



巨安股份

NEEQ : 837260

山西巨安电子技术股份有限公司

SHANXI JUAN ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

1、1月11日至1月12日，我公司在运城万利国际大酒店举行了固定资产实物管理科技创新论坛暨资产云项目发布会；

2、3月27日，我公司与贵州航天云网科技有限公司签订“巴基斯坦国双向追溯项目”合作协议；

3、5月20日，山西省中小企业发展促进局党组成员张会荣副局长一行来我公司进行调研。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	69

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人张斌、主管会计工作负责人武秀秀及会计机构负责人（会计主管人员）魏红艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术和产品更新风险	企业之间的竞争日趋激烈，产品领域的竞争也与日俱增，如果公司没有先进的技术产品，市场将无法被打开。
应收账款余额较大的风险	报告期末，应收账款净额 12,669,489.61 元，占总资产比重为 55.35%。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>技术和产品更新风险：公司行业属于软件及信息技术，技术更新快、产品生命周期短、用户体验要求高，市场竞争激烈。</p> <p>应收账款余额较大的风险：公司已充分考虑了其性质和收回的可能性，根据公司会计政策，对应收账款按账龄分类计提了足额的坏账准备。如果公司不能及时有效的回收应收账款，随着公司业务规模的进一步扩大，应收账款余额继续增加，公司将面临坏账加剧的风险。</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、巨安股份	指	山西巨安电子技术股份有限公司
报告期、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山西巨安电子技术股份有限公司章程》
管理层	指	山西巨安电子技术股份有限公司董事、监事、高级管理人员
股东大会	指	山西巨安电子技术股份有限公司股东大会
监事会	指	山西巨安电子技术股份有限公司监事会
董事会	指	山西巨安电子技术股份有限公司董事会
元（万元）	指	人民币元（万元）
物品安全追溯系统及监管平台	指	智慧食药监管平台、智慧食药溯源平台、乳制品安全溯源系统、巨安二维码溯源系统等物品溯源系统
地下矿山安全避险系统	指	矿用本安型采集分站及软件、矿用本安型传输分站及软件等矿山安全系列监测监控系统

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西巨安电子技术股份有限公司
英文名称及缩写	SHANXI JUAN ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD.
证券简称	巨安股份
证券代码	837260
法定代表人	张斌

二、 联系方式

董事会秘书	魏红艳
联系地址	运城市空港新区关公西街南侧
电话	0359-2437055
传真	0359-2437001
电子邮箱	weihongyan999@163.com
公司网址	http://www.sxjagf.com
办公地址	运城市空港新区关公西街南侧
邮政编码	044000
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年9月17日
挂牌时间	2016年5月6日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务
主要业务	为煤矿行业和政企单位提供以自主软件为核心的安全信息化系统整体解决方案。
主要产品与服务项目	地下矿山安全监测系统、物品安全追溯及监管系统
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	17,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张斌
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张斌），一致行动人为（张斌）

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	9114080076713766XR	否
注册地址	运城市盐湖区空港新区关公西街南侧	否
注册资本（元）	17,250,000	否
无		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,028,778.84	3,843,018.77	4.83
毛利率%	71.84%	77.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-621,285.54	-695,543.60	10.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-744,552.07	-1,256,933.92	40.76%
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%	-5.12%	-
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）	-6.18%	-9.24%	-
基本每股收益	-0.04	-0.04	0%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	22,889,414.27	26,085,645.85	-12.25%
负债总计	11,160,629.76	13,735,575.80	-18.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,728,784.51	12,350,070.05	-5.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	0.72	-5.56%
资产负债率%（母公司）	48.76%	52.66%	-
资产负债率%（合并）	48.76%	52.66%	-
流动比率	1.34	1.30	-
利息保障倍数	-2.06	-2.48	-

(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	-182,707.59	-1,189,201.19	84.64%
应收账款周转率	0.19	0.18	-
存货周转率	0.28	0.23	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.25%	-6.20%	-
营业收入增长率%	4.83%	-47.95%	-
净利润增长率%	10.68%	-9.92%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司是信息化系统整体解决方案供应商与服务商，本期公司主要产品仍以地下矿山信息化系统和物品安全追溯系统为主。公司拥有十多年的安全类系统产品研发和生产经验，拥有多项专利技术。现拥有 6 项注册商标、25 项专利技术（其中保护状态的 12 项）、65 项软件著作权登记证书、15 项（煤炭）矿用产品安全标志、19 个防爆合格证。本期公司将可追溯技术、物联网技术、大数据分析技术融为一体研发了基于追溯技术的固定资产动态管理云平台。

1、矿山信息化：主要服务于煤矿及非煤企业，根据矿企客户矿井地质、矿井构造等具体条件，组织技术人员实地考察，设置相关系统的安全组件，调整软件运行参数，设计集安全、动态监测、预警、人员定位、集中控制等一系列有针对性的整体化解决方案，此项业务目前处于收缩阶段。

2、物品安全追溯系统：主要用于食品、药品、食用农产品、兽药等多个细分行业的物品溯源需求，提供软硬件销售和技术服务，为生产企业及其关联商提供溯源、防伪的综合解决方案。本期新增产品固定资产动态管理云平台将追溯技术、物联网技术、大数据分析技术融为一体，以实物资产管理为基础，提高了实物资产使用率，明确了资产在购置、使用、调拨、转移、清查、报废等环节的管理职责和岗位分工，使管理人员能够及时、准确、全面掌握资产状态，优化资产配置，构建切实可行的资产动态管理数据库。

