



ST 红点智

NEEQ : 839302

浙江红点智能科技股份有限公司

Zhejiang hongdian intelligent technology co., LTD.



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、公司负责人陈文耀、主管会计工作负责人王建平及会计机构负责人（会计主管人员）王建平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，存在未出席审议的董事。
董事刘辉因个人原因无法出席董事会
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因
本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	76

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	公司会议室

释义

释义项目		释义
公司、红点智能、本公司、股份公司	指	浙江红点智能科技股份有限公司
红点投资	指	浙江红点投资管理有限公司，公司子公司
蒸蚝气	指	浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司，曾用名浙江天九红点智能技术有限公司，公司子公司
汇聚投资	指	丽水市汇聚股权投资管理合伙企业（有限合伙），公司之股东
红点创投	指	丽水市红点科创投资管理合伙企业（有限合伙），公司之股东
泓荟资产	指	浙江泓荟资产管理有限公司，公司之股东
广东敬和	指	广东敬和科技有限公司，公司之股东
天九共享	指	天九共享智慧企业服务有限公司，公司之股东
股东大会	指	浙江红点智能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江红点智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江红点智能科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	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	浙江红点智能科技股份有限公司章程
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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	浙江红点智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang hongdian intelligent technology co., LTD.		
	-		
法定代表人	胡晓敏	成立时间	2010年6月23日
控股股东	控股股东为(李昌富、占云凤)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(李昌富、占云凤),一致行动人为(李昌富、占云凤)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务(65)-信息系统集成服务(652)-信息系统集成服务(6520)		
主要产品与服务项目	12345 智慧城市云平台、社区(乡镇)管理平台、消防通、安监通、食安通、党员通、智慧公路、智慧餐饮等城市社会管理和服务系列产品及相关配套硬件的销售与安装。		
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	ST 红点智	证券代码	839302
挂牌时间	2016年10月12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)	25,000,000
主办券商(报告期内)	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	廖凌峰	联系地址	丽水市莲都区括苍北路 168 号数字经济双创园 3 号楼 4 楼
电话	0578-2181890	电子邮箱	261117204@qq.com
传真	0578-2206062		
公司办公地址	丽水市莲都区括苍北路 168 号数字经济双创园 3 号楼 4 楼	邮政编码	323000
公司网址	www.zjhdzn.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	913311005575267558		
注册地址	浙江省丽水市莲都区城北街 368 号绿谷信息产业园瓯微大厦 7 楼		
注册资本(元)	25,000,000	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

公司属于软件和信息技术服务业中的信息系统集成服务行业，专注于智慧城市建设的方案设计与实施，立足高新技术产业，以计算机软件、移动互联网产品开发、云计算技术和物联网应用为主营业务，以“智慧城市设计者+技术开发者+投资建设者+项目运营者”的独特定位，提出了“独特定位，智慧城市模型”，并取得了 65 项软件著作权，向各城市政府、企业提供包括 12345 智慧城市模型云平台、社区（乡镇）管理平台、企业协同平台等主要产品，并根据客户需求的不同而再度开发。

公司项目涉及政府管理服务、行业应用服务、企业应用服务、市民服务，公司目前主要有四种收费途径：一是针对目标客户个性化需求进行定制化软件开发及物联网产品定制开发，向目标客户收取软件开发及技术服务费用；二是通过与有关行业部门合作推广公司已有的“消防通”、“食安通”等平台产品的社会化应用，可以产生区域市场的产品销售收入及电信运营商流量分成收入；三是通过与第三方单位合作，可以建设和共同推进同城配送、互联网教育、中小企业公共服务等增值服务项目的商业化运营，取得与国内电子商务、O2O 企业类似的市场收入；四是依托城市智能化建设需求，结合自身软件平台优势与第三方单位合作，建设基于物联网的智慧化城市，并取得智慧城市项目建设收入。

公司通过人员推广、政府单一来源采购、项目延续等方式获得的智慧城市应用软件项目为载体，集成项目所需自主研发或外购的软硬件产品，通过项目启动、项目计划、项目采购、需求分析、项目设计、项目执行、项目收尾等业务流程的实施，为客户单位提供智慧城市系统整体解决方案，并为客户提供售后系统维护服务。由此，公司主要通过收取项目合同款实现收入与盈利。

公司的商业模式建立在较强的质量保障和技术优势的基础上，通过不断的研发投入增强公司的竞争能力，公司商业模式稳定，具有可持续性。

报告期内公司的商业模式未发生变化。

报告期内公司主要经营计划柔性屏项目的收尾工作以及项目款项的收款工作。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	502,654.87	452,753.19	11.02%
毛利率%	30.37%	43.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-83,924.67	-490,799.67	82.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-133,869.29	-491,071.68	72.74%
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	16.92%	244.69%	-

算)			
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)	26.99%	244.83%	-
基本每股收益	-0.003	-0.020	82.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,752,212.98	4,308,282.46	-36.12%
负债总计	2,873,130.91	5,189,941.16	-44.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	-115,660.11	-876,400.88	86.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.005	-0.04	87.50%
资产负债率% (母公司)	48.20%	61.60%	-
资产负债率% (合并)	104.39%	120.46%	-
流动比率	0.96	0.82	-
利息保障倍数	0	0	-
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	8,569.44	-517,222.11	101.66%
应收账款周转率	1.00	0.28	-
存货周转率	0.65	0.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-36.12%	-20.31%	-
营业收入增长率%	11.20%	-62.92%	-
净利润增长率%	82.90%	-54.88%	-

