



康软科技

NEEQ: 873657

广东康软科技股份有限公司



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、公司负责人赵志坚、主管会计工作负责人庞丽及会计机构负责人（会计主管人员）庞丽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、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	84

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	康软科技董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
康软股份，康软科技，股份公司，公司	指	广东康软科技股份有限公司
有限公司、康软有限	指	广州市康软信息科技有限公司
雅得投资	指	广州雅得投资企业（有限合伙）
康耀投资	指	广州市康耀投资咨询合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	广东康软科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东康软科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东康软科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《广东康软科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
律师事务所	指	北京澜商律师事务所
会计师事务所	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
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》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2023 年度
医疗信息化	指	利用计算机技术、网络通信技术及数据库技术，为医疗机构提供诊疗信息和管理信息的收集、存储、处理、提取和数据交换，并满足授权用户的功能需求。医疗信息化突破传统医疗模式的限制，实现高质量、高效率、个性化的医疗服务，进而提高医疗创新能力和医疗管理水平。
HIS	指	“HospitalInformationSystem”的简称，是指医院信息管理系统，覆盖医院所有业务和业务全过程的信息管理系统。是利用电子计算机和通讯设备，为医院所属各部门提供病人诊疗信息和行政管理信息的收集、存储、处理、提取和数据交换的能力并满足所有用户的功能需求的平台。
CIS	指	“ClinicalInformationSystem”的简称，是指临床信息系统、支持医院医护人员的临床活动，收集和处理的病人的临床医疗信息，丰富和积累临床医学知识，并提供临床咨询、辅助诊疗、辅助临床决策，提高医护人员工作效率，为病人提供更多、更快、更好的服

		务。
GMIS	指	区域公共医疗管理信息化系统，是指将一定区域内的所有医疗机构诊疗业务和管理信息集成整合，将医疗保险、社区医疗、远程医疗、卫生管理机构、药品及医疗器械供应商等相关主体连接为一个用于汇总处理卫生行业数据的信息平台。
PACS	指	“PictureArchivingandCommunicationsSystem”的简称，是指图像存储与传输系统，是对医院的数字医疗设备所产生的数字化医图像信息进行处理的综合应用系统。
RIS	指	“RadiologyInformationSystem”的简称，是指放射科等检查科室存贮、处理、分发病人检查数据和影像的计算机信息系统。该系统一般包括病人跟踪、检查安排、检查结果报告和影像跟踪等功能。RIS 是 HIS 的补充并促进检查工作流程更高效。
EMR	指	“ElectronicMedicalRecord”的简称，是指医务人员在医疗活动过程中，通过医院信息系统生成的文字、符号、图表、图形、数据、影像等数字化信息，并能实现存储、管理、传输和重现的医疗记录。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东康软科技股份有限公司		
英文名称及缩写			
法定代表人	赵志坚	成立时间	2002年6月10日
控股股东	控股股东为赵志坚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵志坚、章小勇、袁艳辉、刘经贵），无一致行动人
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业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	医疗信息化软件的研发、生产、销售及服务。		
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	康软科技	证券代码	873657
挂牌时间	2023年2月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	7,151,100
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	庞丽	联系地址	广州市天河区软件路11号703室
电话	020-38662125	电子邮箱	175274961@qq.com
传真	020-38662125		
公司办公地址	广州市天河区软件路11号703室	邮政编码	510000
公司网址	www.kangruan.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010673970767X0		
注册地址	广东省广州市天河区软件路11号703室		
注册资本（元）	7,151,100	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

自成立以来，公司一直专注于医疗卫生行业的信息化建设业务，主要包括医疗卫生信息化应用软件销售业务、技术服务以及系统集成业务，为客户提供整体性、系统性解决方案。

公司按照国际标准组织 ISO9001:2008 及软件能力成熟度模型集成 CMMI 的要求建立起适合自身的软件开发、软件测试及软件服务体系，软件工程实施严格按项目实行管理，从而保证了公司产品稳定性、工程实施规范性、售后服务及时性。公司自主研发的智慧医疗管理信息系统、一体化实验室管理信息系统、检验管理信息系统、体检中心管理系统、医学影像归档和通讯系统（PACS）、B超医技信息系统、社区卫生管理系统等相关软件现已广泛应用于各级医疗服务机构及体检中心，并受到一致好评。公司产品采用直销方式进行销售，公司主要通过直接参与医院等医疗机构的招标流程取得业务合同，也有部分销售业务为向中标的系统集成商销售公司产品。

在获取客户方面，公司市场部销售人员主要通过参加行业展会或商务渠道等方式接洽客户，将公司的产品及服务向各医疗卫生机构进行介绍推广并了解客户需求。获取客户招标信息后，公司市场部准备投标方案并提交副总经理审批。公司中标后直接与客户签订项目合同，工程部根据客户需求制定项目实施计划，将公司自主研发的数字化医院信息系统和医院临床信息系统（HIS、LIS、PACS、体检等）等产品安装到客户指定的服务器上试运行，再根据客户的要求进行个性化修改，交付验收及后期维护优化等工作。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023年1月18日通过省级“专精特新”认定，有效期为三年。 2、2021年12月31日复审通过取得高新技术企业证书，证书编号：GR202144013378，有效期为三年。

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	18,534,441.69	23,085,403.43	-19.71%
毛利率%	31.30%	38.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,521,370.77	1,086,468.39	-1,068.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,314,043.06	1,086,468.39	-1,233.40%
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）	-58.40%	4.78%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-68.35%	4.78%	-
基本每股收益	-1.47	0.15	-1,080.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,259,310.50	50,963,636.36	-17.08%
负债总计	29,503,542.45	27,686,497.54	6.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,755,768.05	23,277,138.82	-45.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	12,755,768.05	23,277,138.82	-45.20%
资产负债率%（母公司）	69.82%	54.33%	-
资产负债率%（合并）	69.82%	54.33%	-
流动比率	1.27	1.83	-
利息保障倍数	-52.04	8.68	-
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	754,832.92	-3,108,898.97	124.28%
应收账款周转率	0.62	0.79	-
存货周转率	1.65	1.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.08%	16.15%	-
营业收入增长率%	-19.71%	1.00%	-
净利润增长率%	-1,068.40%	-21.19%	-

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	金额	占总资产的比重%	

		重%			
货币资金	14,481,848.10	34.27%	12,890,543.62	25.29%	12.34%
应收票据		-	-	-	
应收账款	14,156,940.10	33.50%	17,482,821.62	34.30%	-19.02%
存货	3,742,913.75	8.86%	11,717,560.23	22.99%	-68.06%
固定资产	195,138.93	0.46%	322,912.19	0.63%	-39.57%
无形资产	7,540.91	0.02%	924.07	0.00%	716.05%
短期借款	3,380,000.00	8.00%	1,619,500.00	3.18%	108.71%
递延所得税资产	4,926,680.80	11.66%	2,534,244.11	4.97%	94.40%
应付账款	9,201,104.00	21.77%	8,954,958.85	17.57%	2.75%
合同负债	11,105,215.23	26.28%	11,059,001.17	21.70%	0.42%
应付职工薪酬	2,188,644.10	5.18%	1,857,917.88	3.65%	17.80%

项目重大变动原因:

1、存货	本期减少 68.06%，主要原因是《南方医科大学口腔医院(广东省口腔医院)2021 年度信息化集成建设项目》合同已终止，合同履行成本余额为 9,792,367.61 元，按企业会计准则的规定计提合同履行成本减值准备 9,792,367.61 元所致；
2、固定资产	本期减少 39.57%，主要是本期购买固定资产较少，折旧增加、固定资产余额减少所致；
3、短期借款	本期借款增加 108.71%，主要是公司加大了流动资金贷款以满足公司正常经营的需求所致。
4、递延所得税资产	主要原因为：主要原因是《南方医科大学口腔医院(广东省口腔医院)2021 年度信息化集成建设项目》合同已终止，合同履行成本余额为 9,792,367.61 元，按企业会计准则的规定计提合同履行成本减值准备 9,792,367.61 元，导致资产减值损失增加，递延所得税资产也相应增加。

