



点米科技

NEEQ：831235

点米网络科技股份有限公司

(Dianmi Network Technology Co.,Ltd.)



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、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）戴俊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	88

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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

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
点米三顾茅庐	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

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	张人卓	成立时间	2005年1月21日
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
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）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	点米科技	证券代码	831235
挂牌时间	2014年11月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	138,616,400
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
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	电子邮箱	lijiaqiao@dianmi365.com
传真	0755-26777166		
公司办公地址	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	邮政编码	518000

	栋 601		
公司网址	www.dianmi365.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320100771252564J		
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		
注册资本（元）	138,616,400	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

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 248 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、即时的 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。

经营计划：

人力资源服务业是实施人才强国战略和就业优先战略的重要载体，国家层面一直大力支持人力资源产业的健康发展，行业规模持续扩大。后疫情时代，随着产业结构升级、人口结构调整以及新业态涌向，人力资源服务在经济发展中的重要性更加凸显，人力资源市场将迎来更大的发展。

公司不断提升组织效能，2 号事业部实现了一体化后，研发费用降幅明显，研发支出主要聚焦迭代和模块优化，推进了内部管理精细化，实现了降本增效。推进三大业务（三茅人力资源网、2 号人事部、壹站企服）的融合，三茅通过新媒体运营、内容系统化以及产品矩阵，2 号人事部更聚焦坚持服务中小微企业群体，深入研究客户痛点，满足客户需求，持续优化产品结构，并加大运营投入，不断整合多种销售渠道，拓展商业机会，通过渠道合作、网络营销、品牌营销等新型销售方式开拓市场。公司与腾讯建立了战略合作伙伴关系，通过资源、品牌、服务平台的共享获取商业机会，深度开发数字化人力资源服务。

公司将在未来，继续巩固三大业务（三茅人力资源网、2 号人事部、壹站企服）各自的护城河，实现三大业务线更加深度融合，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

自二十大以来，国家明确要求，加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群。必须坚持创新驱动发展，坚持把发展着力点放在实体经济上，深化互联网与实体经济深度融合，不断做强做优做大数字经济，在创新实践中推进和拓展中国现代化。并于2022年12月正式发布了“数据二十条”，促进数据合规高效流通使用，赋能实体经济。系统科学地设计了数据基础制度的总体架构、具体机制和政策措施，围绕我国数据基础制度构建的重点、难点、痛点、堵点问题，创新提出了大量符合数据要素发展特点和规律的政策举措。这是国家首次提出“数据商”概念，为进一步释放数据要素价值、激活数据要素潜能、创建数据要素产业链及市场体系释放了巨大空间。

2023年2月，中共中央、国务院引发《数字中国建设整体布局规划》，明确了两个重要时间节点：到2025年，基本形成横向打通、纵向贯通、协调有力的一体化推进格局，数字中国建设取得重要进展；到2035年，数字化发展水平进入世界前列，数字中国建设取得重大成就。

此外，《规划》还提出了数字中国建设的“2522”整体框架，即——即夯实数字基础设施和数据资源体系“两大基础”，推进数字技术与经济、政治、文化、社会、生态文明建设“五位一体”深度融合，强化数字技术创新体系和数字安全屏障“两大能力”，优化数字化发展国内国际“两个环境”。从数据资源化、数据资产化到数据资本化，数据要素价值的充分释放，将促进产业链全要素的生产力提升，助推经济高质量发展，以及产业优化升级。在这个过程中，数字技术是挖掘数据价值的关键手段，企业生产经营的数字化管理将成为必要前提，人力资源场景数字化平台的构建则是重要机会。

人力资源行业未来发展趋势

（1）企业经营更加关注降本增效

随着中国人口出现负增长，人口红利转为人才红利，叠加经济转型影响和用工成本攀升，“用工荒”与“就业难”并存。而政府和个人对于“稳就业”的需求与企业的高效经营需求相呼应，共同激发企业人力资源管理转向人力资本管理，与企业经营数字化相结合。企业管理理念更新，逐步过渡到以人为本的员工体验，人力资源实现从“管理”到“服务”的迭代，并针对企业非长期性用工需求引入灵活用工，简化企业内部结构，精简管理流程，实现降本增效。

（2）人力资源数智化大有可为

面对愈发激烈的行业竞争和降本增效的压力，企业期待通过数字化、智能化手段优化人力资源管理，而传统的企业定制开发的管理软件，无法满足业务需求不断增长变化。基于SaaS商业模式的人力资源管理平台可以增强员工与组织的协作，提升员工满意度，适应快速变化的业务环境。企业降低总体拥有成本的同时，可以快速实现人力资源管理的在线化、信息化、自动化。

就实际执行效果而言，我国企业人力资源数智化转型仍处于较为初级且早期的阶段，且不同行业、不同地域的企业数智化渗透率也呈现出一定差异化特征。就企业内部管理而言，招聘、员工服务、薪酬福利等模块沉淀着大量数据，对数字化和智能化管理的需求则更为迫切，从而带动数智化工具渗透率的不断提升。

展望未来，SaaS赛道的机会在于借助人工智能技术红利，不断挖掘需求，满足办公、财务及生产管理、CRM、HR各类业务协同场景。后疫情时代的到来和经济转型升级的增长预期，将使得企业协作、移动办公、人力资源数智化等标准化SaaS产品快速普及。

（三） 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
详细情况	<p>(1) “专精特新”认定： 子公司深圳市点米二号科技有限公司于 2022 年 6 月 28 日，被认定为“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）。</p> <p>(2) “高新技术企业”认定 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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	74,839,918.86	77,616,153.01	-3.58%
毛利率%	40.64%	38.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,362,171.93	-6,185,312.92	-116.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,691,373.98	-9,027,874.20	-51.66%
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）	-24.21%	-7.16%	-
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）	-24.81%	-10.45%	-
基本每股收益	-0.10	-0.04	-150.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	126,800,136.29	142,449,644.73	-10.99%
负债总计	74,761,997.26	77,286,595.78	-3.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,600,074.84	61,872,644.06	-21.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	0.45	-22.22%
资产负债率%（母公司）	4.36%	3.16%	-
资产负债率%（合并）	58.96%	54.26%	-
流动比率	0.9002	1.0495	-
利息保障倍数	-33.06	-37.38	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-20,940,477.48	-19,042,830.76	-9.97%
应收账款周转率	9.5400	8.6053	-
存货周转率	120.23	122.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.99%	-3.70%	-
营业收入增长率%	-3.58%	-81.67%	-
净利润增长率%	-138.30%	89.75%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	18,942,370.56	14.94%	39,575,303.58	27.78%	-52.14%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,881,217.59	7.00%	6,803,570.76	4.78%	30.54%
交易性金融资产	5,842,098.40	4.61%	4,852,729.52	3.41%	20.39%
预付款项	9,989,579.36	7.88%	11,861,239.84	8.33%	-15.78%
其他应收款	18,610,079.14	14.68%	12,805,161.93	8.99%	45.33%
存货	364,862.59	0.29%	374,156.86	0.26%	-2.48%
其他流动资产	2,421,902.08	1.91%	1,268,180.61	0.89%	90.97%
其他权益工具投资	2,364,131.69	1.86%	2,244,661.41	1.58%	5.32%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,395,986.15	1.89%	2,463,683.20	1.73%	-2.75%
在建工程	-	-	-	-	-
使用权资产	4,179,239.55	3.30%	5,105,301.69	3.58%	-18.14%