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	285,471.81	10.37%	276,902.37	6.43%	3.09%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	233,904.98	8.50%	1,777,783.20	41.26%	-86.84%
存货	1,074,593.31	39.04%	1,074,593.31	24.94%	-
其他流动资产	532,978.89	19.37%	589,534.11	13.68%	-9.59%
固定资产	42,162.80	1.53%	48,747.24	1.13%	-13.51%
应付账款	1,790,029.00	65.04%	3,850,647.03	89.39%	-53.51%

项目重大变动原因

- 1、本期期末应收账款同比减少了86.84%，主要原因是本期收回了部分货款。
- 2、本期期末应付账款同比减少了53.51%，主要原因是今年同期支付了一部分项目项。

(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	502,654.87	-	452,753.19	-	11.02%
营业成本	350,000.00	69.63%	256,906.93	56.74%	36.24%
毛利率	30.37%	-	43.26%	-	-
销售费用	900.00	0.18%	2,831.10	0.63%	-68.21%
管理费用	284,671.94	56.63%	391,505.38	86.47%	-27.29%
研发费用	-	0.00%	291,262.12	64.33%	-100.00%
财务费用	719.32	0.14%	1,318.79	0.29%	-45.46%
信用减值损失	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	50,000.00	9.95%	-	0%	100.00%
营业利润	-83,636.39	-16.64%	-491,076.83	-108.46%	82.97%
营业外收入	10.00	0.00%	272.01	0.06%	-96.32%
营业外支出	65.38	0.01%	-	-	100.00%
净利润	-83,924.67	-16.70%	-490,804.82	-108.40%	82.90%
经营活动产生的现金流量净额	8,569.44	-	-517,222.11	-	101.66%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

- 1、本期营业成本较上年同期增加 36.24%，主要原因是项目成本多为外包支出，成本相对较高；
- 2、本期研发费用较上年同期减少 100%，主要原因是本期公司无项目研发投入；
- 3、本期营业利润较上年同期增加 82.97%，主要是公司继续压缩成本开支，工资及费用减少，特别是研发支出的减少。
- 4、本期净利润较上年同期增加了 82.90%，主要原因是本期开展的项目利润率较上年同期有所上升，费用减少。
- 5、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 101.66%，主要原因是本期收到应收款项大于支付款项，同时日常支出同比减少。

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
浙江红点投资管理有限公司	子公司	投资管理	8,000,000	1,539,877.51	1,521,475.35	0.00	-63,683.32
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	子公司	品牌管理	10,000,000	1,054.64	-10,730.25	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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
客户集中度较高的风险	报本期公司向前五大客户的销售收入占本期营业收入的100%，公司客户集中度仍然较高。应对措施：公司将与现有主要客户保持稳定的关系，同时开发新产品，并积极寻找开发新客户。
供应商集中度较高的风险	报告期内前五大供应商在2024年1-6月的采购金额占采购总额的比例为100.00%，占比较高。尽管公司主要采购的硬件产品和通信技术服务供给相对充足，但不排除因个别供应商在服务质量或供应及时性等方面不能满足公司的业务需求，或服务价格较高，则会影响公司的产品质量、服务满意度和盈利水平。
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人为李昌富、占云凤，两人合计可控制红点智能66.4%的股份，且为一致行动人关系。李昌富与占云凤为夫妻关系，对公司经营决策可施加重大影响。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，完善了公司的内部控制制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
市场竞争激烈的风险	软件行业所需编程语言的唯一性使得该行业在全球范围内高度开放，进而导致行业内部的充分竞争。而随着大数据时代的到来，客户的需求的变化将会被企业充分捕捉，因而当今软件和信息技术服务业面临的是一个开放的竞争性市场，这样的竞争在当下已不仅是同行业的竞争，有时更会跨行业存在。此外，国内软件市场以及物联网应用市场均存在行业集中度低、竞争激烈、产品同质的现象。因而企业在发展过程中将面临一定的

	竞争风险。
核心技术人员流失的风险	公司属于技术密集型企业，技术人员的经验和研发能力对最终产品的品质特性具有重要作用。随着行业的发展，行业内企业对核心技术人才的争夺将日趋激烈，尽管公司核心技术人员直接或间接持有公司股份，且公司出台了一系列激励机制以避免核心技术人员流失，但如果出现核心技术人员流失，将对公司生产经营带来不利影响。
公司治理风险	公司于 2016 年 4 月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》、《关联交易决策制度》、《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，但由于股份公司成立时间较短，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。
连续亏损引起的持续经营风险	2019 年以来受外部市场环境，疫情及内部竞争因素等多方面原因，公司营业收入及净利润持续减少。应对措施：1、争取公司原有的主营业务仍能有合作稳定客户的连续性批量订单。2、不断开发新产品，扩大生产经营。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年10月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(社保的承诺)	2016年10月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(关于减少和避免关联交易的承诺)	2016年10月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年10月12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承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,731,250	90.93%	-125,000	22,606,250	90.43%
	其中：控股股东、实际控制人	6,875,000	27.50%	0	6,875,000	27.50%
	董事、监事、高管	756,250	3.03%	-125,000	631,250	2.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,268,750	9.08%	125,000	2,393,750	9.58%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,268,750	9.08%	125,000	2,393,750	9.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	0.00	25,000,000	-
普通股股东人数						23

