

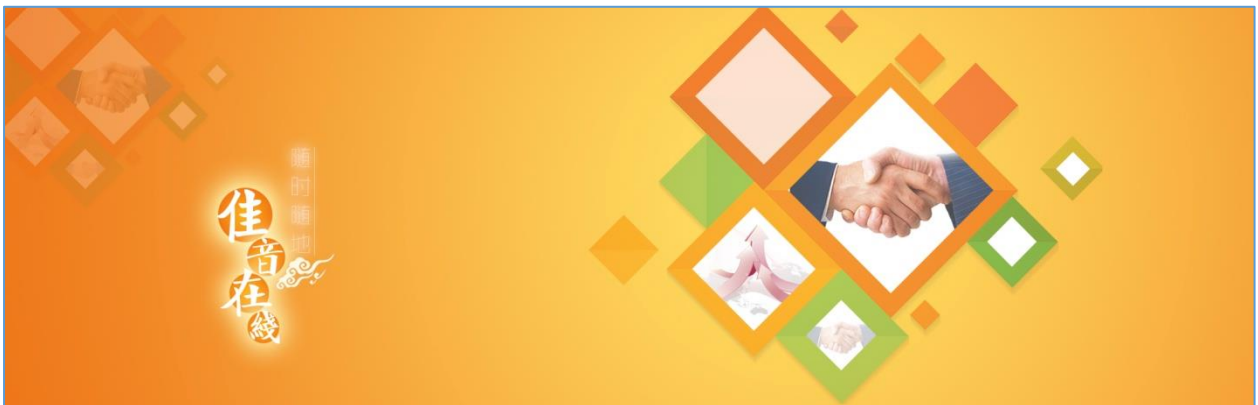


# ST 佳音在

NEEQ : 831960

## 厦门市佳音在线股份有限公司

Xiamen Jiayin Online Co.,Ltd.



### 半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈志钦、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）张小容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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	58
附件 II	融资情况 .....	58

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
股东大会、董事会和监事会	指	大同证券有限责任公司
《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》
期末	指	2024年6月30日
年初、期初	指	2024年1月1日
报告期、本期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
上年同期、上期	指	2023年1月1日-2023年6月30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	ST 佳音在	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	集合竞价交易	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 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

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。

#### (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	316,586.68	38,087.34	731.21%
毛利率%	42.19%	53.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-518,826.27	-613,472.87	15.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-618,771.33	-616,239.35	-0.41%
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)	-29.20%	-1,277.02%	-
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)	-34.89%	-1,282.77%	-
基本每股收益	-0.09	-0.11	18.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,300,675.54	6,543,397.16	-3.71%
负债总计	8,336,999.08	8,060,894.43	3.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,036,323.54	-1,517,497.27	-34.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.35	-0.26	-34.23%
资产负债率%(母公司)	132.32%	123.19%	-
资产负债率%(合并)	132.32%	123.19%	-
流动比率	0.43	0.46	-
利息保障倍数	0.00	-	-
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	72.22	10,506.11	-99.31%
应收账款周转率	0.09	0.01	-
存货周转率	0.93	0.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-3.71%	-0.97%	-
营业收入增长率%	731.21%	-97.56%	-
净利润增长率%	15.43%	-804.58%	-

### 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	90.44	0.00%	18.22	0.00%	396.38%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	2,801,765.09	44.47%	3,012,765.09	46.04%	-7.00%
预付款项	600,032.00	9.52%	463,000.00	7.08%	29.60%
其他应收款	27,615.58	0.44%	27,615.58	0.42%	0.00%
使用权资产	289,513.74	4.59%	289,513.74	4.42%	0.00%
租赁负债	62,115.77	0.99%	160,317.77	2.45%	-61.25%
存货	153,703.1	2.44%	147,705.1	2.26%	4.06%
无形资产	2,408,853.33	38.23%	2,586,621.31	39.53%	-6.87%
其他应付款	6,576,482.68	104.38%	6,436,607.68	98.37%	2.17%
应付账款	237,667.00	3.77%	192,835	2.95%	23.25%
应付职工薪酬	1,060,208.77	16.83%	896,310.58	13.70%	18.29%
一年内到期的非流动负债	186,217.08	2.96%	186,217.08	2.85%	0.00%

