



赛卡睦

NEEQ: 872887

赛卡睦商务服务（大连）股份有限公司

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

年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	115

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司财务室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、费卡睦大连	指	费卡睦商务服务（大连）股份有限公司
费卡睦株式会社	指	费卡睦株式会社，公司控股股东
FT 集团	指	株式会社 FT 集团
费卡睦服务中心	指	大连费卡睦技术服务中心（有限合伙）
茂麓贸易	指	上海茂麓贸易（香港）有限公司
嘉韧商贸	指	上海嘉韧商贸有限公司
费卡睦 BPO	指	费卡睦 BPO 株式会社，股份公司全资子公司
费卡睦长春	指	费卡睦商务服务（长春）有限公司，股份公司全资子公司
费卡睦上海	指	费卡睦商务咨询（上海）有限公司，股份公司全资子公司
费卡睦腾远	指	费卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司，2019 年 4 月 14 日前曾用名“大连杰作商务咨询有限公司”
费卡睦日本	指	费卡睦日本株式会社，控股股东全资子公司
OPUS	指	OPUS 株式会社，控股股东全资子公司
马来西亚 费卡睦	指	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN. BHD.，控股股东全资子公司
启明星辰日本	指	启明星辰日本株式会社，控股股东控股子公司
费卡睦缅甸	指	缅甸费卡睦株式会社，股份公司子公司
费卡睦越南	指	Vietnam Recomm Company Limited，控股股东全资子公司
RIE	指	费卡睦 IE PARTNER 株式会社，控股股东控股子公司
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD.	指	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD.，控股股东全资子公司
三昭国际	指	三昭国际贸易（上海）有限公司
东银融资租赁公司	指	东银融资租赁（天津）有限公司
欧力士	指	欧力士融资租赁（中国）有限公司
中伦文德律师	指	北京市中伦文德（大连）律师事务所
中喜会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
服务外包	指	专业服务供应商通过契约的方式，为组织（企业、政府、社团等）提供服务，完成组织内部现有或新增业务流程中持续投入的中间服务的经济活动。其中，专业服务供应商是接包方，相对应的组织为发包方，具体包括信息技术外包（ITO）服务、业务流程外包（BPO）服务和知识外包（KPO）服务
离岸服务外包	指	转移方与为其提供服务的承接方来自不同国家，外包工作跨境完成
BPO、业务流程外包	指	Business Process Outsourcing，一个或多个 IT 密集型业务流程委托给一家外部提供商，让他拥有管理和

		控制选定的流程
LED	指	发光二极管 (Light-Emitting Diode), 具有节能、环保、安全、寿命长、低功耗、低热、高亮度、防水、微型、防震、易调光、光束集中、维护简便等特点, 可以广泛应用于各种指示、显示、装饰、背光源、普通照明等领域。
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司章程	指	《费卡睦商务服务(大连)股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	賚卡睦商务服务（大连）股份有限公司		
	RECOMM BUSINESS-SOLUTIONS(DALIAN)CO.,LTD.		
法定代表人	伊藤秀博	成立时间	2005年3月10日
控股股东	控股股东为(賚卡睦株式会社)	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（65）-信息处理和存储支持服务（655）-信息处理和存储支持服务（6550）		
主要产品与服务项目	LED灯销售和BPO业务流程外包服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	賚卡睦	证券代码	872887
挂牌时间	2018年10月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	15,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张冰	联系地址	辽宁省大连市沙河口区五一路267号17号楼401A
电话	0411-83701111	电子邮箱	zhang_bing@recommchina.com
传真	0411-83702222		
公司办公地址	辽宁省大连市沙河口区五一路267号17号楼401A	邮政编码	116023
公司网址	https://recommchina.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200759936824N		
注册地址	辽宁省大连市沙河口区五一路267号17号楼401A		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

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

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

(一) 公司的销售模式

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

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

(二) 公司的采购模式

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

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

(三) 公司的盈利模式

LED 灯业务中，公司利润主要来自于采购成本价与销售价之间的价差。公司通过与供应商长期合作和批量采购，可以提高公司的议价能力。公司依托于自身为日资企业的背景、对日资企业商业文化较为了解以及良好的日语沟通能力，主要采取与融资租赁公司进行合作的方式面向国内的日资企业大力开展

LED 灯销售，客户在比较市场上同类产品质量和价格后，对公司的产品及销售模式较为认可。

公司 BPO 业务通过向客户提供的多种离岸外包服务获取收入，主要根据业务单价和业务完成数量按月度结算。公司与主要客户签订长期框架协议，在合作中建立长期信任的关系，保证业务收入的稳定性。同时业务管理人员和销售人员在为客户服务过程中，也为客户提供其他业务流程方案，扩大可为客户提供的业务种类，增加公司业务收入。

2、经营计划实现情况

公司 2023 度整体经营情况保持良好。公司实现营业收入 49,116,312.51 元，同比增长 6.74%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 3,667,014.26 元，同比增长 31.85%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,116,312.51	46,014,161.79	6.74%
毛利率%	41.91%	42.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,667,014.26	2,781,179.70	31.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,638,344.98	2,611,137.35	39.34%
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）	11.19%	8.46%	-
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）	11.11%	7.94%	-
基本每股收益	0.24	0.19	26.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,298,595.31	39,368,283.22	2.36%
负债总计	6,913,901.08	6,777,481.60	2.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,384,694.23	32,590,801.62	2.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.23	2.17	2.76%
资产负债率%（母公司）	7.82%	17.27%	-
资产负债率%（合并）	17.16%	17.22%	-
流动比率	5.56	5.64	-
利息保障倍数	99.85	90.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,127,509.08	6,271,557.03	-18.24%
应收账款周转率	9.22	8.60	-
存货周转率	9.27	6.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	2.36%	1.21%	-
营业收入增长率%	6.74%	-18.92%	-
净利润增长率%	31.85%	-58.97%	-

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	28,875,645.15	71.65%	27,290,967.06	69.32%	5.81%
应收票据	0	0%	0	0.00%	0.00%
应收账款	5,422,844.28	13.46%	5,236,544.97	13.30%	3.56%
预付款项	279,211.33	0.69%	84,534.59	0.21%	230.29%
存货	1,416,808.66	3.52%	1,537,534.24	3.91%	-7.85%
固定资产	799,757.00	1.98%	980,313.12	2.49%	-18.42%
无形资产	142,625.29	0.35%	221,638.35	0.56%	-35.65%
商誉	1,799,728.08	4.47%	1,799,728.08	4.57%	0.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额为 28,875,645.15 元，较期初增加 1,584,678.09 元，增幅为 5.81%，主要原因是公司加大应收账款催收力度，货币资金增加。
- 2、预付款项期末余额为 279,211.33 元，较期初增加 194,676.74 元，主要原因是 2023 年末，子公司重新与房东签订合同，预付 2024 年房租、物业和网络等费用。
- 3、存货期末余额 1,416,808.66 元，较期初下降 7.85%，主要原因是国内经济形势有所好转，同时公司优化库存管理，减少库存资金占用。
- 4、固定资产期末余额 799,757.00 元，较期初下降 18.42%，主要原因是公司处理了部分无法使用的老旧电脑。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	49,116,312.51	-	46,014,161.79	-	6.74%
营业成本	28,533,275.04	58.09%	26,594,082.39	57.80%	7.29%
毛利率%	41.91%	-	42.20%	-	-
销售费用	2,531,756.04	5.15%	1,877,233.09	4.08%	34.87%

管理费用	12,479,046.55	25.41%	13,499,469.06	29.34%	-7.56%
财务费用	170,964.39	0.35%	890,399.48	1.94%	-80.80%
信用减值损失	-17,995.16	-0.04%	5,176.54	0.01%	-447.63%
其他收益	102,832.44	0.21%	229,650.46	0.50%	-55.22%
资产处置收益	0	0%	8,839.30	0.02%	-100.00%
营业利润	5,356,676.77	10.91%	3,252,633.18	7.07%	64.69%
营业外收入	180.20	0.00%	28,288.00	0.06%	-99.36%
营业外支出	71,522.17	0.15%	92,375.35	0.20%	-22.57%
净利润	3,667,014.26	7.47%	2,781,179.70	6.04%	31.85%

项目重大变动原因:

- 1、报告期，公司营业收入 49,116,312.51 元，较上年增长 6.74%，主要原因是由于国内经济形势好转，销售收入有所增长。
- 2、报告期，公司营业成本 28,533,275.04 元，较上年增长 7.29%，增长幅度与业务规模的增长基本保持一致。
- 3、报告期，公司管理费用 12,479,046.55 元，较上年下降 7.56%，降低的主要原因是办公房租、通信费及其他中介机构服务费减少所致。
- 4、报告期，公司销售费用 2,531,756.04 元，较上年增长 34.87%，主要原因是随着国内经济形势好转，增加销售人员规模，导致工资薪金费用增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,116,312.51	46,014,161.79	6.74%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	28,533,275.04	26,594,082.39	7.29%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
BPO 服务外包	34,541,973.56	20,613,672.10	40.32%	-4.89%	-1.17%	-2.25%
LED 灯销售	9,431,785.87	4,742,732.69	49.72%	23.81%	9.18%	6.74%
办公设备	4,258,384.60	2,886,945.33	32.21%	149.93%	146.80%	0.86%
维护服务收入	884,168.48	289,924.92	67.21%	136.64%	29.82%	26.98%

