



# 佳音在线

NEEQ: 831960

## 厦门市佳音在线股份有限公司

Xiamen Jiayin Online Co.,Ltd.



## 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、公司负责人陈志钦、主管会计工作负责人陈志钦及会计机构负责人（会计主管人员）张莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带有与持续经营相关的重大不确定性事项段无保留意见的审计报告，表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况和经营成果。公司董事会将积极采取措施，消除审计机构对上述事项的疑虑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	21
附件	会计信息调整及差异情况.....	83

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
佳音在线、公司、本公司	指	厦门市佳音在线股份有限公司
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
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌、公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开转让
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《厦门市佳音在线股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
主办券商、大同证券	指	大同证券有限责任公司
会计师事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
本年度	指	2023 年度
上年度	指	2022 年度
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门市佳音在线股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Jiayin Online Co.,Ltd.		
	Jiayin Online		
法定代表人	陈志钦	成立时间	2008年4月7日
控股股东	控股股东为（陈志钦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈志钦），一致行动人为（司马雨军）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	工业-商业和专业服务-专业服务-调查和咨询服务		
主要产品与服务项目	呼叫托管服务、智慧养老和数据挖掘服务		
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	佳音在线	证券代码	831960
挂牌时间	2015年2月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,834,783
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市小店区长治路 111 号山西世贸中心 A 座 12,13 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	华凯玲	联系地址	厦门市思明区湖滨南路 2 号御景苑 A 幢 1101 之十单元
电话	15805927565	电子邮箱	1143948371@qq.com
传真	0592-5052799		
公司办公地址	厦门市思明区湖滨南路 2 号御景苑 A 幢 1101 之十单元	邮政编码	361000
公司网址	www.jiayinobs.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200671266790F		
注册地址	福建省厦门市思明区湖滨南路 2 号御景苑 A 幢 1101 之十单元		
注册资本（元）	5,834,783	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于工业-商业和专业服务-专业服务-调查和咨询服务。

厦门市佳音在线股份有限公司致力于呼叫中心服务和开创智能城市社区，构建智慧养老生态。依托 24 小时专业的呼叫中心服务，以智能终端设备为服务入口，搭配智慧健康养老可视化大数据云平台，创建“产品+平台+呼叫中心”的智慧养老服务模式，为机构养老、社区养老和居家养老提供物联化、互联化、智能化的养老综合信息服务平台，分析老年人服务需求，通过搭建“互联网+大数据”和智能化云呼叫中心，佳音在线把专业养老服务配送到家庭，实现没有围墙的智慧养老服务，让“佳音”传遍社区，让万千老年人“老有所养老，乐享银龄”的幸福晚年。

产品包括：呼叫中心服务，个人行动照护产品、居家安全监护产品和社区健康管理产品，通过数据采集，挖掘用户安全与健康数据及以此带来的健康产业商业价值。

发展方向：健康养老平台生态建构者

聚焦主业：智慧养老 SAAS 云平台、居家守护智能终端产品、无创检测设备、智能护理床、适老化改造、各省智慧养老数字化展厅建设以及健康产品供应链提供。

战略规划：致力于把信息化、数字化和智能化带入每个家庭、社区养老照料中心、养老机构，构建更加美好的智慧生活。

战略目标：共享开放合作，共建数字生态。以智慧养老为大数据采集流量入口，发展大健康产业生态，产融结合、科技创新促进可持续增长。

公司拥有自主知识产权的多项软件著作权和发明专利。

公司主要的收入来自于信息技术服务收入、智慧养老平台收入、呼叫托管服务收入。

公司销售模式主要为公司品牌推广，通过建立标准化服务体系和建立良好的服务口碑开拓市场，主要面向国内市场，建立了完善而广泛的销售渠道，客户由厦门市逐渐向外扩张。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有较大的变化。

经营计划实现情况：

(1) 新技术开发成果：开发智能康复护理床集生命体征监测和远程可视操作、可视对讲于一体的智能健康监测系统。获 10 项软件著作权。

(2) 与福建省闽商资本联合会签署战略合作协议推动城市健康普惠工程的发展。

- (3) 与安徽迪发尔智慧养老数字化深化合作。
- (4) 与上海康迪森就智能护理床开发开展合作。
- (5) 与兰州市民政局就智慧养老服务与养老产业落地兰州深入探讨
- (6) 与绵阳绵州通就智慧康养业务合作深入交流
- (7) 与迪发尔在湖北省康复辅具技术中心共同打造智慧养老示范展

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司取得由厦门市科学技术厅、厦门市财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的签发日期为 2023 年 11 月 11 日的编号为 GR202335100306 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。

## 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	514,358.52	1,311,000.38	-60.77%
毛利率%	69.24%	80.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,776,194.14	-674,012.21	-163.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,778,390.72	-677,260.31	-162.59%
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）	-282.20%	-113.15%	-
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）	-282.55%	-113.69%	-
基本每股收益	-0.30	-0.12	-150.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,543,397.16	7,754,197.03	-15.61%
负债总计	8,060,894.43	7,495,500.16	7.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,517,497.27	258,696.87	-686.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.26	0.04	-750.19%
资产负债率%（母公司）	123.19%	96.66%	-
资产负债率%（合并）	123.19%	96.66%	-
流动比率	0.46	48.60%	-

