



ST 中爱科

NEEQ : 837777

中山爱科数字科技股份有限公司

ZhongShan Iker Digital Technology Co.,Ltd

智慧多元 幸福养老



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、公司负责人严艺、主管会计工作负责人蓝艳及会计机构负责人（会计主管人员）蓝艳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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	87

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、ST 中爱科	指	中山爱科数字科技股份有限公司
惠州关爱铃	指	惠州关爱铃科技有限公司
深圳关爱铃	指	深圳关爱铃数字科技有限公司
康互通公司	指	康互通（中山）科技有限责任公司
主办券商、中天国富证券	指	中天国富证券有限公司
会计师事务所	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《中山爱科数字科技股份有限公司章程》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
To G、To B、To C	指	政府客户、企业客户、一般用户

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中山爱科数字科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ZhongShan Iker Digital Tech Corp., Ltd iker		
法定代表人	严艺	成立时间	2007年12月11日
控股股东	控股股东为（严斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（严斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	关爱铃智慧养老信息化平台、智慧居家医养监护平台、智能系统软硬件集成、关爱铃居家养老服务		
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 中爱科	证券代码	837777
挂牌时间	2016年6月22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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	中天国富证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城 B 区金融商务区集中商业（北）		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵欣妮	联系地址	广东省惠州市惠城江北长线大厦 4 楼
电话	13288153175	电子邮箱	625219782@qq.com
传真	0762-2212349		
公司办公地址	广东省惠州市惠城区江北长线大厦 4 楼	邮政编码	528437
公司网址	www.iker.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000669829187Q		
注册地址	广东省中山市火炬开发区会展东路 1 号德众广场 2 幢 402 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业为软件和信息技术服务业，是一家面向智慧养老、远程医疗监护行业软件及服务市场而崛起的国家级高新技术企业。公司以“关爱铃”作为核心运营品牌，通过与政府、养老机构、医疗机构合作实施开展智慧养老服务项目，形成市场、社会、政府各司其能的新型养老模式。公司以新一代信息技术手段，实现个人、家庭、社区、机构、商家与养老产业的有效对接和优化配置，推动传统养老服务、术后康复服务的智慧化升级，提升居家养老、居家康养服务质量和匹配性，对接用户需求 and 各类主体服务供给，为用户提供高效、便捷、优质、精准的居家养老、康养服务。

公司自创立以来一直以“爱心筑造未来，科技引领发展”的经营理念，专注于智慧养老产业链和生态圈发展，经过多年的累积和发展，形成具有核心竞争力的“关爱铃”智慧居家养老信息化平台、智慧居家医疗监护平台及长者通社区智慧终端等软硬件产品，为老年人、慢性病患者、院外病人提供居家养老服务、紧急救援服务、远程定位、生活服务、呼叫服务、健康档案、健康数据采集、健康预警、远程问诊等智慧养老云监护服务及远程医疗监护服务。

公司的商业模式是凭借丰富的行业经验，先进的技术力量，完善的服务体系等优势，通过为政府提供居家养老解决方案、为医院提供医疗监管解决方案、为社会老人提供一站式居家养老服务、销售智能养老终端来获得盈利。公司的收入来源为居家养老信息化服务收入、居家养老智能终端销售收入、智慧居家医疗监护服务收入。目前，公司仍在积极探索多元化的用户个性化自费服务，研发创新性及应用性更高的服务平台及终端产品，拓展业务范围和市场领域，增加公司的盈利点。

报告期初至本报告出具之日，公司商业模式没有发生重大变化。

(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	“高新技术企业”认定：公司于2022年12月被认定为“高新技术企业”，证书编号为：GR202244008531，有效期三年。

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	1,041,732.48	1,379,562.79	-24.49%
毛利率%	13.03%	15.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-23,478.36	-671,979.40	96.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-325,920.45	-719,079.27	54.68%

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）	-1.38%	-826.29%	-
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）	-19.13%	-884.21%	-
基本每股收益	-0.002	-0.07	97.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,598,918.25	8,167,577.86	-6.96%
负债总计	9,399,915.14	9,620,919.68	-2.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,715,156.04	-1,691,677.68	1.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.17	-0.169	1.39%
资产负债率%（母公司）	41.95%	42.55%	-
资产负债率%（合并）	123.70%	117.79%	-
流动比率	0.32	0.35	-
利息保障倍数	-6.15	-35.15	-
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	-89,954.81	425,464.07	-121.14%
应收账款周转率	0.87	0.78	-
存货周转率	0.81	0.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.96%	7.28%	-
营业收入增长率%	-24.49%	3.62%	-
净利润增长率%	93.99%	33.73%	-

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	9,368.58	0.12%	232,606.14	2.85%	-95.97%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,222,638.52	16.09%	977,242.10	11.96%	25.11%
存货	1,158,730.30	15.25%	1,419,853.12	17.38%	-18.39%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	38,204.08	0.5%	42,143.01	0.52%	-9.35%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	3,202,409.70	42.14%	3,458,343.66	42.34%	-7.40%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	64,306.88	0.85%	61,641.29	0.75%	4.32%
其他应收款	199,055.22	2.62%	271,046.15	3.32%	-26.56%
其他流动资产	49,133.01	0.65%	49,630.43	0.61%	-1.00%
开发支出	1,655,071.96	21.78%	1,655,071.96	20.26%	0%
长期待摊费用	-	-	-	-	-
递延收益	975,000.00	12.83%	975,000.00	11.94%	-

项目重大变动原因

- 1、报告期内，货币资金比上年期末减少95.97%，主要是公司根据发展规划，市场拓展、管理等日常运作的资金消耗。
- 2、报告期内，应收账款比上年期末增加25.11%，主要是中国电信股份有限公司惠州分公司居家养老应收款876,676.29未回款。
- 3、报告期内，其他应收款同比上年期末减少26.56%，是因收回中山市德智物业管理有限公司押金19,977.18元，离职员工代扣代缴款项收回。