#### 项目重大变动原因

货币资金较上年期末增长396.38%，系公司对公账户基本户和一般户银行的余额。

#### (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	316,586.68	-	38,087.34	-	731.21%
营业成本	183,017.82	57.81%	17,576.29	46.14%	941.28%
毛利率	42.19%	-	53.85%	-	-
销售费用	33,745.44	10.66%	39,366.11	103.36%	-14.28%
管理费用	195,537.86	61.76%	190,487.68	500.13%	2.65%
研发费用	521,617.93	164.76%	406,390.67	1,067.00%	28.35%
财务费用	1,236.19	0.39%	504.62	1.32%	144.97%



其他收益	100,000.00	31.59%	0.00	0.00%	100.00%
经营活动产生的现金流量净额	72.22	-	10,506.11	-	-99.31%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	0.00%

#### 项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期增长 731.21%，主要原因系信息技术服务收入较上年同期增幅较大所致。
- 2、营业成本较上年同期增长 941.28%，主要原因系收入增长所致。
- 3、其他收益较上年同期增长 100%，主要原因是公司上半年收到 2023 年高新技术企业认定补助。

#### 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） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。
公司内部控制的的风险	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

	<p>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的扩大而及时调整和完善，公司将面临经营管理的风险。</p>
公司经营规模较小的风险	<p>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。</p>
战略转型和市场开发风险	<p>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。</p>
税率风险	<p>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。</p>
客户集中风险	<p>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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年2月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年2月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	信息披露业务	2015年2月12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	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%	0	0	0%	
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	500,000	0	500,000	8.57%	375,000	125,000	0	0

	峰								
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	-	5,834,783	100%	4,050,000	1,784,783	0	0

**普通股前十名股东情况说明**

适用 不适用

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、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈志钦	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	男	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）基本情况

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

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	90.44	18.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,801,765.09	3,012,765.09
应收款项融资			
预付款项	六、3	600,032.00	463,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	27,615.58	27,615.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	153,703.10	147,705.10
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,583,206.21</b>	<b>3,651,103.99</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	六、6	19,102.26	16,158.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	289,513.74	289,513.74
无形资产	六、8	2,408,853.33	2,586,621.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,717,469.33	2,892,293.17
<b>资产总计</b>		6,300,675.54	6,543,397.16
<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	六、10	237,667.00	192,835.00
预收款项			
合同负债	六、11	151,178.90	128,712.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、12	1,060,208.77	896,310.58
应交税费	六、13	61,841.75	58,606.32
其他应付款	六、14	6,576,482.68	6,436,607.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、15	186,217.08	186,217.08
其他流动负债	六、16	1,287.13	1,287.13
<b>流动负债合计</b>		8,274,883.31	7,900,576.66
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、17	62,115.77	160,317.77
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>		62,115.77	160,317.77
<b>负债合计</b>		8,336,999.08	8,060,894.43
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、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	六、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	六、20	-9,438,472.67	-8,919,646.4
归属于母公司所有者权益合计		-2,036,323.54	-1,517,497.27
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-2,036,323.54	-1,517,497.27
<b>负债和所有者权益总计</b>		6,300,675.54	6,543,397.16

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：张小容

## （二）利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		316,586.68	38,087.34
其中：营业收入	六、21	316,586.68	38,087.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		935,358.01	654,326.69

其中：营业成本	六、21	183,017.82	17,576.29
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		202.77	1.32
销售费用	六、22	33,745.44	39,366.11
管理费用	六、23	195,537.86	190,487.68
研发费用	六、24	521,617.93	406,390.67
财务费用	六、25	1,236.19	504.62
其中：利息费用			
利息收入		-0.85	-0.29
加：其他收益	六、26	100,000.00	0.00
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-518,771.33	-616,239.35
加：营业外收入	六、27	0.00	2,767.08
减：营业外支出	六、28	54.94	0.60
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-518,826.27	-613,472.87
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-518,826.27	-613,472.87
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）	-	-	-
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）		-518,826.27	-613,472.87
<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>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-518,826.27	-613,472.87
（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）		-0.09	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：张小容

