（上接 35 版）

截至 2021 年 3 月 31 日，廖寿乔持有发行人 13.29%股份、持有益阳荣晟 21.34%出资额，益阳荣晟持有发行人 5.58%股份。2017 年 6 月，廖寿乔与益阳荣晟签署了一致行动协议，双方同意在作为金博股份的股东行使提案权、提名权、或在股东大会上行使股东表决权时，益阳荣晟按照廖寿乔的意见行使上述权利。廖寿乔合计可控制发行人 18.87%的股份，为发行人的实际控制人。

第三节 财务会计信息与管理层分析

本节引用的财务会计数据中，公司 2018 年、2019 年和 2020 年财务会计数据均引自经审计的财务报告，2021 年 1–3 月财务会计数据未经审计。投资者欲对本公司的财务状况、经营成果和现金流量等进行更详细的了解，还应阅读审计报告和财务报告全文，以获取全部的财务资料。

一、会计师事务所的审计意见类型及重要性水平

（一）审计意见类型

公司已聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度和 2019 年度的财务报表进行审计，天职国际出具了天职业字[2020]10008 号无保留意见的审计报告。天职国际认为：发行人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，公允反映了发行人 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度和 2019 年度的经营成果和现金流量。

公司已聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度的财务报表进行审计，天职国际出具了天职业字[2021]10135 号无保留意见的审计报告。天职国际认为：发行人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，公允反映了发行人 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

（二）重要性水平

公司根据自身所处的行业和发展阶段，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质重要性时，公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，公司主要考虑该项目金额占利润总额的比重是否超过 3%的范围。

二、发行人财务报表

（一）合并报表

1、合并资产负债表

单位：万元

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金	25,579.55	14,732.38	998.69	682.37
交易性金融资产	30,750.00	57,400.00	5,700.00	–
应收票据	–	–	2,914.48	4,872.19
应收账款	14,259.13	9,752.75	4,868.74	4,115.36
应收款项融资	22,094.77	21,288.45	6,581.09	–
预付款项	2,082.27	642.59	346.13	387.37
其他应收款	10.06	3.61	4.27	1.56
存货	9,474.16	4,730.88	2,532.23	3,212.12
其他流动资产	418.31	930.57	356.85	5,428.02
流动资产合计	104,668.24	109,481.23	24,302.48	18,698.98
长期股权投资	984.14	994.09	–	–
固定资产	27,449.70	24,604.93	7,948.37	6,787.23
在建工程	10,175.88	7,319.97	764.17	1,536.55
无形资产	3,376.74	3,395.74	243.29	250.15
递延所得税资产	806.54	674.19	201.59	286.03
其他非流动资产	5,548.71	2,015.27	231.88	14.50
非流动资产合计	48,341.70	39,004.18	9,389.29	8,874.46
资产总计	153,009.95	148,485.41	33,691.77	27,573.45
短期借款	–	–	1,559.33	1,934.76
应付账款	1,090.39	3,917.73	801.92	157.92
预收款项	–	–	1,016.55	1,568.44
合同负债	2,678.44	2,970.55	不适用	不适用
应付职工薪酬	1,147.92	1,676.99	1,407.76	1,740.01
应交税费	8.64	65.81	132.58	328.69
其他应付款	45.57	35.89	32.57	36.54
其他流动负债	7,145.07	7,233.04	1,355.15	214.43
流动负债合计	12,116.05	15,900.01	6,306.86	5,980.78
预计负债	588.90	458.86	294.63	230.57
递延收益	1,197.61	1,263.53	91.67	176.23
递延所得税负债	1,595.91	1,595.91	–	–
非流动负债合计	3,382.42	3,318.30	386.30	406.80
负债合计	15,498.47	19,218.31	6,692.16	6,387.58
股本	8,000.00	8,000.00	6,000.00	5,770.00
资本公积	94,431.92	93,908.05	8,498.08	7,681.58
盈余公积	3,527.76	3,527.76	1,838.65	1,061.93
未分配利润	21,617.79	23,821.29	10,662.88	6,672.36
股东权益合计	137,511.48	129,267.10	26,999.61	21,185.87
负债和股东权益总计	153,009.95	148,485.41	33,691.77	27,573.45

