



方天软件

NEEQ: 872823

广东方天软件科技股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人卢梦帆、主管会计工作负责人邓华玲及会计机构负责人（会计主管人员）陈石兵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	83

备查文件目录	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
	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（如有）
	报告期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	广东方天软件科技股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、方天软件	指	广东方天软件科技股份有限公司
西安分公司	指	广东方天软件科技股份有限公司西安分公司
方天合伙企业	指	东莞方天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	广东方天软件科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东方天软件科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东方天软件科技股份有限公司监事会
律师事务所	指	广东广信君达（东莞）律师事务所
会计事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《广东方天软件科技股份有限公司章程》
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、研发总监、服务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期内	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东方天软件科技股份有限公司		
英文名称及缩写			
法定代表人	陈石兵	成立时间	2011 年 12 月 21 日
控股股东	控股股东为（陈石兵）	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为(陈石兵)
行业（挂牌公司管理型行业 分类）	信息传输、软件和信息技术服务（I）-软件和信息技术服务业 （I65）-- 软件开发（I6510）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	计算机应用软件研发、销售、技术转让及咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	方天软件	证券代码	872823
挂牌时间	2018 年 6 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	5,550,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商 是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓华玲	联系地址	东莞市南城街道黄金路 1 号东莞天安数码城 F 区 3 栋 1303 单元
电话	0769-22507750	电子邮箱	denghl@molderp.com
传真	0769-22507750		
公司办公地址	东莞市南城街道黄金路 1 号东莞天安数码城 F 区 3 栋 1303 单元	邮政编码	523000
公司网址	www.molderp.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900588311597N		
注册地址	广东省东莞市市南城街道黄金路 1 号东莞天安数码城 F 区 3 栋 1303 单元		
注册资本（元）	5,550,000	注册情况报告期内 是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是 ERP 软件公司，专注为模具制造、五金机械、塑胶成型、电子组装行业提供标准化、信息化、自动化、智能化解决方案，以自主研发软件为核心，助力制造企业实现工业 4.0 及中国制造 2025。公司拥有国内领先的核心技术及强大的自主研发团队，主要为模具及模具上下游的五金机械、塑胶成型、电子组装相关制造业提供专业的 ERP（企业资源计划）、CRM（客户关系管理）、MES（车间执行系统）、SCM（供应链协同）、APS（先进行规划与排程）、OA（在线办公软件）、PLM（产品生命周期）、SBU（阿米巴经营管理）信息化方案，收入来源是通过向客户提供高品质的产品及其技术服务，从中获取收入并实现利润。公司主要以直销为主的营销模式，并在山西、宁波设置营销办事处，销售主要针对中国内地市场及部分境外市场。公司针对大型客户采取“直销+标准化+定制化”策略，即对大型客户直销标准化产品，同时针对其个性化需求提供定制化开发及技术服务。中、小型客户采取“直销+标准化”策略，即对中、小型客户直销标准化产品为主，同时提供技术服务。报告期内，公司持续为模具企业及模具上下游的五金机械、塑胶成型、电子组装行业提供整体信息化解决方案。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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2023 年 12 月 28 日取得国家高新技术企业认证证书，有效期三年； 2022 年 11 月 23 日，获得创新型中小企业认定，有效期三年； 2023 年 1 月 6 日通过广东省工业和信息化厅 2022 年专精特新中小企业认定，有效期三年；

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	10,735,006.40	13,204,869.85	-18.70%
毛利率%	68.92%	58.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,590,093.11	3,097,849.47	-16.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,418,903.11	2,646,100.39	-8.59%
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）	22.57%	26.16%	-
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）	21.08%	22.35%	-
基本每股收益	0.47	0.56	-16.07%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,661,986.11	13,884,274.30	20.01%
负债总计	3,891,398.83	3,703,780.13	5.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,770,587.28	10,180,494.17	25.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.30	1.83	25.68%
资产负债率%（母公司）	23.35%	26.68%	-
资产负债率%（合并）	23.35%	26.68%	-
流动比率	3.23	2.54	-
利息保障倍数	8,242.93	1,548.77	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,797,597.18	4,869,384.14	-63.08%
应收账款周转率	2.44	2.47	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.01%	2.83%	-
营业收入增长率%	-18.70%	-34.64%	-
净利润增长率%	-16.39%	-24.05%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	4,241,965.96	25.46%	2,457,584.13	17.70%	72.61%
应收票据	-	-	300,000.0	2.16%	-100%
应收账款	4,736,341.71	28.43%	4,071,557.44	29.32%	16.33%
预付账款	2,403,515.18	14.43%	1,461,747.23	10.53%	64.43%
固定资产	3,821,190.89	22.93%	4,196,863.98	30.23%	-8.95%
无形资产	-	-	29,730.67	0.21%	-100%

短期借款	-	-	12,904.09	0.09%	-100%
应付账款	1,967,294.63	11.81%	2,497,211.51	17.99%	-21.22%
其他应付款	13,355.39	0.08%	27,304.83	0.20%	-51.09%

项目重大变动原因:

1. 报告期内，货币资金增长 72.61%，主要是应收账款收回以及增加预收账款所致。本期合同负债和其他流动负债较上期增加 74.35 万元。
2. 报告期内，应收票据减少 100%，主要是期末应收票据已背书且均到期了。
3. 报告期内，应收账款增长 16.33%，主要是第四季度销售软件较上期增加，该部分销售款尚未收回所致。
4. 报告期内，固定资产减少 8.95%，主要是累计折旧逐年增加导致。
5. 报告期内，短期借款减少 100%，是购车贷款在本期已经偿还完毕所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	10,735,006.40	-	13,204,869.85	-	-18.70%
营业成本	3,336,765.69	31.08%	5,450,856.86	41.28%	-38.78%
毛利率%	68.92%	-	58.72%	-	-
税金及附加	68,032.84	0.63%	127,475.58	0.97%	-46.63%
销售费用	2,296,347.14	21.39%	1,931,295.68	14.63%	18.90%
管理费用	1,473,330.42	13.72%	2,587,809.10	19.60%	-43.07%
研发费用	1,967,177.78	18.32%	1,587,219.94	12.02%	23.94%
财务费用	-3,607.84	-0.03%	-625.85	0.004%	476.35%
信用减值损失	-128,948.73	-1.20%	-300,765.42	-2.28%	-57.13%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	895,970.16	8.35%	1,527,589.19	11.57%	-41.35%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 损益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,363,981.80	22.02%	2,747,662.31	20.81%	-13.96%
营业外收入	201,400.00	1.88%	503,779.67	3.82%	-60.02%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	2,590,093.11	24.13%	3,097,849.47	23.46%	-16.39%

