

证券代码：833476

证券简称：点动科技

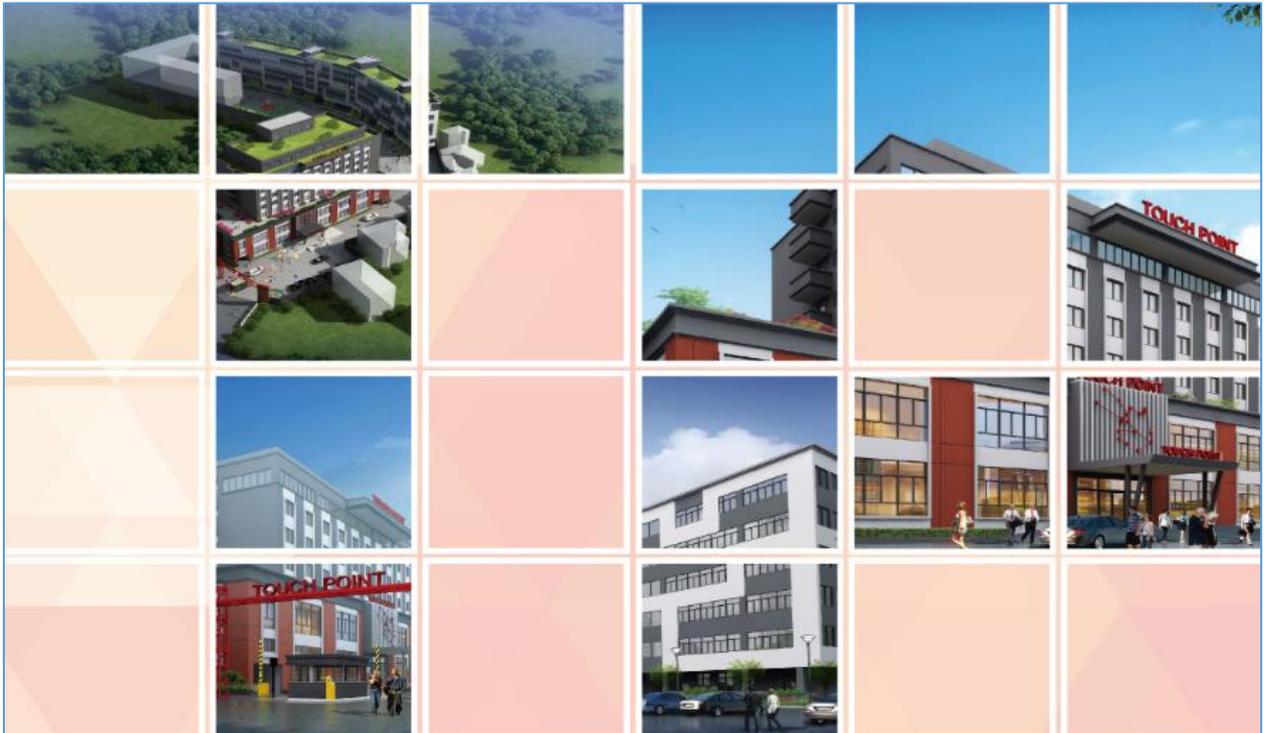
主办券商：东莞证券



点动科技

NEEQ : 833476

广州点动信息科技股份有限公司
Guangzhou Touchpoint Information



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈科斌、主管会计工作负责人陈科斌及会计机构负责人（会计主管人员）张青保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	102
附件 II	融资情况	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	广州点动信息科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、点动股份	指	广州点动信息科技股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总裁、副总裁、董事会秘书、财务负责人
三会	指	广州点动信息科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司章程	指	最近一次由股东大会通过的《广州点动信息科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
元,万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州点动信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Touchpoint Information Technology Co.Ltd		
法定代表人	陈科斌	成立时间	2005 年 11 月 17 日
控股股东	控股股东为陈科斌	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈科斌，一致行动人为（联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）、东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-65-659-6592		
主要产品与服务项目	<p>公司是一家数字化综合型服务商,通过 AI 智能数字化的综合服务平台,致力于为国央企和互联网中大型企业提供综合服务。主营业务为提供企业数智类的信息技术服务,具体有三大类别,包括了 AI 智能算力、物联网通信、联络互动服务外包等,通过提供信息技术资源和技术服务、信息服务获取企业收入和利润,并通过数智化平台获取服务费。目前已构建算力服务、联络中心服务、物联网通信技术服务、精准营销服务、人力培训服务、系统信息技术服务等多场景数字化企业服务,业务产品包括 GPU 算力资源池、云坐席、云渲染、AI 数字人名片、AI 应用产品、系统集成、流量推广、视频打造、政企服务网上商城建设等,打造了从点到线到面的智能化数字化企业综合服务体系。</p>		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	点动科技	证券代码	833476
挂牌时间	2015 年 9 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	119,791,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡红梅	联系地址	广州市天河区广汕一路 715 号点动星宇创意园
电话	020-62661588	电子邮箱	hongmei.hu@touchpoint.cn
传真	020-62661588		
公司办公地址	广州市天河区广汕一路 715 号点动星宇创意园	邮政编码	510520
公司网址	www.touchpoint.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010178123145X2		
注册地址	广东省广州市荔湾区逢源路 128 号 14 层自编 1465 房		
注册资本（元）	119,791,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、商业模式概述

点动科技是一家专业的数字化综合型服务商，2023 年已经在原有的信息互动服务商转型升级为 AI 智能数字化的综合服务商，主营业务为提供企业数智类的信息技术服务，具体有三大类别，包括了 AI 智能算力、物联网通信、联络互动服务外包等，通过提供信息技术资源和技术服务、信息服务获取企业收入和利润，并通过数智化平台获取服务费。点动朝企业服务数字化方向尤其是 AI 智算中心业务方向快速发展。公司结合多年在通信行业的累积经验和资源，并结合擅长服务央企和互联网等多行业头部客户的优势，建立了多场景数字化企业服务，致力成为企服领域全国领先的智能化数字化服务供应商。公司的主营业务属于信息技术服务行业，通过大幅度的技术资产和技术研发投入，公司进一步实现了服务创新，完成了算力平台技术升级，实现了成本优化，并大幅度扩大客户数量。公司的技术资源有利于公司实现稳定长期盈利，逐步实现智能化数字化综合服务商的核心竞争力，打开了更广阔的 AI 智能时代的信息服务市场空间。

公司推出的数字服务平台已经包含了智能算力的池化调度和 GPU 算力资源的组建，公司增加了可提供智能算力作为核心竞争力产品的多品类的信息服务，有利于在智能算力相对稀缺的阶段，为各类大型企业尤其互联网企业提供性价比优越的智算服务，助力各大企业在人工智能模型的训练和推理时代解决算力资源瓶颈问题，并为数字人的服务提供整体技术资源解决方案。各类企业客户在点动数智云平台上迅速找到可委托或者可外包执行的服务资源和执行对象，点动的服务平台连接用户和各类供应商资源，通过系统管理，实现数字服务供应链的智能连接。

公司打造多个云产品，包括 AI 算力资源的生态云、AI 产品数字人名片、物联流量运营系统、联络中心云坐席等等创新领先的服务产品，公司服务的大型企业一般为行业龙头或者细分市场头部企业客户。公司的三大类业务细分内容多样，实现了从点到面的企业数字化智能化服务。

公司的智能化数字化服务商业模式，结合了通信数据中心、算力资源、互联网和物联网技术等，通过多种渠道实现跨越物理场地的云运营网络协同，建立了第一批算力资源，加速完成了大量 AI 算力资源的归集和转售，并和通信运营商发起了多个智能算力中心的规划建设，为企业客户提供了降本增效、技术提升等综合的先进服务。

2、盈利模式

公司的基本服务费收入来源于委托企业的算力服务收入、系统技术收入、信息互动服务采购收入、平台服务费收入等，公司作为成果交付型的服务商，向委托方收取信息服务费、算力服务费、集成服务费、销售分成或者佣金、营销服务费、考核管理费等，如果提供技术或软件服务，还另行收取系统和软件相关服务费用。公司通过满足企业客户的刚需提供基础联络服务后，深度挖掘企业深层需求，尤其企业智能化数字化转型需要的各类信息服务需求，提供更高技术含量、更多附加值的服务项目，从而实现综合利润优势。

3、市场销售模式

公司获得企业客户的方式主要是通过平台信息展示、招投标获取和线上引流互动和线下商务谈判，同时利用各类型行业组织互动交流，获取用户。线上引流是通过三种渠道获客：一是建设综合服务商城推广宣传；二是通过相关媒介进行广告宣传投放，让潜在的客户看到产品信息；三是通过一些线上课程活动以及软文推广获得潜在客户。而线下获客通过客户经理对客户进行拜访、邀请参观主题园区和展厅获得合作。

4、运营模式

采取自建自营和第三方资源合建合营相结合，核心业务和重要工作环节由自身核心团队负责运营管理及执行，非核心部分或者纯劳务支撑型工作、纯技术支撑型工作交由供应商协同执行。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	于2020年12月1日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044003093）；2023年12月28日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344013465）；广东省工业和信息化厅审核发文认定为《2022年专精特新中小企业》。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	286,323,045.74	178,893,126.93	60.05%
毛利率%	12.05%	13.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,011,758.85	5,046,611.46	58.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,469,959.23	4,019,905.78	60.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.26%	6.21%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.06%	4.95%	-
基本每股收益	0.07	0.04	58.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	322,596,272.29	243,552,890.28	32.45%
负债总计	187,590,947.80	116,710,191.99	60.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	131,900,306.23	123,888,547.38	6.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.03	6.47%
资产负债率%（母公司）	55.53%	47.47%	-
资产负债率%（合并）	58.15%	47.92%	-
流动比率	1.52	2.00	-
利息保障倍数	5.55	6.52	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	748,263.71	-1,246,750.50	-160.02%
应收账款周转率	1.85	1.30	-
存货周转率	93.10	4,015.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	32.45%	-1.37%	-

