19 日；

子公司深圳市点米三顾茅庐科技有限公司通过蒋忠永作担保、深圳市点米三顾茅庐科技有限公司质押，质押品：三茅直播系统 V2.0，取得中国工商银行股份

有限公司深圳高新园支行人民币借款 9,000,000.00 元，期限为 2022 年 6 月 14 日至 2023 年 5 月 12 日；

子公司深圳市点米二号科技有限公司取得交通银行股份有限公司深圳分行人民币借款 2,000,000.00 元，期限为 2022 年 3 月 24 日至 2023 年 3 月 24 日。

16、应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31
货款	7,107,640.14	1,264,409.59
外包服务款	365,688.89	4,930,198.31
培训课酬费	358,482.56	146,123.07
房屋租赁款	35,078.40	--
合计	7,866,889.99	6,340,730.97

17、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	30,528,026.06	24,103,712.81
减：列示于其他流动负债的部分	199,257.62	531,820.61
合计	30,328,768.44	23,571,892.20

(1) 分类

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收服务费	30,328,768.44	23,571,892.20

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.01.01	本期增加（计提）	本期减少（支付）	处置子公司影响	2022.12.31
一、短期薪酬	21,753,942.53	61,554,296.27	71,735,758.12	135,521.43	11,436,959.25
二、离职后福利-设定提存计划	16,855.85	3,674,726.11	3,685,445.10	--	6,136.86
合计	21,770,798.38	65,229,022.38	75,421,203.22	135,521.43	11,443,096.11

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.01.01	本期增加（计提）	本期减少（支付）	处置子公司影响	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,731,783.61	57,853,903.04	68,022,218.51	135,521.43	11,427,946.71
2、职工福利费	--	962,325.01	962,325.01	--	--
3、社会保险费	10,565.92	1,317,263.28	1,324,917.66	--	2,911.54
其中：医疗保险费	9,345.97	1,163,997.27	1,170,533.86	--	2,809.38

项目	2022.01.01	本期增加（计提）	本期减少（支付）	处置子公司影响	2022.12.31
工伤保险费	373.39	39,674.02	39,945.25	--	102.16
生育保险费	846.56	113,591.99	114,438.55	--	--
4、住房公积金	11,593.00	1,253,923.30	1,259,415.30	--	6,101.00
5、工会经费和职工教育经费	--	166,881.64	166,881.64	--	--
合计	21,753,942.53	61,554,296.27	71,735,758.12	135,521.43	11,436,959.25

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	处置子公司影响	2022.12.31
1、基本养老保险	16,320.38	3,607,052.50	3,617,414.12	--	5,958.76
2、失业保险费	535.47	67,673.61	68,030.98	--	178.10
合计	16,855.85	3,674,726.11	3,685,445.10	--	6,136.86

19、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	431,943.55	802,390.53
企业所得税	790,116.84	392,825.17
城市维护建设税	14,448.77	60,362.09
教育费附加	10,320.54	43,115.78
个人所得税	365,355.26	478,345.78
房产税	4,951.32	4,951.32
土地使用税	63.00	63.00
印花税	996.23	22,047.10
合计	1,618,195.51	1,804,100.77

20、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	2,338,190.93	11,791,561.17
合计	2,338,190.93	11,791,561.17

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
往来款	2,229,838.13	9,964,755.35
代收社保、住房公积金、工资	108,352.80	1,793,005.82
押金	--	33,800.00
合计	2,338,190.93	11,791,561.17

21、一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	2,091,243.48	145,800.00

22、其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	199,257.62	531,820.61

23、租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	6,094,219.67	246,600.00
减：未确认融资费用	602,022.49	13,939.19
小计	5,492,197.18	232,660.81
减：一年内到期的租赁负债（附注 21）	2,091,243.48	145,800.00
合计	3,400,953.70	86,860.81

24、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	--	--	2,616,448.95	10,465,795.79

25、股本

(1) 股本增减变动情况

项目	2022.01.01	本次变动增减（+、—）					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	138,616,400.00	--	--	--	--	--	138,616,400.00

(2) 其他说明：无

26、资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
1.股本溢价				
（1）投资者投入的资本	109,183,606.00	--	--	109,183,606.00
（2）股改时净资产超过股本部分转入资本公积	1,335,644.36	--	--	1,335,644.36
2.其他资本公积				
（1）收购少数股东权益影响	287,789.61	--	--	287,789.61
合计	110,807,039.97	--	--	110,807,039.97