项目重大变动原因:

1. 报告期内，公司营业收入较 2022 年减少 2,469,863.45 元，主要是软件销售收入较上期减少 1,897,947.55 元，维护费收入较上期减少 402,361.64 元。软件销售收入减少主要是本期采购软件的新

客户数量较上期有所减少。

2. 报告期内，公司营业成本较 2022 年减少 2,114,091.17 元，主要是销售收入减少，主营业务成本相应减少。

3. 报告期内，公司销售费用较 2022 年增加 365,051.46 元，主要是经销费较上期增加 468,957.99 元。

4. 报告期内，公司管理费用较 2022 年减少 1,114,478.68 元，主要是本期销售收入减少，公司控制管理费用的支出。差旅招待费较上期减少 527,638.30 元，职工薪酬较上期减少 175,799.83 元，部分固定资产折旧完毕，折旧费较上期减少 177,627.92 元。

5. 报告期内，公司其他收益较 2022 年减少 631,619.03 元，主要是本年度软件销售收入较上期减少 1,897,947.55 元，收到的增值税即征即退金额减少。

6. 报告期内，营业利润减少 383,680.51 元，主要因为公司营业收入减少。

7. 报告期内，公司净利润减少 507,756.36 元，主要与公司营业收入减少有关。

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	10,735,006.40	13,204,869.85	-18.70%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	3,336,765.69	5,450,856.86	-38.78%
其他业务成本	-	-	-

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百分比
软件销售	9,122,226.18	2,773,955.43	69.32%	-17.22%	-42.63%	24.36%
维护服务	1,197,701.07	385,521.14	68.28%	-25.15%	8.13%	-12.51%
实施培训	342,070.30	123,457.09	62.26%	-25.09%	-23.14%	-1.52%
硬件	73,008.85	53,832.03	26.27%	-37.40%	-0.70%	-50.92%

按地区分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内营业收入较上一年减少 18.70%，其中软件销售收入较上一年度减少 17.22%，维护服务收入较上一年度减少 25.15%，实施培训收入减少 25.09%。减少的主要原因是报告期内公司客户数量的减少，故软件销售收入、维护服务收入减少。实施培训收入减少的主要原因是客户使用软件人员变动减少，很多客户减少了二次培训。硬件收入减少的主要原因是客户对于硬件需求量少。

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	东莞市铭岳电子科技有限公司	884,955.75	8.24%	否
2	东莞勛祥精密模具有限公司	778,761.06	7.25%	否
3	宁波富信模胚有限公司	740,983.47	6.90%	否
4	洛阳力诺模具有限公司	657,079.65	6.12%	否
5	湖州冠炯机电科技有限公司	601,769.91	5.61%	否
合计		3,663,549.84	34.12%	-

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	东莞市慧尔智能软件科技有限公司	1,866,416	-	否
2	山东乾广企业管理有限公司	1,261,492	-	否
3	滨州博智信息科技有限公司	988,082	-	否
4	成都普登希企业管理咨询有限公司	669,988	-	否
5	东莞市一方云上智能科技有限公司	198,595.6	-	否
合计		4,984,573.6	-	-

(三) 现金流量分析

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	1,797,597.18	4,869,384.14	-63.08%
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,000.00	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,215.35	-3,607,012.00	-99.63%

现金流量分析：

1. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额减少 3,071,786.96 元，主要是主营业务收入减少导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 1,396,772.99 元，收到的增值税即征即退金额较上期减少 603,408.15 元。支付的备用金及往来款较上期增加 497,148.03 元，收回的备用金及往来款较上期减少 316,125.67 元所致。
2. 报告期内，投资活动产生的现金流较上期减少 6000 元，主要是本期未采购固定资产。
3. 公司筹资活动产生的现金流量净额增加 3,593,796.65 元，主要是上期支付现金股利 3,499,999.83 元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐ 适用 ☒ 不适用

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司经营规模小、盈利能力较弱的风险	公司营业收入全部来源于软件产品销售和软件技术服务收入。报告期内公司营业收入为 1073.50 万元；扣除非经常性损益后的净利润为 241.89 万元,经营活动产生的现金流量净额 179.76 万元；公司注册资本规模较小,为 555.00 万元。截止 2023 年 12 月 31 日,公司总资产为 1666.20 万元,净资产为 1277.06 万元。公司营业收入规模小盈利能力弱,抵御市场风险的能力较弱,如果公司业务规模未能快速扩张,将会对公司的持续经营能力产生不利影响。
模具制造行业市场波动的风险	公司的主要软件产品和技术服务应用于模具制造行业,由于公司较早介入模具行业和技术研发团队对模具行业的专注研究,公司规模逐渐扩大,知名度进一步提升,与模具制造行业内知名公司建立了紧密的业务合作关系。目前,我国工业制造正处于转型升级的关键时期,加上信息化技术的飞速发展和市场需求的不断增长,公司迎来了一个业务扩张的良好时机。但是,如果未来制造业对模具制造业的需求发生较大变化,或者公司的产品与服务不能适应市场的应用更新升级需要,公司的经营业绩将受到不利影响。
团队建设风险	公司的主要资源为人力资源,且从业人员的专业度要求很高,现在全国面临高端人才的空缺期,对于公司迅速扩展的全