利息保障倍数	-	-32.03	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	143,300.92	54,966.53	160.71%
应收账款周转率	0.15	0.42	-
存货周转率	0.98	2.33	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-15.61%	-7.62%	-
营业收入增长率%	-60.77%	-70.21%	-
净利润增长率%	-163.53%	-309.82%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18.22	0.00%	786.30	0.01%	-97.68%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	3,012,765.09	46.04%	2,983,446.76	38.48%	0.98%
预付款项	463,000.00	7.08%	<b>305,000.00</b>	3.93%	51.80%
其他应收款	27,615.58	0.42%	93,899.50	1.21%	-70.59%
存货	147,705.10	2.26%	82,836.25	1.07%	78.31%
固定资产	16,158.12	0.25%	23,304.46	0.28%	-30.67%
使用权资产	289,513.74	4.42%	447,332.71	5.77%	-35.28%
无形资产	2,586,621.31	39.53%	3,162,157.06	40.78%	-18.20%
递延所得税资产	0.00	0.00%	655,433.99	8.45%	-100.00%
应付账款	192,835.00	2.95%	220,185.00	<b>2.94%</b>	-12.42%
合同负债	128,712.87	1.97%	5,000.00	0.07%	2,474.26%
应付职工薪酬	896,310.58	13.70%	396,904.09	5.30%	125.83%
应交税费	58,606.32	0.90%	56,098.19	0.75%	4.47%
其他应付款	6,436,607.68	98.37%	6,306,574.74	84.14%	2.06%
一年内到期的非流动负债	186,217.08	2.85%	147,053.89	1.96%	26.63%
租赁负债	160,317.77	2.45%	363,684.25	4.85%	-55.92%

#### 项目重大变动原因:

1、应付职工薪酬：报告期内，本期期末应付职工薪酬较本期期初增加 125.83%，主要系本期资金比较紧张，未支付职工薪酬金额较大所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	514,358.52	-	1,311,000.38	-	-60.77%
营业成本	158,238.35	30.76%	253,919.10	19.37%	-37.68%
毛利率%	69.24%	-	80.63%	-	-
销售费用	208,526.89	40.54%	56,937.02	4.34%	266.24%
管理费用	241,016.24	46.86%	1,117,946.13	85.27%	-78.44%
研发费用	765,160.71	148.76%	642,046.67	48.97%	19.18%
财务费用	25,538.69	4.97%	34,385.81	2.62%	-25.73%
其他收益	5,391.73	1.05%	4,330.80	0.33%	24.50%
信用减值损失	-238,822.24	-46.43%	-239,332.59	-18.26%	-0.21%
资产减值损失	0	0%	-20,382.95	-1.55%	-100%
营业利润	-1,117,565.00	-217.27%	-1,051,329.70	-80.19%	-6.30%
营业外支出	3,195.15	0.62%	0	0%	100.00%
利润总额	-1,120,760.15	-217.89%	-1,051,329.70	-80.19%	-6.60%
所得税费用	655,433.99	127.43%	-377,317.49	-28.78%	273.71%
净利润	-1,776,194.14	-345.32%	-674,012.21	-51.41%	-163.53%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内，本期营业收入较上期减少 60.77%，主要系智慧养老平台收入较上期下降幅度较大所致。
- 2、营业成本：报告期内，本期营业成本较上期减少 37.68%，主要系收入下降所致。
- 3、销售费用：报告期内，本期销售费用较上期增长 266.24%，主要系外购服务费及职工薪酬支出增长所致。
- 4、管理费用：报告期内，本期管理费用较上期减少 78.44%，主要系上期发生较大金额存货盘亏损失所致。
- 5、所得税费用：报告期内，本期所得税费用较上期增长 273.71%，主要系本期使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响所致。
- 6、净利润：报告期内，本期净利润较上年减少 163.53%，主要原因，一是本年度收入减少，亏损增大；二是由于本期使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响使本期所得税费用增长较大。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	514,358.52	1,311,000.38	-60.77%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	158,238.35	253,919.10	-37.68%
其他业务成本	0	0	0%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
信息技术服务收入	413,861.39	97,456.06	76.45%	-22.67%	-53.84%	26.25%
智慧养老平台收入	100,497.13	60,782.29	39.52%	-86.59%	85.74%	-58.68%
呼叫托管服务收入	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-100.00%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

- 1、报告期内，本年度智慧养老平台收入较上期减少 86.59%，主要系上年同期厦门丹桂康生物科技有限公司采购金额较大所致；
- 2、报告期内，本年度呼叫托管服务收入较上期减少 100%，主要系部分呼叫托管合同到期，未有新的业务所致。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安徽迪发尔智能科技有限公司	247,524.75	48.12%	否
2	北京汇金智慧城市投资管理有限公司	148,514.85	28.87%	否
3	上海康迪森智能科技有限公司	12,871.29	2.50%	否
4	厦门大学	7,500.00	1.46%	否
5	厦门丹桂康生物科技有限公司	4,950.50	0.96%	否
合计		421,361.39	81.92%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	厦门公交集团资产运营有限公司	144,069.00	41.49%	否
2	厦门颐年网安养中心有限公司	143,000.00	41.18%	否
3	厦门丹桂康生物科技有限公司	50,200.00	14.46%	否
4	厦门晖实工贸有限公司	10,000.00	2.88%	否
合计		347,269.00	100.00%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	143,300.92	54,966.53	160.71%
投资活动产生的现金流量净额	0	-4,490.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-144,069.00	-135,089.00	-6.65%

#### 现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年增加 160.71%，主要系本期购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年下降 100%，主要系本年度未发生投资支出所致。

### 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

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 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
实际控制人控制不当的风险	公司董事长兼总经理陈志钦持有公司 51.42%的股份，为本公司控股股东及实际控制人，尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司控股股东

	仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在控股股东控股不当的风险。
公司内部控制的 <sub>风险</sub>	公司自设立以来积累了丰富的经营管理经验，法人治理机制得到不断的完善，形成了有效的约束机制和内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进行调整，这对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，组织规模和管理制度未随着公司规模扩大而及时调整和完善，公司将面临经营管理的风险。
公司经营规模较小的 <sub>风险</sub>	公司处于成长期，经营规模较小，可调配资源有限，当业务量突然增加时，可供调整的余地有限，相比较同行业成熟公司，公司资金实力也偏弱，在应用和采购先进的技术解决方案方面会受到较大的限制，目前要依赖于公司自身的技术研发和积累员工人员规模偏小，规模效益有限，员工的占有率偏低。
战略转型和市场开发 <sub>风险</sub>	公司目前主要客户为企业客户，在稳步发展企业客户的基础上，公司战略将侧重开发政府的公共服务类客户和智慧养老服务，由于政府类客户的决策程序比较复杂，相应地公司业务流程也会随之加长，不确定性风险会增加。
税率 <sub>风险</sub>	公司自 2023 年 11 月 22 日被认定为高新技术企业，有效期三年，15%征收企业所得税。若公司被取消高新技术企业资格，会被税务机关追缴不符合高新技术企业所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。
客户集中 <sub>风险</sub>	前五大客户占营业收入的比重相对较高，存在客户集中的风险。
本期重大 <sub>风险是否发生重大变化：</sub>	本期重大 <sub>风险未发生重大变化</sub>

### 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 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及出售资产、对外投资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（如事项存在选择以下表格填列）

##### （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

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000.00	471,350.00

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 2023 年为满足日常生产经营资金需要向实际控制人陈志钦借入资金 471,350.00 元，以上关联交易是公司日常经营的正常所需，是合理的，是必要的。偶发性关联交易不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司经营及财务状况产生影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年2月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年2月12日	-	挂牌	关联交易承诺	关联交易决策程序	正在履行中
董监高	2015年2月12日	-	挂牌	信息披露业务	不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏	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、融资和利润分配

### 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	1,784,783	30.59%	0	1,784,783	30.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	12.85%	0	750,000	12.85%	
	董事、监事、高管	1,350,000	23.14%	0	1,350,000	23.14%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,050,000	69.41%	0	4,050,000	69.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	38.56%	0	2,250,000	38.56%	
	董事、监事、高管	4,050,000	69.41%	0	4,050,000	69.41%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		5,834,783	-	0	5,834,783	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈志钦	3,000,000	0	3,000,000	51.42%	2,250,000	750,000	0	0
2	司马雨军	1,400,000	0	1,400,000	23.99%	1,050,000	350,000	0	0
3	张江峰	500,000	0	500,000	8.57%	375,000	125,000	0	0
4	骆华强	500,000	0	500,000	8.57%	375,000	125,000	0	0
5	北京德尔泰达投资有限公司	434,783	0	434,783	7.45%	0	434,783	0	0
合计		5,834,783	0	5,834,783	100%	4,050,000	1,784,783	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈志钦与股东司马雨军系配偶关系，其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 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				
陈志钦	董事长 / 总经理	男	1973年12月	2023年7月7日	2026年7月6日	3,000,000	0	3,000,000	51.42%
张江峰	董事	男	1967年4月	2023年7月7日	2026年7月6日	500,000	0	500,000	8.57%
骆华强	董事	男	1969年3月	2023年7月7日	2026年7月6日	500,000	0	500,000	8.57%
郑小琴	董事	女	1987年8月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0
华凯玲	董事 / 副总 / 董事会秘书	女	1984年11月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0
刘日安	监事会主席	男	1966年7月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0
陈小红	监事	女	1979年2月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0
曾彦文	监事	男	1973年12月	2023年7月7日	2026年7月6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、高级管理人员互相之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
销售人员	1	0	0	1
技术人员	3	0	0	3
生产人员	2	0	0	2
员工总计	8	0	0	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	8	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司建立了完善的薪酬制度和绩效考核体系，同时为员工提供了多种晋升机制，通过不断完善薪酬体系和绩效考核体系，助力引进人才和保障公司员工长期稳定发展，使公司薪酬具有一定竞争优势。

2、培训计划：公司人力资源部和各部门主管设立了形式多样的培训计划。新员工入职时将接受公司关于公司企业文化、服务理念、服务态度和规章制度的学习；分配到部门后，由部门主管对其进行专业知识的培训、应急能力等方面的培训；工作过程中，老员工或者优秀员工分享工作经验、技巧等，根据工作需要，制定团队建设项目，增强团队凝聚力。通过不断培训，不断提升公司员工综合能力、素养和素质，提升工作效率，加强团队凝聚力，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、公司目前无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求治理公司。

公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。

截止报告期末，董事会、监事会、股东大会及相关人员依法运作，未出现违法、违规现场，能够切实履行应尽的各项职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》的规定规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与公司股东及其控制的其他企业完全分开，独立运作，拥有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

#### 1. 业务独立性

公司主要从事呼叫托管业务和互联网+养老服务，公司控股股东、实际控制人、关联方目前均未从事相关的业务。本公司具有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于股东单位和其他的关联方。

#### 2. 人员独立性

公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司

法》、《公司章程》的有关规定开展公司经营；公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

### 3. 机构独立

公司已建立了股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司自设立以来，机构完全独立，不存在与股东混合经营的情形。

### 4. 资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的经营场所、设备和知识产权等有形或无形资产的所有权使用权。公司控股股东、实际控制人及其送控制的其他企业不存在占用公司的资金、资产和其他起源的情况。

