



赛卡睦

NEEQ : 872887

赛卡睦商务服务（大连）股份有限公司

RECOMM BUSINESS-SOLUTIONS(DALIAN)CO.,LTD.

半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

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。
	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	公司财务室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、赛卡睦大连	指	赛卡睦商务服务（大连）股份有限公司
赛卡睦株式会社	指	赛卡睦株式会社，公司控股股东
FT 集团	指	株式会社 FT 集团
赛卡睦服务中心	指	大连赛卡睦技术服务中心（有限合伙）
茂麓贸易	指	上海茂麓贸易（香港）有限公司
嘉韧商贸	指	上海嘉韧商贸有限公司
赛卡睦 BPO	指	赛卡睦 BPO 株式会社，股份公司全资子公司
赛卡睦长春	指	赛卡睦商务服务（长春）有限公司，股份公司全资子公司
赛卡睦上海	指	赛卡睦商务咨询（上海）有限公司，股份公司全资子公司
腾远商务	指	赛卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司，股份公司全资子公司
赛卡睦日本	指	赛卡睦日本株式会社，控股股东全资子公司
OPUS	指	OPUS 株式会社，控股股东全资子公司
马来西亚赛卡睦	指	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN. BHD.，控股股东全资子公司
启明星辰日本	指	启明星辰日本株式会社，控股股东控股子公司
缅甸赛卡睦	指	缅甸赛卡睦株式会社，股份公司子公司
赛卡睦越南	指	Vietnam Recomm Company Limited，控股股东全资子公司
IE PARTNER	指	赛卡睦 IE PARTNER 株式会社，控股股东控股子公司
三昭国际	指	三昭国际贸易（上海）有限公司
东银融资租赁公司	指	东银融资租赁（天津）有限公司
日立租赁	指	日立租赁（中国）有限公司
服务外包	指	专业服务供应商通过契约的方式，为组织（企业、政府、社团等）提供服务，完成组织内部现有或新增业务流程中持续投入的中间服务的经济活动。其中，专业服务供应商是接包方，相对应的组织为发包方，具体包括信息技术外包（ITO）服务、业务流程外包（BPO）服务和知识外包（KPO）服务
离岸服务外包	指	转移方与为其提供服务的承接方来自不同国家，外包工作跨境完成
BPO、业务流程外包	指	Business Process Outsourcing，一个或多个 IT 密集型业务流程委托给一家外部提供商，让他拥有管理和控制选定的流程
LED	指	发光二极管（Light-Emitting Diode），具有节能、环保、安全、寿命长、低功耗、低热、高亮度、防水、微型、防震、易调光、光束集中、维护简便等特点，

		可以广泛应用于各种指示、显示、装饰、背光源、普通照明等领域。
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
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
公司章程	指	《费卡睦商务服务（大连）股份有限公司公司章程》
《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》
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	赛卡睦商务服务（大连）股份有限公司		
	RECOMM BUSINESS-SOLUTIONS (DALIAN) CO., LTD.		
法定代表人	伊藤秀博	成立时间	2005年3月10日
控股股东	控股股东为（赛卡睦株式会社）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
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业（65）-数据处理和存储服务（654）-数据处理和存储服务（6540）		
主要产品与服务项目	LED灯销售和BPO业务流程外包服务		
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	赛卡睦	证券代码	872887
挂牌时间	2018年10月17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）	15,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 投资者沟通电话：021-33388437		
联系方式			
董事会秘书姓名	张冰	联系地址	辽宁省大连市沙河口区五一路 267 号 17 号楼 401A
电话	0411-83701111	电子邮箱	zhang_bing@recommchina.com
传真	0411-83702222		
公司办公地址	辽宁省大连市沙河口区五一路 267 号 17 号楼 401A	邮政编码	116023
公司网址	https://recommchina.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	91210200759936824N		
注册地址	辽宁省大连市沙河口区五一路 267 号 17 号楼 401A		
注册资本（元）	15,000,000	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

近年来我国 LED 产业发展迅速，在此背景下，公司依托于自身为日资企业的背景、对日资企业的商业文化较为了解以及良好的日语沟通能力，向我国的日资企业大力开展 LED 灯产品销售业务。由于国内日资企业在进行金额较大的采购时，更倾向于采取融资租赁方式，所以公司主要采取与融资租赁公司合作的方式销售 LED 灯。同时，随着近年来公司 LED 灯业务经验的积累，公司在向客户销售 LED 灯产品的同时，可以根据客户的工厂情况，帮助客户就 LED 灯的布局等提供指导，帮助客户在确保照明质量的同时尽可能节约成本。

BPO 业务方面，公司依托于对日本商业文化的了解，以口碑效应、网络推广、市场开拓等方式，帮助客户解决其在数据录入、订单管理、网页后台运营等非核心业务流程方面降低成本、提高效率的需求。公司根据自身规模合理布置业务，通过承接各项业务收取服务费，并有效控制成本，将部分简单、重复的 BPO 业务进行外包，实现经营效益最大化。

(一) 公司的销售模式

公司 LED 灯业务主要以我国的日资企业为中心。公司通过日本商工会、日本贸易振兴协会、网络等多种渠道获取我国主要城市的日资企业名录以获得潜在客户资源，依托于对日资企业的商业文化的了解以及良好的日语沟通能力以电话推广、现场拜访的方式，向客户销售 LED 灯。公司根据客户要求，采用直接销售或与融资租赁公司合作的模式进行 LED 灯销售。国内日资企业在进行金额较大的采购时，更倾向于采取融资租赁方式，因此公司 LED 灯销售主要采用与融资租赁公司合作的模式，即公司与最终用户确定产品价格后，由最终用户委托融资租赁公司向公司购买 LED 灯产品，再通过融资租赁的方式租赁给最终用户，最终用户验收后，由融资租赁公司向公司支付货款。

公司 BPO 业务的拓展通过直接销售、互联网推广、现有客户介绍等方式，由日本子公司主要负责，公司及其他子公司 BPO 事业部管理人员辅助配合。公司具有优秀的跨文化沟通能力，对于现有客户，子公司销售人员建立客户档案，并对客户定期拜访，收集反馈评价，与 BPO 业务部管理人员根据客户反馈情况不断完善，为客户提供更优质的服务，增强客户对公司的认同感和认可度。新客户开拓的模式上，一方面通过现有客户介绍，另一方面，销售人员通过参加由不同行业组织的交流会发掘潜在客户，同时在日本国内公开网站上发布外包服务信息进行业务推广。客户与公司就业务委托达成一致后，签订长期框架协议，每次根据具体业务托付情况协商单价，达成一致后开展业务，每月按完成数量与客户结算。

(二) 公司的采购模式

LED 灯业务方面，公司主要采购 LED 灯和 LED 灯安装服务。BPO 业务方面，主要由公司自行完成，公司对部分简单、重复的 BPO 业务进行外包。

公司为日资企业，在日本商业文化里，企业倾向于建立稳定的商务合作关系，长期合作使供应商更加了解企业文化和服务要求，更快地响应业务需求，提高效率，同时，也可以提高公司的议价能力。另一方面，长期合作能够使服务或产品的质量得到有效保障。因此，公司对合作商的选择具有一定的“粘性”特征，没有质量或其他特殊原因便不会更换。报告期公司与主要供应商建立了稳定的合作关系。

(三) 公司的盈利模式

LED 灯业务中，公司利润主要来自于采购成本价与销售价之间的价差。公司通过与供应商长期合作和批量采购，可以提高公司的议价能力。公司依托于自身为日资企业的背景、对日资企业商业文化较为了解以及良好的日语沟通能力，主要采取与融资租赁公司进行合作的方式面向国内的日资企业大力开展 LED 灯销售，客户在比较市场上同类产品质量和价格后，对公司的产品及销售模式较为认可。

公司 BPO 业务通过向客户提供的多种离岸外包服务获取收入，主要根据业务单价和业务完成数量按

月度结算。公司与主要客户签订长期框架协议，在合作中建立长期信任的关系，保证业务收入的稳定性。同时业务管理人员和销售人员在为客户服务过程中，也为客户提供其他业务流程方案，扩大可为客户提供的业务种类，增加公司业务收入。

(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	24,509,610.97	21,722,928.98	12.83%
毛利率%	42.23%	45.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,119,392.25	-231,904.22	582.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,125,771.72	-379,722.66	396.47%
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)	3.42%	-0.71%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.44%	-1.16%	-
基本每股收益	0.07	-0.02	473.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,320,405.48	39,196,359.48	-2.23%
负债总计	7,323,795.97	6,607,913.74	10.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,996,609.51	32,588,445.74	-4.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.17	-4.88%
资产负债率% (母公司)	10.81%	16.81%	-
资产负债率% (合并)	19.11%	16.86%	-
流动比率	4.91	5.64	-
利息保障倍数	150.14	90.28	-
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	3,378,886.12	2,157,674.82	56.60%
应收账款周转率	4.96	4.32	-
存货周转率	5.31	1.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-2.23%	-10.08%	-
营业收入增长率%	12.83%	-22.31%	-
净利润增长率%	582.70%	-106.80%	-

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	27,693,575.59	72.27%	27,290,967.06	69.63%	1.48%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,653,652.28	12.14%	5,236,544.97	13.36%	-11.13%
存货	987,598.48	2.58%	1,537,534.24	3.92%	-35.77%
其他应付款	2,267,029.37	5.92%	1,851,860.31	4.72%	22.42%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款期末余额为4,653,652.28元，较上年期末减幅为11.13%，主要原因是公司加大应收账款催收力度，使应收账款金额减少。
- 2、存货期末余额987,598.48元，较上年期末减少549,935.76元，减幅为35.77%，主要原因是随着疫情结束，市场持续回暖，公司销量上升，存货减少。
- 3、其他应付款期末余额为2,267,029.37元，较上年期末增加415,169.06元，增幅为22.42%，主要原因是向关联方资金拆借增加所致。

