

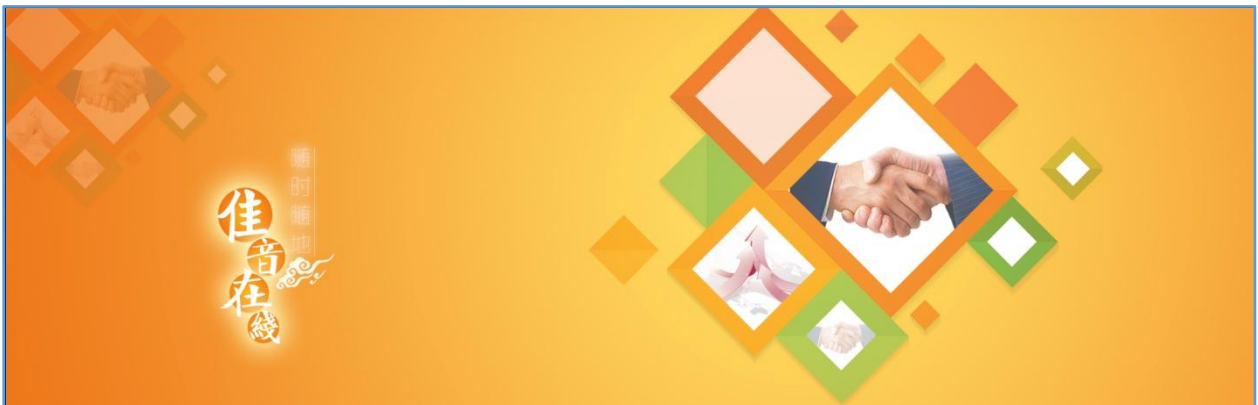


佳音在线

NEEQ:831960

厦门市佳音在线股份有限公司

Xiamen Jiayin Online Co.,Ltd



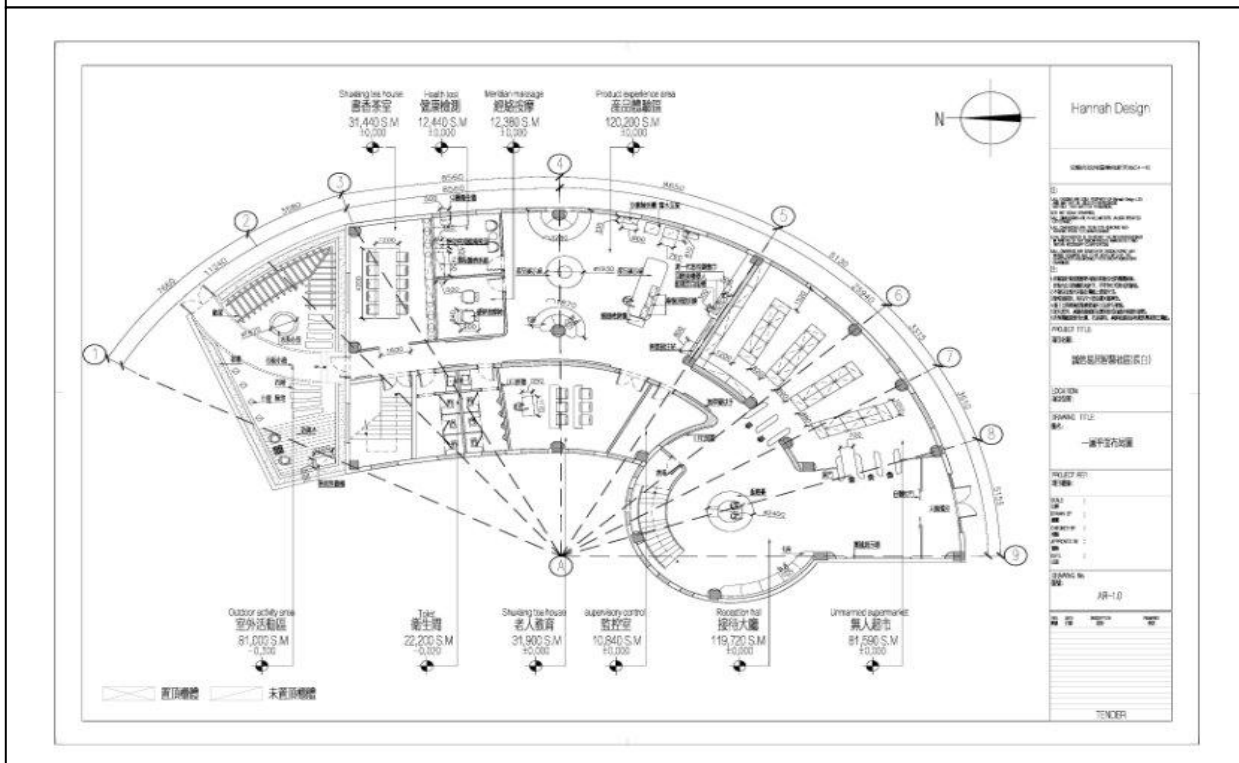
半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

一、智慧社区沈阳试点

2017年9月30日保利通信和厦门市佳音在线股份有限公司开启智慧社区沈阳试点合作探索，预计2018年8月20日双方就合作项目达成共识，开启智慧社区沈阳试点的合作。



二、厦门理工大学建立校企合作

厦门市佳音在线股份有限公司和厦门理工大学建立新校企合作项目，在互联网+养老领域利用校企资源，发挥双方优势，以完善和研发更多富有创意的养老产品，让学生接触更多、更贴近时代所需要的养老产品。

三、新产品一贴身管家，研发上市

36 龄贴身管家，2018 年 6 月研发。使用贴身管家硬件与云平台对接设置成功后，可以随时随地通过手机平台了解家中老人的及时动态，例如老人在哪个时间段吃药了、开冰箱了、出门了……



目 录

声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况.....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目	指	释义
佳音在线、公司、本公司	指	厦门市佳音在线股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌、公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开转让
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《厦门市佳音在线股份有限公司章程》
股东大会	指	厦门市佳音在线股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门市佳音在线股份有限公司董事会
监事会	指	厦门市佳音在线股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份转让行为
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
本年度	指	2018 年度
上年度	指	2017 年度
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币、人民币万元
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人陈志钦、主管会计工作负责人张莉霞及会计机构负责人（会计主管人员）张莉霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	厦门市佳音在线股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 《厦门市佳音在线股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》
	2. 《厦门市佳音在线股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》
	3. 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）签字并盖章的财务报表。
	4. 公司董事会、监事会审核通过的《2018年半年度报告》
	5. 除上述文件外、本年度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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	厦门市佳音在线股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Jiayin Online Co.,Ltd.
证券简称	佳音在线
证券代码	831960
法定代表人	陈志钦
办公地址	厦门市思明区宜兰路1号1403单元