27、其他综合收益

项目	2022.01.01	本期发生金额					2022.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,849,346.84	201,724.16	8,192,143.90	50,431.04	151,293.12	--	-191,503.94
其中：重新计量设定受益计划变动额	--	--	--	--	--	--	--
权益法下不能转损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其他权益工具投资公允价值变动	7,849,346.84	201,724.16	8,192,143.90	50,431.04	151,293.12	--	-191,503.94
企业自身信用风险公允价值变动	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其他债权投资公允价值变动	--	--	--	--	--	--	--
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	--	--	--	--	--	--	--
其他债权投资信用减值准备	--	--	--	--	--	--	--
现金流量套期储备	--	--	--	--	--	--	--
外币财务报表折算差额	--	--	--	--	--	--	--
其他综合收益合计	7,849,346.84	201,724.16	8,192,143.90	50,431.04	151,293.12	--	-191,503.94

28、盈余公积

(1) 盈余公积明细

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	2,274,056.33	478,665.00	--	2,752,721.33

(2) 其他说明：本期盈余公积增加原因为点米网络科技有限公司处置其他权益工具投资（详见附注 8、其他权益工具投资），其公允价值变动前期计入其他综合收益 8,192,143.90 元、计入递延所得税负债 2,730,714.64 元，本期处置日将上述金额按 10%的比例转入盈余公积 1,092,285.85 元，处置当日价款与其他权益工具账面价值的差额转入盈余公积-613,620.85 元，因本期处置其他权益工具投资合计增加盈余公积 478,665.00 元。

29、未分配利润

项目	2022.12.31	2021.12.31
调整前上期末未分配利润	-170,051,523.64	-97,875,872.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	-170,051,523.64	-97,875,872.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-24,368,474.66	-71,356,733.59
减：提取法定盈余公积	--	818,917.19
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备金	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
加：其他综合收益结转留存收益	7,372,929.51	--
其他	-3,064,944.51	--
期末未分配利润	-190,112,013.30	-170,051,523.64

其他说明：本期点米网络科技有限公司处置其他权益工具投资（详见附注 8、其他权益工具投资），前期计入其他综合收益本期转入未分配利润 7,372,929.51 元，前期确认的递延所得税负债本期转入未分配利润 2,457,643.18 元，处置当日价款与其他权益工具账面价值的差额，转入未分配利润-5,522,587.69 元，因本期处置其他权益工具投资合计增加未分配利润 4,307,985.00 元。

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,742,808.26	93,102,652.33	904,102,332.08	765,877,383.86
其他业务	302,534.20	113,559.10	278,405.52	51,526.38
合计	150,045,342.46	93,216,211.43	904,380,737.60	765,928,910.24

(2) 主营业务收入及成本（分项目）列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
人力资源线上业务及软件服务	122,193,380.41	75,325,823.13	121,482,675.18	59,107,861.04
人力资源线下业务	23,342,856.54	17,643,077.16	779,220,376.08	706,308,442.60
其他服务	4,206,571.31	133,752.04	3,399,280.82	461,080.22
合计	149,742,808.26	93,102,652.33	904,102,332.08	765,877,383.86

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国境内	149,742,808.26	93,102,652.33	904,102,332.08	765,877,383.86

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	人力资源线上业务及软件服务	人力资源线下业务	其他服务	合计
在某一时段内确认收入	83,617,735.21	--	--	83,617,735.21
在某一时点确认收入	38,575,645.20	23,342,856.54	4,509,105.51	66,427,607.25
合计	122,193,380.41	23,342,856.54	4,509,105.51	150,045,342.46

31、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	139,811.74	2,273,741.36
教育费附加	85,054.41	1,197,795.30
地方教育费附加	9,213.59	798,520.41
房产税	19,805.28	9,902.64
土地使用税	252.00	126.00
印花税	30,883.21	158,390.06
车船使用税	2,400.00	6,330.00
合计	287,420.23	4,444,805.77

32、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	25,836,707.62	92,027,685.66
广告宣传费	2,128,644.81	15,745,768.21
行政办公费用	454,230.11	4,153,113.45
差旅费	143,719.20	2,082,224.08
房租物业水电费	1,389,636.68	6,367,106.55
社保服务费	810.00	204,689.25
系统服务费	-	167,840.15
业务招待费	314,423.59	1,427,825.02
折旧摊销费	57,937.74	1,896,066.57
招聘费用	43,525.29	1,452,888.53
服务费用	205,108.46	7,809,265.59
合计	30,574,743.50	133,334,473.06

33、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	15,884,280.11	36,360,055.07
房租物业费	1,716,147.25	1,914,142.57
折旧及摊销	5,163,120.30	3,322,105.42
行政办公费用	1,412,063.10	4,551,565.19
差旅费	111,436.67	768,802.68
招待费	426,093.82	1,646,417.50
社保服务费	515.72	281,482.99
服务费	2,069,148.87	7,822,682.30
合计	26,782,805.84	56,667,253.72

