

湖南湘邮科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2018]9698 号

目 录

审计报告	1
2017 年财务报表	6
2017 年财务报表附注	14

审计报告



天职业字[2018]9698 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 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司的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。

审计报告（续）

天职业字[2018]9698 号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款的可收回性	
如财务报表附注六、2 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，湘邮科技应收账款账面余额 19,189.32 万元，坏账准备金额 3,718.98 万元，账面价值较高。由于湘邮科技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，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。	在针对该关键事项的审计过程中，我们执行了下列程序： （1）了解管理层与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）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析湘邮科技应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试； （4）重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。
未决诉讼	
如财务报表附注十三、1 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，根据长沙市中级人民法院最新民事判决书（2016）湘 01 民初 88 号，公司需与湖南湘邮置业有限公司和湖南东怡置业投资有限公司共同向长沙盛德里置业发展有限公司赔偿售房款共计 31,780,354.00 元，公司向长沙盛德里置业发展有限公司支付违约金 3,000,000.00 元，公司不服判决，已上诉于湖南省高级人民法院，由于该事项涉及金额重大，且管理层对诉讼败诉可能性和赔偿金额的判断需做出重大会计判断和估计，因此我们将该未决诉讼确定为关键审计事项。	在针对该关键事项的审计过程中，我们执行了下列程序： （1）与管理层和相关主管部门进行沟通，了解诉讼应对措施以及诉讼推进情况，并获得和复核管理层对于案件判断的书面说明； （2）获取公司向湖南省高级人民法院上诉的文件； （3）对经办该案件的律师进行函证，了解案件的进程； （4）在出具报告前，持续关注案件的最新进展，包括但不限于关注公司对案件的最新公告，判断最新案情发展是否与报告期的会计处理相符。 （5）在出具报告前，了解公司的最新公告、董事会决议和股东大会决议，判断公司的或有事项披露是否充分完整。

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 2017 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致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不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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[2018]9698 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：





资产负债表（续）

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

负债和所有者权益	合并		母公司		附注编号	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	合并	母公司
流动负债						
短期借款	130,000,000.00	90,000,000.00	130,000,000.00	90,000,000.00	六、14	
△向中央银行借款						
△吸收存款及同业存款						
△拆入资金						
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						
应付账款	50,585,664.79	43,353,041.10	48,915,771.66	41,683,147.97	六、15	
预收款项	1,155,400.11	1,327,107.72	919,858.63	1,091,566.24	六、16	
△卖出回购金融资产款						
△应付手续费及佣金						
应付职工薪酬	5,025,072.52	7,686,005.79	4,997,186.38	7,658,119.65	六、17	
应交税费	7,975,177.60	535,494.46	7,975,177.60	535,494.46	六、18	
应付利息						
应付股利						
其他应付款	3,853,478.45	5,133,334.83	9,597,660.57	10,827,516.95	六、19	
△应付分保账款						
△保险合同准备金						
△代理买卖证券款						
△代理承销证券款						
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	198,594,793.47	148,034,983.90	202,405,654.84	151,795,845.27		
非流动负债						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
专项应付款						
预计负债						
递延收益	10,400,000.00	7,500,000.00	10,400,000.00	7,500,000.00	六、20	
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计	10,400,000.00	7,500,000.00	10,400,000.00	7,500,000.00		
负债合计	208,994,793.47	155,534,983.90	212,805,654.84	159,295,845.27		
所有者权益						
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	161,070,000.00	161,070,000.00	六、21	
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	136,716,242.44	136,716,242.44	六、22	
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	13,438,289.77	13,438,289.77	六、23	
△一般风险准备						
未分配利润	-110,244,568.13	-112,373,375.77	-105,172,168.02	-108,518,263.52	六、24	
归属于母公司所有者权益合计	200,167,587.69	198,038,780.05	206,052,364.19	202,706,268.69		
少数股东权益	47,938.26	58,147.23				
所有者权益合计	200,215,525.95	198,096,927.28	206,052,364.19	202,706,268.69		
负债及所有者权益合计	409,210,319.42	353,631,911.18	418,858,019.03	362,002,113.96		

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

2017年度

金额单位: 元

项 目	合并		母公司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合并	母公司
一、营业总收入	273,157,025.65	277,641,410.07	273,157,025.65	277,641,410.07		
其中: 营业收入	273,157,025.65	277,641,410.07	273,157,025.65	277,641,410.07	六、25	十六、4
△利息收入						
△已赚保费						
△手续费及佣金收入						
二、营业总成本	275,371,131.86	308,602,123.52	274,189,995.99	306,853,229.30		
其中: 营业成本	214,382,368.57	246,519,238.80	214,331,629.96	246,519,238.80	六、25	十六、4
△利息支出						
△手续费及佣金支出						
△退保金						
△赔付支出净额						
△提取保险合同准备金净额						
△保单红利支出						
△分保费用						
税金及附加	2,734,547.04	2,326,104.93	2,734,547.04	2,326,104.93	六、26	
销售费用	19,228,222.97	19,579,901.88	19,228,222.97	19,579,901.88	六、27	
管理费用	27,665,185.12	32,587,437.73	27,599,746.12	32,490,579.93	六、28	
财务费用	5,920,294.19	4,831,107.20	5,917,567.69	4,832,477.00	六、29	
资产减值损失	5,440,513.97	2,758,332.98	4,378,282.21	1,104,926.76	六、30	
加: 公允价值变动收益 (损失以“一”号填列)						
投资收益 (损失以“一”号填列)	169,733.86	31,035,764.60	169,733.86	31,035,764.60	六、31	十六、5
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-557,856.74	-242,939.72	-557,856.74	-242,939.72	六、31	十六、5
资产处置收益 (亏损以“-”号填列)	-66,512.13	45,097.30	-66,512.13	45,097.30	六、32	
△汇兑收益 (损失以“一”号填列)						
其他收益	4,138,020.00		4,138,020.00		六、33	
三、营业利润 (亏损以“一”号填列)	2,027,135.52	120,148.45	3,208,271.39	1,869,042.67		
加: 营业外收入	507,520.06	5,550,881.50	507,520.06	5,453,616.84	六、34	
减: 营业外支出	382,139.27	2,244,425.84	339,496.80	1,809,315.11	六、35	
四、利润总额 (亏损总额以“一”号填列)	2,152,516.31	3,426,604.11	3,376,294.65	5,513,344.40		
减: 所得税费用	33,917.64	1,135,282.65	30,199.15	728,019.47	六、36	
五、净利润 (净亏损以“一”号填列)	2,118,598.67	2,291,321.46	3,346,095.50	4,785,324.93		
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“一”号填列)	2,118,598.67	2,291,321.46	3,346,095.50	4,785,324.93		
2. 终止经营净利润 (净亏损以“一”号填列)						
(二) 按所有权归属分类:						
1. 少数股东损益 (净亏损以“一”号填列)	-10,208.97	-20,236.95				
2. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“一”号填列)	2,128,807.64	2,311,558.41				
六、其他综合收益的税后净额						
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额						
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益						
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益						
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
4. 现金流量套期损益的有效部分						
5. 外币财务报表折算差额						
6. 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	2,118,598.67	2,291,321.46	3,346,095.50	4,785,324.93		
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,128,807.64	2,311,558.41				
归属于少数股东的综合收益总额	-10,208.97	-20,236.95				
八、每股收益						
(一) 基本每股收益	0.013	0.014			十八、1	
(二) 稀释每股收益	0.013	0.014			十八、1	

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

2017年度

金额单位：元

项 目	合 并		母 公 司		附 注 编 号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合 并	母 公 司
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	232,828,060.86	310,031,048.92	232,677,321.25	309,468,305.58		
△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						
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额						
△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						
收到的税费返还						
收到其他与经营活动有关的现金	8,122,076.71	6,655,670.31	8,119,581.41	5,759,173.72	六、37	
经营活动现金流入小计	240,950,137.57	316,686,719.23	240,796,902.66	315,227,479.30		
购买商品、接受劳务支付的现金	206,882,664.22	256,141,690.60	206,831,925.61	256,171,962.60		
△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						
△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	48,844,033.88	43,085,678.15	48,844,033.88	43,083,820.66		
支付的各项税费	5,796,347.35	17,076,987.03	5,741,890.25	16,551,250.61		
支付其他与经营活动有关的现金	30,552,953.02	31,495,789.37	30,447,082.47	30,595,173.83	六、37	
经营活动现金流出小计	292,075,998.47	347,800,145.15	291,864,932.21	346,402,207.70		
经营活动产生的现金流量净额	-51,125,860.90	-31,113,425.92	-51,068,029.55	-31,174,728.40	六、38	
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		31,900,100.00		31,900,100.00		
取得投资收益收到的现金	727,590.60	985,060.40	727,590.60	985,060.40		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,103.36	84,611.50	19,103.36	84,611.50		
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	746,693.96	32,969,771.90	746,693.96	32,969,771.90		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,268,563.40	909,684.40	1,268,563.40	909,684.40		
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	1,268,563.40	909,684.40	1,268,563.40	909,684.40		
投资活动产生的现金流量净额	-521,869.44	32,060,087.50	-521,869.44	32,060,087.50		
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	160,000,000.00	120,000,000.00	160,000,000.00	120,000,000.00		
△发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计	160,000,000.00	120,000,000.00	160,000,000.00	120,000,000.00		
偿还债务支付的现金	120,000,000.00	110,200,000.00	120,000,000.00	110,200,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,722,545.87	4,904,471.12	5,722,545.87	4,904,471.12		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计	125,722,545.87	115,104,471.12	125,722,545.87	115,104,471.12		
筹资活动产生的现金流量净额	34,277,454.13	4,895,528.88	34,277,454.13	4,895,528.88		
四、汇率变动对现金的影响	959.70		959.70			
五、现金及现金等价物净增加额	-17,369,316.51	5,842,190.46	-17,311,485.16	5,780,887.98	六、38	
加：期初现金及现金等价物的余额	54,277,219.40	48,435,028.94	53,984,534.82	48,203,646.84	六、38	
六、期末现金及现金等价物余额	36,907,902.89	54,277,219.40	36,673,049.66	53,984,534.82	六、38	