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	华凯玲
是否通过董秘资格考试	否
电话	15805927565
传真	0592-5052799
电子邮箱	1143948371@qq.com
公司网址	www.jiayinobs.com
联系地址及邮政编码	厦门市思明区宜兰路1号1403单元
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	厦门市佳音在线股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年04月07日
挂牌时间	2015年02月12日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	呼叫托管服务和智慧养老服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,834,783
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈志钦
实际控制人及其一致行动人	陈志钦

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350200671266790F	否

注册地址	厦门市思明区宜兰路1号1403单元	是
注册资本（元）	5,834,783	否

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑8号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	吴伟红、洪亮彤
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,002,159.62	815,158.73	22.94%
毛利率	74.71%	41.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-234,708.33	-287,590.09	18.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-235,021.62	-399,904.09	18.39%
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）	-5.16%	-51.67%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.16%	-71.85%	-
基本每股收益	-0.04	-0.05	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	5,605,591.32	3,495,375.77	60.37%
负债总计	5,473,863.08	3,128,939.20	74.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	131,728.24	366,436.57	-64.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.06	-68.15%
资产负债率（母公司）	97.65%	89.52%	-
资产负债率（合并）			-
流动比率	20.94%	12.48%	-
利息保障倍数	-112.82	-18.02	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	344,887.24	-143,235.86	
应收账款周转率	2.22	4.86	-
存货周转率	8.19	8.16	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	60.55%	28.36%	-

营业收入增长率	22.94%	64.38%	-
净利润增长率	18.38%	84.83%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	5,834,783	5,834,783	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

一、所处行业

公司目前主要从事呼叫中心语音智能外包服务。具体包括呼叫中心业务托管、智慧养老和客户数据挖掘分析等服务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司行业属于大类“1 信息传输、软件和信息技术服务业”中的子类“165 信息技术服务业”。按照《国民经济行业分类》（GB/T4754—2011），公司行业属于“其他信息技术服务类”中的呼叫中心行业（分类代码 16592）。

二、主营业务

公司主营业务是为企事业单位提供呼叫中心人工语音智能外包服务，帮助企事业单位更好地了解客户的诉求和需要，为企业制定战略提供更准确的依据。依托呼叫托管基础业务，2016年着重发展居家养老服务，做养老产业的呼叫中心服务提供商和资源整合平台，建立一种有活力的养老生活方式，一端心系老年消费群体和有老人的家庭，另一端牵着众多商家。

三、产品和服务

根据服务对象和采购对象的不同，主要产品内容包括呼叫托管服务（2B），居家养老智能安全监护（2C），社区健康管理服务（2G）。

呼叫托管服务是指为企事业单位提供咨询、查询、受理、投诉等专业人工客服服务和数据分析。

居家养老智能安全监护和社区健康管理服务是呼叫托管服务的延伸，依托呼叫中心云服务平台、智能终端、物联网和大数据等技术，为老人提供居家安全智能监护和社区健康管理服务等内容。比如紧急救援、一键呼叫、呼叫中心主动关怀与精神慰藉服务、大数据无创健康检测、家庭健康评估、电子门牌、地理位置信息服务、智能终端移动安全监护、远程在线健康讲座等服务内容。

四、客户类型

（1）企事业单位。（2）各级地、县、市民政局，养老系统单位。（3）地产公司

五、关键资源

（1）公司拥有自主知识产权的核心应用系统 通过该系统，公司可灵活的根据客户需求进行二次开发和调整，能够快速的、无缝对接客户数据库和应用系统平台，具有开发周期短（不超过1周），竞争优势明显。基于持续不断对客户需求的理解，佳音在线充分考虑客户的业务应用，通过24小时全天候的服务捕捉到任何来自直接客户提触到的反馈信息并记录，确保数据信息有用、可用，不被数据信息淹没，同时利用数据库大数据运用数学模型建模得出有价值的数据分析报告，帮助企业简化管理，提供决策依据。

（2）公司创新的服务模式 佳音在线的全面客户关系管理服务模式为企事业单位提供了个性化、高品质、便捷性、低成本、高效率、可扩展等特性，实现真正意义的云服务，有效降低服务成本客户在非核心领域的投资风险，节约企事业单位包括呼叫中心等系统在内的建设及运营成本，提高客户服务生产效率，让客户专注于核心事业的研发，不断实现客户满意、创造客户价值，也因此正得到越来越多的企事业单位的关注和认可。

（3）佳音在线智能企业管理 ERP 系统

公司成立伊始就利用 Pervasive SQL 数据库产品开发了佳音在线智能企业管理 ERP 系统，历经8年的完善和持续创新，它对于改善公司业务流程、提高企业管理核心竞争力具有显著作用。

佳音在线智能企业管理 ERP 系统在对外业务管理方面，主要有客户关系管理、呼叫中心系统管理、托

管会员管理等模块；在对内企业管理方面主要包括人事管理、行政管理、预算与资产管理、财务审核管理等重要系统模块。

公司利用该管理系统，已基本实现公司无纸化作业，能够为客户提供优质的增值服务，并保障公司的经营管理实现高效和充分的控制，减少经营风险。

六、销售渠道

(1) 通过公司口碑，利用原有客户推荐新客户。

(2) 通过各商协会获取有服务、品牌意识的中大型企业、上市公司进行电话、邮件推送及上门拜访洽谈。

(3) 加盟合作伙伴区域业务推广。

(4) 参与政府公共服务公开招投标。

(5) 微信公众帐号、新闻媒体营销推广。

(6) 利用公司主办的大型年度论坛邀约进行集中营销。

(7) 免费客户服务关怀服务体验。

(8) 公司热线、网站在线咨询营销推广。

七、收入来源

公司本期托管服务收入 507,916.01 元，比上期下降了 24.13%，互联网+养老收入 494,243.61 元，比上期增加了 239.16%，公司收入的主要来源是托管服务费及养老新产品及服务，收入来源和上期相比增加了 22.94%。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