(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	18,534,441.69	-	23,085,403.43	-	-19.71%
营业成本	12,733,750.58	68.70%	14,173,550.77	61.40%	-10.16%
毛利率%	31.30%	-	38.60%	-	-
销售费用	1,797,994.59	9.70%	1,739,727.29	7.54%	3.35%
管理费用	4,045,380.29	21.83%	3,227,479.28	13.98%	25.34%
研发费用		16.14%	2,355,113.38	10.20%	27.03%

	2,991,758.05				
财务费用	185,884.56	1.00%	32,852.69	0.14%	465.81%
信用减值损失	-2,477,742.52	-13.37%	-1,221,219.50	-5.29%	102.89%
资产减值损失	-9,779,191.74	-52.76%	-30,731.92	-0.13%	31,720.96%
其他收益	2,528,690.60	13.64%	508,902.49	2.20%	396.89%
投资收益		0.00%	282,184.62	1.22%	-100.00%
净利润	-10,521,370.77	-56.77%	1,086,468.39	4.71%	-1,068.40%

项目重大变动原因:

1、财务费用	本报告期末公司财务费用变动比例增加 465.81%，主要原因是本期投资活动减少，现有资金转为普通存款，存款利息收益增加所致；
2、信用减值损失	本期金额较上年同期减少 102.89%，主要原因为：应收账款期末余额较上年年末余额增加，相应的期末坏账准备金额较上年年末增加。
3、资产减值损失	本期金额比上年同期增加 31,720.96%，主要原因是《南方医科大学口腔医院(广东省口腔医院)2021年度信息化集成建设项目》合同已终止，合同履行成本余额为 9,792,367.61 元，按企业会计准则的规定计提合同履行成本减值准备 9,792,367.61 元所致；
4、投资收益	本期金额较上年同期减少 100%，主要原因是本期减少投资活动所致；
5、净利润	本月净利润减少 1,068.40%，主要原因是计提存货减值准备 9,792,367.61 元所致。

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	18,534,441.69	23,085,403.43	-19.71%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	12,733,750.58	14,173,550.77	-10.16%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件销售	13,459,344.72	9,101,330.14	32.38%	-30.72%	-23.90%	-15.77%

技术服务	2,050,842.42	1,226,174.43	40.21%	-0.34%	31.29%	-26.38%
系统集成	3,024,254.55	2,406,246.01	20.44%	89.05%	87.92%	2.40%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无

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	广发银行股份有限公司广州分行	1,784,723.91	9.63%	否
2	深圳市龙华区人民医院	1,675,471.70	9.04%	否
3	广州天锐医健信息科技有限公司	830,188.68	4.48%	否
4	中国农业银行股份有限公司广州琶洲支行	705,660.40	3.81%	否
5	广东省第二人民医院	653,626.37	3.53%	否
合计		5,649,671.06	30.48%	-

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	四川米汕科技有限公司	837,735.84	47.45%	否
2	广州市尚仪医疗科技有限公司	287,654.86	16.29%	否
3	珠海超颜康信息咨询有限公司	118,233.96	6.70%	否
4	广东迈科医学科技股份有限公司	119,000.00	6.74%	否
5	梅州市梅县区伟彬网络工程服务部	114,527.00	6.49%	否
合计		1,477,151.66	83.67%	-

(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	754,832.92	-3,108,898.97	124.28%
投资活动产生的现金流量净额	-214,678.37	58,058.08	-469.76%
筹资活动产生的现金流量净额	1,051,149.93	-1,186,284.40	188.61%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动比例增加 124.28%主要是本期购买商品、接受劳务支付的现金减少；

投资活动产生的现金流量净额减少 469.76%主要是本期投资活动减少；
筹资活动产生的现金流量净额增加 188.61%主要是贷款金额增加 176.05 万元。

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
实际控制人控制不当风险	公司股东赵志坚直接持有公司 25.36%股份，通过康耀投资控制公司 5.00%股份，章小勇持有公司 21.81%股份，袁艳辉持有公司 15.16%股份，刘经贵持有公司 7.59%股份，4 人合计控制公司 74.92%股份，4 人为公司共同实际控制人，能够对公司的经营管理和决策产生重大影响。若 4 人利用其实际控制地位和相关管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则可能损害公司或其他股东的利益，公司面临实际控制人控制不当的风险。
公司治理风险	公司于 2021 年 4 月 2 日由有限公司整体变更设立。股份公司成立后，公司根据《公司法》等规定制定了《公司章程》《三会议事规则》《关联交易管理制度》等公司治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识有待提高，相关制度切实执行及完善均需要一定过程。同时，随着公司的不断发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
税收优惠政策变化风险	根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》

	<p>(财税[2011]100号)规定,报告期内,公司软件产品销售收入在按17%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策;公司于2021年12月31日复审通过取得高新技术企业证书,证书编号:GR202144013378,有效期三年,享受企业所得税优惠税率15%的政策。公司享受的税收优惠符合国家政策的规定,但如果国家相关税收优惠政策发生变化,或者因公司自身原因无法继续享受税收优惠,将会对公司的经营业绩产生较大影响。</p>
<p>应收账款无法收回的风险</p>	<p>截至报告期末,公司应收蓝盾信息安全技术股份有限公司(以下简称“蓝盾股份”)下属子公司蓝盾信息安全技术有限公司和西咸新区蓝盾信息安全技术有限公司账款合计10,273,990.62元。蓝盾股份自2019年12月份起,发生多起未能按时支付到期银行借款而被银行起诉的事件,且2019年度和2020年度连续两年发生重大亏损,公司预计短期内蓝盾股份财务状况无法得到有效改善,基于谨慎性原则,对公司与蓝盾信息安全技术有限公司、西咸新区蓝盾信息安全技术有限公司之间的应收账款全额计提坏账准备。虽然公司正在积极催促相关债务人偿还公司债务,但以上应收账款仍存在无法收回的风险。</p>
<p>技术更新风险</p>	<p>公司主营业务为医疗信息化建设业务,信息技术产业发展日新月异,要求公司具备快速的技术更新能力。互联网行业技术与服务不断向多样化、复杂化发展,公司不可避免地面临着技术更新风险。虽然公司一直紧跟行业发展动态和客户需求,不断改进并开发新技术,但随着技术的不断进步和客户要求的进一步提高,若公司由于技术更新能力不足等因素导致不能及时满足客户的需求,将对公司的竞争力产生不利影响。</p>
<p>人才缺乏和流失风险</p>	<p>在医疗信息化行业,专业技术人员对公司的发展至关重要。经过多年的发展和积累,公司目前拥有一支结构合理、经验丰富、研发实力较强的技术团队。当前的专业技术人员配置可以保证公司目前的经营发展,但随着公司规模不断扩大,可能会面临人才供应不能满足公司需求的的风险。另一方面,竞争对手对相关技术人才的需求也在不断增加,公司现有的专业人才也面临着流失的风险。因此,若出现核心技术人员外流情况,将可能在一定程度上影响公司的产品研发能力和技术创新能力。</p>
<p>行业竞争加剧风险</p>	<p>我国医疗信息化公司众多,竞争较为激烈。少数企业实力雄厚,市场份额大,在全国或多省区全面布局各医疗信息化行业的各方面,可以为客户提供一体化综合服务方案;大量经营者规模小、技术实力弱,只在一定区域提供某一领域的产品服务。近年来由于医疗卫生体制改革的逐步推进,医疗卫生信息化领域市场空间不断扩大,吸引了新的市场竞争者进入这一领域;同时,由于医疗信息化的标准尚不健全,相关行业标准与规范也不够完善,行业准入无严格限制、准入门槛比较低,企业的数量将不断增加,公司的竞争压力将增大,若公司不能在竞争中取得优势,公司业务将受到较大影响。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：