按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
日本地区	34,529,973.56	20,613,672.10	40.30%	-4.93%	-1.17%	-2.27%
大陆地区	14,586,338.95	7,919,602.94	45.71%	50.45%	38.04%	4.89%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动。国内销售 14,586,338.95 元，较上期增加 50.45%，主要系报告期国内经济形势好转所致，收入构成与上年基本一致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	tenso 株式会社	6,747,387.28	13.74%	否
2	杰作集团株式会社	4,443,489.46	9.05%	否
3	费卡睦日本株式会社	4,179,385.55	8.51%	是
4	矢崎 Energy System 株式会社	2,105,479.90	4.29%	否
5	Oisix ra daichi 株式会社	1,900,789.72	3.87%	否
合计		19,376,531.91	39.46%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	株式会社 Free' t Planning	1,766,268.02	6.19%	否
2	三昭国际贸易（上海）有限公司	1,603,194.18	5.62%	否
3	大金空调技术（中国）有限公司	1,461,315.72	5.12%	否
4	株式会社云纸舍	1,236,406.47	4.33%	否
5	杭州上鸿电子科技有限公司	1,234,976.99	4.33%	否
合计		7,302,161.38	25.59%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,127,509.08	6,271,557.03	-18.24%
投资活动产生的现金流量净额	-144,256.31	-382,225.80	62.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,108,317.51	-3,782,991.16	17.83%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为 5,127,509.08 元，较上年减少 18.24%，主要原因是采购商品、接受劳务支付的现金以及支付的各项税费增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-144,256.31 元，较上年增加 62.26%，主要原因是由于减少办公用品及电子设备等固定资产、无形资产采购所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-3,108,317.51 元，主要原因是 2023 年公司进行了股东权益分派。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
费卡睦商务服务（长春）有限公司	控股子公司	BPO 业务流程外包服务	600,000	1,671,232.10	1,533,630.76	2,448,237.81	524,145.68
费卡睦商务咨询（上海）有限公司	控股子公司	咨询服务	2,700,000	1,329,837.81	1,139,795.44	3,407,030.30	150,998.14
费卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司	控股子公司	BPO 业务流程外包服务	4,680,000	6,162,212.96	5,575,424.57	9,291,043.57	531,490.42
费卡睦 BPO 株式会社	控股子公司	BPO 业务流程外包服务	70,000,000 日元	12,549,754.49	2,188,773.78	30,086,484.10	285,112.86
缅甸费卡睦株式会社	控股子公司	BPO 业务流程外包服务	453,820 美元	8,660,767.84	4,545,739.51	2,572,484.24	-83,299.16

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
汇率波动风险	<p>2023 年度，公司海外收入占同期营业收入的比例为 70.30%，海外销售占比较大，结算货币主要为日元。公司 2023 年度汇兑损益金额为-176,345.51 元，人民币兑日元汇率波动程度直接影响公司的汇兑损益。</p> <p>应对措施：公司正积极和客户协商采用跨境人民币结算的方式来降低汇率波动的影响。</p>
关联方资金拆借的情况	<p>报告期内，存在公司同关联方拆借资金的情况，2023 年度，公司测算因资金拆借应确认的财务费用为 50,812.74 元，对公司利润有一定影响。</p> <p>应对措施：公司将坚持优化内部治理结构，严格遵守关于关联交易的相关内控制度，遵循公平、公正、公开的原则，严格履行决策程序，确保交易定价公允合理，维护公司及其他股东的合法权益。</p>
海外市场风险	<p>2023 年度公司海外收入为 34,529,973.56 元，占同期营业收入比例为 70.30%。报告期内，公司海外收入主要来源于日本。从营业收入市场分布可以看出，海外业务对公司收入的影响较大。若日本的政治、经济环境等发生不利变化，将直接影响公司的收入规模。</p> <p>应对措施：公司在稳定和维护现有客户和市场的同时，积极开发新客户和新市场。</p>
税收优惠的风险	<p>根据财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》技术性业务流程外包服务（BPO）适用增值税零税率，如果未来税率改变，将对公司盈利产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司管理层将深入了解行业发展趋势及相关政策，选择符合产业发展政策的方向进行业务拓展，增强自身竞争力，降低政策变化带来的影响。</p>
报告期内关联交易占比较高且未来关	2023 年度，公司向关联方销售货物和提供劳务的收入为

<p>联交易仍将持续</p>	<p>6,096,333.33 元，占同期营业收入的比例分别为 12.41%，其中 BPO 业务关联交易收入为 5,849,517.75 元、占公司 BPO 业务的比例分别为 16.93%。报告期内公司在业务上的确对关联方存在一定的依赖风险，但是由于公司 2016 年在日本建立和完善自己的营销体系，再加上公司目前已经将业务重心主要集中在 LED 灯销售业务上，目前 LED 灯销售业务已经成为公司主要的利润来源。公司拥有独立完整的采购体系、运营服务体系、营销体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。2023 年度公司向关联方采购商品、接受劳务的金额为 1,351,986.98 元，主要为公司日本子公司赉卡睦 BPO 向赉卡睦株式会社采购的服务费和通信费等。报告期内公司向关联方提供 BPO 业务服务的收入占公司该类型收入的比例较高，虽然保持下降趋势，但是未来将持续，另外公司日本子公司赉卡睦 BPO 向赉卡睦株式会社采购服务费、通信费等虽然金额相对较小，但是未来仍将持续。</p> <p>应对措施：公司将不断优化自己的营销体系，拓展市场客户，降低对关联方的依赖。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,150,000.00	1,351,986.98
销售产品、商品，提供劳务	17,000,000.00	6,096,333.33
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	5,500,000.00	668,642.58
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

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

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年4月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何在商业上对挂牌公司构成竞争的业务以及活动，或拥有与挂牌公司存在竞争关系的任何实体、机构、经济组织权或控制权。	正在履行中
其他股东	2018年4月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何在商业上对挂牌公司构成竞争的业务以及活动，或拥有与挂牌公司存在竞争关系的任何实体、机构、经济组织权或控	正在履行中

					制权。	
董监高	2018年4月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与任何在商业上对挂牌公司构成竞争的业务以及活动,或拥有与挂牌公司存在竞争关系的任何实体、机构、经济组织权或控制权。	正在履行中
其他股东	2018年4月20日	-	挂牌	其他承诺(规范关联交易)	尽可能减少与股份公司之间的关联交易,对于确实无法避免的关联交易,将依法签订协议,按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定,履行相应的决策程序。	正在履行中
董监高	2018年4月20日	-	挂牌	其他承诺(规范关联交易)	尽可能减少与股份公司之间的关联交易,对于确实无法避免的关联交易,将依法签订协议,按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定,履行相应的决策程序。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行的情况。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,984,125	93.23%	0	13,984,125	93.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,755,500	78.37%	0	11,755,500	78.37%	
	董事、监事、高管	338,625	2.26%	0	338,625	2.26%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,015,875	6.77%	0	1,015,875	6.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	1,015,875	6.77%	0	1,015,875	6.77%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	费卡睦株式会社	11,755,500	0	11,755,500	78.37%	0	11,755,500	0	0
2	ITO HIDEHIRO	1,354,500	0	1,354,500	9.03%	1,015,875	338,625	0	0
3	株式会社 FT 集团	597,000	0	597,000	3.98%	0	597,000	0	0
4	大连费卡睦技术服	537,000	0	537,000	3.58%	0	537,000	0	0

	务中心(有限合伙)								
5	上海茂麓贸易(香港)有限公司	298,500	0	298,500	1.99%	0	298,500	0	0
6	KAWABATADAISUKE	162,000	0	162,000	1.08%	0	162,000	0	0
7	IWATA EISAKU	120,000	0	120,000	0.8%	0	120,000	0	0
8	上海嘉韧商贸有限公司	100,500	0	100,500	0.67%	0	100,500	0	0
9	SUNAGANORIYUKI	33,000	0	33,000	0.22%	0	33,000	0	0
10	KEN KAIYU	19,500	0	19,500	0.13%	0	19,500	0	0
合计		14,977,500	0	14,977,500	99.85%	1,015,875	13,961,625	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

ITO HIDEHIRO (伊藤秀博) 是控股股东费卡睦株式会社的法定代表人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

(一) 控股股东情况

费卡睦株式会社持有公司 11,755,500 股, 占公司股本总额的 78.37%, 为公司控股股东, 报告期内公司控股股东无变动。其基本信息如下:

成立时间	1994 年 9 月 30 日
注册资本	2,447,952,744 日元
法定代表人	伊藤秀博
住所	东京都涩谷区代代木三丁目 25 番 3 号
经营范围	<p>①本公司经营以下所载事业的公司(包括国外的公司)、工会(包含国外的工会)、其他符合事业体的股份或持股, 控制或管理本公司等事业活动为目的。</p> <p>1、通信机器、办公自动化机器、系统、软件开发、制造、受托开发业务;</p> <p>2、通信机器、办公自动化机器、系统、软件销售、租赁、中介、代销、代理、维护·管理以及设置安装业务;</p> <p>3、信息处理服务业以及信息提供服务业;</p> <p>4、电产品、家具、日常用具、办公用品的销售以及租赁;</p> <p>5、店铺、写字间的室内装饰策划·设计以及内部装修的施工和监理;</p> <p>6、防犯、防火、防灾等相关安全机器、系统开发、销售、制造、维护以及接受委托开发;</p> <p>7、管道施工;</p>

	8、网络之间的连接业务接受委托·代理业务； 9、利用网络各种信息提供服务业； 10、旧物买卖； 11、依电气通信事业法电气通信电路的销售； 12、金融业； 13、服务外包业务以及其他咨询业务； 14、数据处理、电子结算、电子认证相关业务； 15、电批发供给事业； 16、电销售以及中介代销业； 17、LED 照明、太阳能发电系统等环保产品的开发、制造、销售、租赁、贸易、施工以及维护； 18、自来水、煤气的供给、销售以及中介代销业； 19、经营咨询业务； 20、前面各项所附带的所有业务； ②本公司经营前项各项以及所附带或关联所有事业。
--	---

