



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审计报告

华兴所(2020)专审字G-042号

北京亿中邮信息技术有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了北京亿中邮信息技术有限公司(以下简称北京亿中邮)财务报表,包括2020年10月31日的合并及母公司资产负债表,2020年1-10月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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,公允反映了北京亿中邮2020年10月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1-10月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,我们独立于北京亿中邮,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、 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,



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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,管理层负责评估北京亿中邮的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算北京亿中邮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京亿中邮的财务报告过程。

#### 四、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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(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, 就可能对北京亿中邮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北京亿中邮不能持续经营。

(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) 就北京亿中邮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。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 江叶瑜

中国注册会计师: 李卓良

中国福州市

二〇二〇年十二月八日



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 北京亿中邮信息技术有限公司合并财务报表

合并资产负债表							
2020年10月31日							
编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司				单位: 元 币种: 人民币			
项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金	五、1	31,632,002.32	3,681,714.61	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	2,057,959.55	5,115,741.83	应付账款	五、9	440,048.47	564,267.56
应收款项融资				预收款项			2,276,639.69
预付款项	五、3	785,589.13	1,099,470.90	合同负债	五、10	2,731,120.88	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、4	419,059.90	265,919.70	代理承销证券款			
其中: 应收利息		65,250.00		应付职工薪酬	五、11	648,243.16	1,066,703.02
应收股利				应交税费	五、12	290,569.78	440,104.86
买入返售金融资产				其他应付款	五、13	1,465,323.08	1,500,680.75
存货				其中: 应付利息			
合同资产	五、5	2,447,093.67		应付股利		1,208,164.26	1,208,164.26
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产			4,000,000.00	应付分保账款			
其他流动资产		469,480.55	469,480.55	持有待售负债			
流动资产合计		37,811,185.12	14,632,327.59	一年内到期的非流动负债			
<b>非流动资产:</b>				其他流动负债	五、14	27,361,221.40	
发放贷款和垫款				流动负债合计		32,936,526.77	5,848,395.88
债权投资				<b>非流动负债:</b>			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、6	313,652.67	482,373.16	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产	五、7			负债合计		32,936,526.77	5,848,395.88
开发支出				<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
商誉				实收资本(或股本)	五、15	2,877,734.39	2,877,734.39
长期待摊费用	五、8	1,427.04	4,993.64	其他权益工具			
递延所得税资产		434,234.69	432,501.25	其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		749,314.40	919,868.05	资本公积	五、16	3,040,300.00	3,040,300.00
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、17	1,849,047.85	1,849,047.85
				一般风险准备			
				未分配利润	五、18	-2,143,109.49	1,936,717.52
				归属于母公司所有者权益合计		5,623,972.75	9,703,799.76
				少数股东权益			
				<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		5,623,972.75	9,703,799.76
<b>资产总计</b>		38,560,499.52	15,552,195.64	<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		38,560,499.52	15,552,195.64
法定代表人:		主管会计工作负责人:				会计机构负责人:	



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 合并利润表

2020年1-10月

编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司

单位: 元

币种: 人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度
一、营业总收入		8,749,992.96	18,798,560.12
其中: 营业收入	五、19	8,749,992.96	18,798,560.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,590,603.96	19,369,477.84
其中: 营业成本	五、19	2,585,823.24	4,169,653.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、20	60,816.87	182,321.71
销售费用		4,367,828.86	5,967,286.43
管理费用		3,779,821.59	5,502,790.73
研发费用		2,868,121.28	3,625,868.33
财务费用		-71,807.88	-78,442.94
其中: 利息费用		128,424.97	
利息收入		207,187.56	90,260.67
加: 其他收益	五、21	905,445.86	843,682.07
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、22	-17,966.07	-110,232.16
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,953,131.21	162,532.19
加: 营业外收入	五、23	1.28	102,584.95
减: 营业外支出	五、24	128,430.52	1,221.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,081,560.45	263,895.80
减: 所得税费用	五、25	-1,733.44	17,360.00
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,079,827.01	246,535.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,079,827.01	246,535.80
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			0.00
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,079,827.01	246,535.80
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			0.00
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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		-4,079,827.01	246,535.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,079,827.01	246,535.80
归属于少数股东的综合收益总额			0.00