(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	1,041,732.48	-	1,379,562.79	-	-24.49%
营业成本	906,015.34	86.97%	1,164,190.86	84.39%	-22.18%
毛利率	13.03%	-	15.61%	-	-
销售费用	78,653.82	7.55%	281,814.01	20.43%	-72.09%
管理费用	383,020.74	36.77%	962,216.91	69.75%	-60.19%
研发费用	-	-	103,172.95	7.48%	-100.00%
财务费用	8,596.56	0.83%	48,929.25	3.55%	-82.43%
信用减值损失	-10,833.73	-1.04%	410,377.22	29.75%	-102.64%
营业利润	-39,691.12	-3.81%	-753,511.93	-54.61%	94.73%
营业外收入	317.45	0.03%	50,000.01	3.62%	-99.37%

净利润	-42,452.05	-4.08%	-706,412.06	-51.20%	93.99%
经营活动产生的现金流量净额	-89,954.81	-	425,464.07	-	-121.14%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-133,282.75	-	-428,952.69	-	-68.93%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业收入同比减少 24.29%，营业成本同比减少 22.18%，销售费用同比减少 72.09%；公司随着业务整理，市场推广减少，导致业务量的减少，减少了收入，同时公司减少了客服和销售员等服务成本，导致营业成本和销售费用的减少。
- 2、报告期内，管理费用同比减少 60.19%，主要是公司节本增效，优化了人员结构，导致管理费用减少。
- 3、报告期内，财务费用为 8,596.56 元，同比减少 82.43%，财务费用减少主要是因为借款减少。
- 4、报告期内，研发费用减少 100%，主要是公司根据业务需要，减少了不必要的研发项目，节省了开支。
- 5、报告期内，信用减值损失同比减少 102.64%，系上年同期中山三角镇历史欠费收回，冲回信用减值损失 410,377.22，本期按应收账款龄计提减值损失。
- 6、报告期内，营业利润同比增加 94.73%，净利润同比增加 93.99%，主要是主要是放弃部分高成本收入，相应减少了成本费用各项支出，且减少了不必要的研发项目，公司节本增效，优化了人员结构等措施，导致期间费用及相关服务成本减少。
- 7、报告期内，营业外收入同比减少 99.37%，是因上年同期有高新企业政府补贴收入 50,000 元。
- 8、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-89,954.81 元，同比减少 121.14%，由于公司资金无法达到收支平衡，运营资金和还贷资金除收入资金部分用于公司经营活动外，其他由股东暂借公司用于正常经营活动。
- 9、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为 0，报告期内未发生投资研发项目。
- 10、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-133,282.75 元，同比减少 68.93%，本期报告期按合同完成还本付息，无新增贷款。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州关爱铃科技有限公司	子公司	居家养老服务	5,000,000.00	298,689.36	- 2,435,042.99	135,013.55	39,128.55
深圳关爱铃数字科技有限公司	子公司	居家养老服务	5,000,000.00	4,770,076.63	111,420.29	-	- 250,217.41

司		务、 软件 开发					
康互通 (中山) 科技有限 公司	子公 司	医养 监护 信息 化服 务、 居家 服务	1,000,000.00	1,425.67	-189,674.33	-	-23,788.96

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司及其控股子公司承担社会养老服务资源供给者的角色，主要以残疾人、三无老人、五保户老人、独居空巢老人、特困老人等老年主体为服务对象，提供多元化专业养老服务，提升老年人晚年幸福感，减轻家庭养老负担，分担老龄化对现代社会产生的压力。

公司积极参与社区公益活动，积极宣扬国家惠老政策，提高老年人智慧养老的生活意识，定期上门探访孤寡老人、病愈老人，送上温暖关怀和实用慰问品。

公司积极履行社会责任，诚信经营、依法纳税，积极创造就业机会，支持地区经济和行业的发展，在创造利润的同时，尊重员工权益，推进民主管理，努力为员工创造良好的工作氛围和发展环境；公司将保持自身的可持续发展，为股东创造最大的价值，为维护国家金融稳定和安全作出努力。

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
重大客户依赖及客户集中风险	<p>公司目前营业收入主要来源于关爱铃居家养老业务，招投标是公司主要的业务承接模式，目前，主要客户是中山市各镇区公共服务办公室及中国电信股份有限公司惠州分公司，客户单一，公司目前存在重大客户依赖和客户集中风险。</p> <p>应对措施：针对客户集中度较高的风险，公司在维持与现有客户合作关系的同时，积极拓展业务覆盖范围，开发新的服务项目。公司在 To G 业务模块的业务量保持稳中有增的前提下，投入更多资源开发 To B 及 To C 业务，通过创新服务模式，为各地运营医养结合的企事业单位、社会长者、慢病管理人群、术后居家康复人群提供多样化个性化服务，业务范围的扩展，将会为公司带来新的盈利增长点。</p>
知识产权保护风险	<p>信息技术服务行业对公司研发能力要求较高，属于知识产权高密度行业，公司目前拥有较多的软件著作权等知识产权。因此，</p>