巨安股份继续围绕上述业务，提供满足客户需求的软、硬件销售给用户，提供安装、指导及售后技术服务，获取收入及利润。

公司采用以直接面向用户销售的直销模式，本期未采用经销商销售模式进行销售。本期内，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司大力宣传推广基于溯源技术的固定资产动态管理云平台项目，同时加大研发工作，使产品能够适应更多的行业。报告期内，公司产品固定资产动态管理云平台业务收入占到总收入的一半以上。

在信息化行业，公司致力于为农业、化肥、饲料、矿山等政企单位提供安全监管、物品溯源的整体解决方案开发与应用推广，涵盖软件产品、硬件赋码设备、自动识别技术及移动互联应用等。自主研发、生产的 JA-F01-M 型智能网络型赋码机系列成套设备已广泛应用于各种领域的防伪溯源，在软包行业赋码尚属国内首创。本年对智能网络型赋码机进行了优化升级，使得产品性价比更好，公司除追溯业务在糖行业的特殊性榨季集中在下半年，主要收入将下半年确认外，其他公司经营不受行业波动、商业模式、企业季节性、周期性特征等影响。所处行业的发展情况、市场竞争、产品或服务未发生重大变化。公司也将产品拓展使用在更多、更广的行业。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	65,682.71	0.29%	469,216.64	1.80%	-86.00%
应收账款	12,669,489.61	55.35%	13,565,859.66	52.01%	-6.61%
其他应收款	14,740.95	0.06%	451,387.37	1.73%	-96.73%
存货	2,217,988.28	9.69%	3,367,923.99	12.91%	-34.14%
固定资产	5,816,511.95	25.41%	6,116,098.01	23.45%	-4.90%
短期借款	4,000,000.00	17.48%	4,000,000.00	15.33%	0%
应付账款	3,899,677.46	17.04%	5,903,413.17	22.63%	-33.94%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期期末余额较上年期末减少了 86.00%，主要原因是本期支付采购款，且未发生新的融资。
2. 其他应收款：本期期末余额较上年期末减少了 96.73%，主要原因是关联往来款减少了 427,650.67 元。
3. 存货：本期期末余额较上年期末减少了 34.14%，原因是我公司研发能力显著提高，可以自主生产赋码设备，退回了 9 台赋码设备所致。
4. 应付账款：本期期末余额较上年期末减少了 33.94%，主要原因是受市场经济环境影响，本期采购交易多不支持赊购。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,028,778.87	-	3,843,018.77	-	4.83%
营业成本	1,134,634.18	28.16%	856,749.34	22.29%	32.43%
销售费用	986,953.70	24.50%	1,108,696.14	28.85%	-10.98%
管理费用	1,112,890.90	27.62%	1,986,586.48	51.69%	-43.98%
研发费用	673,941.59	16.73%	1,005,652.20	26.17%	-32.98%
财务费用	213,174.37	5.29%	277,253.37	7.21%	-23.11%
其他收益	123,466.53	3.06%	532,441.41	13.85%	-76.81%
营业利润	-621,085.54	-15.42%	-687,908.24	-17.90%	9.71%
营业外支出	200	0.01%	30,000.02	0.78%	-99.33%
净利润	-621,285.54	-15.42%	-695,543.60	-18.10%	10.68%

项目重大变动原因：

1. 营业成本：本期金额较上年同期增加了 32.43%，主要原因是本期执行新收入准则，人工劳务形成的合同履行成本结转至营业成本所致。
2. 管理费用：本期金额较上年同期减少了 43.98%，主要原因是受疫情影响，本期办公费、会务费、差旅费、招待费、人员工资等均有所减少。
3. 研发费用：本期金额较上年同期减少了 32.98%，主要原因是本期我公司以高薪聘请高技能专业化的研发人材替代以前的部分功能委外服务，研发服务费用显著降低。
4. 其他收益：本期金额较上年同期减少了 76.81%，主要原因是上期我公司收到了与收益相关的政府补助 52 万元。
5. 营业外支出：本期金额较上年同期减少了 99.33%，主要原因是上期发生了债务重组损失 3 万元，本期未发生。

3、 现金流量状况

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	-182,707.59	-1,189,201.19	84.64%
投资活动产生的现金流量净额	-17,493.00	72,000.00	-124.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-203,333.34	-277,223.37	26.65%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期金额较上年同期增加了 84.64%，主要原因是收到的税费返还较上年同期增加了 110,610.95 元，支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期减少了 39.55%。
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期金额较上年同期减少了 124.30%，主要原因是本期未发生处置固定资产、无形资产和其他长期资产等事宜，本期购建固定资产发生现金支出 17,493.00 元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0
债务重组损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,266.53
非经常性损益合计	123,266.53
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	123,266.53

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2020 年 1 月 1 日起采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下: 实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响, 即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则, 对首次执行日前各年(末) 营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

技术创新, 用优质的产品和服务, 努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置, 将社会责任意识融入到企业发展实践中, 积极承担社会责任, 支持地区经济发展, 和社会共享企业发展成果。