本期重大风险未发生重大变化

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

(一) 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

(一) 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

(二) 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	2021年7月30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	2021年7月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2021年7月30日	-	挂牌	关联交易的承诺	尽量避免产生关联交易事项	正在履行中

实际控制人或控股股东	2021年7月30日	-	挂牌	关联交易的承诺	尽量避免产生关联交易事项	正在履行中
其他股东	2021年7月30日	-	挂牌	关联交易的承诺	尽量避免产生关联交易事项	正在履行中
董监高	2021年7月30日	-	挂牌	关联交易的承诺	尽量避免产生关联交易事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年7月30日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2021年7月30日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年7月30日	-	挂牌	员工社保相关承诺	若公司因员工社保或公积金补缴或相关罚款，本人将无条件全额承担所有相关费用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

控股股东、实际控制人、董监高关于避免同业竞争的承诺：

本人没有在中国境内任何地方或中国境外，直接或间接发展、经营或协助经营或参与与康软科技业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与康软科技业务有直接或间接竞争关系的公司或企业拥有任何权益（不论直接或间接）。

本人保证及承诺不会直接或间接发展、经营或协助经营或参与、从事与康软科技业务相竞争的任何活动；如康软科技在本承诺签署日后增加任何经营范围事项，本人均承诺放弃从事该等业务。

本人不会利用在康软科技实际控制人/董事/监事/高级管理人员的身份进行损害康软科技及其他股东利益的经营活动。不为本人或他人谋取属于康软科技的商业机会，自营或者为他人经营与康软科技同类业务。

若本人及本人控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人承诺承担由此给公司造成的一切经济损失。本函项下保证及承诺持续有效，直至本人不再作为康软科技实际控制人/董事/监事/高级管理人员为止。

公司关于避免关联交易的承诺：

公司将尽量避免与公司控股股东、实际控制人及其实际控制或施加重大影响的公司（以下简称“附属公司”）产生关联交易事项（自公司领取薪酬或津贴的情况除外），对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场

公认的合理价格确定。公司将不会给予公司控股股东、实际控制人比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。

公司将严格执行《公司章程》及《关联交易管理制度》等其他制度中关于关联交易事项的规定，所涉及的关联交易均将按照公司关联交易决策程序进行，并将履行合法程序及法律法规规定的信息披露义务。

全体股东及董监高关于避免关联交易的承诺：

本人/企业将尽量避免本人以及本人实际控制或施加重大影响的公司（以下简称“附属公司”）与康软科技之间产生关联交易事项（自公司领取薪酬或津贴的情况除外），对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人/企业及附属公司将不会要求或接受康软科技给予比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。

本人/企业将严格遵守《公司章程》及《关联交易管理制度》等其他制度中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照康软科技关联交易决策程序进行，并将履行合法程序及法律法规规定的信息披露义务。

本人/企业将善意履行作为康软科技股东、控股股东、实际控制人及董事、监事和高级管理人员的义务，不利用股东、控股股东、实际控制人及董事、监事和高级管理人员地位，就康软科技与本人或附属公司相关的任何关联交易采取任何不利于康软科技的行动，或故意促使康软科技的股东大会或董事会作出侵犯康软科技其他股东合法权益的决议。本人/企业保证不会利用关联交易转移康软科技利润，不会通过影响康软科技的经营决策来损害公司及其他股东的合法权益。本人/企业及附属公司将严格和善意地履行与康软科技签订的各种关联交易协议。本人/企业承诺将不会向康软科技谋求任何超出上述协议规定以外的利益或收益。

如果本人/企业违反上述承诺，本人/企业同意给予康软科技赔偿。

控股股东、实际控制人及董监高关于避免资金占用的承诺：

本人或本人控制的企业目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移康软科技资金或资产的情形，未来也不会以前述方式占用或转移康软科技资金或资产。本人承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定，确保康软科技不得以垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用等方式将资金、资产和资源直接或间接地提供给控股股东、实际控制人及关联方使用，也不得互相代为垫付、承担成本和其他支出。

本人不以下列方式直接或间接地使用康软科技提供的资金：

- 1、有偿或无偿地拆借公司的资金给控股股东、实际控制人及其关联方使用；
- 2、通过银行或非银行金融机构向控股股东、实际控制人及其关联方提供委托贷款；
- 3、委托控股股东、实际控制人及其关联方进行投资活动；
- 4、为控股股东、实际控制人及其关联方开具无真实交易背景的商业承兑汇票；
- 5、代控股股东、实际控制人及其关联方偿还债务；
- 6、中国证监会认定的其他方式。

本人及本人控制的企业及其他关联方将不会以任何方式占用公司资金。若发生此类事项给康软科技造成损失的，由本人承担相应责任。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	1,182,000	16.53%	0	1,182,000	16.53%
	其中：控股股东、实际控制人	1,182,000	16.53%	0	1,182,000	16.53%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,969,100	83.47%	0	5,969,100	83.47%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	69.92%	0	5,000,000	69.92%
	董事、监事、高管	5,000,000	69.92%	0	5,000,000	69.92%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		7,151,100	-	0	7,151,100	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	赵志坚	1,813,500	0	1,813,500	25.36%	1,813,500	0	0	0
2	章小勇	1,559,500	0	1,559,500	21.81%	1,559,500	0	0	0
3	广州雅得投资企业（有限合伙）	1,182,000	0	1,182,000	16.53%		1,182,000	0	0
4	袁艳辉	1,084,500	0	1,084,500	15.16%	1,084,500	0	0	0
5	刘经贵	542,500	0	542,500	7.59%	542,500	0	0	0
6	广州市康耀投资咨	357,600	0	357,600	5.00%	357,600	0	0	0

	询合伙企业（有限合伙）								
7	张莉莉	339,600	0	339,600	4.75%	339,600	0	0	0
8	张云	135,900	0	135,900	1.90%	135,900	0	0	0
9	张文林	68,000	0	68,000	0.95%	68,000	0	0	0
10	何士雯	68,000	0	68,000	0.95%	68,000	0	0	0
	合计	7,151,100	0	7,151,100	100%	5,969,100	1,182,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东袁艳辉为赵志坚配偶的兄弟。									

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

（二）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三）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				
赵志坚	董事长、总经理	男	1972年7月	2021年3月16日	2024年3月15日	1,813,500	0	1,813,500	25.36%
章小勇	董事、副总经理	男	1976年11月	2021年3月16日	2024年3月15日	1,559,500	0	1,559,500	21.81%
袁艳辉	董事、副总经理	男	1975年12月	2021年3月16日	2024年3月15日	1,084,500	0	1,084,500	15.16%
刘经贵	董事	男	1976年3月	2021年3月16日	2024年3月15日	542,500	0	542,500	7.59%
汤舟	董事	男	1989年11月	2021年3月16日	2024年3月15日	0	0	0	0%
孔振峰	监事会主席	男	1992年2月	2021年3月16日	2024年3月15日	0	0	0	0%
赖荣	监事	男	1988年5月	2021年3月16日	2024年3月15日	0	0	0	0%
张金铃	监事	男	1987年8月	2021年3月16日	2024年3月15日	0	0	0	0%
庞丽	财务总监、董事会秘书	女	1985年3月	2021年3月16日	2024年3月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东、共同实际控制人、董事、副总经理袁艳辉为公司控股股东、共同实际控制人、董事长、总

经理赵志坚配偶的兄弟。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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
管理	9	5	0	14
行政	2	1	0	3
销售	5	3	0	8
财务	2	0	0	2
技术	95	0	7	88
员工总计	113	9	7	115

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	36	37
专科	67	68
专科以下	10	10
员工总计	113	115

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

1、薪酬政策方面。公司建立了合理的薪酬管理制度，实现以岗位价值为导向、以绩效考核为基础，分层分类的薪酬体系，并同时考虑技术、销售等职位的特色制定薪酬结构，使薪酬体系符合每个岗位的特点，同时与外部市场进行接轨。公司薪酬包括基本工资、岗位工资、奖金、津贴、保险福利、住房公积金等；津贴包含餐费补贴、通讯补贴等。