(二) 实际控制人情况

公司无实际控制人。

主要原因为公司控股股东为资卡睦株式会社，持有公司 78.37%的股份，但资卡睦株式会社股权较为分散，截至 2023 年 12 月 31 日，第一大股东伊藤秀博持股比例仅为 6.13%；资卡睦株式会社任何单一股东均无法控制董监高人员任命，没有能力控制董事会和股东大会及实际经营管理；资卡睦株式会社不存在通过投资关系、协议关系或者其他安排，能够实际支配资卡睦株式会社行为的人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 25 日	1.80	0	0
合计	1.80	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 6 月，公司实施并完成了 2022 年年度权益分派，以公司现有总股本 15,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.80 元人民币现金，共计派发现金红利 2,700,000.00 元。详见公司于 2023 年 6 月 5 日在全国股转系统网站信息披露平台发布的《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-021）。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.40	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
伊藤秀博	董事长、法定代表人	男	1962年11月	2023年6月14日	2026年6月13日	1,354,500	0	1,354,500	9.03%
崔影	董事	女	1976年8月	2023年6月14日	2026年6月13日	0	0	0	0%
王美华	董事、总经理	女	1979年4月	2023年6月14日	2026年6月13日	0	0	0	0%
清水直也 (SHI MIZU NAOYA)	董事	男	1971年1月	2023年6月14日	2026年6月13日	0	0	0	0%
松本登 (MATSU MOTONOBU)	董事	男	1971年7月	2023年6月14日	2026年6月13日	0	0	0	0%
加藤秀人	监事会主席	男	1957年8月	2023年5月25日	2026年5月24日	0	0	0	0%
石原英树 (ISHI)	监事	男	1966年10月	2023年5月25日	2026年5月24日	0	0	0	0%

IHAR A HIDE KI)									
高明 月	职工 代表 监事	女	1990年 9月	2023年4 月14日	2026年 4月13 日	0	0	0	0%
张冰	财务 总监 兼董 事会 秘书	女	1978年 4月	2023年6 月14日	2026年 6月13 日	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、高级管理人员之间不存在亲属关系。
 公司董事长伊藤秀博兼任控股股东董事长、法定代表人。
 公司监事会主席加藤秀人兼任控股股东监事。
 公司监事石原英树（ISHIHARA HIDEKI）兼任控股股东业务审查。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
别玉龙	董事	离任	无	因个人原因离任董事
堀真司	监事	离任	无	因个人原因离任监事
清水直也 (SHIMIZU NAOYA)	无	新任	董事	经公司股东大会选举 为新任董事
石原英树 (ISHIHARA HIDEKI)	无	新任	监事	经公司股东大会选举 为新任监事

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

清水直也（SHIMIZU NAOYA），男，1971年1月生，日本国籍，拥有日本永久居留权，初中学历。1992年2月至2020年4月，历任株式会社 FT Group 董事、营业本部长、经营战略室长、专务执行董事、常务执行董事；2020年5月至今，任资卡睦株式会社专务执行董事、事业统括本部长。
 石原英树（ISHIHARA HIDEKI），男，1966年10月生，日本国籍，拥有日本永久居留权。毕业于日本静冈大学，本科学历。1990年4月至2001年12月，任日本电信电话株式会社部门主管；2002年1月至2023年2月，任三菱商事株式会社部门主管；2023年3月至今，任资卡睦株式会社业务审查部部长。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	18	0	3	15
销售人员	7	0	2	5
技术人员	190	27	24	193
财务人员	8	2	1	9
员工总计	223	29	30	222

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	7
本科	100	108
专科	74	67
专科以下	41	39
员工总计	223	222

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪资政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家及地区的有关法律、法规、政策，为员工缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等社会保险和住房公积金。为员工代扣代缴个人所得税。

2、员工培训

公司非常重视员工培训，由公司行政人事部组织，通过分层次、分岗位方式，系统的开展了培训工作：

(1) 企业日常培训：企业文化、组织架构、服务规范、规章制度等内容；对不同岗位职位开展针对性较强的培训，因岗施教，大大提升了员工的工作心态和业务能力。

(2) 管理培训：针对公司部门经理及以上的员工及储备力量，开展内培、外送的培训方式，使他们能够不断学习、充实能力，为公司更好的发展积蓄力量。

3、需公司承担费用的离退休职工人数为零。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及规范性文件的要求，及全国股份转让系统制定的业务规则等规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会机构能够独立运作，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开。

(一) 业务独立：公司拥有独立、完整的业务系统和必要的职能部门，拥有与之匹配的办公场所、电子设备、人员、资金和技术储备，能够独立自主地进行经营活动，与股东不存在业务上的依赖关系。公司与控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(二) 资产独立：公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权和使用权，公司独立拥有该等资产，不存在资产被控股股东及其控制的其他企业占用的情形。

(三) 人员独立：公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东及其控制的其他企业领薪的情况。

(四) 财务独立：公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税，独立对外签订合同；公司不存在资金被控股股东以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。

(五) 机构独立：公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员；公司已经建立起独立完整的组织结构，各机构和各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东及其控制的其它企业有机构混同、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好。

1、 会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、 财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、 风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S00651 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨涛	刘媛
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	
审计报告		
中喜财审 2024S00651 号		
<p>贲卡睦商务服务(大连)股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了贲卡睦商务服务(大连)股份有限公司（以下简称贲卡睦公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贲卡睦公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贲卡睦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>贲卡睦公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贲卡睦公司报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>		

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估赛卡睦公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赛卡睦公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督赛卡睦公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就赛卡睦公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨涛

中国 北京

中国注册会计师：刘媛

二〇二四年四月十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	28,875,645.15	27,290,967.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2		
应收账款	七、3	5,422,844.28	5,236,544.97
应收款项融资			
预付款项	七、4	279,211.33	84,534.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、5	294,810.12	391,783.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、6	1,416,808.66	1,537,534.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、7	80,518.59	246,639.69
其他流动资产	七、8	479,788.88	414,288.90
流动资产合计		36,849,627.01	35,202,292.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、9	0.00	80,518.59
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、10	799,757.00	980,313.12
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、11	437,701.28	769,348.09

无形资产	七、12	142,625.29	221,638.35
开发支出			
商誉	七、13	1,799,728.08	1,799,728.08
长期待摊费用	七、14	149,863.45	139,266.00
递延所得税资产	七、15	119,293.20	175,178.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,448,968.30	4,165,990.51
资产总计		40,298,595.31	39,368,283.22
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、16	1,571,735.44	2,009,503.40
预收款项			
合同负债	七、17	57,896.49	85,420.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、18	1,368,198.33	1,142,184.08
应交税费	七、19	1,009,849.17	763,997.62
其他应付款	七、20	2,399,227.19	1,851,860.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、21	218,995.83	379,229.54
其他流动负债	七、23	7,526.54	11,104.64
流动负债合计		6,633,428.99	6,243,299.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、22	171,046.77	364,613.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债		109,425.32	169,567.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,472.09	534,181.67
负债合计		6,913,901.08	6,777,481.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、24	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、25	2,221,266.54	2,221,266.54
减：库存股			
其他综合收益	七、26	-1,470,830.75	-1,297,709.10
专项储备			
盈余公积	七、27	2,845,803.76	2,216,757.60
一般风险准备			
未分配利润	七、28	14,788,454.68	14,450,486.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,384,694.23	32,590,801.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		33,384,694.23	32,590,801.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,298,595.31	39,368,283.22

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,492,211.86	11,726,354.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	2,769,671.16	2,617,861.55
应收款项融资			
预付款项		115,669.13	84,534.59
其他应收款	十三、2	106,778.58	118,777.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,416,808.66	1,537,534.24

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		80,518.59	246,639.69
其他流动资产		104,769.04	58,721.59
流动资产合计		18,086,427.02	16,390,423.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			80,518.59
长期股权投资	十三、3	11,122,973.04	11,568,401.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		151,728.82	153,518.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		437,701.28	655,502.29
无形资产		82,921.03	122,681.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		105,609.63	61,957.64
递延所得税资产		117,509.31	170,662.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,018,443.11	12,813,241.95
资产总计		30,104,870.13	29,203,665.81
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		929,363.67	3,558,370.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		408,196.37	325,214.25
应交税费		317,262.21	61,485.23
其他应付款		135,004.31	164,846.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		57,896.49	85,420.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		218,995.83	309,044.03
其他流动负债		7,526.54	11,104.64

流动负债合计		2,074,245.42	4,515,485.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		171,046.77	364,613.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		109,425.32	163,875.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,472.09	528,489.38
负债合计		2,354,717.51	5,043,974.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		681,673.13	681,673.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,845,803.76	2,216,757.60
一般风险准备			
未分配利润		9,222,675.73	6,261,260.26
所有者权益（或股东权益）合计		27,750,152.62	24,159,690.99
负债和所有者权益（或股东权益）合计		30,104,870.13	29,203,665.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		49,116,312.51	46,014,161.79
其中：营业收入	七、29	49,116,312.51	46,014,161.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,844,473.02	43,005,194.91