报告期内，公司经营管理层依照董事会审核通过的年度经营计划，积极拓展市场，公司 2018 年上半年经营情况如下：

一、财务状况

报告期内，公司总资产 5,605,591.32 元，上年年末 3,495,375.77 元，较上期相比增长了 60.37%；报告期内负债总额 5,473,863.08 元，上年年末 3,128,939.20 元，较上期相比增长了 74.94%；报告期内净资产 13,172.24 元，上年年末 366,436.57 元，较上期相比减少了 64.05%。

二、经营成果

(一) 营业收入状况

报告期内公司实现营业收入 1,002,159.62 元，上年同期 815,158.73，同比增长 22.94%。

主要原因：

报告期内，公司完善市场定位和新产品的开发，在力保现有呼叫托管业务的基础上，加大互联网+养老服务的市场拓展，业务量相应稳步增加，实现 49.42 万元的销售收入，较上年同期增幅高达 239.16%。与福建省佳音在线科技有限公司签订了战略合作协议，为公司互联网+养老业务开启了美丽的篇章。

(二) 净利润情况

报告期实现净利润-234,708.33 元，上年同期-287,590.09 元，同比提高了 18.39%。

主要原因：

报告期内公司在维持现有呼叫托管业务的基础上，着力降低呼叫成本，倡导开源节流提升了毛利率；同时公司拓展互联网+养老服务业务，在产品开发和市场销售方面都本着节约成本，提高效能为目标，为公司利润的提高提供有利保障。

（三）现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 344,887.24 元，上年同期为-143,235.86 元，同比增长了 98.96%。

主要原因：

公司经营活动产生的现金流入高达 370 多万元，而在支付方面为降低成本，减少浪费，经营活动现金流出为 340 多万元，经营活动现金流得以有效保障。

三、 风险与价值

一、实际控制人控制不当的风险。

公司董事长兼总经理陈志钦持有公司 51.42%的股份，为本公司控股股东及实际控制人，尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司控股股东仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在控股股东控股不当的风险。

应对措施：公司制定了关联交易决策制度等内控管理制度，控股股东竞业禁止承诺，一定程度上避免了风险的发生，自公司成立以来，未出现过控股股东、实际控制人利用其控股地位损害其他股东利益的行为。

二、公司内部控制的的风险

公司自设立以来积累了丰富的经营管理经验，法人治理机制得到不断的完善，形成了有效的约束机制和内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进行调整，这对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，组织规模和管理制度未随着公司规模的扩大而及时调整和完善，公司将面临经营管理的风险。

应对措施：根据公司发展的需要，完善内部控制制度，完善法人治理机制。组织公司高级管理人员参加股转、中登业务能力培训和厦门大学，厦门市新三板企业协会组织的相关业务能力培训，提升管理能力和风险遇见及应对能力。

三、公司经营规模较小的风险

公司处于成长期，经营规模较小，可调配资源有限，当业务量突然增加时，可供调整的余地有限，相比较同行业成熟公司，公司资金实力也偏弱，在应用和采购先进的技术解决方案方面会收到较大的限制，目前要依赖于公司自身的技术研发和积累，员工人员规模偏小，规模效益有限，员工的占有率偏低。

应对措施：提供中高层预见风险，正确看待风险和遇到风险时候的应急处理措施，经营管理者尽量将风险防范于未然，控制风险的发生，将可能出现的经营风险扼杀在摇篮里，降低企业的经营成本，增加企业利润。

四、战略转型和市场开发风险

公司目前主要客户均为企业客户，在稳步发展企业客户的基础上，未来公司战略将侧重开发政府的公共服务类客户，如公安消防、社会保障、智慧养老等。由于政府类客户的决策程序比较复杂，相应地

公司 业务流程也会随之加长，不确定性风险会增加。

应对措施：公司为减少市场开发风险，增加了互联网+养老服务并取得了一定的成效，减少业务开发的

五、税率风险

公司 2016 年 12 月 31 日被认定为高新技术企业，按 15%征收企业所得税。若公司被取消高新技术企业资格，会被税务机关追缴不符合高新技术企业所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。

应对措施：公司合规经营，依照高新技术企业认定办法获得高新技术企业证书，在未来的持续经营中，公司依然会依照高新技术企业认定办法合规经营。

六、客户集中风险

由于公司前几年主要注重呼叫中心平台和管理系统建设，再加上呼叫托管商业模式属新的外包模式，前期开发客户有一点难度，因此开发的客户数量较少，从而使得前五大客户占营业收入的比重相对较高。存在客户集中的风险。

应对措施：（1）新客户的拓展。继续朝不同行业 and 不同领域发展，拓展客户的范围，减少客户集中的风险。（2）新产品、新服务的研发和拓展。例如互联网+养老服务的布局。一方面呼叫中心建设已成规模，呼叫中心运营逐渐完善；另一方面国家政策倡导居家养老；另一方面老龄化日渐增加，慢性病老人、失孤老人占据数量巨大，需要社会公共的服务。经过 2017 年的部署，呼叫托管业务增长，互联网+养老服务也取得了一定的成绩，有效的降低了客户集中的风险。

四、 企业社会责任

（一）2005 年 12 月 11 日，厦门市反扒志愿者大队正式成立。这支由厦门晚报社和市公安局联合发起创办的队伍，已经走过了第 12 个年头。2011 年 7 月 21 日佳音在线为厦门反扒大队开通 7*24 小时服务专线，为反扒队员提供出勤报备、时速统计、志愿者招募等服务。厦门市民咨询“反扒”就打 400-6052-110(和谐社会你我他，平安厦门靠大家)。2012 年 03 月 19 日，厦门日报第三版专题报道厦门反扒热线和厦门反扒志愿者，只要人人都献出了一点点爱这世界将会变得更美好。佳音在线将一如既往支持厦门反扒大队公益事业，为天下无贼尽自己最大的努力。

（二）为提升安盟志愿服务管理水平，厦门市佳音在线股份有限公司专门为厦门公安局开通了安盟志愿服务专线 400-8092-110，谐音“帮您就按 110”。佳音在线服务平台涵盖志愿者招募、活动组织、志愿服务时间统计等日常管理工作，市民可随时拨打电话报名参加志愿活动。另外，安盟志愿者上岗服务时间也可以通过佳音在线服务平台进行报备累计，相比于其他义工活动积累印章的方式，这样可以既方便又准确，给每一个志愿者都留存一份志愿服务的记录。