法定代表人：

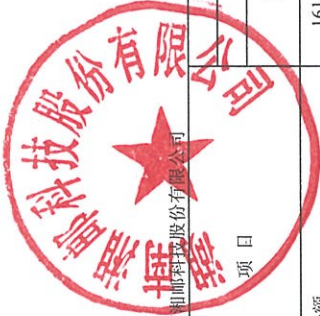


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：湖南汇源科技股份有限公司 2017年度 金额单位：元

本期金额													
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	161,070,000.00				135,903,866.05				13,438,289.77		-112,373,375.77	58,147.23	198,096,927.28
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、本年年初余额	161,070,000.00				135,903,866.05				13,438,289.77		-112,373,375.77	58,147.23	198,096,927.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（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.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动													
5.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				13,438,289.77		-110,244,568.13	47,938.26	200,215,525.95

法定代表人：宏董印志

主管会计工作负责人：晖刘印章

会计机构负责人：蔡云印

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2017年度

上期金额

归属于母公司所有者权益

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	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				131,404,402.88				13,438,289.77		-114,684,934.18	78,384.18	191,306,142.65
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、本年年年初余额	161,070,000.00				131,404,402.88				13,438,289.77		-114,684,934.18	78,384.18	191,306,142.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,499,463.17						2,311,558.41	-20,236.95	6,790,784.63
(一) 综合收益总额											2,311,558.41	-20,236.95	2,291,321.46
(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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 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					4,499,463.17								4,499,463.17
四、本年年末余额	161,070,000.00				135,903,866.05				13,438,289.77		-112,373,375.77	58,147.23	198,096,927.28

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

金额单位：元

2017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		-108,518,263.52	202,706,268.69
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		-108,518,263.52	202,706,268.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,346,095.50	3,346,095.50
（一）综合收益总额											3,346,095.50	3,346,095.50
（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.股份支付计入股东权益的金额												
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.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		-105,172,168.02	206,052,364.19

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(续)

金额单位:元

2017年度

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				132,216,779.27				13,438,289.77		-113,303,588.45	193,421,480.59
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				132,216,779.27				13,438,289.77		-113,303,588.45	193,421,480.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,499,463.17						4,785,324.93	9,284,788.10
(一)综合收益总额											4,785,324.93	4,785,324.93
(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.股份支付计入股东权益的金额												
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.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5.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					4,499,463.17							4,499,463.17
四、本年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44				13,438,289.77		-108,518,263.52	202,706,268.69

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



湖南湘邮科技股份有限公司

2017 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。

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：2018年4月12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，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)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、（十四）“长期股权投资”或本附注三、（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、（十四）、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、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（十）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将期末余额 300 万元以上（含 300 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
---------	---

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
---------	-------

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品、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周转材料等。

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。

（十二）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。

（十三）终止经营

终止经营，是指企业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。

（十四）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它相关金融资产。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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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。

（十六）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（%）
房屋建筑物	年限平均法	3	25-40	3.88-2.425
机器设备	年限平均法	3	6-8	16.16-12.125
运输工具	年限平均法	3	5-8	19.4-12.125
电子设备及其他	年限平均法	3	4-7	24.25-13.86

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。

（十七）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。

（十八）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；其它借款费用，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。

（十九）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、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）
土地使用权	50 年
专利权	5 年
软件	10 年

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）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。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

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

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和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业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；职工失业后，可以向当地劳动及社会保障部门申请失业救济金。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。

3、辞退福利的会计处理方法

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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	17%、11%、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%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、增值税

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 17% 缴纳增值税；软件开发收入按 17% 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。

本公司的租赁收入适用不动产租赁服务 11%的增值税率，但公司实际按 5%税率简易征收。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

(1) 公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13 号) 相关规定，采用未来适用法处理。该会计政策变更对本期财务报表无影响。

(2) 公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号) 相关规定，采用未来适用法处理。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
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	合并利润表：增加其他收益 4,057,400.00 元； 母公司利润表：增加其他收益 4,057,400.00 元。

(3) 本公司自 2017 年 1 月 1 日执行财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定。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
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	合并利润表：调增本期资产处置收益-66,512.13 元，调减本期营业外收入 4,078.00 元，调减本期营业外支出 70,590.13 元；调增上期资产处置收益 45,097.3 元，调减上期营业外收入 45,097.3 元。 母公司利润表：调增本期资产处置收益-66,512.13 元，调减本期营业外收入 4,078.00 元，调减本期营业外支出 70,590.13 元；调增上期资产处置收益 45,097.3 元，调减上期营业外收入 45,097.3 元。。

2、会计估计的变更

本公司本期内未发生会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司本期内无前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年1月1日，期末指2017年12月31日，上期指2016年度，本期指2017年度。

1、货币资金

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	170,334.80	59,144.39
银行存款	36,737,568.09	54,218,075.01
其他货币资金	11,739,520.04	5,386,155.27
合 计	<u>48,647,422.93</u>	<u>59,663,374.67</u>

(2) 期末其他货币资金中包含有使用期限受限超过 3 个月的履约保函保证金 11,739,520.04 元。

(3) 期末无抵押、冻结等对变现有限制款项和存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 分类列示

项 目	期末余额					期初余额				
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备 金额	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备 金额	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并										
单项计提坏账准	132,496,473.54	69.05	4,355,420.70	3.29	128,141,052.84	60,695,034.06	54.77	2,247,592.68	3.70	58,447,441.38
备的应收账款										
按组合计提提										
坏账准备的应										
收										
账										
账龄分析法组合	54,397,545.28	28.35	27,835,162.52	51.17	26,562,382.76	45,129,634.28	40.72	26,366,137.13	58.42	18,763,497.15
组合小计	<u>54,397,545.28</u>	<u>28.35</u>	<u>27,835,162.52</u>	<u>51.17</u>	<u>26,562,382.76</u>	<u>45,129,634.28</u>	<u>40.72</u>	<u>26,366,137.13</u>	<u>58.42</u>	<u>18,763,497.15</u>
单项金额不重大										
但单项计提坏账	4,999,210.10	2.60	4,999,210.10	100.00		4,999,210.10	4.51	4,999,210.10	100.00	
准备的应收账款										
合 计	<u>191,893,228.92</u>	<u>100</u>	<u>37,189,793.32</u>		<u>154,703,435.60</u>	<u>110,823,878.44</u>	<u>100</u>	<u>33,612,939.91</u>		<u>77,210,938.53</u>

(2) 单项金额重大并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
中国邮政集团公司	49,578,488.51	1,436,312.75	2.90	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司湖南省分公司	44,147,816.83	1,551,104.82	3.51	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司广州市分公司	18,988,766.30	775,174.69	4.08	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司四川省分公司	13,122,340.70	457,963.16	3.49	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
中国邮政储蓄银行股份有限公司	3,637,970.00	80,698.48	2.22	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司湖北省分公司	3,021,091.20	54,166.80	1.79	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
合 计	<u>132,496,473.54</u>	<u>4,355,420.70</u>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	25,546,976.28	1,277,348.82	5.00	15,639,959.92	781,998.00	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	2,101,807.18	210,180.72	10.00	2,963,981.64	296,398.16	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	573,041.20	171,912.36	30.00	1,768,502.50	530,550.75	30.00
3 年以上	26,175,720.62	26,175,720.62	100.00	24,757,190.22	24,757,190.22	100.00
合 计	<u>54,397,545.28</u>	<u>27,835,162.52</u>		<u>45,129,634.28</u>	<u>26,366,137.13</u>	

(4) 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
中国邮政集团公司邵阳市分公司	977,599.00	977,599.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司常德市分公司	885,210.00	885,210.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司永州市分公司	713,540.00	713,540.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司湘西自治州分公司	689,680.00	689,680.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司衡阳市分公司	633,795.00	633,795.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司湘潭市分公司	321,065.10	321,065.10	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司益阳市分公司	263,280.00	263,280.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司岳阳市分公司	257,450.00	257,450.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司张家界市分公司	139,690.00	139,690.00	100	收回可能性较低
长沙邮区中心局	55,550.00	55,550.00	100	收回可能性较低
邵阳邮电局	49,816.00	49,816.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司益阳直属局分公司	5,000.00	5,000.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司益阳南县分公司	3,080.00	3,080.00	100	收回可能性较低
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	收回可能性较低
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	收回可能性较低
中国邮政集团公司衡阳县分公司	440.00	440.00	100	收回可能性较低

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
中国邮政集团公司安化县分公司	300.00	300.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司衡东分公司	35.00	35.00	100	收回可能性较低
合 计	<u>4,999,210.10</u>	<u>4,999,210.10</u>		

(5) 本期应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	3,576,853.41
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
中国邮政集团公司	最终控制方	49,578,488.51	1 年以内	25.84	1,436,312.75
中国邮政集团公司湖南省分公司	同一最终控制方	44,147,816.83	1 年以内	23.01	1,551,104.82
中国邮政集团公司广州市分公司	同一最终控制方	18,988,766.30	1 年以内	9.90	775,174.69
中国邮政集团公司四川省分公司	同一最终控制方	13,122,340.70	1 年以内, 1-2 年	6.84	457,963.16
中国邮政储蓄银行股份有限公司	同一最终控制方	3,637,970.00	1 年以内	1.90	80,698.48
合 计		<u>129,475,382.34</u>		<u>67.49</u>	<u>4,301,253.90</u>