(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	24,509,610.97	-	21,722,928.98	-	12.83%
营业成本	14,159,367.33	57.77%	11,884,182.64	54.71%	19.14%
毛利率	42.23%	-	45.29%	-	-
销售费用	1,203,403.25	4.91%	1,015,301.22	4.67%	18.53%
管理费用	6,214,260.77	25.35%	7,175,123.54	33.03%	-13.39%
财务费用	673,920.60	2.75%	1,782,156.58	8.20%	-62.19%
净利润	1,119,392.25	4.57%	-231,904.22	-1.07%	582.70%
经营活动产生的现金流量净额	3,378,886.12	-	2,157,674.82	-	56.60%
投资活动产生的现金流量净额	-123,240.37	-	-104,832.30	-	-17.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,893,906.88	-	-3,610,621.25	-	19.85%

额					
---	--	--	--	--	--

项目重大变动原因：

1、报告期，公司营业收入 24,509,610.97 元，较上年同期增加 12.83%，主要原因是随着疫情结束，市场持续回暖，公司销售业绩提升所致。
2、报告期，公司营业成本 14,159,367.33，较上年同期增加 19.14%，增减幅度与收入规模基本保持一致。
3、报告期，公司财务费用 673,920.60 元，较上年同期减少 62.19%，主要原因是人民币兑日元汇率波动导致。
4、经营活动产生的现金流量净额为 3,378,886.12 元，较上年同期增加 56.6%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。
5、筹资活动产生的现金流量净额为-2,893,906.88 元，主要原因是 2023 年上半年公司进行了股东权益分派。

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
费卡睦商务服务(长春)有限公司	子公司	BPO 业务流程外包服务	60 万元	1,381,426.80	1,259,039.68	1,166,616.05	249,554.60
费卡睦商务咨询(上海)有限公司	子公司	咨询服务	270 万元	1,377,894.98	1,035,990.39	1,757,542.99	47,193.09
费卡睦 BPO 株式会社	子公司	BPO 业务流程外包服务	7,000 万日元	12,462,018.69	2,422,193.71	15,037,564.16	533,215.06
缅甸费卡睦株式会社	子公司	BPO 业务流程外包服务	453,820 美元	8,118,034.44	4,184,598.04	1,207,017.16	-518,955.60
费卡睦腾远商务咨询(大连)	子公司	BPO 业务流程	468 万元	5,593,270.13	5,125,252.37	4,410,904.46	81,318.22

有限公司		外包 服务				
------	--	----------	--	--	--	--

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

公司成立以来诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，始终坚持为社会做贡献的经营理念，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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
汇率波动风险	2023 年上半年，公司海外收入占同期营业收入的比例为 63.32%，海外销售占比较大，结算货币主要为日元。公司 2023 年上半年兑损益金额为 632,490.54 元，人民币兑日元汇率波动程度直接影响公司的汇兑损益。 应对措施：公司正积极和客户协商采用跨境人民币结算的方式来降低汇率波动的影响。
关联方资金拆借的情况	报告期内，存在公司同关联方拆借资金的情况，资金拆借均未约定利息，2023 年上半年，根据资金拆入的期限依据银行贷款基准利率测算，公司因资金拆借应确认的财务费用为 49,242.77 元，对公司利润有一定影响。 应对措施：公司将坚持优化内部治理结构，严格遵守关于关联交易的相关内控制度，遵循公平、公正、公开的原则，严格履行决策程序，确保交易定价公允合理，维护公司及其他股东的合法权益。
公司报告期内供应商集中度高	2023 年上半年，公司前五大供应商采购额占当期采购总额的比例为 43.29%，公司第一大供应商三昭国际贸易（上海）有限公司，采购额占采购总额的比例为 17.14%，公司供应商集中度较高。公司为日资企业，在日本商业文化里，企业倾向于建立稳定的商务合作关系，长期合作使供应商更加了解企业文化和服务要求，更快地响应业务需求，提高效率。同时，也可以提高公司的议价能力。另一方面，长期合作能够使服务或产品的质量得到有效保障。因此，一般日企对合作商的选择具有一定的“粘性”特征，没有质量或其他特殊原因便不会更换。公司与主要供应商保持了长期稳定的合作关系，因此公司前五大供应商占公司全年采购总额比例较大。预计未来公司供应商仍将维

	<p>持较高的集中度。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强市场开发的力度，扩大公司产品市场，拓宽市场领域。</p>
海外市场风险	<p>2023 年上半年公司海外收入为 15,519,532.31 元，占同期营业收入比例为 63.32%。报告期内，公司海外收入主要来源于日本。从营业收入市场分布可以看出，海外业务对公司收入的影响较大。若日本的政治、经济环境等发生不利变化，将直接影响公司的收入规模。</p> <p>应对措施：公司在稳定和维护现有客户和市场的同时，积极开发新客户和新市场。</p>
税收优惠的风险	<p>根据财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》技术性业务流程外包服务（BPO）适用增值税零税率，如果未来税率改变，将对公司盈利产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司管理层将深入了解行业发展趋势及相关政策，选择符合产业发展政策的方向进行业务拓展，增强自身竞争力，降低政策变化带来的影响。</p>
报告期内关联交易占比较高且未来关联交易仍将持续	<p>2023 年上半年，公司向关联方销售货物和提供劳务的收入为 2,955,306.91 元，占同期营业收入的比例分别为 12.06%，其中 BPO 业务关联交易收入为 2,955,306.91 元、占公司 BPO 业务的比例分别为 19.04%。报告期内公司在业务上的确对关联方存在一定的依赖风险，但是由于公司 2016 年在日本建立和完善自己的营销体系，再加上公司目前已经将业务重心主要集中在国内 LED 灯销售业务上，不断开拓新的市场和客户。公司拥有独立完整的采购体系、运营服务体系、营销体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。2023 年上半年公司向关联方采购商品、接受劳务的金额为 592,604.84 元，主要为公司日本子公司赉卡睦 BPO 向赉卡睦株式会社采购的服务费等。报告期内公司向关联方提供 BPO 业务服务的收入占公司该类型收入的比例较高，虽然保持大幅下降趋势，但是未来将持续，另外公司日本子公司赉卡睦 BPO 向赉卡睦株式会社采购服务费等虽然金额相对较小，但是未来仍将持续。</p> <p>应对措施：公司将不断优化自己的营销体系，拓展市场客户，降低对关联方的依赖。</p>
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
是否存在重大诉讼、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input 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) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	3, 150, 000. 00	592, 604. 84
销售产品、商品, 提供劳务	17, 000, 000. 00	2, 955, 306. 91
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
接受财务资助	5,500,000.00	568,184.27
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方发生的关联交易均处于公司利益考虑，且为公司经营发展所必须，不存在向关联方或第三方输送不恰当利益的情况，不存在现存的或潜在的争议，及损害公司股东利益的情形。关联交易遵循诚实信用、公平自愿、合理公允的基本原则，是公司正常的生产经营需要，有利于公司持续、稳定、健康的发展，符合公司整体利益，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不会对投资者利益造成损害。

（四） 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	2018年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2018年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2018年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（规范关联交易）	2018年4月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2018年4月20日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	13,984,125	93.23%	0	13,984,125	93.23%
	其中：控股股东、实际控制人	11,755,500	78.37%	0	11,755,500	78.37%
	董事、监事、高管	338,625	2.26%	0	338,625	2.26%
	核心员工	0	0%	0		
有限售条件股份	有限售股份总数	1,015,875	6.77%	0	1,015,875	6.77%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,015,875	6.77%	0	1,015,875	6.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贲卡睦株式会社	11,755,500	0	11,755,500	78.37%	0	11,755,500	0	0
2	ITO HIDEHIRO	1,354,500	0	1,354,500	9.03%	1,015,875	338,625	0	0
3	株式会社 FT 集团	597,000	0	597,000	3.98%	0	597,000	0	0
4	大连贲卡睦技术服务中心(有限合伙)	537,000	0	537,000	3.58%	0	537,000	0	0
5	上海茂麓贸易(香港)有限公司	298,500	0	298,500	1.99%	0	298,500	0	0
6	KAWABATA DAISUKE	162,000	0	162,000	1.08%	0	162,000	0	0
7	IWATA EISAKU	120,000	0	120,000	0.8%	0	120,000	0	0
8	上海嘉韧商贸有限公司	100,500	0	100,500	0.67%	0	100,500	0	0
9	SUNAGA NORIYUKI	33,000	0	33,000	0.22%	0	33,000	0	0
10	KEN KAIYU	19,500	0	19,500	0.13%	0	19,500	0	0
合计		14,977,500	-	14,977,500	99.85%	1,015,875	13,961,625	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

ITO HIDEHIRO（伊藤秀博）是控股股东贲卡睦株式会社的法定代表人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
伊藤秀博	董事长、法定代表人	男	1962年11月	2023年6月14日	2026年6月13日
崔影	董事	女	1976年8月	2023年6月14日	2026年6月13日
王美华	董事、总经理	女	1979年4月	2023年6月14日	2026年6月13日
清水直也 (SHIMIZU NAOYA)	董事	男	1971年1月	2023年6月14日	2026年6月13日
松本登 (MATSUMOTO NOBORU)	董事	男	1971年7月	2023年6月14日	2026年6月13日
加藤秀人	监事会主席	男	1957年8月	2023年5月25日	2026年5月24日
石原英树 (ISHIHARA HIDEKI)	监事	男	1966年10月	2023年5月25日	2026年5月24日
高明月	职工代表监事	女	1990年9月	2023年4月14日	2026年4月13日
张冰	财务总监兼 董事会秘书	女	1978年4月	2023年6月14日	2026年6月13日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。
 公司董事长伊藤秀博兼任控股股东董事长、法定代表人。
 公司董事清水直也（SHIMIZU NAOYA）兼任控股股东执行董事。
 公司监事会主席加藤秀人兼任控股股东监事。
 公司监事石原英树（ISHIHARA HIDEKI）兼任控股股东业务监查部部长。

(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
别玉龙	董事	离任	无	因个人原因离任董事
清水直也(SHIMIZU NAOYA)	无	新任	董事	经公司股东大会选举 为新任董事
HORI SHINJI	监事	离任	无	因个人原因离任监事
石原英树 (ISHIHARA	无	新任	监事	经公司股东大会选举 为新任监事

HIDEKI)				
---------	--	--	--	--

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(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	18	17
销售人员	7	9
技术人员	190	191
财务人员	8	9
员工总计	223	226