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年5月13日，对离职原董事兼股东张凯持有的全部无限售股票共125,000股，占比0.50%，进行了限售申请。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	汇聚	7,226,100	-1,100	7,225,000	28.90%	0	7,225,000	0	0

	投资								
2	占云凤	4,375,000	0	4,375,000	17.50%	0	4,375,000	0	0
3	李昌富	2,500,000	0	2,500,000	10.00%	0	2,500,000	0	0
4	红点创投	2,500,000	0	2,500,000	10.00%	0	2,500,000	0	0
5	泓荟资产	2,000,000	0	2,000,000	8.00%	0	2,000,000	0	0
6	陈文耀	2,000,000	0	2,000,000	8.00%	1,500,000	500,000	0	0
7	王春林	1,748,300	701	1,749,001	7.00%	0	1,749,001	0	0
8	李佳慧	0	530,899	530,899	2.12%	0	530,899	0	0
9	天九共享	500,481	0	500,481	2.00%	0	500,481	0	0
10	吕钢	500,000	0	500,000	2.00%	0	500,000	0	0
	合计	23,349,881	-	23,880,381	95.52%	1,500,000	22,380,381	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：

- 1、股东李昌富系汇聚投资的普通合伙人和执行事务合伙人，在汇聚投资的合伙份额为 43.77%；李昌富系红点创投的普通合伙人和执行事务合伙人，在红点创投的合伙份额为 79.00%
- 2、股东李昌富、占云凤为夫妻关系,视为一致行动人关系。
- 3、普通股前五名或持股 10%及以上的股东除上述关系外，不存在其他关联关系。

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				
陈文耀	董事长	男	1957年5月	2022年3月21日	2025年3月20日	2,000,000	0	2,000,000	8.00%
刘辉	董事	男	1985年11月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
金东荣	董事	男	1974年11月	2022年3月21日	2025年3月20日	275,000	0	275,000	1.10%
傅云儿	董事	女	1978年3月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
朱国勇	董事	男	1967年9月	2024年5月9日	2025年3月20日	0	0	0	0%
武剑	监事会主席	男	1983年5月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
杨雪芳	监事	女	1985年7月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
饶耿铭	监事	男	1990年3月	2022年3月21日	2025年3月20日	250,000	0	250,000	1.00%
胡晓敏	总经理	男	1985年2月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
王建平	财务负责人	男	1989年12月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
廖凌峰	董事会秘书	男	1987年9月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员与股东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
张凯	董事	离任	无	主动辞去董事职务
朱国勇	无	新任	董事	经董事会选举，股东大会审议通过。

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

朱国勇，男，1967年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，1986年毕业于浙江省丽水市缙云县新建中学。1986年7月—1998年5月，在缙云作为个体户经营商铺；1998年6月—2007年10月，在浙江佳斯化工有限公司担任副总经理；2007年11月—2018年6月，在丽水太和百草园旅游开发有限公司担任董事长；2018年6月—至今，在浙江万国精密机械有限公司担任总经理；2024年至今，在红点智能任董事。

(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
行政人员	1	1
销售人员	1	1
财务人员	2	2
技术人员	3	3
员工总计	7	7

(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

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	四、（一）	285,471.81	276,902.37
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	四、（二）	233,904.98	1,777,783.20
应收款项融资			
预付款项	四、（三）	59,205.05	39,205.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、（四）	445,146.14	431,832.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、（五）	1,074,593.31	1,074,593.31
其中：数据资源			
合同资产	四、（六）	78,750.00	69,684.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、（七）	532,978.89	589,534.11
流动资产合计		2,710,050.18	4,259,535.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	四、(八)	42,162.80	48,747.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四、(九)	0	0
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,162.80	48,747.24
资产总计		2,752,212.98	4,308,282.46
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	四、(十)	1,790,029.00	3,850,647.03
预收款项			-
合同负债	四、(十一)	0	212,644.02
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	四、(十二)	230,633.46	233,271.74
应交税费	四、(十三)	45.00	157.97
其他应付款	四、(十四)	805,879.42	881,864.42
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			
其他流动负债	四、(十五)	0	11,355.98
流动负债合计		2,826,586.88	5,189,941.16
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	四、(十六)	46,544.03	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,544.03	
负债合计		2,873,130.91	5,189,941.16
所有者权益：			
股本	四、(十七)	25,000,000	25,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、(十八)	987,516.18	987,516.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、(十九)	1,424,058.31	1,424,058.31
一般风险准备			
未分配利润	四、(二十)	-27,527,234.60	-28,287,975.37
归属于母公司所有者权益合计		-115,660.11	-876,400.88
少数股东权益		-5,257.82	-5,257.82
所有者权益合计		-120,917.93	-881,658.70
负债和所有者权益总计		2,752,212.98	4,308,282.46

法定代表人：胡晓敏

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

(一) 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		47,087.63	175,950.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	227,640.78	1,771,519.00
应收款项融资			
预付款项		59,205.05	39,205.05

