

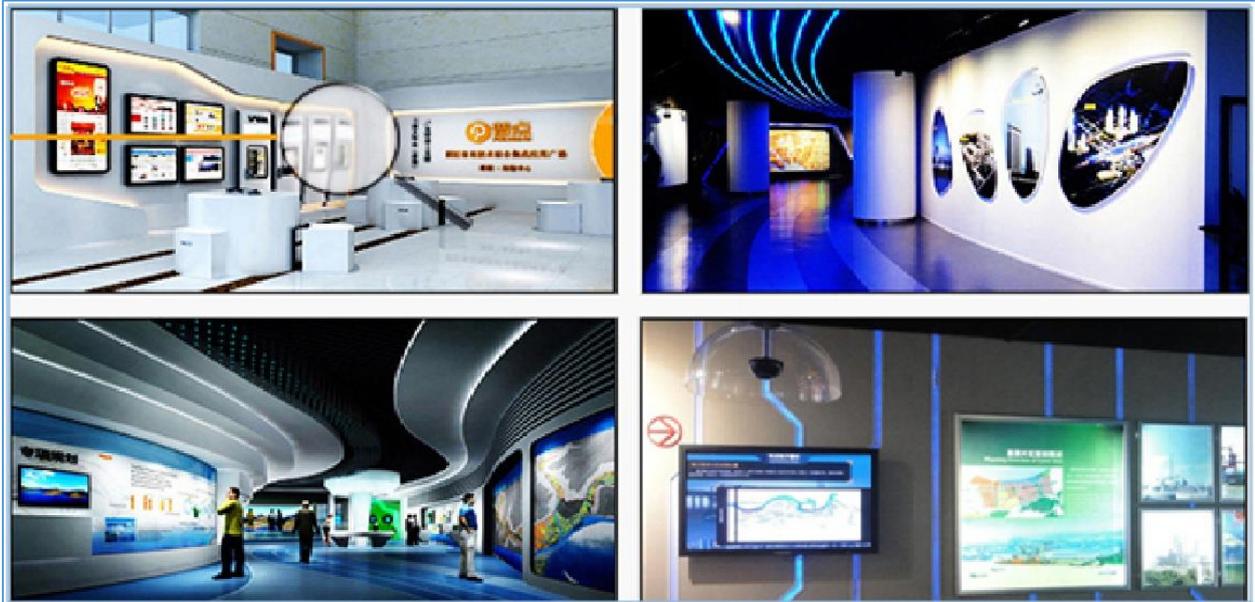


普点科技

NEEQ: 832249

深圳普点信息科技股份有限公司

SHENZHEN PUD INFORMATION TECHNOLOGY CORPORATION Co., Ltd.



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动、融资和利润分配	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节	财务会计报告	29
第九节	备查文件目录	83

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。

公司负责人顾萍、主管会计工作负责人赵传真及会计机构负责人（会计主管人员）赵传真保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、行业风险	公司主要从事制造业企业的管理软件开发及技术服务以及园区智慧平台业务，公司主要业务收入与制造业的发展息息相关。近几年，国内制造业面临产能过剩、行业利润下降、恶性竞争等问题。虽然制造业对节能降耗、科学精细化管理的要求提高给公司业务发展带来了机遇，且公司的客户属于制造业内业务发展、财务状况和商业信用良好的优质企业，但部分制造业领域落后产能的清理和淘汰可能对公司主营业务造成不利影响。 风险应对措施：公司扩大服务客户面积，服务的客户从最初的广东韶关、深圳地区扩大至粤港澳大湾区及广东省外。
2、智慧园区综合服务项目拓展风险	公司打造的智慧园区信息化平台，主要面向工业园区的中小企业，虽已取得初步成效，但如果未来项目发展进度不及预期或者项目效果不甚理想，将会对公司业务发展产生较大阻碍，对公司持续经营发展能力产生不利影响。 风险应对措施：公司对智慧园服务服务平台进行精耕细作，携手政府、行业协会等部门对资源信息进行整合，提供精准的行业大数据分析，市场行情动态分析、国家政策相关辅导等有针

	对性、差别化的服务；同时引进战备合作合伙，扩大公司产品纵向发展，减少由于市场扩展不利带来的负面影响。公司将基于现有技术和平台，丰富公司产品，积极寻求智能物业领域的发展机会。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、普点科技	指	深圳普点信息科技股份有限公司
普杰信息	指	韶关市普杰信息技术有限公司
普联投资	指	深圳普联投资管理中心(有限合伙)
董事会	指	深圳普点信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳普点信息科技股份有限公司监事会
股东大会	指	深圳普点信息科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	深圳普点信息科技股份有限公司章程
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末	指	2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳普点信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHENZHEN PUD INFORMATION TECHNOLOGY CORPORATION Co.,Ltd. PUD TECHNOLOGY
证券简称	普点科技
证券代码	832249
法定代表人	顾萍

二、 联系方式

信息披露事务负责人	吴思典
联系地址	深圳市福田区福保街道石厦社区石厦北二街西新天世纪商务中心A502
电话	0755-23890762
传真	0755-23890762
电子邮箱	2112258394@qq.com
公司网址	www.pud.com.cn
办公地址	深圳市福田区福保街道石厦社区石厦北二街西新天世纪商务中心A502
邮政编码	518001
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	2004年5月11日
挂牌时间	2015年4月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务
主要业务	公司主要从事制造业企业的管理软件开发及技术服务以及园区智慧平台业务；物业租赁管理业务。
主要产品与服务项目	ERP 管理系统的研发和销售、信息技术服务、网络营销、智慧园区综合服务平台；物业租赁服务。
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）	8,000,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为吴思典
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴思典，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	91440300311699488N	否
注册地址	广东省深圳市福田区石厦社区石厦北二街西新天世纪商务中心 A502	否
注册资本	8,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨鸿飞	沈代立
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,132,762.43	1,830,408.69	-38.11%
毛利率%	22.70%	55.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-917,702.45	22,533.99	-4,172.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-929,806.97	22,062.74	-4,314.38%
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）	-20.17%	0.45%	-
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）	-20.44%	0.44%	-
基本每股收益	-0.1147	0.0028	-4,196.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,247,601.46	6,282,630.72	-16.47%
负债总计	1,157,633.65	1,274,960.46	-9.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,089,967.81	5,007,670.26	-18.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.63	-19.05%
资产负债率%（母公司）	22.06%	20.29%	-
资产负债率%（合并）	22.06%	20.29%	-
流动比率	2.77	4.66	-
利息保障倍数	-29.77	2.02	-