34、研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	23,250,486.46	62,342,722.29
房租物业费	791,894.98	3,094,226.89
折旧及摊销	68,767.38	4,789,023.38

项目	2022 年度	2021 年度
办公费用	62,817.05	592,534.61
差旅费	75,025.46	384,837.49
招待费	11,443.66	11,246.09
服务器费用	1,890,262.01	2,798,817.12
服务费	2,081,057.99	1,217,445.06
合计	28,231,754.99	75,230,852.93

35、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	546,811.27	941,650.48
减：利息收入	125,475.79	494,756.73
租赁负债利息费用	48,000.41	422,094.65
手续费	180,175.51	171,340.53
合计	649,511.40	1,040,328.93

36、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	6,482,181.61	28,129,325.21
手续费返还款	150,350.20	75,703.14
增值税减免税款	995,674.51	1,816,822.10
即征即退增值税款	--	4,721.90
合计	7,628,206.32	30,026,572.35

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022 年度	2021 年度
与收益相关：	--	--
企业扶持基金	6,159,290.16	26,944,002.39
稳岗补贴款	128,139.56	1,185,322.82
社保减免	194,751.89	--
合计	6,482,181.61	28,129,325.21

37、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置理财产品取得的投资收益	361,953.89	1,012,173.69
处置长期股权投资产生的投资收益	131,951.83	29,360,623.11
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	--	1,370,558.00
合计	493,905.72	31,743,354.80

38、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	-242,329.69	474,567.95
其他应收款信用减值损失	168,221.65	-180,364.51
合计	-74,108.04	294,203.44

39、资产减值损失

项目	2022年度	2021年度
商誉减值损失	-1,992,021.03	--

40、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
固定资产的处置利得	51,026.90	345,467.14
使用权资产的处置利得	-196,599.66	--
合计	-145,572.76	345,467.14

41、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
保险款	1,800,000.00	1,815,020.62	1,800,000.00
结转不合作单位余额	75.40	3,551,870.77	75.40
诉讼赔偿	192,000.00	32,000.00	192,000.00
其他	10,250.01	153,203.32	10,250.01
合计	2,002,325.41	5,552,094.71	2,002,325.41

42、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	--	7,011.63	--

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
结转不合作单位余额	--	684,417.65	--
劳务赔偿款	25,962.00	385.00	25,962.00
诉讼费	--	36,459.12	--
罚款及税收滞纳金	732.44	485,395.41	732.44
捐赠支出	--	10,000.00	--
其他	10,008.00	310.21	10,008.00
合计	36,702.44	1,223,979.02	36,702.44

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,387,715.60	4,312,720.62
递延所得税费用	-90,409.26	206,214.15
合计	1,297,306.34	4,518,934.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-21,821,071.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,455,267.94
子公司适用不同税率的影响	1,996,615.40
调整以前期间所得税的影响	336,433.21
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,154.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,510,023.99
其他	-4,135,653.27
所得税费用	1,297,306.34

注：其他项为高新企业（详见附注四、1、2）研发费用加计扣除、小微企业减免的优惠影响金额。

44、持续经营净利润及终止经营净利润

项目	2022 年度		2021 年度	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-24,654,786.14	-25,904,882.71	-99,407,731.51	-100,717,356.70
终止经营净利润	1,536,408.05	1,536,408.05	29,360,623.11	29,360,623.11
合计	-23,118,378.09	-24,368,474.66	-70,047,108.40	-71,356,733.59

45、其他综合收益

详见附注五、27

46、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	2022 年度	2021 年度
代收代付工资社保公积金等	235,137,624.23	2,593,700,685.18
政府补助（除减免社保及税金外）	6,287,429.72	28,134,047.11
往来款等	12,208,485.62	4,009,200.16
保险款及其他营业外收入	2,002,325.41	2,000,223.94
利息收入	460,054.50	494,756.73
手续费返还	150,350.20	75,703.14
合计	256,246,269.68	2,628,414,616.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
代收代付工资社保公积金等	234,237,768.31	2,524,747,593.76
管理费用和销售费用	2,536,542.66	67,138,374.69
往来款等	24,519,462.86	--
银行手续费	180,175.51	171,340.53
劳务赔偿款	25,962.00	385.00
滞纳金	732.44	485,395.41
捐赠支出	--	46,769.33
合计	261,500,643.78	2,592,589,858.72

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
赎回理财收到的现金	164,890,000.00	525,400,000.00