(7) 本期无实际核销的应收账款。

(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且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	550,065.44	20.96	827,367.69	28.56
1-2 年（含 2 年）	9,490.00	0.36	206,850.00	7.14
2-3 年（含 3 年）	206,850.00	7.88	666,658.27	23.02
3 年以上	1,858,014.94	70.80	1,195,701.50	41.28
合 计	<u>2,624,420.38</u>	<u>100.00</u>	<u>2,896,577.46</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付款项总额 的比例 (%)	账龄	未结算原因
长沙市方正信息系统有限公司	非关联方	698,486.00	26.61	3 年以上	按合同约定结算
深圳市广基达实业有限公司	非关联方	210,000.00	8.00	3 年以上	按合同约定结算
长沙惠友计算机公司	非关联方	155,215.00	5.91	3 年以上	按合同约定结算
广州国业电子科技有限公司	非关联方	110,400.00	4.21	1 年以内	按合同约定结算
广州市天翎网络科技有限公司	非关联方	101,720.00	3.88	2-3 年	按合同约定结算
合 计		<u>1,275,821.00</u>	<u>48.61</u>		

4、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	账面余额	期末余额			账面价值	账面余额	期初余额			账面价值
		占总额 比例 (%)	坏账准备 金额	坏账准备 计提比例 (%)			占总额 比例 (%)	坏账准备 金额	坏账准备 计提比例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的	61,438,855.19	79.46	18,075,034.05	29.42	43,363,821.14	60,938,855.19	78.36	18,029,805.78	29.59	42,909,049.41
其他应收款										
按组合计提坏账准 备的其他应收款										
账龄分析法组合	15,884,640.89	20.54	13,745,659.10	86.53	2,138,981.79	16,832,714.25	21.64	11,927,226.81	70.86	4,905,487.44
组合小计	<u>15,884,640.89</u>	<u>20.54</u>	<u>13,745,659.10</u>	<u>86.53</u>	<u>2,138,981.79</u>	<u>16,832,714.25</u>	<u>21.64</u>	<u>11,927,226.81</u>	<u>70.86</u>	<u>4,905,487.44</u>
单项金额不重大但 单项计提坏账准备 的其他应收款										
合 计	<u>77,323,496.08</u>	<u>100</u>	<u>31,820,693.15</u>		<u>45,502,802.93</u>	<u>77,771,569.44</u>	<u>100</u>	<u>29,957,032.59</u>		<u>47,814,536.85</u>

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额	坏账准备 期末金额	计提比例 (%)	计提理由
湖南湘邮置业有限公司	47,676,468.49	4,312,647.35	9.05	按摊余价值小于账面值之间的差额计提
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	13,762,386.70	100.00	预计款项无法收回
合 计	<u>61,438,855.19</u>	<u>18,075,034.05</u>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,767,254.61	88,362.74	5.00	2,925,195.26	146,259.76	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	441,077.29	44,107.73	10.00	221,381.95	22,138.20	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	90,171.95	27,051.59	30.00	2,753,297.41	825,989.22	30.00
3 年以上	13,586,137.04	13,586,137.04	100.00	10,932,839.63	10,932,839.63	100.00
合 计	<u>15,884,640.89</u>	<u>13,745,659.10</u>		<u>16,832,714.25</u>	<u>11,927,226.81</u>	

(4) 本期其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,863,660.56
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	61,833,763.30	60,233,955.30
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
备用金	411,433.17	258,438.91
保证金	973,358.65	2,832,360.39
其他	342,554.26	684,428.14
合 计	<u>77,323,496.08</u>	<u>77,771,569.44</u>

(8) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	欠款金额	款项性质	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	47,676,468.49	往来款	1 年以内, 2-3 年, 3 年以上	61.66	4,312,647.35
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	进出口业务代理款	2-3 年, 3 年以上	17.80	13,762,386.70
湖南国邮传媒有限公司	1,697,189.03	往来款	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	2.19	1,551,707.78
中国邮政集团公司湖南省分公司	977,470.00	往来款	3 年以上	1.26	977,470.00
广州中捷通信有限公司	710,150.65	保证金	1 年以内	0.92	35,507.53
合 计	<u>64,823,664.87</u>			<u>83.83</u>	<u>20,639,719.36</u>

(9) 期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末无应收政府补助款。

5、存货

(1) 分类列示

项 目	期末金额			期初金额		
	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	12,630,148.76		12,630,148.76	12,128,295.71		12,128,295.71
在产品	50,111,785.25		50,111,785.25	59,321,854.16		59,321,854.16
库存商品	35,156,296.61	19,682,736.83	15,473,559.78	36,209,987.35	19,803,533.42	16,406,453.93
在途物资	378,782.91		378,782.91			
合 计	<u>98,277,013.53</u>	<u>19,682,736.83</u>	<u>78,594,276.70</u>	<u>107,660,137.22</u>	<u>19,803,533.42</u>	<u>87,856,603.80</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		合计	期末余额
			转回	转销		
库存商品	19,803,533.42			120,796.59	120,796.59	19,682,736.83
合 计	<u>19,803,533.42</u>			<u>120,796.59</u>	<u>120,796.59</u>	<u>19,682,736.83</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	对外销售已计提跌价的存货

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	284,201.84	284,201.84
预交增值税	1,548,608.95	1,548,608.95
合 计	<u>1,832,810.79</u>	<u>1,832,810.79</u>

7、可供出售金融资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	<u>1,558,456.45</u>		<u>1,558,456.45</u>	<u>1,558,456.45</u>		<u>1,558,456.45</u>

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其中：按成本计量	1,558,456.45		1,558,456.45	1,558,456.45		1,558,456.45
长沙银行股份有限公司	1,558,456.45		1,558,456.45	1,558,456.45		1,558,456.45
合 计	1,558,456.45		1,558,456.45	1,558,456.45		1,558,456.45

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项 目	账面余额				减值准备		在被投资 单位持股 比例(%)	本期现金 红利
	期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期 增加	期末 余额	
长沙银行股份有限公司	1,558,456.45			1,558,456.45			0.16	727,590.60
合 计	1,558,456.45			1,558,456.45				727,590.60

8、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
湖南国邮传媒有限公司	4,554,339.71		
合 计	4,554,339.71		

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	现金红利
-557,856.74			
-557,856.74			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
			3,996,482.97	
			3,996,482.97	

9、投资性房地产

(1) 成本法计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项 目	房屋、建筑物	合计
1.期初余额	23,614,877.92	<u>23,614,877.92</u>
2.本期增加金额	614,437.94	<u>614,437.94</u>
(1) 外购		
(2) 存货、固定资产、在建工程转入	614,437.94	<u>614,437.94</u>
(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	24,229,315.86	<u>24,229,315.86</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	7,898,821.65	<u>7,898,821.65</u>
2.本期增加金额	838,567.43	<u>838,567.43</u>
(1) 计提或摊销	838,567.43	<u>838,567.43</u>
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	8,737,389.08	<u>8,737,389.08</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	<u>15,491,926.78</u>	<u>15,491,926.78</u>
2.期初账面价值	<u>15,716,056.27</u>	<u>15,716,056.27</u>

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

10、固定资产

(1) 分类列示

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	55,057,305.61	15,458,352.28	4,232,709.63	37,368,106.62	<u>112,116,474.14</u>
2. 本期增加金额	516,276.95			752,286.45	<u>1,268,563.40</u>
(1) 购置	516,276.95			752,286.45	<u>1,268,563.40</u>
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	614,437.94	172,600.00	1,173,295.00	1,660,524.41	<u>3,620,857.35</u>
(1) 处置或报废		172,600.00	1,173,295.00	1,660,524.41	<u>3,006,419.41</u>
(2) 其他	614,437.94				<u>614,437.94</u>
4. 期末余额	54,959,144.62	15,285,752.28	3,059,414.63	36,459,868.66	<u>109,764,180.19</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	18,781,864.80	14,898,052.33	2,647,308.63	35,509,277.80	<u>71,836,503.56</u>
2. 本期增加金额	1,144,002.23	93,164.13	307,420.90	445,909.11	<u>1,990,496.37</u>
(1) 计提	1,144,002.23	93,164.13	307,420.90	445,909.11	<u>1,990,496.37</u>
3. 本期减少金额	21,265.46	167,422.00	1,138,096.15	1,448,972.39	<u>2,775,756.00</u>
(1) 处置或报废		167,422.00	1,138,096.15	1,448,972.39	<u>2,754,490.54</u>
(2) 其他	21,265.46				<u>21,265.46</u>
4. 期末余额	19,904,601.57	14,823,794.46	1,816,633.38	34,506,214.52	<u>71,051,243.93</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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>35,054,543.05</u>	<u>461,957.82</u>	<u>1,242,781.25</u>	<u>1,953,654.14</u>	<u>38,712,936.26</u>
2. 期初账面价值	<u>36,275,440.81</u>	<u>560,299.95</u>	<u>1,585,401.00</u>	<u>1,858,828.82</u>	<u>40,279,970.58</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。

11、无形资产

(1) 按项目列示

项 目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	42,380.00	2,622,501.15	<u>2,664,881.15</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			
(1) 处置			
4.期末余额	42,380.00	2,622,501.15	<u>2,664,881.15</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	42,380.00	322,907.92	<u>365,287.92</u>
2.本期增加金额		74,929.80	<u>74,929.80</u>
(1) 计提		74,929.80	<u>74,929.80</u>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	42,380.00	397,837.72	<u>440,217.72</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			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		<u>2,224,663.43</u>	<u>2,224,663.43</u>
2.期初账面价值		<u>2,299,593.23</u>	<u>2,299,593.23</u>