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	27,693,575.59	27,290,967.06
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	七、2	4,653,652.28	5,236,544.97
应收款项融资			
预付款项	七、3	404,636.23	84,534.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	297,171.47	391,783.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	987,598.48	1,537,534.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、6	154,231.34	246,639.69
其他流动资产	七、7	423,659.99	414,288.90
流动资产合计		34,614,525.38	35,202,292.71
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	七、8	27,346.81	80,518.59
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	七、9	912,459.93	980,313.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、10	591,790.21	769,348.09
无形资产	七、11	181,399.39	221,638.35
开发支出			
商誉	七、12	1,799,728.08	1,799,728.08
长期待摊费用	七、13	176,677.09	139,266.00
递延所得税资产	七、14	16,478.59	3,254.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,705,880.10	3,994,066.77
资产总计		38,320,405.48	39,196,359.48
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	七、15	1,576,903.69	2,009,503.40
预收款项			
合同负债	七、16	91,186.19	85,420.34
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	七、17	1,240,694.59	1,142,184.08
应交税费	七、18	1,641,815.75	763,997.62
其他应付款	七、19	2,267,029.37	1,851,860.31
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	七、20	213,336.04	379,229.54
其他流动负债	七、21	11,854.20	11,104.64
流动负债合计		7,042,819.83	6,243,299.93
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	七、22	280,976.14	364,613.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,976.14	364,613.81
负债合计		7,323,795.97	6,607,913.74
所有者权益：			
股本	七、23	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、24	2,221,266.54	2,221,266.54
减：库存股			
其他综合收益	七、25	-1,308,937.58	-1,297,709.10
专项储备			
盈余公积	七、26	2,704,703.02	2,216,757.60
一般风险准备			
未分配利润	七、27	12,379,577.53	14,448,130.70
归属于母公司所有者权益合计		30,996,609.51	32,588,445.74
少数股东权益			
所有者权益合计		30,996,609.51	32,588,445.74
负债和所有者权益总计		38,320,405.48	39,196,359.48

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,793,558.62	11,726,354.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,938,179.56	2,617,861.55
应收款项融资			
预付款项		404,636.23	84,534.59
其他应收款	十三、2	147,071.54	118,777.38
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		987,598.48	1,537,534.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		154,231.34	246,639.69
其他流动资产		25,804.23	58,721.59
流动资产合计		17,451,080.00	16,390,423.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		27,346.81	80,518.59
长期股权投资	十三、3	11,122,973.04	11,568,401.15
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		135,459.46	153,518.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		546,251.89	655,502.29
无形资产		102,723.49	122,681.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		124,516.17	61,957.64
递延所得税资产		14,606.84	2,247.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,073,877.70	12,644,827.49
资产总计		29,524,957.70	29,035,251.35
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		848,974.88	3,558,370.22
预收款项			
合同负债		91,186.19	85,420.34
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		406,801.55	325,214.25
应交税费		1,143,534.35	61,485.23
其他应付款		193,688.09	164,846.73
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		213,336.04	309,044.03
其他流动负债		11,854.20	11,104.64
流动负债合计		2,909,375.30	4,515,485.44
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		280,976.14	364,613.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,976.14	364,613.81
负债合计		3,190,351.44	4,880,099.25
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		681,673.13	681,673.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,704,703.02	2,216,757.60
一般风险准备			
未分配利润		7,948,230.11	6,256,721.37
所有者权益合计		26,334,606.26	24,155,152.10
负债和所有者权益合计		29,524,957.70	29,035,251.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		24,509,610.97	21,722,928.98
其中：营业收入	七、28	24,509,610.97	21,722,928.98
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,345,889.29	21,915,284.85
其中：营业成本	七、28	14,159,367.33	11,884,182.64
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	七、29	94,937.34	58,520.87
销售费用	七、30	1,203,403.25	1,015,301.22
管理费用	七、31	6,214,260.77	7,175,123.54
研发费用			
财务费用	七、32	673,920.60	1,782,156.58
其中：利息费用			
利息收入		103,556.05	85,745.05
加：其他收益	七、33	3,552.64	127,703.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、34	25,185.36	31,008.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,192,459.68	-33,643.98
加：营业外收入	七、35	5,579.24	31,910.93
减：营业外支出	七、36	15,321.23	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,182,717.69	-1,733.05
减：所得税费用	七、37	1,063,325.44	230,171.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,119,392.25	-231,904.22
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）		1,119,392.25	-231,904.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,119,392.25	-231,904.22
六、其他综合收益的税后净额		-11,228.48	-298,172.76

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,228.48	-298,172.76
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		-11,228.48	-298,172.76
(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		-11,228.48	-298,172.76
(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		1,108,163.77	-530,076.98
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		1,108,163.77	-530,076.98
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.07	-0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.02

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	12,000,043.56	8,256,030.69
减：营业成本	十三、4	6,280,432.16	4,181,982.27
税金及附加		67,081.55	42,465.41
销售费用		1,845,830.19	1,775,037.40
管理费用		2,230,157.02	2,150,739.47
研发费用			
财务费用		-47,228.70	712,522.64
其中：利息费用			
利息收入		73,177.01	57,894.02
加：其他收益		2,497.92	6,401.57
投资收益（损失以“-”号填列）		4,254,571.89	900,000.00

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		31,490.39	6,983.18
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）		5,912,331.54	306,668.25
加：营业外收入			28,288.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,912,331.54	334,956.25
减：所得税费用		1,032,877.38	4,284.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,879,454.16	330,671.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,879,454.16	330,671.70
（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		4,879,454.16	330,671.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,549,901.64	23,447,771.65
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	七、38	677,319.55	576,198.94
经营活动现金流入小计		28,227,221.19	24,023,970.59
购买商品、接受劳务支付的现金		8,785,252.90	5,162,769.20
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		11,192,888.09	12,234,105.85
支付的各项税费		1,925,583.08	725,726.63
支付其他与经营活动有关的现金	七、38	2,944,611.00	3,743,694.09
经营活动现金流出小计		24,848,335.07	21,866,295.77
经营活动产生的现金流量净额		3,378,886.12	2,157,674.82
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		1,000.00	
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		1,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,240.37	104,832.30
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		124,240.37	104,832.30
投资活动产生的现金流量净额		-123,240.37	-104,832.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,700,000.00	3,390,000.00
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	七、38	193,906.88	220,621.25
筹资活动现金流出小计		2,893,906.88	3,610,621.25
筹资活动产生的现金流量净额		-2,893,906.88	-3,610,621.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		40,869.66	-1,349,330.41
五、现金及现金等价物净增加额		402,608.53	-2,907,109.14
加：期初现金及现金等价物余额		27,290,967.06	26,308,867.19
六、期末现金及现金等价物余额		27,693,575.59	23,401,758.05

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,661,717.99	9,263,226.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		86,728.96	88,228.03
经营活动现金流入小计		13,748,446.95	9,351,454.59
购买商品、接受劳务支付的现金		7,237,815.75	2,878,911.91
支付给职工以及为职工支付的现金		3,328,026.70	3,909,527.42
支付的各项税费		418,418.81	100,894.20
支付其他与经营活动有关的现金		2,420,889.30	2,226,464.37
经营活动现金流出小计		13,405,150.56	9,115,797.90
经营活动产生的现金流量净额		343,296.39	235,656.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		445,428.11	
取得投资收益收到的现金		4,254,571.89	900,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,700,000.00	900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,486.24	31,574.97
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		83,486.24	31,574.97
投资活动产生的现金流量净额		4,616,513.76	868,425.03
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			
筹资活动现金流入小计			
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		2,700,000.00	3,390,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		193,906.88	151,797.76
筹资活动现金流出小计		2,893,906.88	3,541,797.76
筹资活动产生的现金流量净额		-2,893,906.88	-3,541,797.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,300.53	-761,946.89
五、现金及现金等价物净增加额		2,067,203.80	-3,199,662.93
加：期初现金及现金等价物余额		11,726,354.82	13,020,927.51
六、期末现金及现金等价物余额		13,793,558.62	9,821,264.58

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、七、27
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:

公司于 2023 年 6 月 5 日在全国中小企业股份转让系统披露的《2022 年年度权益分派实施公告》显示：以公司现有总股本 15,000,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.80 元（含税）。

(二) 财务报表项目附注

费卡睦商务服务(大连)股份有限公司

2023年1-6月份

财务报表附注

编制单位：赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年2月3日取得大连市工商行政管理局核发的《企业名称预先核准通知书》，2005年3月10日取得大连市工商行政管理局颁发的注册号为企独辽大总字第012507号的企业法人营业执照，统一社会信用代码：91210200759936824N，公司成立时的名称为大连赛卡睦通信设备有限公司，股改前名称为赛卡睦商务服务(大连)有限公司，法定代表人：伊藤秀博，公司住所：辽宁省大连市沙河口区五一路267号17号楼401A，营业期限：长期。

1、历史沿革

(1) 本公司设立时的股东及股权结构

2005年3月2日，大连市对外贸易经济合作局出具了大外经贸发字[2005]73号《关于设立外资企业大连赛卡睦通信设备有限公司的批复》，同意本公司成立。公司设立时的注册资本为14万美元，2005年3月31日，大连海天会计师事务所有限公司出具了大海会验字【2005】第21号验资报告，对有限公司设立时出资进行了审验，截至2005年3月20日本次出资14万美元已经到位。

公司设立时的股权结构如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例(%)	出资方式
赛卡睦株式会社	14.00	100.00	货币出资
合计	14.00	100.00	-

(2) 第一次股权变动

根据公司2005年4月20日股东会决议、合并协议书和章程修正案的规定，大连市对外贸易经济合作局出具的大外经贸发[2005]337号《关于同意大连赛卡睦通信设备有限公司吸收合并大连赛卡睦通信信息服务有限公司的正式批复》，同意本公司对大连赛卡睦通信信息服务有限公司进行吸收合并，由赛卡睦株式会社以股权换取股权的方式折合新增吸收合并注册资本(实收资本)61万美元，合并后注册资本(实收资本)由14万美元增至75万美元。已经大连华晟会计师事务所出具“大华晟会验【2016】第048号”《验资报告》予以验证，本次增资完成后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例(%)	出资方式
------	----------------	---------	------