2、培训计划方面。公司通过外训与内训结合的方式实施培训计划，主要包含新员工入职培训、在岗培训、企业文化培训等方式，让员工实时了解公司的企业文化、规章制度、流程规范，提高员工的业务技能、增强团队意识，整体提高管理团队的综合管理实力。公司鼓励员工不断提升自身的专业技能，为员工创造良好的业务锻炼机会。

报告期内，公司无离退休职工。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。股份公司自成立以来股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》及规章制度的规定依法合规运作。报告期内公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善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。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，根据《公司法》等相关法律、法规和《公司章程》《监事会议事规则》的有关规定，通过召开监事会会议、列席董事会会议、股东大会会议参与公司重大经营决策讨论，并对公司经营情况、财务状况、高级管理人员履职情况进行了监督。监事会认为：2023 年度，公司能严格按照《公司法》《公司章程》等有关法律法规规范运作，公司内控机制运行良好，经营决策合理有效，各项决策程序符合法律法规要求，公司董事、高级管理人员在履职过程中能够遵守国家法律、法规和公司章程及相关制度，勤勉尽责，充分维护公司和股东利益。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及独自经营能力。

1、业务独立：公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，有独立的经营场所及经营渠道，具有直接面向市场独立经营的能力，在业务上不依赖于控股股东、实际控制人及其他关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争或者显失公允的关联交易。

2、资产独立：公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司。公司拥有和使用的资产主要包括电子设备、知识产权使用权及所有权等与生产经营相关的资产，均由公司实际占有、支配、使用，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用的情况。不存在以公司所属资产、权益为股东及其控制的单位提供担保情形，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形。公司财务人员为公司专职人员，且在公司领薪，未在公司实际控制人控制的其他企业兼职。公司的高级管理人员不存在在实际控制人控制的其他公司担任除董事、监事之外的其他职务及领取报酬的情形。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全与股东及其控制的其他企业分开。

4、财务独立：公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度。公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

5、机构独立：公司与股东及其控制的其他企业在机构方面分开，建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了完善的内部管理制度,涵盖企业会计核算、财务管理、员工管理、绩效考核、环保安全、

保密管理、采购管理、风险管理等多个方面，形成了比较完善的制度控制体系。报告期内公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，未发生重大缺陷的情况。公司制定了《年度报告 差错责任追究制度》，注重信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，报告期内公司没有发生重大 会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司未来将根据实际情况及时补充完善内部控制体系，使其不断得到充实、改进，促进公司持续健康发展。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	CAC 证审字[2024]0025 号
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡咸华 5 年 赖东方 5 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万

审计报告

CAC证审字[2024]0025号

广东康软科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东康软科技股份有限公司（以下简称康软科技公司）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，公允反映了康软科技公司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，我们独立于康软科技公司，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

康软科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康软科技公司2023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

康软科技公司管理层（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，管理层负责评估康软科技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康软科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康软科技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，就可能导致对康软科技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康软科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

(盖章)

中国 天津市

中国注册会计师：胡咸华

(签名并盖章)

中国注册会计师：赖东方

(签名并盖章)

2024 年 4 月 26 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	七（一）	14,481,848.10	12,890,543.62
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			
应收账款	七（二）	14,156,940.10	17,482,821.62
应收款项融资			
预付款项	七（三）	242,010.00	531,938.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（四）	566,908.57	713,166.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（五）	3,742,913.75	11,717,560.23
合同资产	七（六）	826,202.01	1,187,636.36
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		34,016,822.53	44,523,666.84
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	七（七）	195,138.93	322,912.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（八）	2,866,827.61	3,459,964.33
无形资产	七（九）	7,540.91	924.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十）	246,299.72	121,924.82
递延所得税资产	七（十一）	4,926,680.80	2,534,244.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,242,487.97	6,439,969.52
资产总计		42,259,310.50	50,963,636.36

流动负债：			
短期借款	七（十二）	3,380,000.00	1,619,500.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十三）	9,201,104.00	8,954,958.85
预收款项			
合同负债	七（十四）	11,105,215.23	11,059,001.17
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	七（十五）	2,188,644.10	1,857,917.88
应交税费	七（十六）	133,047.79	178,788.26
其他应付款	七（十七）	41,866.76	9,480.00
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	七（十八）	631,603.40	601,522.46
其他流动负债			
流动负债合计		26,681,481.28	24,281,168.62
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	七（十九）	2,392,037.03	2,886,334.27
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	七（十一）	430,024.14	518,994.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,822,061.17	3,405,328.92
负债合计		29,503,542.45	27,686,497.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七（二十）	7,151,100.00	7,151,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十一）	17,723,013.69	17,723,013.69
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	七（二十二）	-12,118,345.64	-1,596,974.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,755,768.05	23,277,138.82
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		12,755,768.05	23,277,138.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,259,310.50	50,963,636.36

法定代表人：赵志坚

主管会计工作负责人：庞丽

会计机构负责人：庞丽

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		18,534,441.69	23,085,403.43
其中：营业收入	七（二十三）	18,534,441.69	23,085,403.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,806,732.57	21,589,881.28
其中：营业成本	七（二十三）	12,733,750.58	14,173,550.77

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	七（二十四）	51,964.50	61,157.87
销售费用	七（二十五）	1,797,994.59	1,739,727.29
管理费用	七（二十六）	4,045,380.29	3,227,479.28
研发费用	七（二十七）	2,991,758.05	2,355,113.38
财务费用	七（二十八）	185,884.56	32,852.69
其中：利息费用		245,133.77	134,662.40
利息收入		60,399.71	103,657.83
加：其他收益	七（二十九）	2,528,690.60	508,902.49
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十）	-	282,184.62
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）	七（三十一）	-2,477,742.52	-1,221,219.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十二）	-9,779,191.74	-30,731.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,000,534.54	1,034,657.84
加：营业外收入	七（三十三）	0.23	2.08
减：营业外支出	七（三十四）	2,243.66	3.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,002,777.97	1,034,655.93
减：所得税费用	七（三十五）	-2,481,407.20	-51,812.46

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,521,370.77	1,086,468.39
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）		-10,521,370.77	1,086,468.39
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）		-10,521,370.77	1,086,468.39
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		-10,521,370.77	1,086,468.39
（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）		-1.47	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.47	0.15

法定代表人：赵志坚

主管会计工作负责人：庞丽

会计机构负责人：庞丽

（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		20,889,205.97	22,047,405.36
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		415,862.70	413,064.49
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十六）	3,184,501.72	1,386,440.78
经营活动现金流入小计		24,489,570.39	23,846,910.63
购买商品、接受劳务支付的现金		3,869,127.19	6,621,427.12
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		16,478,270.52	16,497,257.53
支付的各项税费		846,402.44	793,038.34
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十六）	2,540,937.32	3,044,086.61
经营活动现金流出小计		23,734,737.47	26,955,809.60
经营活动产生的现金流量净额		754,832.92	-3,108,898.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,000,000.00
取得投资收益收到的现金			282,184.62
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			13,282,184.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		214,678.37	224,126.54
投资支付的现金			13,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		214,678.37	13,224,126.54
投资活动产生的现金流量净额		-214,678.37	58,058.08
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		3,380,000.00	1,619,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,380,000.00	1,619,500.00
偿还债务支付的现金		2,083,716.30	2,671,122.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		245,133.77	134,662.40
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		2,328,850.07	2,805,784.40
筹资活动产生的现金流量净额		1,051,149.93	-1,186,284.40
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		1,591,304.48	-4,237,125.29
加：期初现金及现金等价物余额		12,866,048.62	17,103,173.91
六、期末现金及现金等价物余额		14,457,353.10	12,866,048.62

法定代表人：赵志坚

主管会计工作负责人：庞丽

会计机构负责人：庞丽

(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	7,151,100.00				17,723,013.69						- 1,596,974.87		23,277,138.82
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	7,151,100.00				17,723,013.69						-1,596,974.87		23,277,138.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-10,521,370.77		-10,521,370.77
(一) 综合收益总额											-10,521,370.77		-10,521,370.77
(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																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				