营业收入增长率%	60.05%	52.54%	-
净利润增长率%	53.97%	38.19%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,927,640.66	3.39%	8,481,150.70	3.48%	28.85%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	146,016,957.72	45.26%	115,038,823.76	47.23%	26.93%
预付帐款	41,324,581.22	12.81%	46,088,130.58	18.92%	-10.34%
其他应收款	6,462,717.15	2.00%	3,590,071.28	1.47%	80.02%
存货	657,804.78	0.20%	4,751,984.65	1.95%	-86.16%
其他流动资产	12,181,374.09	3.78%	5,352,023.17	2.20%	127.60%
长期股权投资	1,270,403.16	0.39%	1,361,764.89	0.56%	-6.71%
其它权益工具投资	3,655,615.46	1.13%	3,655,615.46	1.50%	0.00%
固定资产	73,520,957.60	22.79%	19,875,972.17	8.16%	269.90%
使用权资产	6,466,101.72	2.00%	8,890,889.88	3.65%	-27.27%
无形资产	3,042,978.41	0.94%	5,270,040.60	2.16%	-42.26%
长期待摊费用	10,963,053.39	3.40%	14,502,139.17	5.95%	-24.40%
递延所得税资产	1,616,525.43	0.50%	2,222,722.47	0.91%	-27.27%
其他非流动资产	4,489,561.50	1.39%	4,471,561.50	1.84%	0.40%
短期借款	87,560,000.00	27.14%	36,444,941.67	14.96%	140.25%
应付账款	4,975,834.71	1.54%	6,645,910.04	2.73%	-25.13%
预收账款	64,383.46	0.02%	35,203.30	0.01%	82.89%
合同负债	1,330,526.96	0.41%	4,167,470.23	1.71%	-68.07%
应付职工薪酬	4,765,765.21	1.48%	4,376,562.73	1.80%	8.89%
应交税费	1,308,685.00	0.41%	1,721,702.22	0.71%	-23.99%
其他应付款	20,488,056.85	6.35%	22,408,849.69	9.20%	-8.57%
一年内到期的非流动负债	22,678,697.84	7.03%	12,681,235.18	5.21%	78.84%
其他流动负债	-	0.00%	3,250,261.00	1.33%	-100.00%
长期借款	12,600,000.00	3.91%	12,600,000.00	5.17%	0.00%
租赁负债	2,223,776.75	0.69%	5,676,505.90	2.33%	-60.82%
长期应付款	26,459,194.36	8.20%	2,838,715.85	1.17%	832.08%
预计负债	969,501.23	0.30%	1,090,111.71	0.45%	-11.06%
递延所得税负债	1,616,525.43	0.50%	2,222,722.47	0.91%	-27.27%
其他非流动负债	550,000.00	0.17%	550,000.00	0.23%	0.00%

项目重大变动原因

(1) 其他应收款

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司其他应收款为 646.27 万元，较上年期末增加 287.26 万元，变动比例为 80.02%，主要原因是报告期内公司增加了业务保证金。

(2) 存货

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司存货为 65.78 万元，较上年期末减少 409.42 万元，变动比例为-86.16%，主要原因是报告期内公司业务扩展增加了流量卡销售业务。

(3) 其他流动资产

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司其他流动资产为 1,218.14 万元，较上年期末增加 682.94 万元，变动比例为 127.60%，主要原因是报告期内公司待抵扣进项税额较年初增加。

(4) 固定资产

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司固定资产为 7,352.10 万元，较上年期末增加 5,364.50 万元，变动比例为 269.90%，主要原因是报告期内公司拓展算力业务购买的服务器。

(5) 无形资产

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司无形资产为 304.30 万元，较上年期末减少 222.71 万元，变动比例为-42.26%，主要原因是报告期内无形资产摊销造成资产减少。

(6) 短期借款

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司短期借款为 8,756.00 万元，较上年期末增加 5,111.51 万元，变动比例为 140.25%，主要原因是报告期内公司银行短期贷款增加。

(7) 预收账款

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司预收账款为 6.44 万元，较上年期末增加 2.92 万元，变动比例为 82.89%，主要原因是报告期内公司向合作方预收的款项增加。

(8) 合同负债

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司合同负债为 133.05 万元，较上年期末减少 283.69 万元，变动比例为-68.07%，主要原因是报告期内公司的服务业务完成转为营业收入。

(9) 一年内到期的非流动负债

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司一年内到期的非流动负债为 2,267.87 万元，较上年期末增加 999.75 万元，变动比例为 78.84%，主要原因是报告期内应付租金及融资租赁款增加。

(10) 其他流动负债

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司其他流动负债为 0 万元，较上年期末减少 325.03 万元，变动比例为-100%，主要原因是报告期内公司已归还款项。

(11) 租赁负债

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司租赁负债为 222.38 万元，较上年期末减少 345.27 万元，变动比例为-60.82%，主要原因是报告期内应缴租赁款减少。

(12) 长期应付款

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司长期应付款为 2,645.92 万元，较上年期末增加 2,362.05 万元，变动比例为 832.08%，主要原因是报告期内增加融资租赁款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	286,323,045.74	-	178,893,126.93	-	60.05%
营业成本	251,816,909.56	87.95%	154,728,740.85	86.49%	62.75%
毛利率	12.05%	-	13.51%	-	-
税金及附加	309,558.35	0.11%	262,329.29	0.15%	18.00%
管理费用	17,772,569.31	6.21%	12,012,684.64	6.72%	47.95%
研发费用	4,954,707.70	1.73%	4,204,724.04	2.35%	17.84%
财务费用	3,594,632.08	1.26%	3,175,272.67	1.77%	13.21%
其他收益	-39,268.43	-0.01%	810,818.30	0.45%	-104.84%
投资收益	1,223,503.92	0.43%	104,271.49	0.06%	1,073.38%

信用减值损失	-1,241,792.63	-0.43%	-245,748.73	-0.14%	405.31%
资产减值损失	-88,585.26	-0.03%	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
营业利润	7,728,526.34	2.70%	5,178,716.50	2.89%	49.24%
营业外收入	456,838.14	0.16%	133,756.51	0.07%	241.54%
营业外支出	22,738.28	0.01%	10,929.62	0.01%	108.04%
利润总额	8,162,626.20	2.85%	5,301,543.39	2.96%	53.97%
净利润	8,162,626.20	2.85%	5,301,359.71	2.96%	53.97%
经营活动产生的现金流量净额	748,263.71	-	-1,246,750.50	-	-160.02%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	65,800,687.58	-	-3,501,460.15	-	-
					1,979.24%

项目重大变动原因

(1) 营业收入

2024年上半年营业收入为28,632.30万元，较去年同期增加10,742.99万元，变动比例为60.05%，主要原因是报告期内公司算力、物联网服务及联络中心业务收入增加。

(2) 营业成本

2024年上半年营业成本为25,181.69万元，较去年同期增加9,708.82万元，变动比例为62.75%，主要原因是报告期内营业收入增加营业成本同步增加。

(3) 管理费用

2024年上半年管理费用为1,777.26万元，较去年同期增加575.99万元，变动比例为47.95%，主要原因是报告期内公司职工薪酬，折旧费等增加。

(4) 信用减值损失

2024年上半年信用减值损失为-124.18万元，较去年同期增加99.60万元，变动比例为-405.31%，主要原因是报告期内计提坏账较去年同期增加。

(5) 投资收益

2024年上半年投资收益为122.35万元，较去年同期增加111.92万元，变动比例为1073.38%，主要原因是报告期内公司处置长期股权投资收益增加。

(6) 营业利润

2024年上半年营业利润为772.85万元，较去年同期增加254.98万元，变动比例为49.24%，主要原因是报告期内营业收入增长影响营业利润增加。

(7) 营业外收入

2024年上半年营业外收入为45.68万元，较去年同期增加32.31万元，变动比例为241.54%，主要原因是报告期内应付款项不再支付转入。

(8) 营业外支出

2024年上半年营业外支出为2.27万元，较去年同期增加1.18万元，变动比例为108.04%，主要原因是报告期内支付员工离职费用。

(9) 利润总额

2024年上半年利润总额为816.26万元，较去年同期增加286.11万元，变动比例为53.97%，主要原因是报告期内营业收入增长影响利润总额增加。

(10) 净利润

2024年上半年净利润为816.26万元，较去年同期增加286.13万元，变动比例为53.97%，主要原因是报告期内营业收入增长，同步控制营业成本及费用，影响净利润增加。

(11) 经营活动产生的现金流量净额

2024年上半年经营活动产生的现金流量净额为74.83万元，较去年同期减少199.50万元，变动比例为-160.02%，主要原因是报告期内经营性费用支出减少。

(12) 投资活动产生的现金流量净额

2024年上半年投资活动产生的现金流量净额为-6,409.30万元，较去年同期增加6,409.30万元，变动比例为100%，主要原因是报告期内购买固定资产支出增加。

(13) 筹资活动产生的现金流量净额

2023年上半年筹资活动产生的现金流量净额为6,580.07万元，较去年同期减少6,930.21万元，变动比例为-1979.24%，主要原因是报告期内对外融资贷款增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东点动星宇信息科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	39,010,000	21,781,969.03	14,297,114.56	9,840,357.60	990,895.40
广州点客孵化器运营管理有限公司	子公司	商务服务业	1,000,000	224,677.52	-1,553,153.64	225,200.16	-177,443.06
广州互动点金信息科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	1,000,000	790,725.45	-67,375.23	0	-16,740.67
惠州点动信息科技有限公司 (2024.1.29已注销)	子公司	软件和信息技术	10,000,000	0	0	0	0

		服务业					
广州源宇科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	1,000,000	1,217,673.47	-101,507.06	0	14,797.25
广州点动新媒体科技有限公司 (2024.4.24已注销)	子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000	0	0	0	0
江西点动星通信息科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	2,000,000	1,182,648.36	208,536.99	0	-9,844.69
服采供应链科技(广东)有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	10,000,000	51,077.52	-25,594.93	51,917.43	-371,594.81
广东点动数字科技有限公司	子公司	软件和信息技术	22,000,000	0	0	0	0

		服务业					
点动（广州）信息科技有限公司	参股公司	软件和信息技术服务业	10,000,000	1,556,609.64	-47,907.80	0	-1,461.77
浙江橙兰科技服务有限公司	参股公司	软件和信息技术服务业	10,000,000	1,979,448.48	1,972,900.01	80.99	-186,452.52
广州达安美互联网科技有限责任公司	参股公司	互联网和相关服务	1,500,000	73,248.59	62,448.59	0	0
横琴中科创富投资合伙企业（有限合伙）	参股公司	商务服务业	7,050,000	1,454,348.59	1,047,983.81	0	-7,609,909.92
广东融益数字科技有限公司(2024年1月22日后不再参股)	参股公司	软件和信息技术服务业	32,999,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江橙兰科技有限公司	软件与信息服务业务	业务协同扩大经营规模
广州达安美网络科技有限责任公司	互联网相关服务	业务协同扩大经营规模
横琴中科创富投资合伙企业（有限合伙）	利用企业自有资金投资、实业投资、项目投资	投资增加企业效益
点动（广州）信息科技有限公司	软件与信息服务业务	业务协同扩大经营规模
广东融益数字科技有限公司（2024 年 1 月 22 日后不再参股）	软件与信息服务业务	业务协同扩大经营规模

