



佳信捷

NEEQ : 430487

江西佳信捷电子股份有限公司  
Jiangxi Jiaxinjie Electronics Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	92
附件 II	融资情况 .....	92

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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司	指	江西佳信捷电子股份有限公司
北京佳信捷	指	北京市佳信捷电子有限公司
中钰网络、北京中钰	指	中钰网络科技（北京）有限公司
深圳智慧物联	指	深圳市佳信捷智慧物联有限公司
江西智能装备	指	江西佳信捷智能装备有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	安信证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
章程	指	江西佳信捷电子股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西佳信捷电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Jiaxinjie Electronics Co.,Ltd.		
法定代表人	王德林	成立时间	2006年3月9日
控股股东	控股股东为王鑫	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王鑫，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-395 视听设备制造-3953 影视录放设备制造		
主要产品与服务项目	从事视联网产品研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	佳信捷	证券代码	430487
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	97,276,138
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王德林	联系地址	江西省赣州市全南县工业园三期标准厂房
电话	0797-2618666	电子邮箱	jxjxz@szjxj.com
传真	0797-2618666		
公司办公地址	江西省赣州市全南县工业园三期标准厂房	邮政编码	341800
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300785290502T		
注册地址	江西省赣州市全南县工业园三期标准厂房		
注册资本（元）	97,276,138.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司主要从事智能视频产品和物联网大数据平台的研发、制造及提供系统解决方案，产品广泛应用于政府、公安、住建、交通、能源、教育、建筑等智能化、信息化建设领域。

公司拥有独立的研发中心及生产基地，领先的研发、制造、检测设备，基于人工智能、物联网、云计算、大数据等核心技术，构建“智能硬件、云平台、解决方案、集成服务”的大数据生态体系，涉及智慧城市、雪亮工程、智慧交通、智慧综治、智慧应急、智慧住建、智慧环保、智慧建筑、智慧社区等行业的产品、集成、实施与综合服务。

当下，网络安全已提升为国家战略，密码已成为战略基础设施，公司基于国密 ZTRUST 安全系统，已布局智慧城市、雪亮工程、社会面视频等新安防领域，提供国密一体化安全解决方案。

公司收入来源分为五类：一、智能制造，为行业客户定制研发消费类摄像机、广告机等智能硬件产品，传统安防相关产品研发制造及销售。二、通过与系统集成商、政府或其他甲方实现软硬件产品的市场推广与销售，从而满足系统集成商及政府或其他甲方的项目设备供应需求。三、与运营商或者政府部门合作运营收取产品租售、服务费用及软件平台买卖费用。主要为智慧住建领域，以城市为单位一次性购买或租赁方式设计不同的运营收费方式进行收费。四、通过提供系统解决方案及项目集成参与智慧城市建设，其中包括新型平安城市、雪亮工程、智慧工地、智慧综治、智能交通、智慧园区、智慧文旅、楼宇弱电智能化等行业的建设，其客户主要是政府和行业客户。五、软件开发外包业务，主要为特殊客户定制性开发物联网大数据应用平台，满足客户定制化软件需求。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2023年4月18日，子公司江西佳信捷智能装备有限公司经江西省科技厅认定为“江西省科技型中小企业”，入库编号：202336072900000236。 2、2020年12月11日，子公司深圳市佳信捷智慧物联有限公司，取得证书编号为GR202044206592的《高新技术企业证书》，有效期3年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,582,215.08	21,400,630.09	-55.22%
毛利率%	17.24%	11.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,635,006.47	-10,014,900.22	33.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-8,707,376.41	-12,369,956.93	29.61%

净利润			
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)	-23.75%	-21.90%	-
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)	-31.17%	-27.05%	-
基本每股收益	-0.07	-0.10	30.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	99,908,509.67	113,143,067.44	-11.70%
负债总计	75,290,649.34	81,890,200.64	-8.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,617,860.33	31,252,866.80	-21.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.32	-21.88%
资产负债率% (母公司)	40.37%	40.52%	-
资产负债率% (合并)	75.36%	72.38%	-
流动比率	1.21	1.27	-
利息保障倍数	-39.95	-63.81	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	111,070.50	-4,955,093.16	102.24%
应收账款周转率	0.07	0.16	-
存货周转率	0.17	0.30	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-11.70%	-7.90%	-
营业收入增长率%	-55.22%	-28.67%	-
净利润增长率%	33.75%	-19.73%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,104,463.40	4.11%	5,318,542.29	4.70%	-22.83%
应收票据					
应收账款	23,980,352.13	24.00%	28,119,451.57	24.85%	-14.72%
存货	42,292,140.37	42.33%	46,874,926.47	41.43%	-9.78%

其他流动资产	1,223,702.10	1.22%	529,375.90	0.47%	131.16%
固定资产	5,618,947.40	5.62%	6,003,417.41	5.31%	-6.40%
使用权资产	3,412,255.31	3.42%	4,507,636.99	3.98%	-24.30%
无形资产	1,449,249.43	1.45%	1,938,167.98	1.71%	-25.23%
长期待摊费用	5,445,498.24	5.45%	6,573,192.16	5.81%	-17.16%
其他流动负债	4,330,928.18	4.33%	4,626,693.14	4.09%	-6.39%
租赁负债	1,776,901.99	1.78%	2,583,239.14	2.28%	-31.21%

#### 项目重大变动原因:

- 1、其他流动资产比年初增加 131.16%，主要系报告期内公司待抵扣进项金额增加所致。
- 2、租赁负债比年初减少 31.21%，主要是子公司深圳智慧物联房屋租赁期将在本年下半年到期，相关科目重分类至一年内到期的非流动负债所致。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,582,215.08	-	21,400,630.09	-	-55.22%
营业成本	7,929,831.64	82.76%	18,981,756.81	88.70%	-58.22%
毛利率	17.24%	-	11.30%	-	-
税金及附加	28,302.70	0.29%	94,688.01	0.44%	-70.11%
管理费用	4,261,510.78	44.47%	5,060,394.83	23.65%	-15.79%
研发费用	2,373,386.64	24.77%	3,144,896.16	14.70%	-24.53%
销售费用	1,408,156.96	14.70%	1,667,411.64	7.79%	-15.55%
财务费用	-80,876.21	-0.84%	-349,950.84	-1.64%	76.89%
信用减值损失	-2,285,179.17	-23.85%	-4,652,179.74	-21.74%	50.88%
资产减值损失	-84,731.66	-0.88%	-309,774.69	-1.45%	72.65%
其他收益	2,067,557.40	21.58%	2,326,761.23	10.87%	-11.14%
营业利润	-6,640,450.86	-69.30%	-9,833,759.72	-45.95%	32.47%
营业外收入	5,342.03	0.06%	28,361.97	0.13%	-81.16%
营业外支出	529.49	0.01%	66.49	0.00%	696.35%
净利润	-6,635,006.47	-69.24%	-10,014,900.22	-46.80%	33.75%
所得税费用	-631.85	-0.01%	209,435.98	0.98%	-100.30%
经营活动产生的现金流量净额	111,070.50	-	-4,955,093.16	-	102.24%
投资活动产生的现金流量净额	-88,661.13	-	-162,009.54	-	45.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,248,793.65	-	-	-	