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		553,178.04	108,481.40
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		355,944.85	687,695.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>909,122.89</b>	<b>796,177.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		387,897.69	204,626.29
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		85,826.35	2,092.92
支付的各项税费		988.19	-7,607.59
支付其他与经营活动有关的现金		434,338.44	586,559.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>909,050.67</b>	<b>785,671.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>72.22</b>	<b>10,506.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		72.22	10,506.11
加：期初现金及现金等价物余额		18.22	786.3
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		90.44	11,292.41

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：张小容

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### 厦门市佳音在线股份有限公司

##### 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

#### 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董事会于 2024 年 8 月 16 日批准。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁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。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司主要从事呼叫中心托管服务、智慧养老平台服务。根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注中“重大会计判断和估计”。

#### 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、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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：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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司对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。

此外，本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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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

## ②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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
低风险组合	员工社保、公积金

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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

## 7、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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



### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 9、借款费用

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

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

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

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

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

## 10、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## 11、长期待摊费用

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

## 12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 13、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

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

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

#### 14、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

##### （1）亏损合同

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

##### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### 15、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 16、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债



### （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年度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

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

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

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

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

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

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

### （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。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 19、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

## 五、 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
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额 7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额 3%

地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额 2%
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

## 六、 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 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，2024 年 1 月 1 日到 2024 年 6 月 30 日，上期指 2023 年 1 月 1 日到 2023 年 6 月 30 日。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	90.44	18.22
合计	90.44	18.22

注：截止 2024 年 6 月 30 日货币资金中无因抵押、质押或冻结等对外使用有限制、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,000.00	400,000.00
1 至 2 年	0.00	30,000.00
2 至 3 年	2,030,833.43	2,602,433.43
3 至 5 年	1,113,750.00	512,150.00
小计	3,333,583.43	3,544,583.43
减：坏账准备	531,818.34	531,818.34
合计	2,801,765.09	3,012,765.09

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	3,333,583.43	100.00	531,818.34	15.95%	2,801,765.09
其中：账龄组合	3,333,583.43	100.00	531,818.34	15.95%	2,801,765.09
合计	3,333,583.43	100.00	531,818.34	15.95%	2,801,765.09

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	3,544,583.43	100.00	531,818.34	15.00	3,012,765.09
其中：账龄组合	3,544,583.43	100.00	531,818.34	15.00	3,012,765.09
合计	3,544,583.43	100.00	531,818.34	15.00	3,012,765.09

### (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	531,818.34	0.00			531,818.34
合计	531,818.34	0.00			531,818.34

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,274,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 531,818.34 元。

## 3、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	295,032.00	49.17%	158,000.00	34.13
1 至 2 年				

2 至 3 年	300,000.00	50.00%	300,000.00	64.79
3 至 5 年	5,000.00	0.83%	5,000.00	1.08
合计	600,032.00	100.00%	463,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 590,200.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.36%。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	27,615.58	27,615.58
合计	27,615.58	27,615.58

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	1,856.65	1,856.65
2 至 3 年		
3 至 4 年	51,555.00	51,555.00
小 计	53,411.65	53,411.65
减：坏账准备	25,796.070	25,796.07
合 计	27,615.58	27,615.58

#### ②其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
保证金	51,555.00	51,555.00
其他	1,856.65	1,856.65
小计	53,411.65	53,411.65
减：坏账准备	25,796.07	25,796.07
合计	27,615.58	27,615.58

#### ③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
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%	25,796.07
代交社保公积金	其他	1,856.65	1 年以内	3.48%	
合计		53,411.65		100.00%	25,796.07

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	190,461.50	46,337.40	144,124.10
材料采购	9,579.00		9,579.00
合计	200,040.50	46,337.40	153,703.10

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	184,463.50	46,337.40	138,126.10
材料采购	9,579.00		9,579.00
合计	194,042.50	46,337.40	147,705.10

## 6、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	19,102.26	16,158.12
固定资产清理		
合计	19,102.26	16,158.12

### 固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	235,974.47		235,974.47
2、本期增加金额	4,920.00		4,920.00
(1) 购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
二、累计折旧			
1、年初余额	219,816.35		219,816.35
2、本期增加金额	1,975.86		1,975.86
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	19,102.26		19,102.26
2、年初账面价值	16,158.12		16,158.12