	国市场，面临人员不足的局面，这样客户的服务质量会下降。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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

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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	36,000.00	36,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

不适用。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

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	2018年6月6日	-	挂牌	限售承诺	遵照规定进行股份转让	正在履行中
其他股东	2018年6月6日	-	挂牌	限售承诺	遵照规定进行股份转让	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年6月6日	-	挂牌	虚假竞争承诺	承诺避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年6月6日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免关联交易	正在履行中
公司	2018年6月6日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免关联交易	正在履行中
董监高	2018年6月6日	-	挂牌	竞业禁止也承诺	承诺避免竞业禁止	正在履行中
其他	2018年6月6日	-	挂牌	竞业禁止也承诺	承诺避免竞业禁止	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年6月6日	-	挂牌	社保公积金承诺	社保公积金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、关于股份转让限售规定执行的承诺公司股东承诺遵照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及《公司章程》进行股份转让。报告期内，未发生违背承诺事宜。

2、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺为避免存在同业竞争的潜在风险，公司股东及董监高分别出具了《关于避免同业竞争承诺函》。报告期内，未发生违背承诺事宜。

3、虚假宣传的承诺

公司控股股东、实际控制人陈石兵签署了《关于虚假宣传承诺函》，公司在法律允许的范围内生产经营，杜绝虚假宣传等违法违规的行为。报告期内，未发生违背承诺事宜。

4、关联交易的承诺公司以及公司实际控制人、控股股东分别出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺将严格按照《公司法》和《公司章程》的规定，在未来的交易中履行相应决策程序，防止公司在实际控制人、控股股东的操纵下做出不利于公司及其他股东利益的关联交易及资金拆借行为。报告期内，未发生违背承诺事宜。

5、竞业禁止的承诺公司董监高及核心技术人员分别签署了《竞业禁止承诺函》，在任职前和在公司工作期间，不存在侵犯他人知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。报告期内，未发生违背承诺事宜。

6、社保公积金的承诺公司挂牌时存在未为全部员工缴纳社保、住房公积金的不规范情形，公司控股股东、实际控制人陈石兵出具了《关社保公积金承诺函》，承诺若公司被追溯到任何社会保障法律法规执行情况，经有关主管部门认定需为员工补缴社会保险金或住房公积金，以及受到主管部门处罚，或任何利益相关方以任何方式提出权利要求且该等要求获主管部门支持，本人将无条件全额承担相关补缴、处罚款项，对利益相关方的赔偿或补偿款项，以及公司因此所支付的相关费用，保证公司不因此遭受任何损失。现已为全部员工缴纳社保、住房公积金，报告期内，未发生违背承诺事宜。

第四节 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	1,433,333	25.83%	0	1,433,333	25.83%
	其中：控股股东、实际控制人	812,500	14.64%	0	812,500	14.64%
	董事、监事、高管	620,833	11.19%	0	620,833	11.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,116,667	74.17%	0	4,116,667	74.17%
	其中：控股股东、实际控制人	2,437,500	43.92%	0	2,437,500	43.92%
	董事、监事、高管	1,679,167	30.25%	0	1,679,167	30.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,550,000	-	0	5,550,000	-
普通股股东人数		4				

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	陈石兵	3,250,000	0	3,250,000	58.56%	2,437,500	812,500	-	-
2	徐泽付	1,500,000	0	1,500,000	27.03%	1,125,000	375,000	-	-
3	罗宁	250,000	0	250,000	4.5%	187,500	62,500	-	-
4	方天合伙企业	550,000	0	550,000	9.91%	366,667	183,333	-	-
合计		5,550,000	0	5,550,000	100%	4,116,667	1,433,333	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈石兵是方天合伙企业的执行事务合伙人和出资人。

二、 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

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
卢梦帆	董事长	男	1974年4月	2022年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
陈石兵	董事、财务负责人	女	1980年9月	2022年9月27日	2024年9月26日	3,250,000	0	3,250,000	58.56%
徐泽付	总经理	男	1977年3月	2024年4月16日	2024年9月26日	1,500,000	0	1,500,000	27.03%
罗宁	董事、副总经理、营销总监	男	1986年6月	2022年9月27日	2024年9月26日	250,000	0	250,000	4.5%
王锐	董事	男	1988年6月	2022年9月27日	2024年9月26日	27,750	0	27,750	0.5%
张彦敏	董事、研发总监	男	1984年6月	2022年9月27日	2024年9月26日	55,500	0	55,500	1%
闫成溲	监事会主席	男	1991年3月	2024年3月28日	2024年9月26日	13,875	0	13,875	0.25%
肖蓉	监事	女	1984年3月	2022年9月27日	2024年9月26日	27,750	0	27,750	0.5%
庞军宏	监事	男	1984年6月	2022年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%
邓华玲	董事会秘书	女	1998年10月	2022年9月27日	2024年9月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

卢梦帆与陈石兵为夫妻关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
闫成溲	PMO 经理	新任	监事、监事会主席	公司完善治理机制，优化人员结构

徐泽付	董事长	新任	总经理、首席执行官 CEO	公司完善治理机制， 优化人员结构
-----	-----	----	------------------	---------------------

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

闫成淏先生，1991 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2015 年 7 月至 2016 年 2 月，在广州远光软件股份有限公司实施部门任财务实施顾问；2016 年 3 月至今，在广东方天软件科技股份有限公司 PMO 部门任 PMO 经理。 徐泽付先生，2000 年 3 月至 2005 年 2 月，在西安方天科技资讯有限责任公司，任 技术总监；2005 年 3 月至 2011 年 11 月，在苏州方天科技软件有限公司，任副总经理；2011 年 12 月至 2022 年 10 月，在广东方天软件科技股份有限公司，任董事长。2024 年 4 月至今，在广东方天软件科技股份有限公司，任首席执行官 CEO、总经理。
--