费卡睦株式会社	75.00	100.00	货币出资
合计	75.00	100.00	-

(3) 第二次股权变动

根据公司 2006 年 1 月 7 日股东会决议和章程修正案的规定，大连市西岗区对外贸易经济合作局出具的西外经发[2006]8 号《关于大连费卡睦通信设备有限公司增加投资总额注册资本的批复》，同意公司将注册资本由 75 万美元增至 87 万美元。本次增资由费卡睦株式会社以货币出资，新增注册资本实收金额为 118,700.97 美元。已经大连平安联合会计师事务所出具“大平验字【2006】第 205 号”《验资报告》予以验证，本次增资完成后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
费卡睦株式会社	86.870097	100.00	货币出资
合计	86.870097	100.00	

(4) 第三次股权变动

根据公司 2014 年 12 月 26 日股东会决议和章程修正案的规定，大连市高新技术产业园区出具的大高管外企字[2015]27 号《关于大连费卡睦通信设备有限公司吸收合并大连新涛咨询服务有限公司和大连求界奥信息服务有限公司的批复》，同意本公司对大连新涛咨询服务有限公司和大连求界奥信息服务有限公司进行吸收合并，由费卡睦株式会社以股权换取股权的方式折合新增吸收合并注册资本 17 万美元，合并后注册资本由 87 万美元增至 103.870097 万美元。本次增资由费卡睦株式会社以股权换取股权的方式出资，新增注册资本实收金额为 17 万美元。已经大连华晟会计师事务所出具“大华晟会验[2017]03 号”《验资报告》予以验证，本次增资完成后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
费卡睦株式会社	103.870097	100	货币出资
合计	103.870097	100	

(5) 第四次股权变动

根据公司 2016 年 5 月 20 日股东会决议和章程修正案的规定，大连市高新技术产业园区出具的大高管外企字[2016]43 号《关于费卡睦商务服务（大连）有限公司股权转让的批复》，同意本公司进行股权转让，本次股权转让后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	81.110737	78.12	货币出资
伊藤秀博	15.95984	15.35	货币出资
中忠	4.3212	4.16	货币出资
川畑大辅	1.4404	1.39	货币出资
村山佑一	0.34528	0.33	货币出资
须永悟之	0.28808	0.28	货币出资
权海勇	0.17264	0.16	货币出资
芝大助	0.14456	0.14	货币出资
久恒明信	0.02912	0.03	货币出资
石田匡祐	0.02912	0.03	货币出资
川畑祐仁	0.02912	0.03	货币出资
合计	103.870097	100.00	

(6) 第五次股权变动

根据公司 2016 年 10 月 13 日股东会决议和章程修正案的规定，大连市工商行政管理局出具的（大）工商外资变准字（2016）第 2016028645 号外商投资企业变更登记通知书，同意本公司进行股权转让，本次股权转让后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	74.458897	71.72	货币出资
伊藤秀博	12.844	12.35	货币出资
中忠	3.4008	3.27	货币出资
川畑大辅	1.1336	1.09	货币出资
须永悟之	0.2288	0.22	货币出资
权海勇	0.1352	0.13	货币出资
芝大助	0.1144	0.11	货币出资
久恒明信	0.0208	0.02	货币出资
石田匡祐	0.0208	0.02	货币出资
岩田英作	0.832	0.80	货币出资
株式会社 FT 集团	4.16	4.00	货币出资
上海茂麓贸易（香港）有限公司	2.08	2.00	货币出资

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
上海嘉韧商贸有限公司	0.6968	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心(有限合伙)	3.744	3.60	货币出资
合计	103.870097	100.00	

(7) 第六次股权变动

2015年12月本公司吸收合并大连新涛咨询服务有限公司(简称“新涛咨询”)和大连求界奥信息服务有限公司(简称“求界奥”)。依据《外商投资企业合并与分立规定》第十条之规定,股份有限公司之间合并或者公司合并后为有限责任公司的,合并后公司的注册资本为原公司注册资本额之和。本公司吸收合并新涛咨询和求界奥后,公司注册资本应为吸收合并前各公司注册资本之和;依据《关于外商投资的公司审批登记管理法律适用若干问题的执行意见》第八条之规定,外商投资的公司的注册资本可以用人民币表示,也可以用其他可自由兑换的外币表示。作为公司注册资本的外币与人民币或者外币与外币之间的折算,应按发生(缴款)当日中国人民银行公布的汇率的中间价计算。但在吸收合并过程中,本公司将新涛咨询注册资本1300万日元错误折算为11万美元,导致吸收合并后公司注册资本减少4.738466万美元,计入资本公积。为纠正上述错误,公司于2016年12月27日董事会作出决议并修订了章程,大连市工商行政管理局出具的(大)工商外资变准字(2017)第2017000299号外商投资企业变更登记通知书,同意公司将计入资本公积4.738466万美元按各股东持股比例转增注册资本,注册资本由103.870097万美元增至108.738466万美元,本次增资按各股东持股比例以资本公积转增资本方式出资,新增注册资本实收金额为4.738466万美元。已经大连华晟会计师事务所出具“大华晟会验[2017]04号”《验资报告》予以验证。

本次股权转让后股东出资额和出资比例情况如下:

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	77.857323	71.72	货币出资
伊藤秀博	13.429201	12.35	货币出资
中忠	3.555748	3.27	货币出资
川畑大辅	1.185249	1.09	货币出资
岩田英作	0.869908	0.80	货币出资
须永悟之	0.239225	0.22	货币出资
权海勇	0.14136	0.13	货币出资
芝大助	0.119612	0.11	货币出资

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
久恒明信	0.021748	0.02	货币出资
石田匡祐	0.021748	0.02	货币出资
株式会社 FT 集团	4.349539	4.00	货币出资
上海茂麓贸易 (香港) 有限公司	2.174769	2.00	货币出资
上海嘉初商贸有限公司	0.728548	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心 (有限合伙)	3.914585	3.60	货币出资
合计	108.608563	100.00	

(8) 第七次股权变动

根据公司 2017 年 2 月 7 日董事会决议和章程修正案的规定, 大连市高新技术产业园区监督管理局出具的 (大高市监) 工商外资变准字 (2017) 第 2017001591 号外商投资企业变更登记通知书, 同意公司将注册资本由 108.738466 万美元增至 109.31814 万美元, 本次增资由赛卡睦株式会社以货币出资, 新增注册资本实收金额为 0.579674 万美元。已经大连华晟会计师事务所出具“大华晟会验[2017]05 号”《验资报告》予以验证, 本次股权转让后股东出资额和出资比例情况如下:

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	78.5669	71.87	货币出资
伊藤秀博	13.429201	12.28	货币出资
中忠	3.555748	3.25	货币出资
川畑大辅	1.185249	1.08	货币出资
岩田英作	0.869908	0.80	货币出资
须永悟之	0.239225	0.22	货币出资
权海勇	0.14136	0.13	货币出资
芝大助	0.119612	0.11	货币出资
久恒明信	0.021748	0.02	货币出资
石田匡祐	0.021748	0.02	货币出资
株式会社 FT 集团	4.349539	3.98	货币出资
上海茂麓贸易 (香港) 有限公司	2.174769	1.99	货币出资
上海嘉初商贸有限公司	0.728548	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心 (有限合伙)	3.914585	3.58	货币出资

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
合计	109.31814	100.00	

(9) 第八次股权变动

根据公司 2017 年 2 月 21 日董事会决议和章程修正案的规定，大连市高新技术产业园区监督管理局出具的（大高市监）工商外资变准字（2017）第 2017003147 号外商投资企业变更登记通知书，同意本公司进行股权转让，本次股权转让后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	85.678396	78.37	货币出资
伊藤秀博	9.873453	9.03	货币出资
川畑大辅	1.185249	1.08	货币出资
岩田英作	0.869908	0.8	货币出资
须永悟之	0.239225	0.22	货币出资
权海勇	0.14136	0.13	货币出资
芝大助	0.119612	0.11	货币出资
久恒明信	0.021748	0.02	货币出资
石田匡祐	0.021748	0.02	货币出资
株式会社 FT 集团	4.349539	3.98	货币出资
上海茂麓贸易（香港）有限公司	2.174769	1.99	货币出资
上海嘉韧商贸有限公司	0.728548	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心(有限合伙)	3.914585	3.58	货币出资
合计	109.31814	100.00	

(10) 第九次股权变动

根据 2017 年 5 月 29 日公司股东大会决议，公司申请登记的注册资本为人民币壹仟伍佰万元整（人民币 15,000,000.00 元），折 15,000,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元。各股东以各自所持有的股权比例所对应的公司截至 2017 年 3 月 31 日经审计后的净资产作为对公司的出资。截至 2017 年 3 月 31 日公司经审计后的净资产为人民币 15,681,673.13 元，经全体股东界定和确认，各股东以其所拥有的净资产人民币 15,000,000.00 元折合成公司的股份，其余人民币 681,673.13 元净资产转入公司资本公积。

各发起股东的出资金额、出资比例如下：

股东名称	实缴出资额 (万人民币)	出资比例 (%)	出资方式
------	-----------------	----------	------

股东名称	实缴出资额 (万人民币)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	11,755,500.00	78.37	净资产折股
伊藤秀博	1,354,500.00	9.03	净资产折股
川畑大辅	162,000.00	1.08	净资产折股
岩田英作	120,000.00	0.80	净资产折股
须永悟之	33,000.00	0.22	净资产折股
权海勇	19,500.00	0.13	净资产折股
芝大助	16,500.00	0.11	净资产折股
久恒明信	3,000.00	0.02	净资产折股
石田匡祐	3,000.00	0.02	净资产折股
株式会社 FT 集团	597,000.00	3.98	净资产折股
上海茂麓贸易（香港）有限公司	298,500.00	1.99	净资产折股
上海嘉韧商贸有限公司	100,500.00	0.67	净资产折股
大连赛卡睦技术服务中心（有限合伙）	537,000.00	3.58	净资产折股
合计	15,000,000.00	100.00	