(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	-2,416,556.96	1,098,931.98	-319.90%
应收账款周转率	46.71	3.82	-
存货周转率	0.88	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.47%	4.98%	-
营业收入增长率%	-38.11%	30.55%	-
净利润增长率%	-4,172.53%	-103.91%	-

(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	8,000,000	8,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	12,104.52
非经常性损益合计	12,104.52
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	12,104.52

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“15号解释”）。15号解释规定，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（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释第15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。

15号解释规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

根据新旧准则转换的衔接规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。

上述会计政策变更对2022年1月1日财务报表无影响。

2、本报告期内主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1、公司所属行业

根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“I-65 软件和信息技术服务业”。公司致力于生产制造行业企业互联网信息技术咨询推广与应用、企业管理信息化咨询、软件开发与实施和科技服务建设，是产业园区信息技术综合集成专业服务商。

2、公司商业模式

公司的主要客户为高新技术企业、电子通讯等制造企业。公司目前拥有 6 个注册商标，16 项国家软件著作权。公司主要帮助制造业企业构建现代生产体系、推动组织结构的优化、抢占价值链高端，推动制造业企业向创新、绿色、智能、服务化发展转型。公司希望通过全方位的支持、高端服务、全球视野和资源，协助全国的产业园区最大化的实现信息与工业化融合，同时也期待与园区管委会、投资者、政府、企业等携手，共同打造信息技术综合集成服务体系。

3、公司销售模式

公司主要通过销售人员与客户直接建立联系，向客户介绍公司产品与服务，同时通过线上网络商城和线下园区体验馆的结合，将优质的企业服务资源，提供给工业园区的生产制造业企业，从而改善园区企业服务资源环境，提高效率，形成企业服务的生态圈。

4、公司盈利模式

公司目前的收入主要来自：（1）ERP 软件销售以及为软件运行维护管理提供相关的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等服务费；（2）公司借助股东资源开拓了物业租赁管理服务及居间服务，为公司带来部分收入。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	264,794.42	5.05%	2,976,328.18	47.37%	-91.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	48,500.00	0.77%	-100.00%
存货	1,980,000.00	37.73%	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	-	-	1,585.39	0.03%	-100.00%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	20,000.00	0.38%	-	-	100.00%
使用权资产	563,808.60	10.74%	845,712.89	13.46%	-33.33%
其他应收款	38,960.94	0.74%	30,129.26	0.48%	29.31%
合同负债	8,166.98	0.16%	-	-	-
其他应付款	123,856.42	2.36%	95,039.62	1.51%	30.32%
一年内到期的非流动负债	294,244.65	5.61%	265,950.51	4.23%	10.64%
租赁负债	324,713.52	6.19%	618,958.17	9.85%	-47.54%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末，公司货币资金 264,794.42 元，较上年减少 2,711,533.76 元，减幅 91.10%，货币资金占总资产比例 5.05%。主要是因为购买了 1,980,000.00 的存货，居间服务收入较去年有所减少。
- 2、报告期末，公司应收账款 0 元，较上年减少 48,500.00 元，减幅 100.00%。是因为收到了深圳广尔美丽医疗美容门诊部有限公司 2021 年 12 月物业管理服务费收入。
- 3、报告期末，公司存货 1,980,000.00 元，占总资产比例 37.73%，是因为购买了一批白酒。
- 4、报告期末，公司固定资产 0 元，较上年减少 1,585.39 元，减幅 100.00%，是因为固定资产折旧已计提完毕。
- 5、报告期末，公司预付账款 20,000.00 元，较上年增加 20,000.00 元，增幅 100.00%，是预付给鑫国基（深圳）文化发展有限公司的白酒款。
- 6、报告期末，使用权资产 563,808.60 元，较上年减少 281,904.29，减幅 33.33%，是按新租赁准则计算的 2023 年和 2024 年的办公室租金。
- 7、报告期末，合同负债 8,166.98 元，占总资产比例 0.16%，是预收深圳市马成商业管理有限公司的居间服务费。

8、报告期末，其他应付款 123,856.42 元，较上年增加 28,816.80 元，增幅 30.32%，主要是全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2022 年度挂牌年费。

9、报告期末，一年内到期的非流动负债 294,244.65 元，较上年增加 28,294.14 元，增幅 10.64%，是按新租赁准则计算的 2023 年办公室租金。

10、报告期末，租赁负债 324,713.52 元，较上年减少 294,244.65，减幅 47.54%，是按新租赁准则计算的 2024 年办公室租金及利息。

2、营业情况

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,132,762.43	-	1,830,408.69	-	-38.11%
营业成本	875,577.84	77.30%	808,166.54	44.15%	8.34%
毛利率	22.70%	-	55.85%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	1,155,704.26	102.03%	1,000,026.66	54.63%	15.57%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	29,813.28	2.63%	37,346.07	2.04%	-20.17%
信用减值损失	1,350.00	0.12%	62,605.58	3.42%	-97.84%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	12,104.52	1.07%	748.34	0.04%	1,517.52%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-917,364.95	-80.98%	38,305.39	2.09%	-2,494.87%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	-	-	120.00	0.01%	-100.00%
净利润	-917,702.45	-81.01%	22,533.99	1.23%	-4,172.53%