### 5. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部分并根据《公话人民共和国会计法》《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度，公司独立在银行开户，未与大股东及其他关联方公用账户。公司作为独立的纳税人，依法进行纳税，申报和履行纳税以为，与大股东及其他关联方无混合纳税现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司制订了《关联交易决策制度》、《公司重大资金往来管理办法》、《公司整理经营风险及对策大纲》、《公司资金管理办法》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等管理制度，日常严格遵照执行，保障公司运营正常。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字[2024]第 0326 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王小宝	崔雪岚
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6 万	

## 审 计 报 告

利安达审字【2024】第 0326 号

厦门市佳音在线股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称“佳音在线公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳音在线公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳音在线公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，佳音在线公司 2023 年度净利润为-1,776,194.14 元，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-8,919,646.40 元，股东权益-1,517,497.27 元，资产负债率为 123.19%。这些事项或情况，表明存在可能导致对佳音在线公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

佳音在线公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佳音在线公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

佳音在线公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佳音在线公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳音在线公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳音在线公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳音在线公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳音在线公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王小宝

中国·北京

中国注册会计师：崔雪岚

二〇二四年四月三十日

## 二、财务报表

### （一）资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	18.22	786.30
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	五、2	3,012,765.09	2,983,446.76
应收款项融资			
预付款项	五、3	463,000.00	305,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	27,615.58	93,899.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	147,705.10	82,836.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,651,103.99</b>	<b>3,465,968.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	16,158.12	23,304.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	289,513.74	447,332.71
无形资产	五、8	2,586,621.31	3,162,157.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	0.00	655,433.99
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,892,293.17</b>	<b>4,288,228.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,543,397.16</b>	<b>7,754,197.03</b>
<b>流动负债：</b>			
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	五、10	192,835.00	220,185.00
预收款项			
合同负债	五、11	128,712.87	5,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	896,310.58	396,904.09
应交税费	五、13	58,606.32	56,098.19
其他应付款	五、14	6,436,607.68	6,306,574.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	186,217.08	147,053.89
其他流动负债	五、16	1,287.13	0.00
<b>流动负债合计</b>		<b>7,900,576.66</b>	<b>7,131,815.91</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、17	160,317.77	363,684.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>160,317.77</b>	<b>363,684.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,060,894.43</b>	<b>7,495,500.16</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	5,834,783.00	5,834,783.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	1,567,366.13	1,567,366.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-8,919,646.40	-7,143,452.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,517,497.27	258,696.87
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-1,517,497.27</b>	<b>258,696.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>6,543,397.16</b>	<b>7,754,197.03</b>

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：陈志钦

会计机构负责人：张莉

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		514,358.52	1,311,000.38
其中：营业收入	五、21	514,358.52	1,311,000.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		1,398,493.01	2,106,945.34
其中：营业成本	五、21	158,238.35	253,919.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	12.13	1,710.61
销售费用	五、23	208,526.89	56,937.02
管理费用	五、24	241,016.24	1,117,946.13
研发费用	五、25	765,160.71	642,046.67
财务费用	五、26	25,538.69	34,385.81
其中：利息费用			
利息收入		2.43	16.58
加：其他收益	五、27	5,391.73	4,330.80
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-238,822.24	-239,332.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	0.00	-20,382.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,117,565.00	-1,051,329.70
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、30	3,195.15	0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,120,760.15	-1,051,329.70
减：所得税费用	五、31	655,433.99	-377,317.49
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,776,194.14	-674,012.21
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）		-1,776,194.14	-674,012.21
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）		-1,776,194.14	-674,012.21

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,776,194.14	-674,012.21
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,776,194.14	-674,012.21
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)	十五、2	-0.30	-0.12
(二)稀释每股收益(元/股)	十五、2	-0.30	-0.12

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：陈志钦

会计机构负责人：张莉

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		419,713.75	1,286,000.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	474,255.71	613,580.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>893,969.46</b>	<b>1,899,581.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		221,746.85	868,853.64
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		6,745.48	314,740.92
支付的各项税费		7.63	17,997.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	522,168.58	643,022.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>750,668.54</b>	<b>1,844,614.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>143,300.92</b>	<b>54,966.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,490.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>4,490.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>-4,490.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、32	144,069.00	135,089.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		144,069.00	135,089.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-144,069.00	-135,089.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-768.08	-84,612.47
加：期初现金及现金等价物余额		786.30	85,398.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18.22	786.30

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：陈志钦

会计机构负责人：张莉

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,834,783.00				1,567,366.13						-7,143,452.26		258,696.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,834,783.00				1,567,366.13						-7,143,452.26		258,696.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,776,194.14		-1,776,194.14
（一）综合收益总额											-1,776,194.14		-1,776,194.14
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	5,834,783.00				1,567,366.13							-8,919,646.40	-1517497.27

项目	2022 年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	5,834,783.00				1,567,366.13							-6,469,440.05		932,709.08
加：会计政策变更														

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	5,834,783.00				1,567,366.13						-6,469,440.05		932,709.08
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-674,012.21		-674,012.21
（一）综合收益总额											-674,012.21		-674,012.21
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	5,834,783.00				1,567,366.13						-7,143,452.26		258,696.87

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：陈志钦

会计机构负责人：张莉

# 厦门市佳音在线股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

厦门市佳音在线股份有限公司(以下简称“公司”)成立于 2008 年 4 月 7 日, 于 2014 年 7 月采取整体变更方式设立股份公司, 统一社会信用代码: 91350200671266790F。