其中：营业成本	七、29	28,533,275.04	26,594,082.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、30	129,431.00	144,010.89
销售费用	七、31	2,531,756.04	1,877,233.09
管理费用	七、32	12,479,046.55	13,499,469.06
研发费用			
财务费用	七、33	170,964.39	890,399.48
其中：利息费用			
利息收入		132,009.97	139,082.87
加：其他收益	七、34	102,832.44	229,650.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、35	-17,995.16	5,176.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、36		8,839.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,356,676.77	3,252,633.18
加：营业外收入	七、37	180.20	28,288.00
减：营业外支出	七、38	71,522.17	92,375.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,285,334.80	3,188,545.83
减：所得税费用	七、39	1,618,320.54	407,366.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,667,014.26	2,781,179.70
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）		3,667,014.26	2,781,179.70
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）		3,667,014.26	2,781,179.70
六、其他综合收益的税后净额		-173,121.65	-497,740.52

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-173,121.65	-497,740.52
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		-173,121.65	-497,740.52
(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		-173,121.65	-497,740.52
(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		3,493,892.61	2,283,439.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,493,892.61	2,283,439.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.24	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	24,016,471.90	19,861,685.93
减：营业成本	十三、4	12,625,898.68	10,601,857.49
税金及附加		88,519.07	112,290.62
销售费用		3,754,210.28	3,279,210.11
管理费用		4,083,987.43	4,254,477.05
研发费用			
财务费用		-71,482.68	598,596.24
其中：利息费用			
利息收入		111,096.72	163,332.06
加：其他收益		14,261.14	46,795.57
投资收益（损失以“-”号填列）		4,254,571.89	900,000.00

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		9,923.11	-13,738.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			8,839.30
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,814,095.26	1,957,151.10
加：营业外收入		180.20	28,288.00
减：营业外支出		7,544.33	92,375.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,806,731.13	1,893,063.75
减：所得税费用		1,516,269.50	35,892.36
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,290,461.63	1,857,171.39
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		6,290,461.63	1,857,171.39
(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		6,290,461.63	1,857,171.39
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		53,735,156.65	50,777,228.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、40	1,223,798.60	2,899,970.58
经营活动现金流入小计		54,958,955.25	53,677,199.26
购买商品、接受劳务支付的现金		17,649,588.70	14,908,281.96
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		22,083,090.69	22,450,799.71
支付的各项税费		4,693,034.42	3,823,626.91
支付其他与经营活动有关的现金	七、40	5,405,732.36	6,222,933.65
经营活动现金流出小计		49,831,446.17	47,405,642.23
经营活动产生的现金流量净额		5,127,509.08	6,271,557.03
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		76,121.72	3,723.68
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		76,121.72	3,723.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		220,378.03	385,949.48
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		220,378.03	385,949.48
投资活动产生的现金流量净额		-144,256.31	-382,225.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,728,211.59	3,390,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、40	380,105.92	392,991.16
筹资活动现金流出小计		3,108,317.51	3,782,991.16
筹资活动产生的现金流量净额		-3,108,317.51	-3,782,991.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-290,257.17	-1,122,708.76
五、现金及现金等价物净增加额		1,584,678.09	983,631.31
加：期初现金及现金等价物余额		27,290,967.06	26,307,335.75
六、期末现金及现金等价物余额		28,875,645.15	27,290,967.06

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		25,696,733.01	21,272,781.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		125,358.06	303,603.07
经营活动现金流入小计		25,822,091.07	21,576,384.53
购买商品、接受劳务支付的现金		12,170,755.67	7,594,501.36
支付给职工以及为职工支付的现金		6,783,165.07	6,629,274.44
支付的各项税费		2,049,197.08	471,405.21
支付其他与经营活动有关的现金		4,717,934.75	4,541,577.39
经营活动现金流出小计		25,721,052.57	19,236,758.40
经营活动产生的现金流量净额		101,038.50	2,339,626.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		445,428.11	

取得投资收益收到的现金		4,254,571.89	900,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	2,860.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,700,500.00	902,860.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,919.81	153,019.59
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		45,919.81	153,019.59
投资活动产生的现金流量净额		4,654,580.19	749,841.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,700,000.00	3,390,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		291,062.18	253,279.48
筹资活动现金流出小计		2,991,062.18	3,643,279.48
筹资活动产生的现金流量净额		-2,991,062.18	-3,643,279.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,300.53	-740,760.51
五、现金及现金等价物净增加额		1,765,857.04	-1,294,572.69
加：期初现金及现金等价物余额		11,726,354.82	13,020,927.51
六、期末现金及现金等价物余额		13,492,211.86	11,726,354.82

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,000,000.00				2,221,266.54		-1,297,709.10		2,216,757.60		14,450,486.58		32,590,801.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000.00				2,221,266.54		-1,297,709.10		2,216,757.60		14,450,486.58		32,590,801.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-173,121.65		629,046.16		337,968.10		793,892.61
（一）综合收益总额							-173,121.65				3,667,014.26		3,493,892.61
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							629,046.16	-3,329,046.16			-2,700,000.00	
1. 提取盈余公积							629,046.16	-629,046.16				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-2,700,000.00		-2,700,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00				2,221,266.54		-1,470,830.75	2,845,803.76	14,788,454.68		33,384,694.23	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,000,000.00				2,221,266.54		-799,968.58		2,031,825.46		15,249,557.51		33,702,680.93
加：会计政策变更											-5,318.49		-5,318.49
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000.00				2,221,266.54		-799,968.58		2,031,825.46		15,244,239.02		33,697,362.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-497,740.52		184,932.14		-793,752.44		-1,106,560.82
（一）综合收益总额							-497,740.52				2,781,179.70		2,283,439.18
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								184,932.14		-3,574,932.14		-3,390,000.00		
1. 提取盈余公积								184,932.14		-184,932.14				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,390,000.00		-3,390,000.00		
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年期末余额	15,000,000.00				2,221,266.54			-1,297,709.10		2,216,757.60		14,450,486.58		32,590,801.62

法定代表人：伊藤秀博

主管会计工作负责人：张冰

会计机构负责人：张冰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				681,673.13				2,216,757.60		6,261,260.26	24,159,690.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				681,673.13				2,216,757.60		6,261,260.26	24,159,690.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								629,046.16			2,961,415.47	3,590,461.63
（一）综合收益总额											6,290,461.63	6,290,461.63
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								629,046.16			-3,329,046.16	-2,700,000.00
1. 提取盈余公积								629,046.16			-629,046.16	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-2,700,000.00	-2,700,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00				681,673.13				2,845,803.76		9,222,675.73	27,750,152.62

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				681,673.13				2,031,825.46		7,982,332.15	25,695,830.74

加：会计政策变更											-3,311.14	-3,311.14
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				681,673.13				2,031,825.46		7,979,021.01	25,692,519.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									184,932.14		-1,717,760.75	-1,532,828.61
（一）综合收益总额											1,857,171.39	1,857,171.39
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									184,932.14		-3,574,932.14	-3,390,000.00
1. 提取盈余公积									184,932.14		-184,932.14	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,390,000.00	-3,390,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	15,000,000.00				681,673.13				2,216,757.60		6,261,260.26	24,159,690.99

赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

编制单位：赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

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

财务报告批准报出日：本财务报表已经公司全体董事（董事会）于 2024 年 4 月 15 日批准报出。

1. 历史沿革

（1）本公司设立时的股东及股权结构

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

公司设立时的股权结构如下：

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

（2）第一次股权变动

根据公司 2005 年 4 月 20 日股东会决议、合并协议书和章程修正案的规定，大连市对外贸易经济合作局出具的大外经贸发[2005]337 号《关于同意大连赛卡睦通信设备有限公司吸收合并大连赛卡睦通信信息服务有限公司的正式批复》，同意本公司对大连赛卡睦通信信息服

务有限公司进行吸收合并，由费卡睦株式会社以股权换取股权的方式折合新增吸收合并注册资本（实收资本）61 万美元，合并后注册资本（实收资本）由 14 万美元增至 75 万美元。已经大连华晟会计师事务所出具“大华晟会验【2016】第 048 号”《验资报告》予以验证，本次增资完成后股东出资额和出资比例情况如下：

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
费卡睦株式会社	75.00	100.00	货币出资
合计	75.00	100.00	-

(3) 第二次股权变动

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

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

(4) 第三次股权变动

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

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

	(万美元)		
费卡睦株式会社	103.870097	100	货币出资
合计	103.870097	100	

(5) 第四次股权变动

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

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

(6) 第五次股权变动

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

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
费卡睦株式会社	74.458897	71.72	货币出资
伊藤秀博	12.844	12.35	货币出资
中忠	3.4008	3.27	货币出资
川畑大辅	1.1336	1.09	货币出资

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
须永悟之	0.2288	0.22	货币出资
权海勇	0.1352	0.13	货币出资
芝大助	0.1144	0.11	货币出资
久恒明信	0.0208	0.02	货币出资
石田匡祐	0.0208	0.02	货币出资
岩田英作	0.832	0.80	货币出资
株式会社 FT 集团	4.16	4.00	货币出资
上海茂麓贸易(香港)有限公司	2.08	2.00	货币出资
上海嘉韧商贸有限公司	0.6968	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心(有限合伙)	3.744	3.60	货币出资
合计	103.870097	100.00	

(7) 第六次股权变动

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

本次股权转让后股东出资额和出资比例情况如下:

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	77.857323	71.72	货币出资
伊藤秀博	13.429201	12.35	货币出资
中忠	3.555748	3.27	货币出资
川畑大辅	1.185249	1.09	货币出资
岩田英作	0.869908	0.80	货币出资
须永悟之	0.239225	0.22	货币出资
权海勇	0.14136	0.13	货币出资
芝大助	0.119612	0.11	货币出资
久恒明信	0.021748	0.02	货币出资
石田匡祐	0.021748	0.02	货币出资
株式会社 FT 集团	4.349539	4.00	货币出资
上海茂麓贸易 (香港) 有限公司	2.174769	2.00	货币出资
上海嘉韧商贸有限公司	0.728548	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心 (有限合伙)	3.914585	3.60	货币出资
合计	108.608563	100.00	