项目重大变动原因：

1、公司本期营业收入 1,132,762.43 元，较上期减少 697,646.26 元，减幅 38.11%，主要是居间服务收入的减少引起的。

2、公司本期营业成本 875,577.84 元，较上期增加 67,411.30 元，增幅 8.34%，主要是公司人力成本增加引起的。

3、公司本期管理费用 1,155,704.26 元，较上期增加 155,677.60 元，增幅 15.57%，主要是增加了日常费用和办公室物业管理费。

4、公司本期财务费用 29,813.28 元，较上期减少 7,532.79 元，减幅 20.17%，主要因为计提的租赁期间的利息费用减少。

5、公司本期信用减值损失 1,350.00 元，较上期减少 61,255.58 元，减幅 97.84%，是因为应收账款减少

导致的。

6、公司本期其他收益 12,104.52 元，较上期增加 11,356.18 元，增幅 1,517.52%，主要是本期公司收到的政府稳岗补贴有所增加。

7、公司本期营业利润-917,364.95 元，较上期减少 955,670.34 元；净利润-917,702.45 元，较上期减少 940,236.44 元。主要是因为居间服务收入的减少，管理费用的增加，导致了营业利润和净利润的减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	471,698.11	376,886.70	25.16%
其他业务收入	661,064.32	1,453,521.99	-54.52%
主营业务成本	827,577.84	760,166.54	8.87%
其他业务成本	48,000.00	48,000.00	0.00%

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
居间服务	627,102.05	-	100.00%	-53.72%	-	-
软件销售及 服务	471,698.11	827,577.84	-75.45%	25.16%	8.87%	26.25%
物业管理服 务	33,962.27	48,000.00	-41.33%	-65.52%	-	-92.60%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

公司本期营业收入 1,132,762.43 元，较上期减少 697,646.26 元，营业利润-917,364.95 元，较上期减少 955,670.34 元。

报告期内公司收入减少，主要是因为受疫情和市场大环境影响，客户开拓困难导致。

报告期内，公司主营业务、主要产品及服务、商业模式未发生重大变化，核心技术团队稳定。

(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	深圳市马成商业管理有限公司	627,102.05	55.36%	是
2	深圳市佰慧智能科技有限公司	471,698.11	41.64%	否
3	深圳广尔美丽医疗美容门诊部有限公司	33,962.27	3.00%	否

合计	1,132,762.43	100.00%	-
----	--------------	---------	---

(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	深圳市马成商业管理有限公司	309,725.64	60.76%	是
2	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	100,000.00	19.62%	否
3	开源证券股份有限公司	100,000.00	19.62%	否
合计		509,725.64	100.00%	-

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	-2,416,556.96	1,098,931.98	-319.90%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-294,976.80	-278,280.00	-6.00%

现金流量分析：

- 1、公司本期经营活动产生的现金流量净额-2,416,556.96元，较上期减少3,515,488.94元，主要因为收到的其他与经营活动有关的现金有所减少，和购买了一批存货导致。
- 2、公司本期筹资活动产生的现金流量净额-294,976.80元，较上期减少16,696.80元，是因为办公室租赁租金有所增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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

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

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务结构明确，商业模式清晰，业务、运营、财务等完全独立，保持良好的自主经营能力；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、业务等经营性指标良好；经营管理层、核心人员队伍稳定；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。

公司进一步推进了管理机制创新与变革，推进平台型组织建设，激发内部经营活力，实现全员经营；完善创新激励机制，激发内部创新活力，提升员工职业幸福度；加强公司信息化建设，加强异地视频通讯及公司移动办公网络建设，完成经营相关系统的建设整合，满足了经营管理分析的需求，提升了内部管理和决策的效率和质量。

公司经营受疫情和经济大环境影响有所下滑，但公司计划整合控股股东、管理层的丰富资源和管理经验，积极开拓软件市场和物业租赁市场的业务机会，加大在智能物业、智能商业运营、物业管理服务和租赁居间服务领域的投入，力争在 2023 年为公司导入新的盈利增长点。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。综上，公司具备良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	1,600,000.00	627,102.05
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	310,000.00	294,976.80

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2014年11月1日	-	挂牌	同业竞争承诺；避免关联交易承诺	承诺不构成同业竞争；承诺尽量避免、减少与公司发生关联交易	正在履行中
收购人	2018年11月9日	-	收购	关联交易承诺；同业竞争承诺；股份转让限制承诺；独立性承诺；不注入类金融资产承诺；未能履行承诺事项的约束措施的承诺；关于诚信事项作出承诺	承诺不构成同业竞争；承诺减少和规范关联交易情况；承诺保持公司独立性；承诺不注入类金融资产；未履行承诺事项时的约束措施包括说明情况、向公众道歉及承担赔偿责任；就不存在违反《收购管理办法》的情形作出诚信事项承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

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

报告期内未发生承诺主体违反承诺的情况。

(五) 失信情况

因公司前董事陈楚贞与人发生借贷纠纷，依据（2020）粤 0391 民初 98 号判决书，于 2021 年 7 月 5 日立案执行（执行案号：（2021）粤 0391 执 2597 号），执行法院为深圳前海合作区人民法院。

根据生效法律文书确定的义务，被告陈楚贞应当自判决发生法律效力之日起十日内向原告赵利平偿还借款本金 600 万元及其利息（利息以 600 万元为基数，按照月利率 2% 的标准，自 2019 年 5 月 1 日起计付至实际清偿之日，该期间利息扣除已付利息 25000 元）。

陈楚贞已于 2022 年 3 月 28 日向董事会提交辞职报告；2022 年 4 月 16 日，公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于同意陈楚贞女士辞去公司董事并推举彭培芳为公司董事的议案》。

具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息（www.neeq.com.cn）披露的公告：

- （1）2022 年 3 月 29 日，《董事被纳入失信被执行人的公告（补发）》（公告编号：2022-002）；
- （2）2022 年 3 月 29 日，《董事辞职公告》（公告编号：2022-002）；
- （3）2022 年 4 月 1 日，《第三届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2022-005）；
- （4）2022 年 4 月 18 日，《2022 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-008）。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	3,900,000	48.75%	500,000	4,400,000	55%
	其中：控股股东、实际控制人	700,000	8.75%	500,000	1,200,000	15%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,100,000	51.25%	-500,000	3,600,000	45.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,100,000	51.25%	-500,000	3,600,000	45.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-
普通股股东人数						5