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、 公司治理风险	公司于 2015 年 5 月 8 日整体变更为股份公司。虽然股份公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但由于股份公司增长速度快而且规模日益变大，仅营业场所就高达近 5 万平方，分布在全国多个省份城市，公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。
二、 人才流动性大、流失率高的风险	随着中国联络中心行业的快速发展，联络中心行业人才紧缺，流动性大等问题越来越显著，居高不下的人员流失率已成为阻碍联络中心行业长期稳定发展的关键性因素。人才流失主要体现在一线坐席人员需求量大，流失多；高端人才奇缺；企业与高校脱节，高校对联络中心人才培养不够。较高的流失率，使企业的人力资源成本大大增加，更为严重的是对联络中心的服务质量造成了不可忽视的负面影响。
三、 新技术应用在市场接受度的风险	在传统服务模式向高新技术服务模式的转变过程中，云坐席服务模式作为一种发展中的新技术，未进入成熟期，存在不被市场接受和认同的风险。
四、 流动资金垫付的风险	因大型企业内部运营与结算流程复杂，导致业务结算时间延期，影响合作方的正常收款，给公司带来一定的流动资金垫付的压力。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广东	4,000,000.00	4,000,000.00	0	2023	2025	连带	是	已事

	融益数字科技有限公司				年 1 月 13 日	年 1 月 12 日			后补充履行
总计	-	4,000,000.00	4,000,000.00	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内公司为广东融益数字科技有限公司提供担保，截止到 2024 年 6 月 30 日，担保余额为 0 元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	4,000,000.00	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

关联方广东融益数字科技有限公司向和运国际融资租赁有限公司申请设备融资租赁款人民币 400 万元，期限为 2023 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 12 日，用途为设备融资租赁。公司为上述设备融资租赁款提供连带责任担保，担保时间为 2023 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 12 日。广东融益数字科技有限公司已于 2024 年 6 月 30 日前完成全部还款，公司为上述设备融资租赁款提供连带责任担保，已于 2024 年 6 月 30 日结束担保。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	143,550,000.00	46,723,600.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1,218,000.00	1,218,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

<p>(一) 必要性和真实意图 上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，并按正常的市场经营规则进行，是合理及必要的。</p> <p>(二) 本次关联交易对公司的影响 公司与关联方的关联交易将按公允原则执行，交易价格符合市场定价，公司与关联方是互利双赢的平等关系，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。</p>

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《广州点动信息科技股份有限公司公开转让说明书》	董监高	避免同业竞争承诺	2015 年 9 月 2 日	9999 年 12 月 31 日	正在履行中
《广州点动信息科技股份有限公司公开转让说明书》	董监高	关于规范和减少关联交易的承诺函	2015 年 9 月 2 日	9999 年 12 月 31 日	正在履行中
《广州点动信息科技股份有限公司公开转让说明书》	董监高	公司董事、监事、高级管理人员未在公司主要客户和供应商占有权益的声明	2015 年 9 月 2 日	9999 年 12 月 31 日	正在履行中
《广州点动信息科技股份有限公司公开转让说明书》	董监高	承诺依法纳税	2015 年 9 月 2 日	9999 年 12 月 31 日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的情况。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	100,000.00	0.03%	银行借款质押
货币资金	货币资金	质押	0	0%	受银行控制，本公司暂时无法动用
固定资产	固定资产	质押	51,372,194.70	15.92%	融资性售后租回资

					产，不具备法律形式上的所有权
总计	-	-	51,472,194.70	15.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产质押仅占本期末总资产 15.96%，用于补充公司流动资产，有助于公司日常经营的持续性。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	73,177,978	61.09%	6,923,620	80,101,598	66.87%
	其中：控股股东、实际控制人	7,315,684	6.11%	0	7,315,684	203.16%
	董事、监事、高管	2,433,714	2.03%	0	2,433,714	2.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,613,022	38.91%	- 6,923,620	39,689,402	33.13%
	其中：控股股东、实际控制人	21,947,056	18.32%	0	21,947,056	18.32%
	董事、监事、高管	6,566,146	5.48%	0	6,566,146	5.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		119,791,000	-	0	119,791,000	-
普通股股东人数						51

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	陈科斌	29,262,740	0	29,262,740	24.4282%	21,947,056	7,315,684	0	0
2	叶贯强	12,227,280	- 250,000	11,977,280	9.9985%	0	11,977,280	0	0
3	东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）	10,570,000	0	10,570,000	8.8237%	10,570,000	0	0	0
4	广东云聚天下科技有限公司	9,400,000	0	9,400,000	7.847%	0	9,400,000	0	0
5	郑文杰	7,272,860	0	7,272,860	6.0713%	5,754,646	1,518,214	0	0
6	黄国强	6,893,905	0	6,891,905	5.7533%	0	6,891,905	0	0
7	梁俊琼	6,363,120	0	6,363,120	5.3119%	0	6,363,120	0	0
8	卢建明	5,900,000	0	5,900,000	4.9252%	0	5,900,000	0	0
9	广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司	4,160,000	0	4,160,000	3.4727%	0	4,160,000	0	0
10	广东富成创业投资有限公司	4,071,800	0	4,071,800	3.3991%	0	4,071,800	0	0
	合计	96,121,705	-	95,869,705	80.0309%	38,271,702	57,598,003	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：实际控制人为陈科斌，一致行动人为（联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）、东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）），其他各股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈科斌	董事长	男	1976年5月	2023年3月21日	2026年3月20日	29,262,740	0	29,262,740	24.43%
朱敬	副董事长	女	1982年11月	2023年3月21日	2026年3月20日	1,082,000	0	1,082,000	0.90%
王聪	董事	男	1993年6月	2024年4月29日	2026年3月20日	0	0	0	0%
周徽	董事	男	1977年8月	2024年4月29日	2026年3月20日	0	0	0	0%
郑文杰	董事	男	1984年10月	2023年3月21日	2026年3月20日	7,272,860	0	7,272,860	6.07%
余晓雷	董事	男	1981年2月	2023年3月21日	2024年4月29日	0	0	0	0%
郭毓玲	董事	女	1976年6月	2023年3月21日	2024年4月29日	0	0	0	0%
高自力	监事会主席	男	1973年6月	2023年3月21日	2026年3月20日	0	0	0	0%
王峰	监事	男	1954年11月	2023年3月21日	2026年3月20日	0	0	0	0%
黄嘉栩	监事	男	1997年10月	2023年3月21日	2026年3月20日	0	0	0	0%
陈科斌	总裁	男	1976年5月	2022年7月12日	2024年7月11日	29,262,740	0	29,262,740	24.43%
李巧玲	副总裁	女	1981年6月	2022年7月12日	2024年7月11日	645,000	0	645,000	0.54%
张青	财务负责人	男	1975年2月	2023年3月21日	2026年3月20日	0	0	0	0%
胡红梅	董事会秘书	女	1971年1月	2023年3月21日	2026年3月20日	0	0	0	0%
胡红梅	副总裁	女	1971年1月	2022年7月12日	2024年7月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

（二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
余晓雷	董事	离任	无	个人原因离任
郭毓玲	董事	离任	无	个人原因离任
王聪	无	新任	董事	补充董事
周徽	无	新任	董事	补充董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王聪先生，董事。1993年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于东莞理工学院城市学院物流管理专业，大学本科学历。曾任广东中亿电力工程有限公司销售员；电子商务平台的球鞋销售业务主理人；东莞市悦动文化体育发展有限公司执行董事；2021年12月至今在东莞市健未来体育产业发展有限公司任执行董事。

周徽先生，董事。1977年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，2017年12月毕业于亚洲城市大学工商管理专业，硕士学历。曾任上海新太信息产业有限公司技术主管；广州新嵘信息产业有限公司副总经理、贵州分公司负责人；贵州山子信息技术有限公司总经理；2013年6月至今在贵州黔中泰富科技有限公司任总经理。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	31	48
生产人员	570	488
技术人员	47	88
财务人员	5	0
员工总计	653	624

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,927,640.66	8,481,150.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	146,016,957.72	115,038,823.76
应收款项融资			
预付款项	六、3	41,324,581.22	46,088,130.58
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、4	6,462,717.15	3,590,071.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	657,804.78	4,751,984.65
其中：数据资源			
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、6	12,181,374.09	5,352,023.17
流动资产合计		217,571,075.62	183,302,184.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	1,270,403.16	1,361,764.89
其他权益工具投资	六、8	3,655,615.46	3,655,615.46
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	73,520,957.60	19,875,972.17
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、10	6,466,101.72	8,890,889.88
无形资产	六、11	3,042,978.41	5,270,040.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、12		
长期待摊费用	六、13	10,963,053.39	14,502,139.17
递延所得税资产	六、14	1,616,525.43	2,222,722.47
其他非流动资产	六、15	4,489,561.50	4,471,561.50
非流动资产合计		105,025,196.67	60,250,706.14
资产总计		322,596,272.29	243,552,890.28
流动负债：			
短期借款	六、17	87,560,000.00	36,444,941.67
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、18	4,975,834.71	6,645,910.04
预收款项	六、19	64,383.46	35,203.30
合同负债	六、20	1,330,526.96	4,167,470.23
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、21	4,765,765.21	4,376,562.73
应交税费	六、22	1,308,685.00	1,721,702.22
其他应付款	六、23	20,488,056.85	22,408,849.69
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、24	22,678,697.84	12,681,235.18
其他流动负债	六、25	-	3,250,261.00
流动负债合计		143,171,950.03	91,732,136.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、26	12,600,000.00	12,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	2,223,776.75	5,676,505.90
长期应付款	六、28	26,459,194.36	2,838,715.85
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	969,501.23	1,090,111.71
递延收益			

递延所得税负债	六、14	1,616,525.43	2,222,722.47
其他非流动负债	六、30	550,000.00	550,000.00
非流动负债合计		44,418,997.77	24,978,055.93
负债合计		187,590,947.80	116,710,191.99
所有者权益：			
股本	六、31	119,791,000.00	119,791,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	24,142,745.96	24,142,745.96
减：库存股			
其他综合收益	六、33	1,105,615.46	1,105,615.46
专项储备			
盈余公积	六、34	3,259,054.18	3,259,054.18
一般风险准备			
未分配利润	六、35	-16,398,109.37	-24,409,868.22
归属于母公司所有者权益合计		131,900,306.23	123,888,547.38
少数股东权益		3,105,018.26	2,954,150.91
所有者权益合计		135,005,324.49	126,842,698.29
负债和所有者权益总计		322,596,272.29	243,552,890.28