2、合并利润表

单位：万元

项目	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	19,939.24	42,646.88	23,952.30	17,954.56
减：营业成本	7,481.56	15,955.60	9,178.88	5,764.08
税金及附加	144.42	330.29	327.61	264.43
销售费用	806.04	1,863.06	1,470.36	1,143.85
管理费用	1,291.81	3,413.32	2,286.95	1,720.50
研发费用	1,216.85	3,463.29	2,895.30	2,812.78
财务费用	–55.02	–11.80	260.46	208.55
其中：利息费用	–	–	228.89	230.64
利息收入	50.33	71.78	5.11	4.57
加：其他收益	67.91	1,633.57	1,526.74	422.10
投资收益（损失以“–”号填列）	109.45	542.19	147.35	67.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	–9.94	–5.91	–	–
信用减值损失（损失以“–”号填列）	–320.76	–272.12	–50.84	–
资产减值损失（损失以“–”号填列）	50.28	–83.17	–274.01	–221.02
二、营业利润（亏损以“–”号填列）	8,960.46	19,453.58	8,881.97	6,308.97
加：营业外收入	1.85	404.76	23.00	9.50
减：营业外支出	25.12	81.31	13.20	59.96
三、利润总额（亏损总额以“–”号填列）	8,937.19	19,777.04	8,891.78	6,258.51
减：所得税费用	1,216.69	2,919.52	1,124.53	867.11
四、净利润（净亏损以“–”号填列）	7,720.50	16,857.52	7,767.25	5,391.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“–”号填列）	7,720.50	16,857.52	7,767.25	5,391.39
（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	–	–	–	–
六、综合收益总额	7,720.50	16,857.52	7,767.25	5,391.39
基本每股收益（元）	0.97	2.35	1.32	0.97
稀释每股收益（元）	0.96	2.35	1.32	0.97

3、合并现金流量表

单位：万元

项目	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018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	13,025.27	22,463.15	14,262.51	16,348.49
收到的税费返还	–	30.94	–	15.93
收到其他与经营活动有关的现金	89.20	3,285.90	1,447.30	509.73
经营活动现金流入小计	13,114.47	25,780.08	15,709.80	16,874.14
购买商品、接受劳务支付的现金	10,710.48	8,335.39	4,707.03	3,820.41
支付给职工以及为职工支付的现金	2,730.90	6,739.77	5,807.55	4,540.93
支付的各项税费	2,029.23	3,755.91	3,401.26	2,981.02
支付其他与经营活动有关的现金	691.48	2,824.91	2,408.35	2,297.65
经营活动现金流出小计	16,162.08	21,655.97	16,324.19	13,640.01
经营活动产生的现金流量净额	–3,047.61	4,124.12	–614.38	3,234.13
二、投资活动产生的现金流量	–			
收回投资收到的现金	30,650.00	140,842.77	27,237.35	10,517.52
取得投资收益收到的现金	304.73	–	–	–
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	–	1.32	23.00	0.20
投资活动现金流入小计	30,954.73	140,844.09	27,260.35	10,517.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,072.02	22,533.28	1,135.19	1,803.21
投资支付的现金	4,000.00	192,827.50	27,550.00	13,790.00
投资活动现金流出小计	17,072.02	215,360.78	28,685.19	15,593.21
投资活动产生的现金流量净额	13,882.71	–74,516.68	–1,424.84	–5,075.49
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	–	88,001.84	1,046.50	2,365.50
取得借款收到的现金	–	–	–	500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	–	–	4,995.02	1,812.80
筹资活动现金流入小计	–	88,001.84	6,041.52	4,678.30
偿还债务支付的现金	–	–	500.00	–
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	–	2,000.00	3,007.15	2,906.52
其中：分配股利、利润支付的现金	–	2,000.00	3,000.00	2,885.00
支付其他与筹资活动有关的现金	–	1,851.90	178.10	2.44
筹资活动现金流出小计	–	3,851.90	3,685.25	2,908.96
筹资活动产生的现金流量净额	–	84,149.94	2,356.28	1,769.34
四、汇率变动对现金的影响	12.08	–23.69	–0.74	21.12
五、现金及现金等价物净增加额	10,847.18	13,733.69	316.32	–50.90
加：期初现金及现金等价物的余额	14,732.38	998.69	682.37	733.27
六、期末现金及现金等价物余额	25,579.55	14,732.38	998.69	682.37

