

南京明德软件有限公司
财务报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 资产负债表
 - 2. 利润表
 - 3. 现金流量表
 - 4. 所有者权益变动表
 - 5. 财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证专字(2021)第310493号

南京明德软件有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的南京明德软件有限公司(以下简称“明德软件”)财务报表,包括2021年9月30日、2020年12月31日的资产负债表,2021年1-9月、2020年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了明德软件2021年9月30日、2020年12月31日的公司财务状况以及2021年1-9月、2020年度的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,我们独立于明德软件,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,管理层负责评估明德软件的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非明德软件计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

明德软件治理层(以下简称治理层)负责监督明德软件的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对明德软件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明德软件不能持续经营。

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

（六）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。

<此页无正文>



中国·北京



中国注册会计师：
中国注册会计师
沈晓萍
110001022662

中国注册会计师：
中国注册会计师
耿捷
110001024805

二〇二一年十二月十六日

公司资产负债表

编制单位：南京明德软件有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2021-09-30	2020-12-31
流动资产：			
货币资金	1	4,412,016.36	3,690,247.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	2,032,880.91	1,347,718.10
应收款项融资			
预付款项	3	888,480.00	280,218.83
其他应收款	4	3,903,837.53	2,925,578.06
存货	5	254,450.15	180,856.63
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	6	201,720.32	6,042,857.17
流动资产合计		11,693,385.27	14,467,476.59
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			
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	7	191,360.55	194,427.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8	452,262.09	
无形资产	9	666,023.71	731,598.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	93,333.35	
递延所得税资产	11	1,237,414.45	475,576.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,640,394.15	1,401,602.72
资产总计		14,333,779.42	15,869,079.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司资产负债表（续）

编制单位：南京明德软件有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2021-09-30	2020-12-31
流动负债：			
短期借款	12	3,500,000.00	2,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13	57,292.60	22,500.00
预收款项			
合同负债	14	5,049,747.61	5,549,246.37
应付职工薪酬	15	984,004.47	818,923.57
应交税费	16	65,882.03	93,804.32
其他应付款	17	88,600.00	95,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	18	214,285.71	
其他流动负债	19	656,467.19	721,402.03
流动负债合计		10,616,279.61	9,800,876.29
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	20	128,571.43	
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		128,571.43	
负债合计		10,744,851.04	9,800,876.29
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	21	2,500,000.00	2,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	22	447,795.50	447,795.50
未分配利润	23	641,132.88	3,120,407.52
所有者权益（或股东权益）合计		3,588,928.38	6,068,203.02
负债和所有者权益总计		14,333,779.42	15,869,079.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：南京明德软件有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021年1-9月	2020年度
一、营业收入	24	11,409,774.84	11,880,749.92
减：营业成本	24	8,972,281.68	8,523,904.03
税金及附加	25	147,415.83	145,246.18
销售费用	26	1,856,664.81	1,956,969.35
管理费用	27	1,756,729.79	2,272,668.76
研发费用	28	2,627,880.50	2,495,561.84
财务费用	29	139,349.90	21,776.97
其中：利息费用		123,182.21	150,480.42
利息收入		24,171.81	19,051.37
加：其他收益	30	913,901.94	2,392,986.31
投资收益（损失以“-”号填列）	31	23,917.12	25,545.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	32	-87,745.39	147,437.45
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）		-3,240,474.00	-969,408.25
加：营业外收入	33	1.25	1.91
减：营业外支出	34	639.86	23,639.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,241,112.61	-993,045.99
减：所得税费用	35	-761,837.97	-83,293.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,479,274.64	-909,752.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,479,274.64	-909,752.02
（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损益			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-2,479,274.64	-909,752.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司现金流量表

编制单位：南京明德软件有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021年1-9月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,214,222.63	15,589,427.78
收到的税费返还		880,464.71	793,698.43
收到的其他与经营活动有关的现金	36、(1)	193,560.29	4,337,421.18
经营活动现金流入小计		12,288,247.63	20,720,547.39
购买商品、接受劳务支付的现金		4,270,509.32	2,682,900.85
支付给职工以及为职工支付的现金		10,232,336.47	10,405,821.20
支付的各项税费		1,549,051.62	1,347,463.21
支付的其他与经营活动有关的现金	36、(2)	2,055,203.26	1,972,882.15
经营活动现金流出小计		18,107,100.67	16,409,067.41
经营活动产生的现金流量净额		-5,818,853.04	4,311,479.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		6,000,000.00	4,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		23,917.12	25,545.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,023,917.12	4,025,645.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		136,063.31	264,924.13
投资所支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		136,063.31	10,264,924.13
投资活动产生的现金流量净额		5,887,853.81	-6,239,278.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	
借款所收到的现金		3,500,000.00	2,500,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,500,000.00	2,500,000.00
偿还债务所支付的现金		2,500,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		123,182.21	36,196.21
支付的其他与筹资活动有关的现金	36、(3)	360,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,983,182.21	2,036,196.21
筹资活动产生的现金流量净额		516,817.79	463,803.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		585,818.56	-1,463,995.16
		2,635,747.80	4,099,742.96
六、期末现金及现金等价物余额			
		3,221,566.36	2,635,747.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