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	吴思典	4,800,000	0	4,800,000	60.00%	3,600,000	1,200,000	0	0
2	聂福华	2,800,000	0	2,800,000	35.00%	0	2,800,000	0	0
3	深圳市统建通讯电子市场管理有限公司	300,000	0	300,000	3.75%	0	300,000	0	0
4	深圳普联投资管理中心(有限合伙)	98,000	0	98,000	1.225%	0	98,000	0	0
5	侯思欣	2,000	0	2,000	0.025%	0	2,000	0	0
	合计	8,000,000	0	8,000,000	100.00%	3,600,000	4,400,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

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

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
吴思典	董事长	男	否	1951年6月	2019年1月17日	2024年8月26日
顾萍	董事/总经理	女	否	1962年5月	2019年1月14日	2024年8月26日
赵传真	董事	男	否	1966年3月	2020年9月10日	2024年8月26日
唐蓉	董事	女	否	1973年4月	2019年1月14日	2024年8月26日
彭培芳	董事	女	否	1973年6月	2022年4月16日	2024年8月26日
曾琼	监事会主席	女	否	1975年12月	2020年9月10日	2024年8月26日
王纯彬	监事	男	否	1979年9月	2020年9月10日	2024年8月26日
陈东鹏	职工代表监事	男	否	1989年4月	2022年5月5日	2025年5月5日
赵传真	财务负责人	男	否	1966年3月	2022年3月31日	2024年8月26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内,公司董事长吴思典为公司控股股东、实际控制人,除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间以及董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
王君靖	财务负责人	离任	无	个人原因离职	-
陈楚贞	董事	离任	无	个人原因离职	-
周立雄	职工代表监事	离任	无	个人原因离职	-
赵传真	董事	新任	董事/财务负责人	董事会聘任	-
彭培芳	无	新任	董事	董事会选举	-
陈东鹏	无	新任	监事	职工代表大会选举	-

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	否	0
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、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：

赵传真，男，1966年3月出生，中国籍，汉族，大专毕业，具有会计师、审计师职称。1997年4月至1999年12月，就职于深圳市茂润和实业有限公司，担任总经理；2000年1月至2003年12月，就职于深圳特区报业集团发行公司宝安分公司，担任经理职务；2004年1月至2013年12月，就职于深圳市深华国际旅行社，担任分公司经理；2013年12月至2018年12月，就职于深圳市前海广润股权投资基金管理有限公司，担任副总经理；2019年1月至2022年3月，就职于深圳市马成商业投资控股集团有限公司，担任副总经理；2020年8月起至今，担任深圳普点信息科技股份有限公司董事。

彭培芳，女，1973年6月生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。1995年7月至2005年7月，就职于福建省永春一中教师；2005年7月至2008年9月，就职于深圳市耀华实验学校教学处主任；2008年8月至2015年1月，就职于深圳市昊创投资集团公司，担任办公室主任、昊创培训中心校长；2015年1月至2015年7月，就职于深圳市融金宝互联网金融服务有限公司，担任副总经理；2015年9月至2018年2月，就职于深圳马成商业投资控股集团有限公司，担任行政总监；2018年3月至今，就职于深圳普点信息科技股份有限公司，担任运维部经理。

陈东鹏，男，1989年4月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。2010年至2016年个体户，主营服装；2016年3月至2022年3月，就职于深圳市通凯盛贸易有限公司，担任业务助理；2022年4月至今，就职于深圳普点信息科技股份有限公司，担任业务助理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	是	陈楚贞个人所负数额较大的债务到期未清偿，于2021年11月被纳入失信被执行人；陈楚贞已于2022年3月28日辞去董事职务。
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪	否	

律处分，期限尚未届满		
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人赵传真已取得会计师资格，从事会计工作达 30 年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长吴思典兼任信息披露事务负责人

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
技术人员	4	0	1	3
销售人员	3	1	0	4
财务人员	3	0	0	3
员工总计	12	1	1	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	7
专科	4	4
专科以下	0	0
员工总计	12	12

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

2022年度公司积极组织员工培训，熟悉公司的各项制度、业务流程。公司主要采取内训的方式进行

职业相关培训，让员工不断提升专业水平。

薪酬制度方面，除了基本薪酬之外，公司设立绩效奖，设定合理工资级差，通过绩效考核制度，奖励业绩突出的员工。通过对员工个人收入与业绩进行及时匹配的有效评估和即时调整，体现追求高效、提倡多劳多得的指导思想。

公司目前没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）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

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □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》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、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，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

通过学习相关法律法规，公司努力依法规范日常运营，完善公司法人治理结构，持续推进、构建及健全现代企业制度，以有效提高公司治理水平。公司董事会认为：公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

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

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，重大决议事项无论内容、程序均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》等法律法规及规范性文件的要求和相关规定组织召开股东大会。公司充分尊重所有股东的各项权利，召开股东大会均确保所有股东均已知悉；充分准备议案所需材料，确保股东充分的知情权，股东享有平等地位。公司现有治理机制能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，且给所有股东合适的保护和平等权利的保障。

4、 公司章程的修改情况

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

√是 □否

2022年4月19日，公司召开第三届董事会第三次会议审议通过《关于公司拟修订<公司章程>的议案》。根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等相关规定，公司拟修订《公司章程》部分条款，具体内容详见公司于2022年4月19日刊载于全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露平台的《关于修订<公司章程>的公告》（公告编号：2022-018）。2022年5月12日经2021年年度股东大会审议通过后生效。

（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	3	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业管理制度，规范公司运作。公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开程序、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，共召开2次监事会会议，会议的通知、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》的要求。监事会对本年度内监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统；公司独立地对外签署合同，独立采购、生产并销售其生产的产品；公司具有面向市场的自主经营能力。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东及其关联公司；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、非专利技术、软件著作权等无形资产。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司拥有适应公司发展需要的、独立的、完整的组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰，不存在与股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司监事会在对重大事项、重大决策方面承担起监督职责，保证了公司运作能够依法合规；公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，内部管理制度不存在重大缺陷，公司将进一步完善内部管理系统，持续提升公司内部控制水平。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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。公司已于2020年4月28日召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于制定〈年度报告差错责任追究制度〉》的议案，该议案已经2019年年度股东大会审议通过。