其他应收款	十二、(二)	442,272.62	445,847.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,146,879.30	1,074,593.31
其中：数据资源			
合同资产		78,750.00	69,684.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			585,324.02
流动资产合计		2,001,835.38	4,162,124.01
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	十二、(三)	8,082,601.82	8,082,601.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		42,162.80	48,747.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,124,764.62	8,131,349.06
资产总计		10,126,600.00	12,293,473.07
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,790,029.00	3,850,647.03
预收款项			
合同负债			119,247.79
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		213,601.46	233,271.74
应交税费		-532,933.89	115.07
其他应付款		3,364,209.28	3,364,209.28
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			
其他流动负债			5,752.21
流动负债合计		4,834,905.85	7,573,243.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		46,544.03	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,544.03	
负债合计		4,881,449.88	7,573,243.12
所有者权益：			
股本		25,000,000	25,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		885,270.06	885,270.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,424,058.31	1,424,058.31
一般风险准备			
未分配利润		-22,064,178.25	-22,589,098.42
所有者权益合计		5,245,150.12	4,720,229.95
负债和所有者权益合计		10,126,600.00	12,293,473.07

法定代表人：胡晓敏

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

（二）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		502,654.87	452,753.19
其中：营业收入	四、(二十一)	502,654.87	452,753.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		636,291.26	943,830.02
其中：营业成本	四、(二十一)	350,000.00	256,906.93
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	四、(二十二)	0	5.70
销售费用	四、(二十三)	900.00	2,831.10
管理费用	四、(二十四)	284,671.94	391,505.38
研发费用	四、(二十五)	0	291,262.12
财务费用	四、(二十六)	719.32	1,318.79
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	四、(二十七)	50,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,636.39	-491,076.83
加：营业外收入	四、(二十八)	10.00	272.01
减：营业外支出	四、(二十九)	65.38	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,691.77	-490,804.82
减：所得税费用	四、(三十)	232.90	0
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,924.67	-490,804.82
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）		-83,924.67	-490,804.82
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）			-5.15
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,924.67	-490,799.67
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		-83,924.67	-490,804.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-83,924.67	-490,799.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-5.15
八、每股收益：	四、（三十一）		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.003	-0.020
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.003	-0.020

法定代表人：胡晓敏

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

(三) 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	十二、(四)	502,654.87	159,679.92
减：营业成本	十二、(四)	350,000.00	69,306.93
税金及附加		0	0
销售费用		900.00	2,831.10
管理费用		221,043.94	190,868.83
研发费用		0	291,262.12
财务费用		664.00	877.65
其中：利息费用			
利息收入		-52.30	-60.15
加：其他收益		50,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,953.07	-395,466.71
加：营业外收入		10.00	104.47
减：营业外支出		65.38	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,008.45	-395,362.24
减：所得税费用		232.90	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,241.35	-395,362.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,241.35	-395,362.24
（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		-20,241.35	-395,362.24
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.023	-0.038
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.023	-0.038

(四) 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		2,598,084.00	1,260,437.73
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	四、（三十二）	47,176.36	25,154.09
经营活动现金流入小计		2,645,260.36	1,285,591.82
购买商品、接受劳务支付的现金		2,533,515.16	1,724,117.73
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		131,867.79	77,653.02
支付的各项税费		42.90	225.00
支付其他与经营活动有关的现金	四、（三十二）	-28,734.93	818.18
经营活动现金流出小计		2,636,690.92	1,802,813.93
经营活动产生的现金流量净额		8,569.44	-517,222.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			265,000.00
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			265,000.00
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			265,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,569.44	-252,222.11
加：期初现金及现金等价物余额		276,902.37	350,150.91
六、期末现金及现金等价物余额		285,471.81	97,928.80

法定代表人：胡晓敏

主管会计工作负责人：王建平

会计机构负责人：王建平

(五) 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		2,411,084.00	1,254,834.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		50,062.30	27,589.39
经营活动现金流入小计		2,461,146.30	1,282,423.39
购买商品、接受劳务支付的现金		2,534,074.00	1,713,272.99
支付给职工以及为职工支付的现金		85,271.79	77,653.02
支付的各项税费		335.28	
支付其他与经营活动有关的现金		-28,734.93	11,276.88
经营活动现金流出小计		2,590,946.14	1,802,202.89
经营活动产生的现金流量净额		-129,799.84	-519,779.50
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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			265,000.00
筹资活动现金流入小计			265,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			265,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-129,799.84	-254,779.50
加：期初现金及现金等价物余额		175,950.45	337,170.99
六、期末现金及现金等价物余额		46,150.61	82,391.49

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

浙江红点智能科技股份有限公司 2024 年 6 月份报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江红点智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2016 年 4 月 20 日经丽水市市场监督管理局登记注册,在浙江红点智能科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于 2016 年 10 月 12 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易,现持有统一社会信用代码为 913311005575267558 的营业执照。

截止 2024 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 2500 万股,注册资本为 2500 万元,注册地

址：浙江省丽水市莲都区城北街 368 号绿谷信息产业园欧微大厦 7 楼，实际控制人为李昌富、占云凤。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序 号	子公司名称
1	浙江红点投资管理有限公司
2	浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司[注]

注：浙江天九红点智能技术有限公司于 2022 年 10 月更名为浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