(8) 第七次股权变动

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

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
赛卡睦株式会社	78.5669	71.87	货币出资
伊藤秀博	13.429201	12.28	货币出资
中忠	3.555748	3.25	货币出资
川畑大辅	1.185249	1.08	货币出资
岩田英作	0.869908	0.80	货币出资
须永悟之	0.239225	0.22	货币出资

股东名称	实缴出资额 (万美元)	出资比例 (%)	出资方式
权海勇	0.14136	0.13	货币出资
芝大助	0.119612	0.11	货币出资
久恒明信	0.021748	0.02	货币出资
石田匡祐	0.021748	0.02	货币出资
株式会社 FT 集团	4.349539	3.98	货币出资
上海茂麓贸易 (香港) 有限公司	2.174769	1.99	货币出资
上海嘉韧商贸有限公司	0.728548	0.67	货币出资
大连赛卡睦技术服务中心 (有限合伙)	3.914585	3.58	货币出资
合计	109.31814	100.00	

(9) 第八次股权变动

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

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

(10) 第九次股权变动

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

各发起股东的出资金额、出资比例如下：

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

2. 本公司经营范围

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

一般贸易（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

二、财务报表的编制基础

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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参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》（2023年修订）的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1. 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、完整地反映了公司2023年12月31日的合并及公司财务状况及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 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。

3. 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。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币分别确定日币、缅甸为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则确认相

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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物确定标准

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。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9. 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债。

(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。

（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

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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。

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。

(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,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- ①以摊余成本计量的金融资产;
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资;
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入合同资产;
- ④租赁应收款;

⑤财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)。

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。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：销售货物款

应收账款组合 2：BPO 服务款

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 1：应收代垫款及往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

项目	资产划分类别	信用风险特征
融资租赁款组合 1	逾期 30 天以内	按照信用风险损失率
其他应收款组合 2	逾期 30 天以上	按照信用风险损失率

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融负债：

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债

债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时,采用先进先出法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中,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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司按照组合计提存货跌价准备,组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下:

本公司基于库龄确认存货可变现净值,各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下:

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) 存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

11. 划分为持有待售资产

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

12. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况

下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积（其他资本公积）。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、25“长期资产减值”。

13. 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。固定资产仅在与其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：

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

(1) 固定资产的确认条件

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

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

(2) 固定资产计价

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

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

(3) 固定资产折旧方法

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

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

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本附注三、16“长期资产减值”。

(4) 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。

14. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、16“长期资产减值”。

15. 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。本公司无形资产包括软件使用权。

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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
----	------	-----------	------	----

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
软件使用权	5-10年	按照购买使用期限	直线法	

无形资产计提资产减值方法见本附注三、16“长期资产减值”。

16. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、使用权资产、，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。

17. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

19. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

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

(3) 离职后福利

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

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

② 设定受益计划

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

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

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

(4) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

(5) 其他长期福利

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

20. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、25“租赁”。

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

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计

量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

(1) 确认原则

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

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法

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

22. 收入确认

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型贸易收入，销售商品以及提供 BPO 服务。本公司销售并且安装 LED 等、空压机、空气净化器等产品。

①销售商品

本公司从事销售并安装 LED、空压机、空气净化器等产品属于在某一时点履行履约业务。根据与客户签订的销售合同，将产品按照合同规定运至约定交货地点并经客户验收后确认收入。

②提供 BPO 服务

本公司根据协议提供 BPO 服务后，经客户确认后取得请求书时确认收入，同时结转相关成本。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司的贸易收入在向客户转让商品或服务前拥有对该商品或服务的控制权，本公司为主要责任人按照已收或应收对价总额确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

23. 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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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；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。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。或者，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政

将贴息资金拨付给贷款银行,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益,在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司,贴息冲减借款费用。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

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

25. 租赁

租赁的识别

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

(1) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、14“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变

更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

①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。

26. 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

27. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵

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

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	97,510.65
递延所得税负债	109,425.32

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	11,914.67

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	3,254.54	171,923.74	175,178.28
递延所得税负债	0.00	169,567.86	169,567.86
未分配利润	14,448,130.70	2,355.88	14,450,486.58

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	415,040.50	-7,674.37	407,366.13

(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。

四、税项

1. 主要税种及税率：

主要税种	计税基础	税率
1、增值税	应税收入	6%、13%

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

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司	25%
2	缅甸赛卡睦株式会社	25%
3	赛卡睦商务服务（长春）有限公司	5%
4	赛卡睦商务咨询（上海）有限公司	5%
5	赛卡睦 BPO 株式会社	23.2%
6	赛卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司	5%

2. 税收优惠及批文

赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司、赛卡睦商务服务（长春）有限公司、赛卡睦商务咨询（上海）有限公司、赛卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司适用《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）（以下简称“财税〔2019〕13号文”）、国家税务总局公告2021年第8号规定。

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

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

(2) 增值税

财税〔2016〕36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件4：《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》中华人民共和国境内（以下简称境内）的单位和个人销售的下列服务和无形资产，适用增值税零税率：9、离岸服务外包业务，包括信息技术外包服务（ITO）、技术性业务流程外包服务（BPO）、技术性知识流程外包服务（KPO），其所涉及的具体业务活动，按照《销售服务、无形资产、不动产注释》相

对应的业务活动执行。

(3) 其他

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、企业合并及合并范围

1. 企业合并范围

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

序号	子公司全称	子公司类型	注册地	取得方式	统一社会信用代码/组织机构代码	经营范围
						(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

(续)

序号	子公司全称	注册资本(万元)	期末实际出资额(万元)	直接持股比例(%)	表决权比例(%)	报告期合并范围起止期间	少数股东权益(2023.12.31)
1	费卡睦商务服务(长春)有限公司	人民币60.00	人民币66.4227	100.00	100.00	2023.01-2023.12	
2	费卡睦商务咨询(上海)有限公司	人民币270.00	人民币40.0885	100.00	100.00	2023.01-2023.12	
3	费卡睦 BPO 株式会社	日元7,000.00	人民币433.0230	100.00	100.00	2023.01-2023.12	
4	缅甸费卡睦株式会社	美元45.382	人民币143.1801	88.46	100.00	2023.01-2023.12	
5	费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	人民币468.00	人民币429.583	100.00	100.00	2023.01-2023.12	

2. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目	
	2023年12月31日	2022年12月31日
费卡睦 BPO 株式会社	100 日币=5.0213 人民币	100 日币=5.2358 人民币
缅甸费卡睦株式会社	100 缅甸币=0.3373 人民币	100 缅甸币=0.3316 人民币
项目	收入、费用现金流量项目	
	2023年度	2022年度
费卡睦 BPO 株式会社	100 日币=5.0257 人民币	100 日币=5.0958 人民币
缅甸费卡睦株式会社	100 缅甸币=0.3359 人民币	100 缅甸币=0.3498 人民币

六、财务报表重要项目的说明

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,421.29	78,526.55
银行存款	28,833,223.86	27,212,440.51
其他货币资金		
合计	28,875,645.15	27,290,967.06
其中：存放在境外的款项总额	9,187,104.59	8,277,698.48

(2) 2023 年期末公司无其他抵押、冻结对变现在有限或有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备					
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,708,257.14	100.00	285,412.86	5.00	5,422,844.28
其中：账龄组合	5,708,257.14	100.00	285,412.86	5.00	5,422,844.28
合计	5,708,257.14		285,412.86		5,422,844.28

(续)

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

组合计提项目：按账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	5,708,257.14	5.00	285,412.86
一至二年			
合计	5,708,257.14		285,412.86

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	5,512,152.60	5.00	275,607.63
一至二年			
合计	5,512,152.60	5.00	275,607.63

(2) 本期计提的坏账准备情况

年份	期初余额	本期计提	转回	其他减少	期末余额
2023 年度	275,607.63	9,805.23			285,412.86

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计 2,845,222.13 元，占期末账面余额的 49.84%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	期末金额	账龄	占比(%)
1	tenso 株式会社	非关联方	服务费	789,458.20	1 年以内	13.83
2	杰作集团株式会社	非关联方	服务费	712,497.11	1 年以内	12.48
3	萧山雅马哈乐器有限公司	非关联方	货款	619,014.00	1 年以内	10.84
4	费卡睦日本株式会社	关联方	服务费	391,441.18	1 年以内	6.86
5	株式会社 DO HOUSE	非关联方	服务费	332,811.64	1 年以内	5.83
	合计			2,845,222.13		49.84

3. 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	279,211.33	100.00	84,534.59	100.00
1 至 2 年				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	279,211.33	100.00	84,534.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前四名的预付款情况：

2023年12月31日预付款项金额单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	时间	未结算原因
修正药业集团股份有限公司	供应商	147,854.22	2023年	未到期
三昭国际贸易(上海)有限公司	供应商	75,532.73	2023年	未到期
软件园股份有限公司	供应商	40,136.40	2023年	未到期
吉林修正物业管理服务有限公司	供应商	15,687.98	2023年	未到期
合计		279,211.33		

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	294,810.12	391,783.26
合计	294,810.12	391,783.26

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	245,150.96	131,307.20
1-2年	52,507.51	20,035.49
2-3年	0.00	105.00
3-4年	0.00	9,836.76
4-5年	0.00	
5年以上	259.70	231,519.12
合计	297,918.17	392,803.57

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
押金、保证金、备用金	235,757.26	372,397.37
代垫款	62,160.91	20,406.20
合计	297,918.17	392,803.57