(六) 其他													
四、本期末余额	7,151,100.00				17,723,013.69							-	12,755,768.05
												12,118,345.64	

项目	2022 年												少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	归属于母公司所有者权益													
	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	7,151,100.00				17,723,013.69							-	22,190,670.43	
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	7,151,100.00				17,723,013.69							-	22,190,670.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												2,683,443.26		
（一）综合收益总额												1,086,468.39	1,086,468.39	
（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														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														

四、本年期末余额	7,151,100.00				17,723,013.69						1,596,974.87	-	23,277,138.82
----------	--------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--	--	--------------	---	---------------

法定代表人：赵志坚

主管会计工作负责人：庞丽

会计机构负责人：庞丽

广东康软科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：广东康软科技股份有限公司
注册地址：广州市天河区软件路11号703室（仅限办公用途）
营业期限：2002-06-10 至 无固定期限
股本：人民币715.11万元
法定代表人：赵志坚

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：软件和信息技术服务业。
公司经营范围：软件开发；软件销售；第二类医疗器械销售；信息系统集成服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；云计算装备技术服务；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；数据处理服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；物联网技术服务；第三类医疗器械经营。

(三) 公司历史沿革

广东康软科技股份有限公司（以下简称本公司）前身为广州市康软信息科技有限公司，于2002年6月10日在广州市工商行政管理局登记注册，领取“9144010673970767X0”号的企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币100万元。

2022年2月8日，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，属于基础层市场，证券简称：康软科技；证券代码为：873657；交易方式：集合竞价交易。

1、股东出资及变更

公司系2002年6月10日注册成立，成立时注册资本为人民币100万元，其中袁艳辉认缴出资人民币51万元，占注册资本51.00%；杜守红认缴出资人民币49万元，占注册资本49.00%。本次出资业经广州市金埔会计师事务所有限公司出具穗埔师验字（2002）第633号《验资报告》审验。设立时注册地址：广州市中山大道建中路7号1307房。设立时经营范围：计算机信息技术研究；计算机软件开发；系统集成；医疗设备研究；开发（不含制造）；批发和零售贸易（国家专营专控项目除外）。设立时公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
袁艳辉	51.00	51.00
杜守红	49.00	49.00
合 计	100.00	100.00

(1) 第一次股权变更

2008年3月5日，经公司股东会决议，同意杜守红将其所持有公司49.00%的股权以人民币49万元转让给章小勇。转让变更后，公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
袁艳辉	51.00	51.00
章小勇	49.00	49.00
合 计	100.00	100.00

(2) 第一次增资

2008年4月10日，经公司股东会决议，同意增加注册资本人民币400万元。其中，袁艳辉出资人民币204万元、章小勇出资人民币196万元，均为货币出资。本次增资业经广州灵智通会计师事务所出具灵智通验字（2008）第LZTE2078号《验资报告》审验。增资后，公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
袁艳辉	255.00	51.00
章小勇	245.00	49.00
合 计	500.00	100.00

（3）第二次股权变更

2009年12月29日，经公司股东会决议，同意袁艳辉将其所持有公司29.31%的股权以人民币146.55万元转让给赵志坚；章小勇将其所持有公司10.85%的股权以人民币54.25万元转让给刘经贵；章小勇将其所持有公司6.96%的股权以人民币34.8万元转让给赵志坚。转让变更后，公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
赵志坚	181.35	36.27
章小勇	155.95	31.19
袁艳辉	108.45	21.69
刘经贵	54.25	10.85
合 计	500.00	100.00

（4）第二次增资

2016年7月28日，经公司股东会决议，同意新增股东广州雅得投资企业（有限合伙），并增加注册资本人民币125万元。广州雅得投资企业（有限合伙）出资人民币500万元，其中新增注册资本人民币125万元，资本公积375万元，均以货币出资。本次增资业经广州市金埔会计师事务所有限公司出具穗埔师验字（2016）第C-012号《验资报告》审验。增资后，公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
赵志坚	181.35	29.02
章小勇	155.95	24.95
广州雅得投资企业（有限合伙）	125.00	20.00
袁艳辉	108.45	17.35
刘经贵	54.25	8.68
合 计	625.00	100.00

（5）第三次增资

2016年10月19日，经公司股东会决议，同意广州雅得投资企业（有限合伙）将其所持有原公司1.088%的股权转让给何士雯，并增加公司注册资本人民币54.35万元。张莉莉出资人民币140万元，其中新增注册资本人民币33.96万元，资本公积106.04万元；张云出资人民币56万元，其中新增注册资本人民币13.59万元，资本公积42.41万元；张文林出资人民币28万元，其中新增注册资本人民币6.8万元，资本公积21.2万元。本次增资业经广州市金埔会计师事务所有限公司出具穗埔师验字（2016）第C-024号《验资报告》审验。增资后，公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
赵志坚	181.35	26.69
章小勇	155.95	22.96
广州雅得投资企业（有限合伙）	118.20	17.40
袁艳辉	108.45	15.96
刘经贵	54.25	7.99
张莉莉	33.96	5.00

张云	13.59	2.00
张文林	6.80	1.00
何士雯	6.80	1.00
合计	679.35	100.00

(6) 第四次增资

2021年4月18日，经公司股东会决议，同意新增股东广州市康耀投资咨询合伙企业（有限合伙），并增加注册资本35.76万元。广州市康耀投资咨询合伙企业（有限合伙）出资人民币147.00万元，其中新增注册资本人民币35.76万元，资本公积111.24万元，均以货币出资。本次增资业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所CAC粤验字【2021】0009号《验资报告》审验。增资后，公司股东及其持股情况如下：

股 东	出资额（万元）	持股比例（%）
赵志坚	181.35	25.36
章小勇	155.95	21.81
广州雅得投资企业（有限合伙）	118.20	16.53
袁艳辉	108.45	15.16
刘经贵	54.25	7.59
广州市康耀投资咨询合伙企业（有限合伙）	35.76	5.00
张莉莉	33.96	4.75
张云	13.59	1.90
张文林	6.80	0.95
何士雯	6.80	0.95
合计	715.11	100.00

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少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、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	50 万元
重要的账龄超过一年的预付账款	50 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	50 万元
重要的账龄超过一年的合同负债	50 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非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。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。

对于非同一控制下企业合并, 购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本, 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管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 本公司在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时, 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核; 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金; 现金等价物为公司持有的期限短(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。

（八）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量:

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时, 于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外, 在初始确认时, 金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十二）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期末偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以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。

(4) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及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

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资。
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准

备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：1 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或 2 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：1 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；2 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；3 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；4 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：1 发行方或债务人发生重大财务困难；2 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；3 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；4 债务人很可能破产或进行其他财务重组；5 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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。

(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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(九) 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏

账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1年以内	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	80%
5年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括备用金、代扣社保个人部分、押金保证金等

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1年以内	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	80%
5年以上	100%

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：合同履行成本等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十二）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于2023年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十三）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其

他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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

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

本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益,并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

(2) 损益调整

成本法下,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下,本公司取得长期股权投资后,应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时,应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素:1 被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致,按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整;2 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认;3 对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销;4 本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,应当全额确认。

在持有投资期间,被投资单位能够提供合并财务报表的,应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决

权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3-10	使用年限

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处臵费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项 目	摊销年限	依据
装修费	3	会计估计
服务费	3	会计估计

（十八）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：1因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；2因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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本公司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。

4、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：1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。2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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十一) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十二) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济

利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本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。本公司确认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。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、收入确认的具体原则