截至 2024 年 06 月 30 日，红点智能公司持续亏损，累计亏损人民币 27,527,234.60 元，其中，2023 年归属于母公司股东的净利润为-882,863.04 元，归属于母公司股东权益合计-881,658.70 元。这些情况表明存在可能导致对红点智能公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司经营亏损的主要原因系公司主要项目智慧城市因机构改革等原因受阻，因疫情原因政府经费压缩导致公司软件开发类项目收入减少。现公司管理层已采取开拓新业务、推行项目合伙机制等应对措施，随着上述计划的执行，公司整体的经营状况有所改善。因此本财务报表继续在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。本公司会计年度采用公历年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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

符合以下条件之一的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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

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

益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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:

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产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) 之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当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:

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产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) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及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，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按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
组合三	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别

计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余

股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十二） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（十三） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、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；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩

余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十五） 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
专利使用权	20	合同约定	专利使用权
著作权	10	预计受益期限	著作权
软件	10	预计受益期限	软件

（十六） 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益。

(十九) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）收入

1、 一般原则

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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、 附有销售退回条款的销售

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

3、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准

则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

4、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 软硬件销售及软件技术开发服务收入：在将软硬件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

(2) 技术服务业务：技术服务业务分为单次提供的技术服务以及在固定期间内持续提供的技术服务，其中单次提供的技术服务属于在某一时点履行的履约义务，在服务已经提供，并取得客户的终验报告后，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入；对于在固定期间内持续提供的服务属于某一时段内履行的履约义务，在提供服务的期间内分期确认收入。

(3) 授权代理费项目：按照实际代理期限分摊。

(二十二) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述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，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(二十三) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更、重大前期差错更正的说明

1、重要会计政策变更

本期，本公司无重要会计政策变更

2、重要会计估计变更

本期，本公司无重要会计估计变更。

3、税项

(二十八) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江红点智能科技股份有限公司	25%
浙江红点投资管理有限公司	20%
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	20%

(二十九) 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3即营业税改征增值税试点过渡政策的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务的，免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司属于小型微利企业，根据财政部税务总局公告2021年第8号，自2021年1月1日至2022年12月31日，应纳税所得额不超过100万元，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税；根据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日超过100万元但不超过300万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税。

根据《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2022年第12号）的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《关于实施小微

企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

根据财政部税务总局公告2022年第10号,增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、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。

四、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		4,566.62
银行存款	285,471.81	272,335.75
合 计	285,471.81	276,902.37

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	256,058.00	383,196.00
1至2年	0.00	1,776,000.00
2至3年	4,594.00	4,594.00
3年以上	7,773,067.00	8,235,161.00
小 计	8,333,719.00	10,398,951.00
减:坏账准备	8,099,814.02	8,621,167.80
合 计	233,904.98	1,777,783.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	115,000.00	1.38	115,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,218,719.00	98.62	7,984,814.02	97.15	233,904.98
其中:账龄组合	8,218,719.00	98.62	7,984,814.02	97.15	233,904.98
合 计	8,333,719.00	100.00	8,099,814.02	97.19	233,904.98

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	115,000.00	1.11	115,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,283,951.00	98.89	8,506,167.80	82.71	1,777,783.20
其中：账龄组合	10,283,951.00	98.89	8,506,167.80	82.71	1,777,783.20
合计	10,398,951.00	100.00	8,621,167.80	82.90	1,777,783.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉佳和宏顺商贸有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
合计	115,000.00	115,000.00	100.00	

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
临沂绿森置业有限公司	3,000,000.00	36.00	3,000,000.00
祁门红点智能科技有限公司	2,000,000.00	24.00	2,000,000.00
络世测量技术（杭州）有限公司	1,897,500.00	22.77	948,750.00
浙江俊达仪表股份有限公司	826,500.00	9.92	826,500.00
武汉佳和宏顺商贸有限公司	115,000.00	1.38	115,000.00
合计	7,839,000.00	94.06	6,890,250.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	38,000.00	64.18	22,390.45	57.11
1 至 2 年	21,205.05	35.82	16,814.60	42.89
2 至 3 年	0.00	0.00		
3 年以上	0.00	0.00		
合计	59,205.05	100.00	39,205.05	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江云福物业服务有限公司	21,205.05	35.82
浙江博翔律师事务所	20,000.00	33.78
杭州字节码科技有限公司	10,000.00	16.89
莲都区法院	5,000.00	8.45
浙江元联科技有限公司	3,000.00	5.07
合 计	59,205.05	100.00

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	445,146.14	431,832.78
合 计	445,146.14	431,832.78

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	468,574.88	453,719.51
1至2年	0.00	-
2至3年	0.00	3,000.00
3年以上	5,681,780.00	5,678,780.00
小 计	6,150,354.88	6,135,499.51
减：坏账准备	5,705,208.74	5,703,666.73
合 计	445,146.14	431,832.78

(2) 按分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	86.71	5,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,150,354.88	13.29	705,208.74	93.49	445,146.14
其中：账龄组合	1,150,354.88	13.29	705,208.74	93.49	445,146.14
合 计	6,150,354.88	100.00	5,705,208.74	99.13	445,146.14

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	81.49	5,000,000.00	87.66	
按组合计提坏账准备	1,135,499.51	18.51	703,666.73	12.34	431,832.78
其中：账龄组合	1,135,499.51	18.51	703,666.73	12.34	431,832.78
合计	6,135,499.51	100.00	5,703,666.73	92.96	431,832.78