## 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、本期增加金额		
3、本期减少金额		
2、期末余额	773,514.02	773,514.02
二、累计摊销		
1、年初余额	484,000.28	484,000.28
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
4、期末余额	484,000.28	484,000.28
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	289,513.74	289,513.74
2、年初账面价值	289,513.74	289,513.74

## 8、无形资产

### 无形资产情况

项目	软件	专利	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,319,473.62	466,685.93	5,786,159.55
2、期末余额	5,429,473.62	466,685.93	5,896,159.55
二、累计摊销			
1、年初余额	3,008,974.81	190,563.43	3,199,538.24
2、本期增加金额	264,433.68	23,334.30	287,767.98
(1) 计提	264,433.68	23,334.30	287,767.98
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,273,408.49	213,897.73	3,487,306.22
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,156,065.13	252,788.2	2,408,853.33
2、年初账面价值	2,310,498.81	276,122.50	2,586,621.31

## 9、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		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				
可弥补亏损				
租赁负债	289,513.74	43,427.06	289,513.74	43,427.06



合计	289,513.74	43,427.06	289,513.74	43,427.06
----	------------	-----------	------------	-----------

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细:

项目	期末余额		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	289,513.74	43,427.06
合计	289,513.74	43,427.06	289,513.74	43,427.06

(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		43,427.06	
递延所得税负债	43,427.06		43,427.06	

## 10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	144,832.00	122,835.00
1 年以上	92,835.00	70,000.00
合计	237,667.00	192,835.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	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	

## 11、合同负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
转让商品收到的预收账款	128,712.87	22,466.03		151,178.90
合计	128,712.87	22,466.03		151,178.90

## 12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	848,107.55	250,524.58	86,626.39	1,012,005.74
二、离职后福利-设定提存计划	48,203.03			48,203.03
三、辞退福利				

四、一年内到期的其他福利				
合计	896,310.58	250,524.58	86,626.39	1,060,208.77

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	800,798.49	199,264.24	78,812.87	921,249.86
2、职工福利费				
3、社会保险费	31,709.06	42,476.34	7,325.52	66,859.88
其中：医疗及生育保险费	31,323.56	1,061.28	176.88	
4、住房公积金	15,600.00	8,784.00	488.00	23,896.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	848,107.55	250,524.58	86,626.39	1,012,005.74

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	46,673.03	19,008.00	3,168.00	62,513.03
2、失业保险费	1530.00	594.00	99.00	2,025.00
合计	48,203.03	19,602	3,267.00	64,538.03

13、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	61,638.98	58,601.82
城市维护建设税	86.75	4.50
应交教育费附加	39.11	
应交地方教育费附加	26.07	
应交印花税	50.84	
个人所得税		
合计	61,841.75	58,606.32

14、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	6,576,482.68	6,436,607.68
应付利息		
应付股利		
合计	6,576,482.68	6,436,607.68

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代扣代缴款	14,457.20	14,457.20
往来款	6,231,625.48	6,091,750.48
中介机构服务费	330,400.00	330,400.00
合计	6,576,482.68	6,436,607.68

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈志钦	3,765,233.48	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	6,305,233.48	

15、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	186,217.08	186,217.08
合计	186,217.08	186,217.08

16、其他流动负债

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

17、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	346,534.85				98,202.00	248,332.85
减：一年内到期的租赁负债	186,217.08					186,217.08
合计	160,317.77				98,202.00	62,115.77

18、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
陈志钦	3,000,000.00						3,000,000.00	
司马雨军	1,400,000.00						1,400,000.00	
北京德尔泰投资有限公	434,783.00						434,783.00	

司						
张江峰	500,000.00					500,000.00
骆华强	500,000.00					500,000.00
合计	5,834,783.00					5,834,783.00

## 19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,567,366.13			1,567,366.13
合计	1,567,366.13			1,567,366.13

## 20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-8,919,646.40	-7,143,452.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-8,919,646.40	-7,143,452.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	-518,826.27	-613,472.87
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		
期末未分配利润	-9,438,472.67	-7,756,925.13