(三) 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）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
行政管理人员	2	-	-	2
销售人员	5	-	-	5
技术人员	13	-	1	12
财务人员	2	-	-	2
员工总计	22	-	1	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	11
专科	7	6
专科以下	4	4
员工总计	22	21

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

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其它有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。目前，公司已建立《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者管理制度》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等一系列的管理制度。公司股东大会、董事会、监事会均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律、法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营。

报告期内，公司“三会”有序运行、运作规范。公司股东、董事、监事和高级管理人员能各尽其责，履行勤勉忠诚的义务，未发生损害股东、债权人及其他第三人合法权益的事情。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行诚信义务，未发生损害公司、股东及其他第三方合法权益的行为，董事会的各项决议符合法律法规及《公司章程》的要求。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，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、健全的公司治理结构：

公司建立完善的治理结构，包括独立的董事会、专业的管理团队和有效的监督机构（如监事会）；确保公司的决策过程既透明又高效，同时防止任何单一股东或利益集团对公司运营的不当

干预。

2、明确的业务战略：

公司制定清晰的业务战略和长期发展规划，确保在日常运营中能够坚持自身的核心竞争力和市场定位；在面对市场变化和竞争压力时，能够自主地做出符合自身利益的决策。

3、财务管理的自主性：

公司保持财务管理的独立性，确保能够自主决策资金的筹集、使用和分配；公司有能力独立评估投资项目、管理现金流和负债，并制定合理的财务政策。

4、经营决策的自主权：

公司的管理团队具备自主制定和执行经营决策的权力；包括产品研发、市场营销、人力资源管理等方面，快速响应市场变化，保持灵活性和创新能力。

5、风险管理和内部控制：

公司建立有效的风险管理和内部控制体系，以识别、评估和控制可能影响公司独立性和自主经营能力的各类风险；在保持独立性的同时，确保稳健运营。

6、遵守法律法规：

公司在运营过程中遵守相关的法律法规，确保所有商业活动都在合法框架内进行；有助于维护公司的声誉和合法地位，确保其独立性和自主经营能力的重要保障。

7、维护股东利益：

公司公平对待所有股东，通过透明的信息披露和公正的股东大会等机制，保护股东的权益；建立股东对公司管理层的信任，从而支持公司的独立决策和自主经营。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	上会师报字(2024)第 5730 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李则华	何敏敏
	3 年	1 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（万元）	7.5 万元	

审计报告

上会师报字(2024)第 5730 号

广东方天软件科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东方天软件科技股份有限公司（以下简称“方天软件公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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，公允反映了方天软件公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立

于方天软件公司，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、其他信息

方天软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

方天软件公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估方天软件公司的持续经营能力，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方天软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方天软件公司的财务报告过程。

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，就可能导致对方天软件公司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方天软件公司不能持续经营。

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

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

李则华

中国注册会计师

何敏敏

中国 上海

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六. 1	4,241,965.96	2,457,584.13
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六. 2	-	300,000.00
应收账款	六. 3	4,736,341.71	4,071,557.44
应收款项融资		-	-
预付款项	六. 4	2,403,515.18	1,461,747.23
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. 5	1,182,997.28	1,110,158.07
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
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		-	-
流动资产合计		12,564,820.13	9,401,046.87
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		-	-
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. 6	3,821,190.89	4,196,863.98
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-

无形资产	六.7	-	29,730.67
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六.8	275,975.09	256,632.78
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,097,165.98	4,483,227.43
资产总计		16,661,986.11	13,884,274.30
流动负债：			
短期借款	六.9	-	12,904.09
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	六.10	1,967,294.63	2,497,211.51
预收款项		-	-
合同负债	六.11	756,751.39	98,761.06
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	六.12	282,387.78	367,283.76
应交税费	六.13	773,231.96	687,475.94
其他应付款	六.14	13,355.39	27,304.83
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	六.15	98,377.68	12,838.94
流动负债合计		3,891,398.83	3,703,780.13
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		-	-
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		3,891,398.83	3,703,780.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.16	5,550,000.00	5,550,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六.17	574,410.98	574,410.98
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六.18	1,493,253.98	1,234,244.67
一般风险准备		-	-
未分配利润	六.19	5,152,922.32	2,821,838.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,770,587.28	10,180,494.17
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		12,770,587.28	10,180,494.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,661,986.11	13,884,274.30

法定代表人：陈石兵

主管会计工作负责人：邓华玲

会计机构负责人：陈石兵

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		10,735,006.40	13,204,869.85
其中：营业收入	六.20	10,735,006.40	13,204,869.85
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		9,138,046.03	11,684,031.31
其中：营业成本	六.20	3,336,765.69	5,450,856.86
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. 21	68,032.84	127,475.58
销售费用	六. 22	2,296,347.14	1,931,295.68
管理费用	六. 23	1,473,330.42	2,587,809.10
研发费用	六. 24	1,967,177.78	1,587,219.94
财务费用	六. 25	-3,607.84	-625.85
其中：利息费用		311.26	2,100.72
利息收入		7,166.07	6,184.38
加：其他收益	六. 26	895,970.16	1,527,589.19
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
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. 27	-128,948.73	-300,765.42
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）		2,363,981.80	2,747,662.31
加：营业外收入	六. 28	201,400.00	503,779.67
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,565,381.80	3,251,441.98
减：所得税费用	六. 29	-24,711.31	153,592.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,590,093.11	3,097,849.47
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）		-	-
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）		2,590,093.11	3,097,849.47
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		-	-
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
（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）		0.47	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.56