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	1,020.31			1,020.31
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,087.74			2,087.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	3,108.05			3,108.05

于2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名期末余额合计 183,345.78 元，占期末账面余额的 61.55%。

序号	单位名称	性质	期末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备期末余额
1	大连软件园股份有限公司	保证金	106,673.58	1 年以内	35.81	
2	陈瑛	押金	44,207.51	1 年以内	14.84	
3	修正药业集团股份有限公司	押金	13,764.69	1 年以内	4.62	
4	汤美波、徐培春	押金	10,800.00	1 年以内	3.63	
5	高霞	备用金	7,900.00	1 年以内	2.65	
	合计		183,345.78		61.55	

5. 存货

(1) 存货类别

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,416,808.66		1,416,808.66
发出商品			
合计	1,416,808.66		1,416,808.66

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,537,534.24		1,537,534.24
发出商品			
合计	1,537,534.24		1,537,534.24

(2) 截至2023年12月31日，本公司存货不存在抵、质押的情况，也不存在其他使用权受限的情况。

6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期应收款	80,518.59	246,639.69
合计	80,518.59	246,639.69

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,127.15	1,795.41
待申报的出口退税款	29,950.47	0.00
待认证进项税	362.76	5,727.96
预缴企业所得税	0.00	665.28
待摊费用	448,348.50	406,100.25
合计	479,788.88	414,288.90

8. 长期应收款

(1) 长期应收款按款项性质列示：

项目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品		348,179.32
减：坏账准备		
减：未实现融资收益		21,021.04
减：一年内到期的非流动资产		246,639.69
合计		80,518.59

(2) 长期应收款按照种类列示

种类	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款				
按组合计提坏账准备的长期应收款				
组合 1 (逾期时间组合)				

种类	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
组合 2 (账龄组合)				
组合小计				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款				
合计				

(续)

种类	期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款				
按组合计提坏账准备的长期应收款				
组合 1 (逾期时间组合)	348,179.32	100.00		
组合 2 (账龄组合)				
组合小计	348,179.32	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款				
合计	348,179.32	100.00		

(3) 长期应收款按逾期时间列示:

逾期时间	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
未逾期		0.00	
30 天以内		0.00	
1-2 个月		0.00	
2-3 个月		30.00	
3-4 个月		50.00	
5 个月以上		100.00	
合计			

(续)

逾期时间	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
未逾期	319,847.52	0.00	
30 天以内	28,331.80	0.00	
1-2 个月		0.00	

逾期时间	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
未逾期	319,847.52	0.00	
2-3 个月		30.00	
3-4 个月		50.00	
5 个月以上		100.00	
合计	348,179.32		

(4) 截至2023年12月31日，长期应收款期末余额合计**0.00**元。

9. 固定资产

(1) 固定资产明细情况

项目	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1、期初余额	1,204,318.23	2,987,066.18	4,191,384.41
2、本期增加金额		119,631.85	119,631.85
(1) 购置		108,208.98	108,208.98
(2) 其他增加-外币折算差额		11,422.87	11,422.87
3、本期减少金额	12,816.07	677,839.45	690,655.52
(1) 处置或报废	12,816.07	677,839.45	690,655.52
(2) 其他减少-外币折算差额			
4、期末余额	1,191,502.16	2,428,858.58	3,620,360.74
二、累计折旧			
1、期初余额	1,050,323.08	2,160,748.21	3,211,071.29
2、本期增加金额	57,877.89	166,188.36	224,066.25
(1) 计提	57,877.89	160,158.09	218,035.98
(2) 其他增加-外币折算差额		6,030.27	6,030.27
3、本期减少金额	4,772.00	609,761.80	614,533.80
(1) 处置或报废	4,772.00	609,761.80	614,533.80
(2) 其他减少-外币折算差额			
4、期末余额	1,103,428.97	1,717,174.77	2,820,603.74
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	88,073.19	711,683.81	799,757.00
2、期初账面价值	153,995.15	826,317.97	980,313.12

(2) 期末固定资产减值

期末固定资产不存在减值迹象，不计提减值准备。

10. 使用权资产

项目	房租	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	928,732.21	928,732.21
2、本期增加金额	1,049.59	1,049.59
(1) 新增租赁		
(2) 租赁负债调整	1,049.59	1,049.59
3、本期减少金额	273,229.92	273,229.92
(1) 处置-减少租赁	273,229.92	273,229.92
(2) 汇率差额		
4、期末余额	656,551.88	656,551.88
二、累计折旧		
1、期初余额	159,384.12	159,384.12
2、本期增加金额	332,696.40	332,696.40
(1) 计提	332,696.40	332,696.40
3、本期减少金额	273,229.92	273,229.92
(1) 处置	273,229.92	273,229.92
(2) 汇率差异		
4、期末余额	218,850.60	218,850.60
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末余额账面价值	437,701.28	437,701.28
2、期初余额账面价值	769,348.09	769,348.09

11. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	892,002.17	892,002.17
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额	4,317.20	4,317.20
(1) 处置		
(2) 其他减少(外币折算差额)	4,317.20	4,317.20
4、期末余额	887,684.97	887,684.97
二、累计摊销		
1、期初余额	670,363.82	670,363.82

项目	软件	合计
2、本期增加金额	78,959.09	78,959.09
(1) 计提	78,959.09	78,959.09
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额	4,263.23	4,263.23
(1) 处置		
(2) 其他减少(外币折算差额)	4,263.23	4,263.23
4、期末余额	745,059.68	745,059.68
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末余额账面价值	142,625.29	142,625.29
2、期初余额账面价值	221,638.35	221,638.35

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	1,799,728.08			1,799,728.08
合计	1,799,728.08			1,799,728.08

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司				
合计				

本公司商誉所在资产组是费卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司与商誉相关的长期资产。公司在进行减值测试时，根据公司对资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，结合历史的业绩增长情况、行业的发展趋势等，预计资产组未来5年内现金流量，并假设其后年度保持预测期第5年的现金流量水平。现金流量中采用的关键数据包括预计收入、营业成本及其他相关费用，系公司根据子公司历史经验及行业发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的债务成本、市场预期报酬率等因素，反映了资产组的风险。根据资产组的税前折现率，对预计的资产组未来现金流量进行折现，以计算包含商誉的资产组的可回收金额，并据以确定是否需计提商誉减值准备。

经过减值测试，商誉无需计提减值准备。

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试过程如下：

项目	费卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司
商誉账面余额（1）	1,799,728.08
商誉减值准备余额（2）	
商誉账面价值（3）=（1）-（2）	1,799,728.08
资产组账面价值（4）	353,687.76
包含整体商誉的资产组的公允价值（5）=（3）+（4）	2,153,415.84
资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）（6）	4,564,837.68
商誉减值损失（大于0时）（7）=（5）-（6）	

关键参数：

项目	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	(折现率加权平均资金成本 WACC)
费卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.90%

注：根据历史年度的经营状况，签订的合同，以及未来的经营规划，预算等资料对未来5年的各类收入进行预测，预测2024年销售收入为前三年的收入平均数，2025年至2028年销售收入的增长率为0%。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	139,266.00	106,886.24	96,288.79	149,863.45
合计	139,266.00	106,886.24	96,288.79	149,863.45

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	115,672.42	21,782.55	130,181.60	3,254.54
租赁负债	390,042.60	97,510.65	743,843.35	171,923.74

项目	期末余额		期初余额	
	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
合计	505,715.02	119,293.20	874,024.95	175,178.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	437,701.28	109,425.32	769,348.09	169,567.86
合计	437,701.28	109,425.32	769,348.09	169,567.86

15. 应付账款

(1) 应付款项列示

项目	期末余额	期初余额
应付商品及劳务款项	1,571,735.44	2,009,503.40
合计	1,571,735.44	2,009,503.40

(2) 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,571,735.44	2,009,503.40
一到二年		
合计	1,571,735.44	2,009,503.40

注：期末无账龄超过一年的重要应付账款。

16. 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	57,896.49	85,420.34
合计	57,896.49	85,420.34

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,020,679.06	20,384,172.43	20,141,504.98	1,263,346.51
二、离职后福利-设定提存计划	121,505.02	1,934,039.06	1,950,692.26	104,851.82

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,142,184.08	22,318,211.49	22,092,197.24	1,368,198.33

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	932,181.58	17,454,517.04	17,210,802.24	1,175,896.38
二、职工福利费	8,428.00	277,776.44	278,168.44	8,036.00
三、社会保险费	61,920.55	1,439,615.10	1,442,340.99	59,194.66
其中：医疗保险	61,744.85	1,283,265.47	1,290,253.37	54,756.95
工伤保险	175.70	47,652.24	45,695.21	2,132.73
生育保险		108,697.39	106,392.41	2,304.98
四、住房公积金	9,317.00	1,078,227.86	1,078,686.86	8,858.00
五、工会经费职教费	8,831.93	134,035.99	131,506.45	11,361.47
合计	1,020,679.06	20,384,172.43	20,141,504.98	1,263,346.51

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	120,839.42	1,876,507.14	1,892,638.84	104,707.72
二、失业保险费	665.60	57,531.92	58,053.42	144.10
三、企业年金缴费				
合计	121,505.02	1,934,039.06	1,950,692.26	104,851.82

18. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	124,403.57	35,391.27
城市维护建设税	4,214.45	5,498.81
教育费附加	1,866.05	2,417.70
地方教育费附加	1,244.03	1,611.80
企业所得税	237,499.66	70,119.44
个人所得税	58,276.05	46,907.46
印花税	2,049.14	2,718.36
营业税	6,563.54	11,860.90
日本消费税	571,340.76	585,021.86
法人税	2,248.76	2,349.64
水利建设基金	143.16	100.38
合计	1,009,849.17	763,997.62