法定代表人：陈科斌

主管会计工作负责人：陈科斌

会计机构负责人：张青

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,706,978.15	8,384,601.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	141,395,689.04	105,849,526.10
应收款项融资			
预付款项		35,229,228.92	45,901,472.28
其他应收款	十三、2	5,495,902.11	3,552,344.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		645,021.55	4,737,000.31
其中：数据资源			
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		10,066,877.37	5,351,977.84
流动资产合计		203,539,697.14	173,776,923.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十三、3	20,600,249.97	20,383,906.94
其他权益工具投资		3,655,615.46	3,655,615.46
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		61,219,336.70	19,660,195.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,466,101.72	8,890,889.88
无形资产		3,042,978.41	5,270,040.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,219,322.52	13,479,509.16
递延所得税资产		1,616,525.43	2,222,722.47
其他非流动资产		4,489,561.50	4,471,561.50
非流动资产合计		111,309,691.71	78,034,441.09
资产总计		314,849,388.85	251,811,364.13
流动负债：			
短期借款		87,560,000.00	36,444,941.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,723,899.48	2,735,539.81
预收款项		23,058.30	1,660.50
合同负债		874,701.96	4,167,470.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,408,631.73	4,134,304.09
应交税费		652,812.23	1,669,158.36
其他应付款		22,766,176.18	29,469,266.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,203,204.63	12,681,235.18
其他流动负债		-	3,250,261.00
流动负债合计		137,212,484.51	94,553,837.80
非流动负债：			
长期借款		12,600,000.00	12,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,223,776.75	5,676,505.90
长期应付款		19,665,073.76	2,838,715.85
长期应付职工薪酬			
预计负债		969,501.23	1,090,111.71
递延收益			
递延所得税负债		1,616,525.43	2,222,722.47

其他非流动负债		550,000.00	550,000.00
非流动负债合计		37,624,877.17	24,978,055.93
负债合计		174,837,361.68	119,531,893.73
所有者权益：			
股本		119,791,000.00	119,791,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,123,572.72	24,123,572.72
减：库存股			
其他综合收益		1,105,615.46	1,105,615.46
专项储备			
盈余公积		3,259,054.18	3,259,054.18
一般风险准备			
未分配利润		-8,267,215.19	-15,999,771.96
所有者权益合计		140,012,027.17	132,279,470.40
负债和所有者权益合计		314,849,388.85	251,811,364.13

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		286,323,045.74	178,893,126.93
其中：营业收入	六、36	286,323,045.74	178,893,126.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		278,448,377.00	174,383,751.49
其中：营业成本	六、36	251,816,909.56	154,728,740.85
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、37	309,558.35	262,329.29
销售费用			
管理费用	六、38	17,772,569.31	12,012,684.64
研发费用	六、39	4,954,707.70	4,204,724.04
财务费用	六、40	3,594,632.08	3,175,272.67
其中：利息费用		1,795,255.95	1,347,348.18
利息收入		2,339.61	12,104.21
加：其他收益	六、41	-39,268.43	810,818.30
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,223,503.92	104,271.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-91,361.73	104,271.49
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、43	-1,241,792.63	-245,748.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-88,585.26	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,728,526.34	5,178,716.50
加：营业外收入	六、45	456,838.14	133,756.51
减：营业外支出	六、46	22,738.28	10,929.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,162,626.20	5,301,543.39
减：所得税费用	六、47		183.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,162,626.20	5,301,359.71
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）		8,162,626.20	5,301,359.71
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）		150,867.35	254,748.25
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,011,758.85	5,046,611.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,162,626.20	5,301,359.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,011,758.85	5,046,611.46

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		150,867.35	254,748.25
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.04

法定代表人：陈科斌

主管会计工作负责人：陈科斌

会计机构负责人：张青

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	278,421,764.51	169,106,266.59
减：营业成本	十三、4	246,594,735.68	147,175,120.13
税金及附加		307,927.30	254,219.03
销售费用			
管理费用		15,326,549.97	10,020,753.49
研发费用		4,552,738.08	3,818,373.11
财务费用		3,397,273.25	3,141,162.53
其中：利息费用		1,605,642.14	1,324,719.80
利息收入		2,138.48	11,663.60
加：其他收益		-40,139.51	783,701.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,223,503.92	-314,357.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-91,361.73	104,271.49
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）		-1,675,718.43	-241,688.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,750,186.21	4,924,294.10
加：营业外收入		5,070.09	122,245.63
减：营业外支出		22,699.53	10,608.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,732,556.77	5,035,930.98
减：所得税费用			-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,732,556.77	5,035,930.98
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,732,556.77	5,035,930.98
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,732,556.77	5,035,930.98
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.03

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	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		276,811,023.03	117,730,784.37
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、48	52,471,168.53	26,140,298.56
经营活动现金流入小计		329,282,191.56	143,871,082.93
购买商品、接受劳务支付的现金		238,490,799.60	91,024,025.93
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		21,852,744.33	27,113,186.19
支付的各项税费		2,395,775.84	2,122,496.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	65,794,608.08	24,858,124.78
经营活动现金流出小计		328,533,927.85	145,117,833.43
经营活动产生的现金流量净额		748,263.71	-1,246,750.50

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,093,000.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,093,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-64,093,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,490,000.00
取得借款收到的现金		117,650,086.02	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	73,484,042.11	30,004,418.06
筹资活动现金流入小计		191,134,128.13	61,494,418.06
偿还债务支付的现金		30,983,990.36	29,418,876.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,349,148.44	1,034,501.98
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	六、48	93,000,301.75	34,542,500.00
筹资活动现金流出小计		125,333,440.55	64,995,878.21
筹资活动产生的现金流量净额		65,800,687.58	-3,501,460.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,455,951.29	-4,748,210.65
加：期初现金及现金等价物余额		8,371,689.37	6,752,764.24
六、期末现金及现金等价物余额		10,827,640.66	2,004,553.59

法定代表人：陈科斌

主管会计工作负责人：陈科斌

会计机构负责人：张青

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	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		256,954,983.31	111,354,729.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,087,618.17	29,579,021.55
经营活动现金流入小计		311,042,601.48	140,933,750.92
购买商品、接受劳务支付的现金		223,586,456.65	89,097,132.79
支付给职工以及为职工支付的现金		20,466,158.67	24,396,450.60
支付的各项税费		2,385,858.52	1,980,116.47
支付其他与经营活动有关的现金		67,080,091.65	28,949,374.60
经营活动现金流出小计		313,518,565.49	144,423,074.46

经营活动产生的现金流量净额		-2,475,964.01	-3,489,323.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,473,000.00	
投资支付的现金		425,400.00	698,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		49,898,400.00	698,250.00
投资活动产生的现金流量净额		-49,898,400.00	-698,250.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		105,650,086.02	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		73,484,042.11	30,004,418.06
筹资活动现金流入小计		179,134,128.13	59,004,418.06
偿还债务支付的现金		30,253,604.17	24,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,174,398.36	1,011,605.99
支付其他与筹资活动有关的现金		93,000,301.75	34,542,767.61
筹资活动现金流出小计		124,428,304.28	59,954,373.60
筹资活动产生的现金流量净额		54,705,823.85	-949,955.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,331,459.84	-5,137,529.08
加：期初现金及现金等价物余额		8,275,518.31	6,670,140.58
六、期末现金及现金等价物余额		10,606,978.15	1,532,611.50

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

1、合并财务报表的合并范围减少惠州点动信息科技有限公司、广州点动新媒体科技有限公司，新增子公司广东点动数字科技有限公司

(二) 财务报表项目附注

广州点动信息科技股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

广州点动信息科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广州点动信息科技有限公司，成立于 2005 年 11 月 17 日，初始注册资本 1,000,000.00 元。2015 年 8 月 14 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]5450 号文批准，本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，股票代码为 833476。经历次资本变动，截至 2024 年 06 月 30 日，公司股本为 119,791,000.00 元。本公司统一社会信用代码：9144010178123145X2，法定代表人：陈科斌。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：广州市荔湾区逢源路 128 号 14 层自编 1465 房

本公司总部办公地址：广州市天河区广汕一路 715 号点动星宇创意园

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下简称“本集团”）所属行业为软件和信息技术服务业，主营业务为企业提供数智类信息技术服务，重点为通讯、金融、电商等大型企业客户提供在线营销、AI 智能算力、物联网通信、联络互动服务外包等多种规模化业务服务。

3、 本公司实际控制人

本公司实际控制人为陈科斌。

4、 本报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 8 月 16 日决议批准报出。

截至 2024 年 06 月 30 日，本集团纳入合并财务报表范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 2 户，同时新增 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的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 2014 年修订

的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

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，对研究开发支出、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、18“无形资产”、24“收入”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、28“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
应收账款坏账准备转回或转销金额重要的	单项转回或转销金额 \geq 230万元（参考期初应收账款坏账准备余额的10%并向下取整）
重要的应收账款核销情况	单项核销金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
账龄超过1年的重要预付款项	单项期末账面金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
其他应收款坏账准备转回或转销金额重要的	单项转回或转销金额 \geq 15.00万元（参考期初其他应收款坏账准备余额的10%并向下取整）
重要的其他应收款核销情况	单项核销金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
账龄超过1年的重要应付账款	单项期末账面金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
账龄超过1年的重要预收款项	单项期末账面金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
账龄超过1年的重要其他应付款	单项期末账面金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
与收入确认相关的重大合同变更或重大交易价格调整	单项变更或调整金额 \geq 480.00万元（参考营业收入的1%并向下取整）
收到的重要投资活动有关的现金	单项现金流入金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
支付的重要投资活动有关的现金	单项现金流出金额 \geq 240.00万元（参考资产总额的1%并向下取整）
重要的非全资子公司	满足以下任一标准：