	<p>公司需要投入资金对知识产权进行有效保护，如果未来公司在知识产权保护方面的投入减少，或技术泄密，将导致公司无法在行业内保持技术优势，对公司未来发展不利。</p> <p>应对措施：公司对拥有的专利技术申请了专利保护，对研发的产品和技术申请了多项计算机软件著作权，与员工签署了保密协议，从而保证公司知识产权的安全性。同时，公司设置相关岗位，完善相关内控制度，安排人员负责软件著作权等知识产权管理以及对接律师事务所等专业机构，以面对潜在的泄密风险。</p>
核心技术人员流失风险	<p>公司作为高新技术企业，在多年的成长发展中，培养了一批拥有较高技术水平的信息技术团队和管理团队。为了强化人才优势，公司从招聘、培训、考核、员工激励等方面逐步建立起一套高效、人性化的管理机制。但公司所处信息技术服务行业人员流动性较大，如果公司不能保持核心管理团队和技术团队的稳定性，则会对公司的发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：为应对技术人才由于客观原因而流失的情况，公司已经制定战略规划，实施人才培养梯队计划，以保证个别核心人才离开后公司有后补人才迅速填补空缺，并通过对企业核心人才识别和盘点，梳理设计符合自身企业文化的人力资源战略，运用多种激励策略，吸引和保留关键岗位上的优秀员工，激励他们自愿参与到企业的战略实施过程中，推动组织变革，帮助公司赢得持续的竞争优势。报告期内公司的核心技术人才稳定，未有变化。</p>
市场竞争风险	<p>从中国人口老龄化增长速度和国家陆续出台的养老行业相关政策来看，居家养老服务行业将迎来井喷式发展，市场上涌现大批竞争对手，由于市场集中度不高，尚未形成一家独大的局面，未来的居家养老服务行业的竞争将会愈发激烈，公司未来将会面临来自国内大型企业日益激烈的竞争压力。</p> <p>应对措施：公司于2009年开始涉足居家养老行业，项目运营至今积累了丰富的行业经验及行业资源，公司不断优化项目的软硬件设备、供销体系、服务体系，积极应对市场竞争；加强市场开拓力度，扩展业务覆盖范围，增强业务承接能力；近年来公司加大对医养结合研发的投入，实现智慧医养系统功能模块突破，加速智慧医养项目的发展，持续完善公司养老业务版图，增强公司核心竞争能力。</p>
税收优惠风险	<p>公司2022年12月通过高新技术企业认定，有效期为3年，2022年1月1日至2024年12月31日公司所得税享受15.00%的优惠税率，如果未来国家和地方对高新技术企业的相关税收优惠政策发生变化，导致公司不再享受相关税收优惠政策，将增加公司的企业所得税费用。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，同时努力降低经营成本和费用，增强盈利能力。公司目前的盈利水平较低，税收优惠对公司经营的影响有限，未来公司将继续保持一定的</p>

	研发投入，以技术开发引导服务优势来领先市场。
公司治理风险	<p>公司股份改制后，建立健全了符合相关规定的治理机制和治理制度。但公司治理机制的有效良好运行仍需在实践中进一步完善，同时，随着公司的快速发展，经营模式不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系，并随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要，不断调整与优化公司内部控制体系，以满足公司发展的要求。同时，公司进一步加强并完善由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理机构，以此来加强公司的治理。</p>
控股股东、实际控制人控制不当风险	<p>截至报告期末，公司股东严斌直接持有公司 47.50%的股份，通过持有惠州市依维柯投资有限公司 50.00%的股份间接持有公司 26.25%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。若公司控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司日常经营、人事、财务等决策进行不当控制和施加影响，可能会给公司日常运营和其他股东带来不利影响，侵害公司或公众投资者的利益。</p> <p>应对措施：公司通过《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用专项制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度安排，完善公司经营管理与重大事项的决策机制。通过加强对控股股东及管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。为了尽量避免和减少关联交易，严格避免关联方向公司拆借、占用公司资金等情形，控股股东、实际控制人严斌出具了《关于关联交易问题的承诺函》和《关于避免资金占用的承诺函》。</p>
持续经营能力的风险	<p>公司报告期内收入、利润较少，且最近三年净利润持续为负。报告期内公司主要运营政府采购项目，如果未来业务合同到期后，未能在项目重新招投标时如中标，业务量就会随之缩小，业务收入也会随之减少，公司经营规模无法得到进一步提升，将因公司规模较小在市场竞争中面临较大风险，公司存在持续经营能力风险。</p> <p>应对措施：公司按照制定的发展战略布局，在保持原有业务稳定发展的基础上，积极开拓新的业务领域，通过服务创新，技术创新，模式创新，优化商业模式，增加获客渠道，不断扩大市场份额，公司的营业收入将会随着战略布局有序实施而不断增长。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	700,000.00	700,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2021年6月18日公司的控股子公司惠州关爱铃科技有限公司为公司关联方严艺、朱小婧向中国银行股份有限公司惠州分行贷款人民币70万元提供连带责任保证担保，担保金额为人民币70万元，担保期限为2021年5月28日至2026年5月28日。本次公司为关联方严艺、朱小婧提供的担保基于风险可控的情况考量，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大不利影响，不存在损害公司、股东利益的情形。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

无

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
收购报告书	董监高	同业竞争承诺	2017年10月12日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年10月12日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免及减少关联交易）	2017年10月12日	-	正在履行中

收购报告书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年10月12日	-	正在履行中
收购报告书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免对外拆借资金）	2017年10月12日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000.00	100.00%	0	10,000,000.00	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,750,000.00	47.50%	0	4,750,000.00	47.50%
	董事、监事、高管	4,750,000.00	47.50%	0	4,750,000.00	47.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数						2

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%	期末持有无限售股份数量	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	惠州市依维科投资有限公司	5,250,000	0	5,250,000	52.50%	5,250,000	0	0	0
2	严斌	4,750,000	0	4,750,000	47.50%	4,750,000	0	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	10,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：严斌持有惠州市依维科投资有限公司 50%的股权，为其控股股东、实际控制人、董事及法定代表人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
严艺	董事长、总经理	男	1973年8月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%
严斌	董事	男	1968年12月	2023年10月9日	2026年10月8日	4,750,000	0	4,750,000	47.50%
严健	董事	男	1971年10月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%
赵红	董事	女	1969年5月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%
朱小婧	董事	女	1978年5月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%
李文杰	监事会主席	男	1979年5月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%
林超威	监事	男	1992年7月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%
蓝艳	财务总监	女	1989年12月	2024年5月29日	2026年10月8日	0	0	0	0%
黄小玲	董事会秘书	女	1994年11月	2023年10月9日	2026年10月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人严斌与董事严艺、严健为兄弟关系，与董事赵红为夫妻关系，董事朱小婧为其弟媳；董事长严艺与董事严斌、严健为弟兄关系、与董事朱小婧为夫妻关系，董事赵红为其