无形资产	22,519,975.62	17.76%	24,866,971.86	17.46%	-9.44%
商誉	29,301,052.10	23.11%	29,301,052.10	20.57%	0.00%
长期待摊费用	359,574.52	0.28%	360,557.33	0.25%	-0.27%
短期借款	23,640,000.00	18.64%	18,000,000.00	12.64%	31.33%
应付账款	5,976,153.42	4.71%	7,866,889.99	5.52%	-24.03%
预收款项	-	-	-	-	-
合同负债	32,389,726.57	25.54%	30,328,768.44	21.29%	6.80%
应付职工薪酬	5,130,505.74	4.05%	11,443,096.11	8.03%	-55.17%
应交税费	618,676.40	0.49%	1,618,195.51	1.14%	-61.77%
其他应付款	2,357,163.22	1.86%	2,338,190.93	1.64%	0.81%
一年内到期的非流动负债	2,015,643.48	1.59%	2,091,243.48	1.47%	-3.62%
其他流动负债	134,298.76	0.11%	199,257.62	0.14%	-32.60%
长期借款	-	-	-	-	-
租赁负债	2,499,829.67	1.97%	3,400,953.70	2.39%	-26.50%
资产总计	126,800,136.29	100.00%	142,449,644.73	100.00%	-10.99%

项目重大变动原因：

- 1、2023年6月30日，货币资金余额为18,942,370.56元，较期初减少52.14%，主要是报告期内经营活动现金净额流出。
- 2、2023年6月30日，应收账款余额为8,881,217.59元，较期初增加30.54%，主要是报告期内子公司南京点米受员工关爱业务的结算方式影响-先票后款，应收账款余额较期初增加2,526,562.58元。
- 3、2023年6月30日，其他应收账款余额为18,610,079.14元，较期初增加45.33%，主要原因为本报告期内子公司南京点米新增对外借出款项4,000,000.00元。
- 4、2023年6月30日，其他流动资产余额为2,421,902.08元，较期初增长90.97%，主要原因为本报告期内子公司点米二号一次性预付的网络服务器租赁费用，按期摊销。
- 5、2023年6月30日，短期借款余额为23,640,000.00元，较期初增长31.33%，主要是本报告期母公司和子公司点米二号分别取得银行短期借款3,000,000.00元与2,640,000.00元。
- 6、2023年6月30日，应付职工薪酬余额为5,130,505.74元，较期初减少55.17%，主要是一方面上年期末公司计提了6,035,648.00元年终奖金，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。
- 7、2023年6月30日，应交税费余额为618,676.40元，较期初减少61.77%，主要为报告期缴纳了期初未缴增值税、所得税。
- 8、2023年6月30日，其他流动负债余额为134,298.76元，较期初减少32.60%，主要为本报告期内预收客户款计提待转销项税额减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比	金额	占营业收入的比	

		重%		重%	
营业收入	74,839,918.86	-	77,616,153.01	-	-3.58%
营业成本	44,425,744.20	59.36%	48,030,571.98	61.88%	-7.51%
毛利率	40.64%	-	38.12%	-	-
销售费用	17,894,979.97	23.91%	14,225,670.52	18.33%	25.79%
管理费用	12,873,460.83	17.20%	11,240,786.52	14.48%	14.52%
研发费用	12,628,515.37	16.87%	11,797,509.62	15.20%	7.04%
财务费用	624,482.85	0.83%	167,061.72	0.22%	273.80%
信用减值损失	-230,872.87	-0.31%	-780,438.27	-1.01%	-70.42%
资产减值损失	-	0.00%	-	0.00%	-
其他收益	1,259,312.75	1.68%	2,033,224.50	2.62%	-38.06%
投资收益	47,406.33	0.06%	274,470.18	0.35%	-82.73%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-720.25	0.00%	50,380.54	0.06%	-101.43%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-12,686,705.66	-16.95%	-6,372,235.76	-8.21%	-99.09%
营业外收入	331,094.32	0.44%	1,003,000.88	1.29%	-66.99%
营业外支出	989,662.51	1.32%	7,440.44	0.01%	13,201.13%
净利润	-13,214,512.63	-17.66%	-5,545,434.17	-7.14%	-138.30%

项目重大变动原因：

- 1、2023年6月30日，公司财务费用较上年同期增加457,421.13元，增幅273.80%，一方面为点米三顾茅庐因承担客户分期付款手续费比上年同期增加161,121.90元；另一方面本期新增银行借款产生的利息费用比上年同期增加247,384.13元。
- 2、2023年6月30日，公司信用减值损失较上年同期减少549,565.40元，降幅70.42%，主要是本期减少计提了风险客户的坏账准备。
- 3、2023年6月30日，其他收益较上年同期减少773,911.75元，降幅38.06%，主要为点米二号、点米三顾茅庐上年同期收到政府补助高企培育项目700,000.00元，本期无。
- 4、2023年6月30日，公司投资收益较上年同期减少227,063.85元，降幅82.73%，一方面为上年同期处置子公司投资收益131,951.83元，本期无；另一方面本期银行理财收益比上年同期减少95,112.02元。
- 5、2023年6月30日，资产处置收益较上年同期减少51,100.79元，降幅101.43%，主要为上年同期子公司点米二号处置了一批陈旧的电脑设备，本期无。
- 6、2023年6月30日，公司营业利润较上年同期亏损增加6,314,469.90元，亏损增幅为99.09%，其一为本年度为了扩大市场占有率，增加的销售人工费用和广告宣传费较上年同期增加3,753,749.40元；其二为上年同期处置子公司的营业利润1,536,408.05元，本期无；其三为公司主要聚焦人力资源线上业务，人力资源线下业务营业利润较上年同期减少1,004,529.47元。
- 7、2023年6月30日，公司营业外收入较上年同期减少671,906.56元，降幅66.99%，一方面为子公司南京点米保险款收入较上年同期减少600,000.00元；另一方面本期收到诉讼赔偿款较上年同期减少71,906.57元。
- 8、2023年6月30日，公司营业外支出较上年同期增加982,222.07元，增幅13,201.13%，主要为本期新增诉讼赔偿款906,309.24元。
- 9、2023年6月30日，公司净利润较上年同期亏损增加7,669,078.46元，亏损增幅为138.30%，一方面是营业利润较上年同期减少6,314,469.90元；另一方面是营业外收入较上年同期减少671,906.56元和营业外支出较上年同期增加982,222.07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	74,810,877.36	77,600,592.32	-3.59%
其他业务收入	29,041.50	15,560.69	86.63%
主营业务成本	44,425,744.20	48,030,102.17	-7.50%
其他业务成本	-	469.81	-100.00%