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临沂屠苏岛商业管理运营有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
撤回投资款	5,500,000.00	5,500,000.00
应收利息	452,861.96	452,861.96
保证金	124,750.00	124,750.00
其他	72,742.92	72,742.92
合计	6,150,354.88	6,150,354.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
临沂屠苏岛商业管理运营有限公司	撤回投资款	5,000,000.00	3年以上	81.30%	5,000,000.00
义乌市海斗投资管理合伙企业(有限合伙)	撤回投资款	500,000.00	3年以上	8.13%	500,000.00
络世测量技术(杭州)有限公司	应收利息	452,861.96	1年以内	7.36%	22,643.10
浙江健智元生物科技有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	1.63%	100,000.00
欧阳晴一	其他	33,940.00	3年以上	0.55%	33,940.00
合计		6,086,801.96		99.01%	5,656,583.10

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,074,593.31		1,074,593.31	1,005,286.38		1,005,286.38
发出商品	0.00		0.00	69,306.93		69,306.93
合 计	1,074,593.31		1,074,593.31	1,074,593.31		1,074,593.31

(六) 合同资产

类 别	期末余额	上年年末余额
保证金	157,500.00	73,352.00
小 计	157,500.00	73,352.00
减：合同资产减值准备	78,750.00	3,667.60
合 计	78,750.00	69,684.40

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税待认证进项税额	532,978.39	589,534.11
合 计	532,978.39	589,534.11

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	42,162.80	48,747.24
固定资产清理		
合 计	42,162.80	48,747.24

2、 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	合 计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	339,028.18		339,028.18
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	339,028.18		339,028.18
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	290,280.94		290,280.94

项 目	电子设备	办公设备	合 计
(2) 本期增加金额			
— 计提	6,584.44		6,584.44
(3) 本期减少金额			
— 处置或报废			
(4) 期末余额	296,865.38		296,865.38
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	42,162.80		42,162.80
(2) 上年年末账面价值	48,747.24		48,747.24

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	专利使用权	软件	著作权	合 计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	3,000,000.00	570,775.86	12,340,000.00	15,910,775.86
(2) 本期增加金额				
— 购置				
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 期末余额	3,000,000.00	570,775.86	12,340,000.00	15,910,775.86
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	365,853.75	570,775.86	7,361,590.00	8,298,219.61
(2) 本期增加金额				
— 计提				
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 期末余额	365,853.75	570,775.86	7,361,590.00	8,298,219.61
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	2,634,146.25		4,978,410.00	7,612,556.25

项 目	专利使用权	软件	著作权	合 计
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	2,634,146.25		4,978,410.00	7,612,556.25
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值				
(2) 上年年末账面价值				

(十) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	1,120,000.00	2,800,000.00
服务费	437,029.00	
工程款		
设备款	233,000.00	495,419.00
其 他		555,228.03
合 计	1,790,029.00	3,850,647.03

(十一) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
工程施工相关的合同负债	0.00	212,644.02
合 计	0.00	212,644.02

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	232,316.87	129,431.18	126,792.90	229,678.59
离职后福利-设定提存计划	954.87	4,377.23	4,377.23	954.87
合 计	233,271.74	133,808.41	131,170.13	230,633.46

2、 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	178,089.17	129,431.18	126,792.90	175,450.89
(2) 职工福利费				0.00
(3) 社会保险费	954.87	4,377.23	4,377.23	954.87

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	-			0.00
工伤保险费	-			0.00
生育保险费				0.00
(4) 住房公积金	221.00	1,326.00	1,326.00	221.00
(5) 工会经费和职工教育经费				0.00
(6) 其他	54,006.70	0.00	0.00	54,006.70
合 计	232,316.87	135,134.41	132,496.13	230,633.46

3、 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	954.87	4,377.23	4,377.23	954.87
失业保险费				
合 计	954.87	6,338.96	9,207.35	954.87

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
印花税	0.00	112.97
个人所得税	45.00	45.00
合 计	45.00	157.97

(十四) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	819,864.42	881,864.42
合 计	819,864.42	881,864.42

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	769,600.00	769,600.00
其他	36,279.42	112,264.42
合 计	805,879.42	881,864.42

(十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		11,355.98
合 计		11,355.98

(十六) 预计负债

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证		46,544.03		46,544.03	
合 计		46,544.03		46,544.03	

(十七) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	25,000,000.00						25,000,000.00

(十八) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	987,516.18			987,516.18
合 计	987,516.18			987,516.18

(十九) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,424,058.31			1,424,058.31
合 计	1,424,058.31			1,424,058.31

(二十) 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	-28,237,308.61	-27,405,999.89
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	793,998.68	78,492.90
调整后年初未分配利润	-27,443,309.93	-27,327,506.99
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-83,924.67	-490,804.82
期末未分配利润	-27,527,234.60	-27,818,306.65

(二十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	502,654.87	350,000.00	452,753.19	256,906.93
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	502,654.87	350,000.00	452,753.19	256,906.93

(二十二) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
印花税	0.00	5.70
合 计	0.00	5.70

(二十三) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	900.00	2,831.10
业务招待费		
其他		
合 计	900.00	2,831.10