本公司主要为客户提供医疗信息化软件、配套的硬件及技术服务。

（1）软件销售

软件销售需要客户验收的以取得验收单，按照验收单日期确认收入；客户无需验收的，以完成合同约定义务并经客户确认后确认收入。

（2）提供服务

维护类服务在维护期内按直线法确认收入；其他服务需要客户验收的以取得验收单，按照验收单日期确认收入。

（3）系统集成

需要安装调试的系统集成销售以将软件集成在硬件并安装完毕，经客户验收合格，取得验收报告后确认收入；不需要安装软件的硬件以签收完毕，并取得签收单后确认收入。

（二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延

所得税资产。

（二十六）租赁

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

— 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

— 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

— 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人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。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理，本公司对于土地和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本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：

— 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；

— 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

— 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

— 租赁期反映出本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；

— 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

— 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

— 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

— 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使

用权资产和租赁负债，并将相关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或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本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。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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。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，是指本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，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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（八）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“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”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，企业应当按照本解释和《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。

公司自2023年1月1日执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2022年12月31日	追溯调整数	变更后 2022年12月31日
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）中“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”相关规定自2023年1月1日起施行	递延所得税资产	2,011,065.60	523,178.51	2,534,244.11
	递延所得税负债	-	518,994.65	518,994.65
	所得税费用	-47,628.60	-4,183.86	-51,812.46
	未分配利润	-1,601,158.73	4,183.86	-1,596,974.87

（二）重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照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	0%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

（二）税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%（自2018年5月1日起，原适用17%税率的调整为16%；自2019年4月1日起，原适用16%税率的税率调整为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。本公司销售自行开发软件产品的业务符合该文件相关规定，并已按照文件规定办理了备案手续，依法享受该项税收优惠政策。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局发布的《广东省科学技术厅广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于公布广东省2021年第三批高新技术企业名单的通知》，本公司于2021年12月31日取得高新技术企业证书，有效期三年，企业所得税税率可按15%计缴。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；上形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

七、财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,219.60	312.18
银行存款	14,455,133.50	12,865,736.44
其他货币资金	24,495.00	24,495.00
合 计	14,481,848.10	12,890,543.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	24,495.00	24,495.00

注1：使用受限的款项总额是24,495.00元。

注2：货币资金期末余额中除其他货币资金中24,495.00元外不存在冻结、抵押、对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,475,442.79	10,424,789.79
1至2年(含2年)	6,385,402.84	6,001,651.97
2至3年(含3年)	4,282,363.95	2,480,954.93
3至4年(含4年)	2,041,698.11	1,014,492.20
4至5年(含5年)	1,014,492.20	10,371,110.62
5年以上	10,384,460.62	139,000.00
小 计	29,583,860.51	30,431,999.51
减：坏账准备	15,426,920.41	12,949,177.89
合 计	14,156,940.10	17,482,821.62

2、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	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	10,273,990.62	34.73	10,273,990.62	100.00	-
按组合计提坏账准备	19,309,869.89	65.27	5,152,929.79	26.69	14,156,940.10
其中：账龄组合	19,309,869.89	65.27	5,152,929.79	26.69	14,156,940.10
合 计	29,583,860.51	100.00	15,426,920.41	52.15	14,156,940.10

种 类	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	10,273,990.62	33.76	10,273,990.62	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,158,008.89	66.24	2,675,187.27	13.27	17,482,821.62
其中：账龄组合	20,158,008.89	66.24	2,675,187.27	13.27	17,482,821.62
合 计	30,431,999.51	100.00	12,949,177.89	42.55	17,482,821.62

(1) 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(%)	计提依据
西咸新区蓝盾信息安全技术有限公司	758,427.12	758,427.12	100.00	预期无法收回
蓝盾信息安全技术有限公司	9,515,563.50	9,515,563.50	100.00	预期无法收回
合计	10,273,990.62	10,273,990.62	100.00	—

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	19,309,869.89	5,152,929.79	26.69
合计	19,309,869.89	5,152,929.79	26.69

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,475,442.79	530,570.41	9.69
1至2年(含2年)	6,385,402.84	1,105,313.23	17.31
2至3年(含3年)	4,282,363.95	1,417,462.47	33.10
3至4年(含4年)	2,041,698.11	1,120,483.92	54.88
4至5年(含5年)	729,312.20	583,449.76	80.00
5年以上	395,650.00	395,650.00	100.00
合计	19,309,869.89	5,152,929.79	—

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	10,273,990.62	-	-	-	-	10,273,990.62
按组合计提坏账准备	2,675,187.27	2,477,742.52	-	-	-	5,152,929.79
合计	12,949,177.89	2,477,742.52	-	-	-	15,426,920.41

1) 各阶段划分依据和坏账准备计提比例:

整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算, 并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。

5、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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
蓝盾信息安全技术有限公司	9,515,563.50	-	9,515,563.50	31.24	9,515,563.50
大埔县人民医院	5,036,566.05	-	5,036,566.05	16.54	871,829.58
五华县人民医院	1,922,180.34	-	1,922,180.34	6.31	628,756.45

广宁县江屯中心卫生院（广宁县第二人民医院）	1,732,662.16	-	1,732,662.16	5.69	843,611.86
深圳市龙华区人民医院	1,172,830.19	-	1,172,830.19	3.85	113,647.25
合 计	19,379,802.24	-	19,379,802.24	63.63	11,973,408.64

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本公司本年未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（三）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（含1年）	47,710.00	19.71	531,938.35	100.00
1至2年（含2年）	194,300.00	80.29	-	-
2至3年（含3年）	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
小 计	242,010.00	100.00	531,938.35	100.00
减：坏账准备	-	-	-	-
合 计	242,010.00	100.00	531,938.35	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
广东聚赋康医疗科技有限公司	224,300.00	2022年、2023年	92.68
中捷通信有限公司	7,950.00	2023年	3.29
广州高新技术产业集团有限公司	4,000.00	2023年	1.65
广州香满源餐饮有限公司	3,000.00	2023年	1.24
广东省机电设备招标中心有限公司中山分公司	2,760.00	2023年	1.14
合 计	242,010.00	—	100.00

（四）其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1	-	-
应收股利	2	-	-
其他应收	3	566,908.57	713,166.66
合 计	—	566,908.57	713,166.66

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收

（1）按账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	99,596.57	456,626.68
1至2年(含2年)	317,722.00	189,690.00
2至3年(含3年)	149,590.00	23,399.98

3年以上	-	43,450.00
小 计	566,908.57	713,166.66
减：坏账准备	-	-
合 计	566,908.57	713,166.66

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,587.95	8,141.94
代扣代缴款	-	4,018.22
增值税即征即退	32,113.62	38,744.52
押金、保证金	533,207.00	662,261.98
合 计	566,908.57	713,166.66

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	566,908.57	100.00	-	-	566,908.57
其中：无风险组合	566,908.57	100.00	-	-	566,908.57
合 计	566,908.57	100.00	-	-	566,908.57

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	713,166.66	100.00	-	-	713,166.66
其中：无风险组合	713,166.66	100.00	-	-	713,166.66
合 计	713,166.66	100.00	-	-	713,166.66

1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	566,908.57	-	100.00
合 计	566,908.57	-	100.00

(4) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况
(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无
(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州高新技术产业集团有限公司	保证金	156,303.00	1-2年	27.57	-
梅州市梅县区中医医院	保证金	142,850.00	2-3年	25.20	-

中山大学附属第一医院	质保金	109,990.00	1-2 年	19.40	-
即征即退增值税	增值税即征即退	32,113.62	1 年以内	5.66	-
广东省妇幼保健院	质保金	29,100.00	1-2 年	5.13	-
合 计	—	470,356.62	—	82.96	-

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收

本公司本年未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况：无

(五) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	13,535,281.36	9,792,367.61	3,742,913.75
合 计	13,535,281.36	9,792,367.61	3,742,913.75

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	11,717,560.23	-	11,717,560.23
合 计	11,717,560.23	-	11,717,560.23

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	-	9,792,367.61	-	-	-	9,792,367.61
合 计	--	9,792,367.61	-	-	-	9,792,367.61