兄嫂；其他监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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	6	2
行政人员	2	1
销售人员	13	9
技术人员	3	1
财务人员	3	2
员工总计	27	15

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	9,368.58	232,606.14
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、（二）	1,222,638.52	977,242.10
应收款项融资		-	-
预付款项	六、（三）	64,306.88	61,641.29
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、（四）	199,055.22	271,046.15
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（五）	1,158,730.30	1,419,853.12
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（六）	49,133.01	49,630.43
流动资产合计		2,703,232.51	3,012,019.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-

其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、（七）	38,204.08	42,143.01
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、（八）	-	-
无形资产	六、（九）	3,202,409.70	3,458,343.66
其中：数据资源		-	-
开发支出	六、（十）	1,655,071.96	1,655,071.96
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、（十一）	-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,895,685.74	5,155,558.63
资产总计		7,598,918.25	8,167,577.86
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、（十二）	347.80	347.80
预收款项		-	-
合同负债		-	-
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、（十三）	1,333,242.33	1,660,826.15
应交税费	六、（十四）	-	27,163.36
其他应付款	六、（十五）	6,833,219.00	6,628,379.34
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、（十六）	195,859.41	329,203.03
其他流动负债		62,246.60	-
流动负债合计		8,424,915.14	8,645,919.68

非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、（十七）	-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、（十八）	975,000.00	975,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		975,000.00	975,000.00
负债合计		9,399,915.14	9,620,919.68
所有者权益：			
股本	六、（十九）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（二十）	3,527,036.79	3,527,036.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、（二十一）	740,012.98	740,012.98
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（二十二）	-15,982,205.81	-15,958,727.45
归属于母公司所有者权益合计		-1,715,156.04	-1,691,677.68
少数股东权益		-85,840.85	238,335.86
所有者权益合计		-1,800,996.89	-1,453,341.82
负债和所有者权益总计		7,598,918.25	8,167,577.86

法定代表人：严艺

主管会计工作负责人：蓝艳

会计机构负责人：蓝艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		896.12	224,992.12
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-

应收票据		-	-
应收账款	十三 (一)	1,103,946.48	787,405.40
应收款项融资		-	-
预付款项		52,982.96	51,440.24
其他应收款	十三 (二)	4,970,191.86	4,627,776.72
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		1,046,350.93	1,305,998.83
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		40,095.31	40,984.37
流动资产合计		7,214,463.66	7,038,597.68
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三 (三)	8,550,500.00	8,550,500.00
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		19,115.49	19,115.49
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		171,698.13	179,245.29
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		8,741,313.62	8,748,860.78
资产总计		15,955,777.28	15,787,458.46
流动负债：			
短期借款		-	-

交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		347.80	347.80
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		392,762.89	592,448.99
应交税费		-	10,136.49
其他应付款		5,205,525.13	5,010,817.41
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		64,166.74	128,333.40
其他流动负债		55,174.58	-
流动负债合计		5,717,977.14	5,742,084.09
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		975,000.00	975,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		975,000.00	975,000.00
负债合计		6,692,977.14	6,717,084.09
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,527,036.79	3,527,036.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		740,012.98	740,012.98
一般风险准备		-	-
未分配利润		-	-5,196,675.40
		5,004,249.63	

所有者权益合计		9,262,800.14	9,070,374.37
负债和所有者权益合计		15,955,777.28	15,787,458.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		1,041,732.48	1,379,562.79
其中：营业收入	六（二十三）	1,041,732.48	1,379,562.79
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,376,293.22	2,560,415.97
其中：营业成本	六（二十三）	906,015.34	1,164,190.86
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六（二十四）	6.76	91.99
销售费用	六（二十五）	78,653.82	281,814.01
管理费用	六（二十六）	383,020.74	962,216.91
研发费用	六（二十七）	-	103,172.95
财务费用	六（二十八）	8,596.56	48,929.25
其中：利息费用		5,935.98	45,312.31
利息收入		-50.72	51.13
加：其他收益	六（二十九）	500.33	17,088.94
投资收益（损失以“-”号填列）		305,203.02	-124.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止		-	-

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十）	-10,833.73	410,377.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,691.12	-753,511.93
加：营业外收入	六（三十一）	317.45	50,000.01
减：营业外支出	六（三十二）	3,078.38	2,900.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,452.05	-706,412.06
减：所得税费用	六（三十三）	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,452.05	-706,412.06
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）		-42,452.05	-706,412.06
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）		-18,973.69	-34,432.66
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,478.36	-671,979.40
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-

(6) 外币财务报表折算差额			-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-42,452.05	-706,412.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-23,478.36	-671,979.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-18,973.69	-34,432.66
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.002	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.002	-0.07

法定代表人：严艺

主管会计工作负责人：蓝艳

会计机构负责人：蓝艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三 (四)	906,718.93	1,379,562.79
减：营业成本	十三 (四)	343,377.50	224,517.28
税金及附加		-	-
销售费用		16,275.96	174,007.43
管理费用		335,367.43	566,403.03
研发费用		-	103,172.95
财务费用		4,420.97	22,549.89
其中：利息费用		2,833.34	20,736.91
利息收入		60.87	31.74
加：其他收益		-	15,973.01
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-124.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,578.19	410,377.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		192,698.88	715,137.53
加：营业外收入		317.45	50,000.01

减：营业外支出		590.56	2,461.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		192,425.77	762,675.72
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		192,425.77	762,675.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		192,425.77	762,675.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		192,425.77	762,675.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.08

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		849,649.64	2,055,285.00
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		-	57,886.88
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十四）、1	364,304.99	2,416,156.61
经营活动现金流入小计		1,213,954.63	4,529,328.49
购买商品、接受劳务支付的现金		111,647.92	958,404.06
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		657,713.36	2,145,845.45
支付的各项税费		8,068.20	32,355.19
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十四）、2	526,479.96	967,259.72
经营活动现金流出小计		1,303,909.44	4,103,864.42
经营活动产生的现金流量净额		-89,954.81	425,464.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六（三十四）、3	-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-

筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		133,343.62	397,125.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-60.87	31,826.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		133,282.75	428,952.69
筹资活动产生的现金流量净额		-133,282.75	-428,952.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-223,237.56	-3,488.62
加：期初现金及现金等价物余额		232,606.14	22,211.72
六、期末现金及现金等价物余额		9,368.58	18,723.10

法定代表人：严艺

主管会计工作负责人：蓝艳

会计机构负责人：蓝艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		632,674.95	2,030,165.00
收到的税费返还		-	56,771.06
收到其他与经营活动有关的现金		237,740.02	2,347,200.05
经营活动现金流入小计		870,414.97	4,434,136.11
购买商品、接受劳务支付的现金		95,025.28	1,460,562.03
支付给职工以及为职工支付的现金		352,459.57	977,792.18
支付的各项税费		872.65	11,392.99
支付其他与经营活动有关的现金		582,047.68	1,773,112.57
经营活动现金流出小计		1,030,405.18	4,222,859.77
经营活动产生的现金流量净额		-159,990.21	211,276.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-

支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		64,166.66	192,499.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-60.87	20,742.77
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		64,105.79	213,242.75
筹资活动产生的现金流量净额		-64,105.79	-213,242.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-224,096.00	-1,966.41
加：期初现金及现金等价物余额		224,992.12	7,316.46
六、期末现金及现金等价物余额		896.12	5,350.05

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

本财务报表附注的期初余额指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，期末余额指 2024 年 6 月 30 日财务报表数，本期发生额指 2024 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日，上年同期发生额指 2023 年 1 月 1 日—2023 年 6 月 30 日，母公司同。

（二） 财务报表项目附注

中山爱科数字科技股份有限公司

2024年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

中文名称：中山爱科数字科技股份有限公司

类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

证券代码：837777

成立日期：2007年12月11日

注册地址：中山市火炬开发区会展东路1号德仲广场2幢412室之一

注册资本：1000万元；股本：1000万元

统一社会信用代码：91442000669829187Q

法定代表人：严艺

营业期限：长期

经营范围：计算机软件、硬件、数字家庭相关产品的技术研究、技术开发、技术咨询、呼叫中心业务、信息服务业务（仅限互联网信息服务和移动网信息服务业务，含医疗保健，不含新闻、出版、教育、药品、医疗器械、电子公告以及其他按法律、法规规定需前置审批或专项审批的服务项目，业务覆盖范围：广东省）、公共软件服务、应用软件开发；销售：电子产品（电子游戏设备及配件除外）；网上销售：化妆品、日用品；食品经营；药品经营；第二类、第三类医疗器械经营；电影发行；电影放映；广播电视节目制作单位；营业性演出；文学创作服务；大型活动组织服务；会议及展览服务；营利性养老机构；经营性互联网信息服务；研发：居家养老设备；营利性医疗机构；健康管理服务；家政服务；商务代理代办服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）（上述经营范围涉及货物进出口、技术进出口）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司全体董事于2024年8月25日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括3家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）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，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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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 6 月 30 日的财务状况及 2024 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享

有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

- 1、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；

- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）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。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债。

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十）金融工具减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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 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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的

组别，在组合的基础上评估信用风险。

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）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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
关联方组合	本组合为合并范围内关联款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（3）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
关联方组合	本组合为合并范围内关联款项。

账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业在日常生产经营活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其

他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换

出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率

确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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；

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使

用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	有效使用年限
非专利技术	10年	有效使用年限

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、收入确认的具体方法

呼叫服务：公司按合同或协议的要求，将服务的人数上报至指定机构，待机构对人员相关信

息确认后，在提供服务的期限内按合同约定时段确认销售收入。

软件开发及维护收入：根据公司与客户签订合同或协议的约定，软件开发业务在同一会计年度开始并完成的，在完成时确认收入；如果软件开发项目的开始和完成分属不同会计年度，在资产负债表日根据开发的完工程度确认收入。软件维护收入是按照合同或协议约定的金额确认收入。

（二十六）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当

转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）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。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

（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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“固定资产”），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。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

各公司企业所得税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
中山爱科数字科技股份有限公司	15.00
惠州关爱铃科技有限公司	25.00
深圳关爱铃数字科技有限公司	25.00

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于2022年12月22日取得编号为GR202244008531高新技术企业资格证书，有效期为三年，本公司根据企业所得税法第二十八条第二款在2022年1月1日至2024年12月31日企业所得税减按15%计缴。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	3,714.96	226,952.52
其他货币资金	5653.62	5,653.62
合计	9,368.58	232,606.14

其他说明：期末无抵押、质押或冻结等对使用受限制的货币资金。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,073,194.26

1至2年		159,364.42
2至3年	-	
3至4年		99,460
4至5年	-	
5年以上	-	
小计		1,332,018.68
减：坏账准备		109,380.16
合计		1,222,638.52

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,332,018.68	100	109,380.16	8.21	1,222,638.52
其中：账龄组合	1,332,018.68	100	109,380.16	8.21	1,222,638.52
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合计	1,332,018.68	—	109,380.16	—	1,222,638.52

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,382,034.53	100	98,546.43	7.13	1,283,488.10
其中：账龄组合	1,382,034.53	100	98,546.43	7.13	1,283,488.10
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合计	1,382,034.53	100	98,546.43	7.13	1,283,488.10

(1) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,073,194.26	53,659.71	5.00
1至2年	159,364.42	15,936.45	10.00
2至3年	-	-	20.00
3至4年	99,460	39,784	40.00
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	1,332,018.68	109,380.16	-

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	
应收账款坏账准备	98,546.43	10,833.73	-	-	109,380.16
合计	98,546.43	10,833.73	-	-	109,380.16