(二十四) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	133,808.41	95,812.85
房屋租金	0	20,986.83
聘请中介机构费	140,000.00	239,136.93
科技计划专项项目		
折旧费	6,584.44	10,399.02
物业费		
办公费	3,370.12	11,770.46
差旅费		
无形资产摊销		
业务招待费		
技术转让及服务		
其他	908.97	13,399.29
合 计	284,671.94	391,505.38

(二十五) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
委托外部研发费用	0.00	291,262.12
人工费	0.00	0.00
折旧与摊销	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合 计	0.00	291,262.12

(二十六) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入		
银行手续费	719.32	1,318.79
合 计	719.32	1,318.79

(二十七) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
其他	50,000.00	0.00
合 计	50,000.00	0.00

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
人事局“百博入百企”补助	50,000.00	与收益相关
小 计		

(二十八) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
其他	10.00	272.01	
合 计	10.00	272.01	

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
减免税费	0.00	0.00	
合 计	0.00	0.00	

(二十九) 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
固定资产处置损失	0.00		0.00
其他支出	65.38		
合 计	65.38		0.00

(三十) 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	232.90	0.00
递延所得税费用	0.00	0.00

项 目	本期金额	上期金额
合 计	232.90	0.00

(三十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-83,924.67	-490,804.82
本公司发行在外普通股的加权平均数	25,000,000.00	25,000,000.00
基本每股收益	-0.003	-0.02
其中：持续经营基本每股收益	-0.003	-0.02
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-83,924.67	-490,799.67
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	25,000,000.00	25,000,000.00
稀释每股收益	-0.003	-0.02
其中：持续经营稀释每股收益	-0.003	-0.02
终止经营稀释每股收益		

(三十二) 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	本期金额	上期金额
收到补贴收入	50,000.00	0.00
往来款及其他	-2,823.64	25,154.09
合 计	47,176.36	25,154.09

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
期间费用	11,265.07	590,071.17
往来款及其他	-40,000.00	29,384.29
合 计	-28,734.93	619,455.46

(三十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-20,230.08	-1,461,755.63
加：信用减值损失	0.00	524,663.51
资产减值准备	0.00	71,046.50
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	6,584.44	20,786.62
使用权资产折旧		
无形资产摊销	0.00	7,500.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	0.00	15,330.05
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,567,292.41	-1,132,743.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	94,850.00	-1,823,304.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,663,110.23	3,052,400.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,008,867.26	-726,075.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	285,471.81	350,150.91
减：现金的期初余额	276,902.37	680,847.51
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	8,569.44	-330,696.60

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	285,471.81	350,150.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	285,471.81	350,150.91

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金		
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	285,471.81	350,150.91
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		

(三十四) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
计入其他收益的政府补助	50,000.00			
计入营业外收入的政府补助	10.00			
合 计	50,010.00			

五、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

六、 在其他主体中的权益

(一) 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	
浙江红点投资管理有限公司	浙江丽水	浙江丽水	投资管理，计算机软硬件开发等	100.00		直接投资
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	浙江丽水	浙江丽水	品牌管理，餐饮管理，企业管理咨询等	51.00		直接投资

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	49%			

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	1,054.64		1,054.64	11,784.89		11,784.89

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	6,050.56		6,050.56	14,979.98		14,979.98

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司		0.00		0.00

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司		-10.52		-10.52

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	1,790,029.00	1,790,029.00	1,790,029.00			
其他应付款	805,879.42	805,879.42	805,879.42			
合 计	2,595,908.42	2,595,908.42	2,595,908.42			

项 目	上年年末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	3,076,358.00	3,076,358.00	3,076,358.00			
其他应付款	819,864.42	819,864.42	819,864.42			
合 计	3,896,222.42	3,896,222.42	3,896,222.42			

八、 公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融资产和金融负债。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

股东名称	实际控制人对本公司的直接持股比例 (%)	实际控制人对本公司的间接持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
李昌富、占云凤	27.50[注 1]	38.90[注 2]	66.40[注 3]

[注 1]李昌富直接持有本公司股权比例为 10.00%，占云凤直接持有本公司股权比例为 17.50%，因此实际控制人对本公司的直接持股比例为 27.50%。

[注 2]李昌富持有丽水市汇聚股权投资管理合伙企业(有限合伙)的股权比例为 43.77%，丽水市汇聚股权投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司的股权比例为 28.90%；其持有丽水市红点科创投资管理合伙企业(有限合伙)的股权比例为 79.00%，丽水市红点科创投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司的股权比例为 10.00%；综上所述，实际控制人对本公司的间接持股比例为 38.90%。

[注 3]实际控制人可以直接对本公司行使的表决权比例为 27.50%，李昌富通过丽水市汇聚股权投资管理合伙企业(有限合伙)实际可以对本公司行使的表决权比例为 28.90%，李昌富通过丽水市红点科创投资管理合伙企业(有限合伙)实际可以对本公司行使的表决权比例为 10.00%，因此实际控制人对本公司的表决权比例为 66.40%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王春林	主要股东
丽水市红点科创投资管理合伙企业(有限合伙)	主要股东
丽水市汇聚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	主要股东
浙江泓荟资产管理有限公司	主要股东
占云凤	实际控制人之一
陈文耀	董事长
王建平	财务负责人
张 凯	离职董事(离职之后未满 12 个月)