注册地: 厦门市思明区湖滨南路 2 号御景苑 A 幢 1101 之十单元

注册资本: 人民币 583.4783 万元

企业类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

法定代表人: 陈志钦

公司经营范围: 呼叫中心(不含需经许可审批的项目); 信息系统集成服务; 其他未列明信息技术服务业(不含需经许可审批的项目); 软件开发; 信息技术咨询服务; 计算机、软件及辅助设备零售; 数据处理和存储服务; 互联网销售; 计算机、软件及辅助设备批发; 其他电子产品零售; 社会看护与帮助服务; 数字内容服务; 其他未列明预包装食品批发(不含冷藏冷冻食品); 保健食品批发; 保健食品零售; 其他未列明预包装食品零售(不含冷藏冷冻食品); 图书、报刊零售; 电子出版物零售; 第三类医疗器械零售; 电气设备批发; 第一类医疗器械批发; 第二类医疗器械批发; 其他机械设备及电子产品批发; 第一类医疗器械零售; 第二类医疗器械零售。

2014 年 7 月 5 日, 经公司股东会决议, 同意公司以截止 2014 年 6 月 30 经审计的净资产 546.8649 万元折股, 按 1:0.9938 的比例折股为 543,4783 万股, 由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司, 变更后名称为“厦门市佳音在线股份有限公司”。超出折股部分的净资产计入股份有限公司的资本公积, 并且由有限责任公司现股东作为股份有限公司的发起人, 各股东按有限责任公司持有的股权比例持有股份有限公司的股份。

公司股票于 2015 年 2 月在全国中小企业股份转让系统挂牌, 简称佳音在线, 股票代码 831960。

本财务报表及附注经本公司第四届董事会第四次会议于 2024 年 4 月 30 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称：“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司2023年度的净利润为-1,776,194.14元，截止2023年12月31日累计未分配利润-8,919,646.40元，股东权益-1,517,497.27元，资产负债率为123.19%。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

公司后续将积极开拓市场，拓展业务，提升业绩，提高盈利能力和抗风险能力；同时继续加强内部控制，节约成本，控制支出，增加公司的盈利能力。

通过落实上述改善措施，逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。

基于以上所述，本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、17、附注三、22、附注三、23和附注三、30。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况以及2023年的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

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。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	全部披露
账龄超过1年的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款金额占应付账

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

不适用。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （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、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内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。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）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有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直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的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

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。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）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。

### （2）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。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

不适用。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法

摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上

述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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和初始确认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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **财务担保合同**

财务担保合同不属于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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### **预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

本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，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本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，本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，本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。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本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。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票：承兑人为信用风险较小的银行

应收票据组合 2：商业承兑汇票：承兑人为信用风险较高的企业

#### B、应收账款及合同资产

应收账款组合 1：账龄组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项

应收账款组合 2：个别认定组合：组合为单独考虑预期信用风险组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，应当始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备（企业对这种简化处理没有选择权）。除此之外，还允许企业做出会计政策选择，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收融资租赁款、应收经营租赁款做出不同的会计政策选择），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。

#### 其他应收款

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

其他应收款组合 1：账龄组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项合同单项金额不重大的应收款项

其他应收款组合 2：低风险组合：员工社保、公积金

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具

进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### **已发生信用减值的金融资产**

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
  - 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
  - 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
  - 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **预期信用损失准备的列报**

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

#### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **(7) 金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出

时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 14、持有待售和终止经营

不适用。

## 15、长期股权投资

不适用。

## 16、投资性房地产

不适用。

## 17、固定资产

### （1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

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

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、24。

## 19、工程物资

工程物资计提资产减值方法见附注三、24。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

**21、生物资产**

不适用。

**22、无形资产**

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术和软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
专利权	10	预计为公司带来经济利益	直线法	
非专利技术	3-10	预计为公司带来经济利益	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、24。

**23、研发支出**

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与

其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

根据公司研发相关管理办法，研发项目在完成可行性研究报告后提交项目立项申请，经过公司审查后立项实施。本公司将项目可研阶段和技术方案设计阶段作为研究阶段。公司将处于开发阶段的项目中选择投入大、周期长的项目，作为资本化初选项目。初选项目经公司专家评审、总经理批准后，开始资本化。项目开发完成后，组织专家验收，出具验收报告后停止资本化。

## **24、资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，

且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 25、长期待摊费用

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

## 26、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减

少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 28、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

## （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （5）限制性股票

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

## 29、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

## 30、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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）具体方法

#### 销售商品

本公司生产并销售智慧养老产品。

智慧养老产品收入的确认原则及方法：对于不需要安装的商品及需要安装的商品但合同约定外购商品、玻璃到货后支付除质保金以外货款，于客户收到发出商品且公司取得收款的权利时确认收入；需要安装项目在安装完毕、取得客户验收报告时一次性确认收入；如果属于客户单独购买的玻璃，于玻璃发出给客户经验收合格并取得收取货款的权利时确认收入。

### **提供信息技术服务**

本公司提供的工程建设服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；或由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且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，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，基于投入法确认履约进度，按照累计实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止，合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。当期合同收入，按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额确认。

### **31、合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

### **32、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。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对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，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，直接计入当期损益。

### **33、递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很

可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

#### **34、租赁**

##### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

##### **(2) 本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、35。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

##### **短期租赁**

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，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### **租赁变更**

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### （5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### 35、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

### 36、重大会计判断和估计

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行该规定未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

② 本期会计政策变更的累积影响

无

(2) 重要会计估计变更

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 1% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