## 21、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,586.68	183,017.82	38,087.34	17,576.29
合计	316,586.68	183,017.82	38,087.34	17,576.29

## 22、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	26,000.00	39,308.61
社保	6,849.44	
广告费		57.50
招待费	896.00	
折旧		
合计	33,745.44	39,366.11

## 23、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	70,151.37	128,119.68

租赁费		
中介机构费	68,000.00	30,000.00
折旧及摊销	1,975.86	1,976.02
差旅费	23,877.00	7,059.11
办公费	5,344.02	4,995.00
快递费	1,724.84	2,133.82
交通费	410.15	1,504.48
招待费	9,415.00	7,392.50
物业费	12,479.62	6,645.21
车辆维修费	2,160.00	
工会经费		661.86
合计	195,537.86	190,487.68

#### 24、研发费用

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	287,767.98	140,429.89
人员费用	120,785.95	265,960.78
委外研发		
直接投入	113,064.00	
合计	521,617.93	406,390.67

#### 25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	-0.85	-0.29
手续费及其他	1,237.04	504.91
合计	1,236.19	504.62

#### 26、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	100,000.00	0.00
合计	100,000.00	0.00

注：明细详见附注“七、（3）计入当期损益的政府补助”。

#### 27、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
一次性留工补助		2,000.00
税收减征免征		135.59
小微企业工会经费退费		631.49
合计	0.00	2,767.08

## 28、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
滞纳金	54.94	0.60	54.94
合计	54.94	0.60	54.94

## 29、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-518,826.27	-613,472.87
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,975.86	
无形资产摊销	287,767.98	265,960.78
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）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,998.00	-158,550.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	451,030.00	23,477.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	44,832.00	99,800.16
其他	-260,709.35	-472,078.78
经营活动产生的现金流量净额	72.22	10,506.11
<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>		
现金的期末余额	90.44	11,292.41
减：现金的期初余额	18.22	786.30
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	72.22	10,506.11

### (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90.44	18.22
其中： 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	90.44	18.22
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、 期末现金及现金等价物余额	90.44	18.22

## 七、关联方及关联交易

(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：

项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 相关外收 入	计入其他收 益	冲减成本 费用	计入营业 相关外收 入	计入其他 收益	冲减成本 费用	
2023年高新技术企业 认定补助		100,000.00					与收益相关
合计		100,000.00					

## 八、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东陈志钦持有公司股权比例为 51.42%，司马雨军与陈志钦系夫妻关系，持有公司股权比例为 23.99%，夫妻合计持有公司 75.41%。

2、本公司的子公司情况本公司无对外投资子公司

3、本公司的合营和联营企业情况本公司无对外投资的合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈志钦	本公司的第一大股东，持有本公司股权比例为 51.42%
张江峰	本公司股东、董事
司马雨军	本公司股东、监事会主席
骆华强	本公司股东、董事
华凯玲	本公司董事、董事会秘书
吴艺娜	本公司监事
郑小琴	本公司董事
刘日安	本公司监事
宁波智甬商泉投资管理有限公司	本公司之法人股东北京德尔泰达投资有限公司控制
江西成长投资有限公司	本公司之法人股东北京德尔泰达投资有限公司投资
北京德尔泰达投资有限公司	本公司股东
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%

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
陈志钦	3,765,233.48	3,705,358.48
合计	3,765,233.48	3,705,358.48

## 6、关联方承诺

本公司无需披露的关联方承诺

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

## (1) 资本承诺

本公司无需披露的资本承诺

## (2) 其他承诺事项

本公司无需披露的其他承诺事项

## 2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司无需披露的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司无需披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

其他或有负债及其财务影响



本公司无需披露的其他或有负债及其财务影响

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本公司无需披露的重要的非调整事项

### 2、利润分配情况

本公司还处在亏损状态，未进行利润分配

### 3、销售退回

本公司无需披露的销售退回

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

本公司无需披露的资产负债表日后划分为持有待售情况

### 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

本公司无需披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项

## 十一、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项

## 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
非经常性损益合计	99,945.06
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	99,945.06

### 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