（二）母公司单体报表

1、母公司资产负债表

单位：万元

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金	25,536.02	14,712.24	998.69	682.37
交易性金融资产	29,000.00	55,600.00	5,700.00	–
应收票据	–	–	2,914.48	4,872.19
应收账款	14,259.13	9,752.75	4,868.74	4,115.36
应收款项融资	22,094.77	21,288.45	6,581.09	–
预付款项	2,082.16	642.59	346.13	387.37
其他应收款	10.06	3.61	4.27	1.56
存货	9,474.16	4,730.88	2,532.23	3,212.12
其他流动资产	418.31	930.57	356.85	5,428.02
流动资产合计	102,874.61	107,661.09	24,302.48	18,698.98
长期股权投资	3,000.00	3,000.00	–	–
固定资产	27,286.79	24,433.47	7,948.37	6,787.23
在建工程	10,175.88	7,319.97	764.17	1,536.55
无形资产	3,376.74	3,395.74	243.29	250.15
递延所得税资产	806.54	674.19	201.59	286.03
其他非流动资产	5,548.71	2,015.27	231.88	14.50
非流动资产合计	50,194.65	40,838.63	9,389.29	8,874.46
资产总计	153,069.26	148,499.73	33,691.77	27,573.45
短期借款	–	–	1,559.33	1,934.76
应付账款	1,090.39	3,917.73	801.92	157.92
预收款项	–	–	1,016.55	1,568.44
合同负债	2,678.44	2,970.55	不适用	不适用
应付职工薪酬	1,145.49	1,685.74	1,407.76	1,740.01
应交税费	8.46	65.80	132.58	328.69
其他应付款	45.57	35.89	32.57	36.54
其他流动负债	7,145.07	7,233.04	1,355.15	214.43
流动负债合计	12,113.43	15,880.74	6,306.86	5,980.78
预计负债	588.90	458.86	294.63	230.57
递延收益	1,197.61	1,263.53	91.67	176.23
递延所得税负债	1,595.91	1,595.91	–	–
非流动负债合计	3,382.42	3,318.30	386.30	406.80
负债合计	15,495.85	19,199.04	6,692.16	6,387.58
股本	8,000.00	8,000.00	6,000.00	5,770.00
资本公积	94,431.92	93,908.05	8,498.08	7,681.58
盈余公积	3,527.76	3,527.76	1,838.65	1,061.93
未分配利润	31,613.72	23,864.88	10,662.88	6,672.36
股东权益合计	137,573.41	129,300.69	26,999.61	21,185.87
负债和股东权益总计	153,069.26	148,499.73	33,691.77	27,573.45

2、母公司利润表

单位：万元

项目	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	19,939.24	42,646.88	23,952.30	17,954.56
减：营业成本	7,481.56	15,955.60	9,178.88	5,764.08
税金及附加	144.42	330.29	327.61	264.43
销售费用	806.04	1,863.06	1,470.36	1,143.85
管理费用	1,272.80	3,370.29	2,286.95	1,720.50
研发费用	1,216.85	3,463.29	2,895.30	2,812.78
财务费用	–55.03	–11.26	260.46	208.55
其中：利息费用	–	–	228.89	230.64
利息收入	50.31	71.19	5.11	4.57
加：其他收益	67.91	1,633.57	1,526.74	422.10
投资收益（损失以“–”号填列）	118.77	533.28	147.35	67.52
信用减值损失（损失以“–”号填列）	–320.76	–272.12	–50.84	–
资产减值损失（损失以“–”号填列）	50.28	–83.17	–274.01	–221.02
资产处置收益（亏损以“–”号填列）	–	–	–	–
二、营业利润（亏损以“–”号填列）	8,988.80	19,487.17	8,881.97	6,308.97
加：营业外收入	1.85	404.76	23.00	9.50
减：营业外支出	25.12	81.31	13.20	59.96
三、利润总额（亏损总额以“–”号填列）	8,965.53	19,810.63	8,891.78	6,258.51
减：所得税费用	1,216.69	2,919.52	1,124.53	867.11
四、净利润（净亏损以“–”号填列）	7,748.84	16,891.11	7,767.25	5,391.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“–”号填列）	7,748.84	16,891.11	7,767.25	5,391.39
（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	–	–	–	–
六、综合收益总额	7,748.84	16,891.11	7,767.25	5,391.39