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

2021 年本公司与南方医科大学口腔医院（广东省口腔医院）签订了 2021 年度信息化集成建设项目合同，该项目已于 2022 年 7 月 1 日至 7 月 4 日试运行，本公司在客户的同意下针对试运行后出现的问题进行了整改，整改完成后向客户多次申请重新上线运行，但客户一直不予同意，导致本公司无法继续履行合同。客户于 2023 年 5 月 11 日以本公司逾期履行交付义务为由解除合同并要求本公司与其沟通合同项目交接、退款赔偿等事宜。客户已向法院提起诉讼，要求确认合同解除，并要求本公司退还已收合同款项及支付相应利息和违约金。本公司于 2024 年 4 月 12 日收到广州市海珠区人民法院案号为(2024)粤 0105 民初 4930 号的传票，于 2024 年 6 月 14 日开庭审理。截止 2023 年 12 月 31 日，上述业务相关的合同履约成本余额为 9,792,367.61 元，本公司根据存货准则第十七条为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算，计提合同履约成本减值准备 9,792,367.61 元。

(六) 合同资产

1、合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售业务合同资产	875,533.32	49,331.31	826,202.01	1,250,143.54	62,507.18	1,187,636.36
合 计	875,533.32	49,331.31	826,202.01	1,250,143.54	62,507.18	1,187,636.36

本公司的合同资产主要涉及在资产负债表日本公司与不同客户定制商品合同。本公司在签订该合同时约定 5%-10% 的合同对价作为质保金。剩余的合同对价在本公司质保期结束时，当本公司取得该无条件收取对价的权利时，合同资产将转为应收账款。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	875,533.32	100.00	49,331.31	5.63	826,202.01
其中：账龄组合	875,533.32	100.00	49,331.31	5.63	826,202.01
合 计	875,533.32	100.00	49,331.31	5.63	826,202.01

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,250,143.54	100.00	62,507.18	5.00	1,187,636.36
其中：账龄组合	1,250,143.54	100.00	62,507.18	5.00	1,187,636.36
合 计	1,250,143.54	100.00	62,507.18	5.00	1,187,636.36

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	875,533.32	49,331.31	5.63
合 计	875,533.32	49,331.31	5.63

3、坏账准备本期计提及变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	62,507.18	-	-13,175.87	-	-	49,331.31
合 计	62,507.18	-	-13,175.87	-	-	49,331.31

1) 各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的合同资产情况

本公司本年无金额重大的合同资产核销情况。

(七) 固定资产

项 目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	195,138.93	322,912.19
固定资产清理	2	-	-
合 计	—	195,138.93	322,912.19

1、固定资产

项 目	电子设备	合 计

一、账面原值：	—	—
1.期初余额	1,355,869.13	1,355,869.13
2.本期增加金额	8,741.59	8,741.59
(1) 购置	8,741.59	8,741.59
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,364,610.72	1,364,610.72
二、累计折旧	—	—
1.期初余额	1,032,956.94	1,032,956.94
2.本期增加金额	136,514.85	136,514.85
(1) 计提	136,514.85	136,514.85
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,169,471.79	1,169,471.79
三、减值准备	—	—
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	—	—
1.期末账面价值	195,138.93	195,138.93
2.期初账面价值	322,912.19	322,912.19

2、固定资产清理：无

(八) 使用权资产

1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：	—	—
1.期初余额	3,558,820.45	3,558,820.45
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	3,558,820.45	3,558,820.45
二、累计折旧	—	—
1. 期初余额	98,856.12	98,856.12
2.本期增加金额	593,136.72	593,136.72
(1) 计提	593,136.72	593,136.72
3.本期减少金额	-	-

(1) 处置	-	-
4.期末余额	691,992.84	691,992.84
三、减值准备	—	—
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	—	—
1.期末账面价值	2,866,827.61	2,866,827.61
2.期初账面价值	3,459,964.33	3,459,964.33

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值	—	—
1.期初余额	3,538.94	3,538.94
2.本期增加金额	7,916.98	7,916.98
(1) 购置	7,916.98	7,916.98
3.本期减少金额	3,538.94	3,538.94
(1) 处置	3,538.94	3,538.94
4.期末余额	7,916.98	7,916.98
二、累计摊销	—	—
1.期初余额	2,614.87	2,614.87
2.本期增加金额	1,123.18	1,123.18
(1) 计提	1,123.18	1,123.18
3.本期减少金额	3,361.98	3,361.98
(1) 处置	3,361.98	3,361.98
4.期末余额	376.07	376.07
三、减值准备	—	—
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	—	—
1.期末账面价值	7,540.91	7,540.91
2.期初账面价值	924.07	924.07

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	121,924.82	-	40,641.60	-	81,283.22	—
服务费	-	198,019.80	33,003.30	-	165,016.50	—
合计	121,924.82	198,019.80	73,644.90	-	246,299.72	—

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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
减值准备	25,268,619.33	3,790,292.90	13,011,685.07	1,951,752.76
可抵扣亏损	4,552,278.96	682,841.84	395,418.94	59,312.84
租赁负债	3,023,640.43	453,546.06	3,487,856.73	523,178.51
合计	32,844,538.72	4,926,680.80	16,894,960.74	2,534,244.11

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,866,827.61	430,024.14	3,459,964.33	518,994.65
合计	2,866,827.61	430,024.14	3,459,964.33	518,994.65

3、未确认递延所得税资产/负债明细:无

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,380,000.00	1,619,500.00
合计	3,380,000.00	1,619,500.00

注：抵押物为专利号ZL2018109291301发明专利。

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务款	3,976,302.30	3,778,027.15
货款及服务款	5,224,801.70	5,176,931.70
合计	9,201,104.00	8,954,958.85

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
广东佳鸿达科技股份有限公司	1,901,215.00	4至5年	货款及服务款
	2,478,904.17	5年以上	
广东教云实业有限公司	80,000.00	3至4年	服务款
	673,231.00	4至5年	
肇庆瑞海信息科技有限公司	84,539.75	2至3年	货款及服务款
	649,896.78	3至4年	
珠海雄风信息技术有限公司	1,226,548.67	1至2年	服务款

深圳市高凯越贸易有限公司	658,407.08	1至2年	服务款
合计	7,752,742.45	—	—

(十四) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,105,215.23	11,059,001.17
合计	11,105,215.23	11,059,001.17

合同负债主要涉及本公司的软件销售合同中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取，金额为合同对价的【10-50】%不等。该合同的相关收入将在本公司履行履约义务后确认。

与维修服务相关的收入在一段时间内确认，尽管客户预先支付了全额维修服务款，在交易时将收到的维修服务款确认一项合同负债，并在服务期间转为收入。

2、账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	金额	欠款时间	未结转的原因	经济内容
南方医科大学口腔医院	7,279,582.35	2至3年	项目中止	服务款
合计	7,279,582.35	—	—	—

(十五) 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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,857,917.88	15,915,448.90	15,584,722.68	2,188,644.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	893,547.84	893,547.84	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,857,917.88	16,808,996.74	16,478,270.52	2,188,644.10

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,781,644.84	15,142,222.28	14,735,223.02	2,188,644.10
二、职工福利费	-	28,979.73	28,979.73	-
三、社会保险费	76,273.04	497,276.89	573,549.93	-
其中：医疗保险费	76,273.04	491,197.51	567,470.55	-
工伤保险费	-	5,954.34	5,954.34	-
职工重大疾病医疗补助	-	125.04	125.04	-
四、住房公积金	-	246,970.00	246,970.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,857,917.88	15,915,448.90	15,584,722.68	2,188,644.10

3、离职后福利——设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	-	874,838.72	874,838.72	-
二、失业保险费	-	18,709.12	18,709.12	-
合计	-	893,547.84	893,547.84	-

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	82,135.60	100,366.96
教育费附加	1,232.03	1,207.55
城市维护建设税	2,874.74	2,817.63
地方教育附加	821.35	805.03
代扣代缴个人所得税	45,236.36	72,961.68
印花税	747.71	629.41
合 计	133,047.79	178,788.26