编制单位：南京明德软件有限公司

项 目	2021年1-9月										单位：元 币种：人民币
	实收资本	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								
一、上年期末余额	2,500,000.00							447,795.50		3,120,407.52	6,068,203.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	2,500,000.00							447,795.50		3,120,407.52	6,068,203.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 未分配利润转增资本（或股本）											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他综合收益结转留存收益											
7. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,500,000.00							447,795.50		641,132.88	3,588,928.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 南京明德软件有限公司

项 目	2020年度										所有者权益合计
	实收资本	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	永续股								
一、上年期末余额	2,500,000.00							447,795.50		4,030,159.54	6,977,955.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	2,500,000.00							447,795.50		4,030,159.54	6,977,955.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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. 未分配利润转增资本(或股本)											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	2,500,000.00							447,795.50		3,120,407.52	6,068,203.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

单位: 元 币种: 人民币

南京明德软件有限公司

财务报表附注

截至 2021 年 9 月 30 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司(以下简称“公司”或“本公司”)的基本情况

1、公司基本情况

公司名称: 南京明德软件有限公司

注册资本: 510.00 万元(实收资本: 250.00 万元)

成立日期: 2011 年 11 月 29 日

法定代表人: 张安阳

2、公司历史沿革

南京明德软件有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2011 年 11 月 29 日, 成立时注册资本为 3 万元, 实收资本 3 万元, 实收资本经南京苏鹏会计师事务所鹏会验字(2011)第 X154 号验资报告审验。各股东均以货币资金出资。

设立时, 股东的出资情况如下:

股 东	认缴出资额(万元)	比例(%)	实缴出资额(万元)	比例(%)
宫宁生	1.20	40.00	1.20	40.00
沈洋	1.20	40.00	1.20	40.00
张安阳	0.60	20.00	0.60	20.00
合 计	3.00	100.00	3.00	100.00

2011 年 12 月 14 日, 经股东会决议: 增加注册资本 97 万元, 实收资本 97 万元, 该次增资经南京苏鹏会计师事务所鹏会验字(2011)第 Z050 号验资报告审验。各股东均以货币资金出资。

增资后, 股东的出资情况如下:

股 东	认缴出资额(万元)	比例(%)	实缴出资额(万元)	比例(%)
宫宁生	10.00	10.00	10.00	10.00
沈洋	10.00	10.00	10.00	10.00

股 东	认缴出资额 (万元)	比例 (%)	实缴出资额 (万元)	比例 (%)
张安阳	20.00	20.00	20.00	20.00
合 计	100.00	100.00	100.00	100.00

2013年3月20日，经股东会决议：增加注册资本150万元，实收资本90万元，该次增资经江苏天宇会计师事务所苏天宇验(2013)第V-237号验资报告审验。各股东均以货币资金出资。

增资后，股东的出资情况如下：

股 东	认缴出资额 (万元)	比例 (%)	实缴出资额 (万元)	比例 (%)
宫宁生	100.00	40.00	100.00	52.63
沈洋	100.00	40.00	40.00	21.05
张安阳	50.00	20.00	50.00	26.32
合 计	250.00	100.00	190.00	100.00

2013年8月8日，经股东会决议：增加实收资本60万元，该次增资经江苏天宇会计师事务所苏天宇验(2013)第A-182号验资报告审验。各股东均以货币资金出资。

增资后，股东的出资情况如下：

股 东	认缴出资额 (万元)	比例 (%)	实缴出资额 (万元)	比例 (%)
宫宁生	100.00	40.00	100.00	40.00
沈洋	100.00	40.00	100.00	40.00
张安阳	50.00	20.00	50.00	20.00
合 计	250.00	100.00	250.00	100.00

2017年10月20日，根据股权转让协议，股东沈洋将其持有的明德软件有限公司的全部股份转让给张安阳。

股权变动后，股东的出资情况如下：

股 东	认缴出资额 (万元)	比例 (%)	实缴出资额 (万元)	比例 (%)
宫宁生	100.00	40.00	100.00	40.00
张安阳	150.00	60.00	150.00	60.00
合 计	250.00	100.00	250.00	100.00