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市东区街道红十字会	非关联方	130,134	1年以内	9.77	6,506.70
胜通和科技有限公司	非关联方	124,938.99	1年以内	9.38	6,246.95
中国电信股份有限公司惠州分公司	非关联方	800,081.27	1年以内	60.07	40,004.06
中山市南区街道公共服务办公室	非关联方	82,769.40	2年以内	6.21	8,276.94
中山市三角镇慈善会	非关联方	99,460.00	4年以内	7.47	39,784.00
合计	—	1,237,383.66	—	92.9	100,818.65

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,532.96	59.92	39,490.24	64.06
1-2年	25,773.92	40.08	21,950.00	35.61
2-3年	-	-	201.05	0.33
3年以上	-	-	-	-
合计	64,306.88	100	61,641.29	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中国电信股份有限公司中山分公司	非关联方	12,032.96	18.71	合同执行中
广州云芯信息科技有限公司	非关联方	14,450.00	22.47	合同执行中
黄依婷	非关联方	10,000.00	16.22	合同执行中

江苏悦享健康科技有限公司	非关联方	7,500.00	12.17	合同执行中
尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	非关联方	14,000.00	21.77	合同执行中
合计		57,982.96	90.17	/

（四）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	199,055.22	271,046.15
合计	199,055.22	271,046.15

1、其他应收款

（1）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	38,745.70	61,400.03
备用金	44,100.00	19,400.00
代扣代缴款项	95,218.78	177,384.24
往来款	20,990.74	12,861.88
小计	199,055.22	271,046.15
减：坏账准备	-	-
合计	199,055.22	271,046.15

（2）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
社保、公积金个人负担部分	代扣代缴款项	95,218.78	1年以内	47.84	-
中国电信股份有限公司惠州分公司	保证金	41,422.85	1年以内	20.81	-
李文杰	备用金	33,400	1年以内	16.78	-
林超威	备用金	13,700	1年以内	6.88	-
合计	——	183,741.63	——	92.31	——

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

在途物资	-	-	-	-	-	-
库存商品	586,040.14	-	586,040.14	587,515.06	-	587,515.06
发出商品	572,690.16	-	572,690.16	832,338.06	-	832,338.06
合计	1,158,730.30	-	1,158,730.30	1,419,853.12	-	1,419,853.12

2、存货期末余额无含有借款费用资本化的金额。

3、期末存货所有权无受到限制的情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额、待抵扣进	49,133.01	49,630.43
合计	49,133.01	49,630.43

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	38,204.08	42,143.01
固定资产清理	-	-
合计	38,204.08	42,143.01

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：	-	-	-
1.上年年末余额	663,997.41	54,892.00	718,889.41
2.本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
在建工程转入	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4.期末余额	663,997.41	54,892.00	718,889.41
二、累计折旧	-	-	-
1.上年年末余额	629,656.97	47,089.43	676,746.40
2.本期增加金额	2,929.86	1,009.07	3,938.93
计提	2,929.86	1,009.07	3,938.93

3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	632,586.83	48,098.50	68,0685.33
三、减值准备	-	-	-
1. 上年年末余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	31,410.58	6,793.50	38,204.08
2. 上年年末账面价值	34,340.44	7,802.57	42,143.01

(2) 报告期公司无暂时闲置的固定资产

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 公司无未办妥产权证书的固定资产

(八) 使用权资产

(九) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值	-	-
1. 上年年末余额	6,163,896.98	6,163,896.98
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	6,163,896.98	6,163,896.98
二、累计摊销	-	-
1. 上年年末余额	2,705,553.32	2,705,553.32
2. 本期增加金额	255,933.96	255,933.96
(1) 计提	255,933.96	255,933.96
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	2,961,487.28	2,961,487.28

三、减值准备	-	-
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	3,202,409.70	3,202,409.70
2. 上年年末账面价值	3,458,343.66	3,458,343.66

(十) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
终端机系统	246,902.41	-	-	-	-	246,902.41
医疗系统	250,432.88	-	-	-	-	250,432.88
时间银行系统 3.0	1,157,736.67	-	-	-	-	1,157,736.67
合计	1,655,071.96	-	-	-	-	1,655,071.96

(十一) 长期待摊费用

(十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
软件服务款	347.80	347.80
合计	347.80	347.80

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,468,511.11	571,520.81	729,214.55	1,310,817.37
二、离职后福利-设定提存计划	22,427.96	75,342.14	75,345.14	22,424.96
三、辞退福利	169,887.08	-	169,887.08	-

四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,660,826.15	646,862.95	974,446.77	1,333,242.33

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,455,107.71	535,410.89	696,708.87	1,293,809.73
二、职工福利费	-			-
三、社会保险费	8,377.40	23,255.92	24,966.68	6,666.64
其中：医疗保险费	7,775.62	21,103.84	22,779.66	6,099.80
工伤保险费	273.78	1,054.66	1,078.40	250.04
生育保险费	328	1,097.42	1,108.62	316.8
四、住房公积金	5,026.00	12,854.00	7,539.00	10,341.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,468,511.11	571,520.81	729,214.55	1,310,817.37

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	21,717.68	72,620.88	72,687.20	21,651.36
2. 失业保险费	710.28	2,721.26	2,657.94	773.60
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	22,427.96	75,342.14	75,345.14	22,424.96

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-	17,749.51
企业所得税	-	266.45
个人所得税	-	114.19
城市维护建设税	-	76.13
教育费附加	-	8,853.96
印花税	-	103.12
合计	-	27,163.36

(十五) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	229.38
应付股利	-	-
其他应付款	6,833,219.00	6,628,149.96
合计	6,833,219.00	6,628,379.34

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	7,400.00	7,400.00
往来款	6,512,667.66	6,167,778.74
已报销未付款	1,443.94	7,947.13
代扣代缴款项	-	-
预提费用	303,760.27	445,253.47
其他	7,947.13	-
合计	6,833,219.00	6,628,379.34

