

湖南湘邮科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2020]18472 号

目 录

审计报告	1
2019 年财务报表	6
2019 年财务报表附注	18

审计报告



天职业字[2020]18472 号

湖南湘邮科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的湖南湘邮科技股份有限公司（以下简称“湘邮科技”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘邮科技 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于湘邮科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
如财务报表附注三、（二十五）所述的会计政策和财务报表附注六、（三十），2019 年度，湘邮科技合并营业收入为 29,479.72 万元，其中产品销售及系统集成业务确认的收入为 27,011.95 万元，占公司合并营业收入的 91.63%，金额及比例均较为重大，公司产品销售及系统集成业务收入确认的具体方法为：按公司与购货方签订的合同金额或双方接受的金额、于产品发出并经客户签收确认后予以确认。 由于营业收入是湘邮科技的关键绩效指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而提前确认收入的风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。	针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序： （1）了解和评估营业收入的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、发货单、客户签收单等； （4）抽样对客户进行函证，包括对客户应收账款期末余额以及本期确认的收入金额； （5）对公司资产负债表日前后确认的收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。
应收账款的可收回性	
如财务报表附注三、（十）和六、（四）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 15,361.10 万元，坏账准备金额 3,834.42 万元，账面价值较高。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可回收性作为关键审计事项。	针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序： （1）了解管理层计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行控制测试； （2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户的回款计划、抵押或质押物状况及期后实际还款情况，并复核其合理性； （3）复核应收账款坏账政策，复核管理层使用预期信用损失模型进行估计及预期信用损失模型中相关参数确定依据的充分、恰当性，同时复核使用预期信用损失模型计算坏账准备的准确性； （4）重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并复核坏账准备计提是否充分。

四、其他信息

湘邮科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括湘邮科技 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湘邮科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘邮科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

天职业字[2020]18472 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	82,208,713.55	98,732,359.24	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	43,994,978.28		六、（二）
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		835,440.00	六、（三）
应收账款	115,266,790.43	180,506,494.81	六、（四）
应收款项融资			
预付款项	4,398,378.41	10,348,689.47	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	42,334,577.75	43,374,465.50	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	50,374,199.62	73,462,820.13	六、（七）
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		8,870,436.22	六、（八）
流动资产合计	338,577,638.04	416,130,705.37	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		41,327,146.08	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,977,920.14	六、（九）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	15,099,480.28	14,612,659.46	六、（十）
固定资产	35,183,527.77	37,593,412.86	六、（十一）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	2,098,256.96	2,176,058.48	六、（十二）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,833,796.17	4,870,280.61	六、（十三）
其他非流动资产	14,900,000.00	14,900,000.00	六、（十四）
非流动资产合计	72,115,061.18	119,457,477.63	
资产总计	410,692,699.22	535,588,183.00	

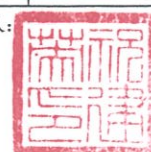
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	六、（十五）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,030,507.00	六、（十六）
应付账款	27,583,195.63	46,295,102.60	六、（十七）
预收款项	1,181,245.25	1,083,368.15	六、（十八）
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	4,711,504.25	999,496.82	六、（十九）
应交税费	1,921,660.89	639,436.22	六、（二十）
其他应付款	3,772,670.34	4,537,181.69	六、（二十一）
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	219,170,276.36	283,585,092.48	
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	2,090,750.00		六、（二十二）
递延收益	11,400,000.00	10,400,000.00	六、（二十三）
递延所得税负债	10,609,130.46	9,942,172.41	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	24,099,880.46	20,342,172.41	
负债合计	243,270,156.82	303,927,264.89	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	六、（二十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	135,903,866.05	135,903,866.05	六、（二十五）
减：库存股			
其他综合收益		29,826,517.22	
专项储备			
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	六、（二十六）
△一般风险准备			
未分配利润	-143,019,319.66	-108,609,927.32	六、（二十七）
归属于母公司所有者权益合计	167,392,836.16	231,628,745.72	
少数股东权益	29,706.24	32,172.39	
所有者权益合计	167,422,542.40	231,660,918.11	
负债及所有者权益合计	410,692,699.22	535,588,183.00	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	294,797,161.45	310,363,836.99	
其中：营业收入	294,797,161.45	310,363,836.99	六、（二十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	354,419,832.18	310,280,747.23	
其中：营业成本	286,563,068.32	249,977,957.03	六、（二十八）
△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	2,137,713.70	3,003,624.10	六、（二十九）
销售费用	23,007,370.28	19,324,781.41	六、（三十）
管理费用	25,784,359.04	26,825,860.47	六、（三十一）
研发费用	8,637,495.84	2,820,909.00	六、（三十二）
财务费用	8,289,825.00	8,327,615.22	六、（三十三）
其中：利息费用	6,592,992.12	6,708,343.08	六、（三十三）
利息收入	1,120,788.71	299,555.78	六、（三十三）
加：其他收益	3,234,000.00	4,102,400.00	六、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	1,358,169.12	-18,562.83	六、（三十五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-18,562.83	六、（三十五）
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）	2,667,832.20		六、（三十六）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,563,062.68		六、（三十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,027,440.37	-2,384,925.09	六、（三十八）
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,049.11	六、（三十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-62,953,172.46	1,784,050.95	
加：营业外收入	16,920.13	34,728.67	六、（四十）
减：营业外支出	598,680.89	149,501.09	六、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-63,534,933.22	1,669,278.53	
减：所得税费用	703,442.49	50,403.59	六、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-64,238,375.71	1,618,874.94	
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）	-64,238,375.71	1,618,874.94	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-64,235,909.56	1,634,640.81	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,466.15	-15,765.87	
六、其他综合收益的税后净额		29,826,517.22	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		29,826,517.22	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		29,826,517.22	
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		29,826,517.22	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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	-64,238,375.71	31,445,392.16	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-64,235,909.56	31,461,158.03	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,466.15	-15,765.87	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.399	0.010	十七、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.399	0.010	十七、（一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	397,844,269.88	328,353,630.70	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	18,389,286.77	5,120,387.69	六、（四十三）
经营活动现金流入小计	416,233,556.65	333,474,018.39	
购买商品、接受劳务支付的现金	321,708,599.75	227,823,092.39	
△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			
△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	58,135,858.69	54,058,120.55	
支付的各项税费	9,234,791.61	15,098,034.35	
支付其他与经营活动有关的现金	23,127,360.61	41,103,785.03	六、（四十三）
经营活动现金流出小计	412,206,610.66	338,083,032.32	
经营活动产生的现金流量净额	4,026,945.99	-4,609,013.93	六、（四十四）
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	1,358,169.12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,538.46	20,958.51	
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	1,360,707.58	20,958.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	974,236.87	989,605.70	
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	974,236.87	989,605.70	
投资活动产生的现金流量净额	386,470.71	-968,647.19	
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	150,000,000.00	200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47,500,000.00	47,500,000.00	六、（四十三）
筹资活动现金流入小计	197,500,000.00	247,500,000.00	
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	200,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,592,992.12	6,708,343.08	
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	50,000,000.00		六、（四十三）
筹资活动现金流出小计	206,592,992.12	206,708,343.08	
筹资活动产生的现金流量净额	-9,092,992.12	40,791,656.92	
四、汇率变动对现金的影响	36.15	496.61	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,679,539.27	35,214,492.41	六、（四十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	72,122,395.30	36,907,902.89	六、（四十四）
六、期末现金及现金等价物余额	67,442,856.03	72,122,395.30	六、（四十四）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位:元

2019年度

项目	股本				资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益			盈余公积	Δ 一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	股本			其他权益工具	其他综合收益	专项储备							
一、上年年末余额				161,070,000.00	135,903,866.05			29,826,517.22		13,438,289.77		-108,609,927.32		231,628,745.72	32,172.39	231,660,918.11
加：会计政策变更								-29,826,517.22				29,826,517.22				
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额				161,070,000.00	135,903,866.05					13,438,289.77		-78,783,410.10		231,628,745.72	32,172.39	231,660,918.11
三、本年年末余额																
(一) 综合收益总额																
(二) 所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三) 利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配																
4.其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五) 专项储备																
1.本年提取																
2.本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额				161,070,000.00	135,903,866.05					13,438,289.77		-143,019,319.66		167,392,836.16	29,706.24	167,422,542.40

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2019年度

编制单位:湖南湘邮科技股份有限公司

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益														
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	Δ一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	161,070,000.00				135,903,866.05				13,438,289.77		-110,244,568.13		200,167,587.69	47,938.26	200,215,525.95
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	161,070,000.00				135,903,866.05				13,438,289.77		-110,244,568.13		200,167,587.69	47,938.26	200,215,525.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						29,826,517.22					1,634,640.81		31,461,158.03	-15,765.87	31,445,392.16
（一）综合收益总额						29,826,517.22					1,634,640.81		31,461,158.03	-15,765.87	31,445,392.16
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	161,070,000.00				135,903,866.05		29,826,517.22		13,438,289.77		-108,609,927.32		231,628,745.72	32,172.39	231,660,918.11

