



纳加软件

NEEQ:839443

南京纳加软件股份有限公司

Nanjing Nagasoft Corporation



年度报告

— 2020 —

- 纳加为区市级提供定制化的空中课堂 -

为了保证疫情防控期间“停课不停学”，南京市秦淮区全面启动“秦淮e学堂·小学部”线上教学指导，纳加提供了定制化的空中课堂系统平台，这种云学习的形式更为有趣自由，是传统教学、个性化教学与在线教学等多种功能的教学相融合。

NAGASOFT 2020 大事记

- 558助力雷神山、火神山24小时直播 -

1月27日晚8点，央视频为武汉建设中的火神山、雷神山医院施工现场开通了5G慢直播，近五千万人在线观看，而为这场站“疫”速度“监工”就是纳加的NSCaster 558。4月8日武汉重启，558再助力央视频开通《云守望 大武汉》28小时不间断大直播。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	109

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人施云青、主管会计工作负责人马巧燕及会计机构负责人（会计主管人员）马巧燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>施云青、潘瑜瑜、张苏波、黄黎明系公司实际控制人，合计直接持有公司 17.07%的股份，通过北川投资、纳加投资间接控制公司 63.24%的股份，据此，施云青、潘瑜瑜、张苏波、黄黎明合计控制公司 80.31%的股份。上述四人均为公司董事，且施云青担任董事长，张苏波担任副董事长，上述四人能够对董事会、股东大会造成重大影响。若公司实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、重大投资、人事、财务等重大事项进行不当控制，可能给公司经营带来风险，损害公司的利益。</p> <p>针对实际控制人控制不当的风险，公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中，积极完善落实已建立的各项公司治理规章制度，加强对公众公司治理规则的学习，接受公众投资者和监管部门的监督和约束。随着公司的发展壮大，将适时引入独立董事制度，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。</p>
2、核心技术人员流失的风险	<p>公司主要为教育信息化、多媒体会议、广电新媒体等领域客户提供多媒体视讯系统及技术服务，公司业务属于多媒体通信</p>

	<p>设备集成制造业，多媒体通信设备集成制造业为知识与技术密集型行业，对技术人才的素质要求较高。尽管公司逐步建立了高效、人性化的人才管理机制，从招聘管理、培训规划、服务考核、晋升管理等多方面确保人才的稳定，但公司正处于业务发展阶段，业务规模的扩张对公司的人才提出更高的要求，而行业的快速发展将会加大行业内各企业对人才的需求和引进，若公司无法持续给予核心技术人员有竞争力的薪资福利条件和激励机制，将面临人才流失的风险。</p> <p>针对核心技术人员流失的风险，公司将继续完善现有人才激励计划和人才激励机制和奖励制度。开创良好的人文条件，吸引更多的高端人才加盟公司。</p>
<p>3、费用率高且逐年上升的风险</p>	<p>公司 2019 年度和 2020 年度，销售费用占主营业务收入比例分别为 17.19%及 11.16%，管理费用占主营业务收入比例分别为 23.76%及 15.86%。公司属于典型的轻资产高科技型企业，管理费用和销售费用占主营业务收入的比重较高，随着公司业务拓展支出和研发投入的增加，销售费用和管理费用总额将可能进一步增加。如果公司各项费用投入不能再合理时间内产生经济效益，则公司费用率存在进一步上升的风险。</p> <p>针对费用率高且逐年上升的风险，公司将逐渐调整业务类型，寻求多方位产品合作伙伴，加大线上销售及代理商模式的发展，逐渐减少销售费用的产生。</p>
<p>4、市场竞争加剧风险</p>	<p>伴随我国多媒体视讯应用市场的蓬勃发展，公司已逐步实现快速发展并确立在多媒体视讯领域，尤其是在教育信息化、多媒体会议和广电新媒体细分市场的竞争地位。同时，良好的市场发展前景也可能会吸引更多的新进入者。公司作为多媒体视讯行业的领先企业，凭借技术、经验和品牌优势能够保持一定的增长速度和盈利能力，但新进入的竞争对手势必会与公司形成竞争关系，对公司的行业地位及盈利能力的快速提升形成压力。</p> <p>针对市场竞争风险，公司将不断提升自身核心竞争力，扩大品牌影响力，强化市场地位。继续加大研发力量的投入，完善产品链，提高售前辅导、实施安装、售后维修的能力。</p>
<p>5、核心技术泄露风险</p>	<p>公司主营产品具有一定的科技含量，在核心产品关键技术上拥有自主知识产权，形成了公司的核心竞争力。尽管公司已经建立了较为完善的技术研发体系和资料存档体系，并积极将已成型的技术进行知识产权保护申请，且与核心技术人员签订了《竞业禁止及保密协议》，但客观上仍存在因核心技术人员流失、或向客户提供产品或服务过程中而产生技术泄密的风险。</p> <p>针对核心技术泄露风险，公司加强核心文件的保管，与重点研发人员签订保密协议。</p>
<p>6、技术更新风险</p>	<p>多媒体视讯行业作为知识密集型的新兴产业，主要包含了计算机通信、视音频编解码、网络传输与控制、信息安全、自动化控制等多项专业性颇强的高新技术，这些均是信息技术发展的前沿领域，因此技术演进的速度较快。伴随信息技术领域中</p>

	<p>各种新技术的涌现，公司必须及时掌握并应用这些创新技术，以更好地服务于客户。如果公司不能准确地把握行业技术的发展趋势，在技术研发和产品开发方向决策上产生重大失误或不能及时将新技术运用于产品开发和升级，将会影响公司的产品技术优势和降低盈利能力。</p> <p>针对技术更新风险，公司将不断提升自身核心竞争力，扩大品牌影响力，强化市场地位。继续加大研发力量的投入，完善产品链，提高售前辅导、实施安装、售后维修的能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
北川投资	指	南京北川投资管理中心（有限合伙）
纳加投资	指	南京纳加投资管理中心（有限合伙）
报告期，本年度	指	2020年1月1日至2020年12月31日
去年，上年度	指	2019年1月1日至2019年12月31日
本公司，公司，纳加软件	指	南京纳加软件股份有限公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
董事会	指	南京纳加软件股份有限公司董事会
监事会	指	南京纳加软件股份有限公司监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	南京纳加软件股份有限公司
英文名称及缩写	Nanjing Nagasoft Corporation nagasoft
证券简称	纳加软件
证券代码	839443
法定代表人	施云青

二、 联系方式

董事会秘书	潘瑜瑜
联系地址	南京市高新区团结路 100 号孵鹰大厦 A 座 701 211800
电话	025-84589680
传真	025-84589680
电子邮箱	wq@nagasoft.cn
公司网址	www.nagasoft.cn
办公地址	南京市高新区团结路 100 号孵鹰大厦 A 座 701
邮政编码	211800
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	南京市高新区团结路 100 号孵鹰大厦 A 座 701 董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 11 月 13 日
挂牌时间	2016 年 10 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-392 通信设备制造-3921 通信系统设备制造
主要业务	新媒体产品的研发、销售
主要产品与服务项目	南京纳加软件股份有限公司是一家以新媒体视讯技术为核心，集软件开发、销售，系统集成及服务为一体的原创型高科技企业，公司产品被广泛运用在数字化校园建设、广电新媒体、文体活动直播等方面。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,833,300
优先股总股本（股）	0
控股股东	南京北川投资管理中心（有限合伙）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（施云青、潘瑜瑜、黄黎明、张苏波），无一致行动人
--------------	--------------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320191793719903T	否
注册地址	江苏省南京市浦口区团结路 100 号孵鹰大厦 A 座 701	否
注册资本	10,833,300.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	洪爱民	赵春琪		
	1 年	5 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1107 室			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,085,122.15	25,392,884.82	-13.02%
毛利率%	34.75%	40.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	521,488.40	-2,307,447.45	122.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-525,767.70	-3,467,072.10	84.84%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	3.06%	-13.09%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-3.09%	-20.80%	-
基本每股收益	0.05	-0.21	123.81%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,848,084.72	23,652,172.10	-7.62%
负债总计	4,642,349.85	6,846,126.53	-32.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,205,734.87	16,806,045.57	2.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.55	2.58%
资产负债率%(母公司)	15.13%	21.04%	-
资产负债率%(合并)	21.25%	28.94%	-
流动比率	15.13	3.39	-
利息保障倍数	2.88	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,244,994.77	-2,251,839.83	155.26%
应收账款周转率	4.67	5.95	-
存货周转率	3.08	3.42	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.62%	9.59%	-
营业收入增长率%	-13.02%	-21.17%	-
净利润增长率%	84.84%	-214.10%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,833,300	10,833,300	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,290,166.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,100.00
非经常性损益合计	1,232,066.00
所得税影响数	184,809.90
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,047,256.10