报告期内, 公司党支部与工会, 除了在工作之余公司在爱心餐厅做义工, 让大家共同关爱困难群众, 培养员工爱心, 我公司副总踊跃成为开发者志愿者大队空港中队队长, 并带领大家积极组织参加志愿者活动, 未来将积极并继续履行社会责任, 将社会责任意识融入到工作发展和社会活动中, 全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

第四节 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	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 财务资助（挂牌公司接受的）	18,000,000.00	192,349.33
4. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
5. 其他	0	0

第五节 股份变动和融资

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	4,887,500	28.33%	0	4,887,500	28.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,587,500	15%	0	2,587,500	15%	
	董事、监事、高管	2,587,500	15%	0	2,587,500	15%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,362,500	71.67%	0	12,362,500	71.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,762,500	45%	0	7,762,500	45%	
	董事、监事、高管	7,762,500	45%	0	7,762,500	45%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		17,250,000	-	0	17,250,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	张 斌	10,350,000	0	10,350,000	60%	7,762,500	2,587,500	4,000,000
2	张清河	6,878,150	0	6,878,150	39.87%	4,600,000	2,278,150	0
3	李建瑛	11,500	0	11,500	0.07%	0	11,500	0
4	山西微 点网络 科技有 限公司	10,350	0	10,350	0.06%	0	10,350	0
合计		17,250,000	-	17,250,000	100%	12,362,500	4,887,500	4,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东张斌与张清河系父子关系，其他股东无关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为自然人张斌，持有公司 60.00%股份，目前担任公司法定代表人、董事长、总经理，为公司控股股东及实际控制人。张斌，男，1969 年 7 月 30 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年 10 月至 2014 年 8 月，在运城市公安局盐湖分局工作，2014 年 8 月从盐湖分局姚孟派出所辞职。2014 年 9 月至 2014 年 12 月，待业。2015 年 1 月起在山西巨安电子技术有限公司工作，其中，2015 年 10 月起，担任山西巨安电子技术有限公司法定代表人，执行董事兼总经理。2015 年 12 月，股份公司成立后，担任公司法定代表人，董事长兼总经理。报告期内，控股股东及实际控制人未发生变化，仍然是张斌先生。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张斌	董事长兼总经理兼董事	男	1969年7月	2018年12月7日	2021年12月6日
魏红艳	董事兼董事会秘书兼副总经理	女	1979年7月	2018年12月7日	2021年12月6日
解建新	董事兼副总经理	男	1961年7月	2018年12月7日	2021年12月6日
冯亚卫	董事兼副总经理	男	1976年9月	2018年12月7日	2021年12月6日
唐超	董事	男	1986年11月	2019年5月8日	2021年12月6日
王平	监事会主席	女	1989年5月	2020年5月8日	2021年12月6日
张忍钰	监事	男	1991年3月	2019年8月29日	2021年12月6日
高美娟	监事	女	1984年4月	2018年12月7日	2021年12月6日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

(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	期末被授予的限制性股票数量
张斌	董事长兼总经理兼董事	10,350,000	0	10,350,000	60%	0	7,762,500
魏红艳	董事兼董事会秘书兼副总经理	0	0	0	0%	0	0
解建新	董事兼副总经理	0	0	0	0%	0	0

冯亚卫	董事兼副总经理	0	0	0	0%	0	0
唐超	董事	0	0	0	0%	0	0
王平	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
张忍钰	监事	0	0	0	0%	0	0
高美娟	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	10,350,000	-	10,350,000	60%	0	7,762,500

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王平	人事经理	新任	监事会主席	原监事兼监事会主席离职

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

1. 新任监事：王平女士，1989年5月20日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。2015年4月至2019年8月，任运城市创大汽配有限公司质检部资料员；2019年8月至今，任山西巨安电子技术股份有限公司综合部人事经理。（详见公司2020-038号公告《山西巨安电子技术股份有限公司监事会主席任命公告》。）

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	9	0	0	9
生产人员	8	0	1	7
销售人员	9	6	3	12
技术人员	13	9	2	20
财务人员	3	1	1	3
员工总计	42	16	7	51

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	10
专科	15	26
专科以下	17	15
员工总计	42	51

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	附六.1	65,682.71	469,216.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附六.2	12,669,489.61	13,565,859.66
应收款项融资	附六.3		
预付款项	附六.4	41,157.31	38,528.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附六.5	14,740.95	451,387.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附六.6	2,217,988.28	3,367,923.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		15,009,058.86	17,892,916.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附六.7	5,816,511.95	6,116,098.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附六.8	927,137.46	939,925.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附六.9	1,136,706.00	1,136,706.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,880,355.41	8,192,729.57
资产总计		22,889,414.27	26,085,645.85
流动负债：			
短期借款	附六.10	4,000,000.00	4,000,000.00
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	附六.11	3,899,677.46	5,903,413.17
预收款项	附六.12	7,000.00	167,177.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附六.13	235,031.93	285,568.30
应交税费	附六.14	342,203.07	491,348.69
其他应付款	附六.15	2,676,717.30	2,888,068.64
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			
其他流动负债			
流动负债合计		11,160,629.76	13,735,575.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,160,629.76	13,735,575.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附六.16	17,250,000.00	17,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附六.17	4,413,355.81	4,413,355.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附六.18	3,458.39	3,458.39
一般风险准备			
未分配利润	附六.19	-9,938,029.69	-9,316,744.15
归属于母公司所有者权益合计		11,728,784.51	12,350,070.05
少数股东权益			
所有者权益合计		11,728,784.51	12,350,070.05
负债和所有者权益总计		22,889,414.27	26,085,645.85