#### 项目重大变动原因:



- 1、营业收入同比减少 55.22%，营业成本同比减少 58.22%，税金及附加同比减少 70.11%，主要系公司报告期内受国内外经济大环境下行、主控芯片进口受控等影响，致使公司客户订单减少，业务减少所致。
- 2、财务费用同比减少 76.89%，主要系报告期出口产品汇率变动形成的汇兑收益减少所致。
- 3、信用减值损失同比减少 50.88%，主要系报告期计提的应收和其他应收坏账损失准备减少所致。
- 4、资产减值损失同比减少 72.65%，主要系报告期计提的存货减值损失准备减少所致
- 5、营业外收入同比减少 81.16%，主要系报告期收到的稳岗补助等减少所致。
- 6、营业外支出同比增加 696.35%，主要系报告期公司支付违约罚款增加所致。
- 7、所得税费用同比减少 100.30%，主要系报告期支付的所得税减少所致。
- 8、经营活动产生的现金流量净额同比增加 102.24%，主要原因系报告期支付的房租调整到支付的与其他筹资活动有关的现金中所致。
- 9、投资活动产生的现金流量净额同比增加 45.27%，主要系报告期公司购置固定资产减少所致。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 124.8 万元，主要为报告期支付的房租调整到支付的与其他筹资活动有关的现金中所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京市佳信捷电子有限公司	子公司	技术开发；销售电子产品	100 万	3,606,774.35	-1,801,239.38	0	-62,075.81
中钰网络科技（北京）有限公司	子公司	计算机系统服务；专业承包；电子产品加工	6000 万	34,494,899.77	22,419,068.12	358,761.44	-90,792.75
深圳市佳信捷智慧物联有限公司	子公司	计算机系统集成；建筑智能化	1000 万	9,917,061.12	-5,136,886.83	3,896,657.72	-1,005,418.82
江西佳信捷智能装	子公司	安防、物联	1000 万	43,953,567.23	1,247,848.08	5,374,161.20	-3,007,461.79

备有限公司		网、电子设备制造、销售,系统集成服务					
贵州贵安大数据科技有限公司	参股公司	电子与智能化工程设计、安装、维护	1000万	7,808,499.25	-2,755,094.45	417,713.37	-42,802.23

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
贵州贵安大数据科技有限公司	在系统集成及安防施工业务方面存在关联业务	拓展业务

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、控制不当风险	报告期内, 实际控制人王鑫持有公司 36.31%股份, 对公司具有控制能力, 如其利用表决权对公司的经营决策、人事任免等重大事项进行不当控制, 则可能对公司造成不利影响。
2、技术和产品开发风险	公司所属安防视频监控行业为典型的技术密集型行业, 在全球技术发展推动下, 需求不断增多, 可实现性加强, 但实现难度也不断加大, 核心技术转变迅速。虽然公司致力于在准确把握技术、产品及市场发展趋势的基础上进行针对性的研发, 但是若公司的研发进度及成果无法达到市场预期, 或市场出现新的技术性革命, 可能导致公司的竞争能力迅速下降, 市场占有率、经营业绩、甚至是持续发展都将遭受不利影响。

3、盈利能力风险	报告期内，公司营业收入 958.22 万元，同比降低 55.22%，毛利率为 17.24%，营业收入下降较多，原因在于受国内外经济大环境下行，客户订单减少，主控芯片进口受控等诸多因素叠加影响，如不能进一步提高公司产品的盈利能力，企业的核心竞争力将会受到影响。
4、应收账款回款风险	报告期末公司应收账款为 12,889.92 万元，已计提坏账准备 10,491.88 万元，净额为 2,398.04 万元，占总资产的比重 24.00%；同时，公司应收账款周转率较低、经营性现金流持续紧张，报告期内，应收账款周转率为 0.07，经营活动产生的现金流量净额为 11.11 万元。公司已经根据报表日的情况计提了相应的坏账准备，因合同收款期限较长，一旦发生坏账或是回款进一步推迟，将可能引发流动性风险，进而对公司生产运营带来不利影响。
5、存货跌价的风险	报告期内，公司存货期末净额为 4,364.74 万元，存货周转率为 0.17。且公司已经根据报表日的情况对可能发生的跌价损失计提了相应的跌价准备，但本公司的存货主要是已经发给客户及项目工地未结算的商品，若客户不能及时结算资金，这部分产品就会长期占用大量资金，出现产品资金成本大幅增加，导致公司流动资金周转不畅的风险。
6、资金周转不畅的风险	报告期内，营业 958.22 万元，同比降低 55.22%，盈利能力较低，未能改变目前资金匮乏处境。若公司未能有强大的融资能力，将可能导致公司核心竞争力受到不利影响。
7、经营业绩风险	公司连续六年亏损，报告期内营业收入同比降低较多，虽然毛利率有所提高，但国内外经济大环境下行，疫情反复，主要客户订单减少，主控芯片进口受控等因素影响，若未来情况不出现好转，将给公司经营业绩不确定带来较大风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年10月24日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

本报告期内, 不存在违背承诺的事项。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
货币资金	银行存款	冻结	212,221.88	0.21%	诉讼纠纷
<b>总计</b>	-	-	212,221.88	0.21%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

银行账户冻结事项对公司流动资金使用以及日常经营活动造成一定影响，公司正在积极应对，争取尽快解除公司银行账户的冻结。

#### (五) 失信情况

公司存在被列为失信被执行人的情形，公司已于2022年11月14日披露了《关于公司被纳入失信被执行人的公告》（编号：2022-027），详情如下：

被纳入失信被执行人的主体：江西佳信捷电子股份有限公司

执行法院：深圳市宝安区人民法院

执行依据文号：(2021)粤03民终34861号

立案时间：2022年7月4日

案号：(2022)粤0306执12125号

做出执行依据单位：广东省深圳市中级人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

信息发布日期：2022年11月10日

关联方禹杰诉讼本公司股权转让纠纷一案，经广东省深圳市中级人民法院2022年4月26日民事判决书(2021)粤03民终34861号判决，维持一审判决，本公司支付本金2,266,699.22元及利息，截至2023年6月30日，本公司账面应付禹杰1,962,958.31元。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	80,205,976	82.45%		80,205,976	82.45%
	其中：控股股东、实际控制人	35,322,240	36.31%		35,322,240	36.31%
	董事、监事、高管	418,412	0.43%		418,412	0.43%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	17,070,162	17.55%		17,070,162	17.55%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	1,251,639	1.29%		1,251,639	1.29%
	核心员工					

总股本	97,276,138	-	0	97,276,138	-
普通股股东人数					91

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王鑫	35,322,240	0	35,322,240	36.31%		35,322,240		5,097,561
2	禹勃	13,209,392	0	13,209,392	13.58%	13,209,392	0		
3	王强	9,955,600	0	9,955,600	10.23%		9,955,600		
4	中钰资本管理(北京)有限公司	7,000,000	0	7,000,000	7.20%		7,000,000		
5	深圳市腾宇投资有限公司	3,950,640	0	3,950,640	4.06%		3,950,640		
6	新疆久丰股权投资有限合伙企业	2,800,000	0	2,800,000	2.88%		2,800,000		
7	童蒙尤	2,609,131	0	2,609,131	2.68%	2,609,131	0		
8	廖勇	2,480,357	0	2,480,357	2.55%		2,480,357		
9	陈雨	1,670,051	0	1,670,051	1.72%	1,251,639	418,412		
10	谢建龙	1,600,000	0	1,600,000	1.64%		1,600,000		
	合计	80,597,411	-	80,597,411	82.85%	17,070,162	63,527,249	0	5,097,561