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

详见第八节财务报告/三、财务报表附注“四（三十三）重要会计政策、会计估计的变更”。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内，公司控股的南京纳加影视传媒有限公司完成了注销，本年度财务合并报表的范围较去年减少了该公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司立足于多媒体视讯综合解决方案服务业，为下游终端客户（教育行业、企事业单位、广电系统、网络直播行业等）提供包括直点播、录播、软切换台字幕机系统、导播一体机等视频直导播领域的全方位产品及技术服务，以达到增加客户视讯传播的便利性、高效性和宣传效果的目的，另外，公司借助自有设备的一线现场实际运用情况，不断扩大品牌影响力和增加意向客户的积累量。在应用过程中实现以软件销售带动硬件销售和后期技术服务的经营方式。

目前公司拥有注册商标 8 项，软件著作权 54 项，软件产品 13 项，实用新型专利 1 项，发明专利 3 项，外观设计专利 1 项，其特点都是针对新媒体视讯方面研发的导播、点播、软切换台等方面的应用软件，全部为自主研发的知识产权。

公司产品面向的最终客户主要是教育、广电新媒体、政府部门等企事业单位的用户，公司目前的销售模式分为直销和配合系统集成商向最终用户销售两类。

公司目前的盈利模式主要分为视频直导播领域的设备集成销售和提供包括视频录制、播出、软件升级等在内的技术服务两类。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,273,980.96	42.44%	6,060,761.91	25.62%	53.02%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,818,919.31	22.19%	4,647,907.72	19.65%	3.68%
存货	5,043,179.14	23.08%	4,307,273.18	18.20%	17.09%
投资性房地产	0	0	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	131,029.42	0.55%	-100.00%
固定资产	54,932.74	0%	125,176.58	0.53%	-56.12%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	7,095.16	0.03%	9,315.22	0.04%	-23.83%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	3,000,000.00	13.73%	2,900,000.00	12.26%	3.45%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
预付账款	1,354,594.85	6.20%	4,419,569.59	18.69%	-69.36%
资产总计	21,848,084.72		23,652,172.10		-7.62%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加了 3,213,219.05 元，增加了 53.02%，主要原因是银行新下发了部分贷款，并且相关代理商支付了货款；
- 2、固定资产比去年同期减少了 70,243.84 元，主要原因是公司在报告期内报废了一批旧办公电脑及其他电子产品；
- 3、预付账款比去年同期减少了 3,064,974.74 元，主要原因是报告期内公司与供应商结清了相关货款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,085,122.15	-	25,392,884.82	-	-13.02%
营业成本	14,410,238.89	65.25%	15,036,379.34	59.22%	-4.16%
毛利率	34.75%	-	40.78%	-	-
销售费用	2,464,457.78	11.16%	4,364,491.87	17.19%	-43.53%
管理费用	3,503,557.57	15.86%	6,034,414.70	23.76%	-41.95%
研发费用	3,145,270.35	14.24%	4,099,021.78	16.14%	-23.27%

财务费用	248,132.17	1.12%	160,057.80	0.63%	55.03%
信用减值损失	-216,015.97	0%	-132,926.53	0%	-62.51%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	1,170,075.78	5.30%	1,113,270.87	4.38%	5.12%
投资收益	132,402.56	0.6%	-221,961.11	0%	159.65%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	
资产处置收益	0	0%	0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	-719,961.02	0%	-3,667,447.18	0%	80.37%
营业外收入	1,304,066.00	5.9%	1,370,126.23	5.40%	-4.82%
营业外支出	72,000.00	0.33%	0	0%	100.00%
净利润	521,488.40	2.36%	-2,307,447.45	-109.09%	122.60%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用较去年减少了 43.53%，主要原因是受疫情影响，报告期内无法展开线下的展会活动及地推活动，同时，销售差旅行为也大大减少；
- 2、管理费用减少了 2,530,857.13 元，下降了 41.95%，主要原因同样也是受疫情影响，管理人员差旅活动减少，招待活动基本取消；
- 3、营业利润及净利润较去年同期均有所增加，这主要是受疫情影响，相关成本减少，但销售收入未有太大变化。
- 4、公司硬件产品的毛利率比去年同期有所降低，这主要是由于疫情期间，电子产品的价格一直增加，同时人工费用也在不断攀升。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,085,122.15	25,392,884.82	-13.02%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	14,410,238.89	15,036,379.34	-4.16%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
软件销售	8,316,161.16	1,434,553.84	82.75%	-19.93%	-67.84%	25.70%

硬件销售	12,121,297.80	11,629,125.66	4.06%	-5.47%	45.41%	-33.57%
技术服务	1,647,663.19	1,346,559.39	18.27%	16.54%	18.08%	-1.07%
合计	22,085,122.15	14,410,238.89	34.75%			

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

硬件产品的毛利率比去年同期有所降低，这主要是由于疫情期间，电子产品的价格一直增加，同时人工费用也在不断攀升。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国移动有限公司分政企客户分公司	2,011,837.17	9.11%	否
2	杭州融睿科技有限公司	1,561,963.50	7.07%	否
3	成都盛菲数码科技有限公司	891,592.89	4.04%	否
4	南京市江宁区教育技术装备中心	861,937.18	3.90%	否
5	济南鼎信龙跃科技有限公司	815,752.21	3.69%	否
合计		6,143,082.95	27.81%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市蓝炬致远科技有限公司	3,512,847.92	26.81%	否
2	深圳市智杰创科技有限公司	1,499,775.07	11.44%	否
3	南京力合创展科技服务有限公司	856,577.07	6.54%	否
4	南京丁山科技有限公司	629,963.40	4.80%	否
5	北京中科顺达科贸中心	553,975.25	4.22%	否
合计		7,053,138.71	53.81%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,244,994.77	-2,251,839.83	155.26%
投资活动产生的现金流量净额	2,141,632.88	-2,381,834.25	189.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-171,799.70	3,356,438.64	-105.09%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额比去年增加了 155.26%，这主要是报告期内，对所有欠款客户进行了催

款，并收回了相应款项；

2、投资活动产生的现金流量净额也比去年同期增加了 189.92%，主要是因为前期对子公司的投入有部分成效，子公司资金回流；

3、筹资活动产生的现金流量净额比去年同期减少了 105.09%，这主要是因为支付银行贷款利息。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京纳加信息系统集成有限公司	控股子公司	信息系统集成，	2,958,553.94	-3,064,607.45	940,176.92	-234,989.45
广州纳之加软件有限公司	控股子公司	软件定制开发，技术服务	513,355.31	-2,008,512.31	1,933,966.28	-928,164.42
南京纳加保育服务有限公司	参股公司	学前托管，幼儿教育	425,580.70	-228,340.55	423,312.89	-605,148.54

主要控股参股公司情况说明

公司在报告期内的全资子公司有 2 家，具体如下：

南京纳加信息系统集成有限公司，注册资金 100 万元，主要业务为计算机软硬件研发，销售，信息技术咨询服务，计算机系统集成及技术服务，电子产品，网络产品，电子元器件销售，承接弱电工程，计算机网络工程。报告期内的营业收入为 940,176.92 元，净利润为-234,989.45 元。

广州纳之加软件有限公司，注册资金 100 万元，主要业务为软件和信息技术服务业。报告期内的营业收入为 1,933,966.28 元，净利润为-928,164.42 元。

公司在报告期内的参股子公司有 1 家，具体如下：

南京纳加保育服务有限公司，南京纳加软件股份有限公司占股 30%，注册资金 200 万元，主要业务为主要业务为教育软件研发；文化艺术培训。报告期内的营业收入为 423,312.89 元，净利润为-605,148.54 元。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

1、行业发展趋势较好

《国家教育事业发展的第十三个五年规划》的发布无疑是一枚强心剂，公司从事教育信息化多年，在行业内拥有一定知名度，国家的政策导向有助于教育信息化市场份额的扩大，公司借助于以往的产品优势及口碑，更能在该领域走的更得远，做得更强。

2、公司治理情况良好

公司在报告期内完善了《公司章程》，制定了三会议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等系列规章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。公司建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构，下辖市场推广中心、销售中心、财务中心、开发中心和行政人事中心，包含运营部、企划部、商务部、财务部、技术部、测试部、采购部、行政部等部门。公司各部门均制定了适合自身发展要求的一系列规章制度，确保在研发、销售、人力资源、财务等各个环节都有章可循。

