

证券代码：831235

证券简称：点米科技

主办券商：天风证券

点米网络科技股份有限公司  
关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年半年  
度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

## 一、更正后的年度财务报表及附注

### (一) 更正后的财务报表

#### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<strong>流动资产：</strong>			
货币资金	六、（1）	39,575,303.58	13,954,272.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（2）	4,852,729.52	13,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（3）	7,968,496.97	10,218,881.14
应收款项融资			
预付款项	六、（4）	4,980.20	4,324,900.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（5）	21,418,310.44	29,427,894.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（6）	374,156.86	442,767.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动			

资产			
其他流动资产	六、（7）	1,671,419.58	1,004,737.58
<b>流动资产合计</b>		<b>75,865,397.15</b>	<b>72,873,453.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、（8）	2,244,661.41	30,600,465.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（9）	2,463,683.20	2,650,108.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（10）	5,105,301.69	219,798.09
无形资产	六、（11）	24,866,971.86	29,507,016.98
开发支出			
商誉	六、（12）	29,301,052.10	31,293,073.13
长期待摊费用	六、（13）	533,012.25	928,850.63
递延所得税资产	六、（14）	819,187.95	412,875.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>65,333,870.46</b>	<b>95,612,188.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>141,199,267.61</b>	<b>168,485,641.68</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（15）	18,000,000.00	8,290,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（16）	488,703.38	6,340,730.97
预收款项			
合同负债	六、（17）	19,652,272.42	23,571,892.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（18）	11,886,264.39	21,770,798.38
应交税费	六、（19）	1,618,195.51	1,804,100.77
其他应付款	六、（20）	18,573,896.17	11,791,561.17
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（21）	1,827,040.88	145,800.00
其他流动负债	六、（22）	204,529.74	531,820.61
<b>流动负债合计</b>		<b>72,250,902.49</b>	<b>74,246,704.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	六、（23）	3,467,843.96	86,860.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（14）	752,607.38	2,616,448.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,220,451.34</b>	<b>2,703,309.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>76,471,353.83</b>	<b>76,950,013.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（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	六、（25）	110,807,039.97	110,807,039.97
减：库存股			
其他综合收益	六、（26）	-255,338.59	7,849,346.84
专项储备			
盈余公积	六、（27）	2,752,721.33	2,274,056.33
一般风险准备			
未分配利润	六、（28）	-190,480,325.34	-170,051,523.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,440,497.37	89,495,319.50
少数股东权益		3,287,416.41	2,040,308.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,727,913.78</b>	<b>91,535,627.82</b>

负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		141,199,267.61	168,485,641.68
------------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：张人卓 主管会计工作负责人：李加桥 会计机构负责人：戴俊

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,783,304.95	3,094,269.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			55,547.14
其他应收款	十五、（1）	14,218,136.04	16,785,860.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		687,765.52	610,762.36
<b>流动资产合计</b>		<b>18,689,206.51</b>	<b>20,546,438.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（2）	249,680,000.00	249,680,000.00
其他权益工具投资		2,244,661.41	30,600,465.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,990,460.18	2,058,923.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		141,513.88	186,202.60
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		326,403.46	95,335.45
递延所得税资产			28,437.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>254,383,038.93</b>	<b>282,649,365.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>273,072,245.44</b>	<b>303,195,804.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			30,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,314,020.00	1,226,757.10
应交税费		7,657.30	95,896.37
其他应付款		1,074,316.78	20,159,813.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,395,994.08</b>	<b>21,512,466.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			2,616,448.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>2,616,448.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,395,994.08</b>	<b>24,128,915.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		-255,338.59	7,849,346.84
专项储备			
盈余公积		2,752,721.33	2,274,056.33
一般风险准备			
未分配利润		18,043,218.26	19,807,834.77
所有者权益（或股东权益）合计		269,676,251.36	279,066,888.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		273,072,245.44	303,195,804.15

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		79,715,371.89	904,380,737.60
其中：营业收入	六、（29）	79,715,371.89	904,380,737.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		106,873,775.72	1,036,646,624.65
其中：营业成本	六、（29）	20,549,518.46	765,928,910.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（30）	287,420.23	4,444,805.77
销售费用	六、（31）	33,451,893.21	133,334,473.06
管理费用	六、（32）	23,961,484.97	56,667,253.72
研发费用	六、（33）	28,231,754.99	75,230,852.93
财务费用	六、（34）	391,703.86	1,040,328.93
其中：利息费用		594,099.00	1,363,745.13
利息收入		382,793.33	494,756.73
加：其他收益	六、（35）	7,628,206.32	30,026,572.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（36）	493,905.72	31,743,354.80
其中：对联营企业和合营			

企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（37）	-179,788.50	294,203.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（38）	-1,992,021.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（39）	51,026.90	345,467.14
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-21,157,074.42	-69,856,289.32
加：营业外收入	六、（40）	202,325.41	5,552,094.71
减：营业外支出	六、（41）	800,964.44	1,223,979.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-21,755,713.45	-65,528,173.63
减：所得税费用	六、（42）	1,433,299.82	4,518,934.77
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-23,189,013.27	-70,047,108.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,725,421.32	-99,407,731.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,536,408.05	29,360,623.11
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,247,108.09	1,309,625.19
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,436,121.36	-71,356,733.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-3,318,035.43	5,188,231.22
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,318,035.43	5,188,231.22
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-3,318,035.43	5,188,231.22

(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-3,318,035.43	5,188,231.22
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-26,507,048.70	-64,858,877.18
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,754,156.79	-66,168,502.37
(二)归属于少数股东的综合收益总额		1,247,108.09	1,309,625.19
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.18	-0.48
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.18	-0.48

法定代表人：张人卓      主管会计工作负责人：李加桥      会计机构负责人：戴俊

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五、(3)	1,326,884.89	13,128,106.75
减：营业成本	十五、(3)	65,626.04	8,637,540.29
税金及附加		28,570.40	36,037.70
销售费用		83,249.53	1,153,974.04
管理费用		6,553,421.69	8,013,121.46

研发费用			
财务费用		28,229.98	-211,597.79
其中：利息费用		53,153.42	5,958.90
利息收入		31,587.03	230,034.99
加：其他收益		610,833.76	674,742.89
投资收益（损失以“-”号填列）			11,428,601.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-70,761.74	138,291.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			53,580.95
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,892,140.73</b>	<b>7,794,247.58</b>
加：营业外收入		75.40	1,254,256.13
减：营业外支出		764,978.06	65,269.89
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,657,043.39</b>	<b>8,983,233.82</b>
减：所得税费用		479,392.77	794,061.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,136,436.16</b>	<b>8,189,171.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,136,436.16	5,468,563.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			2,720,608.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-3,318,035.43</b>	<b>5,188,231.22</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,318,035.43	5,188,231.22
1.重新计量设定受益计划变动额			

2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-3,318,035.43	5,188,231.22
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,454,471.59</b>	<b>13,377,403.15</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		171,971,125.30	991,534,960.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（43）	256,246,269.68	2,628,414,616.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>428,217,394.98</b>	<b>3,619,949,577.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		106,769,352.45	805,803,455.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		75,421,203.22	186,388,768.10
支付的各项税费		5,647,556.47	64,003,420.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、（43）	261,500,643.78	2,592,589,858.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>449,338,755.92</b>	<b>3,648,785,502.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,121,360.94</b>	<b>-28,835,925.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		421,320.00	355,330.00
取得投资收益收到的现金		309,224.37	1,012,173.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,550.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,866,343.96	
收到其他与投资活动有关的现金	六、（43）	196,367,094.86	525,400,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>207,974,533.19</b>	<b>526,767,503.69</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		220,649.53	124,797.98
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现	六、（43）	170,190,000.00	602,211,450.95

金			
投资活动现金流出小计		170,410,649.53	602,336,248.93
投资活动产生的现金流量净额		37,563,883.66	-75,568,745.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,290,000.00	8,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,290,000.00	8,290,000.00
偿还债务支付的现金		9,580,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		531,491.27	393,655.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,111,491.27	11,393,655.22
筹资活动产生的现金流量净额		9,178,508.73	-3,103,655.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		25,621,031.45	-107,508,326.35
加：期初现金及现金等价物余额		13,954,272.13	121,462,598.48
六、期末现金及现金等价物余额		39,575,303.58	13,954,272.13