(2) 公司内部研究开发项目支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
研究支出		3,060,648.12	3,060,648.12		

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
合 计		<u>3,060,648.12</u>	<u>3,060,648.12</u>		

注：本期内公司研究开发支出在管理费用列支。

(3) 期末无未办妥产权证书的无形资产。

12、递延所得税资产

(1) 未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
存货跌价准备	19,682,736.83	4,920,684.20	19,803,533.42	4,950,883.35
合 计	<u>19,682,736.83</u>	<u>4,920,684.20</u>	<u>19,803,533.42</u>	<u>4,950,883.35</u>

(2) 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	69,010,486.47	63,569,972.50
可抵扣亏损	29,408,601.10	27,497,997.25
合 计	<u>98,419,087.57</u>	<u>91,067,969.75</u>

(3) 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
2018	9,923,430.12	8,012,826.27	
2020	19,485,170.98	19,485,170.98	
合 计	<u>29,408,601.10</u>	<u>27,497,997.25</u>	

13、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	10,400,000.00	6,997,769.49
合 计	<u>10,400,000.00</u>	<u>6,997,769.49</u>

14、短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
合 计	<u>130,000,000.00</u>	<u>90,000,000.00</u>

(2) 期末余额中无已到期尚未归还的短期借款。

(3) 保证借款情况详见本附注“十一、(一)、6、(4) 关联担保情况”。

(4) 抵押借款情况详见本附注“十二、抵押、担保、质押情况”。

15、应付账款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付材料款	47,353,647.87	41,865,454.17
其他	3,232,016.92	1,487,586.93
合 计	<u>50,585,664.79</u>	<u>43,353,041.10</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项

(1) 按性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
预收软件款	1,155,400.11	1,327,107.72
合 计	<u>1,155,400.11</u>	<u>1,327,107.72</u>

(2) 按账龄分类列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	849,641.39	73.53	989,484.26	74.56
1-2 年 (含 2 年)	66,335.26	5.74	100,818.98	7.60
2-3 年 (含 3 年)	2,618.98	0.23	79,392.59	5.98
3 年以上	236,804.48	20.50	157,411.89	11.86
合 计	<u>1,155,400.11</u>	<u>100</u>	<u>1,327,107.72</u>	<u>100</u>

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	4,323,486.71	39,135,000.16	38,818,433.26	4,640,053.61
离职后福利中的设定提存计划负债	109,089.08	6,967,392.33	6,887,435.55	189,045.86
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分	3,253,430.00	287,370.00	3,344,826.95	195,973.05
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合 计	<u>7,686,005.79</u>	<u>46,389,762.49</u>	<u>49,050,695.76</u>	<u>5,025,072.52</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,499,916.11	30,921,079.53	30,821,043.61	3,599,952.03
二、职工福利费	26,200.00	1,085,386.37	1,111,586.37	
三、社会保险费	<u>88,603.06</u>	<u>3,275,544.75</u>	<u>3,266,842.57</u>	<u>97,305.24</u>
其中：1、医疗保险费	51,267.09	2,671,547.94	2,681,493.56	41,321.47
2、工伤保险费	26,823.75	392,945.27	392,718.59	27,050.43
3、生育保险费	10,512.22	211,051.54	192,630.42	28,933.34
四、住房公积金	15,664.95	2,920,539.00	2,919,057.00	17,146.95
五、工会经费和职工教育经费	693,102.59	932,450.51	699,903.71	925,649.39
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>4,323,486.71</u>	<u>39,135,000.16</u>	<u>38,818,433.26</u>	<u>4,640,053.61</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初余额	本期增加	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	83,004.85	5,741,737.53	5,741,409.81	83,332.57
年金	2,282.00	1,007,254.56	927,945.56	81,591.00
失业保险	23,802.23	218,400.24	218,080.18	24,122.29
合 计	<u>109,089.08</u>	<u>6,967,392.33</u>	<u>6,887,435.55</u>	<u>189,045.86</u>

(4) 辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿金	3,344,826.95	195,973.05

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
合 计	<u>3,344,826.95</u>	<u>195,973.05</u>

18、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.增值税	7,116,497.20	392,195.01
2.房产税	6,675.42	23,356.89
3.城市维护建设税	411,596.25	631.34
4. 教育费附加及地方教育附加	293,997.31	450.95
5.个人所得税	27,629.80	118,860.27
6.其他	118,781.62	
合 计	<u>7,975,177.60</u>	<u>535,494.46</u>

19、其他应付款

(1) 按性质分类其他应付款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	237,946.00	636,082.69
往来款	2,717,765.48	4,035,445.70
其他	897,766.97	461,806.44
合 计	<u>3,853,478.45</u>	<u>5,133,334.83</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、递延收益

(1) 分类列示

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	6,500,000.00	3,900,000.00		10,400,000.00	财政拨款
基于移动互联网技术的智能包裹柜系统在快递行业的产业化应用	1,000,000.00		1,000,000.00		
合 计	<u>7,500,000.00</u>	<u>3,900,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>10,400,000.00</u>	

(2) 政府补助情况

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	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	6,500,000.00	3,900,000.00			10,400,000.00	与收益相关
基于移动互联网技术的智能包裹柜系统在快递行业的产业化应用	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
合 计	<u>7,500,000.00</u>	<u>3,900,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>10,400,000.00</u>	

21、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							
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	161,070,000.00						161,070,000.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	131,404,402.88			131,404,402.88
其他	4,499,463.17			4,499,463.17
合 计	135,903,866.05			135,903,866.05

23、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	9,432,193.37			9,432,193.37
任意盈余公积金	4,006,096.40			4,006,096.40
合 计	13,438,289.77			13,438,289.77

24、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末余额	-112,373,375.77	-114,684,934.18

项 目	本期金额	上期金额
加：期初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重大会计差错		
本期期初余额	-112,373,375.77	-114,684,934.18
本期增加数	<u>2,128,807.64</u>	<u>2,311,558.41</u>
其中：归属于母公司所有者的净利润转入	2,128,807.64	2,311,558.41
其他增加		
本期减少数		
其中：本期提取盈余公积数		
本期分配股利		
本期期末余额	<u>-110,244,568.13</u>	<u>-112,373,375.77</u>

25、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	267,318,017.40	272,689,195.48
其他业务收入	5,839,008.25	4,952,214.59
合 计	<u>273,157,025.65</u>	<u>277,641,410.07</u>
主营业务成本	213,199,989.28	244,456,217.98
其他业务成本	1,182,379.29	2,063,020.82
合 计	<u>214,382,368.57</u>	<u>246,519,238.80</u>

26、税金及附加

项 目	计缴标准	本期金额	上期金额
营业税	5%		82,601.28
城建税	7%	677,900.92	632,496.52
教育费附加及地方教育附加	5%	484,214.92	446,425.32
房产税		976,762.91	655,547.12
土地使用税		407,123.07	318,058.59
印花税		188,545.22	190,976.10
合 计		<u>2,734,547.04</u>	<u>2,326,104.93</u>

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,464,613.62	8,195,215.52

项 目	本期金额	上期金额
业务经费	2,913,982.40	5,165,217.08
差旅费	4,697,539.76	2,170,183.40
办公费	894,938.18	1,154,512.21
技术服务费	968,789.48	949,362.02
运输费	643,372.61	724,748.87
通讯及其他费用	900,047.48	625,117.45
租赁费	189,869.66	252,094.74
低耗	339,228.75	202,514.70
折旧	210,541.03	117,628.80
广告宣传费	5,300.00	12,296.98
汽车费用		11,010.11
合 计	<u>19,228,222.97</u>	<u>19,579,901.88</u>

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,772,027.10	17,530,351.64
研发支出	3,060,648.12	666,660.77
通讯及其他费用	803,387.13	812,737.88
业务招待费	1,300,836.98	1,793,429.96
广告宣传费	572,498.27	755,799.82
办公费用	286,066.87	691,421.90
会务费	162,948.03	48,049.81
汽车费用	613,488.02	508,623.59
费用性税金		326,768.14
咨询费	669,307.44	709,941.49
水电燃料费	940,585.66	1,005,479.27
修理费	252,587.24	613,232.59
聘请中介机构费	809,353.05	1,057,804.15
折旧摊销	1,954,473.63	1,562,892.91
培训费		101,706.36
协会会费	73,928.30	469,427.55
劳务费	1,078,781.61	1,137,462.49
诉讼费	460,814.05	1,095,252.00
差旅费	970,465.90	1,324,944.38

项 目	本期金额	上期金额
租赁费	882,987.72	375,451.03
合 计	<u>27,665,185.12</u>	<u>32,587,437.73</u>

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	5,722,545.87	4,904,471.12
减：利息收入	128,463.29	108,117.06
汇兑损失（减收益）	-959.70	-1,106.32
其他	327,171.31	35,859.46
合 计	<u>5,920,294.19</u>	<u>4,831,107.20</u>

30、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	5,440,513.97	2,758,332.98
合 计	<u>5,440,513.97</u>	<u>2,758,332.98</u>

31、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-557,856.74	-242,939.72
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	727,590.60	985,060.40
处置可供出售金融资产取得的投资收益		30,293,643.92
合 计	<u>169,733.86</u>	<u>31,035,764.60</u>

32、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-66,512.13	45,097.30
合 计	<u>-66,512.13</u>	<u>45,097.30</u>

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
基于移动互联网技术的智能包裹柜系统在快递行业的产业化应用补贴	1,000,000.00	
转制科研院所经费补贴	3,057,400.00	
高校毕业生就业见习补贴	80,620.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>4,138,020.00</u>	