3、专业的研发团队

公司自成立以来，一直专注于研发的投入，目前公司现有产品均为自主研发的成果。在报告期内，公司研发费用为 3,145,270.35 元。公司在报告期末拥有研发人员 19 人，研发部带头人拥有多年开发经验，从事多媒体视讯领域多年。产品核心竞争力在行业处于领先地位。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/10/20	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争》的承诺事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/20	-	挂牌	避免资金占用的承诺函	《关于避免资金占用的承诺函》的承诺事	正在履行中
董监高	2016/10/20	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争》的承诺事项	正在履行中
董监高	2016/10/20	-	挂牌	避免资金占用的承诺函	《关于避免资金占用的承诺函》的承诺事项	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 避免同业竞争承诺

承诺人：南京北川投资管理中心（有限合伙）、施云青、张苏波、潘瑜瑜、黄黎明、张家祥、董旋、石雪晴、马巧燕；承诺事项：为避免潜在的同业竞争，公司实际控制人、控股股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，详见公开转让说明书的第 107 页。；该承诺在报告期内得到履行。

2. 关于避免资金占用的承诺函

承诺人：南京北川投资管理中心（有限合伙）、施云青、张苏波、潘瑜瑜、黄黎明、张家祥、石雪晴、马巧燕；承诺事项：为规范和减少将来可能存在的与我公司的关联交易，公司实际控制人、控股股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免资金占用的承诺函》，详见公开转让说明书的第 108 页；该承诺在报告期内得到履行。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,729,130	62.12%	0	6,729,130	62.12%
	其中：控股股东、实际控制人	4,996,498	46.12%	0	4,996,798	46.12%
	董事、监事、高管	796,798	7.36%	0	796,798	7.36%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数	4,104,170	37.88%	0	4,104,170	37.88%
	其中：控股股东、实际控制	3,487,502	32.19%	0	3,487,502	32.19%

份	人					
	董事、监事、高管	1,387,502	12.81%	0	1,387,502	12.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,833,300	-	0	10,833,300	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	南京北川投资管理中心(有限合伙)	6,300,000	0	6,300,000	58.1540%	2,100,000	4,200,000	0	0
2	上海纳策投资中心(有限合伙)	1,300,000	0	1,300,000	12.0000%	433,334	866,666	0	0
3	黄黎明	689,103	0	689,103	6.3610%	516,078	173,025	0	0
4	南京纳加投资管理中心(有限合伙)	550,000	0	550,000	5.0769%	183,334	366,666	0	0
5	施云青	808,085	0	808,085	7.4593%	356,089	451,996	0	0
6	潘瑜瑜	342,565	0	342,565	3.1621%	257,674	84,891	0	0
7	张苏波	343,547	0	343,547	3.1712%	257,661	85,886	0	0
8	目睹网络科技有限公司(上海)有限公司	500,000	0	500,000	4.6154%	0	500,000	0	0
合计		10,833,300	0	10,833,300	100%	4,104,170	6,729,130	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

潘瑜瑜、张苏波、黄黎明系股东南京北川投资管理中心(有限合伙)的有限合伙人，潘瑜瑜、张苏

波系股东南京纳加投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人，同时，南京北川投资管理中心（有限合伙）和南京纳加投资管理中心（有限合伙）的普通合伙人南京萨拉蒙投资管理中心系股东施云青独资设立。除此之外，股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

公司控股股东为南京北川投资管理中心（有限合伙），持有公司 58.16%的股份，执行事务合伙人为南京萨拉蒙投资管理中心委派施云青为代表，成立日期为 2015 年 12 月 25 日，统一社会信用代码为 91320191MA1MDCM882。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为：施云青、潘瑜瑜、黄黎明、张苏波。

施云青先生：1981 年 3 月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002 年 2 月至 2004 年 4 月就职于东软集团股份有限公司电子商务事业部，任开发组长；2004 年 5 月至 2006 年 6 月就职于广州网易互动娱乐有限公司，任开发组长；2006 年 11 月至今就职于公司，现任公司董事长，兼任南京萨拉蒙投资管理中心执行董事。

潘瑜瑜女士：1981 年 12 月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 2 月至 2005 年 10 月就职于广州网易互动娱乐有限公司，任高级软件开发工程师；2006 年 11 月至今就职于公司，现任公司董事、董事会秘书。

黄黎明先生：1984 年 7 月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 7 月至 2006 年 6 月就职于广州网易互动娱乐有限公司，任高级软件开发工程师；2006 年 11 月至今就职于公司，现任公司董事、副总经理。

张苏波先生：1981年11月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年6月至2006年11月就职于江苏润和股份有限公司，任开发组长。2006年11月至今就职于公司，现任公司副董事长、总经理。

实际控制人在报告期内未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	南京纳加软件股份有限公司	南京银行	信用贷款	3,500,000	2020年12月21日	2021年12月20日	4.35%
2	南京纳加软件股份有限公司	工商银行	信用贷款	3,000,000	2020年6月18日	2021年6月17日	4.35%
合计	-	-	-	6,500,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.28		

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
施云青	董事、董事长	男	1981年3月	2019年11月1日	2022年10月31日
潘瑜瑜	董事、董事会秘书	女	1981年12月	2019年11月1日	2022年10月31日
黄黎明	董事、副总经理	男	1984年7月	2019年11月1日	2022年10月31日
张苏波	董事、副董事长、总经理	男	1981年11月	2019年11月1日	2022年10月31日
张家祥	董事	男	1967年7月	2019年11月1日	2022年10月31日
石雪晴	监事、监事会主席	女	1988年12月	2019年11月1日	2022年10月31日
黄日鹏	监事	男	1987年12月	2019年11月1日	2022年10月31日
马巧燕	财务负责人	女	1974年8月	2019年11月1日	2022年10月31日
陈远	职工代表监事	男	1986年6月	2019年10月15日	2022年10月31日
鲁力	董事	男	1975年5月	2019年11月1日	2022年10月31日
董事会人数:				6	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

潘瑜瑜、张苏波、黄黎明系股东南京北川投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人，潘瑜瑜、张苏波系股东南京纳加投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人，同时，南京北川投资管理中心（有限合伙）和南京纳加投资管理中心（有限合伙）的普通合伙人南京萨拉蒙投资管理中心系股东施云青独资设立。除此之外，董事、监事、高管之间及控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
施云青	董事长	474,785	333,300	808,085	7.4593%	0	0
潘瑜瑜	董事、董事会秘书	342,565	0	342,565	3.1621%	0	0
黄黎明	董事、副总经理	689,103	0	689,103	6.3610%	0	0
张苏波	副董事长、总经	343,547	0	343,547	3.1712%	0	0

	理						
张家祥	董事	0	0	0	0%	0	0
鲁力	董事	0	0	0	0%	0	0
石雪晴	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
黄日鹏	监事	0	0	0	0%	0	0
陈远	职工监事	0	0	0	0%	0	0
马巧燕	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	1,850,000	-	2,183,300	20.1536%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	20	0	3	17
销售人员	15	0	0	15
财务人员	2	0	0	2
行政人员	9	0	0	9
生产人员	2	0	0	2
员工总计	48	0	3	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	42	39
专科	5	5

专科以下	0	0
员工总计	48	45

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内无需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《对外投资管理制度》《信息披露制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理办法》等制度，构成的行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、关联交易等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

经公司第二届董事会第四次会议以及 2019 年度股东大会审批通过，对《公司章程》进行相应修改。具体内容详见公司于 2020 年 5 月 20 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《南京纳加软件股份有限公司关于拟修订〈公司章程〉的公告》(公告编号：2020-007)。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	1、第二届董事会第三次会议于 2020 年 4 月 24 日召开，主要审议了：《关于<2019 年度董事会工作报告>的议案》《关于<公司 2019 年年度报告及年度报告摘要>的议案》《关于<2019 年度总经理工作报告>的议案》《关于<2019 年度财务决算报告>的议案》《关于<2020 年度财务预算报告>的议案》《关于<2019 年度利润分配方案>的议案》《关于修订<公司章程>的议案》 《关于修订<股东大会议事规则>的议案》《关于修订<董会议事规则>的议案》《关于修订<信息披露事务管理制度>的议案》《关于<提议召开公司 2019 年年度股东大会>的议案》。 2、第二届董事会第四次会议于 2020 年 8 月 26 日召开，主要审议了：《2020 年半年报》
监事会	2	1、第二届监事会第二次会议于 2020 年 4 月 24 日召开，主要审议了：《关于<2019 年度监事会工作报告>的议案》《关于<公司 2019 年年度报告及年度报告摘要>的议案》 2、第二届监事会第三次会议于 2020 年 8 月 26 日召开，主要审议了：《2020 年半年报》。
股东大会	1	2019 年年度股东大会于 2020 年 5 月 19 日召开，主要审议了：《2019 年度董事会工作报告》 《2019 年度监事会工作报告》《2019 年年度报告及年度报告摘要》《2019 年度财务决算报告》 《2020 年度财务预算报告》《2019 年度利润分配方案》《关于修订<公司章程>的议案》《关于修订<股东大会议事规则>的议案》《关于修订<董会议事规则>的议案》《关于修订<监事会议事规则>的议案》