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
人力资源线上业务及软件服务	66,055,233.08	37,866,195.10	42.67%	6.79%	-0.77%	4.37%
人力资源线下业务	8,691,171.08	6,558,951.98	24.53%	-33.16%	-32.85%	-0.34%
其他服务	64,473.20	597.12	99.07%	-97.65%	-99.42%	2.84%
其他业务	29,041.50	-	100.00%	86.63%	-100.00%	3.02%
合计	74,839,918.86	44,425,744.20	40.64%	-3.58%	-7.51%	2.52%

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
华南片区	30,701,467.41	12,612,434.77	58.92%	-2.05%	11.57%	-5.02%
华中片区	44,138,451.45	31,813,309.43	27.92%	-4.61%	-13.38%	7.29%
合计	74,839,918.86	44,425,744.20	40.64%	-3.58%	-7.51%	2.52%

收入构成变动的原因：

本期内收入结构未发生重大变化，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 88.26%，较上年同期 79.69%，增长 8.57%。

（三） 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	-20,940,477.48	-19,042,830.76	-9.97%
投资活动产生的现金流量净额	-4,940,626.06	30,256,381.73	-116.33%
筹资活动产生的现金流量净额	5,248,170.52	10,859,844.89	-51.67%

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减少35,197,007.79元，降幅116.33%，主要原因一是上年同期收到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13,421,320.00元，本报告期无；二是本期本报告期较上年同期在理财产品的投资净额增加10,899,144.42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减少5,611,674.37元，降幅51.67%，主要原因一是本报告期内取得银行贷款比上年同期增加5,740,000.00元，二是本报告期内偿还银行贷款比上年同期增加11,100,000.00元。

四、 投资状况分析**（一） 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
深圳市点米二号科技有限公司	控股子公司	计算机软件、信息系统的开发、销售；信息系统设计、集	250,000,000.00	45,272,733.64	- 3,526,537.60	11,974,207.09	- 10,882,193.77

		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、运行、维护等；人力资源服务。	10,000,000.00	24,364,838.94	-8,181,396.87	13,187,901.44	-2,035,237.36

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、对关键审计事项说明

适用 不适用

六、企业社会责任

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，重视人才培养和培养，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。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 人才流失的风险：	<p>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。</p> <p>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。</p>
2. 诉讼风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
3. 公司治理的风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
4. 重组后短期内营收规模下降及创收不及预期的风险	<p>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。</p> <p>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</p>

	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。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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	

二、 重大事件详情

(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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理 人员	借款期间		期初 余额	本期 新增	本期 减少	期末 余额	借款 利率	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期							
广西 自贸 区活 真多 网络	非关 联方	否	2023 年1 月3 日	2023 年12 月31 日	0.00	12,00 0,000 .00	8,000 ,000. 00	4,000 ,000. 00	7%	尚未 履行	否

科技 有限 公司											
总计	-	-	-	-	0.00	12,000,000.00	8,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

该借款为公司子公司南京点米向广西自贸区活真多网络科技有限公司提供的借款，该公司因生产经营项目的实施临时需要资金，而南京点米暂时有闲置资金，故而提供借款。该借款对公司生产经营无不利影响。该笔对外借款已经过南京点米总经理会审批，预计 2023 年 9 月份完成董事会、股东大会审议程序。

（三） 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

（四） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023 年 4 月 18 日	对外投资	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：

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 2023 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：2023-010）

（五） 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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	125,694,762	90.68%	700,200	126,394,962	91.18%
	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	4,073,812	2.94%	0	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	12,921,638	9.32%	-700,200	12,221,438	8.82%
	其中：控股股东、实际控制人	0				
	董事、监事、高管	12,221,438	8.82%	0	12,221,438	8.82%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		138,616,400	-	0	138,616,400	-
普通股股东人数		148				

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

	公司								
2	蒋忠永	13,973,250	0	13,973,250	10.08%	10,479,938	3,493,312	0	0
3	广州粤民投智鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	10,939,000	0	10,939,000	7.89%	0	10,939,000	0	0
4	宁波点米管理咨询合伙企业（有限合伙）	10,322,393	215,000	10,537,393	7.60%	0	10,537,393	0	0
5	龚劲松	5,841,180	0	5,841,180	4.21%	0	5,841,180	0	0
6	杨彩英	10,430,000	5,000,000	5,430,000	3.92%	0	5,430,000	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	中阅	2,028,031	2,971,969	5,000,000	3.61%	0	5,000,000	0	0

	资本管理股份有限公司—中阅聚焦13号私募证券投资基金								
9	江苏高投创新天使创业投资合伙企业（有限合伙）	4,927,200	0	4,927,200	3.55%	0	4,927,200	0	0
10	驰众广告有限公司	4,479,200	0	4,479,200	3.23%	0	4,479,200	0	0
	合计	98,616,804	-	96,803,773	69.83%	10,479,938	86,323,835	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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	2023年5月18日	2026年5月17日
朱雷	董事	男	1964年11月	2023年5月18日	2026年5月17日
张人卓	董事、总经理	男	1978年7月	2023年5月18日	2026年5月17日
李加桥	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1978年4月	2023年5月18日	2026年5月17日
周辛	董事	男	1981年5月	2023年5月18日	2026年5月17日
马啸然	董事	男	1993年12月	2023年5月18日	2026年5月17日
王娟	董事	女	1987年7月	2023年5月18日	2026年5月17日
江海军	监事会主席	男	1975年11月	2023年5月18日	2026年5月17日
赵鑫	监事	男	1985年9月	2023年5月18日	2026年5月17日
田晓群	监事	女	1986年10月	2023年5月18日	2026年5月17日