普通股前十名股东间相互关系说明：

禹勃及其一致行动人合计持有中钰资本管理（北京）有限公司 98.19%的股权，且禹勃为中钰资本管理（北京）有限公司董事长、管理合伙人。中钰资本管理（北京）有限公司与禹勃具有关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王德林	董事长、董事	男	1973年6月	2022年4月26日	2025年4月25日
王德林	总经理	男	1973年6月	2022年4月26日	2025年4月25日
吕勇	董事	男	1971年9月	2022年4月26日	2025年4月25日
童飞跃	董事	男	1969年7月	2022年4月26日	2025年4月25日
王献文	董事	男	1962年3月	2022年4月26日	2025年4月25日
陈雨	董事	男	1975年10月	2022年4月26日	2025年4月25日
曹妍	监事会主席、 职工监事	女	1986年7月	2022年4月26日	2025年4月25日
尹玉芳	监事	女	1990年9月	2022年4月26日	2025年4月25日
王磊	监事	男	1977年12月	2022年4月26日	2025年4月25日
王志坚	财务总监	男	1971年6月	2022年4月26日	2025年4月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理王德林与控股股东、实际控制人王鑫为兄弟关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
生产人员	35	65
销售人员	14	15
技术人员	35	35
财务人员	5	5
行政人员	10	11
员工总计	106	138



(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（1）	4,104,463.40	5,318,542.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（2）	23,980,352.13	28,119,451.57
应收款项融资			
预付款项	六（3）	4,416,556.26	4,812,325.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（4）	6,705,429.03	7,206,115.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（5）	42,292,140.37	46,874,926.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（6）	1,223,702.10	529,375.90
<b>流动资产合计</b>		<b>82,722,643.29</b>	<b>92,860,736.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六(7)	5,618,947.40	6,003,417.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(8)	3,412,255.31	4,507,636.99
无形资产	六(9)	1,449,249.43	1,938,167.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(10)	5,445,498.24	6,573,192.16
递延所得税资产			
其他非流动资产	六(11)	1,259,916.00	1,259,916.00
<b>非流动资产合计</b>		17,185,866.38	20,282,330.54
<b>资产总计</b>		99,908,509.67	113,143,067.44
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(12)	26,083,712.39	28,098,519.63
预收款项			
合同负债	六(13)	12,376,290.50	13,997,823.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(14)	2,382,279.70	2,471,437.77
应交税费	六(15)	780,382.23	946,664.97
其他应付款	六(16)	20,505,821.98	20,831,248.02
其中:应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(17)	1,943,852.37	2,191,998.77
其他流动负债	六(18)	4,330,928.18	4,626,693.14
<b>流动负债合计</b>		68,403,267.35	73,164,385.50
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			

永续债			
租赁负债	六（19）	1,776,901.99	2,583,239.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（20）	5,110,480.00	6,142,576.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,887,381.99	8,725,815.14
<b>负债合计</b>		75,290,649.34	81,890,200.64
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（21）	97,276,138.00	97,276,138.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（22）	81,130,429.20	81,130,429.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（23）	2,085,396.48	2,085,396.48
一般风险准备			
未分配利润	六（24）	-155,874,103.35	-149,239,096.88
归属于母公司所有者权益合计		24,617,860.33	31,252,866.80
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		24,617,860.33	31,252,866.80
<b>负债和所有者权益总计</b>		99,908,509.67	113,143,067.44

法定代表人：王德林

主管会计工作负责人：王志坚

会计机构负责人：王志坚

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		265,426.58	233,250.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（1）	7,364,213.68	10,828,698.34
应收款项融资			
预付款项		3,442,328.53	3,556,359.85
其他应收款	十三（2）	16,035,178.23	13,909,857.48
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,010,822.21	19,064,844.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		44,117,969.23	47,593,010.42
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（3）	53,774,432.07	53,774,432.07
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		569,118.01	578,666.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		664,369.56	1,032,537.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,708,798.56	2,062,343.04
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,259,916.00	1,259,916.00
<b>非流动资产合计</b>		57,976,634.20	58,707,894.59
<b>资产总计</b>		102,094,603.43	106,300,905.01
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,879,670.90	9,219,605.31
预收款项			
合同负债		6,918,281.80	7,223,871.43
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		843,668.97	842,293.97
应交税费		375,254.40	485,867.08
其他应付款		19,532,042.78	19,684,927.66
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,217,062.04	3,867,210.47
<b>流动负债合计</b>		<b>39,765,980.89</b>	<b>41,323,775.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		1,450,000.00	1,750,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,450,000.00</b>	<b>1,750,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,215,980.89</b>	<b>43,073,775.92</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		97,276,138.00	97,276,138.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,130,429.20	81,130,429.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,085,396.48	2,085,396.48
一般风险准备			
未分配利润		-119,613,341.14	-117,264,834.59
<b>所有者权益合计</b>		<b>60,878,622.54</b>	<b>63,227,129.09</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>102,094,603.43</b>	<b>106,300,905.01</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		9,582,215.08	21,400,630.09
其中：营业收入	六（25）	9,582,215.08	21,400,630.09
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,920,312.51	28,599,196.61
其中：营业成本	六（25）	7,929,831.64	18,981,756.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（26）	28,302.70	94,688.01
销售费用	六（27）	1,408,156.96	1,667,411.64
管理费用	六（28）	4,261,510.78	5,060,394.83
研发费用	六（29）	2,373,386.64	3,144,896.16
财务费用	六（30）	-80,876.21	-349,950.84
其中：利息费用		162,052.17	162,020.67
利息收入		6,398.89	5,898.37
加：其他收益	六（31）	2,067,557.40	2,326,761.23
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（32）	-2,285,179.17	-4,652,179.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（33）	-84,731.66	-309,774.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,640,450.86	-9,833,759.72
加：营业外收入	六（34）	5,342.03	28,361.97
减：营业外支出	六（35）	529.49	66.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,635,638.32	-9,805,464.24
减：所得税费用	六（36）	-631.85	209,435.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,635,006.47	-10,014,900.22
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）		-6,635,006.47	-10,014,900.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,635,006.47	-10,014,900.22

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-6,635,006.47	-10,014,900.22
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,635,006.47	-10,014,900.22
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.10
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.10

法定代表人：王德林

主管会计工作负责人：王志坚

会计机构负责人：王志坚

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三(4)	2,106,466.88	272,371.84
减：营业成本	十三(4)	2,205,151.22	370,186.27
税金及附加		20,006.23	805.82
销售费用		137,945.77	49,550.54
管理费用		1,214,314.88	596,793.06
研发费用		122,113.83	488,127.97
财务费用		-231,225.59	-306,003.16
其中：利息费用			
利息收入		120.14	545.11



加：其他收益		300,000.00	300,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,202,371.28	-3,726,663.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-84,731.66	-309,774.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,348,942.40	-4,663,526.55
加：营业外收入			
减：营业外支出		196.00	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,349,138.40	-4,663,526.55
减：所得税费用		-631.85	-1,481.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,348,506.55	-4,662,045.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,348,506.55	-4,662,045.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,348,506.55	-4,662,045.15
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,593,285.55	19,264,158.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		744.42	328,122.88
收到其他与经营活动有关的现金	六（37）	5,917,863.40	2,097,438.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,511,893.37</b>	<b>21,689,719.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,693,115.73	15,729,967.58
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		4,961,932.02	6,067,663.74
支付的各项税费		254,013.91	747,687.56
支付其他与经营活动有关的现金	六（37）	7,491,761.21	4,099,493.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,400,822.87</b>	<b>26,644,812.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>111,070.50</b>	<b>-4,955,093.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,661.13	162,009.54

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		88,661.13	162,009.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-88,661.13	-162,009.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,248,793.65	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,248,793.65	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,248,793.65	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		12,305.05	0.82
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,214,079.23	-5,117,101.88
加：期初现金及现金等价物余额		5,318,542.63	9,807,899.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,104,463.40	4,690,797.93