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

（二）董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》，但将尽快建立上述制度，更好地落实信息披露工作，提高披露质量。

三、 投资者保护

（一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

（二） 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	(2021)京会兴审字第 69000104 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1107 室
审计报告日期	2021 年 4 月 20 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	洪爱民 1 年 赵春琪 5 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7 年
会计师事务所审计报酬	12 万元

审 计 报 告

(2021)京会兴审字第 69000104 号

南京纳加软件股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了南京纳加软件股份有限公司（以下简称南京纳加）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了南京纳加 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南京纳加，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，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，管理层负责评估南京纳加的持续经营能力，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南京纳加、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南京纳加的财务报告过程。

四、其他信息

南京纳加管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括南京纳加 2020 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、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，就可能对南京纳加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南京纳加不能持续经营。

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、就南京纳加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。

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____
(项目合伙人) 洪爱民

中国·北京
二〇二一年四月二十日

中国注册会计师：_____
赵春琪

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	9,273,980.96	6,060,761.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	4,818,919.31	4,647,907.72
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	1,354,594.85	4,419,569.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	909,664.77	1,566,677.82

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	5,043,179.14	4,307,273.18
合同资产			/
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	291,401.08	220,982.35
流动资产合计		21,691,740.11	23,223,172.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(七)	0	131,029.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	54,932.74	125,176.58
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	7,095.16	9,315.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	31,514.57	126,058.30
递延所得税资产	六、(十一)	62,802.14	37,420.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		156,344.61	428,999.53
资产总计		21,848,084.72	23,652,172.10
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	2,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十三)	560,140.00	2,073,083.80
预收款项	六、(十四)	77,000.00	837,657.73
合同负债	六、(十五)	288,947.79	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十六)	357,718.75	602,419.12
应交税费	六、(十七)	90,155.10	142,766.26
其他应付款	六、(十八)	230,825.00	290,199.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(十九)	37,563.21	
流动负债合计		4,642,349.85	6,846,126.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,642,349.85	6,846,126.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十)	10,833,300.00	10,833,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十一)	5,245,384.95	5,367,184.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十二)	814,878.10	726,101.40
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十三)	312,171.82	-120,539.88
归属于母公司所有者权益合计		17,205,734.87	16,806,045.57
少数股东权益			
所有者权益合计		17,205,734.87	16,806,045.57

负债和所有者权益总计		21,848,084.72	23,652,172.10
------------	--	---------------	---------------

法定代表人：施云青

主管会计工作负责人：马巧燕

会计机构负责人：马巧燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,634,089.54	4,583,226.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	3,611,673.27	2,519,907.72
应收款项融资			
预付款项		890,642.63	3,496,873.59
其他应收款	十三（二）	9,129,452.59	11,654,021.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,896,744.44	4,058,783.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		291,401.08	216,937.34
流动资产合计		26,454,003.55	26,529,750.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	2,000,000.00	2,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		53,225.49	121,261.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,095.16	9,315.22
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		31,514.57	126,058.30
递延所得税资产		62,802.14	37,420.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,154,637.36	3,094,055.22
资产总计		28,608,640.91	29,623,805.60
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	2,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		555,740.00	2,068,683.80
预收款项			480,657.73
卖出回购金融资产款		288,947.79	/
应付职工薪酬		180,018.75	486,119.12
应交税费		36,691.53	14,157.29
其他应付款		230,825.00	283,100.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		37,563.21	
流动负债合计		4,329,786.28	6,232,717.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,329,786.28	6,232,717.94
所有者权益：			
股本		10,833,300.00	10,833,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,245,384.95	5,245,384.95

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		814,878.10	726,101.40
一般风险准备			
未分配利润		7,385,291.58	6,586,301.31
所有者权益合计		24,278,854.63	23,391,087.66
负债和所有者权益合计		28,608,640.91	29,623,805.60

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		22,085,122.15	25,392,884.82
其中：营业收入	六、(二十四)	22,085,122.15	25,392,884.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,891,545.54	29,818,715.23
其中：营业成本	六、(二十四)	14,410,238.89	15,036,379.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十五)	119,888.78	124,349.74
销售费用	六、(二十六)	2,464,457.78	4,364,491.87
管理费用	六、(二十七)	3,503,557.57	6,034,414.70
研发费用	六、(二十八)	3,145,270.35	4,099,021.78
财务费用	六、(二十九)	248,132.17	160,057.80
其中：利息费用		271,799.70	166,726.99

利息收入		29,915.29	45,848.29
加：其他收益	六、(三十)	1,170,075.78	1,113,270.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	132,402.56	-221,961.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,230.32	-221,961.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	-216,015.97	-132,926.53
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）		-719,961.02	-3,667,447.18
加：营业外收入	六、(三十三)	1,304,066.00	1,370,126.23
减：营业外支出	六、(三十四)	72,000.00	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		512,104.98	-2,297,320.95
减：所得税费用	六、(三十五)	-9,383.42	10,126.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		521,488.40	-2,307,447.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		521,488.40	-2,307,447.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		521,488.40	-2,307,447.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		521,488.40	-2,307,447.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		521,488.40	-2,307,447.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	-0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.21

法定代表人：施云青主管会计工作负责人：马巧燕会计机构负责人：马巧燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十三（四）	21,048,536.44	22,050,676.07
减：营业成本	十三（四）	13,783,584.10	13,423,751.54
税金及附加		110,156.49	102,645.77
销售费用		1,795,680.55	3,512,256.88
管理费用		2,466,995.87	4,084,617.43
研发费用		2,571,732.02	2,544,438.25
财务费用		253,485.50	158,092.55
其中：利息费用		271,799.70	160,057.80
利息收入		23,755.80	43,563.88
加：其他收益		1,137,250.27	1,088,398.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（四）	-800,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-800,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-197,119.73	-74,790.02
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）		207,032.45	-761,517.69
加：营业外收入		743,351.10	1,320,299.82
减：营业外支出		72,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		878,383.55	558,782.13
减：所得税费用		-9,383.42	10,126.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		887,766.97	548,655.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		887,766.97	548,655.63
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		887,766.97	548,655.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.05

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		24,576,579.86	29,981,367.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,170,075.78	1,113,270.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	1,990,994.34	7,526,120.69
经营活动现金流入小计		27,737,649.98	38,620,759.49
购买商品、接受劳务支付的现金		15,899,549.87	16,977,482.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,338,120.30	6,183,554.67
支付的各项税费		1,114,173.98	1,749,506.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	4,140,811.06	15,962,055.79
经营活动现金流出小计		26,492,655.21	40,872,599.32
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十七)	1,244,994.77	-2,251,839.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		141,632.88	
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			
投资活动现金流入小计		2,141,632.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			355,094.40
投资支付的现金			2,000,000.00
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			26,739.85
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,381,834.25
投资活动产生的现金流量净额		2,141,632.88	-2,381,834.25
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		6,000,000.00	5,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			622,800.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	6,522,800.00
偿还债务支付的现金		5,900,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		271,799.70	166,361.36
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		6,171,799.70	3,166,361.36
筹资活动产生的现金流量净额		-171,799.70	3,356,438.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,608.90	1,683.78
五、现金及现金等价物净增加额		3,213,219.05	-1,275,551.66
加：期初现金及现金等价物余额		6,060,761.91	7,336,313.57
六、期末现金及现金等价物余额		9,273,980.96	6,060,761.91

法定代表人：施云青主管会计工作负责人：马巧燕会计机构负责人：马巧燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		22,687,703.39	26,167,653.48
收到的税费返还		1,137,250.27	1,088,398.68
收到其他与经营活动有关的现金		3,291,676.06	1,330,516.04
经营活动现金流入小计		27,116,629.72	28,586,568.20
购买商品、接受劳务支付的现金		15,557,636.86	15,788,257.30
支付给职工以及为职工支付的现金		2,739,355.46	2,870,609.76
支付的各项税费		1,062,300.50	1,646,335.54
支付其他与经营活动有关的现金		4,533,064.96	12,995,814.76
经营活动现金流出小计		23,892,357.78	33,301,017.36
经营活动产生的现金流量净额		3,224,271.94	-4,714,449.16
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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		6,000,000.00	5,900,000.00
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		6,000,000.00	5,900,000.00
偿还债务支付的现金		5,900,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		271,799.70	166,361.36
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,171,799.70	3,166,361.36
筹资活动产生的现金流量净额		-171,799.70	2,733,638.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,608.90	1,683.78
五、现金及现金等价物净增加额		3,050,863.34	-1,979,126.74
加：期初现金及现金等价物余额		4,583,226.20	6,562,352.94
六、期末现金及现金等价物余额		7,634,089.54	4,583,226.20