2019年8月8日，经股东会决议：注册资本变更为510万元。

注册资本变动后，股东的出资情况如下：

股 东	认缴出资额（万元）	比例（%）	实缴出资额（万元）	比例（%）
宫宁生	204.00	40.00	100.00	10.00
张安阳	306.00	60.00	150.00	60.00
合 计	510.00	100.00	250.00	100.00

3、公司注册地、总部地址

公司名称：南京明德软件有限公司

公司注册地址：南京市雨花台区宁双路18号。

公司总部地址：南京市雨花台区宁双路18号。

4、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：所属行业为软件和信息技术服务业；主要产品为计算机软件、智能系统、网络技术服务等。

经营范围：计算机软件开发、销售、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；电子产品及配件的安装、销售、维护、保养、维修；网络技术服务；交通智能化系统、楼宇智能系统的研发；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。

公司主要经营活动为：研发、销售、维护、维修计算机软件、计算机系统集成、网络技术服务以及智能化系统等。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年02月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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（以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审

计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具（不包括减值）

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）金融资产的分类、确认和计量

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。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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。

(2) 金融负债的分类、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。

（3）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。

（4）金融负债的终止确认

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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

(7) 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。

8、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2 (关联方组合)	关联方的其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（关联方组合）	预计存续期

9、应收款项

（1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准	应收账款金额在 50 万元以上，其他应收款金额在 100 万元以上。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：按账龄组合	按账龄状态	采用账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

（3） 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	金额虽然不重大，但预计未来现金流量存在重大流入风险的款项
坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的

未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时,减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验,并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,本公司将原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括:库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

购入、自制的存货取得时按实际成本计价;债务重组取得债务人用以抵债的存货,以存货的公允价值为基础确定其入账价值;产成品发出时按照加权平均法计价,其他存货发出时按先进先出法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法;
- ②包装物采用一次转销法;
- ③其他周转材料采用一次转销法。

11、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子器具	3	5	31.67
工具器具	5	5	19.00

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

① 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

② 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将

尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

14、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
软件	5-10

15、长期待摊费用

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

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会

计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差

额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(1) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3、收入确认的具体方法

(1) 自行开发软件销售收入的确认原则

自行开发软件销售收入是指根据与客户签订的技术开发合同，对用户的业务进行充分的实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发设计出来的软件不具有通用性。本公司在将软件产品移交给购买方并验收后确认收入。

对系统集成中包含自行开发软件产品的销售收入，按以下系统集成的收入确认原则确认。

(2) 系统集成收入确认原则

系统集成包括外购商品、软件产品的销售与安装。公司在系统安装调试完毕已投入试运行或取得购货方的验收报告后确认收入。

(3) 技术支持与维护收入确认原则

技术支持与维护主要指根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。

公司根据与用户签订的相关合同规定的合同总额与服务期间，按提供服务的进度确认收入。

(4) 技术开发收入

技术开发收入是指根据用户的需求，对自行研究开发的软件产品再次开发取得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，于技术开发项目投入用户试运行或取得客户的验收报告后确认收入实现。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额

元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

20、租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 新租赁准则下的租赁（自2021年1月1日起适用）

1) 租赁的定义

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

2) 公司作为承租人

为便于实务操作，当公司合理预期对于具有类似特征的租赁以组合为基准或以单项租赁为基准进行会计处理对财务报表的影响不存在重大差异，则按组合基准进行会计处理。

①租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

②短期租赁和低价值资产租赁

公司对房屋/场地、设备和其他资产的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租

赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

③使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C、承租人发生的初始直接费用；

D、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

④租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；

④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将差额计入当期损益：

①因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

②根据用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动时，公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

⑤租赁变更

除符合条件的新冠肺炎疫情相关租金减让外，租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

3) 公司作为出租人

①租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独售价。

②租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

③公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

④公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，就公司的融资租赁业务而言主要包括承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

⑤可退还租金

公司收到的须退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为承租人支付的额外的租赁付款额。

⑥转租赁

公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

⑦租赁变更

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

21、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用

来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(1) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序

交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

23、主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2018 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号——租赁〉的通知》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司按照财政部的要求时间（自 2021 年 1 月 1 日起执行）开始执行新租赁准则。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	合并资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	12,857.17	12,857.17	
使用权资产		691,691.97	691,691.97

项 目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
租赁负债		305,980.65	305,980.65

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

(1) 企业所得税

公司于2019年12月06日取得编号为GR201932010205的高新技术企业资格证书，有效期3年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司2020年度、2021年1-9月执行15%的企业所得税税率。

(2) 增值税

根据国务院国发[2000]18号《鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》、财政部、国家税务总局财税[2000]25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财政部、国家税务总局财税(2011)100号《关于软件产品增值税政策的通知》的文件规定，公司销售自行开发生产的软件产品按法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分享受即征即退。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金按类别列示