19. 其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
其他应付款	2,399,227.19	1,851,860.31
应付利息		
应付股利		
合计	2,399,227.19	1,851,860.31

19.1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	2,370,262.90	1,784,363.91
一至二年		
二至三年		
三至四年		38,532.11
四至五年		
五年以上	28,964.29	28,964.29
合计	2,399,227.19	1,851,860.31

(2) 按款项性质分类

账龄	期末余额	期初余额
往来款	512,192.92	404,743.30
借款	1,822,259.70	1,359,445.48
代垫款项	64,774.57	87,671.53
合计	2,399,227.19	1,851,860.31

(3) 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
三好浩和	28,964.29	无法联系到
合计	28,964.29	

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	218,995.83	379,229.54
合计	218,995.83	379,229.54

21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债-税费	7,526.54	11,104.64
合计	7,526.54	11,104.64

22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	408,459.66	787,176.08
减：未确认融资费用	-18,417.06	43,332.73
减：一年内到期的租赁负债	-218,995.83	379,229.54
合计	171,046.77	364,613.81

23. 股本

(1) 类别

项目	期初余额	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	15,000,000.00						15,000,000.00

注：股本变更及验证情况的说明详见“附注一. 公司的基本情况”。

24. 资本公积

项目	期初余额	2023 年度变动增减(+、-)				期末余额
		增资溢价	转增资本	股改	同控合并	
一、资本(或股本)溢价	2,221,266.54					2,221,266.54
二、其他资本公积						
合计	2,221,266.54					2,221,266.54

25. 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差额	-1,297,709.10		173,121.65	-1,470,830.75

26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,216,757.60	629,046.16		2,845,803.76

27. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年未分配利润	14,450,486.58	15,249,557.51
年初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-5,318.49
调整后年初未分配利润	14,450,486.58	15,244,239.02

项目	期末余额	期初余额
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,667,014.26	2,773,505.33
追溯调整递延所得税费用		7,674.37
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	629,046.16	184,932.14
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	2,700,000.00	3,390,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	14,788,454.68	14,450,486.58

注：由于会计政策变更，影响列报前期最早期初未分类利润-5,318.49元。

28. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	49,116,312.51	46,014,161.79
其他业务收入		
营业收入合计	49,116,312.51	46,014,161.79
主营业务成本	28,533,275.04	26,594,082.39
其他业务成本		
营业成本合计	28,533,275.04	26,594,082.39

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
BPO 服务外包收入	34,541,973.56	20,613,672.10	36,319,033.41	20,856,940.50
LED 灯销售	9,431,785.87	4,742,732.69	7,617,648.60	4,344,076.21
办公设备	4,258,384.60	2,886,945.33	1,703,840.11	1,169,736.70
维护服务收入	884,168.48	289,924.92	373,639.67	223,328.98
合计	49,116,312.51	28,533,275.04	46,014,161.79	26,594,082.39

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2023 年度		
客户名称	销售商品	占总收入的比例 (%)
tenso 株式会社	6,747,387.28	13.74
杰作集团株式会社	4,443,489.46	9.05
赛卡睦日本株式会社	4,179,385.55	8.51
矢崎 Energy System 株式会社	2,105,479.90	4.29

2023 年度		
客户名称	销售商品	占总收入的比例 (%)
Oisix ra daichi 株式会社	1,900,789.72	3.87
合计	19,376,531.91	39.46

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,239.20	65,538.79
教育费附加	22,739.77	28,203.70
地方教育费附加	15,159.83	18,802.46
印花税	38,823.28	30,155.55
水利建设基金	1,468.94	1,310.39
合计	129,431.02	144,010.89

30. 销售费用

项目明细	本期发生额	上期发生额
工资及薪金	1,714,303.05	1,138,328.69
福利费	311,390.11	316,991.68
差旅费	12,370.60	17,594.36
办公费	15,423.59	10,190.49
车辆服务费	262,973.01	257,525.58
维修维护费	96,501.25	135,102.29
广告宣传费	118,794.43	1,500.00
合计	2,531,756.04	1,877,233.09

31. 管理费用

项目明细	本期发生额	上期发生额
折旧以及摊销	166,006.95	152,587.01
办公费	717,717.23	466,785.02
职工薪酬	6,964,587.16	8,422,680.51
工会经费	143,389.78	139,631.10
咨询服务费	199,077.44	181,522.47
物业费及办公房租	680,834.92	633,030.19
使用权资产折旧	332,696.40	412,341.69
招待费	9,015.05	6,377.26
水电煤气费	153,680.26	86,552.48
差旅费	64,112.08	90,392.74
维修维护费	2,460.00	6,110.64
电话费、网络通讯费	769,022.30	766,692.99

项目明细	本期发生额	上期发生额
装修费	42,348.06	10,882.08
培训费	1,914.64	1,040.00
业务委托费	922,844.04	936,822.42
其他中介机构服务费	1,053,735.92	973,070.10
交通费	170,464.43	143,982.71
其他	85,139.89	68,967.65
合计	12,479,046.55	13,499,469.06

32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	53,467.17	35,712.97
其中：租赁负债利息费用	25,255.58	35,712.97
减：利息收入	132,009.97	139,082.87
减：利息资本化金额		
汇兑损益	176,345.51	953,779.82
减：汇兑损益资本化金额		
银行手续费其他	73,161.68	39,989.56
合计	170,964.39	890,399.48

33. 其他收益

计入当期损益的其他收益：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
稳岗补贴	6,316.34	104,748.05	收益相关
服务外包产业发展专项资金	34,700.00	47,400.00	收益相关
个税手续费返还	16,551.82	9,256.48	收益相关
减税免税	1,063.92	5,493.93	收益相关
残疾补助	44,200.36	43,440.00	收益相关
以工代训		17,812.00	收益相关
房租补贴		1,500.00	收益相关
合计	102,832.44	229,650.46	

34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-17,995.16	5,176.54

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-17,995.16	5,176.54

35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产终止		8,839.30
处置固定资产		
合计		8,839.30

36. 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
	发生额	发生额	
其他	180.20	28,288.00	180.20
合计	180.20	28,288.00	180.20

37. 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
	发生额	发生额	
固定资产报废损失	65,522.17	20,806.21	65,522.17
赔偿、补偿、违约金支出	6,000.00	71,569.14	6,000.00
合计	71,522.17	92,375.35	71,522.17

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,622,578.00	397,859.01
递延所得税费用	-4,257.46	9,507.12
合计	1,618,320.54	407,366.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,285,334.80	3,188,545.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,321,333.71	79,713.65
子公司使用不同税率的影响	-264,001.03	225,166.66
调整以前期间所得税的影响	0.00	2,538.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	710,984.89	13,335.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-124,035.54	0.00

项目	本期发生额	上期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00	70,297.81
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-20,231.49	17,140.40
加计残疾人扣除的影响	-5,730.00	-826.88
所得税费用	1,618,320.54	407,366.13

39. 现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来款	988,956.19	2,502,949.25
利息收入	132,009.97	139,082.87
政府补助	102,832.44	229,650.46
其他		28,288.00
合计	1,223,798.60	2,899,970.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来款	628,976.46	1,620,615.76
银行手续费	73,161.68	39,989.56
费用以及其他	4,697,594.22	4,490,759.19
营业外支出及其他	6,000.00	71,569.14
合计	5,405,732.36	6,222,933.65

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房租	380,105.92	392,991.16
合计	380,105.92	392,991.16

40. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,667,014.26	2,781,179.70
加：信用减值准备	17,995.16	-5,176.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	550,732.38	631,143.72
无形资产摊销	78,959.09	76,432.63
长期待摊费用摊销	96,288.79	60,489.22

项目	本期发生额	上期发生额
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）		-8,839.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	65,522.17	20,806.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	23,514.08	1,139,827.86
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）	55,885.08	-16,702.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-60,142.54	26,210.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	120,725.58	-169,410.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-122,279.54	798,787.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	486,205.96	936,809.28
其他	147,088.61	
经营活动产生的现金流量净额	5,127,509.08	6,271,557.03
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	28,875,645.15	27,290,967.06
减：现金的期初余额	27,290,967.06	26,307,335.75
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	1,584,678.09	983,631.31

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,875,645.15	27,290,967.06
其中：库存现金	42,421.29	78,526.55
可随时用于支付的银行存款	28,833,223.86	27,212,440.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,875,645.15	27,290,967.06

41. 外币货币性项目

(1) 外币货币性资产

项目	年末外币余额	折算汇率	年末人民币余额
货币资金			10,816,338.46
其中：美元	129,804.94	7.0827	919,369.45
缅元	81,378,768.39	0.003373	274,490.59
日元	191,682,837.00	0.0502	9,622,478.42
应收账款			4,107,120.33
其中：日元	81,815,146.00	0.0502	4,107,120.33
其他应收款			62,160.90
其中：日元	1,238,265.00	0.0502	62,160.90

(2) 外币货币性负债

项目	年末外币余额	折算汇率	年末人民币余额
应付账款			1,175,186.55
其中：日元	8,251,007.00	0.0502	414,200.55
缅元	225,611,030.05	0.003373	414,200.55
其他应付款			760,986.00
其中：日元	6,255,506.00	0.0502	2,142,322.28
缅元	542,038,505.00	0.003373	314,026.40

(3) 境外经营实体说明

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

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

七、其他主体中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
费卡睦商务服务(长春)有限公司	中国长春	长春	服务外包	100.00		投资设立
费卡睦商务咨询(上海)有限公司	中国上海	上海	商务信息咨询及服务外包、LED灯销售	100.00		非同一控制下企业合并
费卡睦BPO株式会社	日本	日本	服务外包	100.00		投资设立