3、母公司现金流量表

单位：万元

项目	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018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	13,025.27	22,463.15	14,262.51	16,348.49
收到的税费返还	–	30.94	–	15.93
收到其他与经营活动有关的现金	89.18	3,285.40	1,447.30	509.73
经营活动现金流入小计	13,114.45	25,779.49	15,709.80	16,874.14
购买商品、接受劳务支付的现金	10,710.48	8,335.39	4,707.03	3,820.41
支付给职工以及为职工支付的现金	2,708.17	6,729.78	5,807.55	4,540.93
支付的各项税费	2,025.63	3,755.91	3,401.26	2,981.02
支付其他与经营活动有关的现金	690.55	2,819.63	2,408.35	2,297.65
经营活动现金流出小计	16,134.83	21,640.70	16,324.19	13,640.01
经营活动产生的现金流量净额	–3,020.38	4,138.80	–614.38	3,234.13
二、投资活动产生的现金流量	–			
收回投资收到的现金	30,600.00	135,857.95	27,237.35	10,517.52
取得投资收益收到的现金	304.11	–	–	–
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	–	1.32	23.00	0.20
投资活动现金流入小计	30,904.11	135,859.27	27,260.35	10,517.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,072.02	22,353.27	1,135.19	1,803.21
投资支付的现金	4,000.00	188,057.50	27,550.00	13,790.00
投资活动现金流出小计	17,072.02	210,410.77	28,685.19	15,593.21
投资活动产生的现金流量净额	13,832.09	–74,551.50	–1,424.84	–5,075.49
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	–	88,001.84	1,046.50	2,365.50
取得借款收到的现金	–	–	–	500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	–	–	4,995.02	1,812.80
筹资活动现金流入小计	–	88,001.84	6,041.52	4,678.30
偿还债务支付的现金	–	–	500.00	–
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	–	2,000.00	3,007.15	2,906.52
其中：分配股利、利润支付的现金	–	2,000.00	3,000.00	2,885.00
支付其他与筹资活动有关的现金	–	1,851.90	178.10	2.44
筹资活动现金流出小计	–	3,851.90	3,685.25	2,908.96
筹资活动产生的现金流量净额	–	84,149.94	2,356.28	1,769.34
四、汇率变动对现金的影响	12.08	–23.69	–0.74	21.12
五、现金及现金等价物净增加额	10,823.78	13,713.55	316.32	–50.90
加：期初现金及现金等价物的余额	14,712.24	998.69	682.37	733.27
六、期末现金及现金等价物余额	25,536.02	14,712.24	998.69	682.37

三、财务报表的编制基础

公司以持续经营假设为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则》以及各项具体会计准则及相关规定编制财务报表。

四、合并财务报表范围及变化情况

（一）子公司情况

单位：万元

公司名称	主营业务	注册资本	持股比例
湖南金博投资有限公司	以自有资产进行创业投资、股权投资	3,000.00	100.00%
湖南博泰创业投资有限公司	私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务	1,000.00	60.00%

（二）报告期新纳入合并范围的主体

报告期内，发行人新纳入合并范围的子公司如下：

公司名称	纳入合并范围时间
湖南金博投资有限公司	2020年6月8日
湖南博泰创业投资有限公司	2021年1月27日

（三）报告期不再纳入合并范围的主体

报告期内，发行人无不再纳入合并范围的主体。

五、公司报告期内的主要财务指标及非经常性损益明细表

（一）主要财务指标

报告期内，公司主要财务指标如下表：

项目	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度
流动比率（倍）	8.64	6.89	3.85	3.13
速动比率（倍）	7.65	6.49	3.34	1.62
资产负债率	10.13%	12.94%	19.86%	23.17%
应收账款周转率（次）	6.27	5.39	4.69	3.64
存货周转率（次）	4.08	4.03	2.77	1.92
息税折旧摊销前利润（万元）	9,804.07	21,275.25	10,153.51	7,310.95
利息保障倍数（倍）	–	–	39.85	28.14
每股经营活动产生的现金流量（元）	–0.38	0.52	–0.10	0.56
每股净现金流量（元）	1.36	1.72	0.05	–0.01

注：公司 2021 年 1–3 月应收账款周转率、存货周转率系 2021 年全年年化数据。

（二）净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订），公司报告期内净资产收益率及每股收益如下：

利润项目	加权平均净资产收益率			
	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率（%）	5.79	19.66	32.12	28.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率（%）	5.57	17.01	26.20	26.40