法定代表人：张人卓 主管会计工作负责人：李加桥 会计机构负责人：戴俊

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,424,527.09	15,738,225.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		254,535,241.11	618,617,053.70
经营活动现金流入小计		255,959,768.20	634,355,279.67
购买商品、接受劳务支付的现金		880,615.71	13,381,779.72
支付给职工以及为职工支付的现		4,508,759.19	3,615,613.85

金			
支付的各项税费		493,138.37	1,335,101.90
支付其他与经营活动有关的现金		267,029,539.02	517,577,161.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>272,912,052.29</b>	<b>535,909,657.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,952,284.09</b>	<b>98,445,622.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		421,320.00	355,330.00
取得投资收益收到的现金			1,370,558.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,720,608.00
收到其他与投资活动有关的现金		17,220,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>17,641,320.00</b>	<b>14,446,496.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			115,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>115,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,641,320.00</b>	<b>-100,553,504.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>689,035.91</b>	<b>-2,107,881.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,094,269.04	5,202,150.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,783,304.95</b>	<b>3,094,269.04</b>



3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	138,616,400.00				110,807,039.97		-255,338.59		2,752,721.33		-	3,287,416.41	64,727,913.78
											190,480,325.34		

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	138,616,400.00				110,519,250.36		2,661,115.62		1,455,139.14		-97,875,872.86	3,851,373.16	159,227,405.42



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													
<b>四、本年期末余额</b>	138,616,400.00				110,807,039.97		7,849,346.84		2,274,056.33		-	2,040,308.32	91,535,627.82
											170,051,523.64		

法定代表人：张人卓

主管会计工作负责人：李加桥

会计机构负责人：戴俊

## 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,616,400.00				110,519,250.36		7,849,346.84		2,274,056.33		19,807,834.77	279,066,888.30
加：会计政策变更												
前期差错更正											63,834.65	63,834.65
其他												
二、本年期初余额	138,616,400.00				110,519,250.36		7,849,346.84		2,274,056.33		19,871,669.42	279,130,722.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-		478,665.00		-1,828,451.16	-9,454,471.59
（一）综合收益总额							-				-6,136,436.16	-9,454,471.59
							3,318,035.43					

(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转						-	478,665.00			4,307,985.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）						4,786,650.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益						-	478,665.00			4,307,985.00	
6. 其他						4,786,650.00					
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	138,616,400.00				110,519,250.36	-255,338.59	2,752,721.33			18,043,218.26	269,676,251.36



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												
<b>四、本年期未余额</b>	138,616,400.00				110,519,250.36		7,849,346.84		2,274,056.33		19,807,834.77	279,066,888.30

## （二） 更正后的财务报表附注

### 点米网络科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

2021 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日

#### 一、 公司基本情况

点米网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为南京谋士人力资源管理服务有限公司（2014 年 4 月变更为江苏谋士在仁人才管理咨询股份有限公司，2015 年 5 月变更为江苏点米网络科技股份有限公司）。公司于 2005 年 1 月 21 日设立，取得了南京市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91320100771252564J 的《企业法人营业执照》，法定代表人张人卓，注册地为江苏自贸区南京片区浦滨路 320 号科创总部大厦 B 座 1911 室，注册资本为人民币 138,616,400.00 元。

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，本公司累计股本总数 138,616,400 股。

本公司经营范围：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）

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事人力资源服务、互联网科技研发等业务。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

本公司最终控制人为朱雷。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（2023 年修订）》的相关规定编制。

### 2、 持续经营

本集团财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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 2023 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。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团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，详见本附注四、27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本集团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。本集团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。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

### 3、 记账本位币

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

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债金额大于等于人民币 100 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、营业收入或利润总额（绝对值）之一或同时占公司合并报表相应项目比例大于等于 5%

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（6）。

##### （2）非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（6）。

##### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

#### 6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本集团对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本集团能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### (4) 报告期内增减子公司的处理

##### ①增加子公司或业务

###### A、同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a、编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

b、编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

c、编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### B、非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a、编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

b、编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

c、编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### ②处置子公司或业务

A、编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B、编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C、编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （6）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A、通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

#### B、通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A、一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B、多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，

应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- c、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- d、一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（3）②“权益法”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团仅确认因该交易

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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该

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

## 10、 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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本集团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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理

该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合行

生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### A、应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认

预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**应收票据确定组合的依据如下：**

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

对于划分为组合的应收票据，本集团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。

**应收账款确定组合的依据如下：**

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方。

对于划分为组合的应收账款，本集团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。

**其他应收款确定组合的依据如下：**

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方。
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金、备用金等应收款项。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**应收款项融资确定组合的依据如下：**

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

对于划分为组合的应收款项融资，本集团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。

合同资产确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方。

对于划分为组合的合同资产，本集团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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收款项账龄按照入账时点至资产负债表日计算。

#### B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B、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；
- C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的

免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A、将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B、将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B、终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

本集团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；

本集团计划以净额结算，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。

#### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11 “公允价值计量”。

## 11、 公允价值计量

公允价值是指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。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ① 估值技术

本集团采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输

入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ② 公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产及合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决

于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10“金融工具”。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本集团将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本集团将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债:

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

## 15、 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本集团在取得日将其划分为持有待售类别。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- ①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

### (3) 终止经营的认定标准

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

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

#### (4) 列报

本集团在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本集团在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 16、 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情

况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B、同一控制下的企业合并，合并方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；

C、非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

### ② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

## （3）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本集团对联营企业的权益性投资，其

中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本集团长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本集团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；本集团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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，应按照本集团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等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注四、15“持有待售的非流动资产或处置组”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、23“长期资产减值”。

### 17、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### 18、 固定资产

#### (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集团，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。

#### (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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.0-31.67

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，本集团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。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 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。

本集团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。

### 19、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### 20、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
计算机软件	4-5	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复

核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、 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,本集团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。

## 24、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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,在本集团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,和本集团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。本集团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)。

本集团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。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是

本集团承担的现时义务；(2)履行该义务很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 26、 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本集团股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### (4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团

承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本集团：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本集团如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 27、 收入

(1) 一般原则

收入是本集团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。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

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

- ① 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- ③ 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ① 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

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

一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。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服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，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。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，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。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团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，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本集团与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①软件服务：公司向客户在合同期内无限制次数使用其人力资源 SaaS 平台收取订阅费用，根据无限制访问订阅模式，客户于合同期内获提供一项或多项公司人力资源 SaaS 平台方案。收入一般在合同期内按比例确认。

②培训服务：公司提供的职业规划培训服务，鉴于培训的较短期限，相关收入在完成时确认。

③业务外包服务：公司根据合同约定为其客户提供人力资源相关服务，公司每月依据实际派出人员数量等合同约定计算服务费用并确认收入。

④商业福利服务：公司根据合同服务项目及交付方式，确认商业福利服务收入。

## 28、 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本集团能够满足政府补助所附条件；
- ②本集团能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本集团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；

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③ 政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A、该项交易不是企业合并；
- B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B、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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本集团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。

## （2）递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A、商誉的初始确认；

B、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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A、本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

A、本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的

递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B、因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### （4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本集团在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本集团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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

### 30、 租赁

#### （1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几

乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （3）本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过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较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、25“预计负债”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本集团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。

#### （4）本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

在租赁开始日，本集团按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团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。

在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

#### （5）租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁

进行会计处理：A、该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；B、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。

## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### A、本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

### B、本集团作为出租人

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (6) 售后租回

本集团按照附注四、27 “收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ① 本集团作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注四、10 “金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### ②本集团作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注四、10 “金融工具”对该金融资产进行

会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 31、 回购公司股份

(1) 本集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

### 32、 限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本集团按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### 33、 重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### (1) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### (2) 应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （3）商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### （4）开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### （5）递延所得税资产

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

### （6）收入确认

本集团销售人力资源 SaaS 平台的相关收入在一段时间内确认。人力资源 SaaS 平台收入和利润的确认取决于本集团对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本集团未来期间收入和利润确认的金额。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## 34、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次执行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延所得税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