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	82,182,634.11	98,503,682.03	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	43,994,978.28		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		835,440.00	
应收账款	115,266,790.43	180,506,494.81	十六、（一）
应收款项融资			
预付款项	4,398,378.41	10,348,689.47	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	42,238,807.75	43,258,081.49	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	50,374,199.62	73,462,820.13	
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		8,870,436.22	
流动资产合计	338,455,788.60	415,785,644.15	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		41,327,146.08	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	11,900,000.00	15,877,920.14	十六、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	15,099,480.28	14,612,659.46	
固定资产	35,165,295.78	37,507,395.09	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	2,098,256.96	2,176,058.48	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,833,796.17	4,870,280.61	
其他非流动资产	14,900,000.00	14,900,000.00	
非流动资产合计	83,996,829.19	131,271,459.86	
资产总计	422,452,617.79	547,057,104.01	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,030,507.00	
应付账款	26,152,302.50	44,864,209.47	
预收款项	945,703.77	847,826.67	
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	4,683,618.11	971,610.68	
应交税费	1,921,660.89	639,436.22	
其他应付款	9,232,721.29	10,047,132.64	
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	222,936,006.56	287,400,722.68	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,090,750.00		
递延收益	11,400,000.00	10,400,000.00	
递延所得税负债	10,609,130.46	9,942,172.41	
其他非流动负债			
非流动负债合计	24,099,880.46	20,342,172.41	
负 债 合 计	247,035,887.02	307,742,895.09	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	136,716,242.44	136,716,242.44	
减：库存股			
其他综合收益		29,826,517.22	
专项储备			
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	
△一般风险准备			
未分配利润	-135,807,801.44	-101,736,840.51	
所有者权益合计	175,416,730.77	239,314,208.92	
负债及所有者权益合计	422,452,617.79	547,057,104.01	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	294,797,161.45	310,363,836.99	
其中：营业收入	294,797,161.45	310,363,836.99	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	354,347,665.42	308,281,220.35	
其中：营业成本	286,563,068.32	248,145,146.24	十六、（四）
△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	2,137,713.70	3,003,624.10	
销售费用	23,007,370.28	19,324,781.41	
管理费用	25,711,024.98	26,662,202.34	
研发费用	8,637,495.84	2,820,909.00	
财务费用	8,290,992.30	8,324,557.26	
其中：利息费用	6,592,992.12	6,708,343.08	
利息收入	1,118,192.41	297,305.05	
加：其他收益	3,234,000.00	4,102,400.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,358,169.12	-18,562.83	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-18,562.83	
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）	2,667,832.20		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,542,448.67		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,027,440.37	-2,563,230.57	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		2,049.11	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-62,860,391.69	3,605,272.35	
加：营业外收入	16,920.13	29,959.84	
减：营业外支出	350,564.10	149,501.09	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-63,194,035.66	3,485,731.10	
减：所得税费用	703,442.49	50,403.59	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-63,897,478.15	3,435,327.51	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-63,897,478.15	3,435,327.51	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		29,826,517.22	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		29,826,517.22	
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		29,826,517.22	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	-63,897,478.15	33,261,844.73	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年度

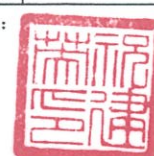
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	397,844,269.88	328,350,174.70	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	18,386,690.47	4,879,136.96	
经营活动现金流入小计	416,230,960.35	333,229,311.66	
购买商品、接受劳务支付的现金	321,708,599.75	227,584,092.39	
△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			
△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	58,135,858.69	54,058,120.55	
支付的各项税费	9,234,791.61	15,098,034.35	
支付其他与经营活动有关的现金	22,922,166.54	41,091,902.28	
经营活动现金流出小计	412,001,416.59	337,832,149.57	
经营活动产生的现金流量净额	4,229,543.76	-4,602,837.91	
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	1,358,169.12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,538.46	20,958.51	
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	1,360,707.58	20,958.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	974,236.87	989,605.70	
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	974,236.87	989,605.70	
投资活动产生的现金流量净额	386,470.71	-968,647.19	
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	150,000,000.00	200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47,500,000.00	47,500,000.00	
筹资活动现金流入小计	197,500,000.00	247,500,000.00	
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	200,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,592,992.12	6,708,343.08	
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	50,000,000.00		
筹资活动现金流出小计	206,592,992.12	206,708,343.08	
筹资活动产生的现金流量净额	-9,092,992.12	40,791,656.92	
四、汇率变动对现金的影响	36.15	496.61	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,476,941.50	35,220,668.43	
加：期初现金及现金等价物的余额	71,893,718.09	36,673,049.66	
六、期末现金及现金等价物余额	67,416,776.59	71,893,718.09	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	Δ一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44		29,826,517.22		13,438,289.77		-101,736,840.51	239,314,208.92
加：会计政策变更							-29,826,517.22				29,826,517.22	
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	161,070,000.00				136,716,242.44				13,438,289.77		-71,910,323.29	239,314,208.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-63,897,478.15	-63,897,478.15
（一）综合收益总额											-63,897,478.15	-63,897,478.15
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44				13,438,289.77		-135,807,801.44	175,416,730.77

法定代表人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2019年度

编制单位: 湖南湘邮科技股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44				13,438,289.77		-105,172,168.02	206,052,364.19
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	161,070,000.00				136,716,242.44				13,438,289.77		-105,172,168.02	206,052,364.19
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							29,826,517.22				3,435,327.51	33,261,844.73
(一) 综合收益总额							29,826,517.22				3,435,327.51	33,261,844.73
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者 (或股东) 的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本 (或股本)												
2.盈余公积转增资本 (或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44		29,826,517.22		13,438,289.77		-101,736,840.51	239,314,208.92

法定代表人:

会计机构负责人:

湖南湘邮科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

湖南湘邮科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经国家经济贸易委员会国经贸企改[2000]934 号《关于同意设立湖南湘邮科技股份有限公司的复函》文件批准, 以湖南省邮电科学研究所作为改制主体, 由湖南省邮政局(2007 年更名为湖南省邮政公司)作为主发起人, 联合中国速递服务公司(后更名为: 中国邮政速递物流股份有限公司)、江西赣粤高速公路股份有限公司、湖南新时代通信网络股份有限公司、易思博网络系统(深圳)有限公司、上海爱建进出口有限公司、湖南移动通信器材有限公司(后更名为: 湖南中移鼎讯通信有限公司)、湖南省凯祥通信设备有限公司于 2000 年 10 月 17 日共同发起设立的股份有限公司, 注册资本 6,825 万元。

经中国证监会证监发行字[2003]112 号文核准, 公司于 2003 年 11 月 25 日发行人民币普通股(A 股) 3,500 万股, 每股面值 1.00 元, 每股发行价格 5.18 元。本次发行后, 本公司的总股份为 10,325 万股, 注册资本为 10,325 万元。公司股票代码 600476, 简称湘邮科技。

2005 年 7 月, 公司发起人股东湖南省凯祥通信设备有限公司(以下简称“凯祥通信”)与湖南能通高科技发展有限公司(以下简称“湖南能通”)签订《股权转让合同》, 2005 年 9 月, 公司发起人股东易思博网络系统(深圳)有限公司(以下简称“易思博”)与长沙万全科技开发有限公司(以下简称“长沙万全”)签订《股权转让合同》, 凯祥通信和易思博将所持公司股份分别转让给湖南能通和长沙万全。上述股份转让已于 2006 年 3 月 30 日完成过户。

公司于 2006 年 4 月 28 日完成了股权分置改革, 公司非流通股股东向方案实施股权登记日登记在册的公司流通股股东每 10 股获得非流通股股东支付 3 股股份, 非流通股股东总计支付 1,050 万股股份。

经公司 2007 年 4 月 30 日召开的 2006 年度股东大会审议通过, 以公司 2006 年末总股份 10,325 万股为基数, 向全体股东每 10 股送 2 股, 共计派送 2,065 万股。分红实施后公司总股份增加至 12,390 万股。

经公司 2008 年 4 月 29 日召开的 2007 年度股东大会审议通过, 以公司 2007 年末总股份 12,390 万股为基数, 向全体股东以资本公积每 10 股转增 3 股。转增实施后公司总股份增加至 16,107 万股。

2010年5月，公司发起人股东中国邮政速递物流股份有限公司，根据《财政部关于中国邮政集团公司所属企业持有湖南湘邮科技股份有限公司国有股权无偿划转的批复》（财建【2010】166号文），将所持有的公司18,018,000股国有法人股无偿转让给邮政科学研究规划院。

2015年6月17日，湖南省邮政公司（以下简称“湖南邮政”）与北京中邮资产管理有限公司（以下简称“中邮资产”）签署《湖南湘邮科技股份有限公司国有股份无偿划转协议》，湖南邮政将其持有的湘邮科技53,128,388股国有股份，无偿划转给中邮资产。过户完成后公司总股本仍为161,070,000股，中邮资产持有公司53,128,388股，占公司总股本的32.98%，成为公司第一大股东。

（二）公司注册地、总部地址和组织架构

公司注册地址及总部地址：长沙市高新技术产业开发区麓谷基地玉兰路2号。

公司组织架构：股东大会为公司的最高权力机构；公司设董事会、监事会，对股东大会负责。董事会任命总裁、副总裁、财务总监和董事会秘书组成的经营管理班子负责公司日常经营管理，向董事会报告工作。公司内部下设软件开发部、系统工程部、行政管理部、财务管理部、市场经营部、董事会办公室、审计部、湖南湘邮科技股份有限公司北京分公司以及湖南湘邮科技股份有限公司邮政通信设备分公司和子公司湖南长沙波士特科技发展有限公司。

（三）公司所处行业、经营范围、主营业务

公司所处行业为信息技术业。

公司经营范围：研制、开发、生产、销售计算机软硬件及邮电高科技电子产品；设计、安装、维护计算机网络工程、无线通信工程、电子信息系统集成、安全技术防范系统；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务）；移动通讯直放站无线寻呼发射机、机械设备、五金交电、建筑材料、日用百货、日用杂品、化工原料及化工产品（不含危险化学品及监控品）、金属材料的销售；承接邮电高新技术课题的研究并提供科技成果引进、转让、咨询服务；从事商品和技术的进出口业务；手机、通信终端设备、北斗卫星导航应用终端设备的研发和制造；自有房屋租赁、自有场地租赁，汽车租赁，机电设备租赁与售后服务；劳动力外包服务（不含劳务派遣）。（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）。

公司主营业务为信息系统集成、软件开发及邮资机、信封打印机、智能快递箱等产品的研制和销售。

（四）公司母公司及集团最终母公司

本公司母公司为北京中邮资产管理有限公司，最终控制人为中国邮政集团公司。

（五）财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2020年4月26日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

在合并财务报表中，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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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，详见本附注三、（十六）“长期股权投资”或三、（九）“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”（详见本附注三、（十六）长期股权投资2）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。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易折算

（1）对发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照交易实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

（3）资产负债表日，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。

2.外币财务报表折算

本公司对合并范围内境外经营实体的财务报表（含采用不同于本公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。

（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，采用交易发生日即期汇率折算。

（3）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

（4）外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（5）处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取

决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的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与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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公司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；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款等。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计提坏账准备
账龄组合	账龄	参照历史信用损失经验，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

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，具体减值方法详见本附注“三、（九）金融工具”。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为

目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料和在途物资等。

2. 存货的取得和发出的计价方法

购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用个别计价法核算；开发产品按实际成本计价；产成品入库按实际成本计价，发出采用加权平均法。

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

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；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

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，期末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

（十四）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按

照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十五）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十六）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.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,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 投资性房地产

1.投资性房地产为已出租的房屋及建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

(1) 与该项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。

2. 固定资产分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。

3. 固定资产计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

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

与固定资产有关的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

4. 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化。重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧。

各类固定资产的折旧方法、预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3	25-40	2.425-3.88
机器设备	年限平均法	3	6-8	12.125-16.16
运输工具	年限平均法	3	5-8	12.125-19.4

资产类别	折旧方法	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	3	4-7	13.86-24.25