34、营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、政府补助	505,400.00	4,435,267.00	505,400.00
2、捐赠利得		297,816.26	
3、其他	2,120.06	817,798.24	2,120.06
合 计	<u>507,520.06</u>	<u>5,550,881.50</u>	<u>507,520.06</u>

(2) 政府补助情况

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关 /与收益相关
2017 年长沙高新区经济工作会议突出贡献专家、优秀企业和优秀科技人才财政拨款	204,800.00		与收益相关
长沙市商务局服务外包	190,000.00		与收益相关
2016 年中小企业国际市场开拓资金	100,000.00		与收益相关
长沙市知识产权局 2017 年专利补助金	4,000.00		与收益相关
长沙市机动车排气污染监控中心黄标车补助资金	6,600.00		与收益相关
转制科研院所经费补贴		2,915,900.00	与收益相关
烟草物流配送智能线路优化精准配送决策系统项目		200,000.00	与收益相关
国产操作系统“麒麟”Linux 在桌面终端上的应用及产业化项目		300,000.00	与收益相关
长沙市财政局高新技术产业开发区企业提升发展质量支持款		11,367.00	与收益相关
知识产权补助		8,000.00	与收益相关
基于移动互联网技术的智能包裹柜系统在快递行业的产业化应用		1,000,000.00	与收益相关
合 计	<u>505,400.00</u>	<u>4,435,267.00</u>	

35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其 他	382,139.27	2,244,425.84	382,139.27
合 计	<u>382,139.27</u>	<u>2,244,425.84</u>	<u>382,139.27</u>

36、所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税	3,718.49	1,135,282.65
递延所得税	30,199.15	
合 计	<u>33,917.64</u>	<u>1,135,282.65</u>

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	2,152,516.31	3,426,604.11
按法定税率计算的所得税费用	538,129.08	856,651.03
子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	-2,193,934.90	1,135,282.65
无须纳税的收入	-181,897.65	-246,265.10
不可抵扣的费用	33,841.65	3,019,406.41
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	1,837,779.46	-3,629,792.34
其他		
所得税费用	<u>33,917.64</u>	<u>1,135,282.65</u>

37、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、收到的其他与经营活动有关的现金	<u>8,122,076.71</u>	<u>6,655,670.31</u>
其中：收回受限的货币资金		
政府补助	7,543,420.00	4,935,267.00
收到财政拨款		
收回的往来款	448,073.36	794,488.01
利息收入	128,463.29	108,117.06
其他营业外收入	2,120.06	817,798.24
二、支付的其他与经营活动有关的现金	<u>30,552,953.02</u>	<u>31,495,789.37</u>
往来款项	1,279,856.38	1,314,893.93
研发支出	649,923.23	654,551.99
业务经费	6,214,819.38	6,958,647.04
通讯及其他费用	1,608,864.03	2,004,630.36

项 目	本期金额	上期金额
劳务费	1,078,781.61	1,137,462.49
诉讼费	460,814.05	1,095,252.00
办公费及低耗	1,520,233.8	2,048,448.81
广告宣传费	577,798.27	768,096.80
会务费	162,948.03	48,049.81
汽车费用	613,488.02	519,633.70
差旅费	3,668,005.66	3,495,127.78
水电燃料费	940,585.66	1,005,479.27
咨询费	669,307.44	709,941.49
租赁费	1,072,857.38	627,545.77
维修费	252,587.24	613,232.59
审计费	809,353.05	1,057,804.15
技术服务费	968,789.48	949,362.02
运输费	643,372.61	724,748.87
支付受限的货币资金	6,353,364.77	3,200,370.92
工会经费	297,892.35	283,330.60
银行手续费	327,171.31	34,753.14
营业外支出	382,139.27	2,244,425.84

38、净利润调节为经营活动现金流量的信息

(1) 企业净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,118,598.67	2,291,321.46
加：计提的资产减值准备	5,440,513.97	2,758,332.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,807,798.34	2,862,725.57
无形资产摊销	74,929.80	74,929.80
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）	66,512.13	-45,097.30
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,721,586.17	4,904,471.12

项 目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）	-169,733.86	-31,035,764.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	30,199.15	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,262,327.10	2,452,353.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-89,938,401.94	-13,679,823.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,459,809.57	-1,399,059.40
其他		-297,816.26
经营活动产生的现金流量净额	<u>-51,125,860.90</u>	<u>-31,113,425.92</u>
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,907,902.89	54,277,219.40
减：现金的期初余额	54,277,219.40	48,435,028.94
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>-17,369,316.51</u>	<u>5,842,190.46</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>36,907,902.89</u>	<u>54,277,219.40</u>
其中：库存现金	170,334.80	59,144.39
可随时用于支付的银行存款	36,737,568.09	54,218,075.01
可随时用于支付的其他货币资金		
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>36,907,902.89</u>	<u>54,277,219.40</u>

2017 年 12 月 31 日货币资金中包含保证期限超过 3 个月的履约保函保证金 11,739,520.04 元，不属于现金及现金等价物。

39、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>29,530.33</u>
其中：美元	1,119.90	6.5342	7,317.65
欧元	2,846.94	7.8023	22,212.68

40、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	11,739,520.04	履约保证金
投资性房地产-房屋及建筑物	13,385,512.88	抵押借款
固定资产-房屋及建筑物	28,463,786.38	抵押借款
合 计	<u>53,588,819.30</u>	

41.政府补助

(1) 本期收到的政府补助基本情况

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	3,057,400.00	其他收益	3,057,400.00
2017 年长沙高新区经济工作会议突出贡献专家、优秀企业和优秀科技人才财政拨款	204,800.00	营业外收入	204,800.00
长沙市商务局服务外包	190,000.00	营业外收入	190,000.00
高校毕业生就业见习补贴	80,620.00	其他收益	80,620.00
2016 年中小企业国际市场开拓资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
长沙市知识产权局 2017 年专利补助金	4,000.00	营业外收入	4,000.00
长沙市机动车排气污染监控中心黄标车补助资金	6,600.00	营业外收入	6,600.00
北斗卫星导航系统在邮政物流领域的应用示范工程项目	3,900,000.00	递延收益	
	<u>7,543,420.00</u>		<u>3,643,420.00</u>

七、合并范围的变动

- 1、本期公司无非同一控制下企业合并。
- 2、本期公司无同一控制下企业合并。
- 3、本期公司无反向购买。
- 4、本期公司无处置子公司。

5、本期公司无其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 构成本公司合并财务报表的子公司情况

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	-10,208.97		47,938.26

(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	7,471,083.69
非流动资产	243,101.84
资产合计	<u>7,714,185.53</u>
流动负债	1,938,491.41
非流动负债	
负债合计	<u>1,938,491.41</u>
营业收入	42,735.04
净利润（净亏损）	-1,229,996.83
综合收益总额	-1,229,996.83
经营活动现金流量	-57,831.35

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	8,643,647.80
非流动资产	300,534.56
资产合计	<u>8,944,182.36</u>
流动负债	1,938,491.41
非流动负债	
负债合计	<u>1,938,491.41</u>
营业收入	
净利润（净亏损）	-2,438,186.08
综合收益总额	-2,438,186.08
经营活动现金流量	61,302.48

（3）纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

（4）在子公司所有者权益份额发生变化

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位 表决权比例（%）	对公司活动是 否具有战略性
				直接	间接		
一、合营企业							
无							
二、联营企业							
湖南国邮传媒有限公司	长沙	湖南长沙	广告传媒	20.00		20.00	否

（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
	湖南国邮传媒有限公司
流动资产	74,774,767.27
其中：现金和现金等价物	174,408.14
非流动资产	13,504,848.52
资产合计	<u>88,279,615.79</u>

项 目	期末余额或本期发生额
	湖南国邮传媒有限公司
流动负债	61,388,877.09
非流动负债	3,047,171.15
负债合计	<u>64,436,048.24</u>
归属于母公司股东权益合计	19,982,414.87
按持股比例计算的净资产份额	3,996,482.97
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	3,996,482.97
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	7,453,847.24
财务费用	2,616,495.97
所得税费用	
净利润	-3,045,941.93
其他综合收益	
综合收益总额	-3,045,941.93
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
	湖南国邮传媒有限公司
流动资产	64,817,872.11
其中：现金及现金等价物	968,718.88
非流动资产	14,476,895.73
资产合计	<u>79,294,767.84</u>
流动负债	52,405,258.36
非流动负债	
负债合计	<u>52,405,258.36</u>
净资产	22,771,698.56
按持股比例计算的净资产份额	4,554,339.71
调整事项	
——商誉	

项 目	期初余额或上期发生额
湖南国邮传媒有限公司	
——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	4,554,339.71
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	25,079,027.99
财务费用	1,309,584.13
所得税费用	-144,650.79
净利润	-1,043,445.68
其他综合收益	
综合收益总额	-1,043,445.68
收到的来自联营企业的股利	

(3) 在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

1) 对转移资金能力的重大限制

无。

2) 超额亏损

无。

3) 与对合营企业投资相关的未确认承诺

无。

4) 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。

1、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如下：

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			48,647,422.93		<u>48,647,422.93</u>
应收账款			154,703,435.60		<u>154,703,435.60</u>
其他应收款			45,502,802.93		<u>45,502,802.93</u>
可供出售金融资产				1,558,456.45	<u>1,558,456.45</u>
合 计			<u>248,853,661.46</u>	<u>1,558,456.45</u>	<u>250,412,117.91</u>

接上表:

金融资产项目	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	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			59,663,374.67		<u>59,663,374.67</u>
应收账款			77,210,938.53		<u>77,210,938.53</u>
其他应收款			47,814,536.85		<u>47,814,536.85</u>
可供出售金融资产				1,558,456.45	<u>1,558,456.45</u>
合 计			<u>184,688,850.05</u>	<u>1,558,456.45</u>	<u>186,247,306.50</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	
	当期损益的金融负债		
短期借款		130,000,000.00	<u>130,000,000.00</u>
应付账款		50,585,664.79	<u>50,585,664.79</u>
其他应付款		3,853,478.45	<u>3,853,478.45</u>
合 计		<u>184,439,143.24</u>	<u>184,439,143.24</u>

接上表:

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	
	当期损益的金融负债		
短期借款		90,000,000.00	90,000,000.00
应付账款		43,353,041.10	43,353,041.10
其他应付款		5,133,334.83	5,133,334.83

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	期初余额	
		其他金融负债	合计
合 计		<u>138,486,375.93</u>	<u>138,486,375.93</u>

2、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、可供出售的金融资产、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。

本公司金融资产的期限分析如下：

项 目	合 计	期末余额		
		1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
应收账款	<u>191,893,228.92</u>	153,121,724.82	7,596,573.38	31,174,930.72
其他应收款	<u>77,323,496.08</u>	2,267,254.61	10,400,768.24	64,655,473.23
合 计	<u>269,216,725.00</u>	<u>155,388,979.43</u>	<u>17,997,341.62</u>	<u>95,830,403.95</u>

接上表：

项 目	合 计	期初余额		
		1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
应收账款	<u>110,823,878.44</u>	76,334,993.98	4,732,484.14	29,756,400.32
其他应收款	<u>77,771,569.44</u>	2,925,195.26	18,950,964.54	55,895,409.64
合 计	<u>188,595,447.88</u>	<u>79,260,189.24</u>	<u>23,683,448.68</u>	<u>85,651,809.96</u>

3、流动性风险

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	130,000,000.00			<u>130,000,000.00</u>
应付账款	38,056,894.79	7,929,318.51	4,599,451.49	<u>50,585,664.79</u>
其他应付款	547,037.71	352,259.93	2,954,180.81	<u>3,853,478.45</u>
合 计	<u>168,603,932.50</u>	<u>8,281,578.44</u>	<u>7,553,632.30</u>	<u>184,439,143.24</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	90,000,000.00			<u>90,000,000.00</u>
应付账款	35,374,213.38	4,599,483.78	3,379,343.94	<u>43,353,041.10</u>
其他应付款	1,910,620.80	1,590,430.52	1,632,283.51	<u>5,133,334.83</u>
合 计	<u>127,284,834.18</u>	<u>6,189,914.30</u>	<u>5,011,627.45</u>	<u>138,486,375.93</u>

4、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、外汇风险。

(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) 外汇风险

无。

(3) 权益工具投资价格风险

无。

十、公允价值

本公司报告期内无采用公允价值计量的报表项目。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、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。

2、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	167,188.0468

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	中国邮政集团公司	91110000664601415M

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、1.（1）本公司的子公司构成”。

4、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、2.在合营安排或联营企业中的权益”。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖南省邮政信息技术局	同一最终控制人
中国邮政集团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
湖南国邮传媒有限公司	参股公司
湖南邮易通信息技术有限公司	参股公司的子公司

6、关联方交易

（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
中国邮政集团公司湖南省分公司		33,448,492.58	26,913,620.60
其中：软件开发收入	提供服务	5,664,335.75	2,332,711.34
系统集成收入	提供服务	6,969,319.75	6,314,534.65
产品销售收入	销售商品	20,814,837.08	18,266,374.61
中国邮政集团公司湖南省各市州县分公司及其他关联方		9,165,856.96	10,548,354.89
其中：软件开发收入	提供服务	1,125,303.02	1,033,910.18
系统集成收入	提供服务	2,461,370.66	8,067,599.86

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
产品销售收入	销售商品	5,579,183.28	1,446,844.85
中国邮政集团公司		<u>121,767,774.97</u>	<u>105,894,311.95</u>
其中：软件开发收入	提供服务	11,674,617.92	7,043,396.23
系统集成收入	提供服务	2,108,387.36	906,990.81
产品销售收入	销售商品	107,984,769.69	97,943,924.91
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>93,526,927.60</u>	<u>113,561,972.41</u>
其中：软件开发收入	提供服务	1,304,687.38	2,968,878.49
系统集成收入	提供服务	4,583,455.10	1,228,851.83
产品销售收入	销售商品	87,638,785.12	109,364,242.09
湖南邮易通信息技术有限公司		<u>48,863.09</u>	
系统集成收入	提供服务	48,863.09	
合 计		<u>257,957,915.20</u>	<u>256,918,259.85</u>

（2）关联托管/承包情况

无。

（3）关联租赁情况

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南国邮传媒有限公司		<u>186,641.99</u>	<u>123,454.67</u>
其中：房租物业收入	房屋租赁	186,641.99	123,454.67
湖南邮易通信息技术有限公司		<u>440,090.31</u>	<u>702,049.32</u>
其中：房租物业收入	房屋租赁	440,090.31	702,049.32
合 计		<u>626,732.30</u>	<u>825,503.99</u>

（4）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
中国邮政集团公司	本公司	220,000,000.00	2017.5.31	2019.05.31	否
合 计		<u>220,000,000.00</u>			

1) 2017年5月31日，关联方中国邮政集团公司与中国工商银行股份有限公司签订《信贷支持额度使用协议》，为中国邮政集团公司及下属成员单位提供人民币1,600,000.00万元信贷支持额度，为本公司从2017年5月31日至2019年5月31日与该行在人民币22,000.00万元的信贷支持额度内的营运资金贷款、法人账户透支、银行承兑汇票、保函、债务融资工具投资、信用证及其他贸易融资等本外币融资业务提供信贷支持和连带保证责任。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在中国工商银行长沙枫林支行的借款余额为 6,000.00 万元。

(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	160.16 万元	136.30 万元

7、关联方应收应付款项余额

项 目	关联方名称	期末余额		期初余额	
		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（除中国邮政集团公司湖南省分公司外）	54,505,653.05	2,748,086.79	28,895,955.65	1,830,896.89
	中国邮政集团公司湖南省分公司	44,147,816.83	1,551,104.82	32,864,458.06	1,137,684.35
	中国邮政集团公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	13,683,509.05	5,514,258.72	14,830,603.04	5,559,763.55
	中国邮政集团公司	49,578,488.51	1,436,312.75	1,843,820.10	92,191.01
	中国邮政速递物流股份有限公司	2,122,458.78	106,122.94	3,496,376.00	115,783.84
	合 计	<u>164,037,926.22</u>	<u>11,355,886.02</u>	<u>81,931,212.85</u>	<u>8,736,319.64</u>
其他应收款	湖南国邮传媒有限公司	1,697,189.03	1,551,707.78	1,638,005.03	1,497,080.64
	中国邮政集团公司湖南省分公司	977,470.00	977,470.00	977,470.00	977,470.00
	中国邮政速递物流股份有限公司	40,000.00	2,000.00		
	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）	37,948.00	1,897.40		
	合 计	<u>2,752,607.03</u>	<u>2,533,075.18</u>	<u>2,615,475.03</u>	<u>2,474,550.64</u>
预收款项	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团公司湖南省分公司外）	328,846.00		90,005.00	
	中国邮政集团公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	2,500.00		2,500.00	
	合 计	<u>331,346.00</u>		<u>92,505.00</u>	
其他应付款	湖南国邮传媒有限公司				
	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国	1,263,841.86		1,263,841.86	

项 目	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
邮政集团公司湖南省分公司外)					
	合 计	1,263,841.86		1,263,841.86	

十二、抵押、担保、质押情况

1、抵押事项

2016年8月12日本公司与中国光大银行长沙分行签订编号为52461605000025的《最高额抵押合同》，为确保本公司与中国光大银行长沙分行签订的编号为52461605000025《综合授信协议》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，抵押物价值为人民币10,628.40万元，为《综合授信协议》将产生的全部债务向抵押权人提供最高额抵押担保，所担保的主债权最高本金余额为《综合授信协议》约定的最高授信额度，即人民币3,000.00万元。

截至2017年12月31日，本公司在中国工商银行长沙枫林支行的借款余额为2,000.00万元。

2、截至资产负债表日，本公司无需披露的对外担保事项。

3、截至资产负债表日，本公司无需披露的质押事项。

十三、或有事项

未决诉讼

1、长沙盛德里置业发展有限公司起诉公司商品房销售合同纠纷案

2008年12月29日，公司与第三人湖南宏华投资有限公司（以下简称“宏华投资”）签订《股权转让合同》，将公司持有的湘邮置业全部股权转让给宏华投资，在股权转让补充协议中，约定在湖南宏华投资有限公司受让湖南湘邮置业有限公司100%的股权后，主要以湖南湘邮置业有限公司未来金盆路开发项目（楼盘名“外国”）第一层、第二层各1000平方米、韶山路开发项目第三层800平方米、欣胜园地下车库、鸿飞大厦部分待售房产等不动产处置款来抵偿公司垫付的前期项目款项。由公司负责对外销售，湘邮置业负责配合完成相关手续的办理，所得收益用于偿还湘邮置业对公司的欠款。

2010年下半年，在该项目尚未动工建设的情况下，长沙盛德里置业发展有限公司（以下简称“盛德里公司”）提出有意向购买上述2800平米该房产，在参考周边房产价格的基础上，双方经过多轮谈判，最终确定销售价格为3480万元人民币，其中金盆路开发项目（楼盘名“外国”）第一层1000平方米作价2000万元、第二层1000平方米作价1000万元、韶山路开发项目第三层800平方米作价480万元，最终确定最迟交房时间为2012年9月30日。2010年11