## （2）重要会计估计变更

根据《企业会计准则第6号——无形资产》关于“企业至少应当于每年年度终了，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”的相关规定，本集团根据软件更新迭代情况、预计未来收益期限等情况对无形资产的使用寿命进行了复核和重新确定，软件的使用寿命由10年调整为4-5年。

为了更准确地对金融工具中应收款项进行后续计量，进一步完善公司应收款项的风险管控措施，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、相关及可比的会计信息，结合公司实际情况，拟对应收账款和其他应收款计提坏账准备的会计估计进行变更。公司将应收账款和其他应收款的预期信用损失计提账龄区间由0-5年调整为0-3年，延续账龄分析法的同时调整上述资产的预期信用损失计提比例，依据押金、保证金和备用金的信用风险特征，对其他应收款中押金、保证金和备用金的预期信用损失率进行调整。

该会计估计变更采用未来适用法。会计估计变更后，经测算对本公司2023年1-6月合并财务报表的影响为：增加2023年1-6月信用减值损失约人民币6,100,028.05元，增加2023年1-6月摊销费用约人民币21,907,277.87元，剔除所得税和少数股东损益影响，减少归母净利润约人民币-28,001,929.16元。

会计估计变更已于2024年4月26日经本公司第四届董事会第五次会议决议通过。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

### 各纳税主体的不同企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
深圳市点米二号科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
南京点米互联网科技有限公司	15%
深圳市点米三顾茅庐科技有限公司	15%
南京点米信息科技有限公司	20%
广州点米信科人力资源有限公司	20%
深圳市壹站企服信息科技有限公司	20%
深圳市坪山区三茅职业技能培训学校	20%
深圳市点米互联网科技有限公司	20%

## 2、 税收优惠及批文

### (1) 深圳市点米二号科技有限公司

深圳市点米二号科技有限公司 2022 年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认定为高新技术企业，证书编号为 GR202244208242。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，公司自 2022 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

### (2) 南京点米互联网科技有限公司

南京点米互联网科技有限公司 2023 年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认定为高新技术企业，证书编号为 GR202332004506。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，公司自 2023 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

### (3) 深圳市点米三顾茅庐科技有限公司

深圳市点米三顾茅庐科技有限公司 2022 年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认定为高新技术企业，证书编号为 GR202244207586。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，公司自 2022 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

### (4) 按照小型微利企业税收政策享受税收优惠

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《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），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年

12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司之部分子公司南京点米信息科技有限公司、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、深圳市坪山区三茅职业技能培训学校和深圳市点米互联网科技有限公司，2023年享受上述税收优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	254.60	254.60	254.60
银行存款	18,196,900.31	39,169,627.43	13,374,516.12
其他货币资金	745,215.65	405,421.55	579,501.41
合计	<b>18,942,370.56</b>	<b>39,575,303.58</b>	<b>13,954,272.13</b>

### 2、交易性金融资产

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
理财产品	5,842,098.40	4,852,729.52	13,500,000.00

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	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	6,433,430.09	3,040,076.50	3,393,353.59	8,325,390.88	356,893.91	7,968,496.97

#### (续上表)

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,325,390.88	356,893.91	7,968,496.97	10,322,102.17	103,221.03	10,218,881.14

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预

期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备：无。

② 组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1年以内	392,530.09	5	19,626.50	1,484,390.88	1	14,843.91
1至2年	6,040,900.00	50	3,020,450.00	6,841,000.00	5	342,050.00
合计	6,433,430.09	--	3,040,076.50	8,325,390.88	--	356,893.91

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	356,893.91	2,683,182.59	--	--	--		3,040,076.50

(续上表)

项目	2022.01.01	本期增加		本期减少			2022.12.31
		计提	合并增加	转回	转销	处置子公司影响	
应收账款坏账准备	103,221.03	253,888.3	--	--	--	215.42	356,893.91

(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	2023.6.30		
	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	93.90%	3,020,450.00
川崎机器人(天津)有限公司	219,925.23	3.42%	10,996.26
芝浦机电(上海)有限公司	100,797.48	1.57%	5,039.87
迪恩士电子科技(上海)有限公司	65,188.19	1.01%	3,259.41
广州广汽荻原模具冲压有限公司	6,179.11	0.10%	308.96
合计	6,432,990.01	99.99%	3,040,054.50

(续上表)

单位名称	2022.12.31		
	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
安徽英恒劳务服务有限公司	6,840,900.00	82.17%	342,045.00
川崎机器人(天津)有限公司	880,304.47	10.57%	8,803.04
迪恩士电子科技(上海)有限公司	191,760.45	2.30%	1,917.60
新东工业株式会社	175,089.74	2.10%	1,750.90
广州林骏汽车内饰件有限公司	146,873.40	1.76%	1,468.73
合计	<b>8,234,928.06</b>	<b>98.91%</b>	<b>355,985.28</b>

## 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	268,598.56	100.00	4,980.20	100.00
1-2年	--	--	--	--
2-3年	--	--	--	--
合计	<b>268,598.56</b>	<b>100.00</b>	<b>4,980.20</b>	<b>100.00</b>

(续上表)

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,980.20	100.00	4,302,338.77	99.48
1-2年	--	--	18,436.15	0.42
2-3年	--	--	4,126.00	0.10
合计	<b>4,980.20</b>	<b>100.00</b>	<b>4,324,900.92</b>	<b>100.00</b>

## (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	2023.6.30				
	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
深圳市国人通信有限公司	非关联	216,272.85	80.52	1年以	交易未完

单位名称	2023.6.30				
	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
	方			内	成
深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	37,145.51	13.83	1年以内	交易未完成
北京容联易通信息技术有限公司	非关联方	15,000.00	5.58	1年以内	交易未完成
中国劳动社会保障出版社有限公司	非关联方	180.20	0.07	1年以内	交易未完成
合计	--	268,598.56	100.00	--	--

(续上表)

单位名称	2022.12.31				
	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
深圳市宝安区福永优德家具店	非关联方	4,800.00	96.38	1年以内	交易未完成
中国劳动社会保障出版社有限公司	非关联方	180.20	3.62	1年以内	交易未完成
合计	--	4,980.29	100.00	--	--

## 5、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	25,458,615.30	21,418,310.44	29,427,894.30
合计	25,458,615.30	21,418,310.44	29,427,894.30

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

项目	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	29,428,174.32	3,969,559.02	25,458,615.30	21,740,151.13	321,840.69	21,418,310.44

(续上表)

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	21,740,151.13	321,840.69	21,418,310.44	29,824,263.38	396,369.08	29,427,894.30

## ① 坏账准备的计提情况

## 1) 2023年6月30日

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	321,840.69	--	--	321,840.69
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	3647718.33	--	--	3,647,718.33
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他处置子公司	--	--	--	--
期末余额	3,969,559.02	--	--	3,969,559.02

## 2) 2022年12月31日

账龄	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	396,369.08	--	--	396,369.08
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	74,099.80	--	--	74,099.80

账龄	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他处置子公司	-428.59	--	--	-428.59
期末余额	<b>321,840.69</b>	--	--	<b>321,840.69</b>

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	2023.6.30					
	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	16.24%	2,390,000.00
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	13.59%	200,000.00
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	11.17%	164,311.84
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	10.63%	156,355.23
中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司	非关联方	代理代办款项	1,498,138.35	1年以内	5.09%	74,906.92
合计	--	--	<b>16,691,479.78</b>	--	<b>56.72%</b>	<b>2,985,573.99</b>

(续上表)

单位名称	2022.12.31					
	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波康普赛讯企业管理服务有限公司	非关联方	股权转让款	4,780,000.00	1年以内	21.99%	47,800.00
江苏点米谋士企业管理服务有限公司	非关联方	往来款	2,726,652.01	1年以内	12.54%	27,266.52
上海塘乘信息技术有限公司	非关联方	代理代办款项	1,826,800.58	1年以内	8.40%	18,268.01
南京工业大学	非关联方	代理代办款项	1,412,351.24	1年以内	6.50%	14,123.51