2、本公司经营范围

公司经营范围：经济信息咨询；复印机、复合机、计算机及计算机的网络构筑和软件、打印机、绘图机、扫描仪及上述机器的消耗品、传真机、调制解调器等连接机器、复印用纸、碳粉、墨盒的国内批发及售后服务；货物进出口，技术进出口（进口商品分销和法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可证后方可经营）；以承接服务外包方式从事系统应用管理和维护、财务结算服务及相关技术咨询和技术服务；LED 灯的批发、安装（不涉及国营贸易管理商品；涉及国家有特殊规定的商品及配额、许可证管理的商品，按国家有关规定办理；涉及行业或行政许可的，取得许可证后方可经营）及售后服务；国内一般贸易（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，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 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

1、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”)。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，本公司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减值准备。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、主要会计政策和会计估计

1. 会计期间

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

2. 记账本位币

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

3. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新

增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

5. 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予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子

公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

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

分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 初始确认

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）折算人民币入账。

(2) 资产负债表日折算

对于外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

对于以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(3) 外币财务报表折算

公司将境外经营的财务报表进行折算时，遵循以下规定：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”项目列示。

8. 金融工具

金融工具分资融资产及金融负债

8.1 金融资产

(1) 金融资产的分类和计量

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

持有的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，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：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。对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：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，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 金融资产减值

对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收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：

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

逾期时间	预期损失率%
逾期 30 天以内	0.00
逾期 1-2 个月	10.00
逾期 2-3 个月	30.00
逾期 3-4 个月	50.00
逾期 5 个月以上	100.00
合计	

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。组合一无风险组合：对于合并范围内关联方往来款项、押金、保证金、备用金类款项不计提坏账准备；组合二：除了组合一之外的应收款项。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。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，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(3) 金融资产终止确认

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控制。

8.2 金融负债：

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

8.3 金融工具的公允价值确定

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的情况下，使用不可观察输入值。

9. 存货

(1) 存货的分类：

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法：

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状

态所发生的支出。存货发出时，采用先进先出法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认依据

直接用于出售的存货，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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

(4) 存货跌价准备的计提方法：

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(5) 存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

10. 划分为持有待售资产

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(一) 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；

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

11. 长期股权投资

(1) 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。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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。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。

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

②以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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

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。

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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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。

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，处置后的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；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。

12. 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

(2) 固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

(3) 固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率(%)	使用年(年)	年折旧率(%)
办公设备	5-10	5	18-19
电子设备及其他	5-10	3	30-31.67

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(4) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计金额不超过该固定资产的可收回金额。不符合上述条件的固定资产后续支出则确认为当期费用。

(5) 固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

13. 借款费用核算方法

(1) 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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

(3) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定专门借款应予资本化的金额。

(4) 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所发生的借款费用，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

(5) 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

(6) 购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

14. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(25)“租赁”。

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

15. 无形资产

(1) 无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命的确定及复核

①公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利,且合同规定或法律规定有明确的使用年限,其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

②没有明确的合同或法律规定的无形资产,公司综合以下各方面情况,来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

A 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

E 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

F 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

③根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试,严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

④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未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产

的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

(3) 划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

(4) 无形资产摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

(5) 无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

18. 非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- (1) 该项交换具有商业实质；
- (2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。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指除短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有的职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20. 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（25）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。本公司按照固定的折现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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

22. 收入确认

本公司依据如下原则确认收入：

(1) 于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售商品收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与客户签订的销售合同在以下时点确认收入：将产品按照合同规定运至约定交货地点并经客户验收后。

提供劳务收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与不同客户签订的服务合同不同分别在以下时点确认收入：1) 根据合同条款，满足在某一时段内履行履约义务条件时，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，具体为取得双方确认的确认单、请求书时确认收入；2) 在完成履约义务时点，即在客户取得服务控制权时确认收入。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该

交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

23. 政府补助

政府补助，是指从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助的形式主要有财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等。政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助划分标准

①与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

②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。

(2) 下列各项不适用政府补助

①企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，适用《企业会计准则第 14 号——收入》等相关会计准则。

②所得税减免，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》。

政府以投资者身份向企业投入资本，享有相关的所有者权益。

(3) 政府补助的确认

政府补助在公司满足与政府补助所附条件，并确定能够收到时予以确认。

(4) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(5) 政府补助的会计处理

本公司取得的与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

本公司取得的与与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况。

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，本公司选择下列方法之一进行会计处理：

①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以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(6) 已确认的政府补助需要退回的，本公司应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(7) 本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

24. 所得税的会计处理

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

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。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

25. 租赁

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。

（2）租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选

择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

对于短期租赁和低价值资产租赁，公司不确认使用权资产和租赁负债。

承租人将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。

26. 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

27. 会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策变更未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1. 本公司适用的主要税种及税率如下：

(1) 流转税及附加税费

主要税种	税率	计税基础
1、增值税	0%、6%、13%	应税收入
2、城建税	7%	应纳流转税额
3、教育费附加	3%	应纳流转税额
4、地方教育费附加	2%	应纳流转税额
5、日本消费税	10%	日本缴纳消费税，消费税税额为以营业额为基础计算出的相应税额，减去已包含于进货价格中的税额后的差额，即为消费税的纳税税额，税率为 10%。
6、缅甸商业税	5%	应税收入

主要税种	税率	计税基础
7、所得税	5%、10%、23.4%、25%	应纳税所得额

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

赛卡睦 BPO 株式会社企业所得税的适用税率：注册资本超过 1 千万日元到 1 亿日元以下，员工人数 50 人以下的，法人住民税按 180000 日元/年分月平均计缴；当期应纳法人税额系按有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出的应纳税所得额的 23.4% 计算。

缅甸赛卡睦株式会社企业所得税的适用税率为 25%。

赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司、赛卡睦商务服务(长春)有限公司、赛卡睦商务咨询(上海)有限公司、赛卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司适用《财政部税务总局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)(以下简称“财税〔2019〕13 号文”)、国家税务总局公告 2021 年第 8 号规定。

根据《财政部税务总局公告 2023 年第 6 号》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税(实际税率为 5%)。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

根据《财政部税务总局公告 2022 年第 13 号》：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税(实际税率为 5%)。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(2) 增值税

财税〔2016〕36 号《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》附件 4：《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》中华人民共和国境内(以下称境内)的单位和个人销售的下列服务和无形资产，适用增值税零税率：9、离岸服务外包业务，包括信息技术外包服务(ITO)、技术性业务流程外包服务(BPO)、技术性知识流程外包服务(KPO)，其所涉及的具体业务活动，按照《销售服务、无形资产、不动产注释》相对应的业务活动执行。

六、企业合并及合并范围

1. 企业合并范围

序号	子公司全称	子公司类型	注册地	取得方式	统一社会信用代码/组织机构代码	经营范围
----	-------	-------	-----	------	-----------------	------

序号	子公司全称	子公司类型	注册地	取得方式	统一社会信用代码/组织机构代码	经营范围
1	费卡睦商务服务(长春)有限公司	全资子公司	长春市	设立	912201015933835368	以承接服务外包方式从事系统应用管理和维护及相关技术咨询(以上各项法律、行政法规、国务院规定禁止的不得经营;需经专项审批的项目未经批准之前不得经营)
2	费卡睦商务咨询(上海)有限公司	全资子公司	上海市	非同一控制企业合并	913101076607852107	商务信息咨询, 计算机软件开发, 销售: 计算机软硬件及相关设备、通信设备(除卫星电视广播地面接收设施)、照明设备、文化办公用品, 从事货物及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
3	费卡睦 BPO 株式会社	全资子公司	日本	设立	0100-01-178490	商务流程外包服务以及相关的咨询服务; 数据输入、电子结账、电子认证以及其他信息处理相关业务; 上述各项相关的附带业务
4	缅甸费卡睦株式会社	全资子公司	缅甸	同一控制企业合并	No.960FC	软件开发, IT 咨询服务以及 IT 软件和计算机网络服务的外包。
5	费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	全资子公司	大连	非同一控制企业合并	91210231744351225F	应用客户关系管理系统为客户提供信息及咨询服务; 企业管理咨询服务、市场调查; 软件开发; 信息系统集成服务; 数据处理和存储服务; 货物、技术进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

(续)

序号	子公司全称	注册资本(万元)	期末实际出资额(万元)	直接持股比例(%)	表决权比例(%)	报告期合并范围起止期间
1	费卡睦商务服务(长春)有限公司	人民币 60.00	人民币 66.4227	100.00	100.00	2023.01 2023.06
2	费卡睦商务咨询(上海)有限公司	人民币 270.00	人民币 40.0885	100.00	100.00	2023.01 2023.06
3	费卡睦 BPO 株式会社	日元 7,000.00	人民币 433.0230	100.00	100.00	2023.01 2023.06
4	缅甸费卡睦株式会社	美元 45.382	人民币 143.1801	88.46	100.00	2023.01 2023.06
5	费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	人民币 468.00	人民币 429.583	100.00	100.00	2023.01 2023.06

2. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目	
	2023年06月30日	2022年12月31日
费卡睦 BPO 株式会社	100 日元=5.0094 人民币	100 日元=5.2358 人民币
缅甸费卡睦株式会社	100 缅甸币=0.3441 人民币	100 缅甸币=0.3316 人民币
项目	收入、费用现金流量项目	
	2023年1-6月	2022年1-6月
费卡睦 BPO 株式会社	100 日元=5.1171 人民币	100 日元=5.2288 人民币
缅甸费卡睦株式会社	100 缅甸币=0.3317 人民币	100 缅甸币=0.3586 人民币

七、财务报表重要项目的说明

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	68,609.95	78,526.55
银行存款	27,624,965.64	27,212,440.51
其他货币资金		
合计	27,693,575.59	27,290,967.06
其中：存放在境外的款项总额	8,451,110.70	8,277,698.48

(2) 2023年6月30日公司无其他抵押、冻结对变现有限制或有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备					
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,898,581.35	100.00	244,929.07	5.00	4,653,652.28
其中：账龄组合	4,898,581.35	100.00	244,929.07	5.00	4,653,652.28

合计	4,898,581.35	100.00	244,929.07	5.00	4,653,652.28
----	--------------	--------	------------	------	--------------

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备					
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,512,152.60	100.00	275,607.63	5.00	5,236,544.97
其中：账龄组合	5,512,152.60	100.00	275,607.63	5.00	5,236,544.97
合计	5,512,152.60	100.00	275,607.63	5.00	5,236,544.97