月 15 日，公司与盛德里公司签订《商品房转让协议》，除按前述谈判内容约定交易价格、付款方式和交房时间外，双方还约定在该项目拿到预售许可证后，将由盛德里公司与湘邮置业签订正式的《商品房买卖合同》，合同主要内容与本协议一致，公司将负责协调并督促湘邮置业按期交房。2010 年 12 月 30 日前，公司收到盛德里公司支付的 1000 万元订金，其中金盆路开发项目（楼盘名“外国”）第一、二层各 1000 平方米订金 900 万元、韶山路开发项目第三层 800 平方米订金 100 万元。

2013 年，金盆路开发项目（楼盘名“外国”）开发完成，一直处于销售阶段。但由于该项目涉及规划调整、面积退让、土地合并开发等因素的影响，项目早期签订的合作开发协议的条件发生了一定变化。公司多次组织湘邮置业、东怡置业、盛德里公司共同协调确认应交付房产的位置和面积，但到目前为止仍未达成一致意见，湘邮置业和盛德里公司也未签订正式的《商品房买卖合同》，该房产仍未交付给盛德里公司。

2014 年 9 月 25 日，公司收到湖南省长沙市中级人民法院送达的应诉通知书【（2014）长中民三初字第 01080 号】及《民事起诉状》。盛德里公司以商品房销售合同纠纷为由，以公司为被告起诉至湖南省长沙市中级人民法院并将相关人列为第三人，请求法院：（1）判令公司和湖南东怡投资有限公司、湖南宏华投资有限公司、第三人共同将长沙市天心区书院南路 799 号南湖东怡大厦（即金盆路开发项目）临书院路第一层、第二层各 1000 平方米交付；（2）判令公司向其支付逾期交房违约金 900 万元。（3）要求公司承担全部诉讼费用。

2015 年 3 月 2 日，湖南省长沙市中级人民法院第二次开庭审理此案。2015 年 3 月 30 日，公司收到该院送达的民事判决书（（2014）长中民三初字第 01080 号）。判决如下：（1）限湖南湘邮置业有限公司、湖南东怡置业投资有限公司、湖南湘邮科技股份有限公司在本判决生效之日起 15 日内共同将长沙市天心区书院南路 799 号南湖东怡大厦第一层 114 室、115 室、117 室、118 室、119 室、129 室、130 室、131 室、132 室和第二层 206 室交付给长沙盛德里置业发展有限公司，在交付房屋之日起 180 日内协助将以上房屋产权登记到长沙盛德里置业发展有限公司或长沙盛德里置业发展有限公司指定人名下。（2）限湖南湘邮置业有限公司、湖南东怡置业投资有限公司、湖南湘邮科技股份有限公司在本判决生效之日起 15 日内共同向长沙盛德里置业发展有限公司赔偿长沙市天心区书院南路 799 号南湖东怡大厦第一层 116 室、124 室、125 室、126 室、127 室、128 室、136 室的售房款共计 31,780,354.00 元。（3）确认湖南湘邮置业有限公司、湖南东怡置业投资有限公司与其他公司签订的与该案房产相关的预售合同无效。（4）限湖南湘邮科技股份有限公司在本判决生效之日起 15 日内向长沙盛德里置业发展有限公司支付违约金 300 万元。（5）驳回长沙盛德里置业发展有限公司的其他诉讼请求。

2015 年 4 月 7 日，公司因不服长沙市中级人民法院（2014）长中民三初字第 01080 号民事判决书，依法向湖南省高级人民法院提起上诉。

2015 年 10 月 22 日，湖南省高级人民法院开庭审理此案。2015 年 11 月 30 日，公司收到湖南省高级人民法院民事裁定书（（2015）湘高法民三终字第 153 号），裁定如下：1、撤销湖南省长沙市中级人民法院（2014）长中民三初字第 01080 号民事判决；2、发回湖南省长沙市中级人民法院重审。

2016年4月18日，湖南省长沙市中级人民法院对该案件进行了开庭审理，2017年5月，公司收到湖南省长沙市中级人民法院的民事判决书（2016）湘01民初88号，判决如下：（1）限湖南湘邮置业有限公司、湖南东怡置业投资有限公司、湖南湘邮科技股份有限公司在本判决生效之日起15日内共同将长沙市天心区书院南路799号南湖东怡大厦第一层114室、115室、117室、118室、119室、129室、130室、131室、132室和第二层206室交付给长沙盛德里置业发展有限公司，在交付房屋之日起180日内协助将以上房屋产权登记到长沙盛德里置业发展有限公司或长沙盛德里置业发展有限公司指定人名下；（2）湖南湘邮科技股份有限公司对湖南湘邮置业有限公司、湖南东怡置业投资有限公司履行本判决第一项义务负有协助义务；（3）限湖南湘邮置业有限公司、湖南东怡置业投资有限公司、湖南湘邮科技股份有限公司在本判决生效之日起15日内共同向长沙盛德里置业发展有限公司赔偿长沙市天心区书院南路799号南湖东怡大厦第一层116室、124室、125室、126室、127室、128室、136室的售房款共计31,780,354.00元；（4）限公司在判决生效之日起15日内向盛德里公司支付300万元违约金。公司因不服2017年5月25日收到的南省长沙市中级人民法院送达的民事判决书（2016）湘01民初88号的判决，向湖南省高级人民法院提出上诉。公司收到省高院传票，该案于2018年2月6日举行听证。截至本财务报表批准报出日，湖南省高级人民法院尚未对该案件进行判决。

2、公司起诉湖南湘邮置业有限公司、湖南宏华投资有限公司股权转让合同纠纷案

2015年3月20日公司收到长沙市中级人民法院受理通知书【（2015）长中民四初字第00447号】，本公司以债权纠纷为由，以湖南湘邮置业有限公司、湖南宏华投资有限公司为被告，起诉至湖南省长沙市中级人民法院并将湖南东怡投资有限公司列为第三人，请求法院：（1）判令被告和第三人按《股权转让合同》、《协议》和《合作开发建设合同》的约定共同将南湖东怡大厦临书院路第一层、第二层各1000平方米（共计2000平方米）商品房的偿债资产移交给原告处置；（2）如果被告和第三人不能将上述偿债资产移交给原告处置，则请求判令其向原告赔偿因其违约给原告造成的损失共计8000万元；（3）判令被告承担本案全部诉讼费用。2015年5月6日，该案在湖南省长沙市中级人民法院开庭审理。2015年5月11日，公司收到该院送达的民事裁定书（（2015）长中民四初字第00447-1号）裁定本案中止诉讼。

2017年8月21日，公司收到湖南省长沙市中级人民法院送达的民事裁定书（（2015）长中民四初字第00447号），具体内容如下：本院经审查认为：本案诉争的标的为南湖东怡大厦临书院路第一层、第二层各1000平方米的资产，而该资产已经在该院（2016）湘01民初88号民事判决书中予以处置。现原告湘邮科技公司就同一诉讼标的及基本法律关系提起本案诉讼，应驳回起诉。若发生新的事实，当事人可另行起诉。依照相关法规，裁定如下：驳回原告湖南湘邮科技股份有限公司的起诉。

公司因不服2017年8月21日收到市中院送达的民事裁定书（（2015）长中民四初字第00447号）的裁定，向省高院提出上诉。2018年1月24日公司收到省高院传票，该案于2018年2月7日开庭审理。2018年3月5日，公司收到湖南省高级人民法院送达的民事裁定书（（2017）湘民终833号），具体内容如下：“本院经审查认为，本案与（2017）湘民终834号案件的诉讼标的物相同，须以该案的处理结果作为本案的审理依据，而该案目前尚未审结。依照《中华

《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十一条第一款第五项、第一百五十四条第一款第六项规定，裁定如下：本案中止诉讼。

截至本财务报表批准报出日，该案仍处于中止诉讼，尚未恢复诉讼。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、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，2017 年，本公司建立大市场、大研发的组织架构，不再按事业部条块进行业绩考评，集中公司资源做好 IT 与系统集成业务项目研发、推广，因此，公司经营活动视为 IT 和系统集成业务单一报告分部。

2、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

1、应收账款

(1) 按类别列示

项 目	期末余额					期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备计提比例 (%)	账面价值	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备金额	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并										
单项计提坏账准备	132,496,473.54	71.91	4,355,420.70	3.29	128,141,052.84	60,695,034.06	58.88	2,247,592.68	3.70	58,447,441.38
备的应收账款										
按组合计提坏账										
准备的应收账款										
账龄分析法组合	46,763,572.44	25.38	20,201,189.68	43.20	26,562,382.76	37,395,660.44	36.27	19,789,363.74	52.92	17,606,296.70
组合小计	<u>46,763,572.44</u>	<u>25.38</u>	<u>20,201,189.68</u>	<u>43.20</u>	<u>26,562,382.76</u>	<u>37,395,660.44</u>	<u>36.27</u>	<u>19,789,363.74</u>	<u>52.92</u>	<u>17,606,296.70</u>
单项金额不重大										
但单项计提坏账	4,999,210.10	2.71	4,999,210.10	100.00		4,999,210.10	4.85	4,999,210.10	100.00	
准备的应收账款										
合 计	<u>184,259,256.08</u>	<u>100</u>	<u>29,555,820.48</u>		<u>154,703,435.60</u>	<u>103,089,904.60</u>	<u>100</u>	<u>27,036,166.52</u>		<u>76,053,738.08</u>