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_元,上期被合并方实现的净利润为: \_\_\_\_\_元。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

编制合并报表的公司,只需计算、列报合并口径的基本每股收益和稀释每股收益,无需计算、列报母公司口径的基本每股收益和稀释每股收益。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 合并现金流量表

2020年1-10月

编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司

币种: 人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度	项目	附注	2020年1-10月	2019年度
一. 经营活动产生的现金流量:				收回投资收到的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,870,703.25	18,229,070.96	取得投资收益收到的现金		101,250.00	
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金		4,035,466.66	91,933.31
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		4,136,716.66	91,933.31
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,208.88	261,056.95
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		30,000,000.00	
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		30,134,208.88	261,056.95
收到的税费返还		299,257.56	824,861.59	投资活动产生的现金流量净额		-25,997,492.22	-169,123.64
收到其他与经营活动有关的现金		228,165.61	450,587.59	三. 筹资活动产生的现金流量:			
经营活动现金流入小计		11,398,126.42	19,504,520.14	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		2,591,466.04	179,400.00	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		27,000,000.00	
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付保单红利的现金				其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,382,044.42	10,983,695.06	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付的各项税费		559,518.94	1,537,577.28	筹资活动现金流出小计			
支付其他与经营活动有关的现金		2,917,312.31	8,056,022.65	筹资活动产生的现金流量净额		27,000,000.00	
经营活动现金流出小计		14,450,341.71	20,756,694.99	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动产生的现金流量净额		-3,052,215.29	-1,252,174.85			-4.78	3.25
二. 投资活动产生的现金流量:				五. 现金及现金等价物净增加额		-2,049,712.29	-1,421,295.24
				加: 期初现金及现金等价物余额		3,681,714.61	5,103,009.85
				六. 期末现金及现金等价物余额		1,632,002.32	3,681,714.61
法定代表人:		主管会计工作负责人:		会计机构负责人:			





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 合并所有者权益变动表

2020年1-10月

编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2020年1-10月												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		1,936,717.52		9,703,799.76		9,703,799.76
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、本年期初余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		1,936,717.52		9,703,799.76		9,703,799.76
三、本期增减变动金额(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. 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. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		-2,143,109.49		5,623,972.75		5,623,972.75

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 合并所有者权益变动表(续)

2020年1-10月

编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2019年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		2,413,079.62		10,180,161.86		10,180,161.86
加: 会计政策变更											-722,897.90		-722,897.90		-722,897.90
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		1,690,181.72		9,457,263.96		9,457,263.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											246,535.80		246,535.80		246,535.80
(一) 综合收益总额											246,535.80		246,535.80		246,535.80
(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. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		1,936,717.52		9,703,799.76		9,703,799.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 北京亿中邮信息技术有限公司母公司财务报表

母公司资产负债表							
2020年10月31日							
编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司				单位: 元 币种: 人民币			
项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金		31,613,952.67	3,598,733.23	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		2,057,959.55	5,115,741.83	应付账款		440,048.47	557,967.56
应收款项融资				预收款项			2,276,639.69
预付款项		776,221.13	1,094,920.90	合同负债		2,727,787.54	
其他应收款		8,685,445.60	7,335,434.70	应付职工薪酬		553,582.46	977,685.83
其中: 应收利息		65,250.00		应交税费		286,487.58	434,406.10
应收股利				其他应付款		1,465,323.08	1,500,680.75
存货				其中: 应付利息			
合同资产		2,447,093.67		应付股利		1,208,164.26	1,208,164.26
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			4,000,000.00	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		469,480.55	469,480.55	其他流动负债		27,361,221.40	
流动资产合计		46,050,153.17	21,614,311.21	流动负债合计		32,834,450.53	5,747,379.93
<b>非流动资产:</b>				<b>非流动负债:</b>			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	九、1	500,000.00	500,000.00	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产		313,492.72	482,213.21	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		32,834,450.53	5,747,379.93
使用权资产				<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
无形资产				实收资本(或股本)		2,877,734.39	2,877,734.39
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中: 优先股			
长期待摊费用		1,427.04	4,993.64	永续债			
递延所得税资产		434,110.70	432,385.50	资本公积		3,040,300.00	3,040,300.00
其他非流动资产				减: 库存股			
非流动资产合计		1,249,030.46	1,419,592.35	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,849,047.85	1,849,047.85
				一般风险准备			
				未分配利润		6,697,650.86	9,519,441.39
				所有者权益(或股东权益)合计		14,464,733.10	17,286,523.63
资产总计		47,299,183.63	23,033,903.56	负债和所有者权益(或股东权益)总计		47,299,183.63	23,033,903.56
法定代表人:		主管会计工作负责人:				会计机构负责人:	