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

第八节 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	中审亚太审字（2023）0317 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨鸿飞 1 年	沈代立 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审计报告

中审亚太审字（2023）0317 号

深圳普点信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳普点信息科技股份有限公司（以下简称“普点科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了普点科技 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于普点科技，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、其他信息

普点科技管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

普点科技管理层（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，管理层负责评估普点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普点科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普点科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：杨鸿飞
（项目合伙人）

中国注册会计师：沈代立

中国·北京

二〇二三年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 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	6.1	264,794.42	2,976,328.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2		48,500.00
应收款项融资			
预付款项	6.3	20,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	38,960.94	30,129.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	1,980,000.00	-
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,303,755.36	3,054,957.44
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	6.6	2,380,000.00	2,380,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.7	-	1,585.39
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.8	563,808.60	845,712.89
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.9	37.50	375.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,943,846.10	3,227,673.28
资产总计		5,247,601.46	6,282,630.72
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	6.10	8,166.98	
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	6.11	375,364.40	279,244.81
应交税费	6.12	30,797.66	15,767.35
其他应付款	6.13	123,856.42	95,039.62
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	6.14	294,244.65	265,950.51

其他流动负债	6.15	490.02	
流动负债合计		832,920.13	656,002.29
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	6.16	324,713.52	618,958.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		324,713.52	618,958.17
负债合计		1,157,633.65	1,274,960.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.17	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.18	2,035,381.52	2,035,381.52
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	6.19	-5,945,413.71	-5,027,711.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,089,967.81	5,007,670.26
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,089,967.81	5,007,670.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,247,601.46	6,282,630.72

法定代表人：顾萍主管会计工作负责人：赵传真会计机构负责人：赵传真

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		1,132,762.43	1,830,408.69
其中：营业收入	6.20	1,132,762.43	1,830,408.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,063,581.90	1,855,457.22
其中：营业成本	6.20	875,577.84	808,166.54
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	6.21	2,486.52	9,917.95
销售费用		-	-
管理费用	6.22	1,155,704.26	1,000,026.66
研发费用			
财务费用	6.23	29,813.28	37,346.07
其中：利息费用		29,026.29	35,571.50
利息收入		657.22	286.13
加：其他收益	6.24	12,104.52	748.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.25	1,350.00	62,605.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-917,364.95	38,305.39
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	6.26	-	120.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-917,364.95	38,185.39
减：所得税费用	6.27	337.50	15,651.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-917,702.45	22,533.99
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）	-	-	-

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-917,702.45	22,533.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-917,702.45	22,533.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-917,702.45	22,533.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1147	0.0028
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1147	0.0028

法定代表人：顾萍主管会计工作负责人：赵传真会计机构负责人：赵传真

（三）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		1,259,385.18	2,827,085.89
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	6.28.1	42,197.06	323,595.33
经营活动现金流入小计		1,301,582.24	3,150,681.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,000,000.00	
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		1,284,710.44	1,285,138.12
支付的各项税费		27,776.42	93,402.49
支付其他与经营活动有关的现金	6.28.2	405,652.34	673,208.63
经营活动现金流出小计		3,718,139.20	2,051,749.24
经营活动产生的现金流量净额		-2,416,556.96	1,098,931.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			-
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			
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		294,976.80	278,280.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		294,976.80	278,280.00
筹资活动产生的现金流量净额		-294,976.80	-278,280.00
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		-2,711,533.76	820,651.98
加：期初现金及现金等价物余额		2,976,328.18	2,155,676.20
六、期末现金及现金等价物余额		264,794.42	2,976,328.18

法定代表人：顾萍主管会计工作负责人：赵传真会计机构负责人：赵传真

(四) 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	8,000,000.00				2,035,381.52						-5,027,711.26		5,007,670.26
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	8,000,000.00				2,035,381.52						-5,027,711.26		5,007,670.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-917,702.45		-917,702.45
（一）综合收益总额											-917,702.45		-917,702.45
（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	8,000,000.00				2,035,381.52							-5,945,413.71	4,089,967.81

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	8,000,000.00				2,035,381.52							-5,050,245.25		4,985,136.27
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	8,000,000.00				2,035,381.52						-5,050,245.25		4,985,136.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											22,533.99		22,533.99
（一）综合收益总额											22,533.99		22,533.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	8,000,000.00				2,035,381.52							-5,027,711.26	5,007,670.26

法定代表人：顾萍主管会计工作负责人：赵传真会计机构负责人：赵传真

三、 财务报表附注

深圳普点信息科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

1、 公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称：深圳普点信息科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）

成立时间：2004 年 05 月 11 日

注册地址：深圳市福田区福保街道石厦社区石厦北二街西新天世纪商务中心 A502

股本：人民币 800 万元

法定代表人：顾萍

公司行业性质：软件和信息技术服务业

挂牌时间：2015 年 4 月 10 日

证券代码：832249（在 2022 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层）

公司简称：普点科技

1.1 公司历史沿革

2004 年 5 月 11 日，韶关市工商行政管理局核准了韶关市普点信息科技有限公司的设立申请，并向其颁发了注册号为 4402012001835 的《企业法人营业执照》，法定代表人为聂福华。注册资本为 50 万元，股东均以货币出资，出资情况及股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
聂福华	450,000.00	90.00	货币
杜检文	50,000.00	10.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

该出资业经韶关市公信会计师事务所出具的韶公信验字【2004】第 31 号《验资报告》验证。

2004 年 5 月 18 日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意将公司注册资本由 50 万元增加到 100 万元。其中，聂福华以货币增资 45 万元，杜检文以货币增资 5 万元。该出资业经乳源瑶族自治县鹰峰合伙会计师事务所出具的乳会验字【2004】第 83 号《验资报告》验证。2004 年 5 月 28 日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
聂福华	900,000.00	90.00	货币

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
杜检文	100,000.00	10.00	货币
合计	1,000,000.00	100.00	