单位名称	2022.12.31					
	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
苏州承礼科技有限公司	非关联方	代理代办款项	1,221,097.56	1年以内	5.62%	12,210.98
合计	--	--	11,966,901.39	--	55.05%	119,669.02

## 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

(续上表)

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

## 7、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
增值税留抵税额	818,100.90	693,124.34	881,532.46
待摊费用	1,449,281.93	978,295.24	123,205.12
合计	2,267,382.83	1,671,419.58	1,004,737.58

## 8、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

## 1)2023年6月30日

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

(续上表)  
2)2022年12月31日

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

注：截至2022年12月31日，本公司处置其他权益工具投资，处置企业为深圳市领峰基石创业投资管理合伙企业、南京毅达融京股权投资合伙企业（有限合伙）两家企业股权，累计利得和损失8,104,685.43元从其他综合收益转入留存收益。

## 9、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	2,395,986.15	2,463,683.20	2,650,108.40
固定资产清理		--	--
<b>合计</b>	<b>2,395,986.15</b>	<b>2,463,683.20</b>	<b>2,650,108.40</b>

### (1) 固定资产及累计折旧

#### ① 固定资产情况

1)2023年6月30日

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
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

项目	房屋及建筑物	办公家具	电子设备	运输工具	合计
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

(续上表)

2)2022年12月31日

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

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

- ②报告期内不存在暂时闲置的固定资产。  
 ③报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。  
 ④报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。  
 ⑤报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产。

#### 10、使用权资产

##### (1) 使用权资产情况

###### 1)2023年6月30日

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
2、本期增加金额	926,062.14	926,062.14

项目	租赁房屋	合计
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

(续上表)

2)2022年12月31日

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1、期初余额	351,677.01	351,677.01
2、本期增加金额	5,160,736.30	5,160,736.30
3、本期减少金额	--	--
其中：处置子公司影响	--	--
4、期末余额	5,512,413.31	5,512,413.31
二、累计折旧		
1、期初余额	131,878.92	131,878.92
2、本期增加金额	275,232.70	275,232.70
其中：折旧	275,232.70	275,232.70
3、本期减少金额	--	--
其中：处置子公司影响	--	--
4、期末余额	407,111.62	407,111.62
三、减值准备		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--

项目	租赁房屋	合计
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,105,301.69	5,105,301.69
2、期初账面价值	219,798.09	219,798.09

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

## 1)2023年6月30日

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	192,820.21	24,061,453.90	24,254,274.11
其中：摊销	192,820.21	24,061,453.90	24,254,274.11
3、本期减少金额	--	--	--
其中：处置子公司影响	--	--	--
4、期末余额	606,013.65	44,492,563.62	45,098,577.27
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			

项目	外购软件	自行研发的软件	合计
1、期末账面价值	0.00	612,697.75	612,697.75
2、期初账面价值	192,820.21	24,674,151.65	24,866,971.86

## 2)2022年12月31日

项目	外购软件	自行研发的软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	606,013.65	45,105,261.37	45,711,275.02
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
其中：处置子公司影响	--	--	--
4、期末余额	606,013.65	45,105,261.37	45,711,275.02
二、累计摊销			
1、期初余额	309,080.36	15,895,177.68	16,204,258.04
2、本期增加金额	104,113.08	4,535,932.04	4,640,045.12
其中：摊销	104,113.08	4,535,932.04	4,640,045.12
3、本期减少金额	--	--	--
其中：处置子公司影响	--	--	--
4、期末余额	413,193.44	20,431,109.72	20,844,303.16
三、减值准备			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	192,820.21	24,674,151.65	24,866,971.86
2、期初账面价值	296,933.29	29,210,083.69	29,507,016.98

注：内部研究开发形成的无形资产占本期末无形资产余额的比例为100.00%。

## 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

## (续上表)

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

## (2) 商誉减值准备

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

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

## 13、长期待摊费用

项目	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
服务费	172,454.92	--	17,935.67	154,519.25
合计	533,012.25	40,704.61	59,623.09	514,093.77

## (续上表)

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

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
服务费		247167.2	74712.28	172,454.92
合计	<b>928,850.63</b>	<b>558,969.16</b>	<b>954,807.54</b>	<b>533,012.25</b>

## 14、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

## 1)2023年6月30日

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	98,675.24	651,813.45	16,851.38	127,425.70
内部交易未实现利润	--	--	46,575.00	310,499.99
可抵扣亏损	765,293.27	5,101,955.13	752,607.38	5,017,382.52
租赁负债	753.09	3,765.45	7,550.15	151,003.03
合计	<b>864,721.60</b>	<b>5,757,534.03</b>	<b>823,583.91</b>	<b>5,606,311.24</b>

## 2)2022年12月31日

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	16,851.38	127,425.70	46,078.29	499,590.11
内部交易未实现利润	46,575.00	310,499.99	363,581.18	1,454,324.72
可抵扣亏损	752,607.38	5,017,382.52	--	--
租赁负债	7,550.15	151,003.03	3,215.68	12,862.72
合计	<b>823,583.91</b>	<b>5,606,311.24</b>	<b>412,875.15</b>	<b>1,966,777.55</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

## 1)2023年6月30日

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	--	--	--	--
使用权资产	631,534.36	4,210,229.07	757,003.34	5,105,301.69
合计	<b>631,534.36</b>	<b>4,210,229.07</b>	<b>757,003.34</b>	<b>5,105,301.69</b>

## 2)2022年12月31日

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	--	--	2,616,448.95	10,465,795.79
使用权资产	663,788.96	4,425,259.73	--	--
合计	663,788.96	4,425,259.73	2,616,448.95	10,465,795.79

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

## 1)2023年6月30日

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	64,509.20	800,212.40	4,395.96	819,187.95
递延所得税负债	64,509.20	599,279.76	4,395.96	752,607.38

## 2)2022年12月31日

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	4,395.96	819,187.95	--	412,875.15
递延所得税负债	4,395.96	752,607.38	--	2,616,448.95

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	5,105,720.58	5,587,399.08	1,966,777.55
可抵扣亏损	357,447,123.22	315,580,378.93	306,781,955.16
合计	362,552,843.80	321,167,778.01	308,748,732.71

## (5) 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	2022.12.31	备注
2023年度	--	15,931,609.82	--
2024年度	25,668,515.55	29,281,116.97	--
2025年度	118,830,323.94	118,830,323.94	--
2026年度	124,913,157.05	124,913,157.05	--
2027年度	26,624,171.15	26,624,171.15	--

年份	2023.6.30	2022.12.31	备注
2028 年度	61,410,955.53	--	
合计	357,447,123.22	315,580,378.93	--

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类：

借款类别	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
保证借款	12,640,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00	1,290,000.00
保证+质押借款	9,000,000.00	9,000,000.00	--
合计	23,640,000.00	18,000,000.00	8,290,000.00

## 16、应付账款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
货款	149,384.63	6,848.00	1,264,409.59
应付劳务款	593,802.85	481,855.38	5,076,321.38
合计	743,187.48	488,703.38	6,340,730.97

## 17、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	22,657,538.29	19,652,272.42	24,103,712.81
减：列示于其他流动负债的部分		--	531,820.61
合计	22,657,538.29	19,652,272.42	23,571,892.20

## (1) 分类

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
预收服务费	22,657,538.29	19,652,272.42	23,571,892.20

## 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	11,850,401.53	30,386,511.02	37,120,391.39	--	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
三、辞退福利	29,726.00		29,726.00		--
合计	11,886,264.39	32,139,615.18	38,895,373.83	--	5,130,505.74

(续上表)

项目	2022.01.01	本期增加(计提)	本期减少(支付)	处置子公司影响	2022.12.31
一、短期薪酬	21,753,942.53	61,967,738.55	71,735,758.12	135,521.43	11,850,401.53
二、离职后福利-设定提存计划	16,855.85	3,674,726.11	3,685,445.10	--	6,136.86
三、辞退福利	--	29,726.00	--	--	29,726.00
合计	<b>21,770,798.38</b>	<b>65,672,190.66</b>	<b>75,421,203.22</b>	<b>135,521.43</b>	<b>11,886,264.39</b>