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	-	-
一年内到期的长期借款	195,859.41	329,203.03
合计	195,859.41	329,203.03

(十七) 租赁负债

(十八) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	975,000.00	-	-	975,000.00	/
合计	975,000.00	-	-	975,000.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			

医疗系统研发及其健康管理服务产业化	975,000.00	-	-	-	-	-	-	975,000.00	与收益相关
-------------------	------------	---	---	---	---	---	---	------------	-------

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,527,036.79	-	-	3,527,036.79
合计	3,527,036.79	-	-	3,527,036.79

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	740,012.98	-	-	-	740,012.98
合计	740,012.98	-	-	-	740,012.98

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,958,727.45	-13,431,271.74
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-15,958,727.45	-13,431,271.74
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-23,478.36	-2,527,455.71
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	-15,982,205.81	-15,958,727.45

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,041,732.48	906,015.34	1,379,562.79	1,164,190.86
合计	1,041,732.48	906,015.34	1,379,562.79	1,164,190.86

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6.76	91.99
教育费附加	-	-
地方教育费附加	-	-
印花税	-	-
合计	6.76	91.99

（二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	56,047.97	166,155.31
房租水电物管费	-	50,049.45
业务费	3000.00	-
折旧及摊销费	9,579.19	41,788.90
差旅费	3,336.00	3,651.00
运输装卸费	699.61	3,011.31
修理费	-	1,130.00
装修费摊销	-	-
投标费	-	943.40
咨询顾问费	-	-
通讯费	5,991.05	8,207.13
其他	-	6,877.51
合计	78,653.82	281,814.01

（二十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	198,191.36	704,955.43
办公费	7,080.78	27,139.39
房租水电物管费	150,975.70	38,184.00
差旅费	4,507.94	561.00
业务招待费	-	12,067.00
顾问费	9,433.96	50,963.76
车辆费用	4,564.77	3,102.91
折旧及摊销费	1,906.9	104,303.68
其他	6,359.33	20,939.74
合计	383,020.74	962,216.91

（二十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	0	103,172.95
合计	0	103,172.95

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,935.98	45,312.31
减：利息收入	50.72	51.13
手续费	2,711.3	3,668.07
合计	8,596.56	48,929.25

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他	500.33	17,088.94	与收益相关
合计	500.33	17,088.94	/

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	10,833.73	-410,377.22
合计	10,833.73	-410,377.22

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	50,000.00	-
违约赔偿收入	-	-	-
其他	317.45	0.01	-
合计	317.45	50,000.01	-

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
国家特支计划入选者资助资金	-	-	与收益相关
收高新技术企业认定补贴	-	50,000.00	与收益相关
收发明专利补贴	-	-	与收益相关
合计	-	50,000.00	-

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,078.38	2,900.14	-
合计	3,078.38	2,900.14	-

(三十三) 所得税费用**(三十四) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	-	-
违约赔偿收入	-	-
收到经营性往来款	364,304.99	2,349,067.67
政府补助收入	-	67,088.94
其他	-	-
合计	364,304.99	2,416,156.61

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性往来款	526,479.96	736,764.05
期间费用	-	226,827.60
手续费支出	-	3,668.07
经营租赁支出	-	-
期末受限货币资金	-	-
合计	526,479.96	967,259.72

(三十五) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-42,452.05	-706,412.06
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	10,833.73	410,377.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,938.93	29,661.00
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	255,933.96	450,288.66
长期待摊费用摊销	-	165,706.50
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）	8,596.56	48,929.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-305,203.02	－
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）	261,122.82	42,053.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-191,298.54	673,689.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-91,427.20	1,329,464.51
其他	－	-1,710,926.92
经营活动产生的现金流量净额	-89,954.81	425,464.07
2. 不涉及现金收支的重大活动：	－	－
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	－	－
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	－	－
3. 现金及现金等价物净变动情况：	－	－
现金的期末余额	9,368.58	18,723.10
减：现金的上年年末余额	232,606.14	21,410.75
加：现金等价物的期末余额	－	－
减：现金等价物的上年年末余额	－	－
现金及现金等价物净增加额	-223,237.56	-2,687.65

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	9,368.58	232,606.14
其中：库存现金	－	－
可随时用于支付的银行存款	3,714.96	226,952.52
可随时用于支付的其他货币资金	5,653.62	5,653.62
可用于支付的存放中央银行款项	－	－
存放同业款项	－	－
拆放同业款项	－	－
二、现金等价物	－	－
其中：三个月内到期的债券投资	－	－
三、期末现金及现金等价物余额	9,368.58	232,606.14

其中：母公司或公司内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-
---------------------------------	---	---

七、合并范围的变更

（一）设控股子公司：

本报告期无新设立子公司。

（二）处置子公司

本报告期无处置的子公司。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
惠州关爱铃科技有限公司	惠州	惠州	服务业	100.00	-	设立
深圳关爱铃数字科技有限公司	深圳	深圳	服务业	95.74	-	设立
康互通（中山）科技有限责任公司	中山	中山	服务业	—	62.23	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利
深圳关爱铃数字科技有限公司	4.26	-10,647.55	-

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳关爱铃数字科技有限公司	74,243.64	4,695,832.99	4,770,076.63	4,658,656.34	-	4,658,656.34

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳关爱铃数字科技有限公司	162,547.15	4,946,126.69	5,108,673.84	4,747,036.14	-	4,747,036.14

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳关爱铃数字科技有限公司	-	-250,217.41	-250,217.41	5,381.63	-	-	-	1,324,148.67
						809,167.40	809,167.40	

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

截至报告期末，公司股东严斌直接持有公司 47.5%的股份，通过持有惠州市依维科有限公司 50%的股份间接持有公司 26.25%的股份，为公司的实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