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 母公司利润表

2020年1-10月

编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司

单位: 元

币种: 人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度
一、营业收入		8,733,491.31	18,746,132.89
减: 营业成本		2,585,823.24	4,169,653.58
税金及附加		60,816.87	162,801.46
销售费用		4,258,151.50	5,881,733.79
管理费用		3,142,140.20	4,886,180.57
研发费用		2,228,346.26	2,773,849.09
财务费用		-72,735.62	-79,711.87
其中: 利息费用		128,424.97	
利息收入		206,880.30	89,899.60
加: 其他收益		785,466.02	843,682.07
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-11,501.37	-108,974.94
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,695,086.49	1,686,333.40
加: 营业外收入		1.28	102,584.95
减: 营业外支出		128,430.52	1,205.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,823,515.73	1,787,712.73
减: 所得税费用		-1,725.20	16,859.30



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,821,790.53	1,770,853.43
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,821,790.53	1,770,853.43
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-2,821,790.53	1,770,853.43
七、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:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 母公司现金流量表

2020年1-10月

编制单位:北京亿中邮信息技术有限公司

单位:元

币种:人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度
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		10,850,703.25	18,178,070.96
收到的税费返还		299,257.56	824,861.59
收到其他与经营活动有关的现金		211,759.57	443,726.52
经营活动现金流入小计		11,361,720.38	19,446,659.07
购买商品、接受劳务支付的现金		2,591,466.04	179,400.00
支付给职工以及为职工支付的现金		7,242,707.04	9,548,908.30
支付的各项税费		559,518.94	1,518,057.03
支付其他与经营活动有关的现金		3,955,311.92	9,365,833.34
经营活动现金流出小计		14,349,003.94	20,612,198.67
经营活动产生的现金流量净额		-2,987,283.56	-1,165,539.60
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		101,250.00	91,933.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,035,466.66	
投资活动现金流入小计		4,136,716.66	91,933.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,208.88	261,056.95
投资支付的现金		30,000,000.00	
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			





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

投资活动现金流出小计		30,134,208.88	261,056.95
投资活动产生的现金流量净额		-25,997,492.22	-169,123.64
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		27,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		27,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4.78	3.25
五、现金及现金等价物净增加额		-1,984,780.56	-1,334,659.99
加:期初现金及现金等价物余额		3,598,733.23	4,933,393.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,613,952.67	3,598,733.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 母公司所有者权益变动表

2020年1-10月

编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司

单位: 元

币种: 人民币

项目	2020年1-10月												
	实收资本 (或股本)	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		9,519,441.39		17,286,523.63
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		9,519,441.39		17,286,523.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,821,790.53		-2,821,790.53
(一) 综合收益总额											-2,821,790.53		-2,821,790.53
(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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		6,697,650.86		14,464,733.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 母公司所有者权益变动表(续)

2020年1-10月													
编制单位: 北京亿中邮信息技术有限公司									单位: 元 币种: 人民币				
项目	实收资本 (或股本)	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		8,469,742.11		16,236,824.35
加: 会计政策变更											-721,154.15		-721,154.15
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		7,748,587.96		15,515,670.20
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)											1,770,853.43		1,770,853.43
(一) 综合收益总额											1,770,853.43		1,770,853.43
(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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	2,877,734.39				3,040,300.00				1,849,047.85		9,519,441.39		17,286,523.63

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京亿中邮信息技术有限公司(以下简称公司或本公司)系由张帆投资设立,于2000年3月15日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册,现持有企业信用代码为91110108717744306M的《营业执照》,现有注册资本1,050.01万元。

本公司经营范围:计算机软、硬件研究开发,网络通信技术研究开发,商务电子信息服务,以及相关的技术咨询和技术服务,销售自产产品。(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。)