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

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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	13,973,250	0	13,973,250	10.08%	0	0
张人卓	1,602,000	0	1,602,000	1.16%	0	0

江海军	720,000	0	720,000	0.52%	0	0
合计	16,295,250	-	16,295,250	11.76%	0	0

（三） 变动情况

适用 不适用

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：

适用 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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	21	4	5	20
销售人员	125	46	61	110
客服人员	29	15	4	40
财务人员	10	2	1	11
研发人员	84	16	22	78
员工总计	269	83	93	259

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(1)	18,942,370.56	39,575,303.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(2)	5,842,098.40	4,852,729.52
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、(3)	8,881,217.59	6,803,570.76
应收款项融资			
预付款项	五、(4)	9,989,579.36	11,861,239.84
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)	18,610,079.14	12,805,161.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(6)	364,862.59	374,156.86
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)	2,421,902.08	1,268,180.61
流动资产合计		65,052,109.72	77,540,343.10
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)	2,364,131.69	2,244,661.41
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(9)	2,395,986.15	2,463,683.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(10)	4,179,239.55	5,105,301.69
无形资产	五、(11)	22,519,975.62	24,866,971.86
开发支出			
商誉	五、(12)	29,301,052.10	29,301,052.10
长期待摊费用	五、(13)	359,574.52	360,557.33
递延所得税资产	五、(14)	628,066.94	567,074.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,748,026.57	64,909,301.63
资产总计		126,800,136.29	142,449,644.73
流动负债：			
短期借款	五、(15)	23,640,000.00	18,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(16)	5,976,153.42	7,866,889.99
预收款项			
合同负债	五、(17)	32,389,726.57	30,328,768.44
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)	5,130,505.74	11,443,096.11
应交税费	五、(19)	618,676.40	1,618,195.51
其他应付款	五、(20)	2,357,163.22	2,338,190.93
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)	2,015,643.48	2,091,243.48
其他流动负债	五、(22)	134,298.76	199,257.62
流动负债合计		72,262,167.59	73,885,642.08
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）	2,499,829.67	3,400,953.70
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		2,499,829.67	3,400,953.70
负债合计		74,761,997.26	77,286,595.78
所有者权益：			
股本	五、（24）	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、（25）	110,807,039.97	110,807,039.97
减：库存股			
其他综合收益	五、（26）	-101,901.23	-191,503.94
专项储备			
盈余公积	五、（27）	2,752,721.33	2,752,721.33
一般风险准备			
未分配利润	五、（28）	-203,474,185.23	-190,112,013.30
归属于母公司所有者权益合计		48,600,074.84	61,872,644.06
少数股东权益		3,438,064.19	3,290,404.89
所有者权益合计		52,038,139.03	65,163,048.95
负债和所有者权益总计		126,800,136.29	142,449,644.73

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,708,796.64	3,783,304.95
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		4,562.52	14,474.50
其他应收款	十三、(2)	15,467,665.94	14,166,582.93
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		765,233.45	687,765.52
流动资产合计		19,946,258.55	18,675,823.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,325,692.61	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		2,364,131.69	2,244,661.41
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,957,579.97	1,990,460.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		119,169.52	141,513.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		317,989.22	326,403.46
递延所得税资产		174,613.77	155,114.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		258,939,176.78	259,717,597.07
资产总计		278,885,435.33	278,393,420.62
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		472,267.55	35,078.40
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		291,545.02	2,314,020.00
应交税费		2,503.05	7,657.30

其他应付款		3,911,188.75	1,070,952.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,990,443.48	1,990,443.48
其他流动负债			
流动负债合计		9,667,947.85	5,418,151.22
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		2,500,037.58	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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,500,037.58	3,386,312.82
负债合计		12,167,985.43	8,804,464.04
所有者权益：			
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		-101,901.23	-191,503.94
专项储备			
盈余公积		2,752,721.33	2,752,721.33
一般风险准备			
未分配利润		14,930,979.44	17,892,088.83
所有者权益合计		266,717,449.90	269,588,956.58
负债和所有者权益合计		278,885,435.33	278,393,420.62

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业总收入		74,839,918.86	77,616,153.01
其中：营业收入	五、(29)	74,839,918.86	77,616,153.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,601,750.48	85,566,025.72
其中：营业成本	五、(29)	44,425,744.20	48,030,571.98
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、(30)	154,567.26	104,425.36
销售费用	五、(31)	17,894,979.97	14,225,670.52
管理费用	五、(32)	12,873,460.83	11,240,786.52
研发费用	五、(33)	12,628,515.37	11,797,509.62
财务费用	五、(34)	624,482.85	167,061.72
其中：利息费用		481,576.23	140,094.39
利息收入		112,098.60	74,862.10
加：其他收益	五、(35)	1,259,312.75	2,033,224.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(36)	47,406.33	274,470.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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、(37)	-230,872.87	-780,438.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(38)	-720.25	50,380.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,686,705.66	-6,372,235.76
加：营业外收入	五、(39)	331,094.32	1,003,000.88
减：营业外支出	五、(40)	989,662.51	7,440.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,345,273.85	-5,376,675.32
减：所得税费用	五、(41)	-130,761.22	168,758.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,214,512.63	-5,545,434.17
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、(42)	-13,214,512.63	-5,677,386.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			131,951.83

(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		147,659.30	639,878.75
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,362,171.93	-6,185,312.92
六、其他综合收益的税后净额	五、(43)	89,602.71	-8,406,351.69
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		89,602.71	-8,406,351.69
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		89,602.71	-8,406,351.69
(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		89,602.71	-8,406,351.69
(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		-13,124,909.92	-13,951,785.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,272,569.22	-14,591,664.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		147,659.30	639,878.75
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.04

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、(4)	776,713.14	909,920.75
减：营业成本	十三、(4)	81,090.05	260,437.99
税金及附加		20,633.45	14,143.70
销售费用		4,734.83	76,290.54
管理费用		2,413,197.65	2,350,433.38
研发费用			