5. 固定资产减值测试方法、减值准备的计提方法

期末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于期末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司的融资租入固定资产是指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。本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；
- （4）在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值[90%以上（含 90%）]；
- （5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法

在租赁开始日，本公司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。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。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。

（十九）在建工程

本公司在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1. 在建工程的计价

本公司在建工程按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3.在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程进行全面检查，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，提取在建工程减值准备，在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用及其辅助费用扣除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，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十一）无形资产

1.无形资产包括专利权、软件等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
专利权	5
软件	10

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。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

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

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。

2. 预计负债的处理方法

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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。

（二十五）收入

本公司主要从事系统集成、软件开发和智能快递箱、信封打印机、邮资机等产品的研发与销售，营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

1.自行开发研制的软件产品在满足以下条件时确认收入

- (1) 相关的收入和成本能可靠地计量；
- (2) 自行开发研制的软件产品已交付给客户，并经客户测试验收；
- (3) 与交易相关的价款能够流入本公司。

2.定制软件项目如在同一会计年度内开始并完成的，在劳务已经提供、项目已经完成，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入；定制软件项目的开始和完工分属于不同的会计年度，在同时满足下列条件时，于资产负债表日按完工百分比法，确认相关收入：

- (1) 定制软件项目的总收入和总成本能可靠地计量；
- (2) 与交易相关的价款能够流入本公司；
- (3) 定制软件项目的完成程度能够可靠地确定，完工进度按已发生的成本占估计总成本的比例进行确定。

为符合以上条件公司已与交易的另一方达成如下协议：

- (1) 交易双方已同意各方与该交易有关的权利；
- (2) 定制软件项目的价款均得到交易双方的认可；
- (3) 定制软件项目结算的方式和条件已确定。

如定制软件项目不能同时满足上述条件，则本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的成本的金额确认收入，并按相同的金额结转成本；资产负债表日软件开发和工程项目成本预计不能得到补偿则不确认为收入，将已发生的成本确认为当期费用。

定制软件项目总收入按签订的合同或协议的金额确定，现金折扣于实际发生时确认为当期费用。

3.销售商品和系统集成的收入，在下列条件均能满足时予以确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品和系统集成收入按本公司与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。现金折扣于发生时确认为当期损益；销售折让于实际发生时冲减当期收入。

4.他人使用本公司资产的，如果与交易相关的经济利益能够流入本公司，收入的金额能可靠计量，则确认为收入。

利息收入按他人使用本公司现金的时间和适用利率计算确定。

（二十六）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司按如下情况处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.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，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，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1.经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，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。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，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。

（二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

1.坏账准备计提

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

2.存货跌价准备

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

3.可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5. 折旧和摊销

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

6. 所得税

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	租金收入或房产原值的 80%	12%、1.2%
土地使用税	按土地使用面积	14 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据财税[2019]39 号财政部、税务总局、海关总署关于调整增值税税率的公告，自 2019 年 4 月 1 日起，公司应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，产品销售收入按 13%缴纳增值税；软件开发收入按 16%缴纳增值税，依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税【2011】100 号文件，本公司自行开发生产的软件产品销售自 2011 年 1 月 1 日起按 17%的

法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的政策。2013 年 8 月 1 日，湖南省启动营业税改增值税试点，对于公司研发和技术服务收入改为缴纳增值税，适用现代服务业 6%的增值税率。根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税【2013】37 号）之附件 3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务机关备查的收入可免征增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。会计政策变更合并及母公司财务报表列报的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表：应收票据年末列示金额 0 元，年初列示金额 835,440.00 元；应收账款年末列示金额 115,266,790.43 元，年初列示金额 180,506,494.81 元；
	资产负债表：应收票据年末列示金额 0 元，年初列示金额 835,440.00 元；应收账款年末列示金额 115,266,790.43 元，年初列示金额 180,506,494.81 元；
将应付票据及应付账款拆分为“应付票据”和“应付账款”分别列示	合并资产负债表：应付票据年末列示金额 0 元，年初列示金额 50,030,507.00 元；应付账款年末列示金额 27,583,195.63 元，年初列示金额 46,295,102.60 元；
	资产负债表：应付票据年末列示金额 0 元，年初列示金额 50,030,507.00 元；应付账款年末列示金额 26,152,302.50 元，年初列示金额 44,864,209.47 元；
将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	合并利润表：资产减值损失本期列示金额-9,027,440.37 元，上期列示金额-2,384,925.09 元；
	利润表：资产减值损失本期列示金额-9,027,440.37 元，上期列示金额-2,563,230.57 元。

（2）本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 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：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
金融资产根据公司业务模式和金额资产的合同现金流量特征分类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及公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	本期末交易性金融资产列示金额为 43,994,978.28 元
利润表增加“信用减值损失（损失以“-”号填列）”科目	合并利润表：信用减值损失本期列示金额 -1,563,062.68 元； 利润表：信用减值损失本期列示金额 -1,542,448.67 元。

（3）本公司自2019年6月10日执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号）相关规定，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，根据准则规定进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。该会计政策变更对合并及公司财务报表列报无影响。

（4）本公司自2019年6月17日执行《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号）相关规定，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，根据准则规定进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。该会计政策变更对合并及公司财务报表列报无影响。

（二）会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

（四）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	98,732,359.24	98,732,359.24	
交易性金融资产		41,327,146.08	41,327,146.08
应收票据	835,440.00	835,440.00	
应收账款	180,506,494.81	180,506,494.81	
预付款项	10,348,689.47	10,348,689.47	
其他应收款	43,374,465.50	43,374,465.50	
存货	73,462,820.13	73,462,820.13	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	8,870,436.22	8,870,436.22	
流动资产合计	<u>416,130,705.37</u>	<u>457,457,851.45</u>	<u>41,327,146.08</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	41,327,146.08		-41,327,146.08
长期股权投资	3,977,920.14	3,977,920.14	
投资性房地产	14,612,659.46	14,612,659.46	
固定资产	37,593,412.86	37,593,412.86	
无形资产	2,176,058.48	2,176,058.48	
递延所得税资产	4,870,280.61	4,870,280.61	
其他非流动资产	14,900,000.00	14,900,000.00	
非流动资产合计	<u>119,457,477.63</u>	<u>78,130,331.55</u>	<u>-41,327,146.08</u>
资产总计	<u>535,588,183.00</u>	<u>535,588,183.00</u>	
流动负债			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	
应付票据	50,030,507.00	50,030,507.00	
应付账款	46,295,102.60	46,295,102.60	
预收款项	1,083,368.15	1,083,368.15	
应付职工薪酬	999,496.82	999,496.82	
应交税费	639,436.22	639,436.22	
其他应付款	4,537,181.69	4,537,181.69	
流动负债合计	<u>283,585,092.48</u>	<u>283,585,092.48</u>	
非流动负债			
递延收益	10,400,000.00	10,400,000.00	
递延所得税负债	9,942,172.41	9,942,172.41	
非流动负债合计	<u>20,342,172.41</u>	<u>20,342,172.41</u>	
负 债 合 计	<u>303,927,264.89</u>	<u>303,927,264.89</u>	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	
资本公积	135,903,866.05	135,903,866.05	
其他综合收益	29,826,517.22		-29,826,517.22
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	
未分配利润	-108,609,927.32	-78,783,410.10	29,826,517.22
归属于母公司所有者权益合计	<u>231,628,745.72</u>	<u>231,628,745.72</u>	
少数股东权益	32,172.39	32,172.39	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
所有者权益合计	<u>231,660,918.11</u>	<u>231,660,918.11</u>	
负债及所有者权益合计	<u>535,588,183.00</u>	<u>535,588,183.00</u>	

母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	98,503,682.03	98,503,682.03	
交易性金融资产		41,327,146.08	41,327,146.08
应收票据	835,440.00	835,440.00	
应收账款	180,506,494.81	180,506,494.81	
预付款项	10,348,689.47	10,348,689.47	
其他应收款	43,258,081.49	43,258,081.49	
存货	73,462,820.13	73,462,820.13	
其他流动资产	8,870,436.22	8,870,436.22	
流动资产合计	<u>415,785,644.15</u>	<u>457,112,790.23</u>	<u>41,327,146.08</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	41,327,146.08		-41,327,146.08
长期股权投资	15,877,920.14	15,877,920.14	
投资性房地产	14,612,659.46	14,612,659.46	
固定资产	37,507,395.09	37,507,395.09	
无形资产	2,176,058.48	2,176,058.48	
递延所得税资产	4,870,280.61	4,870,280.61	
其他非流动资产	14,900,000.00	14,900,000.00	
非流动资产合计	<u>131,271,459.86</u>	<u>89,944,313.78</u>	<u>-41,327,146.08</u>
资产总计	<u>547,057,104.01</u>	<u>547,057,104.01</u>	
流动负债			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	
应付票据	50,030,507.00	50,030,507.00	
应付账款	44,864,209.47	44,864,209.47	
预收款项	847,826.67	847,826.67	
应付职工薪酬	971,610.68	971,610.68	
应交税费	639,436.22	639,436.22	
其他应付款	10,047,132.64	10,047,132.64	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债合计	<u>287,400,722.68</u>	<u>287,400,722.68</u>	
非流动负债			
递延收益	10,400,000.00	10,400,000.00	
递延所得税负债	9,942,172.41	9,942,172.41	
非流动负债合计	<u>20,342,172.41</u>	<u>20,342,172.41</u>	
负 债 合 计	<u>307,742,895.09</u>	<u>307,742,895.09</u>	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	
资本公积	136,716,242.44	136,716,242.44	
其他综合收益	29,826,517.22		-29,826,517.22
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	
未分配利润	-101,736,840.51	-71,910,323.29	29,826,517.22
所有者权益合计	<u>239,314,208.92</u>	<u>239,314,208.92</u>	
负债及所有者权益合计	<u>547,057,104.01</u>	<u>547,057,104.01</u>	

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，上期指 2018 年度，本期指 2019 年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	56,044.81	76,037.61
银行存款	66,026,683.37	72,046,357.69
其他货币资金	16,125,985.37	26,609,963.94
合 计	<u>82,208,713.55</u>	<u>98,732,359.24</u>

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的履约保函保证金14,765,857.52元，受限制的货币资金详见本附注“六、（四十六）所有权或使用权受到限制的资产；期末存在其他货币资金-存出投资款1,360,127.85元。