本公司将北京亿中邮信息技术有限公司和天津亿中邮信息技术有限公司纳入本期合并财务报表范围。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一)编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二)持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

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

#### (二)会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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

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。

### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 2. 当公司为共同经营的合营方时,确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

##### (1) 确认单独所持有的资产,以及按持有份额确认共同持有的资产;



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按持有份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

### (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 计入当期损益; 以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其人民币金额; 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, 差额计入当期损益或其他综合收益。

### (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时, 确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为三类: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外,公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时, 被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

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

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托, 偿付债务的义务仍存在的, 不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分), 且合同条款实质上是不同的, 公司应当终止确认原金融负债(或其一部分), 同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

### 6. 金融资产减值

#### (1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外, 对贷款承诺及财务担保合同, 也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外, 公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

来经济状况预测的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12个月, 则为预计存续期)可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### (2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- B. 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的可利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险显著增加的判断标准

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

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险, 如: 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失, 借记“信用减值损失”科目, 根据金融资产的种类, 贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”等科目; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得, 做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失, 认定相关金融资产无法收回, 经批准予以核销的, 应当根据批准的核销金额, 借记“贷款损失准备”等科目, 贷记相应的资产科目, 如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备, 还应按其差额借记“信用减值损失”。

### 7. 财务担保合同





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

财务担保合同,是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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,在初始确认后,按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

### 8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

### 9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利现在是可执行的;

(2) 公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),作为利润分配,减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

### (十一) 应收票据



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高, 不存在重大的信用风险, 也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同

### (十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收款项, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据, 按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项, 除有确凿证据, 一般不计提坏账准备

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失, 应收账款的信用风险与预期信用损失率如下:

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

### (十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第(十)项金融工具中划分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相关处理。

#### (十四) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息, 确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据, 将其他应收款分为不同组别:

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方款项
经营活动押金、保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金等款项
往来款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

#### (十五) 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材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其



对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十六) 持有待售的资产

##### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售类别:

(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,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

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。

##### 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。

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。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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

(2) 可收回金额。

### (十七) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

#### 2. 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,在合并日按照取得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





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定





其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (十八) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物[注]	年限平均法	5、38、40	5.00	19.00、2.50、2.375
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00-10.00	18.00-19.00
办公及其他设备	年限平均法	5、10	5.00-10.00	9.00-19.00

### (十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

### (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的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, 在发生时确认为费用, 计入当期损益。

#### 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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(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. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### (二十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、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	42、50
软件	3、5、10

3. 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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:公司研究开发项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

### (二十二)部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (二十三)长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。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。

### (二十四)职工薪酬

1. 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。

#### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

#### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十六) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。

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

##### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十七) 收入

#### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

##### (1) 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时,本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款;





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

D. 该合同具有商业实质, 即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;

E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

### (2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日, 本公司识别合同中包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣, 本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。本公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的, 本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品;
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质, 采用产出法(或投入法)确定, 当履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- A. 公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- B. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- C. 公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品;
- D. 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

权上的主要风险和报酬;

- E. 客户已接受该商品;
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入确认的具体方法

公司主要提供软件开发与销售和技术服务。

#### (1) 软件开发与销售

对于无需安装调试的软件产品在交付并经客户验收合格后确认收入; 需安装调试的产品在项目实施完成并经客户验收合格取得对方签字的验收报告后确认收入。

#### (2) 技术服务

合同明确约定服务期限的, 在合同约定的服务期限内, 按期限分摊确认收入; 未明确约定服务期限的, 在本公司提供了相应服务, 取得明确的收款证据, 确认收入。

### (二十八) 政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助, 是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3. 政府补助的计量



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 政府补助为货币性资产的, 公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的, 公司按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量(名义金额为人民币1元)。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 在取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 可以区分的, 则分别不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的, 分别下列情况处理:

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面金额, 超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

#### (二十九) 递延所得税资产、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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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. 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。

### (三十) 租赁

#### 经营租赁的会计处理方法

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。

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。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号), 要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行。公司自2020年1月1日起执行新收入准则, 并按新收入准则的要求列报收入相关信息, 不对比较财务报表追溯调整。

本次会计政策变更, 对2019年度的合并财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整具体如下:

项目	调整前金额	调整后金额	变动额
应收账款	5,115,741.83	1,752,360.80	3,363,381.03
合同资产		3,363,381.03	-3,363,381.03
预收款项	2,276,639.69		2,276,639.69
合同负债		2,147,773.29	-2,147,773.29



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

其他流动负债		128,866.40	-128,866.40
--------	--	------------	-------------

除上述以外, 本报告期公司未发生其他重要会计政策变更。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 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	3%、6%、13%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
北京亿中邮信息技术有限公司	15%
天津亿中邮信息技术有限公司	20%

### (二) 税收优惠

#### 1. 增值税

##### (1) 即征即退优惠政策

北京亿中邮信息技术有限公司销售自行开发的软件产品, 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)规定, 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按17%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。根据财政部和国家税务总局2018年4月4日联合印发的财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》, 软件产品销售收入适用税率由17%调整为16%。根据财政部、税务总局和海关总署2019年3月20日联合印发的财政部税务总局海关总署





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，软件产品销售收入适用税率由 16% 调整为 13%。根据北京市财政局、北京市国家税务局、北京市经济和信息化委员会《转发财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（京财税[2011]2325 号）规定，对销售符合财税[2011]100 号文件规定的软件产品，自 2011 年 1 月 1 日起执行增值税退税政策。2011 年 12 月 22 日，该公司经北京市海淀区国家税务局以海国税批[2011]812056 号通知书核准享受增值税即征即退优惠政策，自 2011 年 1 月 1 日起执行。

### (2) 小型微利企业

2019 年 1 月 17 日，为进一步支持小微企业发展，财政部税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），规定自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

天津亿中邮信息技术有限公司 2020 年享受上述增值税优惠政策。

## 2. 企业所得税

### (1) 高新技术企业

北京亿中邮信息技术有限公司于 2009 年通过高新技术企业认证，并于 2018 年 10 月 31 日再次通过高新技术企业认证，并取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201811003956。2020 年适用 15% 的企业所得税优惠税率。

### (2) 小型微利企业

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

13号), 自2019年1月1日至2021年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

天津亿中邮信息技术有限公司2020年享受上述增值税优惠政策。

### 五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期末”指2020年10月31日、“期初”指2020年1月1日、“本期”指2020年1月至10月、“上期”指2019年。

#### 1. 货币资金

明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	1,653.83	2,098.53
银行存款	31,630,348.49	3,679,616.08
其他货币资金		
合计	31,632,002.32	3,681,714.61

#### 2. 应收账款

##### 1) 应收账款分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,321,588.43	100.00	263,628.88	11.36	2,057,959.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,321,588.43	100.00	263,628.88	11.36	2,057,959.55

(续上表)



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,008,630.69	100.00	256,269.89	12.76	1,752,360.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,008,630.69	100.00	256,269.89	12.76	1,752,360.80

### 2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
1-2年	534,197.67	53,419.77	10
2-3年	159,049.99	47,715.00	30
3年以上	162,494.11	162,494.11	100
小计	855,741.77	263,628.88	30.81

### 3) 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合	期末数	
	账面余额	坏账准备
关联方组合	1,465,846.66	
合计	1,465,846.66	

## 3. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	629,731.65	80.16		629,731.65	851,836.56	77.48		851,836.56
1-2年					8,318.16	0.76		8,318.16



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
2-3年	2,011.40	0.26		2,011.40	239,316.18	21.77		239,316.18
3年以上	153,846.08	19.58		153,846.08				
合计	785,589.13	100.00		785,589.13	1,099,470.90	100.00		1,099,470.90

### (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
中国长城科技集团股份有限公司	220,000.00	28.00
上海擎标信息技术服务有限公司	161,163.60	20.51
北京瑞星信息技术股份有限公司	153,846.08	19.58
北京天瑞国峰科技孵化器有限公司朝阳物业管理分公司	103,333.82	13.15
北京网脉畅联网络科技发展有限公司	39,308.20	5.00
合计	677,651.70	86.24

### 4. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	65,250.00	
应收股利		
其他应收款	353,809.90	265,919.70
合计	419,059.90	265,919.70