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	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、上年期末余额	10,833,300.00				5,367,184.05				726,101.40		-120,539.88		16,806,045.57
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	10,833,300.00				5,367,184.05				726,101.40		-120,539.88		16,806,045.57
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					-121,799.10				88,776.70		432,711.70		399,689.30
（一）综合收益总额											521,488.40		521,488.40
（二）所有者投入和减少资本					-121,799.10								-121,799.10
1. 股东投入的普通股													
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					-121,799.10								-121,799.10
（三）利润分配									88,776.70		-88,776.70		

1. 提取盈余公积								88,776.70		-88,776.70		
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、本年期末余额	10,833,300.00				5,245,384.95			814,878.10		312,171.82		17,205,734.87

项目	2019年												
	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、上年期末余额	10,833,300.00				5,367,184.05				671,235.84		1,403,659.27	186,568.64	18,461,947.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											838,113.86		838,113.86
二、本年期初余额	10,833,300.00				5,367,184.05				671,235.84		2,241,773.13	186,568.64	19,300,061.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									54,865.56		-2,362,313.01	-186,568.64	-2,494,016.09
（一）综合收益总额											-2,307,447.45		-2,307,447.45
（二）所有者投入和减少资本												-186,568.64	-186,568.64
1. 股东投入的普通股												-186,568.64	-186,568.64
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								54,865.56		-54,865.56		
1. 提取盈余公积								54,865.56		-54,865.56		
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、本年期末余额	10,833,300.00			5,367,184.05				726,101.40		-120,539.88		16,806,045.57

法定代表人：施云青 主管会计工作负责人：马巧燕 会计机构负责人：马巧燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	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、上年期末余额	10,833,300.00				5,245,384.95				726,101.40		6,586,301.31	23,391,087.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,833,300.00				5,245,384.95				726,101.40		6,586,301.31	23,391,087.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								88,776.70			798,990.27	887,766.97
（一）综合收益总额											887,766.97	887,766.97
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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								88,776.70			-88,776.70	
1. 提取盈余公积								88,776.70			-88,776.70	
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、本年期末余额	10,833,300.00				5,245,384.95				814,878.10		7,385,291.58	24,278,854.63

项目	2019年											
	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、上年期末余额	10,833,300.00				5,245,384.95				671,235.84		6,041,122.63	22,791,043.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											51,388.61	51,388.61
二、本年期初余额	10,833,300.00				5,245,384.95				671,235.84		6,092,511.24	22,842,432.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									54,865.56		493,790.07	548,655.63
（一）综合收益总额											548,655.63	548,655.63
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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									54,865.56		-54,865.56	
1. 提取盈余公积									54,865.56		-54,865.56	
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、本年年末余额	10,833,300.00				5,245,384.95				726,101.40		6,586,301.31	23,391,087.66

三、 财务报表附注

南京纳加软件股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

南京纳加软件股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）前身为南京纳加软件有限公司，成立于2006年11月13日，由自然人施云青、张苏波、黄黎明、潘瑜瑜共同出资设立，《企业法人营业执照》的注册号为3201022308230。公司于2016年4月完成股份制变更，变更后公司统一社会信用代码证91320191793719903T，注册地址为南京市高新区团结路100号孵鹰大厦A座701，公司目前注册资本1,083.33万元，法定代表人施云青。

(二) 经营范围

计算机软件开发、销售；网络工程施工；计算机系统集成及维护。（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）。

(三) 历史沿革

2016年4月26日，公司全体发起人按照有限公司整体变更的决议、整体变更后公司章程（草案）的规定，以原有限公司截至2016年2月29日止不高于审计值且不高于评估值的净资产，折合成1,000.00万股作为股份公司股本，每股面值为人民币1.00元；折股后净资产中的剩余部分进入资本公积，属全体股东享有；有限公司变更为股份公司后，公司名称变更为南京纳加软件股份有限公司，各发起人的股权比例保持不变，本次出资已经由北京兴华会计师事务所于2016年4月26日出具[2016]京会兴验字第69000067号审验。公司的股权结构如下：

股东名称	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)
施云青	47.47850	4.74785	47.47850	4.74785
黄黎明	68.81030	6.88103	68.81030	6.88103
潘瑜瑜	34.35650	3.43565	34.35650	3.43565
张苏波	34.35470	3.43547	34.35470	3.43547
上海纳策投资中心（有限合伙）	130.00 130.00000	13.00	130.00	13.00
南京纳加投资管理中心（有限合伙）	55.00	5.50	55.00	5.50
南京北川投资管理中心（有限合伙）	630.00	63.00	630.00	63.00
合计	1,000.00	100.00	1000.00	100.00

根据公司股东大会决议和章程修正案的规定，同意宁波永欣壹期股权投资合伙企业（有限合伙）新增注册资本人民币833,300.00元，变更后的注册资本为人民币10,833,300.00元，本次出资已经由北京兴华会计师事务所于2016年4月26日出具[2016]京会兴验字第69000081号审验。变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)
南京北川投资管理中心（有限合伙）	630.00	58.16	630.00	58.16

上海纳策投资中心（有限合伙）	130.00	12.00	130.00	12.00
宁波永欣壹期股权投资合伙企业（有限合伙）	83.33	7.69	83.33	7.69
黄黎明	68.81	6.35	68.81	6.35
南京纳加投资管理中心（有限合伙）	55.00	5.08	55.00	5.08
施云青	47.48	4.38	47.48	4.38
潘瑜瑜	34.36	3.17	34.36	3.17
张苏波	34.35	3.17	34.35	3.17
合计	1,083.33	100.00	1,083.33	100.00

根据公司股东大会决议和章程修正案的规定，同意宁波永欣壹期股权投资合伙企业（有限合伙）新增注册资本人民币 833,300.00 元，变更后的注册资本为人民币 10,833,300.00 元，本次出资已经由北京兴华会计师事务所于 2016 年 4 月 26 日出具[2016]京会兴验字第 69000081 号审验。变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)
南京北川投资管理中心（有限合伙）	630.00	58.16	630.00	58.16
上海纳策投资中心（有限合伙）	130.00	12.00	130.00	12.00
宁波永欣壹期股权投资合伙企业（有限合伙）	83.33	7.69	83.33	7.69
黄黎明	68.81	6.35	68.81	6.35
南京纳加投资管理中心（有限合伙）	55.00	5.08	55.00	5.08
施云青	47.48	4.38	47.48	4.38
潘瑜瑜	34.36	3.17	34.36	3.17
张苏波	34.35	3.17	34.35	3.17
合计	1,083.33	100.00	1,083.33	100.00

2019 年 12 月，根据公司决议，宁波永欣壹期股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的所有投资分别转让给施云青和目睹网络科技(上海)有限公司，变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)
南京北川投资管理中心（有限合伙）	630.00	58.16	630.00	58.16
上海纳策投资中心（有限合伙）	130.00	12.00	130.00	12.00
目睹网络科技（上海）有限公司	50.00	4.60	50.00	4.60
黄黎明	68.81	6.35	68.81	6.35
南京纳加投资管理中心（有限合伙）	55.00	5.08	55.00	5.08
施云青	80.81	7.46	80.81	7.46
潘瑜瑜	34.36	3.17	34.36	3.17
张苏波	34.35	3.17	34.35	3.17
合计	1,083.33	100.00	1,083.33	100.00

(四)本期新成立子公司情况

本期无新成立子公司。

(五)财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 12 日批准报出。

二、合并财务报表范围

2020 年纳入合并财务报表范围包括 2 家子公司，本期无新增合并子公司，减少 1 家子公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力正常。

四、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收

入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身

所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初余额，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计

量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其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

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在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。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本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

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债分类、确认和计量

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和其他金融负债。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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

库存商品发出时按个别认定法计价，原材料成本按移动加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资

单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：轮船、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	直线法	4	5%	23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5%	19-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形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无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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的公允价值更加可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	--

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十一) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;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,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 收入【自 2020 年 1 月 1 日执行】

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(简称:商品)控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

(2) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

下面为某公司实际披露信息可以参考：

公司主要销售产品为电磁线，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

零库存管理客户：公司少部分客户执行零库存管理，由客户根据生产需要领用，公司在客户实际领用时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入；部分交易价格基于远期铜价结算的销售，采用最佳估计价格确认收入；应收款项的合同现金流量随最终结算日期铜价变动，且不会导致仅就支付本金和未偿还本金部分产生的利息的现金流量，因而对该部分交易形成的应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益；最终结算价格与收入确认金额的差额计入投资收益，同时将按公允价值计量的应收账款转入按摊余成本计量的应收账款。

(3) 系统集成业务

系统集成销售是为客户实施系统集成项目，根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发所取得收入。本公司在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