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：武秀秀

会计机构负责人：魏红艳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		4,028,778.84	3,843,018.77
其中：营业收入	附六.20	4,028,778.84	3,843,018.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,185,446.01	5,270,804.30
其中：营业成本	附六.20	1,134,634.18	856,749.34
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	附六.21	63,851.27	35,866.77
销售费用	附六.22	986,953.70	1,108,696.14
管理费用	附六.23	1,112,890.90	1,986,586.48
研发费用	附六.24	673,941.59	1,005,652.20
财务费用	附六.25	213,174.37	277,253.37
其中：利息费用		203,333.34	277,223.37
利息收入		314.39	773.80
加：其他收益	附六.26	123,466.53	532,441.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附六.29		58,869.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附六.27	-587,884.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附六.28		148,566.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-621,085.54	-687,908.24
加：营业外收入	附六.30		79.67
减：营业外支出	附六.31	200.00	30,000.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-621,285.54	-717828.59
减：所得税费用	附六.32		-22,284.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-621,285.54	-695,543.60
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）		-621,285.54	-695,543.60
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-621,285.54	-695,543.60
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-621,285.54	-695,543.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-621,285.54	-695,543.60
(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）		-0.04	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.04

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：武秀秀

会计机构负责人：魏红艳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,498,007.74	5,095,999.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
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		123,466.53	12,855.58
收到其他与经营活动有关的现金	附六.33	1,609,322.65	2,039,994.84
经营活动现金流入小计		6,230,796.92	7,148,849.82
购买商品、接受劳务支付的现金		2,216,832.77	2,607,394.76
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		1,150,080.85	1,036,775.43
支付的各项税费		435,043.71	373,502.09
支付其他与经营活动有关的现金	附六.33	2,611,547.18	4,320,378.73
经营活动现金流出小计		6,413,504.51	8,338,051.01
经营活动产生的现金流量净额		-182,707.59	-1,189,201.19
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			72,000.00
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		0	72,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,493.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,493.00	0
投资活动产生的现金流量净额		-17,493.00	72,000.00
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		0	0
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		203,333.34	277,223.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		203,333.34	277,223.37
筹资活动产生的现金流量净额		-203,333.34	-277,223.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-403,533.93	-1,394,424.56
加：期初现金及现金等价物余额		469,216.64	1,488,476.02
六、期末现金及现金等价物余额		65,682.71	94,051.46

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：武秀秀

会计机构负责人：魏红艳

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

（二） 报表项目注释

一、 公司基本情况

山西巨安电子技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于2004年9月17日经山西省运城市工商行政管理局批准成立，并领取注册号为14080000004696的企业法人营业执照。

根据山西巨安电子技术股份有限公司股东会决议及关于设立山西巨安电子技术股份有限公司之发起人协议，张斌、张清河2名自然人作为发起人，依法将山西巨安电子技术有限公司变更为山西巨安电子技术股份有限公司，各发起人以山西巨安电子技术有限公司截至2015年9月30日止经审计的净资产折合股份公司股份15,000,000.00股，每股面值1元，剩余计入资本公积。张斌出资额900.00万元，持股比例60%，张清河出资额600.00万元，持股比例40%。

2015年12月17日进行了工商变更。本公司统一社会信用代码：9114080076713766XR；法定代表人：张斌；经营地址：运城市空港新区关公西街南侧。

2016年4月15日，全国中小企业股份转让系统同意公司在全国股份转让系统挂牌，证券简称：巨安股份，证券代码：837260。

2017年，李建瑛认购0.07%，认购10,000.00元；山西微点网络科技有限公司认购0.06%，认购9,000.00元。张清河减少1.3%，19,000.00元。

2018年4月23日召开股东大会审议通过：以公司现有总股本15,000,000.00股为基数，以资本公

积金向全体股东每 10 股转增 1.5 股，2018 年 5 月 10 日进行了工商信息的变更，变更后股本为 1,725.00 万元。

2020 年 5 月 18 日进行了工商变更，经营范围新增了“批发、零售；办公用品；货物进出口、技术进出口”。

公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业。

公司经营范围：计算机软硬件、工业自动化控制装置及监测控制系统、高低压成套设备、矿用电子、电气产品开发、生产及销售；环保设备研发、销售；环保工程设计、施工、咨询服务；安全技术防范系统；安防工程设计、施工；水、气在线监测系统安装、销售；水处理设备销售；计算机系统集成；环境影响评价、咨询；特殊环境应用电视设备、大屏拼接系统成套设备的开发、生产、销售、施工；紧急避险系统的设计、销售、施工；增值电信业务、信息系统集成服务；喷码机、电子激光产品、热转印标识产品的开发、生产及销售；医疗健康管理、健康信息咨询服务；批发、零售；办公用品；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要产品为物品安全追溯及监管系统、矿井安全综合检测系统。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 13 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 42 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，除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截至 2020 年 6 月 30 日，公司财务报表中未分配利润-9,938,029.69 元。实收股本为 17,250,000.00 元。公司未弥补的亏损超过实收股本的 50%。这些事项表明存在可能导致对该公司的持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司在“附注十二”中已披露了拟采取的改善措施，因此本公司财务报表以持续经营假设为基础编制。