财务费用		120,334.47	51,270.15
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		23,746.36	30,723.97
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			
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）		-228,567.19	-693,290.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,068,098.14	-2,505,221.85
加：营业外收入			0.88
减：营业外支出		942,378.42	716.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,010,476.56	-2,505,937.03
减：所得税费用		-49,367.17	213,797.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,961,109.39	-2,719,734.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,961,109.39	-2,719,734.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		89,602.71	-8,406,351.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		89,602.71	-8,406,351.69
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		89,602.71	-8,406,351.69
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		-2,871,506.68	-11,126,086.62

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		81,726,011.22	225,312,689.23
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、（44）	96,025,623.97	19,311,241.00
经营活动现金流入小计		177,751,635.19	244,623,930.23
购买商品、接受劳务支付的现金		48,871,263.56	184,277,894.46
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		37,346,807.50	47,136,582.05
支付的各项税费		2,926,543.66	3,608,859.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、（44）	109,547,497.95	28,643,425.00
经营活动现金流出小计		198,692,112.67	263,666,760.99
经营活动产生的现金流量净额		-20,940,477.48	-19,042,830.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,421,320.00
取得投资收益收到的现金		102,121.96	142,518.35
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			10,866,343.96
收到其他与投资活动有关的现金	五、(44)	65,650,000.00	87,749,144.42
投资活动现金流入小计		65,752,121.96	112,179,326.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,748.02	32,945.00
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、(44)	70,690,000.00	81,890,000.00
投资活动现金流出小计		70,692,748.02	81,922,945.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,940,626.06	30,256,381.73
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		25,030,000.00	19,290,000.00
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		25,030,000.00	19,290,000.00
偿还债务支付的现金		19,390,000.00	8,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		391,829.48	140,155.11
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		19,781,829.48	8,430,155.11
筹资活动产生的现金流量净额		5,248,170.52	10,859,844.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-20,632,933.02	22,073,395.86
加：期初现金及现金等价物余额		39,575,303.58	13,954,272.13
六、期末现金及现金等价物余额		18,942,370.56	36,027,667.99

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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		600,620.99	136,227,069.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		100,182,664.22	5,191,551.32
经营活动现金流入小计		100,783,285.21	141,418,620.50
购买商品、接受劳务支付的现金		120,578.47	136,237,326.39

支付给职工以及为职工支付的现金		127,522.37	784,312.25
支付的各项税费		178,107.57	1,096,776.71
支付其他与经营活动有关的现金		103,401,918.45	17,004,888.33
经营活动现金流出小计		103,828,126.86	155,123,303.68
经营活动产生的现金流量净额		-3,044,841.65	-13,704,683.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,421,320.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			13,421,320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			13,421,320.00
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		3,000,000.00	
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		3,000,000.00	
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		29,666.66	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		29,666.66	
筹资活动产生的现金流量净额		2,970,333.34	
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		-74,508.31	-283,363.18
加：期初现金及现金等价物余额		3,783,304.95	3,094,269.04
六、期末现金及现金等价物余额		3,708,796.64	2,810,905.86

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

点米网络科技有限公司（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有限公司，于2016年5月变更为点米网络科技有限公司）。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2023年6月30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
宁波点米管理咨询合伙企业(有限合伙)	7.60%	10,537,393
龚劲松	4.21%	5,841,180
合计	51.72%	71,701,373

本财务报表业经公司董事会于2023年8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”。

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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月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 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 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，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的金融工具，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，将应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	1%、3%、5%、6%、9%、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	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	254.60	254.60
银行存款	18,196,900.31	39,169,627.43
其他货币资金	745,215.65	405,421.55
合计	18,942,370.56	39,575,303.58

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 471,227.96 元，微信账户存款为 211,237.40 元，小鹅通支付平台账户存款为 58,091.93 元，腾讯视频号账户存款为 2,896.42 元，抖店账户存款为 1,761.94 元。

2、交易性金融资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
理财产品	5,842,098.40	4,852,729.52

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	9,215,032.80	333,815.21	8,881,217.59	7,148,906.06	345,335.30	6,803,570.76

(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 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：无。

② 2023 年 6 月 30 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	3,173,410.80	1.00	31,734.11
1至2年	6,041,622.00	5.00	302,081.10
合计	9,215,032.80	--	333,815.21

组合——无风险组合：0.00元。

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加		本期减少			2023.6.30
		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	345,335.30	--	--	11,520.09	--	--	333,815.21

(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	6,040,900.00	65.55	302,045.00
南京朝企网络科技有限公司	500,000.00	5.43	5,000.00
广东三元麦当劳食品有限公司	327,606.44	3.56	3,276.06
格锐智诚（北京）商业科技有限责任公司	263,517.66	2.86	2,635.18
上海金拱门食品有限公司	196,928.37	2.14	1,969.28
合计	7,328,952.47	79.53	314,925.52

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	9,985,453.36	99.96	11,856,038.24	99.96
1-2年	-	--	--	--
2-3年	4,126.00	0.04	5,201.60	0.04
合计	9,989,579.36	100.00	11,861,239.84	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
中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司	非关联方	1,498,138.35	15.00	1年以内	交易未完成
上海塘乘信息技术有限公司	非关联方	1,073,090.80	10.74	1年以内	交易未完成
上海尧宏实业有限公司	非关联方	842,916.64	8.44	1年以内	交易未完成
广州晶东贸易有限公司	非关联方	592,346.65	5.93	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	545,675.02	5.46	1年以内	交易未完成
合计	--	4,552,167.46	45.57	--	--

5、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	18,610,079.14	12,805,161.93
合计	18,610,079.14	12,805,161.93

(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	2023.6.30			2022.12.31		
	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	19,080,190.94	470,111.80	18,610,079.14	13,032,880.77	227,718.84	12,805,161.93

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	227,718.84	--	--	227,718.84
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--

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)	
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	242,392.96	--	--	242,392.96
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他处置子公司	--	--	--	--
期末余额	470,111.80	--	--	470,111.80

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 至 2 年	25.05	239,000.00
广西自贸区活真多网络科技有限公司	非关联方	资金占用费	4,000,000.00	1 年以内	20.96	40,000.00
宁波诚薪企业管理服务有限公司	非关联方	往来款	3,286,236.87	1 年以内	17.22	32,862.37
江苏点米谋士企业管理服务有限公司	非关联方	往来款	3,127,104.56	1 年以内	16.39	31,271.05
南京工业大学	非关联方	代扣社保、住房公积金	1,074,317.70	1 年以内	5.63	10,743.18
合计	--	--	16,267,659.13	--	85.25	353,876.60

6、 存货

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	364,862.59	--	364,862.59	374,156.86	--	374,156.86