(4) 自行开发软件项目销售收入

自行开发软件是指知识产权属本公司所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般使用权的软件。本公司在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

(5) 定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、

开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方所有，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

(6) 技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

(二十五) 收入【适用于 2019 及以前年度】

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

公司销售商品的具体收入确认方式如下：

- (1) 系统集成：按照合同约定以产品交付购货方并经对方验收合格后确认收入；
 - (2) 外购硬件：以商品交付购货方并经对方验收合格后确认收入；
 - (3) 自行研制开发的软件：需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入，不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入；
- 定制软件产品：按合同约定在项目实施完成并经对方验收后确认收入；

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司提供劳务的具体收入确认方式如下：

技术服务：按合同约定在服务履行完毕经对方确认后确认收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十六) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十三)。

(三十一) 套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且

将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

（2）现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- （1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- （2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

- （1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十二) 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会〔2017〕22 号)，要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2020 年 1 月 1 日根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的被重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项列报为其他非流动资产。本公司的预收的已生效合同款项被重分类至合同负债。

——本公司于 2020 年 1 月 1 日本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的工程质量保证金根据其流动性列报为合同资产或其他非流动资产。

——本公司在存在与客户分别签署设计、采购和施工等多份合同来提供工程总承包(EPC)服务，在新收入准则实施前，本公司以每个单独签署的合同为基础分别确认相关收入；在新收入准则实施后，本公司依据合同条款判断该等合同所承诺的商品或服务是否构成了一个单项履约义务，如构成一个单项履约义务，本公司将该等合同合并为一份合同并在履行单项履约义务时确认收入。在新收入准则实施前，本公司的勘察设计服务合同，均按照完工百分比法确认提供劳务收入；在新收入准则实施后，部分勘察设计服务合同因相关履约义务不满足在某一时段内履行的条件，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

——本公司对于合同中存在的可变对价，按照期望值或最可能发生金额确认可变对价的最佳估计数。

①首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			

货币资金	6,060,761.91	6,060,761.91
结算备付金*		
拆出资金*		
交易性金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	4,647,907.72	4,647,907.72
应收款项融资		
预付款项	4,419,569.59	4,419,569.59
应收保费*		
应收分保账款*		
应收分保合同准备金*		
其他应收款	1,566,677.82	1,566,677.82
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产*		
存货	4,307,273.18	4,307,273.18
合同资产	/	/
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	220,982.35	220,982.35
流动资产合计	23,223,172.57	23,223,172.57
非流动资产：		
发放贷款和垫款*		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	131,029.42	131,029.42
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	125,176.58	125,176.58
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	9,315.22	9,315.22
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	126,058.30	126,058.30

递延所得税资产	37,420.01	37,420.01	
其他非流动资产			
非流动资产合计	428,999.53	428,999.53	
资产总计	23,652,172.10	23,652,172.10	
流动负债：			
短期借款	2,900,000.00	2,900,000.00	
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,073,083.80	2,073,083.80	
预收款项	837,657.73	77,000.00	-760,657.73
合同负债		673,148.43	673,148.43
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	602,419.12	602,419.12	
应交税费	142,766.26	230,275.56	87,509.30
其他应付款	290,199.62	290,199.62	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债			
其他流动负债			
流动负债合计	6,846,126.53	6,846,126.53	
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	6,846,126.53	6,846,126.53
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	10,833,300.00	10,833,300.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	5,367,184.05	5,367,184.05
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	726,101.40	726,101.40
一般风险准备*		
未分配利润	-120,539.88	-120,539.88
归属于母公司所有者权益合计	16,806,045.57	16,806,045.57
少数股东权益		
所有者权益(或股东权益)合计	16,806,045.57	16,806,045.57
负债和所有者权益(或股东权益)总计	23,652,172.10	23,652,172.10

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	增值税	7%
教育费附加	增值税	3%
地方教育费附加	增值税	2%

(二) 税收优惠及批文

公司根据“财税[2011]100号”文,销售软件产品“VJDirector 纳加软切换台字幕机系统软

件 V1.0”、“VJLive 纳加 P2P 直播系统软件 V1.0”、“VJVod 纳加 P2P 点播系统软件 V1.0”、“纳加导播系统软件 V1.0”、“纳加远程互动教育录播系统软件 V1.0”、“纳加内容管理系统软件 V1.0”，按 13% 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。

公司 2018 年已通过国家高新技术企业认定，自 2018 年 1 月 1 日起，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,760.41	1,539.01
银行存款	9,270,220.55	6,059,222.90
其他货币资金	--	--
合计	9,273,980.96	6,060,761.91
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：截至期末余额，不存在受限的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	5,256,851.09	100.00	437,931.78	8.33	4,818,919.31
其中：无风险组合	--	--	--	--	--
账龄分析法组合	5,256,851.09	100.00	437,931.78	8.33	4,818,919.31
合计	5,256,851.09	100.00	437,931.78	8.33	4,818,919.31

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,949,907.60	100.00	301,999.88	6.10	4,647,907.72
其中：无风险组合	--	--	--	--	--
账龄分析法组合	4,949,907.60	100.00	301,999.88	6.10	4,647,907.72
合计	4,949,907.60	100.00	301,999.88	6.10	4,647,907.72

2020 年 12 月 31 日，账龄组合中应收账款坏账准备如下：

项目	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)	理由
1 年以内	3,162,666.60	158,133.33	5.00	--
1 到 2 年	1,390,384.49	139,038.45	10.00	--
2 到 3 年	703,800.00	140,760.00	20.00	--
合计	5,256,851.09	437,931.78	8.33	--

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 135,931.90 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
南京枫之语广告有限公司	销售	1,341,384.49	1-2 年	25.52	134,138.45
中国移动通信有限公司政企客户分公司	销售	986,200.60	1 年以内	18.76	49,310.03
南京国创机电工程有限公司	销售	880,000.00	1 年以内	16.74	44,000.00
宁夏智教科技有限公司	销售	752,800.00	1-3 年	14.32	145,660.00
上证所信息网络有限公司	销售	608,000.00	1 年以内	11.56	30,400.00
合计	--	4,568,385.09	--	86.90	403,508.48

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

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	924,594.85	68.26	4,360,373.59	98.66
1 到 2 年	430,000.00	31.74	59,196.00	1.34
合计	1,354,594.85	100.00	4,419,569.59	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
南京瑞付通电子商务有限公司	非关联方	430,000.00	31.74	1-2 年	长期往来
淮安拉普达科技服务外包中心	非关联方	300,000.00	22.15	1 年以内	长期往来
深圳市蓝炬致远科技有限公司	非关联方	298,412.51	22.03	1 年以内	长期往来
深圳市智杰创科技有限公司	非关联方	132,596.12	9.79	1 年以内	长期往来
蚌埠安亚软件服务中心	非关联方	59,000.00	4.36	1 年以内	长期往来
合计	--	1,220,008.63	90.06	--	--

(四) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	909,664.77	1,566,677.82
合计	909,664.77	1,566,677.82

2、其他应收款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,025,252.28	100.00	115,587.51	11.27	909,664.77
其中：无风险组合	--	--	--	--	--
账龄分析法组合	1,025,252.28	100.00	115,587.51	11.27	909,664.77
合计	1,025,252.28	100.00	115,587.51	11.27	909,664.77

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,630,086.78	100.00	63,408.96	3.89	1,566,677.82
其中：无风险组合	600,000.00	36.81	--	--	600,000.00
账龄分析法组合	1,030,086.78	63.19	63,408.96	6.16	966,677.82
合计	1,630,086.78	100.00	63,408.96	3.89	1,566,677.82

2020年12月31日，账龄组合中其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 (%)	理由
1年以内	323,466.39	16,204.42	5.00	--
1到2年	499,740.89	49,974.09	10.00	--
2到3年	172,045.00	34,409.00	20.00	--
3到4年	30,000.00	15,000.00	50.00	--
合计	1,025,252.28	115,587.51	11.27	--

3、坏账准备计提情况

本期计提坏账准备金额 52,178.55 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
------	-------	----	----	--------------------	--------

南京谷川信息科技有限公司	往来	137,000.00	1-2年	13.36	13,700.00
南京科技职业技术学院	往来	92,950.00	1年以内	9.07	4,647.50
大连育星科技有限公司	保证金	75,000.00	2-4年	7.32	24,000.00
网银在线(北京)科技有限公司	备用金	60,000.00	2-3年	5.85	12,000.00
山西艾维德科技有限公司	保证金	35,000.00	1-2年	3.41	3,500.00
合计	--	399,950.00	--	39.01	57,847.50

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,043,179.14	--	5,043,179.14	4,307,273.18	--	4,307,273.18