项目	重要性标准
	①子公司资产总额高于合并财务报表资产总额的 15%； ②子公司所有者权益（或股东权益）金额高于合并财务报表股东权益金额的 15%； ③子公司营业收入金额高于合并财务报表营业收入金额的 15%； ④子公司净利润金额的绝对值高于合并财务报表全部组成部分净利润金额的绝对值之和的 15%。
重要的联营企业	单项长期股权投资期末余额≥240.00 万元（参考资产总额的 1%并向下取整）
重要的承诺事项	同时满足以下任一标准： ①影响金额≥1,200.00 万元（参考资产总额的 5%并向下取整）； ②性质重要。
重要的或有事项	同时满足以下标准： ①影响金额≥1,200.00 万元（参考资产总额的 5%并向下取整）； ②性质重要。
重要的资产负债表日后事项	同时满足以下标准： ①影响金额≥1,200.00 万元（参考资产总额的 5%并向下取整）； ②性质重要。
其他重要事项	同时满足以下标准： ①影响金额≥1,200.00 万元（参考资产总额的 5%并向下取整）； ②性质重要。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的

公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

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

之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

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

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之

间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权

利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合（以账龄为信用风险特征）

（2）其他应收款组合

其他应收款组合 1 信用期限在一年以内的押金、保证金（以账龄为信用风险特征）

其他应收款组合 2 其他以账龄为信用风险特征的其他应收款

若某一债务人信用风险特征与组合中其他债务人显著不同，或该债务人信用风险特征发生显著变化，相关应收款项按照单项计提损失准备。例如，当某债务人发生严重财务困

难，相关应收款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货为低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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）。

终止经营，是指本公司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。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产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，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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时，本公司不再将其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，并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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例

结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计

量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限	残值率%	年折旧率%
办公设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5年	5.00	19.00

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

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、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。

17、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支

付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购

买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

18、无形资产

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

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

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

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、长期待摊费用摊销方法

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

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金

额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差

额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司向客户提供联络中心运营服务、新媒体运营服务、物业管理服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，故本公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。本公司销售商品业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，公司依据合同、发货通知单、验收单等关键单据确认收入。

本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为销售商品、提供劳务或服务而发生的成本，确认为合同履约成本，按照履约进度结转主营业务成本。本公司将为获取销售合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照履约进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因销售商品、提供劳务或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资

者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的

方法分期计入损益。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，已确认的政府补助需要退回的，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。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

27、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:(1)商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:(1)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;(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、 税项

1、主要税种及税率

税项	计税基础	税率（%）
增值税	应税收入	1.00、6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	当期应缴流转税税额	7.00
教育费附加	当期应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	当期应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、25.00

本期合并财务报表范围内各公司制主体适用企业所得税税率如下：

公司名称	企业所得税税率	备注
广州点动信息科技有限公司	15%（基本税率为25%）	本期具备高新技术企业资格，因无应纳税所得额未实际享受高新技术企业优惠税率
广州互动点金信息科技有限公司	20%（基本税率为25%）	本期符合小型微利企业条件，因无应纳税所得额未实际享受小型微利企业优惠税率
广州点客孵化器运营管理有限公司	20%（基本税率为25%）	本期符合小型微利企业条件，因无应纳税所得额未实际享受小型微利企业

公司名称	企业所得税税率	备注
		优惠税率
广州源宇科技有限公司	20%（基本税率为 25%）	本期符合小型微利企业条件，因无应纳税所得额未实际享受小型微利企业优惠税率
广东点动星宇信息科技有限公司	20%（基本税率为 25%）	本期符合小型微利企业条件并享受小型微利企业税收优惠
江西点动星通信息科技有限公司	20%（基本税率为 25%）	本期符合小型微利企业条件并享受小型微利企业税收优惠
广东点动数字科技有限公司	20%（基本税率为 25%）	本期符合小型微利企业条件，因无应纳税所得额未实际享受小型微利企业优惠税率
服采供应链科技（广东）有限公司	20%（基本税率为 25%）	本期符合小型微利企业条件，因无应纳税所得额未实际享受小型微利企业优惠税率

2、优惠税负及批文

（1）小微企业“六税两费”减免政策

根据财政部、国家税务总局下发的《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》（2023 年第 12 号）文件，根据广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合发布的《关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（粤财税〔2022〕10 号）文件，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（2）高新技术企业税收优惠

2023 年 12 月 28 日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，本公司获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344013465），有效期为三年。根据规定，本公司自 2023 年至 2025 年享受企业所得税率为 15% 的税收优惠。

（3）小型微利企业税收优惠

根据财政部和国家税务总局颁布的《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）、《财政部 税务总局关于实施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）文件，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。。

六、 合并会计报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

（1） 货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,856.61	2,304.61
银行存款	10,819,784.05	8,478,568.18
其他货币资金	100,000.00	277.91
合 计	10,927,640.66	8,481,150.70

（2） 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况如下：

款项受到限制的原因	期末余额	期初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项	100,000.00	120,697.34
其中：用于银行借款质押担保的定期存款或通知存款	100,000.00	100,000.00
受银行控制，本公司暂时无法动用款项	0.00	20,697.34
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		
合 计	100,000.00	120,697.34

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	126,556,745.72
1 至 2 年	23,643,190.75
2 至 3 年	2,267,061.66

账 龄	期末余额
3至4年	2,444,372.18
4至5年	438,221.18
5年以上	15,762,441.45
小 计	171,112,032.94
减：坏账准备	25,095,075.22
合 计	146,016,957.72

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,149,833.33	3.59	6,149,833.33	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	164,962,199.61	96.41	18,945,241.89	11.48	146,016,957.72
其中：账龄组合	164,962,199.61	96.41	18,945,241.89	11.48	146,016,957.72
关联方组合					
合 计	171,112,032.94	100.00	25,095,075.22	---	146,016,957.72

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,149,833.33	4.45	6,149,833.33	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,073,897.69	95.55	17,035,073.93	12.90	115,038,823.76
其中：账龄组合	132,073,897.69	95.55	17,035,073.93	12.90	115,038,823.76
合 计	138,223,731.02	100.00	23,184,907.26	---	115,038,823.76

①组合中，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
中国移动通信集团广东有限公司 广州分公司	6,149,833.33	6,149,833.33	100.00
合计	6,149,833.33	6,149,833.33	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	126,556,745.72	3,796,702.38	3.00
1至2年	23,643,190.75	2,364,319.08	10.00
2至3年	2,267,061.66	680,118.50	30.00
3至4年	2,444,372.18	2,053,272.64	84.00
4至5年	438,221.18	438,221.18	100.00
5年以上	9,612,608.12	9,612,608.12	100.00
合计	164,962,199.61	18,945,241.89	—

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,149,833.33					6,149,833.33
组合计提	17,035,073.93	1,910,167.96				18,945,241.89
合计	23,184,907.26	1,910,167.96				25,095,075.22

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
中移在线服务有限公司	46,069,975.64	27.93	13,636,611.84
中国联合网络通信有限公司武汉市分公司	20,617,409.16	12.05	618,522.27
南京众鸿通信技术有限公司	18,112,872.47	10.59	543,386.17
广东颐德行实业有限公司	17,510,600.00	10.23	525,318.00
广州南站枢纽运营管理有限公司	6,552,231.87	3.83	196,566.96
合计	108,863,089.14	64.63	15,520,405.24

3、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1年以内	41,324,581.22	100.00	46,088,130.58	100
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	41,324,581.22	100.00	46,088,130.58	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
南京天地杰实业有限公司	5,888,288.00	14.25
深圳市寰宇天度科技实业有限公司	5,760,000.00	13.94
广西大千视界互联网广告服务有限公司	3,065,343.00	7.42
江门市索尔企业管理服务有限公司	2,833,343.00	6.86
成都世纪飞扬科技集团有限公司	2,600,000.00	6.29
合计	20,146,974.00	48.76

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,462,717.15	3,590,071.28
合计	6,462,717.15	3,590,071.28

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	4,679,622.89
1至2年	1,501,423.02
2至3年	746,373.75
3至4年	310,878.83
4至5年	1,103,460.01
5年以上	86,552.04

账龄	期末余额
小计	8,428,310.54
减：坏账准备	1,965,593.39
合计	6,462,717.15

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,914,346.67	1,923,096.67
备用金	2,025,015.79	2,180,657.55
往来款	1,584,785.51	705,895.29
代扣代缴款项	325,983.55	291,740.85
其他	2,578,179.02	1,020,731.12
小计	8,428,310.54	6,122,121.48
减：坏账准备	1,965,593.39	2,532,050.20
合计	6,462,717.15	3,590,071.28

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	1,511,319.08		1,020,731.12	2,532,050.20
本年计提	23,575.72			23,575.72
本年转回	-571,340.57			-571,340.57
本年核销	-18,691.96			-18,691.96
2024年6月30日余额	944,862.27		1,020,731.12	1,965,593.39

(4) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备
联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）	往来款	1,218,000.00	1年以内	14.45	36,540.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	其他	880,987.58	1年以内	10.45	26,429.63
深圳龙岗金桥融资租赁有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	7.12	18,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备
广东南航电子商务有限公司	保证金	520,000.00	1年以内、1至2年	6.17	38,000.00
杨俊凝	备用金	238,387.27	2年至3年	2.83	71,516.18
合计		3,457,374.85	--	41.02	190,485.81

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品				14,984.34		14,984.34
原材料	657,804.78		657,804.78	4,737,000.31		4,737,000.31
合计	657,804.78		657,804.78	4,751,984.65		4,751,984.65

(2) 存货跌价准备

存货跌价准备在期初及期末无余额，本期未发生增减变动。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税额	12,181,328.76	3,328,607.76
待取得抵扣凭证的增值税进项税额		2,023,370.08
预缴企业所得税	45.33	45.33
合计	12,181,374.09	5,352,023.17

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广州达安美互联网科技有限责任公司	369,440.64					
浙江橙兰科技服务有限公司	992,324.25			-91,361.73		
点动（广州）信息科技有限公司						

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	1,361,764.89			-91,361.73		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州达安美互联网科技有限责任公司				369,440.64	
浙江橙兰科技服务有限公司				900,962.52	
点动(广州)信息科技有限公司					
合计				1,270,403.16	

8、其他权益工具投资

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
横琴中科创富投资合伙企业(有限合伙)	3,655,615.46	3,655,615.46
合计	3,655,615.46	3,655,615.46

9、固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	73,520,957.60	19,875,972.17
合计	73,520,957.60	19,875,972.17

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值			
1、年初余额	33,867,682.65	1,997,998.91	35,865,681.56
2、本年增加金额	56,719,469.04		56,719,469.04
其中：购置	56,719,469.04		56,719,469.04
3、本年减少金额			