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 2020 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年上半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、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事矿井安全综合检测系统、食药安全追溯系统及监管平台经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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，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“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及吸收合并下的被合并方，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、13“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、13、（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、13（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

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（一般是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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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。

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，本集团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，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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）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。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议

或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	

②应收账款

对于应收款项、合同资产和租赁应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状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，该组合预期信用损失率为 0%

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	组合为日常经常活动中应收取的代垫款、保证金等应收款项	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
组合 2：合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	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

④债权投资、其他债权投资

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

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在途材料、发出商品、库存商品等。

（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。

13、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-35	5	2.71-9.50
机器设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
电子设备	平均年限法	3-7	5	13.57-31.67
其他	平均年限法	5	5	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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

期损益。

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

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

16、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、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，本公司无形资产包括土地使用权及软件。

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。

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证注明的使用年限

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、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。

20、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。

21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

22、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。

23、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。

公司确认收入的具体标准：地下矿山安全避险系统：购买方收到公司所销售的商品，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，涉及安装调试的，在安装调试完成，购买方验收后确认收入；食药安全追溯系统：购买方收到商品，给客户安装调试完毕，系统能自动识别并喷上二维码，且运行稳定，经客户验收后确认收入。监管平台：公司给客户安装监管平台软件，经客户测试运行正常，满足技术及功能需求，经客户验收确认收入。

（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。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 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。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（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。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的类别和项目选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变

更会计政策的相关规定处理。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

26、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期

债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

无

28、重要会计政策、会计估计的变更

无

29、重大会计判断和估计

无

30、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 所得税

根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局 2018 年 1 月 11 日晋科高发〔2018〕3 号《关于公布 2017 年山西省第一批高新技术企业认定结果的通知》，继续认定公司为高新技术企业，有效期为 3 年，发证时间 2017 年 11 月 09 日。优惠期限 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。2020 年 6 月 18 日已经申请高企复审，现在已经受理，公司正在等待高新技术企业资格的审核中。

(2) 增值税

2019 年 9 月 5 日，经评估后山西巨安电子技术股份有限公司，符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估标准》，软件企业证书编号：晋 RQ-2019-0071，有效期一年。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）通知，企业软件产品增值税按照以下政策实施：①增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。②增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受第一款规定的增值税即征即退政策。③纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税；对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日；“本期”指2020年1-6月，“上期”指2019年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	220.65	31,263.61
银行存款	65,445.78	437,936.75
其他货币资金	16.28	16.28
合计	65,682.71	469,216.64

其他说明：其他货币资金是保证金账户产生的利息。

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,823,540.62	100.00	8,154,051.01	39.16	12,669,489.61
其中：按账龄组合计提坏账准备	20,823,540.62	100.00	8,154,051.01	39.16	12,669,489.61
合计	20,823,540.62	100.00	8,154,051.01	39.16	12,669,489.61

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,131,552.31	100.00	7,565,692.65	35.80	13,565,859.66
其中：按账龄组合计提坏账准备	21,131,552.31	100.00	7,565,692.65	35.80	13,565,859.66
合计	21,131,552.31	100.00	7,565,692.65	35.80	13,565,859.66

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,736,727.83	336,836.39	5
1至2年	1,334,310.00	133,431.00	10

2至3年	6,140,119.00	1,842,035.70	30
3至4年	153,743.75	76,871.88	50
4至5年	3,468,820.00	2,775,056.00	80
5年以上	2,989,820.04	2,989,820.04	100
合计	20,823,540.62	8,154,051.01	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,736,727.83
1至2年	1,334,310.00
2至3年	6,140,119.00
3至4年	153,743.75
4至5年	3,468,820.00
5年以上	2,989,820.04
合计	20,823,540.62

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期计提数	本期减少数		期末余额
		转回数	转销数	
7,565,692.65	1,296,097.79	707,739.43		8,154,051.01

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 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	款项性质	期末余额	坏账准备	占应收账款期末余额比例(%)	账龄
山西煤炭运销集团大通煤业有限公司	非关联方	货款	3,327,650.00	733,820.00	15.98	1年以内、2-3年
山西合康电气科技有限公司	非关联方	货款	2,293,136.00	682,815.80	11.01	1年以内、2-3年
山西正恩建设工程有限公司	非关联方	货款	1,635,136.00	81,756.80	7.85	1年以内
山西煤炭运销集团四阳沟煤业有限公司	非关联方	货款	1,260,000.00	1,008,000.00	6.05	4-5年
晋城金力电气有限责任公司	非关联方	货款	1,029,920.00	823,936.00	4.95	4-5年
合计			9,545,842.00	3,330,328.60	45.84	

3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		

应收账款		
合 计		

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	750,000.00	

4、预付款项

(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	41,157.31	100.00	38,528.62	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	41,157.31	100.00	38,528.62	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付账款：无。

(3) 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	款性性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
广东阿诺捷喷墨科技有限公司	非关联方	材料款	32,326.72	78.54	交易尚未完成
普瑞斯(深圳)工业技术有限公司	非关联方	材料款	4,954.82	12.04	未结算
阿里云计算有限公司	非关联方	服务费	1,605.55	3.90	未结算
安标国家矿用产品安全标识中心	非关联方	检测费	1,000.00	2.43	未结算
杭州海康威视科技有限公司	非关联方	材料款	895.00	2.17	未结算
合 计			40,782.09	99.09	