(2) 单项金额重大并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
中国邮政集团公司	49,578,488.51	1,436,312.75	2.90	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司湖南省分公司	44,147,816.83	1,551,104.82	3.51	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司广州市分公司	18,988,766.30	775,174.69	4.08	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司四川省分公司	13,122,340.70	457,963.16	3.49	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政储蓄银行股份有限公司	3,637,970.00	80,698.48	2.22	未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提
中国邮政集团公司湖北省分公司	3,021,091.20	54,166.80	1.79	
合 计	<u>132,496,473.54</u>	<u>4,355,420.70</u>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	25,546,976.28	1,277,348.82	5.00	15,639,959.92	781,998.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	2,101,807.18	210,180.72	10.00	2,963,981.64	296,398.16	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	573,041.20	171,912.36	30.00	115,359.00	34,607.70	30.00
3 年以上	18,541,747.78	18,541,747.78	100.00	18,676,359.88	18,676,359.88	100.00
合 计	<u>46,763,572.44</u>	<u>20,201,189.68</u>		<u>37,395,660.44</u>	<u>19,789,363.74</u>	

(4) 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
中国邮政集团公司邵阳市分公司	977,599.00	977,599.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司常德市分公司	885,210.00	885,210.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司永州市分公司	713,540.00	713,540.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司湘西自治州分公司	689,680.00	689,680.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司衡阳市分公司	633,795.00	633,795.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司湘潭市分公司	321,065.10	321,065.10	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司益阳市分公司	263,280.00	263,280.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司岳阳市分公司	257,450.00	257,450.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司张家界市分公司	139,690.00	139,690.00	100	收回可能性较低
长沙邮区中心局	55,550.00	55,550.00	100	收回可能性较低
邵阳邮电局	49,816.00	49,816.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司益阳直属局分公司	5,000.00	5,000.00	100	收回可能性较低

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
中国邮政集团公司益阳南县分公司	3,080.00	3,080.00	100	收回可能性较低
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	收回可能性较低
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	收回可能性较低
中国邮政集团公司衡阳县分公司	440.00	440.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司安化县分公司	300.00	300.00	100	收回可能性较低
中国邮政集团公司衡东分公司	35.00	35.00	100	收回可能性较低
合 计	<u>4,999,210.10</u>	<u>4,999,210.10</u>		

(5) 本期应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	2,519,653.96
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(7) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国邮政集团公司	最终控制方	49,578,488.51	1 年以内	26.91	1,436,312.75
中国邮政集团公司湖南省分公司	同一最终控制方	44,147,816.83	1 年以内	23.96	1,551,104.82
中国邮政集团公司广州市分公司	同一最终控制方	18,988,766.30	1 年以内	10.31	775,174.69
中国邮政集团公司四川省分公司	同一最终控制方	13,122,340.70	1 年以内, 1-2 年	7.12	457,963.16
中国邮政储蓄银行股份有限公司	同一最终控制方	3,637,970.00	1 年以内	1.97	80,698.48
合 计		<u>129,475,382.34</u>		<u>70.27</u>	<u>4,301,253.90</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且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 按类别列示

项 目	期末余额					期初余额				
	账面余额	占总额	坏账准备	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额	坏账准备	坏账准备	账面价值
		比例	金额	计提比例			比例	金额	计提比例	
		(%)		(%)			(%)		(%)	
单项金额重大并单										
项计提坏账准备的	61,438,855.19	84.68	18,075,034.05	29.42	43,363,821.14	60,938,855.19	83.48	18,029,805.78	29.59	42,909,049.41
其他应收款										
按组合计提坏账准备										
的其他应收款										
账龄分析法组合	11,112,477.68	15.32	8,915,030.42	80.23	2,197,447.26	12,060,551.04	16.52	7,101,630.44	58.88	4,958,920.60
组合小计	<u>11,112,477.68</u>	<u>15.32</u>	<u>8,915,030.42</u>	<u>80.23</u>	<u>2,197,447.26</u>	<u>12,060,551.04</u>	<u>16.52</u>	<u>7,101,630.44</u>	<u>58.88</u>	<u>4,958,920.60</u>
单项金额不重大但										
单项计提坏账准备										
的其他应收款										
合 计	<u>72,551,332.87</u>	<u>100</u>	<u>26,990,064.47</u>		<u>45,561,268.40</u>	<u>72,999,406.23</u>	<u>100</u>	<u>25,131,436.22</u>		<u>47,867,970.01</u>

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额	坏账准备 期末金额	计提比例 (%)	计提理由
湖南湘邮置业有限公司	47,676,468.49	4,312,647.35	9.05	按摊余价值小于账面价值之间的差额计提
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	13,762,386.70	100.00	预计款项无法收回
合 计	<u>61,438,855.19</u>	<u>18,075,034.05</u>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1,867,254.61	93,362.74	5.00	2,994,646.68	149,732.34	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	410,528.71	41,052.87	10.00	208,466.50	20,846.65	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	77,256.50	23,176.95	30.00	2,751,980.58	825,594.17	30.00
3 年以上	8,757,437.86	8,757,437.86	100.00	6,105,457.28	6,105,457.28	100.00
合 计	<u>11,112,477.68</u>	<u>8,915,030.42</u>		<u>12,060,551.04</u>	<u>7,101,630.44</u>	

(4) 本期其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,858,628.25
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	57,145,700.71	55,823,665.04
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
备用金	410,116.34	257,122.08
保证金	964,858.65	2,796,860.39
其他	268,270.47	359,372.02
合 计	<u>72,551,332.87</u>	<u>72,999,406.23</u>

(8) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	期末坏账准备余额
湖南湘邮置业有限公司	非关联方	47,676,468.49	1 年以内, 2-3 年, 3 年以上	65.71	4,312,647.35
湖南崧苗贸易有限公司	非关联方	13,762,386.70	2-3 年, 3 年以上	18.97	13,762,386.70
湖南国邮传媒有限公司	非关联方	1,697,189.03	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	2.34	1,551,707.78
中国邮政集团公司湖南省分公司	关联方	977,470.00	3 年以上	1.35	977,470.00
中捷通信有限公司	非关联方	710,150.65	1 年以内	0.98	35,507.53
合 计		<u>64,823,664.87</u>		<u>89.35</u>	<u>20,639,719.36</u>

(9) 期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末无应收政府补助款。

3、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
湖南长沙波士特科技发展有限公司	11,900,000.00		
湖南国邮传媒有限公司	4,554,339.71		
合 计	<u>16,454,339.71</u>		

接上表:

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

-557,856.74

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
-557,856.74			

接上表：

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		
		11,900,000.00	
		3,996,482.97	
		<u>15,896,482.97</u>	

注：本期不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的被投资单位。

4、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	267,318,017.40	272,689,195.48
其他业务收入	5,839,008.25	4,952,214.59
合 计	<u>273,157,025.65</u>	<u>277,641,410.07</u>
主营业务成本	213,149,250.67	244,456,217.98
其他业务成本	1,182,379.29	2,063,020.82
合 计	<u>214,331,629.96</u>	<u>246,519,238.80</u>

5、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	-557,856.74	-242,939.72
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	727,590.60	985,060.40
处置可供出售金融资产取得的投资收益		30,293,643.92
合 计	<u>169,733.86</u>	<u>31,035,764.60</u>

十七、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

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	1.07%	0.013	0.013

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.04%	-0.013	-0.013

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。

2、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[2008]》的要求,披露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,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-66,512.13	
(2) 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,643,420.00	
(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		
(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		
(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		

非经常性损益明细	金额	说明
(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	-380,019.21	
(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>4,196,888.66</u>	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>4,196,888.66</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	4,196,888.66	
归属于少数股东的非经常性损益		





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

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

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

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

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，出具有关报告；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。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

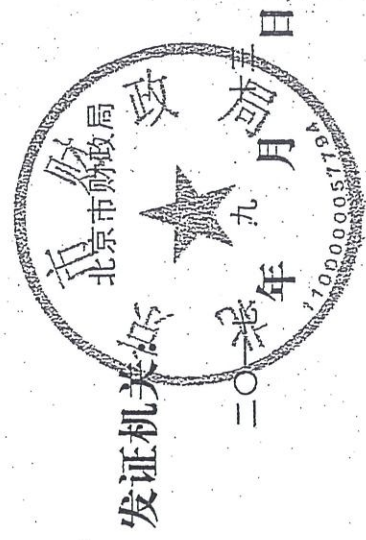


提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

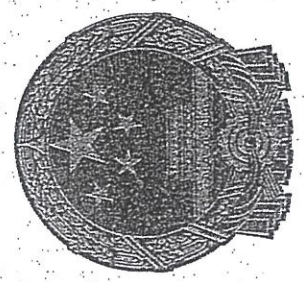
2017 年 08 月 21 日

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

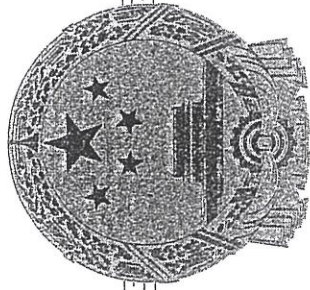
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14



证书序号: 000444

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: 二〇〇八年五月

证书有效期至:

二〇〇八年五月二十七日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2018]133号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之先生



被授权人

姓名：刘智清先生

根据《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》(财会【2001】1035号)中“合伙会计师事务所出具的审计报告(注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告)，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2018 年 1 月 1 日至 2018 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）（盖章）



授权人（签字）：

邱清玉

被授权人（签字）：

刘翔清

日期：二〇一八年一月一日



姓名: 刘智勇
Full name: 刘智勇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968 年 11 月 30 日
Date of birth: 1968 年 11 月 30 日
工作单位: 立信国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 立信国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 430300196811300016
Identity card No: 430300196811300016

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.



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 日续发





姓名: 戴伟
 性别: 男
 出生日期: 1988-09-10
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙, 湖南分所)
 身份证号: 430225198809102015
 Identity card No.



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: 110101504956
 No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 04 月 28 日
 Date of Issuance