（三）厦门市佳音在线股份有限公司发起“待用爱心餐”服务。在咖啡、餐饮店将爱心餐免费赠送给孤寡老人或者流浪人士。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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	四.二.(一)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情_____

(一) 承诺事项的履行情况

(一) 公司全体董事、监事、高级管理人员均出具《避免同业竞争承诺》；
承诺在作为公司董事、监事、高级管理人员期间，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

(二) 公司全体董事、监事、高级管理人员均出具《关联交易承诺函》；
承诺本人及本人控制的企业将尽量减少并规范与公司及其控股企业之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，本人将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不利用其控股地位损害公司利益其他中小股东的合法权益。保证上述承诺在本人作为公司第一大股东期间持续有效且不可撤销。如有任何违反上述承诺的事项发生，本人承担因此给公司造成的一切损失。

(三) 公司全体董事、监事、高级管理人员保证信息披露义务的真实、准确和完整，没有虚假记载、误

导性 陈述或者重大遗漏，对其内容的真实性、准备性和完整性承担个别及连带法律责任。 报告期内，公司董事、监事和高级管理人员都积极履行承诺，未出现违反承诺状况。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

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

(二) 报告期期末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
1	陈志钦	3,000,000	0	3,000,000	51.42%	2,250,000	750,000
2	司马雨军	1,400,000	0	1,400,000	23.99%	1,050,000	350,000
3	张江峰	500,000	0	500,000	8.57%	375,000	125,000
4	骆华强	500,000	0	500,000	8.57%	375,000	125,000
5	北京德尔泰达 投资有限公司	434,783	0	434,783	7.45%	0	434,783
合计		5,834,783	0	5,834,783	100.00%	4,050,000	1,784,783
前十名股东间相互关系说明： 股东陈志钦与股东司马雨军系配偶关系，其他股东之间无关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 否

陈志钦先生，1973年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年8月至2006年5月任民兴工业有限公司课长；2006年6月至2007年12月任厦门市东方远景科技有限公司经理；2008年3月至今任本公司董事长、总经理。陈志钦直接持有公司300万股的股份，持股比例为51.42%，持股比例最大，为本公司第一大股东，为本公司控股股东、实际控制人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈志钦	董事长/总经理	男	1973年12月03日	本科	2017年7月-2020年7月	是
张江峰	董事	男	1967年04月24日	本科	2017年7月-2020年7月	否
骆华强	董事	男	1969年03月06日	大专	2017年7月-2020年7月	否
华凯玲	董事/副总经理/董事会秘书	女	1984年11月12日	本科	2017年7月-2020年7月	是
郑小琴	董事	女	1987年8月1日	本科	2017年7月-2020年7月	是
司马雨军	监事会主席	女	1975年10月19日	本科	2017年7月-2020年7月	否
吴艺娜	监事	女	1980年06月13日	本科	2017年7月-2020年7月	是
吴振玮	监事	男	1976年04月28日	本科	2017年7月-2020年7月	是
张莉霞	财务总监	女	1979年09月03日	本科	2017年7月-2020年7月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事陈志钦与公司监事会主席司马雨军系配偶关系，其他公司董事、监事、高级管理人员互相之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量
陈志钦	董事长/总经理	3,000,000	0	3,000,000	51.42%	0
司马雨军	监事会主席	1,400,000	0	1,400,000	23.99%	0
骆华强	董事	500,000	0	500,000	8.57%	0
张江峰	董事	500,000	0	500,000	8.57%	0

合计	-	5,400,000	0	5,400,000	92.55%	0
----	---	-----------	---	-----------	--------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	5
生产人员	17	13
销售人员	4	4
技术人员	4	4
员工总计	30	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	0	0
本科	7	13
专科	22	13
专科以下	0	0
员工总计	30	26

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

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

2.培训计划：公司人力资源部和各部门主管设立了全面的培训计划，通过不断培训，不断提升公司员工综合能力、素养和素质，提升工作效率，加强团队凝聚力，为公司战略目标的是实现提供坚实的基础和切实的保障。

3.不存在需公司承担费用的离职退休职工人数。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
陈志钦	董事长兼总经理	3,000,000

核心人员的变动情况：

无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	1,568.79	40,900.95
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	2	739,379.60	115,393.66
预付款项	3	308,863.39	142,027.60
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	4	63,126.33	66,686.53
买入返售金融资产		0	0
存货	5	33,397.67	25,554.00
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		1,146,335.78	390,562.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	6	97,909.89	103,770.60
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	7	2,733,528.76	2,879,461.72
开发支出	8	1,518,186.20	0

商誉		0	0
长期待摊费用	9	59,749.98	71,700.00
递延所得税资产	10	49,880.71	49,880.71
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		4,459,255.54	3,104,813.03
资产总计		5,605,591.32	3,495,375.77
流动负债：			
短期借款	11	0	352,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	12	38,510.00	45,910.00
预收款项	13	690,166.70	293,482.87
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	14	248,725.55	382,614.23
应交税费	15	7,510.25	-13,665.91
其他应付款	16	4,488,950.58	2,068,598.01
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		5,473,863.08	3,128,939.20
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		5,473,863.08	3,128,939.20
所有者权益（或股东权益）：			

股本	17	5,834,783.00	5,834,783.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	18	1,567,366.13	1,567,366.13
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		0	0
一般风险准备		0	0
未分配利润	19	-7,270,420.89	-7,035,712.56
归属于母公司所有者权益合计		131,728.24	366,436.57
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		131,728.24	366,436.57
负债和所有者权益总计		5,605,591.32	3,495,375.77

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：张莉霞

会计机构负责人：张莉霞

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,002,159.62	815,158.73
其中：营业收入	20	1,002,159.62	815,158.73
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		1,237,181.24	1,215,062.82
其中：营业成本	20	241,526.96	480,348.24
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	21	607.40	3,169.81
销售费用	22	237,311.71	249,997.03
管理费用	23	738,639.09	436,203.74
研发费用	24	8,320.31	32,641.00
财务费用	25	4,455.03	10,404.29
资产减值损失	26	6,320.74	2,298.71
加：其他收益		0	0

投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		376.79	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-234,644.83	-399,904.09
加：营业外收入	27	0	112,314.00
减：营业外支出	28	63.50	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-234,708.33	-287,590.09
减：所得税费用	29	0	0
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-234,708.33	-287,590.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-234,708.33	-287,590.09
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		-234,708.33	-287,590.09
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-234,708.33	-287,590.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		-234,708.33	-287,590.09
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.04	-0.05
（二）稀释每股收益		-0.04	-0.05