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘 辉	董事
金东荣	董事
傅云儿	董事
武 剑	监事会主席
杨雪芳	监事
李昌富	实际控制人之一
饶耿铭	监事
朱国勇	董事

(四) 关联交易情况

1、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈文耀	200,000.00	2022年4月27日	2023年4月27日	借款
	15,000.00	2022年5月17日	2023年5月16日	借款
	30,000.00	2022年8月11日	2023年5月30日	借款
	240,000.00	2022年10月4日	2023年5月30日	借款
	10,000.00	2023年2月28日	2023年12月31日	借款
	55,000.00	2023年3月31日	2023年12月31日	借款

2、 关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	63,164.90	40,287.75

(五) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	陈文耀	569,600.00	569,600.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

其他本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	239,622.00	366,760.00
1 至 2 年	0.00	1,776,000.00
2 至 3 年	4,594.00	4,594.00
3 年以上	7,777,661.00	7,935,161.00
小 计	8,017,283.00	10,082,515.00
减：坏账准备	7,789,642.22	8,310,996.00
合 计	227,640.78	1,771,519.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	115,000.00		115,000.00		0.00
按组合计提坏账准备	7,902,283.00		7,674,642.22		
账龄组合	7,902,283.00		7,674,642.22		227,640.78
合 计	8,017,283.00		7,789,642.22		227,640.78

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	115,000.00	1.14%	115,000.00	100.00	0
按组合计提坏账准备	9,967,515.00	98.86%	8,195,996.00	82.23	1,771,519.00
其中：账龄组合	9,967,515.00	98.86%	8,195,996.00	82.23	1,771,519.00
合 计	10,082,515.00	100.00%	8,310,996.00	82.43	1,771,519.00

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉佳和宏顺商贸有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	115,000.00	115,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,902,283.00	7,674,642.22	73.63
合 计	7,902,283.00	7,674,642.22	73.63

3、 本期实际核销的应收账款情况

无。

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
临沂绿森置业有限公司	3,000,000.00	37.42%	3,000,000.00
祁门红点智能科技有限公司	2,000,000.00	24.95%	2,000,000.00
络世测量技术(杭州)有限公司	1,766,921.00	22.04%	1,766,921.00
浙江俊达仪表股份有限公司	826,500.00	10.31%	826,500.00
武汉佳和宏顺商贸有限公司	115,000.00	1.43%	115,000.00
合 计	7,708,421.00	96.15%	7,708,421.00

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	430,218.86	430,218.86
应收股利		
其他应收款项	12,053.76	15,628.92
合 计	442,272.62	445,847.78

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	467,566.47	454,734.51
1 至 2 年	0.00	13,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	0.00	3,000.00
3 年以上	3,181,780.00	3,178,780.00
小 计	3,649,346.47	3,649,514.51
减：坏账准备	3,206,418.85	3,203,666.73
合 计	442,272.62	445,847.78

(2) 按分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	82.21	3,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	649,346.47	17.79	206,418.85	31.79	442,272.62
其中：账龄组合	649,346.47	17.79	206,418.85	31.79	442,272.62
合 计	3,649,346.47	100.00	3,206,418.85	87.86	442,272.62

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	82.20	3,000,000.00	93.64	
按组合计提坏账准备	649,514.51	17.80	203,666.73	6.36	
其中：账龄组合	649,514.51	17.80	203,666.73	6.36	445,847.78
合 计	3,649,514.51	100.00	3,203,666.73	87.78	445,847.78

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临沂屠苏岛商业管理运营有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名 称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	649,346.47	206,418.85	31.79
合 计	649,346.47	206,418.85	31.79

(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)	
上年年末余额	649,346.47		3,000,000.00	3,649,346.47
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	649,346.47		3,000,000.00	3,649,346.47

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	206,418.85				206,418.85
合 计	206,418.85				206,418.85

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
撤回投资款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证金	124,840.00	124,840.00
其他	524,506.47	524,674.51
合 计	3,649,346.47	3,649,514.51

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
临沂屠苏岛商业管理运营有限公司	3,000,000.00	82.21%	3,000,000.00
络世测量技术(杭州)有限公司	452,861.96	12.41%	22,643.10
浙江健智元生物科技有限公司	100,000.00	2.74%	100,000.00
欧阳晴一	33,940.00	0.93%	33,940.00
丽水绿谷信息实业有限公司	23,000.00	0.63%	23,000.00
合计	3,609,801.96	98.92%	3,179,583.10

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	8,082,601.82		8,082,601.82	8,082,601.82		8,082,601.82
合计	8,082,601.82		8,082,601.82	8,082,601.82		8,082,601.82

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江红点投资管理有限公司	7,776,601.31			7,776,601.31		
浙江红点蒸蚝气品牌管理有限公司	306,000.51			306,000.51		
合计	8,082,601.82			8,082,601.82		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,654.87	350,000.00	452,753.19	256,906.93
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	502,654.87	350,000.00	452,753.19	256,906.93

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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)	50,000.00	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	55.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	55.38	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	49,944.62	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-	-0.003	-0.003
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.005	-0.005

浙江红点智能科技股份有限公司

2024年8月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	50,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55.38
非经常性损益合计	49,944.62
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	49,944.62

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