项 目	办公设备	运输工具	合 计
4、年末余额	90,587,151.69	1,997,998.91	92,585,150.60
二、累计折旧			
1、年初余额	14,311,672.28	1,678,037.11	15,989,709.39
2、本年增加金额	2,984,760.22	89,723.39	3,074,483.61
其中：计提	2,984,760.22	89,723.39	3,074,483.61
3、本年减少金额			
4、年末余额	17,296,432.50	1,767,760.50	19,064,193.00
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	73,290,719.19	230,238.41	73,520,957.60
2、年初账面价值	19,556,010.37	319,961.80	19,875,972.17

(2) 暂时闲置的固定资产情况

期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产

未办妥产权证书的固定资产情况。

10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	13,297,999.17	13,297,999.17
2、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	4,407,109.29	4,407,109.29
2、本年增加金额	2,424,788.16	2,424,789.16
其中：计提	2,424,788.16	2,424,789.16
3、年末余额	6,831,897.45	6,831,898.45
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,466,101.72	6,466,101.72
2、年初账面价值	8,890,889.88	8,890,889.88

11、 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	28,779,208.94	28,779,208.94
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	28,779,208.94	28,779,208.94
二、累计摊销		
1、年初余额	23,509,168.34	23,509,168.34
2、本年增加金额	2,227,062.19	2,227,062.19
(1) 摊销	2,227,062.19	2,227,062.19
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	25,870,832.53	25,870,832.53
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		

项目	软件	合计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,042,978.41	3,042,978.41
2、年初账面价值	5,270,040.60	5,270,040.60

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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州点客孵化器运营管理有限公司	11,164.76			11,164.76
广州源宇科技有限公司	21,344.89			21,344.89
合 计	32,509.65			32,509.65

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广州点客孵化器运营管理有限公司	11,164.76			11,164.76
广州源宇科技有限公司	21,344.89			21,344.89
合 计	32,509.65			32,509.65

13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
装修费	14,502,139.17	508,318.64	4,047,404.42		10,963,053.39
合 计	14,502,139.17	508,318.64	4,047,404.42		10,963,053.39

14、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	1,616,525.43	6,466,101.72	2,222,722.47	8,890,889.88
合 计	1,616,525.43	6,466,101.72	2,222,722.47	8,890,889.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	1,616,525.43	6,466,101.72	2,222,722.47	8,890,889.88
合 计	1,616,525.43	6,466,101.72	2,222,722.47	8,890,889.88

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	27,232,891.74	37,293,972.55
可抵扣暂时性差异	29,098,220.73	29,275,958.33
合 计	56,331,112.47	66,569,930.88

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年			
2025 年	241,841.89	241,841.89	
2026 年	108,355.33	108,355.33	
2027 年	1,654,592.56	1,654,592.56	
2028 年	2,126,088.57	3,089,232.55	
2029 年	1,017,495.6		
2030 年	14,578,374.17	24,693,806.60	
2031 年	7,506,143.62	7,506,143.62	
2032 年			
2033 年			
2034 年			
合 计	27,232,891.74	37,293,972.55	——

15、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
收回期限在一年以上的押金、保证金	4,489,561.50	4,471,561.50
合 计	4,489,561.50	4,471,561.50

16、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面余额	受限原因
货币资金	100,000.00	100,000.00	银行借款质押

项目	期末账面余额	期初账面余额	受限原因
货币资金		20,697.34	受银行控制，本公司暂时无法动用
固定资产	51,372,194.70	11,920,867.25	融资性售后租回资产，不具备法律形式上的所有权
合计	51,472,194.70	12,041,564.59	——

17、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		5,000,000.00
保证借款	73,560,000.00	21,400,000.00
保证及质押组合借款	14,000,000.00	10,000,000.00
应计利息		44,941.67
合计	87,560,000.00	36,444,941.67

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备款	244,191.00	802,823.88
工程款	1,108,448.86	1,052,030.56
服务费	3,623,194.85	4,791,055.60
合计	4,975,834.71	6,645,910.04

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

19、 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	64,383.46	35,203.30
合计	64,383.46	35,203.30

20、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,330,526.96	4,167,470.23
减：列示于其他非流动负债的部分		

项目	期末余额	期初余额
合计	1,330,526.96	4,167,470.23

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	1,330,526.96	4,167,470.23
合计	1,330,526.96	4,167,470.23

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,376,562.73	21,723,275.31	21,334,072.83	4,765,765.21
合计	4,376,562.73	21,723,275.31	21,334,072.83	4,765,765.21

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,376,562.73	17,647,498.86	17,258,296.38	4,765,765.21
2、职工福利费				
3、社会保险费		3,565,325.45	3,565,325.45	
4、住房公积金		510,451.00	510,451.00	
5、辞退福利				
合计	4,376,562.73	21,723,275.31	21,334,072.83	4,765,765.21

22、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,060,875.42	1,451,264.31
企业所得税	43,918.56	43,918.56
个人所得税	33,419.43	21,900.47
印花税	65,231.06	80,491.71
城市维护建设税	58,821.83	69,839.04
教育费附加	29,599.11	34,320.77
地方教育附加	16,819.59	19,967.36
合计	1,308,685.00	1,721,702.22

23、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,488,056.85	22,408,849.69
合 计	20,488,056.85	22,408,849.69

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来单位款项	2,033,253.11	2,217,084.93
个人借款	2,414,323.14	10,431,426.89
应付个人款	513,189.27	534,193.10
押金、保证金	2,096,885.13	3,757,307.73
拆借款	12,458,770.00	1,813,624.37
代扣代缴款项	971,636.20	3,655,212.67
合 计	20,488,056.85	22,408,849.69

24、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		14,350.00
1年内到期的租赁负债	6,568,915.03	6,117,854.02
1年内到期的长期应付款	16,109,782.81	6,549,031.16
合 计	22,678,697.84	12,681,235.18

25、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		250,261.00
附追索权的保理款		3,000,000.00
合 计		3,250,261.00

26、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	12,600,000.00	12,600,000.00
质押借款		
应计利息		14,350.00
减：一年内到期的长期借款（含应计利息）		14,350.00
合 计	12,600,000.00	12,600,000.00

27、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租入建筑物	8,792,691.78	11,794,359.92
减：一年内到期的租赁负债	6,568,915.03	6,117,854.02
合 计	2,223,776.75	5,676,505.90

28、 长期应付款

科 目	期末余额	期初余额
融资租赁款（含融资性售后租回款）	42,568,977.17	9,387,747.01
减：一年内到期的长期应付款	16,109,782.81	6,549,031.16
合 计	26,459,194.36	2,838,715.85

29、 预计负债

科目	期末余额	期初余额
预计负债	969,501.23	1,090,111.71
合 计	969,501.23	1,090,111.71

30、 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
支付期限在一年以上的押金、保证金	550,000.00	550,000.00
合 计	550,000.00	550,000.00

31、 股本

项 目	期初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	119,791,000.00						119,791,000.00

32、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	23,955,207.64			23,955,207.64
其他资本公积	187,538.32			187,538.32
合 计	24,142,745.96			24,142,745.96

33、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所 得税 前 发生 额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期损 入	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入收 益	减： 所得 税 费 用	税后 归属 于母 公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,105,615.46						1,105,615.46
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,105,615.46						1,105,615.46
其他综合收益合计	1,105,615.46						1,105,615.46

34、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,259,054.18			3,259,054.18
合计	3,259,054.18			3,259,054.18

35、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-24,409,868.22	-69,587,089.86
加：会计政策变更		
调整后年初未分配利润	-24,409,868.22	-69,587,089.86
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,011,758.85	45,177,221.64
年末未分配利润	-16,398,109.37	-24,409,868.22

36、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	285,067,997.31	250,727,185.60	176,914,651.67	172,800,971.28
其他业务	1,255,048.43	1,089,723.96	1,978,475.26	1,582,780.21
合计	286,323,045.74	251,816,909.56	178,893,126.93	174,383,751.49

其中：主营业务（分类别）：

业务类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
算力服务收入	88,218,793.80	70,082,374.90		
联络中心运营服务	74,895,624.49	71,062,102.30	57,306,193.59	55,587,007.78
综合服务收入	63,556,366.07	57,100,373.96	59,407,811.90	57,625,577.54
软件开发与销售			14,202,295.45	13,665,584.08
物联网通信技术服务收入	58,397,212.95	52,482,334.44	45,998,350.73	45,922,801.88
合计	285,067,997.31	250,727,185.60	176,914,651.67	172,800,971.28

37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	132,108.50	122,466.12
教育费附加	56,610.14	52,456.26
地方教育费附加	37,740.09	34,970.83
印花税	83,099.62	52,436.08
合计	309,558.35	262,329.29

38、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,437,601.14	6,104,994.78
折旧摊销费用	5,166,293.83	2,684,980.82
服务费	893,051.58	889,629.56
物业管理费	531,409.43	234,275.58
水电费	480,808.36	460,306.60
咨询顾问费	469,125.12	0.00
办公费	370,394.44	187,924.75
差旅费	312,117.56	198,782.24
社会保险费	284,330.55	210,926.15
培训费	247,376.51	433,428.18
业务招待费	219,069.90	160,665.72
员工福利费	72,065.48	107,498.60
租赁费	70,762.85	112,898.14
住房公积金	59,323.00	44,393.50

项 目	本期金额	上期金额
车辆费	57,810.87	88,416.15
其他	101,028.69	93,563.87
合 计	17,772,569.31	12,012,684.64

39、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,936,384.09	3,295,070.84
服务费	1,138,144.96	0.00
无形资产摊销	418,261.86	418,261.86
社保	356,824.83	376,791.38
折旧费	68,643.96	68,643.96
公积金	35,088.00	45,866.00
专利费	1,360.00	90.00
合 计	4,954,707.70	4,204,724.04

40、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,795,255.95	1,347,348.18
减：利息收入	2,339.61	12,104.21
银行手续费及其他	1,801,715.74	1,815,820.28
合 计	3,594,632.08	3,175,272.67

41、 其他收益

其他收益分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-44,000.00	338,235.34	-44,000.00
免征增值税	0.00	463,714.29	0.00
代扣个人所得税手续费返还	4,731.57	8,868.67	4,731.57
合 计	-39,268.43	810,818.30	-39,268.43

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、50“政府补助”。

42、 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置长期股权投资收益	1,314,865.65	

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资投资收益	-91,361.73	104,271.49
合计	1,223,503.92	104,271.49

43、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-1,910,167.96	-417,417.81
其他应收款信用减值损失	547,764.85	171,669.08
其他非流动资产信用减值损失	120,610.48	
合计	-1,241,792.63	-245,748.73