3.期末无存放在境外的款项。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>43,994,978.28</u>	<u>41,327,146.08</u>
其中：权益工具投资	43,994,978.28	41,327,146.08
合 计	<u>43,994,978.28</u>	<u>41,327,146.08</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		835,440.00
商业承兑汇票		
合 计		<u>835,440.00</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 本期无核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	73,948,580.55
1-2 年（含 2 年）	41,490,917.82
2-3 年（含 3 年）	7,345,703.70
3 年以上	30,825,759.77
合 计	<u>153,610,961.84</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	<u>96,332,563.40</u>	<u>62.71</u>	<u>8,530,703.00</u>	<u>8.86</u>	<u>87,801,860.40</u>
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收款项	91,333,353.30	59.46	3,531,492.90	3.87	87,801,860.40

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（%）	
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	4,999,210.10	3.25	4,999,210.10	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>57,278,398.44</u>	<u>37.29</u>	<u>29,813,468.41</u>	<u>52.05</u>	<u>27,464,930.03</u>
其中：账龄组合	57,278,398.44	37.29	29,813,468.41	52.05	27,464,930.03
合 计	<u>153,610,961.84</u>	<u>100.00</u>	<u>38,344,171.41</u>		<u>115,266,790.43</u>

接下表：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	163,445,818.61	75.27	9,425,058.33	5.77	154,020,760.28
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收款项	158,446,608.51	72.97	4,425,848.23	2.79	154,020,760.28
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	4,999,210.10	2.30	4,999,210.10	100.00	
按组合计提坏账准备	53,708,201.17	24.73	27,222,466.64	50.69	26,485,734.53
其中：账龄组合	53,708,201.17	24.73	27,222,466.64	50.69	26,485,734.53
合 计	217,154,019.78	100	36,647,524.97		180,506,494.81

3.按单项计提坏账准备

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	36,796,951.00	1,530,475.99	4.16	预计未来损失率低于其账面价值
北京易邮柜科技有限公司	26,075,716.40	988,245.78	3.79	预计未来损失率低于其账面价值
中国邮政集团有限公司	17,434,867.90	735,379.46	4.22	预计未来损失率低于其账面价值
中国邮政储蓄银行股份有限公司	5,608,798.00	86,816.92	1.55	预计未来损失率低于其账面价值
中国邮政集团有限公司四川省分公司	5,417,020.00	190,574.75	3.52	预计未来损失率低于其账面价值
合 计	<u>91,333,353.30</u>	<u>3,531,492.90</u>		

单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
中国邮政集团有限公司邵阳市分公司	977,599.00	977,599.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司常德市分公司	885,210.00	885,210.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司永州市分公司	713,540.00	713,540.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司湘西自治州分公司	689,680.00	689,680.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司衡阳市分公司	633,795.00	633,795.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司湘潭市分公司	321,065.10	321,065.10	100	预计款项无法收回
中国邮政集团公司益阳市分公司	263,280.00	263,280.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司岳阳市分公司	257,450.00	257,450.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司张家界市分公司	139,690.00	139,690.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司湖南省长沙邮区中心局	55,550.00	55,550.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司邵阳市分公司	49,816.00	49,816.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司益阳直属局分公司	5,000.00	5,000.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司益阳南县分公司	3,080.00	3,080.00	100	预计款项无法收回
中国邮政储蓄银行股份有限公司岳阳市分公司	2,980.00	2,980.00	100	预计款项无法收回
中国邮政储蓄银行股份有限公司衡阳市分公司	700.00	700.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司衡阳县分公司	440.00	440.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司安化县分公司	300.00	300.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司衡东分公司	35.00	35.00	100	预计款项无法收回
合 计	<u>4,999,210.10</u>	<u>4,999,210.10</u>		

4.按账龄组合计提坏账准备

名 称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	23,051,572.74	974,389.10	4.23
1-2 年 (含 2 年)	5,792,581.03	1,299,980.92	22.44
2-3 年 (含 3 年)	2,607,695.00	1,712,548.72	65.67
3 年以上	25,826,549.67	25,826,549.67	100.00
合 计	<u>57,278,398.44</u>	<u>29,813,468.41</u>	52.05

5.坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,425,848.23	-894,355.33				3,531,492.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,999,210.10					4,999,210.10
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	27,222,466.64	2,591,001.77				29,813,468.41
合 计	<u>36,647,524.97</u>	<u>1,696,646.44</u>				<u>38,344,171.41</u>

6.本期无实际核销的应收账款。

7.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 余额
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	同一最终控制方	36,796,951.00	23.95	1,530,475.99
北京易邮柜科技有限公司	同一最终控制方	26,075,716.40	16.98	988,245.78
中国邮政集团有限公司	最终控制方	17,434,867.90	11.35	735,379.46
中国邮政储蓄银行股份有限公司	同一最终控制方	5,608,798.00	3.65	86,816.92
中国邮政集团有限公司四川省分公司	同一最终控制方	5,417,020.00	3.53	190,574.75
合 计		<u>91,333,353.30</u>	<u>59.46</u>	<u>3,531,492.90</u>

8.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9.期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,222,540.12	96.00	10,186,349.18	98.43
1-2 年 (含 2 年)	46,968.00	1.07	133,648.39	1.29
2-3 年 (含 3 年)	100,178.39	2.28		
3 年以上	28,691.90	0.65	28,691.90	0.28
合 计	<u>4,398,378.41</u>	<u>100</u>	<u>10,348,689.47</u>	<u>100</u>

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末金额前五名的预付款项的期末余额为 3,530,850.47 元，占预付款项期末余额合计数的 80.28%。

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,334,577.75	43,374,465.50
合 计	<u>42,334,577.75</u>	<u>43,374,465.50</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,072,402.96
1-2 年 (含 2 年)	21,188,906.30
2-3 年 (含 3 年)	670,861.03
3 年以上	53,016,710.29
合 计	<u>76,948,880.58</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	60,480,541.01	60,710,460.75
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
备用金	1,064,694.82	399,599.04
保证金	1,452,259.39	2,641,223.73
其他	188,998.66	608,681.87
合 计	<u>76,948,880.58</u>	<u>78,122,352.09</u>

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合 计
坏账准备				
期初余额	1,038,220.28	269,051.98	33,440,614.33	<u>34,747,886.59</u>
期初其他应收款账面 余额在本期				
——转入第二阶段				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	合 计
	预期信用损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-950,557.63	902,322.20	-85,348.33	<u>-133,583.76</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>87,662.65</u>	<u>1,171,374.18</u>	<u>33,355,266.00</u>	<u>34,614,302.83</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	21,294,190.07					21,294,190.07
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	13,453,696.52	-133,583.76				13,320,112.76
合 计	<u>34,747,886.59</u>	<u>-133,583.76</u>				<u>34,614,302.83</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南湘邮置业有限公司	往来款	26,676,468.49	3 年以上	34.67	6,639,468.49
长沙盛德里置业发展有限公司	往来款	21,000,000.00	1-2 年	27.29	892,334.88
湖南淞苗贸易有限公司	进出口业务代理款	13,762,386.70	3 年以上	17.89	13,762,386.70
湖南国邮传媒股份有限公司	往来款	1,727,678.83	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	2.25	1,610,716.05
中国邮政集团公司湖南省分公司	往来款	977,470.00	3 年以上	1.27	977,470.00
合 计		<u>64,144,004.02</u>		<u>83.37</u>	<u>23,882,376.12</u>

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

1. 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,167,618.41		12,167,618.41	10,991,617.25		10,991,617.25
在产品	28,570,187.40		28,570,187.40	46,150,879.41		46,150,879.41
库存商品	34,021,098.75	24,384,704.94	9,636,393.81	35,605,944.94	19,481,122.48	16,124,822.46
在途物资				195,501.01		195,501.01
合 计	<u>74,758,904.56</u>	<u>24,384,704.94</u>	<u>50,374,199.62</u>	<u>92,943,942.61</u>	<u>19,481,122.48</u>	<u>73,462,820.13</u>

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	
库存商品	19,481,122.48	5,049,520.23		145,937.77		24,384,704.94
合 计	<u>19,481,122.48</u>	<u>5,049,520.23</u>		<u>145,937.77</u>		<u>24,384,704.94</u>

3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	账面余额高于可变现净值	计提跌价产品已对外销售

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税		8,870,436.22
合 计		<u>8,870,436.22</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小 计			
二、联营企业			
湖南国邮传媒股份有限公司	3,977,920.14		
小 计	<u>3,977,920.14</u>		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
合 计	<u>3,977,920.14</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
3,977,920.14			3,977,920.14	3,977,920.14
<u>3,977,920.14</u>			<u>3,977,920.14</u>	<u>3,977,920.14</u>
<u>3,977,920.14</u>			<u>3,977,920.14</u>	<u>3,977,920.14</u>

（十）投资性房地产

1.投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	23,725,173.04	<u>23,725,173.04</u>
2.本期增加金额	1,765,035.55	<u>1,765,035.55</u>
（1）外购		
（2）存货、固定资产、在建工程转入	1,765,035.55	<u>1,765,035.55</u>

项 目	房屋、建筑物	合 计
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	25,490,208.59	<u>25,490,208.59</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	9,112,513.58	<u>9,112,513.58</u>
2.本期增加金额	<u>1,278,214.73</u>	<u>1,278,214.73</u>
计提或摊销	1,278,214.73	<u>1,278,214.73</u>
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	10,390,728.31	<u>10,390,728.31</u>
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		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,099,480.28	<u>15,099,480.28</u>
2.期初账面价值	14,612,659.46	<u>14,612,659.46</u>

2.期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十一) 固定资产

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	35,183,527.77	37,593,412.86
固定资产清理		
合 计	<u>35,183,527.77</u>	<u>37,593,412.86</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	55,463,287.44	15,321,240.93	2,333,675.24	37,192,358.38	<u>110,310,561.99</u>
2. 本期增加金额		<u>24,841.88</u>	<u>232,181.20</u>	<u>717,213.79</u>	<u>974,236.87</u>
(1) 购置		24,841.88	232,181.20	717,213.79	<u>974,236.87</u>
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	<u>1,765,035.55</u>			<u>96,752.13</u>	<u>1,861,787.68</u>
(1) 处置或报废				96,752.13	<u>96,752.13</u>
(2) 其他减少	1,765,035.55				<u>1,765,035.55</u>
4. 期末余额	<u>53,698,251.89</u>	<u>15,346,082.81</u>	<u>2,565,856.44</u>	<u>37,812,820.04</u>	<u>109,423,011.18</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,398,549.55	14,879,463.88	1,505,395.15	34,933,740.55	<u>72,717,149.13</u>
2. 本期增加金额	<u>1,869,072.44</u>	<u>39,470.10</u>	<u>304,983.92</u>	<u>680,872.12</u>	<u>2,894,398.58</u>
计提	1,869,072.44	39,470.10	304,983.92	680,872.12	<u>2,894,398.58</u>
3. 本期减少金额	<u>1,278,214.73</u>			<u>93,849.57</u>	<u>1,372,064.30</u>
(1) 处置或报废				93,849.57	<u>93,849.57</u>
(2) 其他减少	1,278,214.73				<u>1,278,214.73</u>
4. 期末余额	<u>21,989,407.26</u>	<u>14,918,933.98</u>	<u>1,810,379.07</u>	<u>35,520,763.10</u>	<u>74,239,483.41</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>31,708,844.63</u>	<u>427,148.83</u>	<u>755,477.37</u>	<u>2,292,056.94</u>	<u>35,183,527.77</u>
2. 期初账面价值	<u>34,064,737.89</u>	<u>441,777.05</u>	<u>828,280.09</u>	<u>2,258,617.83</u>	<u>37,593,412.86</u>