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
库存现金	4,414.00		17,605.29	
银行存款	3,217,152.36		2,618,112.51	
其他货币资金	1,190,450.00		1,054,500.00	
合 计	4,412,016.36		3,690,247.80	
其中存放在境外的款项总额				

(1) 货币资金中变现能力受限制的款项：

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
履约保函保证金	1,190,450.00		1,054,500.00	
合 计	1,190,450.00		1,054,500.00	

(2) 除上述事项外，报告期各期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类 别	2021年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,167,783.63	100.00	134,902.72	6.22	2,032,880.91
合 计	2,167,783.63	100.00	134,902.72	6.22	2,032,880.91

单位：元 币种：人民币

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收					

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,456,643.83	100.00	108,925.73	7.48	1,347,718.10
合计	1,456,643.83	100.00	108,925.73	7.48	1,347,718.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

账龄	2021年9月30日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,791,759.80	89,587.99	5
1至2年	301,675.00	30,167.50	10
2至3年	74,002.00	14,800.40	20
5年以上	346.83	346.83	100
合计	2,167,783.63	134,902.72	

(2) 本期计提的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额25,976.99元。

(3) 报告期末公司无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2021年9月30日

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	账龄	计提的坏账准备期末余额
盐城市计量测试所	非关联方	424,000.00	19.56	1年以内	21,200.00
通标标准技术服务有限公司深圳分公司	非关联方	245,000.00	11.30	1年以内	12,250.00
徐州市质量技术监督综合检验检测中心	非关联方	239,086.00	11.03	1年以内	11,951.30
安徽省计量科学研究院	非关联方	177,600.00	8.19	1年以内	8,880.00
苏州市吴江区产品质量检验检测所	非关联方	154,360.00	7.12	1年以内	7,718.00
合计		1,240,046.00	57.20		62,002.30

(5) 报告期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 按账龄结构分类列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2021年9月30日	
	金额	结构比例%
1年以内	888,480.00	100.00
合计	888,480.00	100.00

单位：元 币种：人民币

账龄	2020年12月31日	
	金额	结构比例%
1年以内	280,218.83	100.00
合计	280,218.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2021年9月30日

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
南京海宇宁信息科技有限公司	关联方	824,080.00	92.75	1年以内	软件尚未提供
上海汇和信息技术有限公司	非关联方	64,400.00	7.25	1年以内	服务尚未提供
合计		888,480.00	100.00		

4、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,903,837.53	2,925,578.06
合计	3,903,837.53	2,925,578.06

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2021年9月30日				账面价值
	金额	结构比例%	坏账准备	预期信用损失率%	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,160,854.77	100.00	257,017.24	6.18	3,903,837.53
合计	4,160,854.77	100.00	257,017.24	6.18	3,903,837.53

单位：元 币种：人民币

类别	2020年12月31日				账面价值
	金额	结构比例%	坏账准备	预期信用损失率%	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,120,826.90	100.00	195,248.84	6.26	2,925,578.06
合计	3,120,826.90	100.00	195,248.84	6.26	2,925,578.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

账龄	2021年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	3,691,664.77	184,583.24	5.00
1至2年	303,515.00	30,351.50	10.00
2至3年	135,850.00	27,170.00	20.00
3至5年	29,825.00	14,912.50	50.00
合计	4,160,854.77	257,017.24	

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额61,768.40元。

(3) 报告期末公司无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
往来款	2,600,000.00	2,010,000.00
保证金	705,160.00	897,790.90
备用金	788,116.77	160,000.00

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
其他	67,518.00	53,036.00
合计	4,160,854.77	3,120,826.90

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况
截至2021年9月30日

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京海宇宁信息科技有限公司	往来款	2,500,000.00	1年以内	60.08	125,000.00
陈荣	备用金	350,000.00	1年以内	8.41	17,500.00
林立松	备用金	163,000.00	1年以内	5.29	13,850.00
		57,000.00	1至2年		
江苏省泗洪洪泽湖湿地自然保护区	保证金	206,020.00	1年以内	4.95	10,301.00
南京利迪亚电子科技有限公司	保证金	143,000.00	1至2年	3.44	14,300.00
合计		3,419,020.00		82.17	180,951.00

(6) 报告期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 报告期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

5、存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	216,283.18		216,283.18
发出商品	38,166.97		38,166.97
合计	254,450.15		254,450.15

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	180,856.63		180,856.63
合计	180,856.63		180,856.63

(2) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

本公司采用存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值。本期转销存货跌价准备是由于相关存货已领用或销售。

6、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
待抵扣进项税	201,720.32	
房租		42,857.17
银行理财产品		6,000,000.00
合计	201,720.32	6,042,857.17