法定代表人：王德林

主管会计工作负责人：王志坚

会计机构负责人：王志坚

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,241,396.71	379,323.49
收到的税费返还		631.85	3,094.87
收到其他与经营活动有关的现金		155,220.14	4,654,952.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,397,248.70	5,037,371.11
购买商品、接受劳务支付的现金		553,092.97	345,651.30
支付给职工以及为职工支付的现金		197,236.96	195,976.85
支付的各项税费		-	10,127.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,614,743.61	5,145,548.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,365,073.54	5,697,303.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		32,175.16	-659,932.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.64	0.82
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		32,175.80	-659,931.74
加：期初现金及现金等价物余额		233,250.78	832,228.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		265,426.58	172,297.15

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无。

#### (二) 财务报表项目附注

### 财务报表附注（2023年6月）

（除特别标明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、历史沿革

##### (1) 股份制改制前

江西佳信捷电子股份有限公司（以下简称“佳信捷”、“江西佳信捷”、“本公司”或“公司”）前身为深圳市佳信捷电子有限公司，于2006年3月9日成立，并取得注册号为4403011212994的企业法人营业执照，由王鑫、钟寿超、王强出资组建，注册资本为人民币100.00万元，其中王鑫占股权比例的60.00%；钟寿超占股权比例的20.00%；王强占股权比

例的 20.00%。并于 2006 年 3 月 3 日经深圳新洲会计师事务所出具的深新洲内验字[2006]第 135 号验资报告验证。

根据 2007 年 12 月 31 日股东会决议及股权转让协议，钟寿超将其持有本公司 20.00% 的股权转让给王鑫，本次转让业经深圳市宝安区公证处（2008）深宝证字第 2342 号公证书公证，股权变更后，王鑫占股权比例的 80.00%；王强占股权比例的 20.00%。

根据 2008 年 5 月 30 日股东会决议，本公司增加注册资本人民币 400.00 万元，增资后注册资本为人民币 500.00 万元，本次增资于 2008 年 6 月 13 日经深圳汇田会计师事务所出具的深汇田验字[2008]第 290 号验资报告验证。增资后，王鑫占股权比例的 80.00%；王强占股权比例的 20.00%。

根据 2011 年 10 月 10 日股东会决议，本公司增加注册资本人民币 225.00 万元，由原股东及新增股东以人民币 1,508.28 万元认缴新增注册资本 225.00 万元，超出注册资本的溢价部分 1,283.2875 万元作为本公司资本公积，增资后注册资本为人民币 725.00 万元，本次增资于 2011 年 10 月 18 日经立信大华会计师事务所有限公司深圳分所出具的立信大华（深）验字[2011]064 号验资报告验证。增资后，王鑫占股权比例的 62.22%；王强占股权比例的 15.56%；廖勇占股权比例的 4.94%；姚国梁占股权比例的 3.70%；夏家超占股权比例的 3.70%；李郁占股权比例的 1.85%；贺淑艾占股权比例的 1.85%；深圳市腾宇投资有限公司占股权比例的 6.17%。

根据 2011 年 12 月 15 日股东会决议，本公司用资本公积 1,275 万元转增资本 1,275.00 万元，转增后注册资本为人民币 2,000.00 万元。本次转增于 2011 年 12 月 20 日经大华会计师事务所有限公司深圳分所出具的大华（深）验字[2011]079 号验资报告验证。转增后，王鑫占股权比例的 62.22%；王强占股权比例的 15.56%；深圳市腾宇投资有限公司占股权比例的 6.17%；廖勇占股权比例的 4.94%；姚国梁占股权比例的 3.70%；夏家超占股权比例的 3.70%；李郁占股权比例的 1.85%；贺淑艾占股权比例的 1.85%。

根据 2012 年 3 月 6 日股东会决议，本公司增加注册资本人民币 500.00 万元，由新增股东以人民币 7,600.00 万元认缴新增注册资本 500.00 万元，超出注册资本的溢价部分 7,100.00 万元作为本公司资本公积，增资后注册资本为人民币 2,500.00 万元，本次增资于 2012 年 5 月 3 日经大华会计师事务所有限公司深圳分所出具的大华（深）验字[2012]022 号验资报告验证。增资后，王鑫占股权比例的 49.78%；王强占股权比例的 12.44%；广东国科创业投资有限公司占股权比例的 8.00%；深圳市腾宇投资有限公司占股权比例的 4.94%；新疆久丰股

股权投资有限合伙企业占股权比例的 3.50%；上海道富元通投资合伙企业（有限合伙）占股权比例的 3.50%；廖勇占股权比例的 3.95%；姚国梁占股权比例的 2.96%；夏家超占股权比例的 2.96%；深圳市中创富二号创业投资合伙企业（有限合伙）占股权比例的 2.00%；谢建龙占股权比例的 2.00%；李郁占股权比例的 1.48%；贺淑艾占股权比例的 1.48%；曾燕妮占股权比例的 1.00%。

### （2）股份制改制情况

根据 2012 年 8 月 1 日本公司股东会议决议，同意本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程规定，有限公司整体变更为深圳市佳信捷技术股份有限公司，注册资本为人民币 8,000.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2012 年 5 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2012 年 5 月 31 日，本公司经审计后净资产为 143,696,968.20 元，按发起人协议规定的比例 1: 0.5567 折合股份总额 8,000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2012 年 8 月 30 日经大华会计师事务所有限公司以大华验字[2012]097 号验资报告验证。本公司于 2012 年 9 月 17 日办理了工商登记手续，并领取了注册号为 440306103207781 号企业法人营业执照。

### （3）股份增发情况

本公司收购中钰网络科技（北京）有限公司 100%的股权，支付方式为：本公司股份和部分现金。《发行股份及支付现金购买资产》的议案经本公司第二届董事会第七次会议及 2017 年第一次临时股东大会批准，并于 2017 年 9 月 14 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准的股份发行备案函，备案函号为：股转系统函 [2017] 5502 号。中钰网络科技（北京）有限公司以 2016 年 9 月 30 日为基准日的股东全部权益价值，经沃克森（北京）国际资产评估有限公司评估，评估价值为人民币 3,847.44 万元，并出具的沃克森评报字（2016）第 0852 号《评估报告》。在评估价值的基础上，中钰网络科技（北京）有限公司 92.5%股权作价人民币 3,558.88 万元。2017 年 10 月 31 日本公司发行股份 17,276,138 股，每股发行价为人民币 2.06 元，共计人民币 3,558.88 万元，购买中钰网络科技（北京）有限公司 92.5%的股权。上述发行的股份已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具天职业字【2017】13343 号验资报告。本公司新增股本 17,276,138.00 元，变更后的累积股本金额为 97,276,138.00 元，工商变更后的三证合一营业执照号为 91440300785290502T。

本公司注册地址：江西省赣州市全南县工业园三期标准厂房，法定代表人：王德林。

## 2、行业性质

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。

### 3、经营范围

(1) 一般项目：安防设备制造，安防设备销售，电子产品销售，影视录放设备制造，其他电子器件制造，数字视频监控系统制造，数字视频监控系统销售，安全系统监控服务，信息系统集成服务

(2) 安全技术防范系统设计施工服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广

(3) 计算机软硬件及辅助设备零售

(4) . 软件开发，软件销售

(5) 国内贸易代理，第二类医疗器械销售。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：货物进出口，技术进出口，第二类医疗器械生产，各类工程建设活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### 4、主要产品或提供的主要劳务

安防产品的生产和销售，提供安全技术防范系统设计、施工、维修劳务；从事视联网产品研发、生产及销售,以智能物联及机器视觉为核心技术，为平安城市、智能交通、智慧综治、智慧工地、智慧建筑、智慧社区等项目提供整体解决方案及服务。