(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	11,841,388.99	28,806,555.90	35,549,449.17	--	5,098,495.72
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	<b>11,850,401.53</b>	<b>30,168,907.35</b>	<b>36,902,787.72</b>	--	<b>5,116,521.16</b>

(续上表)

项目	2022.01.01	本期增加(计提)	本期减少(支付)	处置子公司影响	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,731,783.61	58,267,345.32	68,022,218.51	135,521.43	11,841,388.99
2、职工福利费	--	962,325.01	962,325.01	--	--
3、社会保险费	10,565.92	1,317,263.28	1,324,917.66	--	2,911.54
其中：医疗保险费	9,345.97	1,163,997.27	1,170,533.86	--	2,809.38
工伤保险费	373.39	39,674.02	39,945.25	--	102.16
生育保险费	846.56	113,591.99	114,438.55	--	--
4、住房公积金	11,593.00	1,253,923.30	1,259,415.30	--	6,101.00
5、工会经费和职工教育经费	--	166,881.64	166,881.64	--	--
合计	<b>21,753,942.53</b>	<b>61,967,738.55</b>	<b>71,735,758.12</b>	<b>135,521.43</b>	<b>11,850,401.53</b>

## (3) 设定提存计划列示

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、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	178.1	31,327.52	31,439.54	--	66.08
合计	<b>6,136.86</b>	<b>1,753,104.16</b>	<b>1,745,256.44</b>	--	<b>13,984.58</b>

## (续上表)

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

## 19、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
增值税	299,566.70	431,943.55	802,390.53
企业所得税	--	790,116.84	392,825.17
个人所得税	293,925.32	365,355.26	478,345.78
城市维护建设税	13,757.70	14,448.77	60,362.09
教育费附加	9,826.94	10,320.54	43,115.78
印花税	1,599.74	996.23	22,047.10
房产税	--	4,951.32	4,951.32
土地使用税	--	63.00	63.00
合计	<b>618,676.40</b>	<b>1,618,195.51</b>	<b>1,804,100.77</b>

## 20、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		--	--
应付股利		--	--
其他应付款	15,675,631.53	18,573,896.17	11,791,561.17
合计	<b>15,675,631.53</b>	<b>18,573,896.17</b>	<b>11,791,561.17</b>

## (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	2021.12.31
代理代办款项	12,971,059.60	15,883,457.85	1,793,005.82
押金及保证金	404,020.00	404,020.00	33,800.00
往来款	1,705,953.97	567,824.66	9,964,755.35
借款	330,534.15	445,134.15	--
其他	264,063.81	1,273,459.51	--
合计	15,675,631.53	18,573,896.17	11,791,561.17

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债 (附注六、23)	1,751,440.88	1,827,040.88	145,800.00

## 22、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	134,298.76	204,529.74	531,820.61

## 23、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	4,350,684.69	5,294,884.84	232,660.81
其中：未确认融资费用	233,741.30	340,949.77	13,939.19
减：一年内到期的租赁负债（附注21）	1,751,440.88	1,827,040.88	145,800.00
合计	2,599,243.81	3,467,843.96	86,860.81

## 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

(续上表)

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

(2) 其他说明：无

## 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

(续上表)

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

## 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	-255,338.59	119,470.28	--	--	119,470.28	--	-135,868.31
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	-255,338.59	119,470.28	--	--	119,470.28	--	-135,868.31

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	
企业自身信用风险公允价值变动	--	--	--	--	--	--	--
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-255,338.59</b>	<b>119,470.28</b>	--	--	<b>119,470.28</b>	--	<b>-135,868.31</b>

(续上表)

项目	2022.01.01	本期发生金额					2022.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,849,346.84	--	8,104,685.43	--	8,104,685.43	--	-255,338.59
其中：重新计量设定受益计划变动额	--	--	--	--	--	--	--
权益法下不能转损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其他权益工具投资公允价值变动	7,849,346.84	--	8,104,685.43	--	8,104,685.43	--	-255,338.59
企业自身信用风险公允价值变动	--	--	--	--	--	--	--
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--
<b>其他综合收益合计</b>	<b>7,849,346.84</b>	--	<b>8,104,685.43</b>	--	<b>8,104,685.43</b>	--	<b>-255,338.59</b>

## 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

(续上表)

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

其他说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

本期盈余公积增加原因为点米网络科技有限公司处置其他权益工具投资（详见附注 8、其他权益工具投资），故将累计计入其他综合收益的金额转出至留存收益，其中转入至盈余公积合计增加 478,665.00 元。

## 28、 未分配利润

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
调整前上期末未分配利润	-190,112,013.30	-170,051,523.64	-97,875,872.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-368,312.04	-300,665.34	--
调整后期初未分配利润	-190,480,325.34	-170,352,188.98	-97,875,872.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41837919.08	-24,436,121.36	-71,356,733.59
减：提取法定盈余公积	--	--	818,917.19
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备金	--	--	--
应付普通股股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
加：其他综合收益结转留存收益	--	4,307,985.00	--
其他	--	--	--
<b>期末未分配利润</b>	<b>-232,318,244.42</b>	<b>-190,480,325.34</b>	<b>-170,051,523.64</b>

其他说明：2022 年度点米网络科技有限公司处置其他权益工具投资（详见附注 8、其他权益工具投资），故将累计计入其他综合收益的金额转出至留存收益，因本期处置其他权益工具投资合计增加未分配利润 4,307,985.00 元。

## 29、营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,460,222.10	8,415,439.95	79,667,178.85	20,549,048.65
其他业务	20,000.00		48,193.04	469.81
合计	<b>38,480,222.10</b>	<b>8,415,439.95</b>	<b>79,715,371.89</b>	<b>20,549,518.46</b>

## 30、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年度
城市维护建设税	82,845.18	139,811.74
教育费附加	47,495.03	85,054.41
地方教育费附加	9,147.99	9,213.59
房产税	4,951.32	19,805.28
土地使用税	63.00	252.00
印花税	9,404.74	30,883.21
车船使用税	660.00	2,400.00
合计	<b>154,567.26</b>	<b>287,420.23</b>

## 31、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年度
职工薪酬	16,174,083.95	28,486,109.47
广告宣传费	2,965,986.28	2,128,644.81
行政办公费用	313,058.30	459,255.11
差旅费	148,049.07	143,719.20
房租物业水电费	500,552.89	1,389,636.68
社保服务费	585	--
系统服务费	--	--
业务招待费	124,805.51	314,423.59
折旧摊销费	31,673.83	78,271.23
招聘费用	26652.4	--
服务费用	95,253.19	205,108.46

项目	2023年1-6月	2022年度
其他	--	246,724.66
合计	<b>20,380,700.42</b>	<b>33,451,893.21</b>

## 32、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年度
职工薪酬	5,125,459.73	12,972,474.74
房租物业费	725,838.67	1,752,744.96
折旧及摊销	24,343,357.57	5,424,124.22
行政办公费用	482,677.87	158,607.86
差旅费	152,816.21	214,358.36
招待费	348,391.35	426,093.82
社保服务费	5,355.00	--
服务费	979,891.92	2,148,909.87
其他	--	864,171.14
合计	<b>32,163,788.32</b>	<b>23,961,484.97</b>

## 33、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年度
职工薪酬	10,863,821.50	23,250,486.46
房租物业费	289,654.65	791,894.98
折旧及摊销	23,655.28	1,959,029.39
办公费用	66,036.01	62,817.05
差旅费	34,101.77	75,025.46
招待费	--	--
服务器费用	1189327.96	--
服务费	161,918.20	2,081,057.99
其他	--	11,443.66
合计	<b>12,628,515.37</b>	<b>28,231,754.99</b>

## 34、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年度
利息费用	387,478.52	546,811.27
减：利息收入	112,098.60	382,793.33
租赁负债利息费用	90,099.65	47,287.73
手续费	255,005.22	180,398.19
合计	620,484.79	391,703.86

## 35、其他收益

项目	2023年1-6月	2022年度
政府补助	898,920.00	6,482,181.61
手续费返还款	87,853.06	150,350.20
增值税减免税款	272,539.69	995,674.51
即征即退增值税款	--	--
合计	1,259,312.75	7,628,206.32