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	
社						
缅甸赛卡睦株式会社	缅甸	缅甸	服务外包	88.46	11.54	同一控制下企业合并
赛卡睦腾远商务咨询(大连)有限公司	中国大连	大连	商务信息咨询及服务外包	100.00		非同一控制下企业合并

八、关联方关系及其交易

1. 本企业的母公司情况

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

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

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3. 其他不存在控制关系的关联方

序号	关联方	与本公司关系
1	伊藤秀博	持有 5% 以上表决权股份股东、公司董事长
2	赛卡睦株式会社	公司控股股东
3	赛卡睦日本株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
4	OPUS 株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
5	启明星辰日本株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
6	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN BHD	控股股东所实际控制的其他企业
7	RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	控股股东所实际控制的其他企业
8	赛卡睦 IEPARTNER 株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
9	Intelligence Indeed Reconn 株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
10	赛卡睦 DX solutions 株式会社	控股股东所实际控制的其他企业
11	清水直也	董事
12	王美华	董事兼总经理
13	崔影	董事
14	松本登	董事
15	高明月	监事

序号	关联方	与本公司关系
16	加藤秀人	监事
17	石原英树	监事
18	张冰	公司财务总监、董事会秘书

4. 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
赛卡睦日本株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	4,179,385.55	4,175,390.69
赛卡睦 IEPARTNER 株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	883,187.52	968,691.20
赛卡睦株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	517,315.79	451,442.58
OPUS 株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	63,378.00	64,207.08
启明星辰日本株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	168,144.85	194,162.21
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN BHD	服务外包	关联交易参照市场价格执行	3,978.73	
Intelligence Indeed Recomm 株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	33,080.16	
赛卡睦 DX solutions 株式会社	服务外包	关联交易参照市场价格执行	1,047.15	
赛卡睦 IEPARTNER 株式会社	LED 灯销售	关联交易参照市场价格执行	131,393.89	
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN BHD	LED 灯销售	关联交易参照市场价格执行	115,421.69	
合计			6,096,333.33	5,853,893.76

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
赛卡睦株式会社	服务费 (IT 基本服务、PC 设置维护服务、邮件服务器费用、考勤系统使用费用、ASP 服务器使用费用、电话费及其他)	关联交易参照市场价格执行	1,314,957.88	1,099,818.26
赛卡睦日本株式	电话使用费及其	关联交易		3,338.77

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
会社	他	参照市场价格执行	2,836.92	
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	利息	关联交易参照市场价格执行	28,211.59	17,119.10
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN BHD	服务费		43,809.84	
合计			1,351,986.98	1,120,276.13

(2) 关联方担保情况

无

(3) 关联方资金拆借

拆入

单位：元

关联方	期初余额	本期归还	本期拆入	期末余额
费卡睦株式会社	61,491.44		138,657.92	200,149.36
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	1,359,445.48	33,585.22	496,399.44	1,822,259.70
合计	1,420,936.92	33,585.22	635,057.36	2,022,409.06

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,565,629.16	2,819,639.57

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

单位名称/姓名	期末余额	期初余额
(1) 应收账款		
费卡睦日本株式会社	391,441.18	404,780.22
OPUS 株式会社	5,798.10	6,047.35
费卡睦 IEPARTNER 株式会社	79,925.43	83,822.02
启明星辰日本株式会社	16,318.61	15,895.89

单位名称/姓名	期末余额	期初余额
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS (MALAYSIA) SDN BHD	850.89	0.00
Intelligence-Indeed Recomm 株式会社	20,177.39	0.00
合计	514,511.60	510,545.48

(2) 应付关联方款项

单位名称/姓名	期末余额	期初余额
(1) 其他应付款		
赛卡睦株式会社	200,149.36	61,491.43
RECOMM BUSINESS SOLUTIONS MYANMAR CO,LTD	1,822,259.70	1,359,445.48
(2) 应付账款		
赛卡睦株式会社	763,906.23	752,988.66

九、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司第三届董事会第四次会议通过利润分配预案：公司拟以目前总股本15,000,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.40元（含税），本次权益分派共需派发现金红利3,600,000.00元。该预案尚需公司股东大会批准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备					
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,849,665.78		79,994.62		2,769,671.16
其中：账龄组合	1,599,892.35	56.14	79,994.62	5.00	1,519,897.73
应收合并范围内公司款项	1,249,773.43	43.86			1,249,773.43
合计	2,849,665.78		79,994.62		2,769,671.16

续表

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

应收账款按账龄列示

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	1,599,892.35	5.00	79,994.62
合计	1,599,892.35		79,994.62

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备金
一年以内	1,798,354.59	5.00	89,917.73
合计	1,798,354.59	5.00	89,917.73

(2) 本期计提的坏账准备情况

年份	期初余额	本期计提	转回	其他减少	期末余额
2023 年度	89,917.73	9,923.11			79,994.62

(3)截至 2023 年 12 月 31 日,按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计 2,259,877.43 元, 占期末账面余额的 83.45%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	期末余额	账龄	占比 (%)
1	赛卡睦 BPO 株式会社	关联方	服务款	945,419.20	1 年以内	34.91
2	萧山雅马哈乐器有限公司	非关联方	货款	619,014.00	1 年以内	22.86
3	缅甸赛卡睦株式会社	关联方	服务费	304,354.23	1 年以内	11.24
4	尼得科冲压自动化设备(浙江)有限公司	非关联方	货款	276,850.00	1 年以内	10.22
5	杭州泰谷诺石英有限公司	非关联方	货款	114,240.00	1 年以内	4.22
	合计			2,259,877.43		83.45

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	106,778.58	25,894.50
1-2 年		
2-3 年		105.00
3-4 年		7,136.76
4 以上		85,641.12
合计	106,778.58	118,777.38

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款		
第三方往来款		
押金及保证金备用金	106,778.58	118,777.38
合计	106,778.58	118,777.38

(3) 本期计提的坏账准备情况

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

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
			值)	
2022.12.31 余额				
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额				

于2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

(4) 截至2023年12月31日，按欠款方归集的前四名期末余额合计106,778.58元，占期末账面余额的100.00%。

序号	单位名称	与本公司关系	性质	期末余额	账龄	占比(%)
1	大连软件园股份有限公司	非关联方	保证金	106,673.58	1年以内	99.9
2	碧波尔公司	非关联方	押金	105.00	1年以内	0.10
	合计			106,778.58		100.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本法核算的长期股权投资	11,122,973.04		11,122,973.04	11,568,401.15		11,568,401.15
按权益法核算的长期股权投资						
合计	11,122,973.04		11,122,973.04	11,568,401.15		11,568,401.15

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
费卡睦商务服务(长春)有限公司	664,227.00			664,227.00
费卡睦 BPO 株式会社	4,330,230.00			4,330,230.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
费卡睦商务咨询（上海）有限公司	846,313.40		445,428.11	400,885.29
缅甸费卡睦株式会社	1,431,800.75			1,431,800.75
费卡睦腾远商务咨询（大连）有限公司	4,295,830.00			4,295,830.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	11,568,401.15		445,428.11	11,122,973.04

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	24,016,471.90	19,861,685.93
其他业务收入		
营业收入合计	24,016,471.90	19,861,685.93
主营业务成本	12,625,898.68	10,601,857.49
其他业务成本		
营业成本合计	12,625,898.68	10,601,857.49

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
BPO 服务外包收入	9,442,132.95	4,706,295.74	10,166,557.55	4,864,715.60
LED 灯销售	9,431,785.87	4,742,732.69	7,617,648.60	4,344,076.21
办公设备	4,258,384.60	2,886,945.33	1,703,840.11	1,169,736.70
维护服务收入	884,168.48	289,924.92	373,639.67	223,328.98
合计	24,016,471.90	12,625,898.68	19,861,685.93	10,601,857.49

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2023 年度		
客户名称	销售商品	占总收入的比例 (%)
费卡睦 BPO 株式会社	9,155,006.31	38.12
上海仓部电子有限公司	1,857,710.88	7.74
东银融资租赁（天津）有限公司	1,768,022.31	7.36
欧力士融资租赁（中国）有限公司	569,683.00	2.37
萧山雅马哈乐器有限公司	547,800.00	2.28
合计	13,898,222.50	57.87

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		8,839.30
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	86,280.62	220,393.98
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,341.97	-64,087.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,551.82	9,256.48
小计:	31,490.47	174,402.41
减: 所得税影响额	2,821.19	4,360.06
少数股东权益影响额		
合计	28,669.28	170,042.35

2. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2023 年度(%)	2022 年度(%)
归属于公司普通股股东的净利润	11.19	8.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.11	7.94

3. 每股收益

报告期利润	2023 年度基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.24

十四、本报告之批准

本财务报表及附注已经本公司董事会于 2024 年 4 月 15 日审议并批准。

赛卡睦商务服务(大连)股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

二〇二四年四月十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,254.54	175,178.28	0	0
递延所得税负债	0.00	169,567.86	0	0
未分配利润	14,448,130.70	14,450,486.58	0	0
所得税费用	415,040.50	407,366.13	0	0

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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

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

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	97,510.65
递延所得税负债	109,425.32

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	11,914.67

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	3,254.54	171,923.74	175,178.28

递延所得税负债	0.00	169,567.86	169,567.86
未分配利润	14,448,130.70	2,355.88	14,450,486.58
合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	415,040.50	-7,674.37	407,366.13

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	86,280.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,341.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,551.82
非经常性损益合计	31,490.47
减：所得税影响数	2,821.19
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	28,669.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用