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：张莉霞

会计机构负责人：张莉霞

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	30		
销售商品、提供劳务收到的现金		633,083.29	711,408.26
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		3,120,336.26	2,785,993.21
经营活动现金流入小计		3,753,419.55	3,497,401.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,098,279.75	439,826.40
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,015,959.77	885,347.18
支付的各项税费		23,186.76	41,786.07
支付其他与经营活动有关的现金		1,271,106.03	2,273,677.68
经营活动现金流出小计		3,408,532.31	3,640,637.33
经营活动产生的现金流量净额		344,887.24	-143,235.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		820.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		820	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,529.00	1,200.00

投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		32,529.00	1,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-31,709.00	-1,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	352,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	352,000.00
偿还债务支付的现金		352,000.00	350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		510.40	8,700.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		352,510.40	358,700.53
筹资活动产生的现金流量净额		-352,510.40	-6,700.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-39,332.16	-151,136.39
加：期初现金及现金等价物余额		40,900.95	173,860.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,568.79	22,724.51

法定代表人：陈志钦

主管会计工作负责人：张莉霞

会计机构负责人：张莉霞

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

(一)公司基本情况

1、 公司基本情况

厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2008年4月7日，于2014年7月采取整体变更方式设立股份公司。

统一社会信用代码：91350200671266790F

注册资本人民币 583.4783 万元

注册地址：厦门市思明区宜兰路1号1403单元

公司法定代表人：陈志钦。

公司历史沿革：

(1)2008年4月7日，由自然人陈志钦和易永明以货币出资设立厦门佳音在线商务服务有限公司，注册资本10万元，实缴注册资本5万元。第二期出资5万元于2010年3月19日前缴足。经厦门晟远会计师事务所有限公司夏晟远会验字（2008）第YA0624号《验资报告》验证首期5万元。

公司设立时股权结构如下表：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
------	-----------	-----------	------

陈志钦	5.10	2.55	51%
易永明	4.90	2.45	49%
合计	10.00	5.00	100%

(2) 根据公司 2009 年 3 月 12 日股东会决议，陈志钦补足第二期注册资本 5 万元；同意股东易永明将持有公司 24.5% 的股权，以 0 元的价格转让给陈志钦（由于易永明持有的该部分股权实际注册资本并未缴足，因此是 0 元转让），所转让的占公司 24.5% 的股权中尚未到资的注册资本 2.45 万元，由陈志钦按公司章程规定如期到资。本次出资经厦门大誉会计师事务所有限公司夏誉会验字（2009）第 YA271 号《验资报告》验证。

公司本次股权转让后的 股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志钦	7.55	75.50%
易永明	2.45	24.50%
合计	10.00	100.00%

(3) 根据公司 2010 年 3 月 22 日股东会决议，同意易永明将持有公司 19.5% 的股权以 1.95 万元的价格转让给陈志钦。

公司本次股权转让后的 股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志钦	9.50	95.00%
易永明	0.50	5.00%
合计	10.00	100.00%

(4) 根据公司 2011 年 9 月 29 日股东会决议，同意公司注册资本由 10 万元增加至 110 万元，新增注册资本由股东陈志钦以货币增资 95 万元，股东易永明以货币增资 5 万元。本次出资经厦门诚兴德会计师事务所夏诚兴德验字[2011]第 YH0166 号《验字报告》验证。

公司本次增资后的股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志钦	104.50	95.00%
易永明	5.50	5.00%
合计	110.00	100.00%

(5) 根据公司 2011 年 10 月 17 日股东会决议，同意股东易永明将持有公司 5% 的股权以 5.5 万元的价格转让给杨爱国；同意股东陈志钦将持有公司 35% 的股权以 38.5 万元价格转让给杨爱国。

公司本次股权转让后的 股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
------	---------	------

陈志钦	66.00	60.00%
杨爱国	44.00	40.00%
合计	110.00	100.00%

(6) 根据公司 2014 年 3 月 11 日股东会决议，同意股东杨爱国将持有公司 40%的股权以 44 万元的价格转让给司马雨军，公司注册资本由 110 万元增加至 500 万元，新增注册资本由股东陈志钦以货币增资 234 万元，股东司马雨军以货币增资 156 万元。本次出资经厦门信钇会计师事务所有限公司夏信钇会验字（2014）第 011 号《验资报告》验证。

公司本次股权转让及增资后的股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志钦	300.00	60.00%
司马雨军	200.00	40.00%
合计	500.00	100.00%

(7) 根据公司 2014 年 4 月 8 日股东会决议，同意股东司马雨军将所持公司 10%的股权以 50 万元的价格转让给张江峰；同意股东司马雨军将所持公司 10%的股权以 50 万元的价格转让给骆华强。

公司本次股权转让后的股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志钦	300.00	60.00%
司马雨军	100.00	20.00%
张江峰	50.00	10.00%
骆华强	50.00	10.00%
合计	500.00	100.00%

(8) 根据公司 2014 年 4 月 11 日股东会决议，新增注册资本 43.4783 万元由北京德尔泰达投资有限公司以货币形式出资，本次出资经厦门信钇会计师事务所有限公司夏信钇会验字（2014）第 166 号《验资报告》验证。

公司本次增资后的股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志钦	300.00	55.20%
司马雨军	100.00	18.40%
张江峰	50.00	9.20%
骆华强	50.00	9.20%
北京德尔泰达投资有限公司	43.4783	8.00%
合计	543.4783	100.00%

(9) 根据公司 2014 年 7 月 5 日股东会决议，以截止 2014 年 6 月 30 日，经北京永拓会计师事务所

(特殊普通合伙) 审计的《审计报告》(京永审字[2014]第 14634 号) 账面净资产 546.8649 万元, 按 1:0.9938 的折股比例(净资产额/总股本) 折股为 543.4783 万股(净资产扣除股本后的余额部分转为股份公司的资本公积), 各股东所占有限公司的净资产数额折合成股份公司各发起人的股份。2014 年 7 月 15 日, 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) “京永验字[2014]第 21012 号” 《验资报告》, 对本次整体变更设立股份公司出资到位情况进行了验证。