法定代表人：陈石兵

主管会计工作负责人：邓华玲

会计机构负责人：陈石兵

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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	六. 30	12,310,563.68	13,707,336.67
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		895,970.16	1,499,378.31
收到其他与经营活动有关的现金	六. 30(1)	208,566.07	826,089.72
经营活动现金流入小计		13,415,099.91	16,032,804.70
购买商品、接受劳务支付的现金		4,099,104.77	3,895,559.51
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		2,618,024.72	2,475,126.02
支付的各项税费		1,223,035.78	1,796,042.31
支付其他与经营活动有关的现金	六.30(2)	3,677,337.45	2,996,692.72
经营活动现金流出小计		11,617,502.72	11,163,420.56
经营活动产生的现金流量净额	六.31(1)	1,797,597.18	4,869,384.14
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		-	6,000.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	6,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-6,000.00
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		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		12,904.09	104,911.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		311.26	3,502,100.55
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		13,215.35	3,607,012.00
筹资活动产生的现金流量净额		-13,215.35	-3,607,012.00
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	六.31(1)	1,784,381.83	1,256,372.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,457,584.13	1,201,211.99
六、期末现金及现金等价物余额	六.31(2)	4,241,965.96	2,457,584.13

法定代表人：陈石兵

主管会计工作负责人：邓华玲

会计机构负责人：陈石兵

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	5,550,000.00	-	-	-	574,410.98	-	-	-	1,234,244.67	-	2,821,838.52	-	10,180,494.17
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	5,550,000.00	-	-	-	574,410.98	-	-	-	1,234,244.67	-	2,821,838.52	-	10,180,494.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	259,009.31	-	2,331,083.79	-	2,590,093.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,590,093.10	-	2,590,093.11
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	259,009.31	-	-259,009.31	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	259,009.31	-	-259,009.31	-	-
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	5,550,000.00	-	-	-	574,410.98	-	-	-	1,493,253.98	-	5,152,922.31	-	12,770,587.28

项目	2022 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		
一、上年期末余额	5,550,000.00	-	-	-	574,410.98	-	-	-	924,459.72	-	3,533,773.83	-	10,582,644.53
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	-	-	-	-	-	-	-	-	924,459.72	-	3,533,773.83	-	10,582,644.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	309,784.95	-	-711,935.31	-	-402,150.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,097,849.47	-	3,097,849.47
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	309,784.95	-	-3,809,784.78	-	-3,499,999.83
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	309,784.95	-	-309,784.95	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,499,999.83	-	-3,499,999.83
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	5,550,000.00	-	-	-	574,410.98	-	-	-	1,234,244.67	-	2,821,838.52	-	10,180,494.17

法定代表人：陈石兵

主管会计工作负责人：邓华玲

会计机构负责人：陈石兵

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广东方天软件科技股份有限公司（以下简称“方天软件”、“公司”或“本公司”）成立于 2011 年 12 月 21 日，统一社会信用代码：91441900588311597N，注册资本：人民币 555 万元，法定代表人：陈石兵，公司类型：股份有限公司(非上市)。根据全国中小公司股份转让系统有限责任公司股转系统函(2018)1801 号批准，公司股票在 2018 年 6 月 6 日正式在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“方天软件”，证券代码：“872823”。

2、业务性质和主要经营活动。

公司是 ERP 软件公司，专注为模具制造、五金机械、塑胶成型、电子组装行业提供标准化、信息化、自动化、智能化解决方案。公司拥有核心技术及自主研发团队，主要为模具及模具上下游的五金机械、塑胶成型、电子组装相关制造业提供专业的 ERP(企业资源计划)、CRM(客户关系管理)、MES(车间执行系统)、SCM(供应链协同)、APS(先进行规划与排程)、OA(在线办公软件)、PLM(产品生命周期)、SBU(阿米巴经营管理)信息化方案，主要经营活动是通过向客户提供高品质的产品及其技术服务，从中获取收入并实现利润。

3、母公司以及集团最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为自然人陈石兵。

4、本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、22 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本公司将单项应收账款金额超过资产总额 20%的应收账款认定为重要应收账款。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权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。

7、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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。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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 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。

② 金融资产减值

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（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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已显著增加，本公司按照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，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围外的关联方款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 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。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

① 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;

② 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，

具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、7、金融工具”。

9、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类

别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- 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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

10、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	20 年	5%	4.75%
运输设备	直线法	5 年	5%	19.00%
办公及其他设备	直线法	3 年-5 年	5%	19.00%-31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、13 “长期资产减值”。

11、借款费用

(1) 本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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常

是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

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,且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 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,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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在

发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

12、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内直线法摊销。本公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 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。
- 2) 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，以实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的系统性活动。、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、长期待摊费用

长期待摊费用是公司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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，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。

15、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到

期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本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。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

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

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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) 具体方法：

本公司所涉及的收入主要为软件销售收入、硬件销售收入和提供劳务收入，收入的具体确认原则如下：软件销售和硬件销售业务属于在某一时点履行履约义务，在实际交付并经客户验收时确认销售收入；提供劳务收入具体包括提供维护劳务收入和提供培训劳务收入，属于某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入，其中①提供维护劳务根据在维护期内按月确认收入；②提供培训劳务根据与客户签订的合同金额和服务期间，按培训期限确认收入。

18、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末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予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移

时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

20、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定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，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、13“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当

期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付

时冲减前期确认的应付款项。

21、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。具体调整情况如下：

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 其他会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数

在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、17、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估

计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部

分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和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	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

注: (1) 根据财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)文件,本公司的软件及硬件销售收入适用 13%的增值税率,维护及培训收入适用于 6%的增值税率。

2、税收优惠及批文

(1) 所得税优惠政策: 本公司于 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202344015975 的《高新技术企业证书》,证书有效期为三年,公司 2023 年度继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,所得税税率按 15%征收。

(2) 增值税优惠政策: 本公司软件产品按 13%税率缴纳增值税后,对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

六、财务报表主要项目附注

(以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,884.27	40,884.25

银行存款	4,196,081.69	2,416,699.88
合计	4,241,965.96	2,457,584.13

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	300,000.00
商业承兑票据		-
合计	-	300,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
合计	-	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面金额	期初账面余额
1 年以内	3,754,366.00	3,592,187.39
1 至 2 年	925,104.46	550,400.00
2 至 3 年	443,000.00	99,000.00
3 至 4 年	54,000.00	478,638.84
4 年以上	1,312,994.40	1,013,500.00
合计	6,489,464.86	5,733,726.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,100,050.00	16.95	1,100,050.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,389,414.86	83.05	653,073.15	12.12	4,736,341.71