### 5、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 15 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

### 1、本公司本期纳入合并范围的子公司

子公司名称	简称	持股比例（%）	
		直接	间接
中钰网络科技（北京）有限公司	北京中钰	100.00	-
北京佳信捷电子有限公司	北京佳信捷	100.00	-
深圳市佳信捷智慧物联有限公司	深圳智慧物联	95.00	-
江西佳信捷智能装备有限公司	江西智能装备	80.00	-

上述子公司具体情况详见“附注七-在其他主体中的权益”。

### 2、本公司本期合并财务报表范围无变化。



### 三、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

经本公司评估，本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计政策、会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司以 12 个月为 1 个营业周期。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

### ①增加子公司或业务

#### 1) 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

<1>编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

<2>编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

<3>编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### 2) 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

<1>编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

<2>编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

<3>编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

1) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

2) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

3) 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### 1) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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>一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务

报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

## 2) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对

于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### 1) 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

##### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

##### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期



汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ①分类和初始计量

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：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3) 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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### <1>债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### 1>以摊余成本计量

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要

包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

##### 2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

### 3>以公允价值计量且其变动计入当期损益

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。

自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

### <2>权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

### ②减值

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

#### 1) 减值准备的确认方法

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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，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。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。

### 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，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

对于在单项层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加充分证据的，公司在组合的基础上评估信用风险。按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

### 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，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。

### ③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面

价值与收到的对价以及原直接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。

#### ④核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （2）金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①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。

②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。

③不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### （3）金融工具的公允价值确定

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

### （4）后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金。

②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。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期

间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10、应收款项

公司应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9“金融工具”各项描述。

本公司对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的组合

组合预期信用损失率如下：

账龄组合：

账龄	应收账款计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	-
7-12个月（含12个月）	5
1至2年（含2年）	10
2至3年（含3年）	20
3年以上	100

## 11、存货

(1) 存货的分类：存货包括库存商品、发出商品、包装物、委托加工物资、合同履约成本等（其中“合同履约成本”详见 13、“合同成本”）。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

产成品、商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 周转材料的摊销方法：

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 12、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

### 13、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资

产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### （2）与合同成本有关的资产的摊销

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

#### （3）与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当



期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

1) 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

2) 同一控制下的企业合并，合并方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；

3) 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

剩余股权改按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。

## 15、固定资产

(1) 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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	10	1.80
生产设备	年限平均法	10	10	9.00
办公设备	年限平均法	5	10	18.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 16、在建工程

### (1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用

及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17、使用权资产

自 2021 年 1 月 1 日起适用：

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 承租人发生的初始直接费用；

④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3	5	4.75

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账

面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 18、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

### 19、无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

##### ① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③ 开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司于职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司于职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### （2）离职后福利的会计处理方法



### ①设定提存计划

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

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

### ②设定受益计划

#### 1) 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### 2) 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### 3) 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### 4) 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

<1>精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

<2>计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

<3>资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

#### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本;
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、租赁负债

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,根据附注四、18 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评

估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 25、收入

### （1）收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1>企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2>企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4>企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5>客户已接受该商品；

<6>其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 根据上述原则，公司根据自身的业务类型确认收入的具体标准如下：

①本集团一般产品销售，根据合同约定采用发货后或经客户签验收后确认收入。

②委托代销销售模式，在收到代销清单时确认收入。

③推广服务分以下四种方法确认：

1) 直通车推广，消费者搜索并浏览产品网页时确认收入；

2) 钻展推广，推广服务呈现给公众面前时确认收入；

3) 淘宝客推广，业务完成即买家确认收货时确认收入；

4) 活动推广，推广活动完成时确认收入。

④软件销售，客户开通激活码即确认收入。

⑤运营收入，运营收入按月按销量确认收入或发货笔数确认收入。

## 26、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （3）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- 1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- 2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- 1) 商誉的初始确认；
- 2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- 1) 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- 2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

- 1) 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

## 2) 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 28、经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租

金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主



要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	本项会计政策变更对公司报表无影响
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	本项会计政策变更对公司报表无影响

#### (2) 重要会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

#### (1) 各公司企业所得税税率如下：

公司名称	税率
江西佳信捷（本公司）	25%
中钰网络科技（全资子公司）	25%
深圳智慧物联（控股子公司）	15%

北京佳信捷（全资子公司）	25%
江西智能装备（控股子公司）	25%

## （2）税收优惠政策及依据

①子公司深圳智慧物联于 2020 年 12 月 11 日证书编号为 GR202044206592 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，期间享受 15%企业所得税税收优惠税率政策

## 六、合并财务报表主要项目附注

（注：本财务报表的报告期为 2023 年 1-6 月，附注中期末余额指 2023 年 6 月 30 日、上年年末余额指 2022 年 12 月 31 日、期初余额指 2023 年 1 月 1 日。本期金额指 2023 年 1-6 月发生额，上期金额指 2022 年 1-6 月发生额。）

### 1、货币资金

类别	期末余额	上年年末余额
现金	21,640.96	89,100.95
银行存款	4,082,822.44	5,229,441.34
其他货币资金		
合计	4,104,463.40	5,318,542.29
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额（注）	212,221.88	1,227,536.53

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项系被司法冻结账户的银行存款金额 212,221.88 元。

### 2、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	128,899,164.80	100%	104,918,812.67	81.40%	23,980,352.13
其中：账龄组合	128,899,164.80	100%	104,918,812.67	81.40%	23,980,352.13
合计	128,899,164.80	100%	104,918,812.67	81.40%	23,980,352.13

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	131,260,626.79	100%	103,141,175.22	78.58%	28,119,451.57
其中：账龄组合	131,260,626.79	100%	103,141,175.22	78.58%	28,119,451.57
合计	131,260,626.79	100%	103,141,175.22	78.58%	28,119,451.57

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
6个月以内（含6个月）	6,869,620.39		-
7-12个月（含12个月）	2,255,498.10	112,774.90	5.00%
1至2年（含2年）	8,183,464.59	818,346.46	10.00%
2至3年（含3年）	9,503,613.01	1,900,722.60	20.00%
3年以上	102,086,968.71	102,086,968.71	100.00%
合计	128,899,164.80	104,918,812.67	81.40%

（续上表）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6个月以内（含6个月）	6,172,147.47	-	-
7-12个月（含12个月）	5,586,988.50	279,349.42	5.00%
1至2年（含2年）	13,388,209.71	1,338,820.97	10.00%
2至3年（含3年）	5,737,845.35	1,147,569.07	20.00%
3年以上	100,375,435.76	100,375,435.76	100.00%
合计	131,260,626.79	103,141,175.22	78.58%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 1,777,637.45 元，本期不存在已核销的坏账准备又收回的情况。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	554,795.65	12.56%	1,632,710.08	33.93%
1至2年	965,491.00	21.86%	383,345.31	7.96%
2至3年	1,163,105.24	26.34%	1,576,369.24	32.76%
3年以上	1,733,164.37	39.24%	1,219,900.37	25.35%
合计	4,416,556.26	100.00%	4,812,325.00	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
长沙胜航信息科技有限公司	非关联方	600,000.00	13.59%	3年以上	结算未完成
广东智象科技有限公司	非关联方	348,661.00	7.89%	3年以上	结算未完成
岳阳兴锐电子科技有限公司	非关联方	301,239.37	6.82%	3年以上	结算未完成
北京中电国泰科技发展有限公司	非关联方	250,000.00	5.66%	2-3年	结算未完成
深圳市大鹏新区建红装饰工程部	非关联方	233,264.00	5.28%	2-3年	结算未完成
合计		1,733,164.37	39.24%		

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,705,429.03	7,206,115.67
合计	6,705,429.03	7,206,115.67