7、 其他流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
增值税留抵税额	818,100.90	693,124.34
已支付物业费	--	7,633.56
服务费	1,603,801.18	567,422.71
合计	2,421,902.08	1,268,180.61

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	-135,868.31	2,364,131.69	--	非交易性

9、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	2,395,986.15	2,463,683.20
固定资产清理	--	--
合计	2,395,986.15	2,463,683.20

(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	449,223.08	3,054,029.85	607,984.22	6,469,010.15
2、本期增加金额	0.00	28,688.95	48,134.76	-	76,823.71
其中：购置	0.00	28,688.95	48,134.76	0.00	76,823.71
3、本期减少金额	0.00	0.00	1,600.00	0.00	1,600.00
其中：处置或报废	--	0.00	1,600.00	--	1,600.00
处置子公司影响	--	--	--	--	--
4、期末余额	2,357,773.00	477,912.03	3,100,564.61	607,984.22	6,544,233.86
二、累计折旧					
1、期初余额	457,309.87	408,618.75	2,714,023.90	425,374.43	4,005,326.95
2、本期增加金额	27,998.58	6,832.88	92,552.84	17,063.10	144,447.40

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	27,998.58	6,832.88	92,552.84	17,063.10	144,447.40
3、本期减少金额	--	1,526.64	--	1,526.64	1,526.64
其中：处置或报废	--	1,526.64	--	1,526.64	1,526.64
处置子公司影响	--	--	--	--	--
4、期末余额	485,308.45	415,451.63	2,805,050.10	442,437.53	4,148,247.71
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	1,872,464.55	62,460.40	295,514.51	165,546.69	2,395,986.15
2、期初账面价值	1,900,463.13	40,604.33	340,005.95	182,609.79	2,463,683.20

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	5,512,413.31	5,512,413.31
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	5,512,413.31	5,512,413.31
二、累计折旧		
1、期初余额	407,111.62	407,111.62

项目	租赁房屋	合计
2、本期增加金额	926,062.14	926,062.14
其中：折旧	926,062.14	926,062.14
3、本期减少金额	--	--
其中：处置子公司影响	--	--
4、期末余额	1,333,173.76	1,333,173.76
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	4,179,239.55	4,179,239.55
2、期初账面价值	5,105,301.69	5,105,301.69

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	413,193.44	20,431,109.72	20,844,303.16
2、本期增加金额	22,344.36	2,324,651.88	2,346,996.24
其中：摊销	22,344.36	2,324,651.88	2,346,996.24
3、本期减少金额	--	--	--
其中：处置子公司影响	--	--	--
4、期末余额	435,537.80	22,755,761.60	23,191,299.40

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	170,475.85	22,349,499.77	22,519,975.62
2、期初账面价值	192,820.21	24,674,151.65	24,866,971.86

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99.24%。

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	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
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	18,352,900.00	--	--	18,352,900.00
合计	29,301,052.10	--	--	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，本期期末商誉未发生减值，无需计提减值准备。

13、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
装修费	265,221.88	40,704.61	41,687.42	264,239.07
手续费	95,335.45	--	--	95,335.45
合计	360,557.33	40,704.61	41,687.42	359,574.52

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	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	160,138.42	795,738.46	59,832.71	290,659.48
内部交易未实现利润	350,081.18	1,400,324.72	350,081.18	1,400,324.72
使用权资产和租赁负债影响	83,880.26	402,894.22	93,325.50	373,302.00
其他权益工具投资公允价值变动	33,967.08	135,868.32	63,834.65	255,338.59
合计	628,066.94	2,734,825.72	567,074.04	2,319,624.79

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.6.30	2022.12.31
可抵扣亏损	349,564,754.28	350,405,845.51

(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	2023.6.30	备注
2023 年度	20,948,992.34	--
2024 年度	29,281,116.97	--
2025 年度	118,830,323.94	--
2026 年度	124,913,157.05	--
2027 年度	55,591,163.98	--
合计	349,564,754.28	--

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
保证借款	12,640,000.00	7,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
保证+质押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	23,640,000.00	18,000,000.00

说明：点米网络科技有限公司通过子公司南京点米互联网科技有限公司、蒋忠永作担保，取得中国民生银行南京分行人民币 3,000,000.00 元短期借款，期限为 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 19 日；

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 2023 年 4 月 03 日至 2024 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：应收款，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 2023 年 5 月 09 日至 2024 年 5 月 06 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 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 22 日；

子公司深圳市点米二号科技有限公司通过蒋忠永担保，取得中国银行深圳东部支行人民币 3,000,000.00 元短期借款，期限为 2023 年 2 月 28 日至 2024 年 2 月 28 日，分期还本还息，截止 2023 年 6 月 30 日剩余未还本金人民币 2,640,000.00 元。

16、应付账款

项目	2023.6.30	2022.12.31
货款	4,910,083.02	7,107,640.14
外包服务款	629,146.45	365,688.89
培训课酬费	379,243.26	358,482.56
房屋租赁款	57,680.69	35,078.40
合计	5,976,153.42	7,866,889.99

17、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	32,524,025.33	30,528,026.06
减：列示于其他流动负债的部分	134,298.76	199,257.62
合计	32,389,726.57	30,328,768.44

(1) 分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收服务费	32,389,726.57	30,328,768.44

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.01.01	本期增加（计提）	本期减少（支付）	处置子公司影响	2023.6.30
一、短期薪酬	11,436,959.25	30,386,511.02	36,706,949.11	--	5,116,521.16
二、离职后福利-设定提存计划	6,136.86	1,753,104.16	1,745,256.44	--	13,984.58

项目	2023.01.01	本期增加（计提）	本期减少（支付）	处置子公司影响	2023.6.30
合计	11,443,096.11	32,139,615.18	38,452,205.55	--	5,130,505.74

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.01.01	本期增加（计提）	本期减少（支付）	处置子公司影响	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,427,946.71	28,806,555.90	35,136,402.69	--	5,098,099.92
2、职工福利费	--	217,603.67	217,207.87	--	395.80
3、社会保险费	2,911.54	648,692.22	643,127.82	--	8,475.94
其中：医疗保险费	2,809.38	568,137.10	563,277.70	--	7,668.78
工伤保险费	102.16	22,232.02	22,145.47	--	188.71
生育保险费	--	58,323.10	57,704.65	--	618.45
4、住房公积金	6,101.00	613,309.30	609,860.80	--	9,549.50
5、工会经费和职工教育经费	--	100,349.93	100,349.93	--	--
合计	11,436,959.25	30,386,511.02	36,706,949.11	--	5,116,521.16