(10) 根据公司于 2016 年 8 月 10 日召开的 2016 年第二次临时股东大会决议, 公司拟向泐源(厦门) 科技有限公司、司马雨军合计发行 1,300,000.00 股新股, 每股面值为人民币 1.00 元, 每股发行价格为人民币 5 元。所有出资均以人民币现金形式汇入。截止 2016 年 8 月 18 日, 收到司马雨军缴纳的出资款人民币 2,000,000.00 元, 其中: 增加股本 400,000.00 元, 增加资本公积 1,600,000.00 元。2016 年 9 月 13 日, 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) “瑞华验字[2016]第 48170004 号” 《验资报告》, 对本次增资情况进行了验证。

公司本次增资后的股权结构如下表:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
陈志钦	300.00	51.42%
司马雨军	140.00	23.99%
张江峰	50.00	8.57%
骆华强	50.00	8.57%
北京德尔泰达投资有限公司	43.4783	7.45%
合计	583.4783	100.00%

2、公司行业性质、经营范围

行业性质: 呼叫中心行业。

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

3、公司主要业务

客户关系管理外包服务。

4、公司的基本组织架构

公司根据实际情况设立组织机构, 设有股东大会、董事会、监事会, 并下设董事会秘书、商务部、人事部、财务部、客服部、开发部、市场部、业务大区等职能部门。

5、报告报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 08 月 15 日决议批准报出。

(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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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

本公司对自 2018 年 06 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 06 月 30 日的财务状况以及 2018 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(四) 重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本期报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买

日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现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的现金、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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成

本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减

值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资

产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 10 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据		
以账龄作为信用风险特征组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项	
按组合计提坏账准备的计提方法		
以账龄作为信用风险特征组合	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的		
账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—5 年	50	50
5 年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收

款项在转回日的摊余成本。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）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。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，

将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

(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、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态

前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

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

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

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

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

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

16、 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）内部研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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、 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协

同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、 预计负债

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

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

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

21、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之

外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、 收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

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，不包括政府作为所有者投入的资

本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在 实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、

联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，

并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括

根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

27、 利润分配

根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积；
- (3) 根据股东会决议提取任意盈余公积；
- (4) 根据股东会决议分配股东股利。

(五) 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	内销产品销售收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注 1、本公司为增值税小规模纳税人。

注 2、经厦门市科学技术局、厦门市财政局厦门市国家税务局、厦门市地方税务局联合认定，佳音公司于2016年12月1日通过高新技术企业认定并取得了编号为GR201635100155的《高新技术企业证书》。公司在本申报期内减按15%税率征企业所得税。

(六) 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日。以下金额若未特别说明者均为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,568.79	40,900.95
合计	1,568.79	40,900.95

注：截至 2018 年 06 月 30 日货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项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					
其中：按款项账龄组合	746,848.08	100.00%	7,468.48	1.00%	739,379.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	746,848.08	100.00%	7,468.48	1.00%	739,379.60

续上表：

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：按款项账龄组合	116,559.25	100.00%	1,165.59	1.00%	115,393.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	116,559.25	100.00%	1,165.59	1.00%	115,393.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	746,848.08	7,468.48	1.00%
合计	746,848.08	7,468.48	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	116,559.25	1,165.59	1.00%
合计	116,559.25	1,165.59	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额	款项性质
君龙人寿保险有限公司	债权关系	70,125.67	1年以内	9.39%	701.26	呼叫托管服务
厦门市信息投资有限公司 (集美区政务)	债权关系	138,372.90	1年以内	18.53%	1,383.73	呼叫托管服务
厦门市信息投资有限公司 (经信局)	债权关系	38,349.51	1年以内	5.13%	383.50	呼叫托管服务
福建省佳音在线科技有限公司	债权关系	500,000.00	1年以内	66.95%	5,000.00	呼叫托管服务
合计		746,848.08		100%	7,468.48	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------	------	------	------

		转回	转销	
1,165.59	6,302.89			7,468.48

- (4) 本报告期无实际核销的应收账款。
- (5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。
- (6) 公司无转移应收款项且继续涉入的资产和负债。
- (7) 截至 2018 年 06 月 30 日, 应收账款余额中无应收持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	308,863.39	100%	142,027.60	100%
合计	308,863.39	—	142,027.60	—

说明：2018 年 6 月 30 日预付账款余额 308,863.39 元。

截止本期期末, 公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款期末余额比例	款项性质
福建自贸试验区厦门片区海汇泉股份投资基金管理有限公司	债权债务关系	80,753.02	1 年以内	26.15%	房租
泰好康电子科技(福建)有限公司	债权债务关系	67,500.00	1 年以内	21.85%	货款
西南证券股份有限公司	债权债务关系	50,000.00	1 年以内	16.19%	持续督导费
漳州台商投资区角美小秀才办公用品经营部	债权债务关系	35,360.00	1 年以内	11.45%	货款
厦门关关说网络科技有限公司	债权债务关系	30,000.00	1 年以内	9.71%	动画制作费
合计		263,613.02		85.35%	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按款项账龄的组合	66,884.16	100.00%	3,757.83	5.62%	63,126.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	66,884.16	100.00%	3,757.83	5.62%	63,126.33

续表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按款项账龄的组合	70,426.51	100.00%	3,739.98	5.31%	66,686.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	70,426.51	100.00%	3,739.98	5.31%	66,686.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	14,443.74	-	-
1年以内	26,513.42	265.13	1%
2至3年	25,927.00	3,492.70	13.47%
合计	66,884.16	3,757.83	-

续表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	19,771.51	-	-
1 年以内	24,728.00	247.28	1%
2 至 3 年	25,927.00	3,492.70	13.47%
合计	70,426.51	3,739.98	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	50,435.00	50,655.00
其他	16,449.12	19,771.51
合计	66,884.12	70,426.51

(3) 截至 2018 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况明细列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额	款项的性质
厦门公交集团有限公司	非关联方	24,927.00	2-3 年	37.27%	2492.70	押金
福建自贸试验区厦门片区海汇泉股权投资基	非关联方	24,508.00	1 年以内	36.64%	245.08	押金
员工个人住房公积金	非关联方	8,364.00	1 年以内	12.51%	-	往来款
员工住房公积金	非关联方	6,079.74	1 年以内	9.09%	-	往来款
陈春安	非关联方	1,605.42	1 年以内	2.40%	16.05	往来款
合计		65,484.16		97.91%	2,753.83	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		转回	转销	
2,230.47	1,038.82			3,269.29

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 公司本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 截至 2018 年 06 月 30 日，其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	33,397.67		33,397.67	25,554.00		25,554.00
合计	33,397.67		33,397.67	25,554.00		25,554.00