其中：账龄组合	5,389,414.86	83.05	653,073.15	12.12	4,736,341.71
合计	6,489,464.86	100.00	1,753,123.15	27.01	4,736,341.71

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,100,050.00	19.19	1,100,050.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,633,676.23	80.81	562,118.79	12.13	4,071,557.44
其中：账龄组合	4,633,676.23	80.81	562,118.79	12.13	4,071,557.44
合计	5,733,726.23	100.00	1,662,168.79	28.99	4,071,557.44

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波富信模胚有限公司	569,650.00	569,650.00	100.00	预计无法收回
利欣实业（东莞）有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	预计无法收回
清远市达兴塑胶有限公司	140,400.00	140,400.00	100.00	预计无法收回
东莞鸿益雨刷有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
宁波建林模具有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
福建三锋机械科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,100,050.00	1,100,050.00	100.00	

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	3,754,366.00	187,718.30	5.00%
1 至 2 年	925,104.46	92,510.45	10.00%
2 至 3 年	443,000.00	132,900.00	30.00%
3 至 4 年	54,000.00	27,000.00	50.00%
4 年以上	212,944.40	212,944.40	100.00%
合计	5,389,414.86	653,073.15	12.12%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,100,050.00					1,100,050.00
按组合计提坏账准备	562,118.79	90,954.36				653,073.15
合计	1,662,168.79	90,954.36				1,753,123.15

(4) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
宁波富信模胚有限公司	非关联方	1,369,650.00	609,650.00	1 年以内、4 年以上	21.11%
东莞市巨成模具有限公司	非关联方	346,000.00	97,800.00	1-2 年、2-3 年	5.33%
洛阳力诺模具有限公司	非关联方	330,000.00	16,500.00	1 年以内	5.09%
宜捷工业股份有限公司	非关联方	329,250.00	16,462.50	1 年以内	5.07%
小熊电器股份有限公司	非关联方	303,000.00	15,150.00	1 年以内	4.67%
合计		2,677,900.00	755,562.50		41.27%

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,451,565.82	60.39%	1,057,643.64	72.35%
1 至 2 年	951,949.36	39.61%	404,103.59	27.65%
合计	2,403,515.18	100.00%	1,461,747.23	100.00%

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占总金额的比例	预付款性质
山西凯模科技有限公司	783,388.00	1 年以内、 1-2 年	32.59%	代理服务费
东莞市慧尔智能软件科技有限公司	717,415.03	1 年以内	29.85%	代理服务费
深圳市鑫鸿浮信息服务部	288,817.97	1-2 年	12.02%	代理服务费
西安一方天成数字技术有限公司	268,990.00	1 年以内	11.19%	预付研发费
滨州博智信息科技有限公司	126,927.82	1 年以内	5.28%	代理服务费
合计	2,185,538.82		90.93%	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,182,997.28	1,110,158.07

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	824,875.42	1,004,363.93
1 至 2 年	379,365.47	85,768.85
2 至 3 年	29,987.19	33,340.70
3 年以上	35,480.00	35,401.02
合计	1,269,708.08	1,158,874.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

备用金	478,981.24	435,528.62
借款	304,000.00	204,000.00
关联方往来款	451,246.84	483,865.88
押金和保证金	30,480.00	30,480.00
代垫款及其他	5,000.00	5,000.00
合计	1,269,708.08	1,158,874.50

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,269,708.08	100.00%	86,710.80	6.83%	1,182,997.28
其中：账龄组合	818,461.24	64.46%	86,710.80	10.59%	731,750.44
关联方组合	451,246.84	35.54%	-		451,246.84
合计	1,269,708.08	100.00%	86,710.80	6.83%	1,182,997.28

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,158,874.50	100.00%	48,716.43	4.20%	1,110,158.07
其中：账龄组合	675,008.62	58.25%	48,716.43	7.22%	626,292.19

关联方组	483,865.88	41.75%	-	-	483,865.88
合计	1,158,874.50	100.00%	48,716.43	4.20%	1,110,158.07

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	48,716.43	-	-	48,716.43
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	37,994.37			37,994.37
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	86,710.80	-	-	86,710.80

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	48,716.43	37,994.37	-	-	-	86,710.80

⑥ 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额

				合计数的比 例	
陈辉煌	借款	184,000.00	1年以内、1-2年	14.49%	13,400.00
刘志爱	备用金、借款	162,486.90	1年以内、1-2年	12.80%	12,124.35
张彦敏	关联方往来款	98,729.81	1年以内、1-2年、2-3年	7.78%	-
庞军宏	关联方往来款	86,052.81	1年以内、1-2年、2-3年	6.78%	-
卢梦帆	关联方往来款	84,619.23	1年以内	6.66%	-
合计		615,888.75		48.51%	25,524.35

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,821,190.89	4,196,863.98
固定资产清理		
合计	3,821,190.89	4,196,863.98

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	合计
①账面原值				
期初余额	5,090,942.86	410,559.80	559,345.14	6,060,847.80
本期增加金额	-	-		-
其中：购置		-		-
本期减少金额				-
其中：处置或报废				-
期末余额	5,090,942.86	410,559.80	559,345.14	6,060,847.80
②累计折旧				-
期初余额	1,212,496.56	396,868.69	254,618.57	1,863,983.82
本期增加金额	241,819.79	1,008.83	132,844.47	375,673.09
其中：计提	241,819.79	1,008.83	132,844.47	375,673.09

本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	<u>1,454,316.35</u>	<u>397,877.52</u>	<u>387,463.04</u>	<u>2,239,656.91</u>
③减值准备				-
期初余额				-
本期增加金额				-
其中：计提				-
本期减少金额				-
其中：处置或报废				-
期末余额				-
④账面价值				-
期末账面价值	<u>3,636,626.51</u>	<u>12,682.28</u>	<u>171,882.10</u>	<u>3,821,190.89</u>
期初账面价值	<u>3,878,446.30</u>	<u>13,691.11</u>	<u>304,726.57</u>	<u>4,196,863.98</u>