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十二）无形资产

1.无形资产情况

项 目	专利权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	<u>42,380.00</u>	<u>2,651,219.11</u>	<u>2,693,599.11</u>
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			
处置			
4.期末余额	<u>42,380.00</u>	<u>2,651,219.11</u>	<u>2,693,599.11</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	<u>42,380.00</u>	<u>475,160.63</u>	<u>517,540.63</u>
2.本期增加金额		<u>77,801.52</u>	<u>77,801.52</u>
计提		77,801.52	<u>77,801.52</u>
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	<u>42,380.00</u>	<u>552,962.15</u>	<u>595,342.15</u>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		<u>2,098,256.96</u>	<u>2,098,256.96</u>
2.期初账面价值		<u>2,176,058.48</u>	<u>2,176,058.48</u>

注：公司无内部研发形成的无形资产。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 公司本期无内部研发形成的无形资产。

4. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,335,184.71	4,833,796.17	19,481,122.48	4,870,280.61
合 计	<u>19,335,184.71</u>	<u>4,833,796.17</u>	<u>19,481,122.48</u>	<u>4,870,280.61</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	42,436,521.83	10,609,130.46	39,768,689.63	9,942,172.41
公允价值变动				
合 计	<u>42,436,521.83</u>	<u>10,609,130.46</u>	<u>39,768,689.63</u>	<u>9,942,172.41</u>

3. 本期无已抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	81,985,914.61	71,395,411.56
可抵扣亏损	70,373,878.76	18,256,957.93
预计负债	2,090,750.00	
合 计	<u>154,450,543.37</u>	<u>89,652,369.49</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		260,537.37	
2020	15,882,758.40	15,882,758.40	
2022	118,904.11	118,904.11	
2023	1,994,758.05	1,994,758.05	
2024	52,377,458.20		
合 计	<u>70,373,878.76</u>	<u>18,256,957.93</u>	

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
湖南省北斗卫星导航应用示范工程项目成本	14,900,000.00	14,900,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>14,900,000.00</u>	<u>14,900,000.00</u>

(十五) 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	50,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	30,000,000.00
保证借款		80,000,000.00
质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	<u>180,000,000.00</u>	<u>180,000,000.00</u>

注：本公司与渤海银行股份有限公司长沙分行签订编号为渤长分流贷（2019）第8号的《流动资金借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2019年6月25日起至2020年3月25日止，截至2019年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为2,000.00万元。

本公司与长沙银行股份有限公司湘银支行签订编号为212420191001003142000的《人民币借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2019年12月03日起至2020年12月02日止，截至2019年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为3,000.00万元。

本公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订编号为JHXYOY201901的《抵押合同》，为确保本公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订的编号为JHXYSY201901《综合授信合同》的履行，以研发大楼、单身公寓、值班室及所占土地作为抵押物抵押给抵押权人，为《综合授信合同》将产生的全部债务向抵押权人提供抵押担保，抵押物账面价值为4,288.22万元。所担保的主债权最高本金余额为《综合授信合同》约定的最高授信额度，即人民币11,000.00万元。截至2019年12月31日，该合同项下借款余额为8,000.00万元。

本公司与环宇租赁(天津)有限公司签订编号为CLTJ(2019)C003-YSZQQD-001的保理合同，以中国邮政集团公司应收债权5,944.98万元为质押物，质押时间自2019年05月21日起至2020年05月20日止；质押物账面价值合计为5,342.69万元。截至2019年12月31日，该合同项下借款余额为5,000.00万元。

2.本期无已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		50,030,507.00
合 计		<u>50,030,507.00</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

（十七）应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,533,941.60	37,739,780.17
1-2 年（含 2 年）	1,575,478.59	3,674,496.85
2-3 年（含 3 年）	982,726.05	639,394.85
3 年以上	4,491,049.39	4,241,430.73
合 计	<u>27,583,195.63</u>	<u>46,295,102.60</u>

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（十八）预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	461,489.69	626,719.58
1-2 年（含 2 年）	263,306.99	165,690.11
2-3 年（含 3 年）	165,490.11	51,535.00
3 年以上	290,958.46	239,423.46
合 计	<u>1,181,245.25</u>	<u>1,083,368.15</u>

（十九）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	652,579.78	53,952,856.6	50,052,929.72	4,552,506.66
二、离职后福利中-设定提存计划负债	108,417.04	7,249,465.05	7,251,851.62	106,030.47
三、辞退福利	238,500.00	1,471,611.37	1,657,144.25	52,967.12
合 计	<u>999,496.82</u>	<u>62,673,933.02</u>	<u>58,961,925.59</u>	<u>4,711,504.25</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	200,188.68	44,321,135.56	40,449,947.34	4,071,376.90
二、职工福利费		894,136.26	894,136.26	
三、社会保险费	<u>91,171.07</u>	<u>3,487,719.95</u>	<u>3,503,108.28</u>	<u>75,782.74</u>
其中：医疗保险费	35,867.31	2,879,302.36	2,894,634.61	20,535.06
工伤保险费	26,823.75	382,739.11	382,795.19	26,767.67

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	28,480.01	225,678.48	225,678.48	28,480.01
四、住房公积金	3,189.95	3,849,791.88	3,850,829.88	2,151.95
五、工会经费和职工教育经费	358,030.08	1,400,072.95	1,354,907.96	403,195.07
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>652,579.78</u>	<u>53,952,856.60</u>	<u>50,052,929.72</u>	<u>4,552,506.66</u>

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	81,753.25	5,815,130.07	5,817,497.77	79,385.55
2.年金	2,606.00	1,195,361.60	1,195,361.60	2,606.00
3.失业保险费	24,057.79	238,973.38	238,992.25	24,038.92
合 计	<u>108,417.04</u>	<u>7,249,465.05</u>	<u>7,251,851.62</u>	<u>106,030.47</u>

（二十）应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,709,138.78	
房产税	80,857.11	57,471.73
城市维护建设税	33,081.66	238,572.73
教育费附加及地方教育附加	23,629.85	170,409.17
个人所得税	56,219.70	61,102.92
印花税	18,733.79	111,879.67
合 计	<u>1,921,660.89</u>	<u>639,436.22</u>

（二十一）其他应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,772,670.34	4,537,181.69
应付利息		
应付股利		
合 计	<u>3,772,670.34</u>	<u>4,537,181.69</u>

2.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	期初余额
保证金	348,713.00	320,813.00
往来款	2,809,251.45	3,686,924.77
其他	614,705.89	529,443.92
合计	<u>3,772,670.34</u>	<u>4,537,181.69</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,090,750.00		机要车项目预计巡检费
合 计	<u>2,090,750.00</u>		

(二十三) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
北斗卫星导航系统在邮政物流领域的应用示范工程项目	10,400,000.00			10,400,000.00	财政拨款
地理信息资源平台在邮政行业的产业化应用		1,000,000.00		1,000,000.00	财政拨款
合 计	<u>10,400,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>11,400,000.00</u>	

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	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
北斗卫星导航系统 在邮政物流领域的 应用示范工程项目	10,400,000.00					10,400,000.00	与收益相关
地理信息资源平 台在邮政行业的 产业化应用		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
合 计	<u>10,400,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>				<u>11,400,000.00</u>	

(二十四) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		

一、有限售条件股份

1.国家持股

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
2.国有法人持股							
3.其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	161,070,000.00						161,070,000.00
1.人民币普通股	161,070,000.00						161,070,000.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>161,070,000.00</u>						<u>161,070,000.00</u>

（二十五）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（或股本溢价）	131,404,402.88			131,404,402.88
其他资本公积	4,499,463.17			4,499,463.17
合 计	<u>135,903,866.05</u>			<u>135,903,866.05</u>

（二十六）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	9,432,193.37			9,432,193.37
任意盈余公积	4,006,096.40			4,006,096.40
合 计	<u>13,438,289.77</u>			<u>13,438,289.77</u>

（二十七）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-108,609,927.32	-110,244,568.13
调整期初未分配利润调整计数（调增+，调减-）	29,826,517.22	
调整后期初未分配利润	-78,783,410.10	-110,244,568.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-64,235,909.56	1,634,640.81
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		

项 目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-143,019,319.66</u>	<u>-108,609,927.32</u>

(二十八) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	287,828,755.58	284,748,836.72	303,661,330.68	248,909,437.36
其他业务	6,968,405.87	1,814,231.60	6,702,506.31	1,068,519.67
合 计	<u>294,797,161.45</u>	<u>286,563,068.32</u>	<u>310,363,836.99</u>	<u>249,977,957.03</u>

(二十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城建税	261,762.23	655,894.99	7%
教育费附加及地方教育附加	186,973.06	468,496.49	5%
房产税	1,104,105.17	1,142,590.35	
土地使用税	414,389.52	414,389.52	
印花税	170,483.72	322,252.75	
合 计	<u>2,137,713.70</u>	<u>3,003,624.10</u>	

(三十) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,960,320.10	7,416,164.11
通讯及其他费用	4,210,488.90	849,619.67
差旅费	3,637,721.41	6,018,021.77
业务经费	2,492,887.19	2,844,342.88
折旧	359,562.55	280,225.81
技术服务费	294,705.45	491,530.67
办公费	285,954.22	388,045.19
低耗	247,018.27	412,937.61
租赁费	239,131.04	288,314.24
运输费	197,514.45	314,338.89
广告宣传费	82,066.70	21,240.57
合 计	<u>23,007,370.28</u>	<u>19,324,781.41</u>