## 2、税收优惠及批文

本公司取得由厦门市科学技术厅、厦门市财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的签发日期为2023年11月11日的编号为GR202335100306号《高新技术企业证书》，有效期为3年。本公司自2023至2025年享受高新技术企业减按15%的优惠税率征收企业所得税。

## 3、其他说明

无

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日；“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	18.22	786.30
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	18.22	786.30
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至年末余额公司货币资金中无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	400,000.00	30,000.00
1至2年	30,000.00	2,752,433.43
2至3年	2,602,433.43	207,150.00
3至4年	207,150.00	285,000.00
4至5年	285,000.00	20,000.00
5年以上	20,000.00	
合计	3,544,583.43	3,294,583.43

#### （2）坏账准备

类别	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(%)	

单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,544,583.43	100.00	531,818.34	15.00	3,012,765.09
其中：(1) 账龄组合	3,544,583.43	100.00	531,818.34	15.00	3,012,765.09
(2) 个别认定组合					
合计	3,544,583.43	100.00	531,818.34	15.00	3,012,765.09

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,294,583.43	100.00	311,136.67	9.44	2,983,446.76
其中：(1) 账龄组合	3,294,583.43	100.00	311,136.67	9.44	2,983,446.76
(2) 个别认定组合					
合计	3,294,583.43	100.00	311,136.67	9.44	2,983,446.76

①按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	400,000.00	4,000.00	1.00
1至2年	30,000.00	1,500.00	5.00
2至3年	2,602,433.43	260,243.34	10.00
3至4年	207,150.00	103,575.00	50.00
4至5年	285,000.00	142,500.00	50.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	3,544,583.43	531,818.34	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	311,136.67	220,681.67			531,818.34
合计	311,136.67	220,681.67			531,818.34

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	账龄	年末余额	坏账准备	占应收账款年末余额比例(%)
厦门新中大科技有限公司	非关联方	服务费	2-3年	2,600,000.00	260,000.00	73.35
厦门铭榕商贸有限公司	非关联方	服务费	4-5年 265,000.00; 5年以上 20,000.00	285,000.00	152,500.00	8.04
安徽迪发尔智能科技有限公司	非关联方	服务费	1年以内	250,000.00	2,500.00	7.05
厦门理工大学	非关联方	服务费	2-3年 1,600.00; 3-4年 198,400.00	200,000.00	99,360.00	5.64
北京汇金智慧城市投资管理有限公司	非关联方	服务费	1年以内	150,000.00	1,500.00	4.23
合计			—	3,485,000.00	515,860.00	98.31

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	158,000.00	34.13		
1至2年			300,000.00	98.36
2至3年	300,000.00	64.79		
3年以上	5,000.00	1.08	5,000.00	1.64
合计	463,000.00	100.00	305,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	年末余额	占年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
1	北京治明企业管理有限公司	300,000.00	64.79	
2	厦门颐年网安养中心有限公司	143,000.00	30.89	
3	厦门晖实工贸有限公司	15,000.00	3.24	
4	北京炜衡(厦门)律师事务所	5,000.00	1.08	
	合计	463,000.00	100.00	

### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	27,615.58	93,899.50
合计	27,615.58	93,899.50

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	51,555.00	101,555.00
其他	1,856.65	
合计	53,411.65	101,555.00

②按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	1,856.65
1至2年	
2至3年	
3至4年	51,555.00
4至5年	
5年以上	
合计	53,411.65

③按坏账计提方法分类披露

类别	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					
按组合计提坏账准备	53,411.65	100.00	25,796.07	48.30	27,615.58
其中：账龄组合	53,411.65	100.00	25,796.07	48.30	27,615.58
合计	53,411.65	100.00	25,796.07	48.30	27,615.58

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备	101,555.00	100.00	7,655.50	7.54	93,899.50
其中：账龄组合	101,555.00	100.00	7,655.50	7.54	93,899.50

合计	101,555.00	100.00	7,655.50	7.54	93,899.50
----	------------	--------	----------	------	-----------

#### A、按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,856.65	18.57	1.00
1至2年			5.00
2至3年			10.00
3至4年	51,555.00	25,777.50	50.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	53,411.65	25,796.07	—

#### B、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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年1月1日余额	7,655.50			7,655.50
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	18,140.57			18,140.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	25,796.07			25,796.07

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,655.50	18,140.57			25,796.07
合计	7,655.50	18,140.57			25,796.07

#### ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
厦门公交集团资产运营有限公司	保证金	51,555.00	3年以上	96.52	25,777.50
厦门特运物业管理有限公司	其他	1,400.00	1年以内	2.62	14.00
中国联合网络通信有限公司厦门市分公司	其他	456.65	1年以内	0.86	4.57
合计		53,411.65		100.00	25,796.07

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,579.00		9,579.00
库存商品	184,463.50	46,337.40	138,126.10
合计	194,042.50	46,337.40	147,705.10

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,579.00		9,579.00
库存商品	119,594.65	46,337.40	73,257.25
合计	129,173.65	46,337.40	82,836.25

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	46,337.40					46,337.40
合计	46,337.40					46,337.40

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	16,158.12	20,110.00

固定资产清理		3,194.46
合计	16,158.12	23,304.46

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	235,974.47	235,974.47
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	235,974.47	235,974.47
二、累计折旧		
1、年初余额	215,864.47	215,864.47
2、本年增加金额	3,951.88	3,951.88
(1) 计提	3,951.88	3,951.88
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	219,816.35	219,816.35
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	16,158.12	16,158.12
2、年初账面价值	20,110.00	20,110.00

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无减值的固定资产。

(6) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
电子设备		2,229.46
其他设备		965.00
合计		3,194.46