2010年12月22日，公司经股东会决议、转让各方签署的《股权转让协议》及修改后的公司章程，同意杜检文将其所持本公司10%股权转让给杜册，同时同意公司注册资本由100万元增加到201万元。其中，聂福华以货币增资90.9万元，杜册以货币增资10.1万元。该出资业经广州悦禾会计师事务所出具的穗禾验字【2010】第A2286号《验资报告》验证。2010年12月23日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
聂福华	1,809,000.00	90.00	货币
杜册	201,000.00	10.00	货币
合计	2,010,000.00	100.00	

2014年5月22日，公司变更登记主管机关及注册地址，主管机关由韶关市工商行政管理局变更为深圳市市场监督管理局，注册地址由韶关市武江区沐溪大道168号莞韶工业园高新技术创业服务中心大楼B401、B403变更为深圳市南山区粤海街道科园路1003号1204-II，核定名称为“深圳普点信息科技有限公司”。

2014年6月9日，上述公司注册地及名称变更事项经深圳市市场监督管理局变更登记备案并换发注册号为440200000036281的《企业法人营业执照》。

2014年8月7日，公司经股东会决议及转让各方签署的《股权转让协议》，同意杜册将其所持本公司10%股权转让给蔡佳桂。2014年8月14日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
聂福华	1,809,000.00	90.00	货币
蔡佳桂	201,000.00	10.00	货币
合计	2,010,000.00	100.00	

2014年8月18日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由201万元增加到500万元。其中，聂福华以货币增资224.1万元，全部计入注册资本；蔡佳桂以货币增资19.9万元，全部计入注册资本；孙伟宏以货币出资156万元，其中30万元计入注册资本，溢价126万元计入资本公积；深圳普联投资管理中心以货币出资25万元，全部计入注册资本。该出资业经深圳博众会计师事务所出具的深博众验字【2014】35号《验资报告》验证。2014年8月27日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
----	--------	---------	------

聂福华	4,050,000.00	81.00	货币
蔡佳桂	400,000.00	8.00	货币
孙伟宏	300,000.00	6.00	货币
深圳普联投资管理中心（有限合伙）	250,000.00	5.00	货币
合计	5,000,000.00	100.00	

2014年10月17日，经公司股东会决议及修改后的公司章程，同意在深圳普点信息科技有限公司的基础上整体改制变更设立深圳普点信息科技股份有限公司，由聂福华、蔡佳桂、孙伟宏、深圳普联投资管理中心（有限合伙）作为发起人，注册资本为人民币500万元（每股面值人民币1元）。公司以其截至2014年8月31日经审计的账面净资产值人民币508.54万元为基础，将其中的500万元折为股份公司的股本，每股面值为人民币1元，余额人民币8.54万元计入资本公积。2014年10月17日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对有限公司整体变更设立股份有限公司发起人出资情况进行了验证，并出具了天健粤验【2014】42号《验资报告》。2014年10月29日，公司完成了上述事项的工商变更登记。

2015年3月23日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]929号同意普点科技办理挂牌手续。普点科技股票于2015年4月10日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：普点科技，证券代码：832249。

2016年4月25日，公司注册地址由深圳市南山区粤海街道科技园路1003号1204-II变更为深圳市福田区莲花街道红荔西路7019号天健商务大厦18楼。

2016年6月12日，经公司股东会决议及《深圳普点信息科技股份有限公司股票发行方案》，同意公司定向发行股票300万股，发行价格为每股1元，由深圳市统建通讯电子市场管理有限公司一次缴足。本次定向发行股票业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太验字（2016）020763号验资报告验证，变更后的股本为人民币800.00万元。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
聂福华	4,050,000.00	50.625	货币
深圳市统建通讯电子市场管理有限公司	3,000,000.00	37.50	货币
蔡佳桂	400,000.00	5.00	货币
孙伟宏	300,000.00	3.75	货币
深圳普联投资管理中心（有限合伙）	250,000.00	3.125	货币
合计	8,000,000.00	100.00	

2017年3月20日，深圳市市场监督管理局完成企业工商信息变更，变更后股本为人民币800.00万元。

截至2022年12月31日，本公司出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
吴思典	4,800,000.00	60.00	货币

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
聂福华	2,800,000.00	35.00	货币
深圳市统建通讯电子市场管理有限公司	300,000.00	3.75	货币
深圳普联投资管理中心（有限合伙）	98,000.00	1.225	货币
侯思欣	2,000.00	0.025	货币
合计	8,000,000.00	100.00	

1.2 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要提供的服务包括：智慧园区综合服务；网站建设；互联网咨询服务；计算机信息咨询服务；计算机信息技术服务。

1.3 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑因素及其他影响事项。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事软件和信息技术服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政

策和会计估计，详见本附注“4.16 收入”各项描述。

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5.2），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“4.12 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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司内所有重大往来余额、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“4.12 长期股权投资”或本附注“4.8 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 4.12）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。

4.6 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“4.12 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。

4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应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;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应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;

(c) 对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业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。

(e) 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。

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。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 4.9 应收票据、4.10 应收账款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 4.10 应收账款、4.11 其他应收款。

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

4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

(1)同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括:信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动);

(2)金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;

(3)对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调;

(4)预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

(5)债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

(6)债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

(7)债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 90 日,或者以下一个或多个

指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.8.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收

到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测预期信用损失率

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测预期信用损失率

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司按照本附注 4.9.1 所述方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收账款无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测预期信用损失率
押金、保证金组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测预期信用损失率
税务组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测预期信用损失率

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.12 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。

4.12.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.12.2 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。

4.12.2.1 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。

4.12.2.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.12.2.3 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“4.5 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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	4.00	0.00	25.00
办公设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.14 长期资产减值”。

4.13.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.14 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.15 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.16 收入

4.16.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收

对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

(1) 信息技术服务收入，信息技术服务包括公司向客户 ERP 软件实施及运行维护管理提供相关的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等服务内容。公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

(2) 居间服务收入，当公司取得相应的结算证据时，确认收入。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

4.18.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.18.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.19 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

4.19.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权和运输设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