(三十一) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,960,207.70	12,938,260.50
折旧摊销	1,295,287.09	2,137,167.67
聘请中介机构费	983,122.70	1,836,722.84
业务招待费	1,544,188.41	1,441,835.86
咨询费	839,736.38	1,276,529.50
租赁费	1,196,528.71	1,217,001.63
水电燃料费	1,255,773.59	1,075,689.50
通讯及其他费用	831,111.02	1,006,933.26
差旅费	1,075,793.81	981,344.73
劳务费	571,507.27	719,281.49
广告宣传费	581,283.34	714,194.07
汽车费用	392,101.78	512,284.12
修理费	717,945.37	469,570.62
办公费用	474,598.29	448,879.32
协会会费	51,400.00	39,400.00
会务费	13,773.58	10,765.36
合 计	<u>25,784,359.04</u>	<u>26,825,860.47</u>

(三十二) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,729,124.11	2,655,750.13
其他费用		73,153.53
材料费		50,800.01
委托外部研究开发费用	1,876,442.58	34,255.91
折旧费用与长期待摊费用	4,749.90	5,181.60
装备调试费	27,179.25	1,767.82
合 计	<u>8,637,495.84</u>	<u>2,820,909.00</u>

(三十三) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,592,992.12	6,708,343.08
减：利息收入	1,120,788.71	299,555.78

费用性质	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-36.15	-496.61
保理手续费	2,645,464.57	1,341,900.00
银行手续费	172,193.17	577,424.53
合 计	<u>8,289,825.00</u>	<u>8,327,615.22</u>

(三十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
转制科研院所经费补贴	3,234,000.00	3,102,400.00
国家科技支撑计划专项经费		1,000,000.00
合 计	<u>3,234,000.00</u>	<u>4,102,400.00</u>

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-18,562.83
交易性金融资产期间取得的投资收益	1,358,169.12	
合 计	<u>1,358,169.12</u>	<u>-18,562.83</u>

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,667,832.20	
合 计	<u>2,667,832.20</u>	

(三十七) 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（损失以“—”号填列）号填列	-1,696,646.44	
其他应收款坏账损失（损失以“—”号填列）号填列	133,583.76	
合 计	<u>-1,563,062.68</u>	

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失（损失以“—”号填列）号填列		-2,384,925.09
二、存货跌价损失（损失以“—”号填列）号填列	-5,049,520.23	
三、长期股权投资减值损失（损失以“—”号填列）号填列	-3,977,920.14	
合 计	<u>-9,027,440.37</u>	<u>-2,384,925.09</u>

(三十九) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置损益		2,049.11
合 计		<u>2,049.11</u>

(四十) 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
其 他	16,920.13	34,728.67	16,920.13
合 计	<u>16,920.13</u>	<u>34,728.67</u>	<u>16,920.13</u>

(四十一) 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
固定资产报废损失	364.10	17,494.79	364.10
其他	598,316.79	132,006.30	598,316.79
合 计	<u>598,680.89</u>	<u>149,501.09</u>	<u>598,680.89</u>

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	703,442.49	50,403.59
合 计	<u>703,442.49</u>	<u>50,403.59</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-63,534,933.22	1,669,278.53
按法定税率 25%计算的所得税费用	-15,883,733.32	417,319.64
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-339,542.27	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	662,040.27	2,855,109.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-4,316,946.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,264,677.81	1,094,920.78
研发费用加计扣除数		

项 目	本期发生额	上期发生额
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
其他		
所得税费用合计	<u>703,442.49</u>	<u>50,403.59</u>

（四十三）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	本期发生额	上期发生额
收回受限的货币资金	11,844,106.42	
政府补助	4,234,000.00	4,102,400.00
收回的往来款	1,173,471.51	683,703.24
利息收入	1,120,788.71	299,555.78
其他营业外收入	16,920.13	34,728.67
合 计	<u>18,389,286.77</u>	<u>5,120,387.69</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	4,713,515.22	6,999,366.50
业务经费	4,037,075.60	4,286,178.74
通讯及其他费用	2,732,742.65	1,893,423.01
租赁费	1,435,659.75	1,505,315.87
水电燃料费	1,255,773.59	1,075,689.50
办公费及低耗	1,007,570.78	1,249,862.12
聘请中介机构费	983,122.70	1,836,722.84
研发支出	876,263.33	165,158.87
咨询费	839,736.38	1,276,529.50
工会经费	830,950.12	1,193,005.22
往来款项	764,511.35	798,856.01
维修费	717,945.37	469,570.62
广告宣传费	663,350.04	714,194.07
营业外支出	598,316.79	132,006.30
劳务费	571,507.27	719,281.49
汽车费用	392,101.78	512,284.12
技术服务费	294,705.45	491,530.67

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费等	201,224.41	577,424.53
运输费	197,514.45	314,338.89
会务费	13,773.58	10,765.36
支付受限的货币资金		14,870,443.90
诉讼费		11,836.90
合 计	<u>23,127,360.61</u>	<u>41,103,785.03</u>

3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到环宇租赁借款	47,500,000.00	47,500,000.00
合 计	<u>47,500,000.00</u>	<u>47,500,000.00</u>

4.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付环宇租赁借款	50,000,000.00	
合 计	<u>50,000,000.00</u>	

（四十四）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-64,238,375.71	1,618,874.94
加：资产减值准备	10,590,503.05	2,384,925.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,894,398.58	2,923,274.27
无形资产摊销	77,801.52	77,322.91
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）		-2,049.11
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	364.10	17,494.79
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,667,832.20	
财务费用（收益以“－”号填列）	9,209,389.30	8,049,746.47
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,358,169.12	18,562.83
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	36,484.44	50,403.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	666,958.05	

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“－”号填列）	18,039,100.28	5,131,456.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	92,100,389.82	-59,869,325.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-61,324,066.12	34,990,299.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,026,945.99</u>	<u>-4,609,013.93</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,442,856.03	72,122,395.30
减：现金的期初余额	72,122,395.30	36,907,902.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-4,679,539.27</u>	<u>35,214,492.41</u>

2.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>67,442,856.03</u>	<u>72,122,395.30</u>
其中：库存现金	56,044.81	76,037.61
可随时用于支付的银行存款	66,026,683.37	72,046,357.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,360,127.85	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>67,442,856.03</u>	<u>72,122,395.30</u>

注：2019 年 12 月 31 日货币资金中包含保证金 14,765,857.52 元，不属于现金及现金等价物。

（四十五）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>30,070.72</u>
其中：美元	1,121.02	6.9762	7,820.46
欧元	2,846.94	7.8155	22,250.26

（四十六）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	14,765,857.52	保函保证金
应收账款	53,426,851.89	质押借款
投资性房地产-房屋及建筑物	15,099,480.28	抵押借款
固定资产-房屋及建筑物	27,782,699.50	抵押借款
合 计	<u>111,074,889.19</u>	

（四十七）政府补助

1.政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
转制科研院所经费补贴	3,234,000.00	其他收益	3,234,000.00
地理信息资源平台在邮政行业的产业化应用	1,000,000.00	递延收益	
合 计	<u>4,234,000.00</u>		<u>3,234,000.00</u>

2.政府补助退回情况

项 目	金额	原因
国产基础软件在中国邮政的中大应用示范课题	265,200.00	结余资金退回
合 计	<u>265,200.00</u>	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期公司无非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

本期公司无同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本期公司无反向购买的情况。

（四）处置子公司

本期公司无处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本期公司无其他原因的合并范围变动的情况。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质
湖南长沙波士特科技发展有限公司	长沙市	长沙市	计算机软件的开发、应用，计算机及计算机耗材等销售

接上表：

持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
直接	间接		
99.17		99.17	设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
湖南长沙波士特科技发展有限公司	0.83	0.83	-2,466.15		29,706.24

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额
	湖南长沙波士特科技发展有限公司
流动资产	5,255,555.07
非流动资产	18,231.99
资产合计	<u>5,273,787.06</u>
流动负债	1,694,722.58
非流动负债	

项 目	期末余额或本期发生额
	湖南长沙波士特科技发展有限公司
负债合计	<u>1,694,722.58</u>
营业收入	
净利润（净亏损）	-297,127.07
综合收益总额	-297,127.07
经营活动现金流量	-202,597.77

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额
	湖南长沙波士特科技发展有限公司
流动资产	5,484,896.36
非流动资产	86,017.77
资产合计	<u>5,570,914.13</u>
流动负债	1,694,722.58
非流动负债	
负债合计	<u>1,694,722.58</u>
营业收入	
净利润（净亏损）	-1,899,502.57
综合收益总额	-1,899,502.57
经营活动现金流量	-6,176.02

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
湖南国邮传媒股份有限公司	长沙	湖南长沙	广告传媒	20.00		权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额
湖南国邮传媒股份有限公司	
流动资产	76,401,192.14
其中：现金和现金等价物	100,073.24
非流动资产	12,405,496.82
资产合计	<u>88,806,688.96</u>
流动负债	61,963,388.76
非流动负债	3,047,171.15
负债合计	<u>65,010,559.91</u>
归属于母公司股东权益合计	19,618,191.53
按持股比例计算的净资产份额	3,923,638.31
调整事项	
——商誉	
——内部交易未实现利润	
——其他	
对联营企业权益投资的账面价值	
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	8,999.76
所得税费用	
净利润	-314,203.95
其他综合收益	
综合收益总额	-314,203.95
收到的来自联营企业的股利	

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额
湖南国邮传媒股份有限公司	
流动资产	75,782,250.59
其中：现金及现金等价物	15,692.99
非流动资产	12,597,906.40
资产合计	<u>88,380,156.99</u>
流动负债	61,222,652.84

项 目	期初余额或上期发生额
	湖南国邮传媒股份有限公司
非流动负债	3,047,171.15
负债合计	<u>64,269,823.99</u>
归属于母公司股东权益合计	19,889,600.71
按持股比例计算的净资产份额	3,977,920.14
调整事项	
——商誉	
——内部交易未实现利润	
——其他	
对联营企业权益投资的账面价值	3,977,920.14
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	3,341,847.26
财务费用	-641,994.50
所得税费用	
净利润	266,765.45
其他综合收益	
综合收益总额	266,765.45
收到的来自联营企业的股利	

3.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

4.合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

5.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

6.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 各类金融资产2019年12月31日余额

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融资产	合 计
货币资金	82,208,713.55			<u>82,208,713.55</u>
交易性金融资产		43,994,978.28		<u>43,994,978.28</u>
应收账款	115,266,790.43			<u>115,266,790.43</u>
其他应收款	42,334,577.75			<u>42,334,577.75</u>
合 计	<u>239,810,081.73</u>	<u>43,994,978.28</u>		<u>283,805,060.01</u>