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023年1-6月	2022年度
与收益相关：	--	--
企业扶持基金	898,920.00	6,159,290.16
稳岗补贴款	--	128,139.56
社保减免	--	194,751.89
合计	898,920.00	6,482,181.61

## 36、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年度
处置理财产品取得的投资收益	47,406.33	361,953.89
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	493,905.72

## 37、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度
应收账款信用减值损失	-2,698,031.50	-253,888.30

其他应收款信用减值损失	-3,632,869.42	74,099.80
<b>合计</b>	<b>-6,330,900.92</b>	<b>-179,788.50</b>

## 38、资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度
商誉减值损失	--	-1,992,021.03

## 39、资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年度
处置固定资产收益	--	51,026.90
减：处置固定资产损失	720.25	--
<b>合计</b>	<b>-720.25</b>	<b>51,026.90</b>

## 40、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年度
保险款	--	--
结转不合作单位余额	--	--
诉讼赔偿	31,093.43	192,000.00
其他	0.89	10,325.41
<b>合计</b>	<b>31,094.32</b>	<b>202,325.41</b>

## 41、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年度
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	790,224.00
诉讼费	--	--
罚款及税收滞纳金	36,073.86	732.44
捐赠支出	--	--
其他	1,740.00	10,008.00
<b>合计</b>	<b>989,662.51</b>	<b>800,964.44</b>

## 42、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年度
当期所得税费用	-39,900.75	1,387,715.60
递延所得税费用	-134,352.07	45,584.22
<b>合计</b>	<b>-174,252.82</b>	<b>1,433,299.82</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年度
利润总额	-41,866,744.29	-21,755,713.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,466,686.07	-5,438,928.36
子公司适用不同税率的影响	2,299,197.03	1,994,047.22
调整以前期间所得税的影响	--	336,433.21
非应税收入的影响	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,830,140.86	45,154.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,163,095.36	8,510,023.99
其他	--	-4,013,431.19
所得税费用	-174,252.82	1,433,299.82

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

## 43、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年度
代收代付工资社保公积金等	92,736,367.23	235,137,624.23
政府补助（除减免社保及税金外）	898,920.00	6,287,429.72
往来款等	1,859,290.76	12,208,485.62
保险款及其他营业外收入	331,094.32	2,002,325.41
利息收入	112,098.60	460,054.50
手续费返还	87,853.06	150,350.20
<b>合计</b>	<b>96,025,623.97</b>	<b>256,246,269.68</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度
代收代付工资社保公积金等	137,365,566.03	234,237,768.31
管理费用和销售费用	1,837,536.99	2,536,542.66
往来款等	10,173,909.22	24,519,462.86
银行手续费	255,005.22	180,175.51
劳务赔偿款	951,848.65	25,962.00
滞纳金	36073.86	732.44
捐赠支出	--	--
<b>合计</b>	<b>150,619,939.97</b>	<b>261,500,643.78</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度
赎回理财收到的现金	57,650,000.00	164,890,000.00
非金融企业资金拆借	8,000,000.00	14,257,094.86
处置其他权益工具投资收到的现金	--	17,220,000.00
<b>合计</b>	<b>65,650,000.00</b>	<b>196,367,094.86</b>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度
购买理财支付的现金	58,690,000.00	156,190,000.00
非金融企业资金拆借	12,000,000.00	14,000,000.00
处置子公司导致现金减少净额	--	--
<b>合计</b>	<b>70,690,000.00</b>	<b>170,190,000.00</b>

## 44、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年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-41,692,491.47	-23,189,013.27
加：信用减值损失	179,788.50	179,788.50
资产减值损失	6,330,900.92	1,992,021.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,447.40	374,547.60
使用权资产折旧	926,062.14	275,232.70

补充资料	2023年1-6月	2022年度
无形资产摊销	24,254,274.11	4,640,045.12
长期待摊费用摊销	59,623.09	880,095.26
资产处置损失（收益以“—”号填列）	720.25	-51,026.90
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）	477,578.17	594,099.00
投资损失（收益以“—”号填列）	-47,406.33	-493,905.72
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	18,975.55	-406,312.80
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-153,327.62	-1,863,841.57
存货的减少（增加以“—”号填列）	9,294.27	68,610.58
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,055,124.03	24,976,725.52
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,393,792.43	-29,098,425.99
其他	--	--
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-20,940,477.48</b>	<b>-21,121,360.94</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	5,160,736.30	5,160,736.30
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	18,942,370.56	39,575,303.58
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	25,621,031.45
<b>(2) 本期收到的处置子公司的现金净额</b>		
项目	2023年1-6月	2022年度
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	--	190,000.00
其中：深圳市点米企业服务与咨询有限公司	--	
深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司	--	190,000.00
云麦信息科技（深圳）有限公司	--	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	--	323,656.04
其中：深圳市点米企业服务与咨询有限公司	--	272,387.36

项目	2023年1-6月	2022年度
深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司	--	10,045.04
云麦信息科技（深圳）有限公司	--	41,223.64
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--	11,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	--	<b>10,866,343.96</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	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	--	--
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	--	--

## 45、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。

## 46、政府补助

## (1) 本期确认的政府补助

## 1)2023年6月30日

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	<b>898,920.00</b>	--	--	--	<b>898,920.00</b>	--	--	--

## 2)2022年12月31日

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

## (2) 计入当期损益的政府补助情况

## 1)2023年6月30日

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	--	<b>898,920.00</b>	--	--

## 2)2022年12月31日

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

## 七、研发支出

## 1、按费用性质列示

项目	2023年1-6月	2022年度
职工薪酬	10,863,821.50	23,250,486.46
房租物业费	289,654.65	791,894.98
折旧及摊销	23,655.28	1,959,029.39
办公费用	66,036.01	62,817.05
差旅费	34,101.77	75,025.46
招待费	--	--
服务器费用	1189327.96	--
服务费	161,918.20	2,081,057.99
其他	--	11,443.66

项目	2023年1-6月	2022年度
合计	12,628,515.37	28,231,754.99

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

本公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、重要的外购在研项目

本公司无外购在研项目

## 八、合并范围的变更

### 1)2023年6月30日

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2023年5月29日，公司新设控股子公司南京点米信息科技有限公司。

### 2)2022年12月31日

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳市点米企业服务与咨询有限公司	19万元	100	股权转让	2022/6/30	1、股权转让协议已签订，且	131,951.83

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
云麦信息科技（深圳）有限公司		100	股权转让		得到公司权力机构批准；	
深圳市微小宝企业服务与咨询有限公司		100	股权转让		2、已收到款项； 3、已做工商变更。	

注：股权转让合同价款 19 万元，本期收到转让款 19 万元。

#### 5、其他原因的合并范围变动

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

### 九、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	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	深圳	深圳	软件开发	100.00	-	非同一控制下的企业合并
深圳市点米三顾茅庐科技有限公司	深圳	深圳	技术开发	100.00	-	非同一控制下的企业合并

其中二级子公司构成如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京点米互联网科技有限公司	南京	南京	技术服务业	-	100.00	投资设立
南京点米信息科技有限公司	南京	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	广州	广州	人力资源服务业	-	51.00	投资设立
深圳市壹站企服信息科技有限公司	深圳	深圳	商务服务	-	100.00	投资设立
深圳市坪山区三茅职业技能培训学校	深圳	深圳	职业培训	-	100.00	投资设立
深圳市点米互联网科技有限公司	深圳	深圳	技术服务业	-	100.00	投资设立

## 十、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

1)2023 年 6 月 30 日

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	--	--	<b>2,364,131.69</b>	<b>2,364,131.69</b>

2)2022 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	--	--	--	--
持有的非上市企业股权	--	--	2,244,661.41	2,244,661.41
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	<b>2,244,661.41</b>	<b>2,244,661.41</b>

### 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。

## 十一、关联方及其交易

### 1、本公司的主要股东

名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
江苏正和方达投资控股有限公司	江苏南京	商务服务	15,000.00	21.9386	21.9386