7、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
固定资产	191,360.55	191,427.36
固定资产清理		
合计	191,360.55	194,427.36

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2020年12月31日	496,344.04	630,173.51	13,683.18	1,140,200.73
2. 本期增加金额	47,031.40		6,174.76	53,206.16
(1) 购置	47,031.40		6,174.76	53,206.16
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转投资性房地产				

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 其他减少				
4. 2021年09月30日	543,375.11	630,173.51	19,857.94	1,193,406.89
二、累计折旧				
1. 2020年12月31日	341,287.18	598,664.84	2,821.35	945,773.37
2. 本期增加金额	53,978.61		2,294.36	56,272.97
(1) 计提	53,978.61		2,294.36	56,272.97
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转投资性房地产				
(3) 其他减少				
4. 2021年09月30日	398,265.79	598,664.84	5,115.71	1,002,046.34
三、减值准备				
1. 2020年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021年09月30日				
四、账面价值				
1. 2021年9月30日	145,109.65	31,508.67	14,742.23	191,360.55
2. 2020年12月31日	152,056.86	31,508.67	10,861.83	194,427.36

续下表

单位：元 币种：人民币

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日	434,035.11	630,173.51	5,400.00	1,069,608.92
2. 本期增加金额	73,053.07		9,570.18	82,623.25

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 购置	73,053.07		9,570.18	82,623.25
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	10,744.44		1,287.00	12,031.44
(1) 处置或报废	10,744.44		1,287.00	12,031.44
(2) 转投资性房地产				
(3) 其他减少				
4. 2020年12月31日	496,344.04	630,173.51	13,683.18	1,140,200.73
二、累计折旧				
1. 2019年12月31日	297,861.18	583,142.91	1,282.50	882,286.59
2. 本期增加金额	56,633.22	15,521.93	1,620.37	73,775.52
(1) 计提	56,633.22	15,521.93	1,620.37	73,775.52
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	10,207.22		81.52	10,288.74
(1) 处置或报废	10,207.22		81.52	10,288.74
(2) 转投资性房地产				
(3) 其他减少				
4. 2020年12月31日	344,287.18	598,664.84	2,821.35	945,773.37
三、减值准备				
1. 2019年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020年12月31日				
四、账面价值				
1. 2020年12月31日	152,056.86	31,508.67	10,861.83	194,427.36
2. 2019年12月31日	136,171.23	17,030.60	1,117.50	187,322.33

(2) 2021年1-9月计提的折旧金额为56,272.97元。

(3) 报告期末公司无拟处置的固定资产情况。

(4) 报告期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、使用权资产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2020年12月31日		
会计政策变更	691,694.97	691,694.97
2021年1月1日	691,694.97	691,694.97
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 重估调整		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他		
4. 2021年9月30日	691,694.97	691,694.97
二、累计折旧		
1. 2020年12月31日		
2. 本期增加金额	239,432.88	239,432.88
(1) 计提	239,432.88	239,432.88
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
1. 2021年9月30日	239,432.88	239,432.88
三、减值准备		
1. 2020年12月31日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4. 2021年9月30日		
四、账面价值		
1. 2021年9月30日	452,262.09	452,262.09
2. 2020年12月31日		

9、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件系统	合计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日余额				874,335.01	874,335.04
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件系统	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 政府补助冲减					
1. 2021年9月30日余额				871,335.01	874,335.04
二、累计摊销					
1. 2020年12月31日余额				142,736.16	142,736.16
2. 本期增加金额				65,575.17	65,575.17
(1) 计提				65,575.17	65,575.17
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2021年9月30日余额				208,311.33	208,311.33
三、减值准备					
1. 2020年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2021年9月30日余额					
四、账面价值					
1. 2021年9月30日账面价值				666,023.71	666,023.71
2. 2020年12月31日账面价值				731,598.88	731,598.88

续下表

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件系统	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日余额				692,031.16	692,031.16
2. 本期增加金额				182,300.88	182,300.88
(1) 购置				182,300.88	182,300.88

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件系统	合计
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 政府补助冲减					
4. 2020年12月31日余额				874,335.01	874,335.04
二、累计摊销					
1. 2019年12月31日余额				72,013.47	72,013.47
2. 本期增加金额				70,722.69	70,722.69
(1) 计提				70,722.69	70,722.69
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2020年12月31日余额				142,736.16	142,736.16
三、减值准备					
1. 2019年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2020年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2020年12月31日账面价值				731,598.88	731,598.88
2. 2019年12月31日账面价值				620,020.69	620,020.69

10、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年9月30日
专利实施许可		100,000.00	6,666.65		93,333.35
合计		100,000.00	6,666.65		93,333.35