## 7、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	773,514.02	773,514.02
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	773,514.02	773,514.02
二、累计折旧		
1、年初余额	326,181.31	326,181.31
2、本年增加金额	157,818.97	157,818.97
(1) 计提	157,818.97	157,818.97
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	484,000.28	484,000.28
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	289,513.74	289,513.74
2、年初账面价值	447,332.71	447,332.71

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无减值的使用权资产。

## 8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	466,685.93	5,319,473.62	5,786,159.55
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	466,685.93	5,319,473.62	5,786,159.55
二、累计摊销			
1、年初余额	143,894.84	2,480,107.65	2,624,002.49
2、本年增加金额	46,668.59	528,867.16	575,535.75
(1) 计提	46,668.59	528,867.16	575,535.75
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	190,563.43	3,008,974.81	3,199,538.24
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	276,122.50	2,310,498.81	2,586,621.31
2、年初账面价值	322,791.09	2,839,365.97	3,162,157.06

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产金额为 5,288,673.62 元，占无形资产期末余额的比例为 91.40%。

## 9、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			365,129.60	91,282.40

可弥补亏损			2,256,606.37	564,151.59
租赁负债	289,513.74	43,427.06	447,332.71	111,833.18
合计	289,513.74	43,427.06	3,069,068.68	767,267.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细:

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	289,513.74	43,427.06	447,332.71	111,833.18
合计	289,513.74	43,427.06	447,332.71	111,833.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	43,427.06		111,833.18	655,433.99
递延所得税负债	43,427.06		111,833.18	

## 10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	2,835.00	2,835.00
服务费	190,000.00	217,350.00
合计	192,835.00	220,185.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建长潮信息科技股份有限公司	70,000.00	资金紧张
合计	70,000.00	

(3) 按交易对手方归集的年末余额前五名的应付账款情况

序号	单位全称	年末余额	占年末余额合计数的比例 (%)
1	上海康迪森智能科技有限公司	100,000.00	51.86
2	福建长潮信息科技股份有限公司	70,000.00	36.30
3	泉州市成辉科技服务有限公司	20,000.00	10.37
4	厦门瞳景智能科技有限公司	2,835.00	1.47
	合计	192,835.00	100.00

## 11、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

转让商品收到的预收账款	128,712.87	5,000.00
合计	128,712.87	5,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

## 12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	380,023.70	472,712.70	4,628.85	848,107.55
二、离职后福利-设定提存计划	16,880.39	32,882.10	1,559.46	48,203.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	396,904.09	505,594.80	6,188.31	896,310.58

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	363,002.64	441,891.24	4,095.39	800,798.49
2、职工福利费				
3、社会保险费	10,205.06	22,037.46	533.46	31,709.06
其中：医疗保险费	10,205.06	19,547.16	533.46	29,218.76
工伤保险费		385.50		385.50
生育保险费		2,104.80		2,104.80
4、住房公积金	6,816.00	8,784.00		15,600.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	380,023.70	472,712.70	4,628.85	848,107.55

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	16,285.95	31,885.38	1,498.30	46,673.03
2、失业保险费	594.44	996.72	61.16	1,530.00
3、企业年金缴费				
合计	16,880.39	32,882.10	1,559.46	48,203.03

## 13、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	58,601.82	55,694.90

城市维护建设税	4.50	
个人所得税		403.29
合计	58,606.32	56,098.19

#### 14、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,436,607.68	6,306,574.74
合计	6,436,607.68	6,306,574.74

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
代扣代缴款	14,457.20	14,457.20
往来款	6,091,750.48	5,961,717.54
中介机构服务费	330,400.00	330,400.00
合计	6,436,607.68	6,306,574.74

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
陈志钦	3,705,358.48	资金紧张
北京长者幸福居家养老服务有限公司	2,000,000.00	资金紧张
泉州宇恒贸易有限公司	300,000.00	资金紧张
大同证券有限公司责任公司北京分公司	240,000.00	资金紧张
合计	6,245,358.48	

#### 15、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	186,217.08	147,053.89
合计	186,217.08	147,053.89

#### 16、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,287.13	
合计	1,287.13	

## 17、租赁负债

剩余租赁年限	年末余额	年初余额
1年以内	186,217.08	188,604.00
1-2年	197,782.07	186,217.08
2-3年		197,782.07
3-4年		
4-5年		
5年以上		
租赁付款额总额小计	383,999.15	572,603.15
减：未确认融资费用	37,464.30	61,865.01
租赁付款额现值小计	346,534.85	510,738.14
减：1年内到期的租赁负债（附注五、15）	186,217.08	147,053.89
合计	160,317.77	363,684.25

注：本年确认租赁负债利息费用 24,400.71 元。

## 18、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,834,783.00						5,834,783.00

## 19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,567,366.13			1,567,366.13
其他资本公积				
合计	1,567,366.13			1,567,366.13

## 20、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-7,143,452.26	-6,469,440.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,143,452.26	-6,469,440.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,776,194.14	-674,012.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-8,919,646.40	-7,143,452.26

## 21、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	514,358.52	158,238.35	1,311,000.38	253,919.10
其他业务				
合计	514,358.52	158,238.35	1,311,000.38	253,919.10

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型				
信息技术服务收入	413,861.39	97,456.06	535,189.00	211,107.00
智慧养老平台收入	100,497.13	60,782.29	749,145.38	32,724.96
呼叫托管服务收入			26,666.00	10,087.14
二、按经营地区分类				
境内	514,358.52	158,238.35	1,311,000.38	253,919.10
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	514,358.52	158,238.35	1,311,000.38	253,919.10
合计	514,358.52	158,238.35	1,311,000.38	253,919.10