蒋忠永	--	个人	--	10.08	10.08
广州粤民投智鑫股权投资合伙企业(有限合伙)	广州市	股权投资	--	7.89	7.89
杨彩英	--	个人	--	7.52	7.52
宁波点米管理咨询合伙企业(有限合伙)	浙江宁波	商务服务	--	7.45	7.45

## 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注九、1“在子公司中的权益”。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在重要的合营和联营企业。

## 4、其他关联方情况

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

##### 1)2023年6月30日

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。

##### 2)2022年12月31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 3 月 19 日至 2026 年 3 月 19 日；

子公司深圳市点米三顾茅庐科技有限公司通过蒋忠永作担保、点米三顾茅庐科技有限公司质押，取得中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行人民币借款 9,000,000.00 元，期限为 2022 年 6 月 14 日至 2023 年 6 月 14 日。

#### 7、关联方应收应付款项

本公司报告期内无关联方应收应付款项。

### 十二、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。

### 十三、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。

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期差错更正

公司董事会于 2024 年 4 月 26 日经公司第四届董事会第五次会议和第四届监事会第三次会议决议，对 2022 年度合并及母公司财务报表进行追溯调整，具体如下：

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	累积影响数	更正后金额
合并资产负债表			
应收账款	6,803,570.76	1,164,926.21	7,968,496.97
预付款项	11,861,239.84	-11,856,259.64	4,980.20
其他应收款	12,805,161.93	8,613,148.51	21,418,310.44
其他流动资产	1,268,180.61	403,238.97	1,671,419.58
流动资产合计	77,540,343.10	-1,674,945.95	75,865,397.15
长期待摊费用	360,557.33	172,454.92	533,012.25
递延所得税资产	567,074.04	252,113.91	819,187.95
非流动资产合计	64,909,301.63	424,568.83	65,333,870.46
资产总计	142,449,644.73	-1,250,377.12	141,199,267.61
应付账款	7,866,889.99	-7,378,186.61	488,703.38
合同负债	30,328,768.44	-10,676,496.02	19,652,272.42
应付职工薪酬	11,443,096.11	443,168.28	11,886,264.39
其他应付款	2,338,190.93	16,235,705.24	18,573,896.17
一年内到期的非流动负债	2,091,243.48	-264,202.60	1,827,040.88
其他流动负债	199,257.62	5,272.12	204,529.74
流动负债合计	73,885,642.08	-1,634,739.59	72,250,902.49
租赁负债	3,400,953.70	66,890.26	3,467,843.96
递延所得税负债	-	752,607.38	752,607.38
非流动负债合计	3,400,953.70	819,497.64	4,220,451.34
负债合计	77,286,595.78	-815,241.95	76,471,353.83
其他综合收益	-191,503.94	-63,834.65	-255,338.59
未分配利润	-190,112,013.30	-368,312.04	-190,480,325.34
归属于母公司股东权益合计	61,872,644.06	-432,146.69	61,440,497.37
少数股东权益	3,290,404.89	-2,988.48	3,287,416.41

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	累积影响数	更正后金额
股东权益合计	65,163,048.95	-435,135.17	64,727,913.78
负债和股东权益总计	142,449,644.73	-1,250,377.12	141,199,267.61
合并利润表			
一、营业总收入	150,045,342.46	-70,329,970.57	79,715,371.89
其中：营业收入	150,045,342.46	-70,329,970.57	79,715,371.89
二、营业总成本	179,742,447.39	-72,868,671.67	106,873,775.72
其中：营业成本	93,216,211.43	-72,666,692.97	20,549,518.46
销售费用	30,574,743.50	2,877,149.71	33,451,893.21
管理费用	26,782,805.84	-2,821,320.87	23,961,484.97
财务费用	649,511.40	-257,807.54	391,703.86
其中：利息费用	594,811.68	-712.68	594,099.00
利息收入	125,475.79	257,317.54	382,793.33
信用减值损失	-74,108.04	-105,680.46	-179,788.50
资产处置收益	-145,572.76	196,599.66	51,026.90
三、营业利润	-23,786,694.72	2,629,620.30	-21,157,074.42
加：营业外收入	2,002,325.41	-1,800,000.00	202,325.41
减：营业外支出	36,702.44	764,262.00	800,964.44
四、利润总额	-21,821,071.75	65,358.30	-21,755,713.45
减：所得税费用	1,297,306.34	135,993.48	1,433,299.82
五、净利润	-23,118,378.09	-70,635.18	-23,189,013.27
1、归属于母公司股东的净利润	-24,368,474.66	-67,646.70	-24,436,121.36
2、少数股东损益	1,250,096.57	-2,988.48	1,247,108.09
六、其他综合收益的税后净额	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
1、不能重分类进损益的其他综合收益	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
（3）其他权益工具投资公允价值变动	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
七、综合收益总额	-22,967,084.97	-3,539,963.73	-26,507,048.70
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-24,217,181.54	-3,536,975.25	-27,754,156.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额	1,250,096.57	-2,988.48	1,247,108.09

(续)

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	累积影响数	更正后金额
母公司资产负债表			
应收账款	23,695.65	-23,695.65	-
预付款项	14,474.50	-14,474.50	-
其他应收款	14,166,582.93	51,553.11	14,218,136.04
流动资产合计	18,675,823.55	13,382.96	18,689,206.51
长期应收款	5,179,443.97	-5,179,443.97	-
递延所得税资产	155,114.17	-155,114.17	-
非流动资产合计	259,717,597.07	-5,334,558.14	254,383,038.93
资产总计	278,393,420.62	-5,321,175.18	273,072,245.44
应付账款	35,078.40	-35,078.40	-
其他应付款	1,070,952.04	3,364.74	1,074,316.78
一年内到期的非流动负债	1,990,443.48	-1,990,443.48	-
流动负债合计	5,418,151.22	-2,022,157.14	3,395,994.08
租赁负债	3,386,312.82	-3,386,312.82	-
其他综合收益	-191,503.94	-63,834.65	-255,338.59
未分配利润	17,892,088.83	151,129.43	18,043,218.26
股东权益合计	269,588,956.58	87,294.78	269,676,251.36
负债和股东权益总计	278,393,420.62	-5,321,175.18	273,072,245.44
母公司利润表			
一、营业收入	1,381,845.02	-54,960.13	1,326,884.89
减：营业成本	866,485.75	-800,859.71	65,626.04
管理费用	6,613,453.80	-60,032.11	6,553,421.69
财务费用	47,650.32	-19,420.34	28,229.98
其中：利息费用	72,573.76	-19,420.34	53,153.42
信用减值损失	-55,481.00	-15,280.74	-70,761.74
资产处置收益	-196,599.66	196,599.66	-
二、营业利润	-5,898,811.68	1,006,670.95	-4,892,140.73
减：营业外支出	716.06	764,262.00	764,978.06
三、利润总额	-5,899,452.34	242,408.95	-5,657,043.39
减：所得税费用	324,278.60	155,114.17	479,392.77
四、净利润	-6,223,730.94	87,294.78	-6,136,436.16

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	累积影响数	更正后金额
五、其他综合收益的税后净额	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
3、其他权益工具投资公允价值变动	151,293.12	-3,469,328.55	-3,318,035.43
六、综合收益总额	-6,072,437.82	-3,382,033.77	-9,454,471.59

## 2、分部信息

本集团主要从事人力资源服务、互联网科技研发等业务。由于本集团未设立分部独立管理上述业务的经营活动和评价其经营成果，因此本集团不予披露分部报告数据。

3、截至2023年6月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、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	12,784,243.76	14,218,136.04
合计	12,784,243.76	14,218,136.04

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

1)2023年6月30日

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	15,880,001.53	3,095,757.77	12,784,243.76	14,402,647.86	184,511.82	14,218,136.04

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	184,511.82	--	--	184,511.82
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	2,911,245.95	--	--	2,911,245.95
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
期末余额	3,095,757.77	--	--	3,095,757.77

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	30.10%	2,390,000.00
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	20.69%	164,311.84
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	19.69%	156,355.23
深圳市点米二号科技有限公司	往来款	2,072,482.19	1 年以内	13.05%	103,624.11
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%	53,715.89
合计	--	14,340,141.32	--	90.30%	313,876.60