期末存货未发生减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化金额

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	188,319.00	68,112.00	256,431.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置	16,867.00		16,867.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废	10,135.00		10,135.00
4. 期末余额	195,051.00	68,112.00	263,163.00
二、累计折旧			
1. 期初余额	112,002.83	40,657.57	152,660.40
2. 本期增加金额			
(1) 计提	15,752.54	6,468.46	22,221.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废	9,628.29		9,628.29
4. 期末余额	118,127.08	47,126.03	165,253.11
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			

4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	76,923.92	20,985.97	97,909.89
2. 期初账面价值	76,316.17	27,454.43	103,770.60

(2) 公司本期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 公司本期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 公司本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司本期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,928,458.88	2,928,458.88
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,928,458.88	2,928,458.88
二、累计摊销		
1. 期初余额	48,997.16	48,997.16
2. 本期增加金额		
(1) 计提	145,932.96	145,932.96
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	194,930.12	194,930.12
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		

四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,733,528.76	2,733,528.76
2. 期初账面价值	2,879,461.72	2,879,461.72

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无形资产未出现减值迹象，不需计提减值准备。

8、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
日间照料入住管理系统		455,455.86				455,455.86
佳音在线养老健康评估系统		455,455.86				455,455.86
社区养老健康档案管理系统		607,274.48				607,274.48
合计		1,518,186.20				1,518,186.20

注：本公司自主开发佳音在线养老健康评估系统、社区养老健康档案管理系统，2018 年度起进入开发阶段，截止本报告期末相关著作权正在申请中。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	71,700.00		11,950.02	-	59,749.98
合计	71,700.00		11,950.02	-	59,749.98

10、递延所得税资产/ 递延所得税负债

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
资产减值准备	1,611.45	735.84	1,611.45	735.84
可抵扣亏损	327,632.95	49,144.87	327,632.95	49,144.87
合计	329,243.95	49,880.71	329,243.95	49,880.71

注：公司尚存在未弥补亏损，暂不计提递延所得税资产。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	352,000.00
信用借款	-	-
合计	-	352,000.00

注：2017年2月22日公司因经营所需，向个贷系统平账专户A户贷款352,000.00元，于2018年1月29日归还。

12、应付票据及应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	38,510.00	45,910.00
合计	38,510.00	45,910.00

(2) 截至2018年6月30日应付账款中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况。

(3) 截止2018年6月30日，公司无账龄超过1年的重要应付账款。

(4) 截至2018年6月30日，余额较大的应付账款明细列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质	占应付账款总额比例
福建鹭云软件科技有限公司	债务关系	2,400.00	1年以内	货款	6%
暂估货款	债务关系	36,110.00	1年以内	货款	94%
合计		38,510.00			100.00%

注：公司应付账款属于账期内、未到期的应付供应商款项。

13、预收款项

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	690,166.70	293,482.87
合计	690,166.70	293,482.87

(2) 截至2018年6月30日预收款项中无预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况。

(3) 截至2018年6月30日预收款项前五名公司情况：

公司名称	款项性质	金额	占预收款项总额的比例	账龄
建州实业有限公司	呼叫托管服务	500,000.00	72.45%	1年以内
上海霖睿贸易有限公司	呼叫托管服务	125,000.00	18.11%	1年以内
福建省伍心养老服务有限公司	呼叫托管服务	25,833.33	3.74%	1年以内
厦门东方远景科技股份有限公司	呼叫托管服务	25000.03	3.62%	1年以内
厦门见福便利店连锁管理有限公司	智慧养老收入	13,333.36	1.93%	1年以内
合计		689,166.72	99.86%	

注：截止 2018 年 06 月 30 日的期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14、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	382,401.73	830,439.78	970,764.50	242,077.01
二、离职后福利-设定提存计划	212.50	44,437.67	38,001.63	6,648.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	382,614.23	874,877.45	1,008,766.13	248,725.55

(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	382,284.31	763,263.54	907,522.94	238,024.91
二、职工福利费		10,633.05	10,633.05	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费	103.82	21,491.92	18,377.16	3,218.58
工伤保险费	1.7	355.44	303.96	53.18
生育保险费	11.90	2,488.67	2,128.23	372.34
四、住房公积金		28,560.00	28,152.00	408.00
五、工会经费和职工教育经费		3,647.16	3,647.16	
合计	382,401.73	830,439.78	970,764.50	242,077.01

(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
----	------	------	------	------

1、基本养老保险	204.00	42,659.88	36,481.32	6,382.56
2、失业保险费	8.5	1,777.79	1,520.31	265.98
3、企业年金缴费				
合计	212.50	44,437.67	38,001.63	6,648.54

其他说明:本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,282.86	-14,293.38
城市维护建设税	37.56	99.57
教育费附加	100.47	782.76
地方教育附加	64.26	519.12
个人所得税	-974.90	-773.98
印花税	-	-
合计	7,510.25	-13,665.91

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,408,950.58	1,988,598.01
中介机构服务费	80,000.00	80,000.00
合计	4,488,950.58	2,068,598.01

(2) 按账龄列示:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,108,950.58	1,688,598.01
1-2年	80,000.00	80,000.00
2-3年	300,000.00	300,000.00
合计	4,488,950.58	2,068,598.01

(3) 本报告期末其他应付款中无应付持有公司5%(含5%)表决权股份的股东单位的款项。

(4) 截至2018年6月30日其他应付款大额情况:

公司名称	款项性质	金额	占其他应付款项总额的比例	账龄
北京长者幸福居家养老服务有限公司	往来款	2,000,000.00	44.55%	1年以内
吴雪燕	往来款	1,594,150.00	35.51%	1年以内
福建鹭云软件科技有限公司	往来款	397,600.00	8.86%	1年以内
泉州宇恒贸易有限公司	往来款	300,000.00	6.68%	2-3年
施晔	往来款	100,000.00	2.23%	1-2年
合计		4,391,750.00	97.83%	

17、股本

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
陈志钦	3,000,000.00			3,000,000.00
司马雨军	1,400,000.00			1,400,000.00
张江峰	500,000.00			500,000.00
骆华强	500,000.00			500,000.00
北京德尔泰达投资有限公司	434,783.00			434,783.00
合计	5,834,783.00			5,834,783.00

注：上述股本变动业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字[2016]第48170004号”《验资报告》验证。公司股权结构变动情况详见附注一。

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,567,366.13			1,567,366.13
合计	1,567,366.13			1,567,366.13