44、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-88,585.26	
合计	-88,585.26	

45、营业外收入

营业外收入分类情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法偿付债务及其他	456,838.14	133,756.51	456,838.14
合计	456,838.14	133,756.51	456,838.14

46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款支出	9,000.00		9,000.00
滞纳金	8,738.28		8,738.28
罚款支出		5,000.00	
对外捐赠支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00
其他		929.62	
合计	22,738.28	10,929.62	22,738.28

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	0.00	183.68
递延所得税费用		
合计	0.00	183.68

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	8,162,626.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,040,656.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
研发费用加计扣除的影响	-1,238,676.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,306.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响及转回前期确认递延所得税的影响	-2,076,305.14
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	1,246,019.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

48、 现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营性往来款	52,005,703.26	25,003,812.17
经营租赁收入	365,502.61	648,447.02
政府补助	5,731.57	338,235.34
存款利息收入	2,428.25	12,302.51
其他营业外收入	91,802.84	137,501.52
合 计	52,471,168.53	26,140,298.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营性往来款	48,090,760.42	15,446,548.10
费用性支出	9,969,259.72	1,792,773.35
经营性租赁	7,452,017.93	7,554,715.02
手续费支出	70,810.75	52,193.87
现金捐赠支出		5,000.00
罚款支出	8,738.28	5,000.00
违约赔偿金支出	9,000.00	608.75
其他	194,020.98	1,285.69
合 计	65,794,608.08	24,858,124.78

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到股东借款	8,000,000.00	19,390,000.00
收到其他个人借款	65,484,042.11	10,006,500.00
收到受限货币资金		407,918.06
合 计	73,484,042.11	30,004,418.06

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁支付的现金	2,207,001.92	1,778,000.00
支付受限货币资金		
支付其他个人借款	63,084,272.73	3,260,000.00
企业间借款归还的现金	14,030,325.10	6,765,000.00
归还股东借款	13,678,702.00	22,739,500.00
合 计	93,000,301.75	34,542,500.00

49、 合并现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,162,626.20	5,301,359.71
信用减值损失	1,241,792.63	245,748.73
资产减值损失	88,585.26	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,074,483.61	417,015.39
无形资产摊销	2,227,062.19	2,227,062.24
长期待摊费用摊销	4,047,404.42	527,809.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,223,503.92	314,357.12
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	606,197.04	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-606,197.04	
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,094,179.87	53,212.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,380,840.94	-1,773,546.12

项 目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,552,185.19	-8,559,769.32
经营活动产生的现金流量净额	748,263.71	-1,246,750.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,827,640.66	2,004,553.59
减：现金的期初余额	8,371,689.37	6,752,764.24
现金及现金等价物净增加额	2,455,951.29	-4,748,210.65

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	10,827,640.66	2,004,553.59
其中：库存现金	7,856.61	4,291.30
可随时用于支付的银行存款	10,819,784.05	1,999,984.38
可随时用于支付的其他货币资金		277.91
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,827,640.66	2,004,553.59

50、 政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
社保补贴	-45,000.00	其他收益	-45,000.00
代扣个人所得税手续费返还	4,731.57	其他收益	4,731.57
扩岗补助	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	-39,268.43		-39,268.43

七、合并范围的变更

(1) 处置子公司：

本期注销原子公司惠州点动信息科技有限公司、广州点动新媒体科技有限公司。

(2) 新增子公司

本期新设立子公司广东点动数字科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

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	
广东点动星宇信息科技有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展	51.29		投资设立
广州点客孵化器运营管理有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100.00		投资设立
广州互动点金信息科技有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展	52.00		投资设立
广州源宇科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
江西点动星通信息科技有限公司	樟树市	樟树市	零售业	51.00		投资设立
广东点动数字科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
服供应链科技（广东）有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业	51.00		投资设立

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
点动（广州）信息科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业	49.00		49.00	权益法
广州达安美互联网科技有限责任公司	广州市	广州市	研究和试验发展	35.00		35.00	权益法
浙江橙兰科技服务有限公司	嘉兴市	嘉兴市	商务服务业	49.00		49.00	权益法

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理的目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。本集团金融

工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主。

货币资金主要存在国有四大银行中，风险极低；资产负债表中应收账款、其他应收款的账面价值是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款、其他应收款两项合计占资产总额的 47.27%，上述款项主要为 1 年以内，本集团并未面临重大信用风险。本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

2、流动性风险

管理流动性风险时，公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

2015 年 4 月 18 日，陈科斌与叶贯强共同签署《一致行动协议》，约定双方在公司股东大会行使表决权时采取相同的意思表示。2023 年 12 月 21 日，陈科斌与叶贯强共同签署《一致行动人解除协议》，约定自 2023 年 12 月 21 日起，各方在对公司的日常经营及其他重大决策等方面不再保持一致行动关系，各自按照法律法规、规范性文件及公司章程的规定，依照自己的意愿独立发表意见和行使表决权，各方不再受《一致行动协议》的约束，亦不再享有该协议约定的权利或承担该协议约定的任何义务，基于前述《一致行动协议》所享有的一切权利、义务均告终结。

其中，陈科斌系本公司第一大股东（持股比例和表决权比例均为 24.43%）并担任本公

司董事长、总裁、法定代表人。

另，东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）系持股本公司 8.82%的股东（表决权比例同为 8.82%），联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）系持股本公司 1.43%的股东（表决权比例同为 1.43%）。陈科斌持有东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）50.00% 合伙份额并担任该企业的执行事务合伙人，故东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）受陈科斌控制；陈科斌持有联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）65.80% 合伙份额并担任该企业的执行事务合伙人，故联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）受陈科斌控制。因此，东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）、联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）系陈科斌的一致行动人。陈科斌、东莞市旗峰天下企业投资中心（有限合伙）、联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）合计持有本公司股份比例暨表决权比例为 34.66%。

自上述《一致行动协议》生效起至 2023 年 12 月 20 日，本公司受陈科斌和叶贯强共同控制。自 2023 年 12 月 21 日起，本公司控股股东及最终控制方（即实际控制人）为陈科斌。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
朱敬	本公司副董事长
郭毓玲	本公司董事（2024 年 4 月离任）
余晓雷	本公司董事（2024 年 4 月离任）
郑文杰	本公司董事，直接或间接持股本公司 5%及以上的自然 人
李巧玲	本公司副总裁
胡红梅	本公司副总裁，董事会秘书
高自力	本公司监事会主席
王峰	本公司监事
黄嘉栩	本公司职工代表监事
张青	本公司财务负责人
刘琨	陈科斌的配偶
联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）	陈科斌控制的企业
广州市德慧沁企业管理咨询有限公司	陈科斌控制的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
广东云聚天下科技有限公司	直接或间接持股本公司 5%及以上的企业
黄国强	直接或间接持股本公司 5%及以上的自然入
梁俊琼	直接或间接持股本公司 5%及以上的自然入
广州闽恒通信技术有限公司	郑文杰担任监事的企业

5、关联方交易

(1) 关联方交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
广州市德慧沁企业管理咨询有限公司	培训收入	按照市场价协商确定	116,400.00	107,178.22

②销售商品以外的其他资产情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）	股权转让	按照市场价协商确定	1,218,000.00	

(2) 关联担保情况

①作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
陈科斌、刘琨	5,000,000.00	2023年11月22日	2024年11月14日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨、叶贯强、杨秀琴	6,000,000.00	2023年12月8日	2026年12月8日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国银行股份有限公司广州越秀支行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨、叶贯强、杨秀琴	9,000,000.00	2023年11月23日	2026年11月22日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国银行股份有限公司广州越秀支行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨、叶贯强、杨秀琴	4,000,000.00	2024年1月11日	2025年1月11日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国银行股份有限公司广州越秀支行；本表填列“担保金额”不包含应计利息

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
陈科斌、刘琨、叶贯强、杨秀琴	10,000,000.00	2024年1月25日	2025年1月25日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国银行股份有限公司广州越秀支行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨、	5,000,000.00	2024年1月29日	2025年1月28日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国光大银行股份有限公司广州分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨	9,000,000.00	2024年3月6日	2025年3月6日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中信银行股份有限公司广州分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌	10,000,000.00	2024年3月12日	2025年3月21日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系上海浦东发展银行股份有限公司广州分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨	10,000,000.00	2024年5月27日	2025年5月26日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系兴业银行股份有限公司广州分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨	10,000,000.00	2024年6月14日	2025年6月14日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系中国民生银行股份有限公司广州分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨	26,000,000.00	2024年6月19日	2029年6月18日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系东莞银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨	10,000,000.00	2024年6月24日	2025年12月24日	否	为银行借款提供连带责任保证；担保受益人系珠海华润银行股份有限公司广州分行；本表填列“担保金额”不包含应计利息
陈科斌、刘琨	24,000,000.00	2024年6月27日	2027年6月27日	否	为融资性售后租回/融资租赁提供连带责任保证；担保受益人系海通恒信国际融资租赁股份有限公司

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
陈科斌、刘琨	13,680,000.00	2024年3月21日	2027年4月7日	否	为融资性售后租回/融资租赁提供连带责任保证；担保受益人系深圳龙岗金桥融资租赁有限公司

6、关联方应收应付往来余额

(1) 应收关联方款项：

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
联动投资（广州）合伙企业（有限合伙）	1,218,000.00	36,540.00		
广州闽恒通信技术有限公司	3,495.15	3,495.15		
张青			140,000.00	4,200.00
广州市德慧沁企业管理咨询有限公司			8,122.50	812.26
合计	1,221,495.15	40,035.15	148,122.50	5,012.26

(2) 应付关联方款项：

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
广东融益数字科技有限公司		558,632.88
其他应付款：		
陈科斌	1,305,214.92	9,360,916.92
朱敬	920,309.94	1,070,509.97
点动（广州）信息科技有限公司	3,200.00	861,624.37
浙江橙兰科技服务有限公司	950,000.00	950,000.00
合计	3,178,724.86	12,801,684.14

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—对外投资承诺	37,617,273.22
合计	37,617,273.22

上表已签约但尚未于财务报表中确认的对外投资承诺金额按被投资单位列示如下：

被投资单位	期末余额	备注
广东点动星宇信息科技有限公司	3,270,153.19	注①
服采供应链科技（广东）有限公司	2,514,000.00	注②
浙江橙兰科技服务有限公司	3,920,000.00	注③
点动（广州）信息科技有限公司	3,397,120.03	注④
江西点动星通信息科技有限公司	1,016,000.00	注⑤
广州点客孵化器运营管理有限公司	900,000.00	注⑥
广州源宇科技有限公司	600,000.00	注⑦
广东点动数字科技有限公司	22,000,000.00	注⑧
合计	37,617,273.22	—