类别	其他关联方	董监高人员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业	注册资本 (万元)	关联方与本公司关系
股东	严斌（实际控制人、持股 47.5%）	惠阳区正茂实业有限公司	6000	严斌持股 60%，担任法定代表人、任职执行董事、经理
		惠州市乐活宜家物业服务有限公司	50	严斌持股 70%，担任监事
		惠州市依维科投资有限公司	555	严斌持股 50%，担任法定代表人、任职执行董事、经理
		惠州市云峰画苑艺术文化发展有限公司	900	严斌持股 16%，担任法定代表人、经理
		久聊网络科技（深圳）有限公司	103	严斌持股 60%，担任监事
		惠州市传画网络科技有限公司	666	严斌持股 30%，担任监事
	惠州市依维科投资有限公司（持股 52.5%）	无	-	-
董事长	严艺（总经理）	惠州关爱铃科技有限公司	500	严艺担任法定代表人、执行董事、经理
		深圳关爱铃数字科技有限公司	500	严艺担任法定代表人、执行董事、经理
		惠州关爱铃通讯服务有限公司	200	严艺担任法定代表人、执行董事、经理
		惠州市依维科投资有限公司	555	严艺持股 35%，担任监事
		广州严健园林景观设计有限公司	30	严艺持股 1%
		康互通（中山）科技有限责任公司	100	严艺担任监事
董事	严健	广州严健园林景观设计有限公司	30	严健持股 99%，担任法定代表人、执行董事、经理
		惠州市依维科投资有限公司	555	严健持股 15%
董事	赵红	惠州市惠阳海船实业有限公司	488	赵红担任监事
		惠州市乐活宜家物业服务有限公司	50	赵红持股 20%，担任法定代表人、执行董事
董事	朱小婧	无	-	-
监事会主席	李文杰	惠东县超冠智能科技有限公司	50	李文杰持股 100%，担任法定代表人、执行董事
		惠州关爱铃科技有限公司	500	李文杰持股 1%，担任监事

		中山关爱铃数字科技有限公司	1000	李文杰持股 1%，担任监事
监事	林超威	无	-	-
董事会秘书	黄小玲	无	-	-
财务总监	蓝艳	无	-	-

（四）关联交易情况

关联方名称	关联交易内容	期初余额	期末余额
严斌	关联方无息借款	1,200,373.00	1,200,373.00
严艺	关联方无息借款	4,126,101.07	4,261,101.07
赵红	关联方无息借款	0	10000.00
严健	关联方无息借款	0	0

关联方名称	关联交易内容	期初余额	期末余额
严艺	对外担保	700,000.00	700,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	948,255.27
1 至 2 年	159,364.42
2 至 3 年	-
3 至 4 年	99,460.00
4 至 5 年	-
5 年以上	-

小 计	1,207,079.69
减：坏账准备	103,133.21
合 计	1,103,946.48

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,207,079.69	100.00	103,133.21	8.54	1,103,946.48
其中：账龄组合	1,207,079.69	100.00	103,133.21	8.54	1,103,946.48
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	1,207,079.69	——	103,133.21	——	1,103,946.48

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	875,960.42	100	88,555.02	10.11	787,405.40
其中：账龄组合	875,960.42	100	88,555.02	10.11	787,405.40
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	875,960.42	100	88,555.02	10.11	787,405.40

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	948,255.27	47,412.76	5.00
1 至 2 年	159,364.42	15,936.44	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 至 4 年	99,460.00	39,784.00	40.00
合 计	1,207,079.69	103,133.21	

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	
应收账款坏账准备	88,555.02	14,578.19	-	-	103,133.21
合 计	88,555.02	14,578.19	-	-	103,133.21

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市东区街道红十字会	非关联方	130,134.00	1年以内	10.78	6,506.70
中国电信股份有限公司惠州分公司	非关联方	876,676.29	1-2年以内	73	47,663.57
中山市三角镇慈善会	非关联方	99,460.00	4年以内	8.24	39,784.00
中山市南区街道公共服务办公室	非关联方	82,769.40	2年以内	6.86	8,276.94
中山火炬高技术产业开发区政务数据和社会事务局	非关联方	13,040.00	一年以内	1.08	652.00
合计	——	1,202,079.69	——	99.59	102,883.21

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,970,191.86	4,627,776.72
合计	4,970,191.86	4,627,776.72

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	588,429.29
1至2年	1,672,662.57
2至3年	-
3至4年	2,709,100
4至5年	-
5年以上	-
小计	4,970,191.86
减：坏账准备	-
合计	4,970,191.86

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	2,577.74	42,237.18
备用金	22,100	11,400.00
代扣代缴款项	122,408.63	25,476.97
往来款	4,823,105.49	4,548,662.57
小计	4,970,191.86	4,627,776.72
减：坏账准备	-	-

合 计	4,970,191.86	4,627,776.72
-----	--------------	--------------

(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
深圳关爱铃数字科技有限公司	往来款	1,237,738.82	2年以内	24.90	-
深圳关爱铃数字科技有限公司	往来款	2,709,100.00	3年以内	54.51	-
康互通(中山)科技有限责任公司	往来款	191,100.00	1年以内	3.84	-
惠州关爱铃科技有限公司	往来款	664,566.67	2年以内	13.37	-
社保员工负担部分	代扣代缴	122,408.63	1年以内	2.46	-
合 计	——	4,924,914.12	——	99.08	——

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,550,500.00	-	8,550,500.00	8,550,500.00	-	8,550,500.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	8,550,500.00	-	8,550,500.00	8,550,500.00	-	8,550,500.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州关爱铃科技有限公司	4,050,500.00	-	-	4,050,500.00	-	-
深圳关爱铃数字科技有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
合计	8,550,500.00	-	-	8,550,500.00	-	-

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	906,718.93	343,377.50	1,379,562.79	224,517.28
其他业务	-	-	-	-
合计	906,718.93	343,377.50	1,379,562.79	224,517.28

中山爱科数字科技股份有限公司

2024年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
高新企业补贴	-
其他	302,442.09
非经常性损益合计	302,442.09
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	302,442.09

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