4.19.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.20 重要会计政策、会计估计的变更

4.20.1 会计政策变更

2021年12月31日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)(以下简称“15号解释”)。15号解释规定,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(以下统称试运行销售)的,应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释第15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。

15号解释规定,亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本,即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

根据新旧准则转换的衔接规定,对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售,企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。

上述会计政策变更对2022年1月1日财务报表无影响。

4.20.2 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税;销售商品税率为13%。	6%、13%
消费税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的2%计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。	25%

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,期初指2021年12月

31日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	649.12	649.12
银行存款	264,145.30	2,975,679.06
合计	264,794.42	2,976,328.18

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		50,000.00
小计		50,000.00
减：坏账准备		1,500.00
合计		48,500.00

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备						50,000.00	100.00	1,500.00	3.00	48,500.00
其中：账龄组合						50,000.00	100.00	1,500.00	3.00	48,500.00
合计						50,000.00	100.00	1,500.00	3.00	48,500.00

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,500.00		1,500.00			
合计	1,500.00		1,500.00			

6.2.4 本期无实际核销的应收账款情况

6.2.5 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6.2.6 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	20,000.00	100.00		

合计	20,000.00	100.00	
----	-----------	--------	--

6.3.2 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	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
鑫国基（深圳）文化发展有限公司	20,000.00	100.00
合计	20,000.00	100.00

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	38,960.94	30,129.26
合计	38,960.94	30,129.26

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,761.44	5,779.76
1至2年		
2至3年		
3年以上	24,349.50	24,349.50
小计	39,110.94	30,129.26
减：坏账准备	150.00	
合计	38,960.94	30,129.26

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保及公积金	9,761.44	5,779.76
关联方款项	24,349.50	24,349.50
备用金	5,000.00	
合计	39,110.94	30,129.26

6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额				
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	150.00			150.00

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	150.00			150.00

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		150.00			150.00
合计		150.00			150.00

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市马成商业管理有限公司	押金、保证金	24,349.50	3年以上	62.26	
社保个人部分	代扣代缴社保及公积金	6,861.44	一年以内	17.54	
住房公积金个人部分	代扣代缴社保及公积金	2,900.00	一年以内	7.42	
周立雄	备用金	5,000.00	一年以内	12.78	150.00
合计		39,110.94		100.00	150.00

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,980,000.00		1,980,000.00			
合计	1,980,000.00		1,980,000.00			

6.6 其他权益工具投资

6.6.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	2,380,000.00	2,380,000.00
合计	2,380,000.00	2,380,000.00

6.6.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市前海普点电子商务有限公司					对被投资单位不控制或不具有重大影响,且属于非交易性权益工	

6.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产		1,585.39
固定资产清理		
合计		1,585.39

6.7.1 固定资产

6.7.1.1 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	88,756.58	109,122.87		197,879.45
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.期末余额	88,756.58	109,122.87	-	197,879.45
二、累计折旧				
1.期初余额	88,756.58	107,537.48		196,294.06
2.本期增加金额		1,585.39		1,585.39
(1) 计提		1,585.39		1,585.39
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	88,756.58	109,122.87	-	197,879.45
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值	-	1,585.39		1,585.39

6.7.1.2 期末无暂时闲置的固定资产。

6.7.1.3 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

6.7.1.4 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

6.7.1.5 期末无未办妥产权证书的固定资产。

6.8 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日	1,127,617.18	1,127,617.18
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	1,127,617.18	1,127,617.18
二、累计折旧		
1.2022年1月1日	281,904.29	281,904.29
2.本期增加金额	281,904.29	281,904.29
(1)计提	281,904.29	281,904.29
3.本期减少金额		
(1)合同终止		
4.2022年12月31日	563,808.58	563,808.58
三、减值准备		
1.2022年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日		
四、账面价值		
1.期末账面价值	563,808.60	563,808.60
2.期初账面价值	845,712.89	845,712.89

6.9 递延所得税资产

6.9.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	150.00	37.50	1,500.00	375.00
合计	150.00	37.50	1,500.00	375.00

6.9.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,855,425.20	3,029,054.82
合计	3,855,425.20	3,029,054.82

6.9.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年			
2024年	2,377,687.88	2,415,708.67	
2025年	566,605.96	589,118.08	

2026年		24,228.07
2027年	911,131.36	
合计	3,855,425.20	3,029,054.82

6.10 合同负债

6.10.1 分类

项目	期末余额	期初余额
服务合同相关的合同负债	8,166.98	
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	8,166.98	

6.11 应付职工薪酬

6.11.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	279,244.81	1,316,456.83	1,220,337.24	375,364.40
二、离职后福利-设定提存计划		64,373.20	64,373.20	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	279,244.81	1,380,830.03	1,284,710.44	375,364.40

6.11.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	279,244.81	1,254,322.21	1,158,202.62	375,364.40
二、职工福利费				-
三、社会保险费		42,249.62	42,249.62	-
其中：医疗保险费		39,903.64	39,903.64	-
工伤保险费		423.76	423.76	-
生育保险费		1,922.22	1,922.22	-
四、住房公积金		19,885.00	19,885.00	-
五、工会经费和职工教育经费				-
合计	279,244.81	1,316,456.83	1,220,337.24	375,364.40

6.11.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		62,225.60	62,225.60	
2、失业保险费		2,147.60	2,147.60	
合计		64,373.20	64,373.20	

6.12 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,632.19	10,457.39

个人所得税	4,687.55	4,055.07
城市建设维护税	862.12	732.02
教育费附加	369.48	313.72
地方教育费附加	246.32	209.15
合计	30,797.66	15,767.35

6.13 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	123,856.42	95,039.62
合计	123,856.42	95,039.62

6.13.1 其他应付款

6.13.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款		
其他单位往来款	123,856.42	95,039.62
合计	123,856.42	95,039.62

6.14 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的租赁负债	312,675.41	294,976.80
减：未确认融资费用	18,430.76	29,026.29
合计	294,244.65	265,950.51

6.15 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	490.02	
合计	490.02	

6.16 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	644,111.34	939,088.14
减：未确认融资费用	25,153.17	54,179.46
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.13）	294,244.65	265,950.51
合计	324,713.52	618,958.17