组合计提项目：按账龄组合

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	4,898,581.35	5.00	244,929.07
一至二年			
合计	4,898,581.35	5.00	244,929.07

(续)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	5,512,152.60	5.00	275,607.63
一至二年			
合计	5,512,152.60	5.00	275,607.63

(2) 本期计提的坏账准备情况

年份	期初余额	本期计提	转回	其他减少	期末余额
2023年6月30日	275,607.63		30,678.56		244,929.07

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计 2,776,941.76 元，占期末账面余额的 56.69%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	期末金额	账龄	占比(%)
1	杰作集团株式会社	非关联方	服务费	747,637.97	1 年以内	15.26
2	上海仓部电子有限公司	非关联方	货款	600,606.60	1 年以内	12.26
3	tenso 株式会社	非关联方	服务费	558,740.90	1 年以内	11.41
4	JCL Credit Leasing	非关联方	服务费	463,037.23	1 年以内	9.45
05	赛卡睦日本株式会社	关联方	服务费	408,508.54	1 年以内	8.34
合计				2,778,531.24		56.72

3. 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	404,636.23	100.00	84,534.59	100.00
1 至 2 年				
合计	404,636.23	100.00	84,534.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

2023 年 6 月 30 日预付款项金额单位情况：

单位名称	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日金额	时间	未结算原因
三昭国际贸易（上海）有限公司	供应商	220,609.90	2023 年	未到期
上海津仓机电科技有限公司	供应商	81,040.00	2023 年	未到期
上海同藤诚信息科技有限公司	供应商	55,456.00	2023 年	未到期
杭州上鸿电子科技有限公司	供应商	35,370.00	2023 年	未到期
倍科电子技术咨询服务（上海）有限公司	供应商	9,000.00	2023 年	未到期
合计		401,475.90		

4. 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	297,171.47	391,783.26
合计	297,171.47	391,783.26

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	109,957.30	131,307.20
1-2年	71,607.51	20,035.49
2-3年	0.00	105.00
3-4年	105.00	9,836.76
4-5年	9,836.76	0.00
5年以上	105,664.90	231,519.12
合计	297,171.47	392,803.57

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
往来款		
押金、保证金、备用金	288,497.99	372,397.37
代垫款	8,673.48	20,406.20
合计	297,171.47	392,803.57

(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)	
2023.1.1 余额	1,020.31			1,020.31
2022.12.31 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	1,020.31			1,020.31
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.6.30 余额	0.00			0.00

于2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的前五名期末余额合计 213,510.74 元，占期末账面余额的 71.85%。

序号	单位名称	性质	2022 年 12 月 31 日 金额	账龄	占比 (%)	坏账准备 期末余额
1	大连软件园股份有限公司	保证金	145,917.10	1 年以内 53,139.22; 4-5 年 7,136.76; 5 年以上 85,641.12	49.10	
2	陈瑛	押金	44,207.51	1-2 年	14.88	
3	修正药业集团股份有限公司	押金	13,764.69	2-3 年	4.63	
4	吉林省慷远办公设备有限公司	押金	6,000.00	5 年以上	2.02	
5	俞雷	备用金	3,621.44	1 年以内	1.22	
合计			213,510.74		71.85	

5. 存货

(1) 存货类别

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	987,598.48		987,598.48
发出商品			
合计	987,598.48		987,598.48

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,537,534.24		1,537,534.24
发出商品			
合计	1,537,534.24		1,537,534.24

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存货不存在抵、质押的情况，也不存在其他使用权受限的情况。

6. 一年内到期的非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应收款	154,231.34	246,639.69
合计	154,231.34	246,639.69

7. 其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	1,569.57	1,795.41
待认证进项税		5,727.96
预缴企业所得税		665.28
待摊费用	422,090.42	406,100.25
合计	423,659.99	414,288.90

8. 长期应收款

(1) 长期应收款按款项性质列示:

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
分期收款销售商品	190,077.15	348,179.32
减: 坏账准备		
减: 未实现融资收益	8,499.00	21,021.04
减: 一年内到期的非流动资产	154,231.34	246,639.69
合计	27,346.81	80,518.59

(2) 长期应收款按照种类列示

种类	2023年6月30日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款				
按组合计提坏账准备的长期应收款				
组合1 (逾期时间组合)	190,077.15	100.00		
组合2 (账龄组合)				
组合小计	190,077.15	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款				
合计	190,077.15	100.00		

(续)

种类	2022年12月31日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款				
按组合计提坏账准备的长期应收款				
组合1 (逾期时间组合)	348,179.32	100.00		
组合2 (账龄组合)				
组合小计	348,179.32	100.00		

种类	2022年12月31日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款				
合计	348,179.32	100.00		

(3) 长期应收款按逾期时间列示:

逾期时间	2023年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备金
未逾期	190,077.15	0.00	
30天以内			
1-2个月		10.00	
2-3个月		30.00	
3-4个月		50.00	
5个月以上		100.00	
合计	190,077.15		

(续)

逾期时间	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备金
未逾期	319,847.52	0.00	
30天以内	28,331.80		
1-2个月		10.00	
2-3个月		30.00	
3-4个月		50.00	
5个月以上		100.00	
合计	348,179.32		

(4) 本期计提的坏账准备情况

年份	期初余额	本期计提	转回	其他减少	期末余额
2023年6月30日	--	--	--	--	--

(5) 截至2023年6月30日，按欠款方归集的前五名期末余额合计158,683.13元，占期末账面余额的83.48%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	期末金额	逾期时间	占比(%)
1	吴竹电子(上海)有限公司	非关联方	货款	111,599.38	未逾期	58.71

序号	单位名称	与本公司关系	性质	期末金额	逾期时间	占比 (%)
2	新魁机电科技（上海）有限公司	非关联方	货款	16,640.23	未逾期	8.75
3	兵神机械设备（上海）有限公司	非关联方	货款	12,724.08	未逾期	6.69
4	南通开发区太阳电子有限公司	非关联方	货款	12,290.44	未逾期	6.47
5	青岛古岛服饰有限公司	非关联方	货款	5,429.00	未逾期	2.86
合计				158,683.13		83.48

9. 固定资产

(1) 固定资产明细情况

项目	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1、2022.12.31	1,204,318.23	2,987,066.18	4,191,384.41
2、本期增加金额	11,512.60	55,808.36	67,320.96
(1) 购置	11,512.60	55,808.36	67,320.96
(2) 其他增加-外币折算差额			
3、本期减少金额		102,537.56	102,537.56
(1) 处置或报废		102,537.56	102,537.56
(2) 其他减少-外币折算差额			
4、2023.6.30	1,215,830.83	2,940,336.98	4,156,167.81
二、累计折旧			
1、2022.12.31	1,050,323.08	2,160,748.21	3,211,071.29
2、本期增加金额	18,821.28	105,670.88	124,492.16
(1) 计提	18,821.28	105,670.88	124,492.16
(2) 其他增加-外币折算差额			
3、本期减少金额		91,855.57	91,855.57
(1) 处置或报废		91,855.57	91,855.57
(2) 其他减少-外币折算差额			
4、2023.6.30	1,069,144.36	2,174,563.52	3,243,707.88
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2023.6.30 账面价值	146,686.47	765,773.46	912,459.93
2、2022.12.31 账面价值	153,995.15	826,317.97	980,313.12

(2) 期末固定资产减值

期末固定资产不存在减值迹象，不计提减值准备。

10. 使用权资产

项目	房租	车辆	合计
一、账面原值：			
1、2022.12.31	928,732.21		928,732.21
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023.6.30	928,732.21		928,732.21
二、累计折旧			
1、2022.12.31	159,384.12		159,384.12
2、本期增加金额	177,557.88		177,557.88
(1) 计提	177,557.88		177,557.88
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023.6.30	336,942.00		336,942.00
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2023.6.30 账面价值	591,790.21		591,790.21
2、2022.12.31 账面价值	769,348.09		769,348.09

11. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值：		
1、2022.12.31	892,002.17	892,002.17
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少（外币折算差额）	4,517.20	4,517.20
4、2023.6.30	887,484.97	887,484.97
二、累计摊销		
1、2022.12.31	670,363.82	670,363.82
2、本期增加金额	35,721.76	35,721.76
(1) 计提	35,721.76	35,721.76
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少（外币折算差额）		
4、2023.6.30	706,085.58	706,085.58

项目	软件	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2023.6.30 账面价值	181,399.39	181,399.39
2、2022.12.31 账面价值	221,638.35	221,638.35

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2022年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2023年6月30日
费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	1,799,728.08			1,799,728.08
合计	1,799,728.08			1,799,728.08

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2022年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2023年6月30日
费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司				
合计				

13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2023年6月30日
装修费	139,266.00	83,486.24	46,075.15	176,677.09
合计	139,266.00	83,486.24	46,075.15	176,677.09

14. 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
坏账准备	16,478.59	95,862.24	3,254.54	130,181.60
合计	16,478.59	95,862.24	3,254.54	130,181.60

(2) 未确认递延所得税资产的暂时性差异

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	149,066.83	146,446.25
可抵扣亏损		
合计	149,066.83	146,446.25

注：未确认递延所得税资产的暂时性差异为赛卡睦 BPO 株式会社的坏账准备。

15. 应付账款

(1) 应付款项列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付商品及劳务款项	1,576,903.69	2,009,503.40
合计	1,576,903.69	2,009,503.40

(2) 账龄分析

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
一年以内	1,576,903.69	2,009,503.40
一到二年		
合计	1,576,903.69	2,009,503.40

注：期末无账龄超过一年的重要应付账款。

16. 合同负债

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
一年以内	91,186.19	85,420.34
合计	91,186.19	85,420.34

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022/12/31	本期增加	本期减少	2023/6/30
一、短期薪酬	1,020,679.06	10,319,496.45	10,157,996.37	1,182,179.14
二、离职后福利-设定提存计划	121,505.02	971,902.15	1,034,891.72	58,515.45
合计	1,142,184.08	11,291,398.60	11,192,888.09	1,240,694.59