说明：期末数中无用于担保和所有权受到限制的存货。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
税费重分类	291,401.08	220,982.35

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
南京纳加保育服务有限公司	600,000.00	131,029.42
合计	600,000.00	131,029.42

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
南京纳加保育服务有限公司	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
南京纳加保育服务有限公司	--	131,029.42	--	--	--	--
合计	--	131,029.42	--	--	--	--

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京纳加保育服务有限公司	--	--	--

合计	--	--	--
----	----	----	----

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：	--	--	--
1.期初余额	598,349.91	308,660.48	907,010.39
2.本期增加金额	--	--	--
其中：购置	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
其中：处置	--	--	--
处置子公司	--	--	--
4.期末余额	598,349.91	308,660.48	907,010.39
二、累计折旧	--	--	--
1.期初余额	526,073.78	255,760.03	781,833.81
2.本期增加金额	36,762.93	33,480.91	70,243.84
其中：计提	36,762.93	33,480.91	70,243.84
3.本期减少金额	--	--	--
其中：处置	--	--	--
处置子公司	--	--	--
4.期末余额	562,836.71	289,240.94	852,077.65
三、减值准备	--	--	--
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
其中：计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
其中：处置或报废	--	--	--
处置子公司	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值	--	--	--
1.期末账面价值	35,513.20	19,419.54	54,932.74
2.期初账面价值	72,276.13	52,900.45	125,176.58

2、报告期内不存在暂时闲置的固定资产情况。

3、报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值	--	--
1.期初余额	25,200.48	25,200.48
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--

4.期末余额余额	--	--
二、累计摊销	--	--
1.期初余额余额	15,885.26	15,885.26
2.本期增加金额	2,220.06	2,220.06
其中：计提	2,220.06	2,220.06
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额余额	18,105.32	18,105.32
三、减值准备	--	--
1.期初余额余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额余额	--	--
四、账面价值	--	--
1.期末余额账面价值	7,095.16	7,095.16
2.期初余额账面价值	9,315.22	9,315.22

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费-孵鹰大厦	126,058.30	--	94,543.73	--	31,514.57
合计	126,058.30	--	94,543.73	--	31,514.57

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	418,680.93	62,802.14	249,466.65	37,420.00

(十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	2,900,000.00
合计	3,000,000.00	2,900,000.00

其他说明：截至期末公司剩余一笔短期借款，借款人为中国工商银行，借款到期日为 2021 年 6 月 17 日，期末余额为 3,000,000.00，施云青和赵菲为该笔贷款提供担保。

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	560,140.00	2,030,903.80
1-2年	--	42,180.00
合计	560,140.00	2,073,083.80

2、应付账款期末主要余额情况如下：

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额比例(%)
南京丁山科技有限公司	货款	486,560.00	1年以内	86.86
重庆纳加信息技术有限公司	货款	67,780.00	1年以内	12.10
广州金佳誉企业管理咨询有限公司	货款	4,400.00	1年以内	0.79
南京贝弋讯数码科技有限公司	货款	1,400.00	1年以内	0.25

合计	--	560,140.00	--	100.00
----	----	------------	----	--------

(十四) 预收款项

1、预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	--	648,457.73
1到2年	--	104,500.00
2到3年	77,000.00	84,700.00
合计	77,000.00	837,657.73

2、预收账款期末大额情况:

单位名称	款项性质	余额	账龄	占总额比例(%)
湖南裕宁电子有限公司	货款	77,000.00	2-3年	100.00

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	288,947.79	--

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	602,419.12	5,290,348.14	5,535,048.51	357,718.75
二、离职后福利-设定提存计划	--	177,826.82	177,826.82	--
合计	602,419.12	5,468,174.96	5,712,875.33	357,718.75

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	602,419.12	4,961,725.26	5,206,425.63	357,718.75
二、社会保险费	--	196,928.21	196,928.21	--
其中：医疗保险费	--	173,745.69	173,745.69	--
工伤保险费	--	6,139.04	6,139.04	--
生育保险费	--	17,043.48	17,043.48	--
三、住房公积金	--	131,694.67	131,694.67	--
合计	602,419.12	5,290,348.14	5,535,048.51	357,718.75

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	169,460.32	169,460.32	--
2、失业保险费	--	8,366.50	8,366.50	--
合计	--	177,826.82	177,826.82	--

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	41,244.27	95,375.74

城建税	2,877.07	6,709.93
个人所得税	13,542.53	21,730.52
教育费附加	2,055.03	4,792.78
企业所得税	30,156.00	14,157.29
印花税	280.20	--
合计	90,155.10	142,766.26

(十八) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	230,825.00	290,199.62
合计	230,825.00	290,199.62

2、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来单位款	230,825.00	290,199.62

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	37,563.21	--

(二十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)			期末余额
		发行新股	其他	小计	
施云青	808,085.00	--	--	--	808,085.00
张苏波	343,547.00	--	--	--	343,547.00
潘瑜瑜	343,565.00	--	--	--	343,565.00
黄黎明	688,103.00	--	--	--	688,103.00
上海纳策投资中心(有限合伙)	1,300,000.00	--	--	--	1,300,000.00
南京纳加投资管理中心(有限合伙)	550,000.00	--	--	--	550,000.00
南京北川投资管理中心(有限合伙)	6,300,000.00	--	--	--	6,300,000.00
目睹网络科技(上海)有限公司	500,000.00	--	--	--	500,000.00
合计	10,833,300.00	--	--	--	10,833,300.00

(二十一) 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	5,367,184.00	--	--	5,367,184.00
(1) 投资者投入的资本	4,288,499.10	--	121,799.10	4,166,700.00
(2) 股改影响	1,078,684.95	--	--	1,078,684.95

合计	5,367,184.05	--	121,799.10	5,245,384.95
----	--------------	----	------------	--------------

(二十二) 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	726,101.40	88,776.70	--	814,878.10

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-120,539.88	1,403,659.26
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		838,113.86
调整后期初未分配利润	-120,539.88	2,241,773.13
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	521,488.40	-2,307,447.45
减: 提取法定盈余公积	88,776.70	54,865.56
对所有者(股东)的分配	--	--
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	--	--
所有者权益内部结转	--	--
其他	--	--
期末未分配利润	312,171.82	-120,539.88

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	22,085,122.15	14,410,238.89	25,392,884.82	15,036,379.34

2、主营业务(分类别)

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售	8,316,161.16	1,434,553.84	10,386,280.07	4,461,261.73
硬件销售	12,121,297.80	11,629,125.66	12,823,070.58	7,997,427.55
技术服务	1,647,663.19	1,346,559.39	1,413,877.15	1,140,382.20
教育服务	--	--	769,657.02	1,437,307.86
合计	22,085,122.15	14,410,238.89	25,392,884.82	15,036,379.34

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国移动有限公司分政企客户分公司	2,011,837.17	9.11
杭州融睿科技有限公司	1,561,963.50	7.07
成都盛菲数码科技有限公司	891,592.89	4.04
南京市江宁区教育技术装备中心	861,937.18	3.90
济南鼎信龙跃科技有限公司	815,752.21	3.69
合计	6,143,082.95	27.82

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	67,829.46	72,670.39
教育费附加	48,501.92	46,264.01
印花税等	3,557.40	5,415.34
合计	119,888.78	124,349.74

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,351,566.60	2,024,072.93
差旅费	458,217.69	664,771.41
展览费	--	741,279.19
交通运输费	219,321.55	182,897.47
广告费	42,016.70	198,765.10
业务招待费	114,762.08	207,870.11
其他	17,414.14	27,689.66
网店费用	261,159.02	317,146.00
合计	2,464,457.78	4,364,491.87

(二十六) 销售费用

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,485,297.28	1,913,229.03
办公费	1,097,333.06	1,106,046.78
技术服务费	319,619.81	1,292,452.81
房租	190,377.85	669,118.88
差旅费	74,580.67	228,341.16
折旧费	50,388.04	187,506.75
装修费及摊销	126,058.30	321,955.24
业务招待费	96,656.24	80,279.09
其他	33,615.81	118,418.74
交通费	29,630.51	117,066.22
合计	3,503,557.57	6,034,414.70

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,256,556.05	1,268,470.68
直接投入	720,550.67	514,898.50
折旧	19,855.80	19,851.00
其他费用	146,087.77	113,677.14
无形资产	2,220.06	4,069.92
委外研究	--	2,178,054.54
合计	3,145,270.35	4,099,021.78

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	271,799.70	166,726.99

减：利息收入	29,915.29	45,848.29
汇兑损失	1,608.90	--
减：汇兑收益	--	1,683.78
手续费支出	4,638.86	40,862.88
合计	248,132.17	160,057.80

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期经常性损益的金额
退税补贴	1,170,075.78	1,113,270.87	1,170,075.78