(2) 各类金融资产2019年1月1日余额

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融资产	合 计
货币资金	98,732,359.24			<u>98,732,359.24</u>
交易性金融资产		41,327,146.08		<u>41,327,146.08</u>
应收票据	835,440.00			<u>835,440.00</u>
应收账款	180,506,494.81			<u>180,506,494.81</u>
其他应收款	43,374,465.50			<u>43,374,465.50</u>
合 计	<u>323,448,759.55</u>	<u>41,327,146.08</u>		<u>364,775,905.63</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 各类金融负债2019年12月31日余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	合 计
短期借款		180,000,000.00	<u>180,000,000.00</u>
应付账款		27,583,195.63	<u>27,583,195.63</u>
其他应付款		3,772,670.34	<u>3,772,670.34</u>
合 计		<u>211,355,865.97</u>	<u>211,355,865.97</u>

(2) 各类金融负债2019年1月1日余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	合 计
短期借款		180,000,000.00	<u>180,000,000.00</u>
应付票据		50,030,507.00	<u>50,030,507.00</u>
应付账款		46,295,102.60	<u>46,295,102.60</u>
其他应付款		4,537,181.69	<u>4,537,181.69</u>
合 计		<u>280,862,791.29</u>	<u>280,862,791.29</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的金融资产的期限分析如下：

项 目	期末余额			合 计
	1 年以内（含 1 年）	1 至 3 年（含 3 年）	3 年以上	
货币资金	82,208,713.55			<u>82,208,713.55</u>
交易性金融资产	43,994,978.28			<u>43,994,978.28</u>
应收账款	73,948,580.55	48,836,621.52	30,825,759.77	<u>153,610,961.84</u>
其他应收款	2,072,402.96	21,859,767.33	53,016,710.29	<u>76,948,880.58</u>
合 计	<u>202,224,675.34</u>	<u>70,696,388.85</u>	<u>83,842,470.06</u>	<u>356,763,534.25</u>

接上表：

项 目	期初余额			合 计
	1 年以内（含 1 年）	1 至 3 年（含 3 年）	3 年以上	
货币资金	98,732,359.24			<u>98,732,359.24</u>
交易性金融资产	41,327,146.08			<u>41,327,146.08</u>

项 目	期初余额			合 计
	1 年以内 (含 1 年)	1 至 3 年 (含 3 年)	3 年以上	
应收票据	835,440.00			<u>835,440.00</u>
应收账款	148,936,979.21	37,777,928.10	30,439,112.47	<u>217,154,019.78</u>
其他应收款	23,917,707.92	1,102,585.55	53,102,058.62	<u>78,122,352.09</u>
合 计	<u>313,749,632.45</u>	<u>38,880,513.65</u>	<u>83,541,171.09</u>	<u>436,171,317.19</u>

(三) 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量，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。

金融负债按未折现的剩余合同义务现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额			合 计
	1 年以内	1 年以上至 3 年	3 年以上	
短期借款	180,000,000.00			<u>180,000,000.00</u>
应付账款	20,533,941.60	2,558,204.64	4,491,049.39	<u>27,583,195.63</u>
其他应付款	1,610,006.12	356,954.87	1,805,709.35	<u>3,772,670.34</u>
合 计	<u>202,143,947.72</u>	<u>2,915,159.51</u>	<u>6,296,758.74</u>	<u>211,355,865.97</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额			合计
	1 年以内	1 年以上至 3 年	3 年以上	
短期借款	180,000,000.00			<u>180,000,000.00</u>
应付票据	50,030,507.00			<u>50,030,507.00</u>
应付账款	37,739,780.17	4,313,891.70	4,241,430.73	<u>46,295,102.60</u>
其他应付款	1,600,523.33	246,228.67	2,690,429.69	<u>4,537,181.69</u>
合 计	<u>269,370,810.50</u>	<u>4,560,120.37</u>	<u>6,931,860.42</u>	<u>280,862,791.29</u>

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的短期负债有关。本公司面临的利

率风险主要来源于银行借款，公司的借款基本为固定利率，因此面临的利率风险较小。

2.汇率风险

无。

3.权益工具投资价格风险

无。

（五）资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额	期初余额
金融负债：		
其中：短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00
金融资产：		
其中：货币资金	82,208,713.55	98,732,359.24
交易性金融资产	43,994,978.28	41,327,146.08
净负债	<u>53,796,308.17</u>	<u>39,940,494.68</u>
归属于母公司所有者权益	167,392,836.16	231,628,745.72
减：其他综合收益		
调整后资本	<u>167,392,836.16</u>	<u>231,628,745.72</u>
净负债和资本合计	<u>221,189,144.33</u>	<u>271,569,240.40</u>
杠杆比率	24.32%	14.71%

十、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

注：公司持有上市公司长沙银行股份有限公司股票，其公允价值按2019年最后一个交易日长沙银行股票收盘价格9.07元/股确定。

公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	43,994,978.28			43,994,978.28
以公允价值计量且其变动计入当期				
损益的金融资产	43,994,978.28			43,994,978.28
其中：权益工具投资	43,994,978.28			43,994,978.28

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司及最终控制方有关信息

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
北京中邮资产管理有限公司	北京市西城区金融大街3号	龚启华	投资管理、资产管理	504,188.0468

接上表：

母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
32.98	32.98	中国邮政集团有限公司	91110000664601415M

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、（一）、1 本公司的子公司情况”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见本附注“八、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国邮政集团有限公司湖南省邮政信息技术局	同一最终控制人
中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	同一最终控制人
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团公司湖南省分公司外）	同一最终控制人
北京北邮物业管理有限责任公司	同一最终控制人
北京易邮柜科技有限公司	同一最终控制人
中国邮政速递物流股份有限公司	同一最终控制人

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）销售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国邮政集团有限公司湖南省分公司		<u>18,915,111.62</u>	<u>35,665,770.09</u>
其中：软件开发收入	提供服务	980,188.69	1,818,965.52
系统集成及其他收入	提供服务	16,400,973.04	13,727,003.13
产品销售收入	销售商品	1,533,949.89	20,119,801.44
中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方		<u>6,478,651.06</u>	<u>7,677,459.03</u>
其中：软件开发收入	提供服务	3,478,773.57	1,466,981.14
系统集成及其他收入	提供服务	1,035,053.51	1,478,825.30
产品销售收入	销售商品	1,964,823.98	4,731,652.59
中国邮政集团有限公司		<u>191,731,348.46</u>	<u>211,591,849.66</u>
其中：软件开发收入	提供服务	13,015,241.84	25,519,811.32
系统集成及其他收入	提供服务	5,214,575.47	7,730,943.37
产品销售收入	销售商品	173,501,531.15	178,341,094.97
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团公司湖南省分公司外）		<u>61,875,640.22</u>	<u>45,558,573.67</u>
其中：软件开发收入	提供服务	178,861.07	436,792.45
系统集成收入	提供服务	1,961,445.54	6,032,309.83
产品销售收入	销售商品	59,735,333.61	39,089,471.39
湖南邮易通信息技术有限公司			<u>18,819.12</u>

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
系统集成及其他收入	提供服务		
租赁收入	提供服务		18,819.12
合 计		<u>279,000,751.36</u>	<u>300,512,471.57</u>

(2) 采购商品/接受劳务情况

无。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
湖南国邮传媒 股份有限公司	房屋租赁	2018.02.01	2018.05.21	合同价		12,717.00
湖南邮易通信息 技术有限公司	房屋租赁	2018.02.01	2018.05.21	合同价		18,819.12
合 计						<u>31,536.12</u>

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
北京北邮物业管理 有限责任公司	房屋租赁	2017.12.11	2018.12.10	合同价		347,657.15
北京北邮物业管理 有限责任公司	房屋租赁	2016.12.1	2019.11.30	合同价	513,682.77	616,419.32
北京北邮物业管理 有限责任公司	房屋租赁	2018.12.11	2020.12.10	合同价	347,657.16	
合 计					<u>861,339.93</u>	<u>964,076.47</u>

4.关联担保情况

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	183.98 万元	164.20 万元

(七) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	60,301,074.51	4,994,585.91	45,629,116.93	3,986,393.86
应收账款	中国邮政集团有限公司湖南省分公司	36,796,951.00	1,530,475.99	54,241,698.13	1,437,147.20
应收账款	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	8,926,262.56	5,220,989.58	8,361,921.78	5,168,633.93
应收账款	中国邮政有限集团公司	17,434,867.90	735,379.46	80,771,814.46	2,375,150.96
	合 计	<u>123,459,155.97</u>	<u>12,481,430.94</u>	<u>189,004,551.30</u>	<u>12,967,325.95</u>
其他应收款	湖南国邮传媒股份有限公司	1,727,682.83	1,610,716.05	1,727,678.03	1,580,141.38
其他应收款	中国邮政集团有限公司湖南省分公司	977,470.00	977,470.00	977,470.00	977,470.00
其他应收款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	190,095.80	36,907.94	105,195.80	7,014.79
	合 计	<u>2,895,248.63</u>	<u>2,625,093.99</u>	<u>2,810,343.83</u>	<u>2,564,626.17</u>

2.应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
预收款项	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	59,144.03	58,320.26
预收款项	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	64,208.00	69,900.00
	合 计	<u>123,352.03</u>	<u>128,220.26</u>
其他应付款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	712,833.60	704,500.00
	合 计	<u>712,833.60</u>	<u>704,500.00</u>

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

（一）分部报告

本公司本期收入及利润绝大部分来自 IT 和系统集成业务及项目相关产品的研发、生产、采购和销售，因此，公司经营活动视为 IT 和系统集成业务单一报告分部。

（二）截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重大事项。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	73,948,580.55
1-2 年（含 2 年）	41,490,917.82
2-3 年（含 3 年）	7,345,703.70
3 年以上	23,195,242.93
合 计	<u>145,980,445.00</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	96,332,563.40	65.99	8,530,703.00	8.86	87,801,860.40
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收款项	91,333,353.30	62.57	3,531,492.90	3.87	87,801,860.40
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	4,999,210.10	3.42	4,999,210.10	100.00	
按组合计提坏账准备	49,647,881.60	34.01	22,182,951.57	44.68	27,464,930.03
其中：账龄组合	49,647,881.60	34.01	22,182,951.57	44.68	27,464,930.03
合 计	145,980,445.00	100	30,713,654.57		115,266,790.43