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,944,478.60	100%	13,239,049.57	66.38%	6,705,429.03
其中：账龄组合	19,944,478.60	100%	13,239,049.57	66.38%	6,705,429.03

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	19,944,478.60	100%	13,239,049.57	66.38%	6,705,429.03

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,937,623.52	100%	12,731,507.85	63.86%	7,206,115.67
其中：账龄组合	19,937,623.52	100%	12,731,507.85	63.86%	7,206,115.67
合计	19,937,623.52	100%	12,731,507.85	63.86%	7,206,115.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：  
本期计提其他应收款坏账准备金额 507,541.72 元。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	18,265,548.65	18,364,795.36
押金、保证金	1,305,846.00	1,231,562.55
其他	373,083.95	341,265.61
合计	19,944,478.60	19,937,623.52

(5) 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	账面余额	坏账准备	占总金额比例	年限
贺小青	非关联方	87,700.00	0	0.44%	6 个月以内
		29,610.31	1,480.52	0.15%	7-12 月以内
		79,768.64	7,976.86	0.40%	1-2 年
		1,200,828.08	240,165.62	6.02%	2-3 年
刘佳艳	非关联方	1,313,269.46	1,313,269.46	6.58%	3 年以上
深圳市全球锁安防系统工程有限公司	非关联方	1,000,000.00	1,000,000.00	5.01%	3 年以上
巴彦淖尔市伟鑫网络工程有限公司	非关联方	700,000.00	140,000.00	3.51%	2-3 年

张小苏	非关联方	290,000.00	58,000.00	1.45%	2-3 年
		400,000.00	400,000.00	2.01%	3 年以上
合计		5,101,176.49	3,160,892.46	25.57%	

## 5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,755,870.79	94,920.29	2,660,950.50
库存商品	3,922,822.36	695,674.31	3,227,148.05
发出商品	17,105,373.31	297,140.99	16,808,232.32
在产品	3,241,795.44	267,481.73	2,974,313.71
合同履约成本（注）	16,621,495.79		16,621,495.79
合计	43,647,357.69	1,355,217.32	42,292,140.37

（续上表）

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,765,828.19	90,907.25	3,674,920.94
库存商品	4,128,214.62	615,080.88	3,513,133.74
发出商品	18,938,545.54	297,015.80	18,641,529.74
在产品	4,332,566.55	267,481.73	4,065,084.82
合同履约成本（注）	16,980,257.23	-	16,980,257.23
合计	48,145,412.13	1,270,485.66	46,874,926.47

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,223,702.10	529,375.90

## 7、固定资产

项目	房屋建筑物	办公设备	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
（1）账面原值							

项目	房屋建筑物	办公设备	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
上年年末余额	353,988.85	795,168.91	4,394,136.83	4,884,761.13	3,196,337.11	1,164,971.98	14,789,364.81
本期增加金额		9,361.96			79,299.17		88,661.13
其中：购置		9,361.96			79,299.17		88,661.13
本期减少金额							
其中：处置或报废							
合并减少							
期末余额	353,988.85	804,530.87	4,394,136.83	4,884,761.13	3,275,636.28	1,164,971.98	14,878,025.94
(2) 累计折旧							
上年年末余额	27,079.98	609,421.61	970,841.83	4,512,708.58	1,832,944.43	832,950.97	8,785,947.40
本期增加金额	3,185.88	14,946.87	206,296.88	47,499.54	164,247.55	36,954.42	473,131.14
其中：计提	3,185.88	14,946.87	206,296.88	47,499.54	164,247.55	36,954.42	473,131.14
本期减少金额							
其中：处置或报废							
合并减少							
期末余额	30,265.86	624,368.48	1,177,138.71	4,560,208.12	1,997,191.98	869,905.39	9,259,078.54
(3) 减值准备							
上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
合并减少							
期末余额	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
期末账面价值	323,722.99	180,162.39	3,216,998.12	324,553.01	1,278,444.30	295,066.59	5,618,947.40
期初账面价值	326,908.87	185,747.30	3,423,295.00	372,052.55	1,363,392.68	332,021.01	6,003,417.41

## 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物
----	--------

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
年初余额	8,889,163.77
本年增加金额	
本年减少金额	
年末余额	8,889,163.77
(2) 累计折旧	
年初余额	4,381,526.78
本年增加金额	1,095,381.68
其中：计提	
本年减少金额	
其中：处置	
年末余额	5,476,908.46
(3) 减值准备	
年初余额	
本年增加金额	
其中：计提	
本年减少金额	
其中：处置	
年末余额	
(4) 账面价值	
年末账面价值	3,412,255.31
年初账面价值	4,507,636.99

#### 9、无形资产

项目	软件使用权
(1) 账面原值	
年初余额	10,176,543.50
本期增加金额	-



项目	软件使用权
其中：购置	-
内部研发	
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	10,176,543.50
(2) 累计摊销	-
上年年末余额	8,238,375.52
本期增加金额	488,918.55
其中：计提	
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	8,727,294.07
(3) 减值准备	-
上年年末余额	
本期增加金额	
其中：计提	
本期减少金额	
其中：处置	
期末余额	
(4) 账面价值	-
期末账面价值	1,449,249.43
上年年末账面价值	1,938,167.98

#### 10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
全南工厂展厅装修	2,062,343.04		353,544.48		1,708,798.56
全南标准厂房装修	4,397,424.44		732,904.08		3,664,520.36
福永意库装修费用	113,424.68		41,245.36		72,179.32

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
合计	6,573,192.16		1,127,693.92		5,445,498.24

#### 11、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
企业人才住房	1,259,916.00	1,259,916.00

#### 12、应付账款

##### (1) 应付账款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	26,083,712.39	28,098,519.63

##### (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
湖南索捷特科技有限公司	2,612,036.96	项目结算未完成
中国电信股份有限公司娄底分公司	1,201,000.00	项目结算未完成
合计	3,813,036.96	

#### 13、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	12,376,290.50	13,997,823.20

#### 14、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,169,896.74	4,302,584.67	4,160,537.54	2,311,943.87
离职后福利-设定提存计划	301,541.03	261,283.82	492,489.02	70,335.83
合计	2,471,437.77	4,563,868.49	4,653,026.56	2,382,279.70

##### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,087,064.34	3,964,529.42	3,830,533.10	2,221,060.66
职工福利费	-	119,003.25	108,653.25	10,350.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	14,756.73	144,358.00	146,657.19	12,457.54
其中：医疗保险费	10,411.73	130,462.02	130,462.02	10,411.73
工伤保险费	3,538.81	6,801.59	9,100.78	1,239.62
生育保险费	806.19	7,094.39	7,094.39	806.19
住房公积金	68,075.67	61,194.00	61,194.00	68,075.67
工会经费和职工教育经费	-			
辞退福利	-	13,500.00	13,500.00	
合计	2,169,896.74	4,302,584.67	4,160,537.54	2,311,943.87

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	288,124.82	251,689.40	474,000.84	65,813.38
失业保险费	13,416.21	9,594.42	18,488.18	4,522.45
合计	301,541.03	261,283.82	492,489.02	70,335.83

### 15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	498,521.34	623,733.26
个人所得税	34,444.91	31,834.31
印花税	721.07	678.03
城市维护建设税	172,090.27	196,196.99
教育费及附加	68,570.86	80,514.57
地方教育费及附加	6,033.78	13,707.81
企业所得税		-
合计	780,382.23	946,664.97

### 16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	20,505,821.98	20,831,248.02
合计	20,505,821.98	20,831,248.02

#### (1) 其他应付款

##### ① 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	18,658,951.52	19,874,950.49
保证金	865,859.21	70,853.70
其它	981,011.25	885,443.83
合计	20,505,821.98	20,831,248.02

##### ② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
全南县商务局	3,000,000.00	暂收款
深圳市德勤装饰工程有限公司	6,733,181.65	未完成结算
喀什百思互联文化传媒有限公司	3,500,000.00	背靠背付款模式，客户未付款

#### 17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,943,852.37	2,191,998.77

#### 18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
工程项目结算预提增值税	3,217,062.04	3,217,062.04
待转销项税额	1,113,866.14	1,409,631.10
合计	4,330,928.18	4,626,693.14

#### 19、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁负债	1,776,901.99	2,583,239.14

#### 20、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	6,142,576.00	-	1,032,096.00	5,110,480.00

#### 涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
全南厂房展厅装修补贴	1,750,000.00		300,000.00		1,450,000.00	与资产相关
千级净化车间装修补贴	4,392,576.00		732,096.00		3,660,480.00	与资产相关
合计	6,142,576.00	-	1,032,096.00		5,110,480.00	

#### 21、股本

股份	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	97,276,138.00			97,276,138.00

#### 22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	81,130,429.20	-	-	81,130,429.20

#### 23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,085,396.48	-	-	2,085,396.48
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	2,085,396.48	-	-	2,085,396.48

#### 24、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-149,239,096.88	-129,755,145.63
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	-149,239,096.88	-129,755,145.63
加：本期归属于母公司净利润	-6,635,006.47	-19,483,951.25
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
分配股利		-

项目	本期金额	上期金额
直接计入利润分配的利得和损失		-
期末未分配利润	-155,874,103.35	-149,239,096.88

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 收入成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,582,215.08	7,929,831.64	21,400,630.09	18,981,756.81
其他业务				
合计	9,582,215.08	7,929,831.64	21,400,630.09	18,981,756.81

### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
安防产品	6,800,926.86	6,226,373.18	16,548,384.56	14,552,366.11
系统集成项目	771,955.64	588,539.21	4,291,145.74	4,061,531.97
技术服务	2,009,332.58	1,114,919.25	561,099.79	367,858.73
合计	<u>9,582,215.08</u>	<u>7,929,831.64</u>	<u>21,400,630.09</u>	<u>18,981,756.81</u>

## 26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,161.53	48,423.86
教育费附加	5,369.39	26,327.91
地方教育费附加	3,579.59	17,551.94
印花税	4,392.19	2,384.30
车船使用税	4,800.00	
合计	28,302.70	94,688.01

## 27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	506,028.44	823,040.28

广告费	61952.11	81198.45
运费及车辆费	40,949.37	73,220.06
差旅费	101,983.28	51,452.57
业务宣传费	77,413.81	148,741.14
房租及水电费	156,827.94	230,058.72
折旧及摊销费	2,599.86	1,774.49
销售服务及维护费	406,318.61	148,060.65
业务招待费	49,610.21	63,033.43
通讯费		438.16
办公费	4,473.33	32,472.90
其他		13,920.79
合计	1,408,156.96	1,667,411.64

#### 28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,087,183.33	1,424,067.38
租赁费、管理费及水电费	501,914.40	594,799.31
折旧费及摊销	1,779,203.99	1,577,799.39
办公费	116,908.56	234,506.34
车辆费	68,831.11	143,013.60
业务招待费	136,273.87	76,538.78
咨询服务费	259,609.68	850,530.46
通讯费	4,617.87	3,144.61
差旅费	33,326.19	34,358.12
服务费	24,557.22	31,964.92
其他	249,084.56	89,671.92
合计	4,261,510.78	5,060,394.83

#### 29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
人工费	1,847,790.28	2,089,391.70
材料费	68,912.39	170,301.83
折旧费	46,451.06	55,224.49
其他	410,232.91	829,978.14
合计	2,373,386.64	3,144,896.16

### 30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	162,052.17	162,020.67
减：利息收入	6,398.89	5,898.37
汇兑损失		
减：汇兑收益	243,916.25	515,035.34
手续费	7,386.76	8,962.20
合计	-80,876.21	-349,950.84

### 31、其他收益

#### (1) 其他收益项目列示

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,067,557.40	2,326,761.23

#### (2) 政府补助情况如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关 /与收益相关
全南展厅递延收益摊销（注1）	300,000.00	300,000.00	与资产相关
全南县标准化厂房装修补贴（注2）	732,096.00	732,096.00	与资产相关
全南县标准化厂房房租补贴（注3）	785,061.40	1,031,467.50	与资产相关
全南县财政局培训补贴		15,600.00	与收益相关
全南县就业创业服务中心大学生见习补贴		70,840.00	与收益相关
社保局稳岗补贴款		26,757.73	与收益相关
全南县商务局 2021 年度赣州市外贸发展扶持资金	30,400.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会 2021 年研发补贴	120,000.00		与收益相关



深圳市宝安区科技创新局 2023 年国高企业培育奖励项目	100,000.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会 2022 年高新技术企业培育资助补贴		100,000.00	与收益相关
全南县工业倍增升级奖励补助		50,000.00	与收益相关
合计	2,067,557.40	2,326,761.23	

注 1：根据与全南县人民政府签订的《租赁标准厂房投资兴办 5G 智能产业园项目合同书补充协议》相关条款，本公司于 2020 年 11 月收到展厅装修补贴 300.00 万元，按 5 年厂房租赁期的使用年限分期确认收入。

注 2：根据与全南县人民政府签订的《租赁标准厂房投资兴办 5G 智能产业园项目合同书补充协议》相关条款，本公司于 2020 年 8 月收到展厅装修补贴 732.096 万元，按 5 年厂房租赁期的使用年限分期确认收入。

注 3：根据与全南县人民政府签订的《租赁标准厂房投资兴办 5G 智能产业园项目合同书》及与全南县工投开发有限公司签订的《标准厂房三期租赁合同》，本公司 2023 年 1-6 月收到全南县工投开发有限公司返还的租金补贴 78.50614 万元，本期一次性确认收入。

### 32、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-2,285,179.17	-4,652,179.74

### 33、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-84,731.66	-309,774.69

### 34、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入			
其他	5,342.03	28,361.97	5,342.03
合计	<u>5,342.03</u>	<u>28,361.97</u>	<u>5,342.03</u>

### 35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏及报废损失			

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出	529.49	66.49	529.49
其他			
合计	529.49	66.49	529.49

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-631.85	209,435.98
递延所得税费用		
合计	-631.85	209,435.98

### 37、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,035,461.40	1,294,665.23
银行存款利息收入	6,398.89	5,898.37
收到的往来款	4,876,003.11	796,874.64
合计	5,917,863.40	2,097,438.24

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	1,874,681.66	1,430,798.45
银行手续费	7,386.76	8,962.20
支付的押金保证金	358,465.28	219,545.41
支付的往来款	5,251,227.51	2,440,187.59
合计	7,491,761.21	4,099,493.65

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	本期金额	上期金额
净利润	-6,635,006.47	-10,014,900.22
加：资产减值准备	84,731.66	309,774.69
信用减值准备	2,285,179.17	4,652,179.74
固定资产折旧	473,131.14	467,275.14
使用权资产折旧	1,095,381.68	1,095,381.71
无形资产摊销	488,918.55	488,918.55
长期待摊费用摊销	1,127,693.92	1,271,936.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	162,052.17	162,020.67
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）	1,818,901.30	2,669,138.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-492,595.05	-8,218,084.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-297,317.57	2,161,265.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	111,070.50	-4,955,093.16
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
1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	4,104,463.40	4,690,797.93
减：现金的上年年末余额	5,318,542.63	9,807,899.81
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的上年年末余额		-