1、加权平均净资产收益率

报告期内，公司加权平均净资产收益率如下表所示：

利润项目	基本每股收益（元/股）				稀释每股收益（元/股）			
	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.97	2.35	1.32	0.97	0.96	2.35	1.32	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.93	2.04	1.07	0.90	0.92	2.03	1.07	0.90

注：上述指标的计算公式如下：

1、加权平均净资产收益率 $=P0÷(E0+NP÷2+Ei×Mi÷M0–Ej×Mj÷M0±Ek×Mk÷M0)$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

2、基本每股收益 $=P0÷S=P0÷(S0+S1+Si×Mi÷M0–Sj×Mj÷M0–Sk)$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购或现金分红等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

3、稀释每股收益 $=P1÷(S0+S1+Si×Mi÷M0–Sj×Mj÷M0–Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)$

其中：P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

（三）公司最近三年的非经常性损益明细表

单位：万元

项目	2021年1–3月	2020年度	2019年度	2018年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	–	–	–	–
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	67.91	2,033.57	1,526.14	419.56
委托他人投资或管理资产的损益	304.73	715.27	147.35	67.52
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	–	–	–	20.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	–23.27	–76.55	10.40	–47.92
非经常性损益合计	349.38	2,672.30	1,683.90	459.16
减：企业所得税影响数	–52.41	398.62	252.58	68.87
非经常性损益净额	296.97	2,273.68	1,431.31	390.29
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	296.97	2,273.68	1,431.31	390.29
归属于公司普通股股东的净利润	7,720.50	16,857.52	7,767.25	5,391.39
扣除非经常性损益后归属于公司所有者的净利润	7,423.53	14,583.84	6,335.94	5,001.11

报告期内，公司非经常性损益主要为政府补助，2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年 1–3 月，公司非经常性损益对净利润的影响分别为增加 390.29 万元、增加 1,431.31 万元、增加 2,273.68 万元和增加 296.97 万元。

六、报告期内会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正

（一）会计政策变更

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

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）要求，资产负债表新增“交易性金融资产”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；应付票据及应付账款拆分为“应付票据”项目和“应付账款”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的应收票据价值；新增“应收款项融资”项目，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据和应收账款等；将“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“工程物资”归并至“在建工程”项目，将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；在利润表中增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司持有的短期理财产品，其收益取决于标的资产的收益率；持有的某些结构性存款，其收益与黄金、外汇等变量挂钩。本公司于 2019 年 1 月 1 日前将其列报为其他流动资产，自 2019 年 1 月 1 日起，公司分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将该等产品重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，列报为交易性金融资产。

因在日常资金管理中，公司将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，公司于 2019 年 1 月 1 日起，将该类应收票据重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将其列报为应收款项融资，对已背书或贴现，但未终止确认的银行承兑汇票，列报为应收票据。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司在 2019 年 1 月 1 日，按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行追溯调整。

2、本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

3、本公司自 2019 年 6 月 17 日起执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

4、执行新收入准则

（1）本公司自 2020 年 1 月 1 日执行《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容及原因	受影响的报表项目名称和金额
新增“合同负债”报表项目，核算已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，将原在预收款项列报的款项重分类到合同负债及其他流动负债–待转销项税额列报	合并及母公司资产负债表： 2020年1月1日合同负债列示金额8,996,061.35元，其他流动负债1,169,487.97元；2020年12月31日合同负债列示金额29,705,465.56元，其他流动负债–待转销项税额列示金额3,861,710.52元 2021年3月31日合同负债列示金额26,784,432.75元，其他流动负债–待转销项税额列示金额3,481,976.26元
将与合同履约直接相关的运费在营业成本中核算	合并及母公司： 2020年营业成本增加3,217,349.63元，销售费用–运费减少3,217,349.63元 2021年1–3月营业成本增加1,313,520.38元，销售费用–运费减少1,313,520.38元

（2）首次执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表项目的影响如下：

单位：万元

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
预收款项	–	1,016.55	–1,016.55
合同负债	899.61	–	899.61
其他流动负债	1,472.10	1,355.15	116.95

5、公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则《企业会计准则第 21 号——租赁》进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益。执行新租赁准则预计不会对财务报表产生重大影响。

（二）会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更事项。

（三）会计差错更正

公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133 号）并参考《上市公司执行企业会计准则第 ...