注：

①本公司于 2016 年 8 月 5 日设立广东点动星宇信息科技有限公司，广东点动星宇信息科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日增加另一股东朱敬。截至 2024 年 6 月 30 日，广东点动星宇信息科技有限公司注册资本 3,901.00 万元，本公司持股比例 51.2945%，本公司认缴出资 2,001.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 16,739,846.81 元，尚有 3,270,153.19 元未实缴。

②本公司与中财国科（北京）科技有限公司于 2022 年 3 月 8 日共同设立服采供应链科技（广东）有限公司。截至 2024 年 6 月 30 日，服采供应链科技（广东）有限公司注册资本 1,000.00 万元，本公司持股比例 51%，本公司认缴出资 510.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 258.60 万元，尚有 251.40 万元未实缴。

③本公司与福建邦芒服务外包有限公司于 2020 年 10 月 14 日共同设立浙江橙兰科技服务有限公司。截至 2024 年 6 月 30 日，浙江橙兰科技服务有限公司注册资本 1,000.00 万元，本公司持股比例 49%，本公司认缴出资 490.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 98.00 万元，尚有 392.00 万元未实缴。

④本公司于 2020 年 7 月 9 日设立点动（广州）信息科技有限公司，点动（广州）信息科技有限公司于 2022 年 5 月 13 日增加另一股东深圳市优鲜科技有限公司，2023 年 2 月 27 日点动（广州）信息科技有限公司股东深圳市优鲜科技有限公司变更为张青、陈若然。截至 2024 年 6 月 30 日，点动（广州）信息科技有限公司注册资本 1,000.00 万元，本公司持股比例 45%，本公司认缴出资 450.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 133,378.74 元，尚有 4,366,621.26 元未实缴（其中：969,501.23 元已确认为预计负债，尚

未于财务报表中确认的出资义务为 3,397,120.03 元)。

⑤本公司与袁燕群、黄秋平于 2021 年 5 月 18 日共同设立江西点动星通信息科技有限公司。截至 2024 年 6 月 30 日，江西点动星通信息科技有限公司注册资本 200.00 万元，本公司持股比例 51%，本公司认缴出资 102.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 0.4 万元，尚有 101.60 万元未实缴。

⑥本公司与广州中科奥创孵化器投资管理有限公司于 2017 年 1 月 13 日共同设立广州点客孵化器运营管理有限公司，2018 年 6 月 22 日广州中科奥创孵化器投资管理有限公司将其持有股权转让给本公司。截至 2024 年 6 月 30 日，广州点客孵化器运营管理有限公司注册资本 100.00 万元，本公司持股比例 100%，本公司认缴出资 100.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 10.00 万元，尚有 90.00 万元未实缴。

⑦本公司与沈严、赵炯森于 2019 年 3 月 4 日共同设立广州源宇科技有限公司，2020 年 1 月 20 日沈严、赵炯森将其持有股权转让给本公司。截至 2024 年 6 月 30 日，广州源宇科技有限公司注册资本 100.00 万元，本公司持股比例 100%，本公司认缴出资 100.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已实缴 40.00 万元，尚有 60.00 万元未实缴。

⑧本公司于 2024 年 4 月 26 日设立广东点动数字科技有限公司。截至 2024 年 6 月 30 日，广东点动数字科技有限公司注册资本 2,200.00 万元，本公司持股比例 100%，本公司认缴出资 2,200.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未实缴，待实缴金额为 2,200.00 万元。

(2) 其他承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，无其他需要披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本公司无资产负债表日后事项说明。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	122,375,379.40
1 至 2 年	23,314,691.38
2 至 3 年	1,936,343.03
3 至 4 年	2,205,679.15
4 至 5 年	200,000.00
5 年以上	15,762,441.45
小 计	165,794,534.41
减：坏账准备	24,398,845.37
合 计	141,395,689.04

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
项 目	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,149,833.33	3.71	6,149,833.33	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,644,701.08	96.29	18,249,012.04	11.43	141,395,689.05
其中：账龄组合	159,644,701.08	96.29	18,249,012.04	11.43	141,395,689.05
关联方组合					
合 计	165,794,534.41	100.00	24,398,845.37	--	141,395,689.05

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
项 目	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,149,833.33	4.79	6,149,833.33	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,218,533.00	95.21	16,369,006.90	13.39	105,849,526.10
其中：账龄组合	122,218,533.00	95.21	16,369,006.90	13.39	105,849,526.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
关联方组合					
合计	128,368,366.33	100.00	22,518,840.23	--	105,849,626.10

① 组合中，按单项计提坏账准备的应收账款

单位	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
中国移动通信集团广东有限公司广州分公司	6,149,833.33	6,149,833.33	100.00
合计	6,149,833.33	6,149,833.33	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年，下同）	104,622,705.14	3,138,681.13	3.00
1至2年	2,803,461.76	280,346.18	10.00
2至3年	1,936,343.03	580,902.91	30.00
3至4年	3,043,414.95	2,556,468.56	84.00
4至5年	200,000.00	200,000.00	100.00
5年以上	9,612,608.12	9,612,608.12	100.00
合计	122,218,533.00	16,369,006.90	——

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,149,833.33					6,149,833.33
组合计提	16,369,006.90	1,880,005.14				18,249,012.04
合计	22,518,840.23	1,880,005.14				24,398,845.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例(%)	计提的坏账准 备期末余额
中移在线服务有限公司	46,069,975.64	27.79	13,636,611.84
中国联合网络通信有限公司武汉市分公司	20,617,409.16	12.44	618,522.27
南京众鸿通信技术有限公司	18,112,872.47	10.92	543,386.17
广东颐德行实业有限公司	17,510,600.00	10.56	525,318.00
广州南站枢纽运营管理有限公司	6,552,231.87	3.95	196,566.96
合 计	108,863,089.14	65.66	15,520,405.24

2、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,495,902.11	3,552,344.58
合 计	5,495,902.11	3,552,344.58

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,294,350.28
1 至 2 年	1,921,441.94
2 至 3 年	673,381.94
3 至 4 年	225,905.83
4 至 5 年	535,796.76
5 年以上	86,552.04
小 计	6,737,428.79
减：坏账准备	1,241,526.68
合 计	5,495,902.11

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,284,066.67	1,875,566.67
备用金	1,591,228.98	1,552,320.74
往来款	1,367,367.22	149,167.22
代扣代缴款项	175,395.22	171,005.00
合并范围内关联方款项	747,432.00	836,344.13
其他	1,571,938.70	637,051.12
小 计	6,737,428.79	5,221,454.88
减：坏账准备	1,241,526.68	1,669,110.30
合 计	5,495,902.11	3,552,344.58

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	783,477.05		885,633.25	1,669,110.30
本年转回	-427,583.62			-427,583.62
本年计提				
2024 年 6 月 30 日余额	355,893.43		885,633.25	1,241,526.68

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
组合计提	1,669,110.30		- 427,583.62			1,241,526.68

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	计提的坏 账准备
联动投资（广州）合 伙企业（有限合伙）	往来款	1,218,000.00	1 年以内	18.08	36,540.00
海通恒信国际融资租 赁股份有限公司	其他	880,987.58	1 年以内	13.08	26,429.63
广州点客孵化器运营 管理有限公司	合并范围内 关联	747,432.00	1 年以内、1 至 2 年	11.09	0.00
广东南航电子商务有 限公司	保证金	520,000.00	1 年以内、1 至 2 年	7.72	38,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备
杨俊凝	备用金	238,387.27	2年至3年	3.54	71,516.18
合计	--	3,604,806.85	--	53.51	172,485.81

3、长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,523,078.48	1,193,231.67	19,329,846.81	20,255,778.48	1,233,636.43	19,022,142.05
对联营企业投资	1,270,403.16		1,270,403.16	1,361,764.89		1,361,764.89
合计	21,793,481.64	1,193,231.67	20,600,249.97	21,617,543.37	1,233,636.43	20,383,906.94

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东点动星宇信息科技有限公司	16,739,846.81			16,739,846.81
广州点客孵化器运营管理有限公司	100,000.00			100,000.00
广州互动点金信息科技有限公司	920,000.00			920,000.00
广州源宇科技有限公司	173,231.67			173,231.67
惠州点动信息科技有限公司	158,100.00		158,100.00	0.00
服采供应链科技(广东)有限公司	2,164,600.00	421,400.00		2,586,000.00
江西点动星通信息科技有限公司		4,000.00		4,000.00
减：长期股权投资减值准备	1,233,636.43		40,404.76	1,193,231.67
合计	19,022,142.05	425,400.00	117,695.24	19,329,846.81

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广州达安美互联网科技有限责任公司	369,440.64					
浙江橙兰科技服务有限公司	992,324.25			-91,361.73		
点动（广州）信息科技有限公司						
合计	1,361,764.89			-91,361.73		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州达安美互联网科技有限责任公司				369,440.64	
浙江橙兰科技服务有限公司				900,962.52	
点动（广州）信息科技有限公司					
合计				1,270,403.16	

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州源宇科技有限公司	173,231.67			173,231.67
广州点客孵化器运营管理有限公司	100,000.00			100,000.00
惠州点动信息科技有限公司	40,404.76		40,404.76	
广州互动点金信息科技有限公司	920,000.00			920,000.00
合计	1,233,636.43		40,404.76	1,193,231.67

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,592,884.04	245,876,871.55	168,349,560.01	146,569,754.87
其他业务	828,880.47	717,864.13	756,706.58	605,365.26

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	278,421,764.51	246,594,735.68	169,106,266.59	147,175,120.13

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置长期股权投资收益	1,315,243.36	
权益法核算的长期股权投资收益	-91,361.73	104,271.49
注销子公司产生的投资收益	-377.71	-418,628.61
合 计	1,223,503.92	-314,357.12

补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,731.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	434,099.86	
投资收益	1,223,503.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-44,000.00	
小 计	1,618,335.35	
减：非经常性损益的所得税影响数	0.00	
减：少数股东权益影响额	76,535.73	
合 计	1,541,799.62	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.26	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	5.06	0.05	0.05

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,731.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	434,099.86
投资收益	1,223,503.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-44,000.00
非经常性损益合计	1,618,335.35
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	76,535.73
非经常性损益净额	1,541,799.62

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用