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-1,214,079.23	-5,117,101.88

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
①现金	4,104,463.40	5,318,542.29
其中：库存现金	21,640.96	89,100.95
银行存款	4,082,822.44	5,229,441.34
其他货币资金		
②现金等价物		
其中：3个月内到期的债权投资		
③期末现金及现金等价物余额		

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京市佳信捷电子有限公司	北京市	北京	销售安防产品及提供集成技术服务	100.00%	-	设立
深圳市佳信捷智慧物联有限公司（注1）	深圳市	深圳	销售安防产品及提供集成技术服务	95.00%	-	设立
中钰网络科技（北京）有限公司	北京市	北京	销售安防产品及提供集成技术服务	100.00%	-	购买
江西佳信捷智能装备有限公司（注2）	赣州市	赣州	生产销售安防产品及建筑智能化工	80.00%	-	设立

注1：深圳市佳信捷智慧物联有限公司成立于2017年1月10日，本公司持有智慧物联公司95%的股权，其少数股东深圳市捷云投资合伙企业（有限合伙）持有5%的股权，截至2023年6月30日未实际出资，不享有智慧物联公司任何权益。

注2：江西佳信捷智能装备有限公司成立于2020年6月17日。本公司持有智能装备公司80%的股权，其少数股东王献文、姚江玲、吕勇分别持有5%、10%、5%的股权，截至2023年6月30日未实际出资，不享有智能装备公司任何权益。

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
------	----	-----	------	------	------

	经营地			直接	间接	
贵州贵安大数据科技有限公司（注）	贵州	贵阳市	软件和信息技术服务	30%	-	购买

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未实际出资，不享有贵州贵安大数据科技有限公司任何权益。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

截至 2022 年 12 月 31 日止，王鑫持有本公司股份 36.31%，为本公司第一大股东，能够对公司董事会、股东大会形成重大影响，为公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司联营/合营企业

本公司联营/合营企业情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

### 4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
禹勃	持有公司 13.58%股权的股东
王强	持有公司 10.23%股权的股东
中钰资本管理（北京）有限公司	持有公司 7.2%股权的股东
禹杰	子公司分公司负责人

### 5、关联担保情况

本期无关联方担保情况发生。

### 6、关联方交易情况

本期无关联方交易情况发生。

### 7、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	贵州贵安大数据科技有限公司	35,612,515.29	35,909,415.29
其他应收款	禹勃	367,960.00	367,960.00
其他应收款	王强	335,371.92	335,371.92
其他应付款	禹勃	5.38	5.38

其他应付款	禹杰	1,962,958.31	2,101,991.15
-------	----	--------------	--------------

## 九、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

1、截至 2023 年 6 月 30 日，控股股东王鑫持有本公司股份 5,097,561.00 股被司法冻结，占公司总股本 5.24%。

## 十三、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	99,856,413.01	100.00%	92,492,199.33	92.63%	7,364,213.68
其中：账龄组合	99,856,413.01	100.00%	92,492,199.33	92.63%	7,364,213.68
合计	99,856,413.01	100.00%	92,492,199.33	92.63%	7,364,213.68

#### (续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	102,246,813.85	100.00%	91,418,115.51	89.41%	10,828,698.34
其中：账龄组合	102,246,813.85	100.00%	91,418,115.51	89.41%	10,828,698.34
合计	102,246,813.85	100.00%	91,418,115.51	89.41%	10,828,698.34

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6个月以内（含6个月）	3,889,615.25		
7-12个月（含12个月）	472,316.57	23,615.83	5.00%
1至2年（含2年）	210,959.76	21,095.98	10.00%
2至3年（含3年）	3,545,042.37	709,008.47	20.00%
3年以上	91,738,479.06	91,738,479.06	100.00%
合计	99,856,413.01	92,492,199.34	92.63%

（续上表）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6个月以内（含6个月）	4,074,229.56	-	-
7-12个月（含12个月）	155,001.98	7,750.10	5.00%
1至2年（含2年）	2,275,079.34	227,507.93	10.00%
2至3年（含3年）	5,699,556.86	1,139,911.37	20.00%
3年以上	90,042,946.11	90,042,946.11	100.00%
合计	102,246,813.85	91,418,115.51	89.41%

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况  
本期计提应收账款坏账准备金额 1,074,083.83 元，本期不存在已核销的坏账准备又收回的情况。

（3）本报告期无实际核销的应收账款。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,367,098.62	100.00%	10,331,920.39	39.18%	16,035,178.23
其中：账龄组合	26,367,098.62	100.00%	10,331,920.39	39.18%	16,035,178.23
合计	26,367,098.62	100.00%	10,331,920.39	39.18%	16,035,178.23

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,113,490.41	100.00%	10,203,632.93	42.32%	13,909,857.48
其中：账龄组合	24,113,490.41	100.00%	10,203,632.93	42.32%	13,909,857.48
合计	24,113,490.41	100.00%	10,203,632.93	42.32%	13,909,857.48

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：  
本期计提其他应收款坏账准备金额 128,287.46 元。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 按款项性质列示其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	25,961,244.79	23,696,636.58
押金、保证金	339,572.83	348,572.83
其他	66,281.00	68,281.00
合计	26,367,098.62	24,113,490.41

(5) 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	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
刘佳艳	非关联方	1,313,269.46	1,313,269.46	3 年以上	4.98%
深圳市全球锁安防系统工程有限公司	非关联方	1,000,000.00	1,000,000.00	3 年以上	3.79%
巴彦淖尔市伟鑫网络工程有限公司	非关联方	700,000.00	140,000.00	2-3 年	2.65%



王小兰	非关联方	45,000.00	4,500.00	1-2 年	0.17%
		15,000.00	3,000.00	2-3 年	0.06%
		504,624.82	504,624.82	3 年以上	1.91%
颜艺华	非关联方	510,700.64	510,700.64	3 年以上	1.94%
合计		4,088,594.92	3,476,094.92		15.51%

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,774,432.07	-	53,774,432.07	53,774,432.07	-	53,774,432.07

#### (1) 对子公司投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	上年年末余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例
北京市佳信捷电子有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00%
深圳市佳信捷智慧物联有限公司	成本法	6,300,000.00	6,300,000.00	-	6,300,000.00	95.00%
中钰网络科技(北京)有限公司	成本法	38,474,432.07	38,474,432.07	-	38,474,432.07	100.00%
江西佳信捷智能装备有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00	-	8,000,000.00	80.00%
合计		53,774,432.07	53,774,432.07	-	53,774,432.07	-

#### (续上表)

被投资单位名称	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
北京市佳信捷电子有限公司	100.00%	-	-	-	-
深圳市佳信捷智慧物联有限公司	95.00%	-	-	-	-
中钰网络科技(北京)有限公司	100.00%	-	-	-	-
江西佳信捷智能装备有限公司	80.00%	-	-	-	-

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 收入成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,106,466.88	2,205,151.22	272,371.84	370,186.27

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
安防产品	2,106,466.88	2,205,151.22	272,371.84	370,186.27
项目系统集成				
技术服务				
合计	2,106,466.88	2,205,151.22	272,371.84	370,186.27

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,067,557.40	
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		-
债务重组损益		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,812.54	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
非经常性损益总额	2,072,369.94	-
减：非经常性损益的所得税影响数		-
非经常性损益净额	2,072,369.94	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,072,369.94	-

### 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

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	-23.75%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.17%	-0.09	-0.09

## 十五、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 8 月 15 日批准。

江西佳信捷电子股份有限公司  
二〇二三年八月十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,067,557.40
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	
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,812.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,072,369.94</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,072,369.94</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用