(3) 设定提存计划列示

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	处置子公司影响	2023.6.30
1、基本养老保险	5,958.76	1,721,776.64	1,713,816.90	--	13,918.50
2、失业保险费	178.10	31,327.52	31,439.54	--	66.08
合计	6,136.86	1,753,104.16	1,745,256.44	--	13,984.58

19、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	299,566.70	431,943.55
企业所得税	--	790,116.84
城市维护建设税	13,757.70	14,448.77
教育费附加	9,826.94	10,320.54
个人所得税	293,925.32	365,355.26
房产税	--	4,951.32
土地使用税	--	63.00
印花税	1,599.74	996.23
合计	618,676.40	1,618,195.51

20、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	2,357,163.22	2,338,190.93
合计	2,357,163.22	2,338,190.93

(1) 其他应付款
按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
往来款	1,762,565.26	2,229,838.13
代收社保、住房公积金、工资	594,597.96	108,352.80
合计	2,357,163.22	2,338,190.93

21、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	2,015,643.48	2,091,243.48

22、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
待转销项税额	134,298.76	199,257.62

23、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	4,758,110.96	6,094,219.67
减：未确认融资费用	242,637.81	602,022.49
小计	4,515,473.15	5,492,197.18
减：一年内到期的租赁负债（附注 21）	2,015,643.48	2,091,243.48
合计	2,499,829.67	3,400,953.70

24、股本

(1) 股本增减变动情况

项目	2023.01.01	本次变动增减(+、-)					2023.6.30
		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

25、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
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

26、其他综合收益

项目	2023.01.01	本期发生金额					2023.6.30
		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	-191,503.94	119,470.28	--	29,867.57	89,602.71	--	-101,901.23
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	-191,503.94	119,470.28	--	29,867.57	89,602.71	--	-101,901.23
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	-191,503.94	119,470.28	--	29,867.57	89,602.71	--	-101,901.23

27、 盈余公积

(1) 盈余公积明细

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	2,752,721.33	--	--	2,752,721.33

28、 未分配利润

项目	2023.6.30	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	-190,112,013.30	-170,051,523.64
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	-190,112,013.30	-170,051,523.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,362,171.93	-24,368,474.66
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	-203,474,185.23	-190,112,013.30

29、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,810,877.36	44,425,744.20	77,600,592.32	48,030,102.17
其他业务	29,041.50	--	15,560.69	469.81
合计	74,839,918.86	44,425,744.20	77,616,153.01	48,030,571.98

(2) 主营业务收入及成本（分项目）列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
人力资源线上业务及软件服务	66,055,233.08	37,866,195.10	61,855,233.23	38,158,618.33

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
人力资源线下业务	8,691,171.08	6,558,951.98	13,002,445.05	9,768,273.83
其他服务	64,473.20	597.12	2,742,914.04	103,210.01
合计	74,810,877.36	44,425,744.20	77,600,592.32	48,030,102.17

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
中国境内	74,810,877.36	44,425,744.20	77,600,592.32	48,030,102.17

(4) 2023年1-6月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	55,493,856.86			55,493,856.86
在某一时点确认收入	10,561,376.22	8,691,171.08	93,514.70	19,346,062.00
合计	66,055,233.08	8,691,171.08	93,514.70	74,839,918.86

30、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	82,845.18	52,554.33
教育费附加	47,495.03	32,072.37
地方教育费附加	9,147.99	2,817.07
房产税	4,951.32	9,902.64
土地使用税	63.00	126.00
印花税	9,404.74	5,932.95
车船使用税	660.00	1,020.00
合计	154,567.26	104,425.36

31、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	13,695,093.70	12,134,982.01

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
广告宣传费	2,965,986.28	772,348.57
行政办公费用	313,058.30	365,445.37
差旅费	148,049.07	62,699.58
房租物业水电费	500,552.89	722,357.86
社保服务费	585.00	--
业务招待费	124,805.51	69,811.98
折旧摊销费	24,943.63	33,280.35
招聘费用	26,652.40	8,336.04
服务费用	95,253.19	56,408.76
合计	17,894,979.97	14,225,670.52

32、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	7,604,449.98	6,027,351.68
房租物业费	857,068.60	821,882.42
折旧及摊销	2,442,809.90	2,456,373.31
行政办公费用	482,677.87	694,508.04
差旅费	152,816.21	51,590.79
招待费	348,391.35	228,614.50
社保服务费	5,355.00	4,875.00
服务费	979,891.92	955,590.78
合计	12,873,460.83	11,240,786.52

33、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	10,863,821.50	10,124,501.97
房租物业费	289,654.65	401,791.30
折旧及摊销	23,655.28	38,437.80
办公费用	66,036.01	116,925.19
差旅费	34,101.77	44,283.94

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
招待费	--	424.90
服务器费用	1,189,327.96	917,932.15
服务费	161,918.20	153,212.37
合计	12,628,515.37	11,797,509.62

34、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	387,478.52	140,094.39
减：利息收入	112,098.60	74,862.10
租赁负债利息费用	94,097.71	7,946.11
手续费	255,005.22	93,883.32
合计	624,482.85	167,061.72

35、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	898,920.00	1,340,314.37
手续费返还款	87,853.06	144,409.66
增值税减免税款	272,539.69	548,500.47
即征即退增值税款	--	--
合计	1,259,312.75	2,033,224.50

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
与收益相关：	--	--
企业扶持基金	898,920.00	1,242,100.00
稳岗补贴款	--	98,214.37
社保减免	--	--
合计	898,920.00	1,340,314.37

36、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置理财产品取得的投资收益	47,406.33	142,518.35

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益	--	131,951.83
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	--	--
合计	47,406.33	274,470.18

37、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款信用减值损失	11,520.09	-248,683.74
其他应收款信用减值损失	-242,392.96	-531,754.53
合计	-230,872.87	-780,438.27

38、资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产的处置利得	-720.25	50,380.54
合计	-720.25	50,380.54

39、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
保险款	300,000.00	900,000.00	300,000.00
结转不合作单位余额	--	0.88	--
诉讼赔偿	31,093.43	103,000.00	31,093.43
其他	0.89	--	0.89
合计	331,094.32	1,003,000.88	331,094.32

40、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	--	--	--
结转不合作单位余额	--	--	--
劳务赔偿款	951,848.65	24.08	951,848.65
诉讼费	--	6,700.00	--
罚款及税收滞纳金	36,073.86	708.36	36,073.86