项目	2022 年度	2021 年度
非金融企业资金拆借	14,257,094.86	--
处置其他权益工具投资收到的现金	17,220,000.00	--
合计	196,367,094.86	525,400,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
购买理财支付的现金	156,190,000.00	541,900,000.00
非金融企业资金拆借	14,000,000.00	--
处置子公司导致现金减少净额	--	60,311,450.95
合计	170,190,000.00	602,211,450.95

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,118,378.09	-70,047,108.40
加：信用减值损失	74,108.04	-294,203.44
资产减值损失	1,992,021.03	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	374,547.60	964,015.61
使用权资产折旧	275,232.70	3,244,817.22
无形资产摊销	4,640,045.12	6,183,668.89
长期待摊费用摊销	880,095.26	3,362,248.00
资产处置损失（收益以“—”号填列）	145,572.76	-345,467.14
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	--	7,011.63
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	--	--
财务费用（收益以“—”号填列）	594,811.68	1,363,745.13
投资损失（收益以“—”号填列）	-493,905.72	-31,743,354.80
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-154,198.89	338,650.43
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,616,448.95	--
存货的减少（增加以“—”号填列）	68,610.58	46,668.15
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	24,976,725.52	108,365,794.96
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-28,760,199.58	-50,282,412.13
其他	--	--

补充资料	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	-21,121,360.94	-28,835,925.89
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	--	--
确认使用权资产的租赁	4,885,503.60	8,290,210.02
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,575,303.58	13,954,272.13
减：现金的期初余额	13,954,272.13	121,462,598.48
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	25,621,031.45	-107,508,326.35

(2) 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年收到的现金或现金等价物	190,000.00
其中：深圳市点米企业服务与咨询有限公司	
深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司	190,000.00
云麦信息科技（深圳）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	323,656.04
其中：深圳市点米企业服务与咨询有限公司	272,387.36
深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司	10,045.04
云麦信息科技（深圳）有限公司	41,223.64
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	10,866,343.96

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	39,575,303.58	13,954,272.13
其中：库存现金	254.60	254.60
可随时用于支付的银行存款	39,169,627.43	13,374,516.12
可随时用于支付的其他货币资金	405,421.55	579,501.41
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	2022.12.31	2021.12.31
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	39,575,303.58	13,954,272.13
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	--	--

48、所有者权益变动表项目注释

报告期内不存在对上年期末金额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项。

49、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
企业扶持基金	6,159,290.16	--	--	--	6,159,290.16	--	--	是
稳岗补贴款	128,139.56	--	--	--	128,139.56	--	--	是
社保减免	194,751.89	--	--	--	194,751.89	--	--	是
合计	6,482,181.61	--	--	--	6,482,181.61	--	--	--

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
企业扶持基金	--	6,159,290.16	--	--
稳岗补贴款	--	128,139.56	--	--
社保减免	--	194,751.89	--	--
合计	--	6,482,181.61	--	--

六、合并范围的变更

1、新设子公司发生的合并范围变动

新设子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市壹站企服信息科技有限公司	三	深圳市	深圳市	商务服务	--	100.00	投资设立
深圳市点米互联网科技有限公司	三	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	--	100.00	投资设立

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳市点米企业服务与咨询有限公司	19 万元	100	股权转让	2022/6/30	1、股权转让协议已签订，且得到公司权力机构批准； 2、已收到款项； 3、已做工商变更。	131,951.83
云麦信息科技（深圳）有限公司		100	股权转让			
深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司		100	股权转让			

注：股权转让合同价款 19 万元，本期收到转让款 19 万元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市点米二号科技有限公司	二	深圳市	深圳市	软件开发	100.00	--	收购
深圳市点米三顾茅庐科技有限公司	二	深圳市	深圳市	技术开发	100.00	--	收购
南京点米互联网科技有限公司	三	江苏南京	江苏南京	技术服务业	--	100.00	投资设立
广州点米信科人力资源有限公司	三	广州	广州	人力资源服务业	--	51.00	投资设立
深圳市坪山区三茅职业技能培训学校	三	深圳市	深圳市	职业培训	--	100.00	投资设立
深圳市壹站企服信息科技有限公司	三	深圳市	深圳市	商务服务	--	100.00	投资设立
深圳市点米互联网科技有限公司	三	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	--	100.00	投资设立

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	--	--	--	--
持有的非上市企业股权	--	--	2,244,661.41	2,244,661.41
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	2,244,661.41	2,244,661.41