5、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	14,740.95	451,387.37
合 计	14,740.95	451,387.37

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	10,000.00	20,000.00

往来款		431,850.67
油款	3,516.79	786.00
押金	2,000.00	
合计	15,516.79	452,636.67

②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）	
2020年1月1日余额	1,249.30			1,249.30
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	473.46			473.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	775.84			775.84

③按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	15,516.79
合 计	15,516.79

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山西诚明招标代理有限公司	非关联方	投标保证金	10,000.00	1年以内	66.45	500.00
中石化运城石油分公司	非关联方	油款	3,516.79	1年以内	22.66	175.84
李莉	非关联方	押金	2,000.00	1年以内	12.89	100.00
合计			15,516.79		100.00	775.84

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,057,079.52	1,156,153.52	900,926.00

在产品	164,298.12	146,805.64	17,492.48
发出商品	32,003.68		32,003.68
库存商品	1,267,566.12		1,267,566.12
合计	3,520,947.44	1,302,959.16	2,217,988.28

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,173,517.16	1,156,153.52	1,017,363.64
在产品	164,298.12	146,805.64	17,492.48
发出商品	192,469.69		192,469.69
库存商品	2,140,598.18		2,140,598.18
合计	4,670,883.15	1,302,959.16	3,367,923.99

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,156,153.52					1,156,153.52
在产品	146,805.64					146,805.64
合计	1,302,959.16					1,302,959.16

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,816,511.95	6,116,098.01
固定资产清理		
合计	5,816,511.95	6,116,098.01

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	5,564,720.00	17,389,486.49	524,586.83	4,337,105.94	111,780.31	27,927,679.57
2、本期增加金额				20,126.56		20,126.56
(1) 购置				20,126.56		20,126.56
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						

3、本期减少金额						
(1)处置或报废						
4、期末余额	5,564,720.00	17,389,486.49	524,586.83	4,357,232.50	111,780.31	27,947,806.13
二、累计折旧						
1、期初余额	1,682,320.36	15,827,677.34	496,762.12	3,700,202.86	104,618.88	21,811,581.56
2、本期增加金额	75,431.64	139,276.62		104,764.78	239.58	319,712.62
(1)计提	75,431.64	139,276.62		104,764.78	239.58	319,712.62
3、本期减少金额						
(1)处置或报废						
4、期末余额	1,757,752.00	15,966,953.96	496,762.12	3,804,967.64	104,858.46	22,131,294.18
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	3,806,968.00	1,422,532.53	27,824.71	552,264.86	6,921.85	5,816,511.95
2、期初账面价值	3,882,399.64	1,561,809.15	27,824.71	636,903.08	7,161.43	6,116,098.01

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	2,525,316.42	2,399,051.88		126,264.54
机器设备	16,665,226.44	15,437,714.64		1,227,511.80
合计	19,190,542.86	17,836,766.52		1,353,776.34

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合楼	471,974.80	正在办理中
合计	471,974.80	

8、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,278,810.24			1,278,810.24
2、本期增加金额				

(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,278,810.24		1,278,810.24
二、累计摊销			
1、期初余额	338,884.68		338,884.68
2、本期增加金额	12,788.10		12,788.10
(1) 计提	12,788.10		12,788.10
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	351,672.78		351,672.78
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	927,137.46		927,137.46
2、期初账面价值	939,925.56		939,925.56

注：本报告年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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	7,578,040.00	1,136,706.00	7,578,040.00	1,136,706.00
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	7,578,040.00	1,136,706.00	7,578,040.00	1,136,706.00

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额

信用借款		
抵押借款		
保证借款		
质押借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00

(2) 短期借款情况

借款类别	借款单位	借款期末余额	合同约定借款期限	担保人/抵(质)押物
质押借款	浦发银行运城分行	2,000,000.00	2019-9-12 到 2020-9-11	出质人张斌, 质押股份为出质人持有的巨安股份的2,000,000股股份
质押借款	交通银行股份有限公司太原经济技术开发区支行	2,000,000.00	2019-12-16 到 2020-12-15	出质人张斌, 质押股份为出质人持有的巨安股份的2,000,000股股份
合计		4,000,000.00		

11、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	3,899,677.46	5,903,413.17
合计	3,899,677.46	5,903,413.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市英纳仕电气有限公司	587,100.00	尚未支付
北京富力通信息技术有限公司	510,640.00	尚未支付
徐州珂尔玛科技有限公司	335,042.72	尚未支付
北京合康新能变频技术有限公司	330,000.00	尚未支付
合计	1,762,782.72	

(3) 按客户归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	账龄	期末余额	款项性质	占应付账款期末总额比例(%)
深圳市英纳仕电气有限公司	非关联方	5年以上	587,100.00	材料款	15.06
北京富力通信息技术有限公司	非关联方	1年以内	510,640.00	材料款	13.09
徐州珂尔玛科技有限公司	非关联方	3年以上	335,042.72	材料款	8.59
北京合康新能变频技术有限公司	非关联方	1年以内	330,000.00	材料款	8.46
浙江北泰智能科技股份有限公司	非关联方	1年以内	250,426.90	材料款	6.42
合计			2,013,209.62		51.62