7、无形资产

项目	软件
①账面原值	
期初余额	441,520.78
本期增加金额	
其中：购置	
本期减少金额	
其中：处置	
期末余额	441,520.78
②累计摊销	
期初余额	411,790.11
本期增加金额	29,730.67
其中：计提	29,730.67
本期减少金额	
其中：处置	
期末余额	441,520.78
③减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-

其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
④账面价值	
期末账面价值	-
期初账面价值	<u>29,730.67</u>

8、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	<u>1,839,833.95</u>	<u>275,975.09</u>	<u>1,710,885.22</u>	<u>256,632.78</u>

9、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	-	12,904.09

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
代理服务 fee	1,848,877.97	2,328,319.59
硬件设备款	66,000.00	-
中介费	22,250.00	30,250.00
安装费	10,500.00	10,500.00
其他服务费用	19,666.66	128,141.92
合计	<u>1,967,294.63</u>	<u>2,497,211.51</u>

11、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收软件销售款等	756,751.39	98,761.06

12、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
短期薪酬	367,283.76	2,340,863.65	2,425,759.63	282,387.78
离职后福利-设定提存计划	-	192,265.09	192,265.09	
合计	367,283.76	2,533,128.74	2,618,024.72	282,387.78

(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
工资、奖金、津贴和补贴	367,283.76	1,879,740.01	1,964,635.99	282,387.78
职工福利费	-	340,993.60	340,993.60	
社会保险费	-	104,287.04	104,287.04	
其中：医疗保险费	-	96,500.77	96,500.77	
工伤保险费	-	2,067.30	2,067.30	
生育保险费	-	5,718.97	5,718.97	
住房公积金		15,843.00	15,843.00	
工会经费和职工教育经费	-			
合计	367,283.76	2,340,863.65	2,425,759.63	282,387.78

(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
基本养老保险	-	185,260.19	185,260.19	-
失业保险费	-	7,004.90	7,004.90	-
合计		192,265.09	192,265.09	

13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	599,117.71	440,134.23
企业所得税	134,975.14	186,866.28
城建税	20,969.12	32,853.90
教育费附加	8,986.76	13,133.49
地方教育费附加	5,991.19	11,296.00
印花税	3,192.04	3,192.04

合计	773,231.96	687,475.94
----	------------	------------

14、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	13,355.39	27,304.83
合计	13,355.39	27,304.83

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工代垫款	13,355.39	27,304.83

15、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	98,377.68	12,838.94

16、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,550,000.00						5,550,000.00

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积-股本溢价	519,410.98		-	519,410.98
资本公积-其他转入	55,000.00		-	55,000.00
合计	574,410.98		-	574,410.98

18、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	1,234,244.67	259,009.31	-	1,493,253.98
任意盈余公积	-		-	
合计	1,234,244.67	259,009.31	-	1,493,253.98

19、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,821,838.52	3,533,773.83	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	2,821,838.52	3,533,773.83	
加: 本期归属于公司所有者的净利润	2,590,093.11	3,097,849.47	
减: 提取法定盈余公积	259,009.31	309,784.95	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		3,499,999.83	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	5,152,922.32	2,821,838.52	

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,735,006.40	3,336,765.69	13,193,523.62	5,450,856.86
其他业务	-		11,346.23	-
合计	10,735,006.40	3,336,765.69	13,204,869.85	5,450,856.86

(2) 主营业务(按产品)

产品	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	9,122,226.18	2,773,955.43	11,020,173.73	4,877,376.01
维护费	1,197,701.07	385,521.14	1,600,062.71	351,297.31
实施培训	342,070.30	123,457.09	456,655.15	167,971.15

硬件	<u>73,008.85</u>	<u>53,832.03</u>	<u>116,632.03</u>	<u>54,212.39</u>
合计	<u>10,735,006.40</u>	<u>3,336,765.69</u>	<u>13,193,523.62</u>	<u>5,450,856.86</u>

(3) 本期前五大客户的营业收入情况

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例
东莞市铭岳电子科技有限公司	884,955.75	8.24%
东莞助祥精密模具有限公司	778,761.06	7.25%
宁波富信模胚有限公司	740,983.47	6.90%
洛阳力诺模具有限公司	657,079.65	6.12%
湖州冠炯机电科技有限公司	<u>601,769.91</u>	<u>5.61%</u>
合计	<u>3,663,549.84</u>	<u>34.12%</u>

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,843.51	59,889.29
教育费附加	12,014.88	25,649.97
地方教育费附加	5,469.57	17,099.99
印花税	1,966.18	2,097.63
房产税	22,178.79	22,178.79
土地税	<u>559.91</u>	<u>559.91</u>
合计	<u>68,032.84</u>	<u>127,475.58</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
经销费	1,773,571.49	1,304,613.50
员工薪酬	331,650.98	318,039.45
差旅费	118,583.55	266,793.65
业务宣传费	37,295.33	29,075.48
参展费及协会费	7,054.46	12,056.60
业务招待费	5,813.33	-
其他费用	<u>22,378.00</u>	<u>717.00</u>
合计	<u>2,296,347.14</u>	<u>1,931,295.68</u>

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	512,216.31	688,016.14
固定资产折旧及无形资产摊销费	404,394.92	582,022.84
中介服务费	247,400.19	227,591.80
装修费摊销	-	51,533.01
拓展培训	4,108.00	29,105.00
差旅招待费	157,665.25	685,303.55
办公租赁水电费	99,567.02	239,700.77
其他费用	47,978.73	84,535.99
合计	1,473,330.42	2,587,809.10

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	1,202,283.94	1,078,312.51
办公租赁水电费	109,387.56	52,771.40
项目外包费	100,000.00	-
差旅费	529,497.44	455,211.26
其他	26,008.84	924.77
合计	1,967,177.78	1,587,219.94