(2) 短期薪酬列示

项目	2022/12/31	本期增加	本期减少	2023/6/30
----	------------	------	------	-----------

项目	2022/12/31	本期增加	本期减少	2023/6/30
一、工资、奖金、津贴和补贴	932,181.58	8,636,077.33	8,521,413.81	1,046,845.10
二、职工福利费	8,428.00	221,658.59	182,972.84	47,113.75
三、社会保险费	61,920.55	819,340.93	814,717.60	66,543.88
其中：医疗保险	61,744.85	689,716.72	695,446.18	56,015.39
工伤保险	175.70	81,675.03	71,322.24	10,528.49
生育保险		47,949.18	47,949.18	
四、住房公积金	9,317.00	577,678.58	575,917.58	11,078.00
五、工会经费职教费	8,831.93	64,741.02	62,974.54	10,598.41
合计	1,020,679.06	10,319,496.45	10,157,996.37	1,182,179.14

(3) 设定提存计划列示

项目	2022/12/31	本期增加	本期减少	2023/6/30
一、基本养老保险	120,839.42	941,529.39	1,004,644.70	57,724.11
二、失业保险费	665.60	30,372.76	30,247.02	791.34
三、企业年金缴费				
合计	121,505.02	971,902.15	1,034,891.72	58,515.45

18. 应交税费

税种	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	116,381.42	35,391.27
城市维护建设税	7,588.63	5,498.81
教育费附加	3,319.92	2,417.70
地方教育费附加	2,213.28	1,611.80
企业所得税	999,740.70	70,119.44
个人所得税	68,896.07	46,907.46
印花税	3,153.82	2,718.36
商业税	4,869.52	11,860.90
日本消费税	428,778.80	585,021.86
法人税	6,758.59	2,349.64
其他	115.00	100.38
合计	1,641,815.75	763,997.62

19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,267,029.37	1,851,860.31
应付利息		
应付股利		
合计	2,267,029.37	1,851,860.31

19.1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
一年以内	2,199,532.97	1,784,363.91
一至二年		
二至三年		
三至四年		38,532.11
四至五年	38,532.11	
五年以上	28,964.29	28,964.29
合计	2,267,029.37	1,851,860.31

(2) 按款项性质分类

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
往来款	68,384.95	404,743.30
借款	1,861,817.43	1,359,445.48
代垫款项	336,826.99	87,671.53
合计	2,267,029.37	1,851,860.31

(3) 截至2023年6月30日，其他应付款欠款前五名的单位的金额合计为2,106,662.39元，占期末账面余额的92.93%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	2023年6月30日 金额	账龄	占比 (%)
1	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS YANMAR CO,LTD.	关联方	往来款借款	1,861,817.43	1年以内	82.13
2	赛卡睦株式会社	非关联方	往来款	127,303.75	1年以内	5.62
3	中国联通公司	非关联方	通信费	61,974.02	1年以内	2.73
4	三好浩和	非关联方	往来款	28,964.29	1年以内	1.28
5	上海康紫华汽车服务有限公司	非关联方	服务费	26,602.90	1年以内	1.17
	合计	合计		2,106,662.39		92.93

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁负债	213,336.04	379,229.54
合计	213,336.04	379,229.54

21. 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合同负债-税费	11,854.20	11,104.64
合计	11,854.20	11,104.64

22. 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	523,599.24	787,176.08
减：未确认融资费用	29,287.06	43,332.73
减：一年内到期的租赁负债	213,336.04	379,229.54
合计	280,976.14	364,613.81

23. 股本

(1) 类别

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00

注：股本变更及验证情况的说明详见“附注一. 公司的基本情况”。

24. 资本公积

项目	2022年12月31日	2022年度变动增减(+、-)				2023年6月30日
		增资溢价	转增资本	股改	同控合并	
一、资本(或股本)溢价	2,221,266.54					2,221,266.54
二、其他资本公积						
合计	2,221,266.54					2,221,266.54

25. 其他综合收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
外币报表折算差额	-1,297,709.10	-11,228.48		-1,308,937.58

26. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	2,216,757.60	487,945.42		2,704,703.02

27. 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上年未分配利润	14,448,130.70	15,249,557.51
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,448,130.70	15,249,557.51
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,119,392.25	2,773,505.33
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	487,945.42	184,932.14
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	2,700,000.00	3,390,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	12,379,577.53	14,448,130.70

28. 营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
主营业务收入	24,509,610.97	21,722,928.98
其他业务收入		
营业收入合计	24,509,610.97	21,722,928.98
主营业务成本	14,159,367.33	11,884,182.64
其他业务成本		
营业成本合计	14,159,367.33	11,884,182.64

（2）主营业务(分产品)

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
BPO 服务外包收入	17,283,075.30	10,215,004.88	17,223,956.61	10,294,799.17
LED 灯销售	4,191,735.10	2,157,476.31	2,196,479.41	1,180,345.74
办公设备	2,509,299.31	1,663,938.35	481,409.86	303,842.12
维护服务收入	525,501.26	122,947.79	1,821,083.10	105,195.61
合计	24,509,610.97	14,159,367.33	21,722,928.98	11,884,182.64

（3）公司前五名客户的营业收入情况

2023年1-6月		
客户名称	销售商品	占总收入的比例（%）
tenso 株式会社	2,977,312.58	12.15
杰作集团株式会社	2,244,744.04	9.16

2023 年 1-6 月		
客户名称	销售商品	占总收入的比例 (%)
费卡睦日本株式会社	2,151,274.65	8.78
上海仓部电子有限公司	1,771,700.88	7.23
矢崎 Energy System 株式会社	1,452,756.76	5.93
合计	10,597,788.91	43.25

29. 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
印花税	27,979.62	12,753.94
城市维护建设税	38,257.04	26,278.40
教育费附加	16,800.43	11,262.16
地方教育费附加	11,200.28	7,508.11
残疾人保障金	0.00	0.00
水利建设基金	699.97	718.26
合计	94,937.34	58,520.87

30. 销售费用

项目明细	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资及薪金	900,485.60	642,836.34
福利费	0.00	0.00
差旅费	0.00	0.00
办公费	0.00	77.00
车辆服务费	98,530.45	131,089.80
房租	164,400.00	157,341.00
维修维护费	28,621.01	68,702.29
广告宣传费	0.00	1,500.00
服务费	6,509.43	0.00
仓储费及运费	4,856.76	13,754.79
其他	0.00	0.00
合计	1,203,403.25	1,015,301.22

31. 管理费用

项目明细	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
折旧以及摊销	104,563.71	63,023.03
办公费	169,348.50	186,909.16
职工薪酬	3,740,926.40	4,082,400.92
咨询服务费	184,869.69	703,151.22
办公房租	21,149.27	367,551.89

项目明细	2023年1-6月	2022年1-6月
物业费	0.00	0.00
使用权资产摊销	456,695.41	252,277.48
招待费	6,033.46	4,715.03
水电煤气费	47,148.50	44,559.27
差旅费	24,919.15	38,344.96
维修维护费、网络通讯费	408,250.84	399,104.28
培训费	1,040.00	520.00
业务委托费	586,065.92	387,246.06
工会经费	69,478.95	71,885.30
其他中介机构服务费	283,995.61	499,348.81
交通费	53,065.72	33,315.78
其他	56,709.64	40,770.35
合计	6,214,260.77	7,175,123.54

32. 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出		
减：利息收入	103,556.05	85,745.05
汇兑损益	632,490.54	1,783,790.63
手续费及其他	130,351.23	73,440.34
未确认融资费用摊销	14,634.88	10,670.66
合计	673,920.60	1,782,156.58

33. 其他收益

计入当期损益的其他收益：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/收益相关
稳岗补贴		8,100.05	收益相关
中央外经贸发展资金		47,400.00	收益相关
留工培训补助		7,500.00	收益相关
服务外包产业发展专项资金		0.00	收益相关
个税手续费返还	3,552.64	7,533.06	收益相关
减税免税		1,917.90	收益相关
残疾补助		43,440.00	收益相关
就业补贴		0.00	收益相关
高校毕业生社保		0.00	收益相关

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/收益相关
以工代训		10,312.00	收益相关
房租补贴		1,500.00	收益相关
合计	3552.64	127,703.01	

34. 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
坏账损失	25,185.36	31,008.88
合计	25,185.36	31,008.88

35. 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
	发生额	发生额	
接受捐赠		28,288.00	
其他	5,579.24	3,622.93	5,579.24
合计	5,579.24	31,910.93	5,579.24

36. 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
	发生额	发生额	
固定资产报废损失	9,321.23		9,321.23
赔偿、补偿、违约金支出	6,000.00		6,000.00
其他			
合计	15,321.23		15,321.23

37. 所得税费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	1,076,549.49	229,134.87
递延所得税费用	-13,224.05	1,036.30
合计	1,063,325.44	230,171.17

38. 现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
资金往来款	568,184.26	330,839.95
利息收入	103,556.05	85,745.05
政府补助	5,579.24	127,703.01
其他	0.00	31,910.93
合计	677,319.55	576,198.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
资金往来款	583,945.64	728,113.72
银行手续费	130,351.23	23,034.36
费用以及其他	2,214,992.90	2,992,546.01
营业外支出及其他	15,321.23	0.00
合计	2,944,611.00	3,743,694.09

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
房租	193,906.88	220,621.25
合计	193,906.88	220,621.25

39. 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

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,119,392.25	-231,904.22
加：信用减值准备	-25,185.36	-31,008.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	302,050.05	314,611.70
无形资产摊销	44,698.22	36,587.39
长期待摊费用摊销	140,615.05	21,367.71
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-40,869.66	1,360,001.07
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）	13,224.05	1,036.30
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）	549,935.76	-217,016.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	92,191.52	1,140,808.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,182,834.24	-236,808.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,378,886.12	2,157,674.82
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,693,575.59	23,401,758.05
减：现金的期初余额	27,290,967.06	26,308,867.19
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	402,608.53	-2,907,109.14

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	27,693,575.59	23,401,758.05
其中：库存现金	68,609.95	124,891.40
可随时用于支付的银行存款	27,624,965.64	23,276,866.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,693,575.59	23,401,758.05