12、预收款项

(1) 预收款项按性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	7,000.00	167,177.00
合计	7,000.00	167,177.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项：无。

13、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	231,596.80	1,081,153.75	1,131,690.12	181,060.43
二、离职后福利—设定提存计划	53,971.50	1,287.28	1,287.28	53,971.50
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	285,568.30	1,082,441.03	1,132,977.40	235,031.93

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	231,440.36	907,847.28	970,107.28	169,180.36
2、职工福利费		118,460.70	118,460.70	
3、社会保险费		21,213.29	21,213.29	
其中：医疗保险、生育保险		17,844.31	17,844.31	
工伤保险费		3,368.98	3,368.98	
4、住房公积金		2,775.00	2,775.00	
5、工会经费和职工教育经费	156.44	30,857.48	19,133.85	11,880.07
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	231,596.80	1,081,153.75	1,131,690.12	181,060.43

(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	53,971.50			53,971.50
2、失业保险费		1,287.28	1,287.28	
3、企业年金缴费				
合计	53,971.50	1,287.28	1,287.28	53,971.50

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	333,766.93	461,098.02
企业所得税		
个人所得税	8,436.14	8,784.96
城市维护建设税		12,521.66
教育费附加		5,366.43
地方教育费附加		3,577.62
合计	342,203.07	491,348.69

15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,676,717.30	2,888,068.64
合计	2,676,717.30	2,888,068.64

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,100,000.00	2,100,000.00
中介机构费	304,000.00	444,000.00
其他	272,717.30	344,068.64
合计	2,676,717.30	2,888,068.64

② 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
胡翔宜	1,100,000.00	资金紧张
山西政府投资资产管理中心	1,000,000.00	资金紧张
山西证券股份有限公司	240,000.00	资金紧张
李艳宁	100,000.00	资金紧张
合计	2,440,000.00	

16、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张斌	10,350,000.00						10,350,000.00
张清河	6,878,150.00						6,878,150.00
李建瑛	11,500.00						11,500.00
山西微点网络科技有限公司	10,350.00						10,350.00

合计	17,250,000.00				17,250,000.00
----	---------------	--	--	--	---------------

17、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	4,413,355.81			4,413,355.81
其他资本公积				
合计	4,413,355.81			4,413,355.81

18、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	3,458.39			3,458.39
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	3,458.39			3,458.39

19、未分配利润

项目	期末	期初
调整前上期末未分配利润	-9,316,744.15	-7,723,190.30
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	-9,316,744.15	-7,723,190.30
加：本期归属于母公司股东的净利润	-621,285.54	-1,593,553.85
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		
其他		
期末未分配利润	-9,938,029.69	-9,316,744.15

20、营业收入和营业成本

(1) 分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,028,778.84	1,134,634.18	3,162,918.23	769,153.00
其他业务			680,100.54	87,596.34
合计	4,028,778.84	1,134,634.18	3,843,018.77	856,749.34

(2) 各期前五名客户的营业收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额
运城市生态环境局	990,707.98	
山西煤炭运销集团大通煤业有限公司	564,867.26	329,115.07
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	367,643.83	532,813.18
中国联合网络通信有限公司运城市分公司	306,603.76	
运城市公安局交通警察支队	169,911.50	
运城市运达资产经营有限责任公司		2,610,619.47
广西来宾东糖迁江有限公司		82,758.62
广西来宾东糖凤凰有限公司		60,551.72
前五名客户收入总额	2,399,734.33	3,615,858.06
占全部营业收入的比例 (%)	59.56	94.09

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	10,471.74	-499.25
教育费附加	4,473.76	-213.96
地方教育附加	2,982.50	-142.64
水资源费	149.10	81.20
印花税	908.50	1,996.00
房产税	21,401.60	21,401.60
车船税	720.00	480.00
土地使用税	11,479.89	12,763.82
残保金	11,264.18	
合 计	63,851.27	35,866.77

22、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	16,331.56	19,547.14
服务费	102,590.57	73,525.94
业务招待费	79,970.98	73,247.64
差旅费	85,734.91	92,716.16
安装业务费	218,397.10	218,397.10
职工薪酬	182,602.89	313,639.16
劳务费	46,000.00	132,400.00
车辆费用	955.67	820.00

广告费	263,928.26	40,000.00
物料消耗	47,522.48	43,068.33
通讯费	2,686.23	6,453.83
运输费	4,712.88	2,651.67
其他	153,917.27	92,229.17
合 计	986,953.70	1,108,696.14

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	59,509.23	114,793.09
水电费	19,592.79	20,816.73
检测费	49,690.00	12,500.00
会务费		46,500.00
业务招待费	17,045.00	39,439.80
无形资产摊销	12,788.10	12,788.10
差旅费	996.59	66,396.14
职工薪酬	399,448.16	497,906.78
劳务费		73,000.00
折旧费	238,166.62	112,312.14
中间评估审计费	104,048.36	100,000.00
修理费	45,468.24	224,246.00
车辆费用	19,409.88	33,327.51
停工损失		344,813.27
残保金		15,336.70
工会经费	17,857.48	19,700.74
职工教育经费	12,264.15	
党组织工作经费	18.00	
服务费	105,714.73	251,300.12
其他	10,873.57	1,409.36
合 计	1,112,890.90	1,986,586.48