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在市场上可以获取公允价值。

3、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

由于不能获取从市场上获取公允价值，目前只能以账面价值作为公允价值调节。

九、关联方及其交易

1、本公司的主要股东

名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
江苏正和方达投资控股有限公司	江苏南京	商务服务	15,000.00	21.9386	21.9386
蒋忠永	--	个人	--	10.08	10.08
广州粤民投智鑫股权投资合伙企业(有限合伙)	广州市	股权投资	--	7.89	7.89
杨彩英	--	个人	--	7.52	7.52
宁波点米管理咨询合伙企业(有限合伙)	浙江宁波	商务服务	--	7.45	7.45

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
朱雷	董事、实际控制人
张人卓	股东、董事、总经理、
李加桥	董事、董事会秘书、财务负责人
周辛	董事
王娟	董事
马啸然	董事
江海军	股东、监事
田晓群	监事
赵鑫	监事
上海正和创世股权投资合伙企业(有限合伙)	股东控股公司
南京昊达电力科技有限公司	股东控股公司

其他关联方名称	与本公司的关系
天津宜居室内环境治理合伙企业（有限合伙）	股东控股公司
南京前沿网络信息技术有限公司	股东控股公司
南京小杏子乐园有限公司	股东参股公司
南京果麦信息科技有限公司	股东参股公司
天津尚智生物医药合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
南京诚行创富投资企业（有限合伙）	股东参股公司
天津正和世通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
上海泮晖投资管理中心（有限合伙）	股东参股公司
天津正和富通股权投资合伙企业（有限合伙）	股东参股公司

5、关联方交易情况

无

6、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

子公司南京点米互联网科技有限公司通过蒋忠永、陶祝君作担保，取得南京银行南京金融城支行人民币 7,000,000.00 元短期借款，担保期限为 2023 年 3 月 19 日至 2026 年 3 月 19 日；

子公司深圳市点米三顾茅庐科技有限公司通过蒋忠永作担保、点米三顾茅庐科技有限公司质押，取得中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行人民币借款 9,000,000.00 元，担保期限为 2023 年 5 月 13 日至 2026 年 5 月 13 日。

7、关联方应收应付款项

本公司报告期内无关联方应收应付款项。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	23,935.00	239.35	23,695.65	--	--	--

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022年12月31日，单项计提坏账准备：无。

② 2022年12月31日，组合计提坏账准备：无。

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	23,935.00	1.00	239.35

组合——无风险组合：无。

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	--	239.35	--	--	239.35

2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	14,166,582.93	16,785,860.32
合计	14,166,582.93	16,785,860.32

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14,335,574.66	168,991.73	14,166,582.93	16,899,610.40	113,750.08	16,785,860.32

① 坏账准备的计提情况

账龄	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	113,750.08	--	--	113,750.08
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	55,241.65	--	--	55,241.65
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
期末余额	168,991.73	--	--	168,991.73

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

② 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	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
宁波康普赛讯企业管理服务有限公司	股权转让款	4,780,000.00	1 年以内	33.34	47,800.00
深圳市点米二号科技有限公司	往来款	4,130,295.53	1 年以内	28.81	--
江苏点米谋士企业管理服务有限公司	往来款	2,620,378.53	1 年以内	18.28	26,203.79
南京工业大学	代收代付社保公积金等	1,395,131.24	1 年以内	9.73	13,951.31
安徽省嗨玩文化传媒有限公司	资金占用费	366,442.27	2 至 3 年	2.56	36,644.23
合计	--	13,292,247.57	--	92.72	24,599.33

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	249,680,000.00	--	249,680,000.00	249,680,000.00	--	249,680,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
深圳市点米二号科技有限公司	222,930,000.00	--	--	222,930,000.00
深圳市点米三顾茅庐科技有限公司	26,750,000.00	--	--	26,750,000.00
合计	249,680,000.00	--	--	249,680,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,306,884.89	829,888.04	9,651,831.19	7,887,687.75
其他业务	74,960.13	36,597.71	3,476,275.56	749,852.54
合计	1,381,845.02	866,485.75	13,128,106.75	8,637,540.29

5、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置理财产品取得的投资收益	--	--
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	--	1,370,558.00
成本法长期股权投资股利分配产生的投资收益	--	7,337,435.58
处置长期股权投资产生的投资收益	--	2,720,608.00
合计	--	11,428,601.58

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	-13,620.93	--
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）	6,482,181.61	--

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	257,094.86	--
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	361,953.89	--
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
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	1,965,622.97	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	9,053,232.40	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,398,957.14	--
少数股东权益影响额（税后）	-11.94	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	7,654,287.20	--

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	
		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	-31.52	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.42	-0.23	-0.23

点米网络科技有限公司

2023年4月18日

第十一节 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：

点米网络科技有限公司董事会秘书办公室