### 5. 合同资产

项目	2020年10月31日			2020年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,630,003.86	182,910.19	2,447,093.67	3,535,137.94	171,756.91	3,363,381.03
合计	2,630,003.86	182,910.19	2,447,093.67	3,535,137.94	171,756.91	3,363,381.03

### 6. 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合计
(一)期初数			1,814,207.49	682,129.34	2,496,336.83
(二)本期增加金额					
1)购置			16,962.04		16,962.04
2)在建工程转入					
3)其他					
(三)本期减少金额					
1)处置或报废			863,246.81	443,150.92	1,306,397.73
2)合并范围减少					
(四)期末数			967,922.72	238,978.42	1,206,901.14
二、累计折旧					
(一)期初数			1,400,805.77	613,157.90	2,013,963.67
(二)本期增加金额					
1)计提			55,292.87	1,959.14	
(三)本期减少金额					
1)处置或报废			779,131.38	398,835.83	1,177,967.21
2)合并范围减少					
(四)期末数			676,967.26	216,281.21	893,248.47
三、减值准备					
(一)期初数					
(二)本期增加金额					
(三)本期减少金额					
(四)期末数					
四、账面价值					
(一)期末账面价值			290,955.46	22,697.21	313,652.67
(二)期初账面价值			413,401.72	68,971.44	482,373.16

### 7. 无形资产

项目	土地使用权	软件	漫画项目收益权	合计
----	-------	----	---------	----



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	土地使用权	软件	漫画项目收益权	合计
一、账面原值				
(一)期初数		10,954,043.82		10,954,043.82
(二)本期增加金额				
1) 购置				
(三)本期减少金额				
1) 合并范围减少				
(四)期末数		10,954,043.82		10,954,043.82
二、累计摊销				
(一)期初数		9,054,848.95		9,054,848.95
(二)本期增加金额				
1) 计提				
(三)本期减少金额				
1) 合并范围减少				
(四)期末数		9,054,848.95		9,054,848.95
三、减值准备				
(一)期初数		1,899,194.87		1,899,194.87
(二)本期增加金额				
1) 计提				
(三)本期减少金额				
(四)期末数		1,899,194.87		1,899,194.87
四、账面价值				
(一)期末账面价值				
(二)期初账面价值				

### 8. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
待摊房屋装修费	4,993.64		3,566.60		1,427.04
合计	4,993.64		3,566.60		1,427.04



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 9. 应付账款

#### 应付账款分类情况

项目	期末数	期初数
商品及服务采购款	440,048.47	564,267.56
合计	440,048.47	564,267.56

### 10. 合同负债

#### 明细情况

项目	期末数	期初数
预收销售产品及服务款	2,731,120.88	2,147,773.29
合计	2,731,120.88	2,147,773.29

### 11. 应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,034,989.50	8,001,238.54	8,387,984.88	648,243.16
离职后福利—设定提存计划	31,713.52	435,969.38	467,682.90	
辞退福利				
股份支付				
合计	1,066,703.02	8,437,207.92	8,855,667.78	648,243.16

#### (2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,003,583.58	7,297,522.47	7,681,050.89	620,055.16
职工福利费		3,596.68	3,596.68	
社会保险费	31,405.92	390,129.24	393,347.16	28,188.00
其中: 医疗保险费	27,542.20	345,884.40	347,326.60	26,100.00
工伤保险费	1,660.16	18,407.59	20,067.75	
生育保险费	2,203.56	25,837.25	25,952.81	2,088.00
住房公积金		285,856.00	285,856.00	





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费		24,134.15	24,134.15	
小计	1,034,989.50	8,001,238.54	8,387,984.88	648,243.16

### (3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	30,203.52	417,080.50	447,284.02	
失业保险费	1,510.00	18,888.88	20,398.88	
小计	31,713.52	435,969.38	467,682.90	

### 12. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	257,000.46	335,562.44
代扣代缴个人所得税	26,746.48	95,652.98
印花税		
城市维护建设税	3,979.99	5,185.51
教育费附加	1,705.71	2,222.36
地方教育附加	1,137.14	1,481.57
合计	290,569.78	440,104.86

### 13. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	1,208,164.26	1,208,164.26
其他应付款	257,158.82	292,516.49
合计	1,465,323.08	1,500,680.75