接下表：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	163,445,818.61	78.01	9,425,058.33	5.77	154,020,760.28
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收款项	158,446,608.51	75.62	4,425,848.23	2.79	154,020,760.28
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	4,999,210.10	2.39	4,999,210.10	100.00	
按组合计提坏账准备	46,077,684.33	21.99	19,591,949.80	42.52	26,485,734.53
其中：账龄组合	46,077,684.33	21.99	19,591,949.80	42.52	26,485,734.53
合 计	209,523,502.94	100	29,017,008.13		180,506,494.81

3.按单项计提坏账准备

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	36,796,951.00	1,530,475.99	4.16	预计未来损失率 低于其账面价值
北京易邮柜科技有限公司	26,075,716.40	988,245.78	3.79	预计未来损失率 低于其账面价值
中国邮政集团有限公司	17,434,867.90	735,379.46	4.22	预计未来损失率

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
				低于其账面价值
中国邮政储蓄银行股份有限公司	5,608,798.00	86,816.92	1.55	预计未来损失率
				低于其账面价值
中国邮政集团有限公司四川省分公司	5,417,020.00	190,574.75	3.52	预计未来损失率
				低于其账面价值
合 计	<u>91,333,353.30</u>	<u>3,531,492.90</u>		

单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
中国邮政集团有限公司邵阳市分公司	977,599.00	977,599.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司常德市分公司	885,210.00	885,210.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司永州市分公司	713,540.00	713,540.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司湘西自治州分公司	689,680.00	689,680.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司衡阳市分公司	633,795.00	633,795.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司湘潭市分公司	321,065.10	321,065.10	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司益阳市分公司	263,280.00	263,280.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司岳阳市分公司	257,450.00	257,450.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司张家界市分公司	139,690.00	139,690.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司湖南省长沙邮区中心局	55,550.00	55,550.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司邵阳市分公司	49,816.00	49,816.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司益阳直属局分公司	5,000.00	5,000.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司益阳南县分公司	3,080.00	3,080.00	100	预计款项无法收回
中国邮政储蓄银行股份有限公司岳阳市分公司	2,980.00	2,980.00	100	预计款项无法收回
中国邮政储蓄银行股份有限公司衡阳市分公司	700.00	700.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司衡阳县分公司	440.00	440.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司安化县分公司	300.00	300.00	100	预计款项无法收回
中国邮政集团有限公司衡东分公司	35.00	35.00	100	预计款项无法收回
合 计	<u>4,999,210.10</u>	<u>4,999,210.10</u>		

4.按账龄组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	23,051,572.74	974,389.10	4.23

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	5,792,581.03	1,299,980.92	22.44
2-3 年 (含 3 年)	2,607,695.00	1,712,548.72	65.67
3 年以上	18,196,032.83	18,196,032.83	100.00
合 计	<u>49,647,881.60</u>	<u>22,182,951.57</u>	44.68

5.坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,425,848.23	-894,355.33			3,531,492.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,999,210.10				4,999,210.10
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	19,591,949.80	2,591,001.77			22,182,951.57
合 计	<u>29,017,008.13</u>	<u>1,696,646.44</u>			<u>30,713,654.57</u>

6.本期无实际核销的应收账款。

7.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备 余额
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	同一最终控制方	36,796,951.00	25.21	1,530,475.99
北京易邮柜科技有限公司	同一最终控制方	26,075,716.40	17.86	988,245.78
中国邮政集团有限公司	最终控制方	17,434,867.90	11.94	735,379.46
中国邮政储蓄银行股份有限公司	同一最终控制方	5,608,798.00	3.84	86,816.92
中国邮政集团有限公司四川省分公司	同一最终控制方	5,417,020.00	3.71	190,574.75
合 计		<u>91,333,353.30</u>	<u>62.56</u>	<u>3,531,492.90</u>

8.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9.期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,238,807.75	43,258,081.49

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>42,238,807.75</u>	<u>43,258,081.49</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,972,402.96
1-2 年（含 2 年）	21,188,906.30
2-3 年（含 3 年）	670,861.03
3 年以上	48,344,547.08
合 计	<u>72,176,717.37</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	55,882,108.55	56,022,398.16
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
备用金	1,009,377.99	398,282.21
保证金	1,443,759.39	2,641,223.73
其他	79,084.74	525,898.08
合 计	<u>72,176,717.37</u>	<u>73,350,188.88</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,033,220.28	259,887.41	28,798,999.70	<u>30,092,107.39</u>
期初其他应收款账面 余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-949,787.63	911,486.77	-115,896.91	<u>-154,197.77</u>
本期转回				
本期转销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	合 计
	预期信用损失	损失 (未发生信用减值)	损失 (已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>83,432.65</u>	<u>1,171,374.18</u>	<u>28,683,102.79</u>	<u>29,937,909.62</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
单项金额重大并单项计提	21,294,190.07				21,294,190.07
坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	8,797,917.32	-154,197.77			8,643,719.55
合 计	<u>30,092,107.39</u>	<u>-154,197.77</u>			<u>29,937,909.62</u>

其中本期无坏账准备收回或转回金额。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南湘邮置业有限公司	往来款	26,676,468.49	3 年以上	36.96	6,639,468.49
长沙盛德里置业发展有限公司	往来款	21,000,000.00	1-2 年	29.10	892,334.88
湖南淞苗贸易有限公司	进出口业务代理款	13,762,386.70	3 年以上	19.07	13,762,386.70
湖南国邮传媒股份有限公司	往来款	1,727,678.83	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	2.39	1,610,716.05
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	往来款	977,470.00	3 年以上	1.35	977,470.00
合 计		<u>64,144,004.02</u>		<u>88.87</u>	<u>23,882,376.12</u>

(7) 本无无政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额

(三) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小 计			
二、联营企业			
湖南国邮传媒股份有限公司	3,977,920.14		
小 计	<u>3,977,920.14</u>		
三、子公司			
湖南长沙波士特科技发展有限公司	11,900,000.00		
小 计	<u>11,900,000.00</u>		
合 计	<u>15,877,920.14</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
3,977,920.14		3,977,920.14	3,977,920.14

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
3,977,920.14		3,977,920.14	3,977,920.14
		11,900,000.00	
		11,900,000.00	
3,977,920.14		15,877,920.14	3,977,920.14

（四）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	287,828,755.58	284,748,836.72	303,661,330.68	247,076,626.57
其他业务	6,968,405.87	1,814,231.60	6,702,506.31	1,068,519.67
合 计	294,797,161.45	286,563,068.32	310,363,836.99	248,145,146.24

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-18,562.83
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,358,169.12	
合 计	1,358,169.12	-18,562.83

十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	-364.10	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,234,000.00	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）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		
（6）非货币性资产交换损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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	2,667,832.20	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-581,396.66	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>5,320,071.44</u>	
减：所得税影响金额	666,958.05	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>4,653,113.39</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	4,655,172.76	
归属于少数股东的非经常性损益	-2,059.37	

(二) 净资产收益率及每股收益

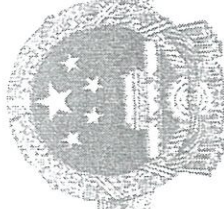
报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-32.20	-0.399	-0.399
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.53	-0.428	-0.428

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

湖南湘邮科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十六日





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码
911101085923425568



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统集成服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行、中心、PUF值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5
区域

登记机关

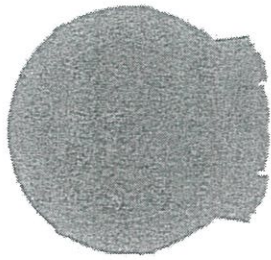


2020年03月12日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

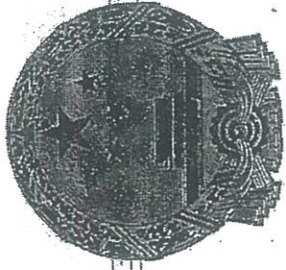
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

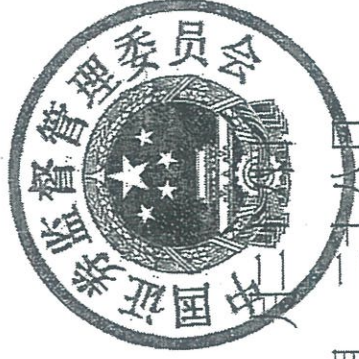


证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2020]1号—062

授权委托书

授权人

姓名：邱靖之先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行事务合伙人

授权代表

姓名：刘智清先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人

根据公司《天职国际一体化管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理办法》、《天职国际业务规范体系》、《关于加强公司业务约定书管理的通知》的规定以及《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》的规定，授权人邱靖之先生，现委托刘智清先生为授权代表，按照国家法律法规以及公司各项规章制度的规定，按照本委托书规定的授权范围及期间代表公司行使相关权利。

授权签署范围：

1. 担任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)的项目负责合伙人时，负责签订该项目的合同；
2. 担任对审计项目负最终复核责任合伙人或负责审计项目的注册会计师时，负责对该项目出具的业务报告上签名盖章；
3. 担任天职国际分支机构项目负责合伙人时，可以代表公司行使代收服务费的权利（包括并不限于以分所名义收取服务费）；

本授权无转委托权，且本授权不影响本人其他形式被授权权利。

授权期间：2020年1月1日至2020年12月31日

特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

执行事务合伙人：



授权代表人：

刘初清

日期：2020年1月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

430300020016

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999年 08 月 01 日

2012年 07 月 27 日 换发

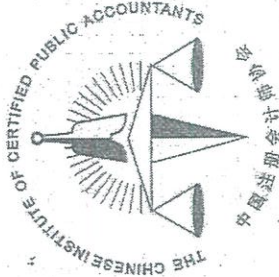
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名
Full name

刘智强

性别
Sex

男

出生日期
Date of Birth

1968-11-02

工作单位
Working Unit

天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所

身份证号码
Identity card No.

430702196811020015

(特殊

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25



姓名 肖金文
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-08-31
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
湖南分所
身份证号码 430111197908310030
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

证书编号: 110002400323
No. of Certificate

批准注册机关: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 08 月 05 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章

合格专用章
合格专用章



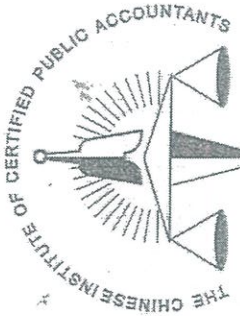
年度检验合格
Annual Renewal
合格专用章



证书编号: 110101504655
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2014 年 04 月 29 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师协会



宋倩

姓名: 宋倩
Full name: Song Qian
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1989-01-08
Date of birth: 1989-01-08
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
身份证号码: 430981198901080022
Identity card No.: 430981198901080022

年 月 日