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损	7,821,057.16	1,173,608.62
坏账准备	391,919.96	58,787.99
其他	33,452.27	5,017.84
合计	8,249,429.69	1,237,414.45

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损	2,866,335.27	429,950.29
坏账准备	304,174.57	45,626.19
合计	3,170,509.84	475,576.48

12、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
保证借款	3,500,000.00	2,500,000.00
合计	3,500,000.00	2,500,000.00

(2) 短期借款说明

单位：元 币种：人民币

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
南京明德软件有限公司	南京银行股份有限公司广州路支行	2021.09.21至2022.09.19	1,000,000.00	保证人：张安阳
南京明德软件有限公司	宁波银行股份有限公司南京健康支行	2021.01.26至2022.01.26	2,500,000.00	保证人：张安阳
合计			3,500,000.00	

(3) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2021年9月30日	
	金额	比例(%)
1年以内	57,292.60	100.00
合计	57,292.60	100.00

单位：元 币种：人民币

账龄	2020年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	22,500.00	100.00
合计	22,500.00	100.00

14、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2021年9月30日	
	金额	比例%
1年以内	4,642,667.96	91.91
1-2年	402,654.87	7.97
2-3年	4,424.78	0.09
合计	5,049,747.61	100.00

单位：元 币种：人民币

账龄	2020年12月31日	
	金额	比例%
1年以内	5,332,432.21	96.09%
1-2年	216,811.16	3.91%
合计	5,549,246.37	100.00

15、应付职工薪酬

截至2021年09月30日

应付职工薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
一、短期薪酬	818,923.57	9,937,714.57	9,772,633.67	984,004.47
二、离职后福利-设定提存计划		459,702.80	459,702.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	818,923.57	10,397,417.37	10,232,336.47	984,004.47

短期薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	818,923.57	9,226,053.19	9,060,972.59	984,004.47
二、职工福利费		162,703.48	162,703.48	
三、社会保险金		275,061.60	275,061.60	
其中：1. 医疗保险费		247,331.29	247,331.29	
2. 工伤保险		5,442.31	5,442.31	
3. 生育保险		22,288.00	22,288.00	
四、住房公积金		273,896.00	273,896.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、其他				
合计	818,923.57	9,937,714.57	9,772,633.67	984,004.47

设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
一、基本养老保险费		445,772.41	445,772.41	
二、失业保险费		13,930.39	13,930.39	
三、企业年金缴费				
合计		459,702.80	459,702.80	

截至2020年12月31日

应付职工薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	694,128.53	10,458,995.71	10,334,200.67	818,923.57
二、离职后福利-设定提存计划		71,620.53	71,620.53	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	694,128.53	10,530,616.24	10,405,821.20	818,923.57

短期薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	694,128.53	9,757,133.43	9,632,338.39	818,923.57
二、职工福利费		213,740.78	213,740.78	
三、社会保险金		226,389.50	226,389.50	
其中：1.医疗保险费		204,403.04	204,403.04	
2.工伤保险		347.25	347.25	
3.生育保险		21,639.21	21,639.21	
四、住房公积金		261,732.00	261,732.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、其他				
合计	694,128.53	10,458,995.71	10,334,200.67	818,923.57

设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、基本养老保险费		69,150.21	69,150.21	
二、失业保险费		2,170.32	2,170.32	
三、企业年金缴费				
合计		71,620.53	71,620.53	

16、应交税费

单位：元 币种：人民币

税费项目	2021年9月30日	2020年12月31日
增值税		11,832.77
城市维护建设税	23,921.36	36,416.52
个人所得税	24,873.98	19,543.23
教育费附加	10,252.01	15,607.08
地方教育费附加	6,834.68	10,404.72
合计	65,882.03	93,804.32

17、其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	88,600.00	95,000.00
合计	88,600.00	95,000.00

17.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
股东垫付款	3,600.00	
往来款	85,000.00	95,000.00
合计	88,600.00	95,000.00

18、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
1年内到期的租赁负债	214,285.71	
合计	214,285.71	

19、其他流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
待转销项税额	656,467.19	721,402.03
合计	656,467.19	721,402.03

20、租赁负债

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日
租赁付款额	128,571.43
其中：未确认融资费用	36,876.49
合计	128,571.43

21、实收资本

单位：元 币种：人民币

股东名称	2021年9月30日	持股比例%	2020年12月31日	持股比例%
张安阳	1,500,000.00	60	1,500,000.00	60
宫宇生	1,000,000.00	40	1,000,000.00	40
合计	2,500,000.00	100	2,500,000.00	100

22、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
法定盈余公积	447,795.50			447,795.50
合计	447,795.50			447,795.50

接下表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	447,795.50			447,795.50
合计	447,795.50			447,795.50