6.17 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	8,000,000.00				8,000,000.00
------	--------------	--	--	--	--------------

6.18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	85,381.52			85,381.52
其他资本公积	1,950,000.00			1,950,000.00
合计	2,035,381.52			2,035,381.52

6.19 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-5,027,711.26	-5,050,245.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,027,711.26	-5,050,245.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-917,702.45	22,533.99
其他		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-5,945,413.71	-5,027,711.26

6.20 营业收入和营业成本

6.20.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	471,698.11	827,577.84	376,886.70	760,166.54
其他业务	661,064.32	48,000.00	1,453,521.99	48,000.00
合计	1,132,762.43	875,577.84	1,830,408.69	808,166.54

6.20.2 按产品类别列示

类别/项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售及服务	471,698.11	827,577.84	376,886.70	760,166.54
居间服务	627,102.05		1,355,031.42	
物业管理服务	33,962.27	48,000.00	98,490.57	48,000.00
合计	1,132,762.43	875,577.84	1,830,408.69	808,166.54

6.21 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	1,469.52	5,785.47
教育费附加	610.20	2,479.48
地方教育费附加	406.80	1,653.00
合计	2,486.52	9,917.95

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 5、税项。

6.22 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	505,252.19	428,622.37
聘请中介机构费	216,415.09	215,283.01
使用权资产折旧	281,904.29	281,904.29
折旧费	1,585.39	20,005.84
办公费	48,310.66	14,772.47
差旅费	5,380.90	3,115.48
业务招待费	13,247.40	480.3
其他	83,608.34	35,842.90
合计	1,155,704.26	1,000,026.66

6.23 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	29,026.29	35,571.50
利息收入	-657.22	-286.13
银行手续费	1,444.21	2,060.70
合计	29,813.28	37,346.07

6.24 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	12,104.52	748.34
合计	12,104.52	748.34

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费减免		196.14	与收益相关
稳岗补贴	12,104.52	552.20	与收益相关
合计	12,104.52	748.34	

6.25 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,500.00	26,605.58
其他应收款坏账损失	-150.00	36,000.00

合计	1,350.00	62,605.58
----	----------	-----------

6.26 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		120.00	
合计		120.00	

6.27 所得税费用

6.27.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	337.50	15,651.40
合计	337.50	15,651.40

6.27.2 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	-917,364.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-229,341.24
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,895.90
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	227,782.84
所得税费用	337.50

6.28 现金流量表项目

6.28.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,104.52	
利息收入	657.22	286.13
经营性往来	29,435.32	323,309.20
合计	42,197.06	323,595.33

6.28.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用和销售费用	366,962.39	269,233.03
财务费用中的手续费	1,444.21	2,060.70
经营性往来	37,245.74	401,914.9
合计	405,652.34	673,208.63

6.29 现金流量表补充资料

6.29.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-917,702.45	22,533.99
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,350.00	-62,605.58
固定资产折旧	1,585.39	20,005.84
使用权资产折旧	281,904.29	281,904.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	29,026.29	35571.5
投资损失		
递延所得税资产减少	337.50	15,651.40
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,980,000.00	
经营性应收项目的减少	21,018.32	1,246,161.78
经营性应付项目的增加	148,623.70	-460,291.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,416,556.96	1,098,931.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	264,794.42	2,976,328.18
减：现金的期初余额	2,976,328.18	2,155,676.20
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	-2,711,533.76	820,651.98

6.29.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	264794.42	2,976,328.18
其中：库存现金	649.12	649.12
可随时用于支付的银行存款	264,145.30	2,975,679.06

可随时用于支付的其他货币资金		
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	264,794.42	2,976,328.18
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		

7、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

7.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

7.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

7.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理

其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

为控制该项风险，本公司财务部门在持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、其他权益工具投资			2,380,000.00	2,380,000.00

本公司其他权益工具公允价值第三层次计量依据：对于不存在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资单位采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此期末以投资成本作为公允价值。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人情况

吴思典直接持有本公司 60.00% 股权，因此本公司管理层认定吴思典先生为本公司的实际控制人。

9.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
顾萍	本公司法人、董事、总经理
深圳市马成商业管理有限公司	实际控制人吴思典担任该公司的执行董事、总经理
聂福华	本公司股东，持股 35.00%
杜册	股东聂福华妻子
韶关市科技金融综合服务中心	杜册为该中心的控股股东、负责人
深圳市南鸿国际贸易有限公司	实际控制人子女控股公司
韶关市圆壹文化传播有限公司	聂福华为该公司法人
韶关市高新技术产业促进会	杜册为该促进会法定代表人
韶关市优企金融服务中心	杜册为该中心法定代表人
韶关市微创资产管理有限公司	聂福华为该公司法定代表人
广州华园网络技术有限公司	聂福华为该公司监事
赵传真	董事
唐蓉	董事
彭培芳	董事
曾琼	监事会主席

王纯彬	监事
陈东鹏	职工代表监事
深圳普联投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 1.2250%的股权，顾萍、陈东鹏分别持有其 70%、30%合伙份额
深圳市中创四达科技有限公司	曾琼持有该公司 40%的股权
周立雄	本公司原职工代表监事，2022 年 5 月离任
陈楚贞	本公司原董事，2022 年 4 月离任
王君靖	本公司原董事，2022 年 3 月离任

9.3 关联方交易情况

9.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市马成商业管理有限公司	居间服务	627,102.05	1,355,031.42
合计		627,102.05	1,355,031.42

9.3.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租赁付款额	上期支付的租赁付款额
深圳市马成商业管理有限公司	房屋	294,976.80	278,280.00

9.4 关联方应收应付款项

9.4.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
深圳市马成商业管理有限公司	24,349.50		24,349.50	
合计	24,349.50		24,349.50	

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项

12、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,104.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	12,104.52	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	12,104.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

13.2 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	-20.17	-0.1147	-0.1147
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.44	-0.1162	-0.1162

深圳普点信息科技股份有限公司

2023年4月21日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室