40. 外币货币性项目

(1) 外币货币性资产

项目	2023年6月30日 外币余额	折算汇率	2023年6月30日 人民币余额
货币资金			10,140,833.46
其中：美元	5,442.86	7.2258	39,329.02
缅元	51,114,970.92	0.0034	175,876.44
日元	198,116,319.00	0.0501	9,925,628.00
应收账款			
其中：日元	74,432,416.00	0.0501	3,729,064.04
其他应收款			
其中：日元	483,674.00	0.0501	24,232.07

(2) 外币货币性负债

项目	2023年6月30日 外币余额	折算汇率	2023年6月30日 人民币余额
应付账款			1,361,517.46
其中：日元	9,652,826.00	0.0501	483,606.58
缅元	255,147,238.00	0.0034	877,910.88
其他应付款			184,558.38

项目	2023年6月30日 外币余额	折算汇率	2023年6月30日 人民币余额
其中：日元	3,683,800.00	0.0501	184,558.38

(3) 境外经营实体说明

本公司境外主要经营实体为全资子公司费卡睦BPO株式会社、缅甸费卡睦株式会社。

费卡睦BPO株式会社经营地为日本，主要经营业务是在日本从事BPO服务外包业务，记账本位币为日元；缅甸费卡睦株式会社生产经营地为缅甸，主要经营业务是在缅甸从事BPO服务外包业务，记账本位币为缅甸币。

八、其他主体中的权益

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	
费卡睦商务服务(长春)有限公司	中国长春	长春	服务外包	100.00		投资设立
费卡睦商务咨询(上海)有限公司	中国上海	上海	商务信息咨询及服务外包、LED灯销售	100.00		非同一控制下企业合并
费卡睦BPO株式会社	日本	日本	服务外包	100.00		投资设立
缅甸费卡睦株式会社	缅甸	缅甸	服务外包	88.46	11.54	同一控制下企业合并
费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	中国大连	大连	商务信息咨询及服务外包	100.00		非同一控制下企业合并

九、关联方关系及其交易

1. 本企业的母公司情况

序号	母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
1	费卡睦株式会社	日本东京	贸易	2447,952,744 日元	78.37%	78.37%

本企业的母公司在东京证券交易所 Standard Market 上市，公司股票代码：3323。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3. 其他不存在控制关系的关联方

序号	关联方	与本公司关系
1	伊藤秀博	持有5%以上表决权股份股东、公司董事长

序号	关联方	与本公司关系
2	赛卡睦株式会社	公司控股股东
3	赛卡睦日本株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
4	OPUS 株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
5	启明星辰日本株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
6	赛卡睦马来西亚株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
7	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	控股股东所实际控制的其他企业
8	赛卡睦 IEPARTNER 株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
9	清水直也	董事
10	王美华	董事兼总经理
11	崔影	董事
12	松本登	董事
13	高明月	监事
14	加藤秀人	监事
15	石原英树	监事
16	别玉龙	董事（已离职）
17	HORI SHINJI	监事（已离职）
18	张冰	公司财务总监、董事会秘书

4. 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年1-6月	2022年1-6月
赛卡睦日本株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	2,151,274.65	2,140,295.01
赛卡睦 IEPARTNER 株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	446,566.40	514,108.69
赛卡睦株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	240,422.66	165,147.70
OPUS 株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	32,256.00	32,941.44
启明星辰日本株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	84,787.20	101,915.59
合计			2,955,306.91	2,954,408.43

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年1-6月	2022年1-6月
赛卡睦株式会社	服务费(IT基本服务、PC设置维护服务、邮件服务器费用、考勤)	关联交易参照市场价格执行	577,228.80	471,559.82

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年1-6月	2022年1-6月
	系统使用费等、ASP服务器使用费用、电话费及其他)			
费卡睦日本株式会社	电话使用费及其他	关联交易参照市场价格执行	1,443.84	65,328.21
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD.	利息	关联交易参照市场价格执行	13,932.20	0.00
合计			592,604.84	536,888.03

(2) 关联方担保情况

无

(3) 关联方资金拆借

拆入

单位：元

关联方	2022年12月31日	本期归还	本期拆入	2023年6月30日
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	1,359,445.48		502,371.95	1,861,817.43
费卡睦株式会社	61,491.43		65,812.32	127,303.75
合计	1,420,936.91		568,184.27	1,989,121.18

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

单位名称/姓名	2023年6月30日	2022年12月31日
(1) 应收账款		
费卡睦日本株式会社	408,508.54	404,780.22
OPUS 株式会社	5,786.55	6,047.35
费卡睦 IEPARTNER 株式会社	80,603.89	83,822.02
启明星辰日本株式会社	15,210.36	15,895.89
合计	510,109.34	510,545.48

(2) 应付关联方款项

单位名称/姓名	2023年6月30日	2022年12月31日
(1) 其他应付款		
费卡睦株式会社	127,303.75	61,491.43
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	1,861,817.43	1,359,445.48

单位名称/姓名	2023年6月30日	2022年12月31日
(2) 应付账款		
费卡睦株式会社	1,316,254.45	752,988.66

十、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备					
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,996,606.90	100.00	58,427.34	2.93	1,938,179.56
其中：账龄组合	1,168,546.86	58.53	58,427.34	5.00	1,110,119.52
应收合并范围内公司款项	828,060.04	41.47			828,060.04
合计	1,996,606.90	100.00	58,427.34		1,938,179.56

续表

类别	2022年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备					
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,707,779.28	100.00	89,917.73	3.32	2,617,861.55
其中：账龄组合	1,798,354.59	66.41	89,917.73	5.00	1,708,436.86
应收合并范围内公司款项	909,424.69	33.59			909,424.69
合计	2,707,779.28	100.00	89,917.73		2,617,861.55

应收账款按账龄列示

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	1,168,546.86	5.00	58,427.34
合计	1,168,546.86	5.00	58,427.34

(续)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	1,798,354.59	5.00	89,917.73
合计	1,798,354.59	5.00	89,917.73

(2) 本期计提的坏账准备情况

年份	2022年12月31日	本期计提	转回	其他减少	2023年6月30日
2023年1-6月	89,917.73		31,490.39		58,427.34

(3) 截至2023年6月30日，按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计1,674,181.74元，占期末账面余额的83.85%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	2023年6月30日金额	账龄	占比 (%)
1	费卡睦 BPO 株式会社	关联方	服务款	735,612.01	1年以内	36.84
2	上海仓部电子有限公司	非关联方	货款	600,606.60	1年以内	30.08
3	东银融资租赁(天津)有限公司	非关联方	货款	184,190.00	1年以内	9.23
4	缅甸费卡睦株式会社	关联方	服务费	92,448.03	1年以内	4.63

序号	单位名称	与本公司关系	性质	2023年6月30日 金额	账龄	占比 (%)
5	常熟特殊陶业有限公司	非关联方	货款	61,325.10	1年以内	3.07
	合计			1,674,181.74		83.85

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	54,188.66	25,894.50
1-2年		
2-3年		105.00
3-4年	105.00	7,136.76
4以上	92,777.88	85,641.12
合计	147,071.54	118,777.38

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
关联方往来款		
第三方往来款		
押金及保证金备用金	147,071.54	118,777.38
合计	147,071.54	118,777.38

(3) 本期计提的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额				
2022.12.31 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				
2023.6.30 余额				

于2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的前四名期末余额合计 147,071.54 元，占期末账面余额的 100.00%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	2023 年 6 月 30 日金额	账龄	占比 (%)
1	大连软件园股份有限公司	非关联方	保证金	145,917.10	1 年以内 53139.22; 4-5 年 7,136.76; 5 年以上 85641.12	99.22
2	王岑	非关联方	代垫款	1049.44	1 年以内	0.71
3	碧波尔公司	非关联方	押金	105.00	3-4 年	0.07
合计				147,071.54		100.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本法核算的长期股权投资	11,122,973.04		11,122,973.04	11,568,401.15		11,568,401.15
按权益法核算的长期股权投资						
合计	11,122,973.04		11,122,973.04	11,568,401.15		11,568,401.15

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
费卡睦商务服务（长春）有限公司	664,227.00			664,227.00
费卡睦 BPO 株式会社	4,330,230.00			4,330,230.00
费卡睦商务咨询（上海）有限公司	846,313.40		445,428.11	400,885.29
缅甸费卡睦株式会社	1,431,800.75			1,431,800.75
费卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司	4,295,830.00			4,295,830.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	11,568,401.15		445,428.11	11,122,973.04

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
主营业务收入	12,000,043.56	8,256,030.69
其他业务收入		
营业收入合计	12,000,043.56	8,256,030.69
主营业务成本	6,280,432.16	4,181,982.27
其他业务成本		
营业成本合计	6,280,432.16	4,181,982.27

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
BPO 服务外包收入	4,773,507.89	2,336,069.71	5,417,761.64	2,592,598.80
LED 灯销售	4,191,735.10	2,157,476.31	2,196,479.41	1,180,345.74
办公设备	2,509,299.31	1,663,938.35	481,409.86	303,842.12
维护服务收入	525,501.26	122,947.79	160,379.78	105,195.61
合计	12,000,043.56	6,280,432.16	8,256,030.69	4,181,982.27

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2023年1-6月		
客户名称	销售商品	占总收入的比例(%)
费卡睦 BPO 株式会社	4,165,637.29	34.71
上海仓部电子有限公司	1,771,700.88	14.76
东银融资租赁(天津)有限公司	942,687.00	7.86
江苏省建设集团有限公司	750,000.00	6.25
上海福助工业有限公司	504,104.00	4.20
合计	8,134,129.17	67.78

十四、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
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)	3,552.64	127,703.01

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,741.99	31,910.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计：	-6,189.35	159,613.94
减：所得税影响额	190.12	11,795.50
少数股东权益影响额		
合计	-6,379.47	147,818.44

2. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2023年1-6月(%)	2022年1-6月(%)
归属于公司普通股股东的净利润	3.42	-0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.44	-1.16

3. 每股收益

报告期利润	2023年1-6月基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	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	0.08

十五、 本报告之批准

本财务报表及附注已经本公司董事会于2023年8月21日审议并批准。

费卡睦商务服务(大连)股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

二〇二三年八月二十一日

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）	3,552.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,741.99
非经常性损益合计	-6,189.35
减：所得税影响数	190.12
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-6,379.47

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