### (3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

## 22、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4.50	560.23
教育费附加		226.73
地方教育费附加		151.15
印花税	7.63	772.50
合计	12.13	1,710.61

## 23、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

职工薪酬	158,469.39	13,258.62
办公费		8,468.40
广告费	57.50	35,210.00
服务费	50,000.00	
合计	208,526.89	56,937.02

#### 24、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	63,153.47	174,524.01
差旅费	14,920.61	21,712.69
业务费	24,964.50	10,514.36
中介服务费	35,200.00	82,000.00
折旧费	117,235.85	127,824.57
无形资产摊销		44,377.66
存货盘亏		627,950.00
办公费	8,185.34	7,883.39
物业费	26,473.59	17,199.13
邮电通讯费	-55,750.14	969.08
其他	6,633.02	2,991.24
合计	241,016.24	1,117,946.13

#### 25、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	575,535.75	531,158.31
职工薪酬	189,624.96	106,189.36
材料费		4,699.00
合计	765,160.71	642,046.67

#### 26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	2.43	16.58
手续费	1,140.41	2,574.62
未确认融资费用	24,400.71	31,827.77
合计	25,538.69	34,385.81

#### 27、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	5,391.73	4,330.80	5,391.73
合计	5,391.73	4,330.80	5,391.73

注：明细详见附注“九、（3）计入当期损益的政府补助”。

## 28、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-220,681.67	-234,754.84
其他应收款坏账损失	-18,140.57	-4,577.75
合计	-238,822.24	-239,332.59

## 29、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-20,382.95
合计		-20,382.95

## 30、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,194.46		3,194.46
滞纳金	0.69		0.69
合计	3,195.15		3,195.15

## 31、所得税费用

### （1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	655,433.99	-377,317.49
合计	655,433.99	-377,317.49

### （2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,120,760.15
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-168,114.02
某些子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,231.63

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	655,433.99
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	135,882.39
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用合计	655,433.99

### 32、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2.43	16.58
政府补助收入	2,902.92	4,347.38
往来款	471,350.00	609,216.78
其他	0.36	
合计	474,255.71	613,580.74

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	152,227.89	325,710.91
往来款	369,940.00	317,311.89
其他	0.69	
合计	522,168.58	643,022.80

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债	144,069.00	135,089.00
合计	144,069.00	135,089.00

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,776,194.14	-674,012.21
加：资产减值准备		20,382.95
信用减值损失	238,822.24	239,332.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,951.88	9,268.94
使用权资产折旧	157,818.97	163,090.63
无形资产摊销	575,535.75	575,535.97
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）		
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）	24,400.71	31,827.77
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）	655,433.99	-377,317.48
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）	-64,868.85	-40,379.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-359,856.65	-65,022.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	688,257.02	172,258.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	143,300.92	54,966.53
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	18.22	786.30
减：现金的年初余额	786.30	85,398.77
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-768.08	-84,612.47

（2）与租赁相关的总现金流出

2023年度与租赁相关的总现金流出为人民币 144,069.00 元。

（3）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	18.22	786.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18.22	786.30
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	18.22	786.30

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		
-----------------------------	--	--

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 34、所有者权益变动表项目注释

无

#### 35、所有权或使用权受限制的资产

无

#### 36、外币货币性项目

无

### 六、合并范围的变更

无

### 七、在其他主体中的权益

无

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

#### 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司的主要客户选定的都是长期合作的单位，这些客户的信用等级较好，

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回执情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司主要收取信用等级较高的银行开具的承兑汇票，故应收票据信用风险较低。本公司货币资金仅存放于信用等级较高的银行，故货币资金信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将股东借款作为主要资金来源。

#### (二) 金融资产转移

无

## 九、政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

(2) 涉及政府补助的负债项目：无。

(3) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
一次性留工补助		2,000.00					与收益相关
税收减征免征		2,488.81					与收益相关
小微企业工会经费退费		902.92			4,330.80		与收益相关
合计		5,391.73			4,330.80		

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东和实际控制人

关联方名称或姓名	与公司关系
陈志钦	公司实际控制人、控股股东、持股比例为 51.42%、本公司董事长、总经理
司马雨军	公司实际控制人、持股比例为 23.99%、陈志钦配偶

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
张江峰	持股 8.75% 股东、董事
骆华强	持股 8.75% 股东、董事
北京德尔泰达投资有限公司	持股 7.45% 股东
华凯玲	本公司董事、董事会秘书、副总经理
郑小琴	本公司董事

刘日安	本公司监事会主席
陈小红	本公司监事
曾彦文	本公司监事
泉州华恒房地产开发有限公司	本公司之股东骆华强持股 51%，张江峰持股 49%
厦门奇峰石商贸发展有限公司	本公司之股东张江峰控制

### 3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
陈志钦	拆入	3,288,119.48	471,350.00	55,590.00	3,703,879.48

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
报酬总数(元)	211,687.26	191,052.46

(9) 其他关联交易

无

### 4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
陈志钦	3,705,358.48	3,285,975.54

合计	3,705,358.48	3,285,975.54
----	--------------	--------------

## 5、关联方承诺

无

## 十一、股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、其他重要事项

无

## 十五、补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,391.73	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,195.15	
减：所得税影响额		
<b>合计</b>	<b>2,196.58</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.30	-0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.30	-0.30

## 附件 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

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行该规定未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

### 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(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	5,391.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,195.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,196.58</b>
减:所得税影响数	0
少数股东权益影响额(税后)	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,196.58</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用