23、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
调整前上年末未分配利润	3,120,407.52	1,030,159.51
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	3,120,407.52	1,030,159.51

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-2,479,274.61	909,752.02
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转增股本		
期末未分配利润	641,132.88	3,120,407.52

24、营业收入及成本

(1) 收入及成本分类

单位:元 币种:人民币

项目	2021年1-9月	
	收入	成本
主营业务	11,409,774.84	8,972,281.68
其他业务		
合计	11,409,774.84	8,972,281.68

单位:元 币种:人民币

项目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	11,880,749.92	8,523,904.03
其他业务		
合计	11,880,749.92	8,523,904.03

25、税金及附加

单位:元 币种:人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
城市维护建设税	84,119.91	82,924.86
教育费附加	36,051.41	35,539.21
地方教育费附加	24,034.28	23,692.81
印花税	3,210.20	3,089.30
合计	147,415.83	145,246.18

26、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	1,181,711.56	1,018,857.91
差旅费	347,215.05	437,814.86
办公费	92,591.88	184,331.30
业务招待费	69,282.69	32,972.80
广告费	81,147.55	130,375.01
中介服务费	81,716.08	152,584.47
合计	1,856,664.81	1,956,969.35

27、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	1,059,062.85	1,170,945.92
折旧与摊销	128,514.79	144,498.21
办公费	171,295.73	184,113.70
业务招待费	119,416.53	159,483.91
残疾人保障金	28,897.02	25,394.90
会务费	10,110.00	41,521.77
房租		309,056.59
中介机构费		237,623.76
使用权资产折旧	239,432.87	
合计	1,756,729.79	2,272,668.76

28、研发费用

(1) 研发费用

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
研发费用总额	2,627,880.50	2,495,561.84
合计	2,627,880.50	2,495,561.84

(2) 按成本项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	2,627,880.50	2,195,561.81
合计	2,627,880.50	2,495,561.84

29、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
利息支出	123,182.21	36,196.21
减：利息收入	24,171.81	19,051.37
手续费及其他	40,339.50	1,632.13
合计	139,349.90	21,776.97

30、其他收益

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
政府补助	910,314.71	2,392,986.31
代扣个人所得税手续费返还	3,587.23	
合计	913,901.94	2,392,986.31

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度	与资产相关·与收益相关
软件即征即退	880,464.71	793,698.43	与收益相关
职培补贴	7,000.00	24,800.00	与收益相关
社保培训补贴	5,000.00		与收益相关
个税手续费返还	3,587.23		与收益相关
社保中心应届生补贴	17,850.00		与收益相关
稳岗补贴		22,073.6	与收益相关
科技创新券		38,200.00	与收益相关
高企认定奖励		420,000.00	与收益相关
软件谷综合发展专项资金		115,000.00	与收益相关
高企培育奖励		150,000.00	与收益相关
软件谷-工业和信息化发展专项资金		800,000.00	与收益相关

项目	2021年1-9月	2020年度	与资产相关 与收益相关
软件即征即退	880,461.71	793,698.43	与收益相关
软件谷-研发投入专项补助		22,509.00	与收益相关
软件谷-软件人才综合补贴		6,399.00	与收益相关
附加税退税		306.28	与收益相关
合计	913,901.94	2,392,986.31	

31、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
理财产品投资收益	23,917.12	25,545.20
合计	23,917.12	25,545.20

32、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
应收账款减值损失	-25,976.99	-41,059.64
其他应收款减值损失	-61,768.40	106,377.81
合计	-87,745.39	147,437.45

33、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
其他	1.25	1.91
合计	1.25	1.91

34、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
非流动资产处置损失合计		1,612.70
其中：固定资产处置损失		1,612.70
无法收回的款项		11,100.00

项目	2021年1-9月	2020年度
车辆违章罚款		560.00
其他	639.86	10,036.95
合计	639.86	23,639.65

35、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-761,837.97	-83,293.97
合计	-761,837.97	-83,293.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-9月	2020年度
利润总额	-3,241,112.61	-993,045.99
按法定适用税率计算的所得税费用	-486,166.89	-148,956.90
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,965.48	346,413.64
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或可抵扣亏损的影响		
研发加计扣除	-295,636.56	-280,750.71
所得税减免优惠的影响		
所得税费用	-761,837.97	-83,293.97

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
政府补助	33,137.23	1,713,572.09
利息收入	21,171.81	19,051.37

项目	2021年1-9月	2020年度
往来款		2,604,795.81
保证金	135,950.00	
其他	1.25	1.91
合计	193,560.29	4,337,421.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
各项付现费用	1,008,135.53	1,899,968.20
往来款	1,046,427.87	
保证金		62,317.00
其他	639.86	10,596.95
合计	2,055,203.26	1,972,882.15