注：

(1) 2014年4月11日，吸收北京德尔泰达投资有限公司投资款869,566.00元，公司注册资本由500万元增加到543.4783万元，增加资本公积434,783.00元。

(2) 2014年7月5日根据公司股东会决议，以截止2014年6月30日，经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审计的《审计报告》（京永审字[2014]第14634号）账面净资产546.8649万元，按1:0.9938的折股比例（净资产额/总股本）折股为543.4783万股（净资产扣除股本后的余额部分转为股份公司资本公积33,866.13元），各股东所占有有限公司的净资产数额折合成股份公司各发起人的股份。2014年7月15日，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具“京永验字[2014]第21012号”《验资报告》，对本次整体变更设立股份公司出资到位情况进行了验证。

(3) 2016年8月10日根据公司召开的2016年第二次临时股东大会决议，公司拟向泷源（厦门）科技有限公司、司马雨军合计发行1,300,000.00股新股，每股面值为人民币1.00元，每股发行价格为人民币5元。所有出资均以人民币现金形式汇入。截止2016年8月18日，收到司马雨军缴纳的出资款人民币2,000,000.00元，其中：增加股本400,000.00元，增加资本公积1,600,000.00元。2016年9月13日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字[2016]第48170004号”《验资报告》，对本次增资情况进行了验证。

19、未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前上期末未分配利润	-7,035,712.56	-6,701,775.63
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-7,035,712.56	-6,701,775.63
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-234,708.33	-333,936.93
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,270,420.89	-7,035,712.56

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,002,159.62	241,526.96	815,158.73	480,348.24
其他业务	-	-	-	-
合计	1,002,159.62	241,526.69	815,158.73	480,348.24

(2) 主营业务按产品类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
呼叫托管服务	513,155.63	123,673.83	669,431.28	359,370.25
智慧养老服务	489,003.99	117,852.86	145,757.45	120,977.99
合计	1,002,159.62	241,526.69	815,158.73	480,348.24

主营业务收入本期较上年同期增加了22.94%，主营业务成本本期较上年同期减少了49.72%。本期公司业绩稳步增长，公司倡导开源节流，效果显著，成本降低。

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		1,711.80
教育费附加		733.63
地方教育费附加		489.08
印花税	607.40	235.30
合计	607.40	3,169.81

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	99,621.96	155,698.88
广告费	2,690.00	5,688.00
展会费	43,689.32	20,000.00
推广费	15,047.05	626.93
其他	76,263.38	67,983.22
合计	237,311.71	249,997.03

销售费用本期与去年同期相比减少了 5.07%，主要业务稳定，减少了业务人员，相应减少了薪资支出。

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	155,531.48	182,807.94
租赁费	113,878.99	33,822.79
中介机构费	86,000.00	105,680.00
折旧及摊销	162,662.44	15,323.64
差旅费	120,410.47	25,834.20
其他	100,155.71	72,735.17
合计	738,639.09	436,203.74

管理费用本期比去年同期减少增加了 59.32%，主要原因在于无形资产摊销增加较金额。

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	8,320.31	32,641.00
合计	8,320.31	32,641.00

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,424.40	8,700.53
减：利息收入	73.48	180.25
加：手续费及其他	2,104.11	1,884.25
合计	4,455.03	10,404.29

财务费用本期比上年同期下降了 57.18%。2017 年 2 月 22 日公司为经营所需，向中国建设银行厦门市分行抵押贷款 352,000.00 元，并在 2018 年 1 月 29 日归还，没有再进行金融贷款，减少了利息支出。

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,320.94	2,298.71
合计	6,320.94	2,298.71

27、营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			112,314.00	112,314.00
合计			112,314.00	112,314.00

注：本期无政府补助收入。

28、营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	63.50	63.50		
其中：固定资产处置损失	63.50	63.50		

无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
其他				
合计	63.5	63.50		

29、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		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	-234,708.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
所得税费用	

30、现金流量表项目

(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
政府补助		10,862.16
利息收入	72.53	39.70
往来款	505,078.40	2,080,664.55
代垫各种款项收入	61,518.33	2,926.80

保证金	2,000,000.00	691,500.00
营业外收入-废品收入		
合计	3,120,336.26	2,785,993.21

(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
期间费用	886,106.03	698,486.88
往来款	385,000.00	1,575,190.80
合计	1,271,106.03	2,273,677.68

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-234,708.33	-287,590.09
加: 资产减值准备	6,320.74	2,298.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,592.71	25,020.01
无形资产摊销	145,932.96	433.21
长期待摊费用摊销	11,950.02	45,266.02
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)	-376.79	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	63.50	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,455.03	10,404.29
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,843.67	-75,712.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-787,261.53	-392,032.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,193,762.60	528,676.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	344,887.24	-143,235.86
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	1,568.79	2,724.51
减：现金的期初余额	40,900.95	173,860.90
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	-39,332.16	-151,136.39

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,568.79	40,900.95
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,568.79	40,900.95

(七) 关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东

本公司的第一大股东陈志钦持有本公司股权比例为 51.42%

2、本企业无子公司

3、本企业无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈志钦	本公司的第一大股东，持有本公司股权比例为 51.42%
张江峰	本公司股东、董事
司马雨军	本公司股东、监事会主席
骆华强	本公司股东、董事
华凯玲	本公司董事、董事会秘书
吴艺娜	本公司监事
郑小琴	本公司董事

吴振玮	本公司监事
张莉霞	本公司财务总监
宁波智甬商泉投资管理有限公司	本公司之法人股东北京德尔泰达投资有限公司控制
江西成长投资有限公司	本公司之法人股东北京德尔泰达投资有限公司投资
北京德尔泰达投资有限公司	本公司股东
泉州华恒房地产开发有限公司	本公司之股东骆华强持股 51%，张江峰持股 49%
厦门奇峰石商贸发展有限公司	本公司之股东张江峰控制

5、关联交易情况

- (1) 本公司报告期内无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。
- (2) 本公司报告期内无关联担保情况。

6、本报告期内无关联方应收应付款项

(八) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目名称	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	540,744.44	535,192.92

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十) 其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十一) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	313.29	

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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	313.29	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	313.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	-5.16%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.16%	-0.04	-0.04

公司法定
代表人： 陈志钦

主管会计工
作负责人： 张莉霞

会计机构
负责人： 张莉霞

厦门市佳音在线股份有限公司
二〇一八年八月十六日