2)2022 年 12 月 31 日

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14,402,647.86	184,511.82	14,218,136.04	16,899,610.40	113,750.08	16,785,860.32

## ① 坏账准备的计提情况

账龄	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	113,750.08	--	--	113,750.08
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	70,761.74	--	--	70,761.74
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
期末余额	<b>184,511.82</b>	--	--	<b>184,511.82</b>

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

## ② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
宁波康普赛讯企业管理服务有限公司	股权转让款	4,780,000.00	1 年以内	33.19%	47,800.00
深圳市点米二号科技有限公司	往来款	4,130,295.53	1 年以内	28.68%	--
江苏点米谋士企业管理服务有限公司	往来款	2,620,378.53	1 年以内	18.19%	26,203.79
南京工业大学	代收代付 社保公积	1,412,351.24	1 年以内	9.81%	14,123.51

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
	金等				
安徽省嗨玩文化传媒有限公司	资金占用费	366,442.27	2至3年	2.54%	36,644.23
合计	--	13,309,467.57	--	92.41%	24,771.53

## 2、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

## 1)2023年6月30日

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)2022年12月31日

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	249,680,000.00	--	249,680,000.00	249,680,000.00	--	249,680,000.00

## (2) 对子公司投资

## 1)2023年6月30日

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

## 2)2022年12月31日

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

## 3、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年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	570,818.07	2,025.00	1,306,884.89	65,626.04
其他业务	20,000.00	--	20,000.00	--
合计	<b>590,818.07</b>	<b>2,025.00</b>	<b>1,326,884.89</b>	<b>65,626.04</b>

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年度	说明
非流动资产处置损益	-720.25	182,978.73	--
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	6,482,181.61	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	257,094.86	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--	--
非货币性资产交换损益	--	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	47,406.33	361,953.89	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--	--
债务重组损益	--	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易	--	--	--

项目	2023年1-6月	2022年度	说明
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	-958,568.19	-598,639.03	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	87,853.06	150,350.20	--
<b>小计</b>	<b>74,890.95</b>	<b>6,835,920.26</b>	<b>--</b>
减：企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	-77,156.59	1,004,879.94	--
少数股东权益影响额(税后)	-22.19	-0.61	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	<b>152,069.73</b>	<b>5,831,040.93</b>	<b>--</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

1)2023年6月30日

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	-103.25%	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-103.62%	-0.30	-0.30

2)2022年12月31日

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-31.62%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.17%	-0.22	-0.22

点米网络科技有限公司

董事会

2024年4月26日

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

## (一) 更正后的财务报表

## 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023-06-30
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六、（1）	18,942,370.56
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	六、（2）	5,842,098.40
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	六、（3）	3,393,353.59
应收款项融资		
预付款项	六、（4）	268,598.56
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、（5）	25,458,615.30
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、（6）	364,862.59
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	六、（7）	2,267,382.83
<b>流动资产合计</b>		<b>56,537,281.83</b>
<b>非流动资产：</b>		
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	六、（8）	2,364,131.69
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、（9）	2,395,986.15
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	六、（10）	4,179,239.55
无形资产	六、（11）	612,697.75
开发支出		
商誉	六、（12）	29,301,052.10
长期待摊费用	六、（13）	514,093.77
递延所得税资产	六、（14）	800,212.40
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,167,413.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>96,704,695.24</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六、（15）	23,640,000.00
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	六、（16）	743,187.48
预收款项		
合同负债	六、（17）	22,657,538.29
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	六、（18）	5,130,505.74
应交税费	六、（19）	618,676.40
其他应付款	六、（20）	15,675,631.53
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	六、（21）	1,751,440.88
其他流动负债	六、（22）	134,298.76
<b>流动负债合计</b>		<b>70,351,279.08</b>
<b>非流动负债：</b>		
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	六、（23）	2,599,243.81
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	六、（14）	599,279.76
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,198,523.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>73,549,802.65</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六、（24）	138,616,400.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、（25）	110,807,039.97
减：库存股		
其他综合收益	六、（26）	-135,868.31
专项储备		
盈余公积	六、（27）	2,752,721.33
一般风险准备		
未分配利润	六、（28）	-232,318,244.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,722,048.57
少数股东权益		3,432,844.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>23,154,892.59</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>96,704,695.24</b>

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

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023-06-30
<b>流动资产：</b>		
货币资金		3,708,796.64
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		216,272.85
其他应收款	十五、（1）	12,784,243.76
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
<b>流动资产合计</b>		<b>17,474,546.70</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十五、（2）	249,680,000.00
其他权益工具投资		2,364,131.69
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		1,957,579.97
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		317,989.22
递延所得税资产		
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>254,319,700.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>271,794,247.58</b>
<b>流动负债：</b>		
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		
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		291,545.02
应交税费		2,503.05
其他应付款		4,383,456.30
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		

流动负债合计		7,677,504.37
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
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		
<b>非流动负债合计</b>		
<b>负债合计</b>		<b>7,677,504.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		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
减：库存股		
其他综合收益		-135,868.31
专项储备		
盈余公积		2,752,721.33
一般风险准备		
未分配利润		12,364,239.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>264,116,743.21</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>271,794,247.58</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		38,480,222.10
其中：营业收入	六、（29）	38,480,222.10
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		74,363,496.11

其中：营业成本	六、（29）	8,415,439.95
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	六、（30）	154,567.26
销售费用	六、（31）	20,380,700.42
管理费用	六、（32）	32,163,788.32
研发费用	六、（33）	12,628,515.37
财务费用	六、（34）	620,484.79
其中：利息费用		477,578.17
利息收入		112,098.60
加：其他收益	六、（35）	1,259,312.75
投资收益（损失以“-” 号填列）	六、（36）	47,406.33
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）	六、（37）	-6,330,900.92
资产减值损失（损失以 “-”号填列）	六、（38）	
资产处置收益（损失以 “-”号填列）	六、（39）	-720.25
<b>三、营业利润（亏损以“-” 号填列）</b>		<b>-40,908,176.10</b>
加：营业外收入	六、（40）	31,094.32
减：营业外支出	六、（41）	989,662.51
<b>四、利润总额（亏损总额以 “-”号填列）</b>		<b>-41,866,744.29</b>

减：所得税费用	六、（42）	-174,252.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-41,692,491.47</b>
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）		-41,692,491.47
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）		145,427.61
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,837,919.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>119,470.28</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		119,470.28
1.不能重分类进损益的其他综合收益		119,470.28
（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		119,470.28
（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		
<b>七、综合收益总额</b>		-41,573,021.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,722,999.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		149,977.83
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.30
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.30

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

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、(3)	590,818.07
减：营业成本	十五、(3)	2,025.00
税金及附加		20,633.45
销售费用		4,734.83
管理费用		2,401,137.24
研发费用		
财务费用		11,387.97
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		23,746.36
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）		-2,911,245.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,736,600.01
加：营业外收入		
减：营业外支出		942,378.42

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,678,978.43
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,678,978.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,678,978.43
（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		119,470.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		119,470.28
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		119,470.28
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		-5,559,508.15
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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
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	六、（43）	96,025,623.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>177,751,635.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,798,821.54
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
支付的各项税费		2,926,543.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、（43）	150,619,939.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>198,692,112.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,940,477.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		102,121.96
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	六、（43）	65,650,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>65,752,121.96</b>
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
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	六、（43）	70,690,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>70,692,748.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,940,626.06</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		

取得借款收到的现金		25,030,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>25,030,000.00</b>
偿还债务支付的现金		19,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		391,829.48
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		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,781,829.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,248,170.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-20,632,933.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		39,575,303.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>18,942,370.56</b>

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

#### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		600,620.99
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
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>100,783,285.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		120,578.47
支付给职工以及为职工支付的现金		127,522.37
支付的各项税费		178,107.57
支付其他与经营活动有关的现金		103,401,918.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>103,828,126.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,044,841.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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		
<b>投资活动现金流入小计</b>		
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		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		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		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		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,666.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,970,333.34
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-74,508.31
加：期初现金及现金等价物余额		3,783,304.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,708,796.64

## （二） 更正后的财务报表附注

详见一（二）

点米网络科技有限公司

董事会

2024年4月26日