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	311.26	2,100.72
减：利息收入	7,166.07	6,184.38
手续费	3,246.97	3,457.81
合计	-3,607.84	-625.85

26、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	895,970.16	1,499,378.31
社保返还	-	28,210.88
合计	895,970.16	1,527,589.19

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-90,954.36	-372,954.06
其他应收款坏账损失	-37,994.37	72,188.64
合计	-128,948.73	-300,765.42

28、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	201,400.00	503,779.67	201,400.00

本期计入营业外收入的政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额
2022 年东莞市工业和信息化专项资金数字产业集聚试点园区软企经济贡献增量奖励项目	179,400.00
退伍军人补贴	10,000.00
新一轮稳经济扶企纾困专项资金（支持参展办展专项）粤贸全国事项补贴	12,000.00
合计	201,400.00

29、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	-5,368.99	198,707.32
递延所得税费用	-19,342.32	-45,114.81
合计	-24,711.31	153,592.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

利润总额	2,565,381.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	384,807.27
研发费用加计扣除的影响	-295,076.67
调整以前期间所得税的影响	-27,224.74
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,061.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
小微企业优惠对所得税费用的影响	-109,278.75
所得税费用	<u>-24,711.31</u>

30、现金流量表项目注释

(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
补助收入	201,400.00	503,779.67
收到备用金、往来款	-	316,125.67
利息收入及其他	<u>7,166.07</u>	<u>6,184.38</u>
合计	<u>208,566.07</u>	<u>826,089.72</u>

(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
支付备用金、往来款	237,564.51	9,406.48
付现费用	3,167,535.97	2,983,828.43
手续费及其他	<u>3,246.97</u>	<u>3,457.81</u>
合计	<u>3,408,347.45</u>	<u>2,996,692.72</u>

31、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,590,093.11	3,097,849.47
加：资产减值损失		
信用减值损失	128,948.73	300,765.42

固定资产折旧	375,673.09	377,608.37
无形资产摊销	29,730.67	72,428.14
长期待摊费用摊销	-	45,183.01
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)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	311.26	2,100.72
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-19,342.32	-45,114.81
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	287,790.45	-1,140,710.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,595,607.81	2,159,274.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,797,597.18	4,869,384.14
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1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	4,241,965.96	2,457,584.13
减: 现金的年初余额	2,457,584.13	1,201,211.99
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>1,784,381.83</u>	<u>1,256,372.14</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	4,241,965.96	2,457,584.13
其中: 库存现金	45,884.27	40,884.25
可随时用于支付的银行存款	4,196,081.69	2,416,699.88

②现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	4,241,965.96	2,457,584.13

32、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 0 元

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
低价值资产租赁费用	36,000.00

③ 与租赁相关的现金流出总额 36,000.00 元。

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	1,202,283.94	1,078,312.51
办公租赁水电费	109,387.56	52,771.40
项目外包费	100,000.00	—
差旅费	529,497.44	455,211.26
其他	26,008.84	924.77
合计	1,967,177.78	1,587,219.94
其中：费用化研发支出	1,967,177.78	1,587,219.94
资本化研发支出	—	—

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
营业外收入	201,400.00	503,779.67
合计	201,400.00	503,779.67

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险。

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

十、关联方及关联交易

1、关联方关系

控股股东及最终控制方

(1) 实际控制人

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
陈石兵	-	自然人	-	58.56%	58.56%

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞方天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 9.91%股权
西安一方天成软件发展有限公司	陈石兵之配偶卢梦帆参股及卢梦帆父亲控股的企业
西安模尔德软件科技有限公司	陈石兵之配偶卢梦帆之父控股的企业
苏州市方天科技软件有限公司	陈石兵之弟陈辉煌控股、卢梦帆的妹夫参股的企业
东莞市联浩电子有限公司	陈石兵之妹夫屈书生控股的企业

卢梦帆	陈石兵之配偶、董事长
徐泽付	持有公司 27.03%股权
罗宁	董事、副总经理、营销总监
张彦敏	董事、研发总监
王锐	董事、软件工程师
荣誉	前监事会主席，2024 年 3 月离任
闫成溲	监事会主席，2024 年 3 月任职
肖蓉	监事
庞军宏	职工监事、总经理
邓华玲	董事会秘书

3、关联交易情况

(1) 关联方租赁情况

卢梦帆将位于陕西省西安市高新区锦业路 1 号绿地中央广场-领海 AB 座第 1 幢 1 单元 12 层 11308 号的房产租赁给公司，租赁面积为 56 平方米，租赁期为 2016 年 11 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，押金 6,000.00 元，每月租金 3,000.00 元。

(2) 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已经履 行完毕
陈石兵	本公司	207,500.00	2021 年 1 月	2023 年 1 月	是

(3) 关联方销售商品/提供劳务情况：

本期无关联方销售商品/提供劳务情况。

(4) 关联方采购商品/接受劳务情况：

本期无关联方采购商品/提供劳务情况。

4、关联方应收、应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

其他应收款		
卢梦帆	84,619.23	134,412.79
庞军宏	86,052.81	77,826.17
张彦敏	98,729.81	85,287.81
肖蓉	60,252.47	65,768.51
陈石兵	48,886.04	32,867.21
徐泽付	62,706.48	87,703.39
荣誉	<u>10,000.00</u>	<u>—</u>
合计	<u>451,246.84</u>	<u>483,865.88</u>
预付账款		
西安一方天成数字技术有限公司	<u>268,990.00</u>	<u>—</u>
合计	<u>268,990.00</u>	<u>—</u>

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	201,400.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	—	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
减：所得税影响额	30,210.00	
合计	<u>171,190.00</u>	

2、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	22.57%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.08%	0.44	0.44

广东方天软件科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准或定量持续享受的政府补助除外。	201,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-
非经常性损益合计	201,400.00
减：所得税影响数	30,210.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	171,190.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用