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算长期股权投资	-9,230.32	-221,961.11
信托理财收益	141,632.88	--
合计	132,402.56	-221,961.11

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-216,015.97	-132,926.53

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,290,166.00	1,275,120.00	1,290,166.00
其他	13,900.00	95,006.23	13,900.00
合计	1,304,066.00	1,370,126.23	1,304,066.00

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高企补助	500,000.00	--	与收益相关
涉外展会补贴	--	127,000.00	与收益相关
研发补贴	--	100,000.00	与收益相关
科技创新补贴	610,000.00	603,120.00	与收益相关
其他补助	40,714.90	40,000.00	与收益相关
知识产权奖励	16,000.00	5,000.00	与收益相关
南京市工业和信息化 发展专项资金	--	400,000.00	与收益相关
江北新区管理委员会 经济发展局补助资金	123,451.10	--	与收益相关
合计	1,290,166.00	1,275,120.00	--

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	72,000.00	--

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,998.71	--
递延所得税费用	-25,382.13	10,126.50
合计	-9,383.42	10,126.50

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	512,104.98	-2,297,320.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	76,815.75	-344,598.14
子公司适用不同税率的影响	-46,408.22	-65,694.91
调整以前期间所得税的影响	-25,382.13	10,126.50
非应税收入的影响	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	143,861.04	35,575.00
研发费用加计扣除影响	-314,814.50	-461,139.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	156,544.65	835,858.00
所得税费用	-9,383.42	10,126.50

(三十六) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	29,915.29	45,848.29
除税费返还外的其他政府补助收入	1,290,166.00	1,113,270.87
其他往来款	670,913.05	6,367,001.53
合计	1,990,994.34	7,526,120.69

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,568,247.68	8,314,373.68
其他往来款	572,563.38	7,647,682.11
合计	4,140,811.06	15,962,055.79

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	521,488.40	-2,307,647.45
加: 资产减值准备	216,015.97	132,926.53
固定资产折旧	70,243.84	227,841.16
油气资产折耗	--	--
生产性生物资产折旧	--	--
无形资产摊销	2,220.06	2,220.06
长期待摊费用摊销	94,543.73	302,325.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	--	--

固定资产报废损失	--	--
公允价值变动损失	--	--
财务费用	271,799.70	166,726.99
投资损失	-132,402.56	221,961.12
递延所得税资产减少	-25,382.13	10,126.50
递延所得税负债增加	--	--
存货的减少	-735,905.96	175,203.06
经营性应收项目的减少	3,550,976.20	-8,328,836.64
经营性应付项目的增加	-2,588,602.48	7,145,479.33
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	1,244,994.77	-2,251,839.83
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	9,273,980.96	6,060,761.91
减: 现金的期初余额	6,060,761.91	7,336,313.58
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	3,213,219.05	-1,275,551.66

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		
其中: 库存现金	3,760.41	1,539.01
可随时用于支付的银行存款	9,270,220.55	6,059,222.90
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	--	--
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

七、合并范围的变更

报告期无新设立的子公司，纳加影视传媒公司注销，其不再纳入本集团合并报表。

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州纳之加软件有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务业	100.00	--	设立
南京纳加信息系统集成有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务业	100.00	--	设立

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业无母公司，最终控制方为自然人施云青、张苏波、黄黎明和潘瑜瑜。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

（三）本企业合营和联营企业情况

联营企业：：南京纳加保育服务有限公司。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张家祥	董事
鲁力	董事
石雪晴	监事主席
黄日鹏	监事
陈远	监事
马巧燕	财务总监

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内本公司不存在合并范围外关联交易。

（六）关联方应收应付款项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的关联方往来。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

十四、类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	3,915,466.60	100.00	303,793.33	7.76	3,611,673.27
其中：无风险组合	--	--	--	--	--
账龄分析法组合	3,915,466.60	100.00	303,793.33	7.76	3,611,673.27
合计	3,915,466.60	100.00	303,793.33	7.76	3,611,673.27

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	2,709,907.60	100.00	189,999.88	7.01	2,519,907.72
其中：无风险组合	--	--	--	--	--
账龄分析法组合	2,709,907.60	100.00	189,999.88	7.01	2,519,907.72
合计	2,709,907.60	100.00	189,999.88	7.01	2,519,907.72

2020年12月31日，处于第一阶段的应收账款坏账准备如下：

项目	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)	理由
1年以内(含1年)	3,162,666.60	158,133.33	5.00	--
1-2年	49,000.00	4,900.00	10.00	--
2-3年	703,800.00	140,760.00	20.00	--
合计	3,915,466.60	303,793.33	7.76	--

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 113,793.45 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中国移动通信有限公司政企客户分公司	货款	986,200.60	1年以下	25.19	49,310.03
南京国创机电工程有限公司	货款	880,000.00	1年以下	22.47	44,000.00
宁夏智教科技有限公司	货款	752,800.00	1-3年	19.23	145,660.00
上证所信息网络有限公司	货款	608,000.00	1年以下	15.53	30,400.00
南京市江宁区教育技术装备中心	货款	486,560.00	1年以下	12.43	24,328.00
合计	--	3,713,560.60	--	94.85	293,698.03

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		--	--
应收股利		--	--
其他应收款		9,244,340.12	11,654,021.75
合计		9,244,340.12	11,654,021.75

2、其他应收款情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	9,244,340.12	100.00	114,887.53	1.24	9,129,452.59
其中：无风险组合	8,232,465.44	89.05	--	--	8,232,465.44
账龄分析法组合	1,011,874.68	10.95	114,887.53	11.35	896,987.15
合计	9,244,340.12	100.00	114,887.53	1.24	9,129,452.59

续表

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,713,488.52	100.00	59,466.77	0.51	11,654,021.75
其中：无风险组合	10,755,794.06	91.82	--	--	10,755,794.06
账龄分析法组合	957,694.46	8.18	59,466.77	6.21	898,227.69
合计	11,713,488.52	100.00	59,466.77	0.51	11,654,021.75

2020年12月31日，账龄组合中其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	坏账准备	坏账计提比例 (%)	理由
1年以内	310,088.79	15,504.44	5.00	--
1到2年	499,740.89	49,974.09	10.00	--
2到3年	172,045.00	34,409.00	20.00	--
3到4年	30,000.00	15,000.00	50.00	--
合计	1,011,874.68	114,887.53	11.35	--

3、坏账准备计提情况

本年度坏账准备计提 55,420.76 元。

3、按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
南京纳加信息系统集成有限公司	往来款	5,893,663.52	1年以内	63.75	--
广州纳之加软件有限公司	往来款	2,338,801.92	1-2年	25.30	--
南京谷川信息科技有限公司	往来款	137,000.00	1-2年	1.48	13,700.00

南京科技职业技术学院	往来款	92,950.00	1年以内	1.01	4,647.50
大连育星科技有限公司	往来款	75,000.00	1-4年	0.81	24,000.00
合计	--	8,537,415.44	--	92.35	42,347.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00	--	2,000,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--
合计	2,000,000.00	--	2,000,000.00

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,200,000.00	--	2,200,000.00
对联营、合营企业投资	600,000.00	--	600,000.00
合计	2,800,000.00	--	2,800,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州纳之加软件有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
南京纳加信息系统集成有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
南京纳加影视传媒有限公司	200,000.00	--	200,000.00	--	--	--
合计	2,200,000.00	--	200,000.00	2,000,000.00	--	--

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京纳加保育服务有限公司	600,000.00	--	600,000.00	--	--	--
合计	600,000.00	--	600,000.00	--	--	--

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	21,048,536.44	13,783,584.10	22,050,676.07	13,423,751.54

2、主营业务(分类别)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
软件销售	6,642,017.96	170,341.56	7,742,103.84	150,229.13

硬件销售	12,758,855.29	12,266,683.15	12,894,695.08	12,133,140.21
技术服务	1,647,663.19	1,346,559.39	1,413,877.15	1,140,382.20
合计	21,048,536.44	13,783,584.10	22,050,676.07	13,423,751.54

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国移动有限公司分政企客户分公司	2,011,837.17	9.56
杭州融睿科技有限公司	1,487,981.20	7.07
南京市江宁区教育技术装备中心	861,937.18	4.09
成都盛菲数码科技有限公司	841,150.43	4.00
济南鼎信龙跃科技有限公司	815,752.21	3.88
合计	6,018,658.19	28.59

4、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
计入当期损益的政府补助	1,290,166.00	1,275,120.00	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,100.00	95,006.23	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
合计	1,232,066.00	1,370,126.23	--
减：所得税影响额	184,809.90	210,501.58	--
合计	1,047,256.10	1,159,624.65	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.07	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.09	-0.05	-0.05

南京纳加软件股份有限公司

二〇二一年四月二十日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室