24、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	3,175.73	1,770.76
直接人工	355,552.23	287,780.88

委托外部研发费	209,724.81	203,832.02
福利费		82,673.32
直接投入测试费		707.55
折旧费	81,056.07	121,594.85
劳动保险		
差旅费	415.20	4,608.64
会务费		
办公费	4,109.86	
服务费	19,907.69	302,684.18
合 计	673,941.59	1,005,652.20

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	203,333.34	277,223.37
减：利息收入	314.39	773.80
汇兑损益		
银行手续费及其他	10,155.42	803.80
合 计	213,174.37	277,253.37

26、其他收益

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
增值税即征即退	123,466.53	12,441.41	123,466.53
与企业日常活动有关的政府补助		520,000.00	
合 计	123,466.53	532,441.41	123,466.53

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	588,358.36	
其他应收款坏账损失	-473.46	
合 计	587,884.90	

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		-147,341.21
其他应收款坏账损失		-1,225.41
存货跌价损失		
合 计		-148,566.62

29、资产处置收益

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
处置非流动资产收益		58,869.26	
合 计		58,869.26	

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他		79.67	
合 计		79.67	

31、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
债务重组损失		30,000.00	
其他	200.00	0.02	200.00
合 计	200.00	30,000.02	200.00

32、所得税费用

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		-22,284.99
合 计		-22,284.99

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,535,036.84	1,262,500.00
政府补助		520,079.63
利息收入	314.39	773.80
投标保证金	57,900.00	244,200.00
其他	16,071.42	12,441.41
合 计	1,609,322.65	2,039,994.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,373,774.37	1,702,629.93
往来款	1,137,363.73	2,334,430.00
投标保证金	48,900.00	252,530.00

财务手续费\贴现息	1,200.25	788.80
非经营支出	50,308.83	30,000.00
合计	2,611,547.18	4,320,378.73

34、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	-621,285.54	-695,543.60
加：资产减值准备		148,566.62
信用减值损失	587,884.90	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	278,855.64	528,347.16
无形资产摊销	12,788.10	12,788.10
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-58,869.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	213,488.76	277,223.37
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）		22,284.99
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）	1,149,935.71	-44,797.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,330,387.78	-150,567.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-	-1,228,633.29
	3,134,762.94	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-182,707.59	-1,189,201.19
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	65,682.71	94,051.46
减：现金的年初余额	469,216.64	1,488,476.02

加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-403,533.93	-1,394,424.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上期余额
一、现金	65,682.71	94,051.46
其中：库存现金	220.65	52,735.55
可随时用于支付的银行存款	65,445.78	41,299.65
可随时用于支付的其他货币资金	16.28	16.26
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	65,682.71	94,051.46

35、所有权或使用权受限制的资产

无。

七、在其他主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、短期借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

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

2、信用风险

2020年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行

义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司的主要客户选定的都是大型国企和长期合作的单位，这些客户的信用等级较好，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回执情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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

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

3、流动风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,992,957.35	2,540,784.10	268,058.30	1,101,613.42			3,899,677.46
其他应付款	286,985.90	288,050.30	1,181.10	500.00		2,100,000.00	2,676,717.30

（二）金融资产转移

本年度，本公司向其他单位背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票人民币 750,000.00 元。由于这些与银行承兑汇票所有权有关的主要风险与报酬已转移给了其他单位，因此本公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。根据票据法第六十一条规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。本公司认为，承兑银行信誉良好，到期日发生承兑银行不能兑付的风险较低。于 2020 年 6 月 30 日，已背书或贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 750,000.00 元。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为张斌。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

无

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆入：		

张斌	192,349.33	流动资金
拆出：		
张斌	100,000.00	流动资金

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
张斌		427,650.67
合计		427,650.67

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
张斌	92,349.33	
合计	92,349.33	

7、关联方承诺

无

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

(一) 持续经营

为改善公司的持续经营能力，公司拟采取如下改进措施：

1、市场开拓：我公司将加大市场开拓力度，扩大市场销售区域范围，对软包装在线溯源系统进行优化，硬件进行升级，使产品更具有竞争性。同时，大力推广软包装产品智能网络赋码机在肥料业、饲料业、粮食业等领域的应用。通过软包装产品赋码的技术优势，使我公司迅速成为溯源行业的领军企业，进而拓展建设众多行业的防伪溯源系统。

2、产品研发：我公司将不断引进专业技术人员，不断增加研发能力，加大自主研发力度，以市场为导向不断挖掘现有产品新需求，力求从产品功能上增加客户的使用满意度。优化现有人员结构，细化全员岗位职责，加强技术创新，管理创新，模式创新。

3、经营管理：励精图治，不断完善内部管理制度，从合同管理、审批流程上层层把关，开源节流的同时，为公司员工营造一个高效简约、舒适的人文环境。发展企业文化，提升企业文化熟知度。

(二) 诉讼事项

2016年大同市新荣区人民法院立案受理，公司诉山西煤炭运销集团四阳沟煤业有限公司合同纠纷案，合同金额1,260,000.00元人民币，一审法院已判决，尚未执行，目前尚未结案。

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续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年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	123,266.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	123,266.53	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	123,266.53	

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.18	-0.04	-0.04

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 8 月 13 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：山西巨安电子技术股份有限公司

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室