#### (1) 应付股利

##### 1) 明细情况

项目	期末数	期初数
普通股股利	1,208,164.26	1,208,164.26



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期末数	期初数
合计	1,208,164.26	1,208,164.26

### 2) 账龄1年以上重要的应付股利

项目	未支付金额	未支付原因
北京亿中邮信息技术有限公司的少数股东	1,208,164.26	[注]
小计	1,208,164.26	

注: 北京亿中邮信息技术有限公司2012年应付股利因业务发展需要尚未支付。

### (2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	200,000.00	200,000.00
预提费用	28,301.89	71,482.79
关联方往来	8,403.71	
其他往来	20,453.22	21,033.70
合计	257,158.82	292,516.49

### 14. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
关联方借款	27,128,424.97	
预收销项税	232,796.43	128,866.40
合计	27,361,221.40	128,866.40

### 15. 实收资本

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
厦门三五互联科技股份有限公司	2,748,528.36			2,748,528.36
张祺	32,301.5075			32,301.5075
阮小莉	32,301.5075			32,301.5075
彭蕾	32,301.5075			32,301.5075
张中华	32,301.5075			32,301.5075
合计	2,877,734.39			2,877,734.39



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 16. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	3,040,300.00			3,040,300.00
合计	3,040,300.00			3,040,300.00

### 17. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,849,047.85			1,849,047.85
合计	1,849,047.85			1,849,047.85

### 18. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	1,936,717.52	2,413,079.62
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-722,897.90
调整后期初未分配利润	1,936,717.52	1,690,181.72
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,079,827.01	246,535.80
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,143,109.49	1,936,717.52

### 19. 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
主营业务收入	3,381,985.53	2,585,823.24	6,686,616.21	4,169,653.58
其他业务收入	5,368,007.43		12,111,943.91	
合计	8,749,992.96	2,585,823.24	18,798,560.12	4,169,653.58

### 20. 税金及附加



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	33,558.97	94,789.71
教育费附加	14,382.42	40,624.18
地方教育附加	9,588.28	22,625.97
印花税	3,287.20	4,761.60
其他		19,520.25
合计	60,816.87	182,321.71

### 21. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件产品即征即退增值税	299,257.56	824,861.59
增值税加计抵减	26,966.07	18,820.48
疫情期间社保减免	482,509.31	
个税手续费返还	48,697.54	
社保稳岗补贴	46,307.44	
小微企业免征增值税	1,707.94	
合计	905,445.86	843,682.07

### 22. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-18,512.27	-196,112.91
其他应收款信用减值损失	546.20	76,838.25
应收票据信用减值损失		9,042.50
合计	-17,966.07	-110,232.16

### 23. 营业外收入

#### 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1.28	102,584.95	1.28
合计	1.28	102,584.95	1.28

### 24. 营业外支出



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	128,430.52		128,430.52
合计	128,430.52		128,430.52

### 25. 所得税费用

#### 明细情况

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	-1,733.44	17,360.00
合计	-1,733.44	17,360.00

## 六、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

2019年1月10日, 发包方北京亿中邮信息技术有限公司与承包方张祺、彭蕾、张中华签订编号为20190110号的《企业经营管理团队承包经营合同书》, 合同书约定承包经营的利润指标考核期为2019年和2020年两个完整会计年度, 承包经营期限内的利润分配及亏损承担方式如下:

#### 2019-2020年度管理报表盈利部分:

内容	发包方分配	承包方分配	备注
分配比例	35%	65%	承包方收益分配部分由张祺、彭蕾、张中华各享有33.3%

#### 2019-2020年度管理报表亏损部分:

内容	发包方分配	承包方分配	备注
分配比例	30%	70%	承包方亏损分配部分由张祺、彭蕾、张中华各享有33.3%

考核时间: 待2019-2020年度会计报表经审计后的10个工作日内根据最终审定数据进行结清。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### (二)或有事项

截止资产负债表日, 公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

### 七、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日, 公司不存在需披露的重大资产负债表日后事项。

### 八、其他重要事项

财务报表截至报出日, 公司不存在需披露的其他重要事项。

### 九、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、长期股权投资

##### (1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

##### (续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
天津亿中邮信息技术有限公司	500,000.00			500,000.00		
小计	500,000.00			500,000.00		