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
租赁费	360,000.00	
合计	360,000.00	

37、现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	2021年1-9月	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,479,274.64	-909,752.02
加：资产减值准备	87,745.39	-147,437.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	295,705.85	73,775.52
无形资产摊销	65,575.17	70,722.69
长期待摊费用摊销	6,666.65	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,612.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	2021年1-9月	2020年度
财务费用（收益以“-”号填列）	160,058.70	36,196.21
投资损失（收益以“-”号填列）	23,917.12	-25,515.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-761,837.97	-83,293.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-73,593.52	-56,619.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,697,099.16	3,133,885.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-398,882.39	2,217,905.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,818,853.04	4,311,479.98
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	3,221,566.36	2,635,747.80
减：现金的期初余额	2,635,747.80	4,099,742.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物的净增加额	585,818.56	-1,463,995.16

38、现金和现金等价物

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年度
一、现金	3,221,566.36	2,635,747.80
其中：库存现金	4,414.00	17,605.29
可随时用于支付的银行存款	3,217,152.36	2,618,142.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	2021年1-9月	2020年度
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	3,221,566.36	2,635,717.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

39、所有权或使用权受到限制的资产

详见“附注五合并财务报表主要项目注释中的 1、货币资金（1）货币资金中变现能力受限制的款项”。

六、关联方及关联交易

1、实际控制人

（1）实际控制人基本情况

本公司实际控制人为张安阳，持有本公司股份60%。

（2）实际控制人所持股份及其变化

实际控制人	2021年9月30日持股比例（%）	2020年12月31日持股比例（%）
张安阳	60	60

2、其他关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司关系	备注
泰州智视通电子科技有限公司	实际控制人张安阳担任董事、股东宫宁生担任董事长兼总经理	
南京众研创信息科技有限公司	股东宫宁生控制	
南京海宇宁信息科技有限公司	股东宫宁生控制	
江苏海掘计算机有限公司	股东宫宁生控制	
南京明德投资有限公司	股东宫宁生担任董事长	
江苏东启明软件园有限公司	股东宫宁生担任董事	

3、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张安阳	1,000,000.00	2020年09月21日	2021年09月19日	是
张安阳	1,500,000.00	2020年1月22日	2021年1月22日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张安阳	1,000,000.00	2021年9月24日	2022年9月19日	否
张安阳	2,500,000.00	2021年1月26日	2022年1月26日	否

(2) 关联方资金拆借

本公司作为拆出方

单位：元 币种：人民币

关联方	项目	2020年12月31日	本期拆出	本期收回	2021年9月30日
南京海宇宁信息科技有限公司	其他应收款	1,500,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	2,500,000.00

单位：元 币种：人民币

关联方	项目	2019年12月31日	本期拆出	本期收回	2020年12月31日
南京海宇宁信息科技有限公司	其他应收款		2,411,400.00	911,400.00	1,500,000.00

(3) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2021年9月30日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	南京海宇宁信息科技有限公司	824,080.00			

七、重要承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年9月30日，公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2021年9月30日，公司无应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至2021年12月16日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至2021年9月30日，公司无应披露的其他重要事项。

南京明德软件有限公司

二〇二一年十二月十六日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规咨询服务；开展经批准的其他经营活动；依法经批准从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2021年10月18日

证书序号: 0011966

说明

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

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



Full name 孙娟娟
Sex 女
Date of birth 1989-05-18
Working unit 山东海信会计师事务所有限公司
Identity card No. 370702108605182625

姓名编号: 11000102282
No. of Candidate
山东海信会计师事务所
2004年10月14日



注册会计师注册申请表

Annual Renewal Registration
本证书自注册成功之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意注册
Agree the holder in the registration
山东海信会计师事务所
2015年12月13日

同意注册
Agree the holder in the registration

同意注册
Agree the holder in the registration

同意注册
Agree the holder in the registration

同意注册
Agree the holder in the registration



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

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

年度检验登记
Annual Renewal Registration
同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

同意调止
Agree the holder to be transferred to
姓名: 刘洪涛
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
CPA No.:

此件仅供出具审计报告(特殊目的审计)使用
1101052161287

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
No. of Certificate: 110001024
发证日期: 2017年04月24日
山东新注册会计师事务所
Authorized Institute of CPAs
No. of Certificate: 110001024
发证日期: 2017年04月24日

姓名	刘洪涛
性别	女
出生日期	1988-03-04
工作单位	北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号码	370705198803042547

转入单位盖章	
其	
章	
日期	

转出单位盖章	
其	
章	
日期	

转入单位盖章	
其	
章	
日期	

转入单位盖章	
其	
章	
日期	