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	--	--	--
其他	1,740.00	8.00	1,740.00
合计	989,662.51	7,440.44	989,662.51

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	-39,900.75	400,300.89
递延所得税费用	-90,860.47	-231,542.04
合计	-130,761.22	168,758.85

42、持续经营净利润及终止经营净利润

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	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	-13,214,512.63	-13,362,171.93	-5,677,386.00	-6,317,264.75
终止经营净利润	--	--	131,951.83	131,951.83
合计	-13,214,512.63	-13,362,171.93	-5,545,434.17	-6,185,312.92

43、其他综合收益

详见附注五、26

44、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	2023年1-6月	2022年1-6月
代收代付工资社保公积金等	92,736,367.23	9,860,136.00
政府补助（除减免社保及税金外）	898,920.00	1,340,314.37
往来款等	1,859,290.76	6,888,518.87
保险款及其他营业外收入	331,094.32	1,003,000.00
利息收入	112,098.60	74,862.10
手续费返还	87,853.06	144,409.66
合计	96,025,623.97	19,311,241.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
代收代付工资社保公积金等	96,293,124.01	9,902,340.59
管理费用和销售费用	1,837,536.99	1,580,669.30
往来款等	10,173,909.22	17065799.35
银行手续费	255,005.22	93,883.32
劳务赔偿款	951,848.65	24.08
滞纳金	36073.86	708.36
捐赠支出	--	--
合计	109,547,497.95	28,643,425.00

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
赎回理财收到的现金	57,650,000.00	87,749,144.42
非金融企业资金拆借	8,000,000.00	--
处置其他权益工具投资收到的现金	--	--
合计	65,650,000.00	87,749,144.42

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
购买理财支付的现金	58,690,000.00	74,890,000.00
非金融企业资金拆借	12,000,000.00	7,000,000.00
处置子公司导致现金减少净额	--	--
合计	70,690,000.00	81,890,000.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,214,512.63	-5,545,434.17
加：信用减值损失	230,872.87	780,438.27
资产减值损失		--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,447.40	210,767.92

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
使用权资产折旧	926,062.14	65,939.44
无形资产摊销	2,346,996.24	2,347,035.72
长期待摊费用摊销	41,687.42	1,081,771.58
资产处置损失（收益以“-”号填列）	720.25	-50,380.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	481,576.23	140,094.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-47,406.33	-274,470.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-60,992.90	-211,247.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,294.27	98,550.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,775,182.78	-7,860,609.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,024,039.66	-9,825,287.51
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-20,940,477.48	-19,042,830.76
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	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,942,370.56	36,027,667.99
减：现金的期初余额	39,575,303.58	13,954,272.13
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-20,632,933.02	22,073,395.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023.6.30	2022.12.31
一、现金	18,942,370.56	39,575,303.58
其中：库存现金	254.60	254.60
可随时用于支付的银行存款	18,196,900.31	39,169,627.43
可随时用于支付的其他货币资金	745,215.65	405,421.55
可用于支付的存放中央银行款项	--	--

项目	2023.6.30	2022.12.31
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	18,942,370.56	39,575,303.58
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	--	--

46、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。

47、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	898,920.00	--	--	--	898,920.00	--	--	是
稳岗补贴款	--	--	--	--	--	--	--	--
社保减免	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	898,920.00	--	--	--	898,920.00	--	--	--

(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	--	898,920.00	--	--
稳岗补贴款	--	--	--	--
社保减免	--	--	--	--
合计	--	898,920.00	--	--

六、合并范围的变更

1、本报告期内合并范围未发生变更。

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	--	--	2,364,131.69	2,364,131.69
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	2,364,131.69	2,364,131.69

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
宁波点米管理咨询合伙企业(有限合伙)	浙江宁波	商务服务	--	7.60	7.60
龚劲松	--	个人	--	4.21	4.21

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
蒋忠永	董事
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
南京昊达电力科技有限公司	股东控股公司
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

其他关联方名称	与本公司的关系
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

点米网络科技有限公司通过子公司南京点米互联网科技有限公司、蒋忠永作担保，取得中国民生银行南京分行人民币 3,000,000.00 元短期借款，期限为 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 19 日；

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 2023 年 4 月 03 日至 2024 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：应收款，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 2023 年 5 月 09 日至 2024 年 5 月 06 日；

子公司深圳市点米二号科技有限公司通过蒋忠永担保，取得中国银行深圳东部支行人民币 3,000,000.00 元短期借款，期限为 2023 年 2 月 28 日至 2024 年 2 月 28 日，分期还本还息，截止 2023 年 6 月 30 日剩余未还本金人民币 2,640,000.00 元。

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 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 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	2023.6.30			2022.12.31		
	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 2023年6月30日，单项计提坏账准备：无。

② 2023年6月30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	--	--	--

组合——无风险组合：无。

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	239.35	--	239.35	--	--

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	15,467,665.94	14,166,582.93
合计	15,467,665.94	14,166,582.93

(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	2023.6.30			2022.12.31		
	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	15,865,464.21	397,798.27	15,467,665.94	14,335,574.66	168,991.73	14,166,582.93

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	168,991.73	--	--	168,991.73
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	228,806.54	--	--	228,806.54
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
期末余额	397,798.27	--	--	397,798.27

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至2年	30.13	239,000.00
宁波诚薪企业管理服务有限公司	往来款	3,286,236.87	1年以内	20.71	32862.37
江苏点米谋士企业管理服务有限公司	往来款	3,127,104.56	1年以内	19.71	31,271.05
深圳市点米二号科技有限公司	往来款	2,072,482.19	1年以内	13.06	--
南京工业大学	代扣社保、住房公积金	1,074,317.70	1年以内	6.77	10,743.18
合计	--	14,340,141.32	--	90.38	313,876.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
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	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	570,818.07	2,025.00	909,920.75	260,437.99
其他业务	205,895.07	79,065.05	--	--
合计	776,713.14	81,090.05	909,920.75	260,437.99

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	-720.25	--
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）	898,920.00	--
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	47,406.33	--
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	--	--

项目	金额	说明
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	-658,568.19	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	287,037.89	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-42,164.16	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	329,202.05	--

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	-24.21	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.81	-0.10	-0.10

点米网络科技有限公司
2023年8月18日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-720.25
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）	898,920.00
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	47,406.33
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	-658,568.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	287,037.89
减：所得税影响数	-42,164.16

少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	329,202.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用