(十七) 其他应付款

项 目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1	-	-
应付股利	2	-	-
其他	3	41,866.76	9,480.00
合 计	—	41,866.76	9,480.00

1、应付利息：无

2、应付股利：无

3、其他

项 目	期末余额	期初余额
备用金	8,729.00	9,480.00
生育津贴	29,077.76	-
其他	4,060.00	-
合 计	41,866.76	9,480.00

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	631,603.40	601,522.46
合 计	631,603.40	601,522.46

(十九) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,327,049.20	3,928,571.66
减:未确认融资费用	303,408.77	440,714.93
小 计	3,023,640.43	3,487,856.73
减:一年内到期的租赁负债	631,603.40	601,522.46
合 计	2,392,037.03	2,886,334.27

(二十) 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	
赵志坚	1,813,500.00	-	-	-	-	-	1,813,500.00
章小勇	1,559,500.00	-	-	-	-	-	1,559,500.00
广州雅德投资企业(有限合伙)	1,182,000.00	-	-	-	-	-	1,182,000.00

袁艳辉	1,084,500.00	-	-	-	-	-	1,084,500.00
刘经贵	542,500.00	-	-	-	-	-	542,500.00
张莉莉	339,600.00	-	-	-	-	-	339,600.00
张云	135,900.00	-	-	-	-	-	135,900.00
张文林	68,000.00	-	-	-	-	-	68,000.00
何士雯	68,000.00	-	-	-	-	-	68,000.00
广州市康耀投资咨询合伙企业(有限合伙)	357,600.00	-	-	-	-	-	357,600.00
合计	7,151,100.00	-	-	-	-	-	7,151,100.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	17,723,013.69	-	-	17,723,013.69
合计	17,723,013.69	-	-	17,723,013.69

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,601,158.73	-2,683,443.26
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	4,183.86	-
调整后期初未分配利润	-1,596,974.87	-2,683,443.26
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-10,521,370.77	1,086,468.39
减: 提取法定盈余公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-12,118,345.64	-1,596,974.87

(二十三) 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	18,534,441.69	12,733,750.58	23,085,403.43	14,173,550.77
其他业务	-	-	-	-
合计	18,534,441.69	12,733,750.58	23,085,403.43	14,173,550.77

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售	13,459,344.72	9,101,330.14	19,427,819.06	11,959,170.81
技术服务	2,050,842.42	1,226,174.43	2,057,885.27	933,931.85
系统集成	3,024,254.55	2,406,246.01	1,599,699.10	1,280,448.11
合计	18,534,441.69	12,733,750.58	23,085,403.43	14,173,550.77

3、履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
软件销	时间点	合同收款节点一般	销售商品	是	无	保证质保。一般

售	履行	集中在合同签订、项目验收、项目终验和质保期满四个节点	或劳务			为在质保期内提供免费维修服务。
技术服务	时间点履行	合同收款节点一般为合同签订	销售劳务	是	无	一般为在服务期内提供售后服务响应，无法解决的故障需要到达现场问题解决。
系统集成	时间点履行	合同收款节点一般集中在合同签订、项目验收、项目终验和质保期满四个节点	销售商品或劳务	是	无	保证质保。一般为在质保期内提供免费维修服务。

4、分摊至剩余履约义务的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的在执行的合同的收入确认具体原则均为客户取得商品控制权的时点即商品交付验收时确认收入，因此不存在需要将交易价格分摊至剩余履约义务的情况。

(二十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,270.80	29,734.66
教育费附加	11,687.46	12,743.41
地方教育附加	7,791.65	8,495.59
印花税	5,214.59	10,184.21
合 计	51,964.50	61,157.87

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,524,062.62	1,426,999.49
办公费	-	450.00
差旅费	240,462.29	100,951.68
宣传费	-	200,100.00
折旧	10,536.46	11,226.12
业务招待费	22,933.22	-
合 计	1,797,994.59	1,739,727.29

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,944,824.66	1,638,102.94
办公费	287,394.85	341,092.87
差旅费	122,377.89	185,968.39
折旧	112,992.44	105,885.47
业务招待费	26,876.63	32,149.00
聘请中介机构费	530,653.43	567,230.84
车辆费	41,209.60	2,624.73
参展费	26,415.09	-
快递费	10,071.24	11,643.39
租金及物业管理费	942,365.35	332,392.99

摊销	199.11	1,120.66		
辞退福利	-	9,268.00		
合 计	4,045,380.29	3,227,479.28		
(二十七) 研发费用				
项 目	本期发生额	上期发生额		
职工薪酬	2,978,528.65	2,333,901.78		
折旧费	13,229.40	21,211.60		
合 计	2,991,758.05	2,355,113.38		
(二十八) 财务费用				
项 目	本期发生额	上期发生额		
贷款及应付款项的利息支出	245,133.77	134,662.40		
其中：租赁负债利息费用	137,306.16	158.28		
存款及应收款项的利息收入	60,399.71	103,657.83		
净汇兑损失/收益	-	-		
手续费	1,150.50	1,848.12		
合 计	185,884.56	32,852.69		
(二十九) 其他收益				
项 目	本期发生额	上期发生额		
个税手续费	7,824.44	-		
增值税即征即退	409,231.80	413,064.49		
政府补助	2,111,634.36	95,838.00		
合 计	2,528,690.60	508,902.49		
(三十) 投资收益				
项 目	本期发生额	上期发生额		
理财产品	-	282,184.62		
合 计	-	282,184.62		
(三十一) 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	-2,477,742.52	-1,221,219.50		
其他应收款坏账损失	-	-		
合 计	-2,477,742.52	-1,221,219.50		
(三十二) 资产减值损失				
项 目	本期发生额	上期发生额		
合同资产减值损失	13,175.87	-30,731.92		
合同履约成本减值准备	-9,792,367.61	-		
合 计	-9,779,191.74	-30,731.92		
(三十三) 营业外收入				
项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得	-	-	-	-

其中：固定资产报废毁损利得	-	-	-	-
无形资产报废利得	-	-	-	-
接受捐赠	-	-	-	-
政府补助	-	-	-	-
违约金及罚款收入	-	-	-	-
其他	0.23	0.23	2.08	2.08
合 计	0.23	0.23	2.08	2.08

(三十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失	-	-	-	-
无形资产报废损失	176.96	176.96	-	-
对外捐赠	-	-	-	-
其中：公益性捐赠	-	-	-	-
非公益性捐赠	-	-	-	-
违约金、赔偿金及罚款支出	2,066.70	2,066.70	-	-
其他	-	-	3.99	3.99
合 计	2,243.66	2,243.66	3.99	3.99

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-
递延所得税调整	-2,481,407.20	-51,812.46
合 计	-2,481,407.20	-51,812.46

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	-13,002,777.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,950,416.70
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	5,340.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-87,567.34
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	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发支出加计扣除的影响	-448,763.71
所得税费用	-2,481,407.20

(三十六) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息收入	60,399.71	103,657.83
政府补助	2,111,634.36	95,838.00
押金及保证金	359,772.98	667,142.02
往来款	644,870.00	519,800.85
其他	7,824.67	2.08
合 计	3,184,501.72	1,386,440.78

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
手续费	1,150.50	1,848.12
付现销售、管理费用	1,622,242.12	1,703,481.89
押金及保证金	274,668.00	797,594.00
往来款	640,810.00	541,158.61
其他	2,066.70	3.99
合 计	2,540,937.32	3,044,086.61

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,521,370.77	1,086,468.39
加：资产减值准备	9,779,191.74	30,731.92
信用减值准备	2,477,742.52	1,221,219.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	136,514.85	138,323.19
使用权资产摊销	593,136.72	98,856.12
无形资产摊销	1,123.18	1,120.66
长期待摊费用摊销	73,644.90	-
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）	176.96	-
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）	245,133.77	134,662.40
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-282,184.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,392,436.69	-570,807.11
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-88,970.51	518,994.65
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,817,721.13	-4,669,428.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,658,935.66	-3,779,657.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	609,731.72	2,962,801.82
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	754,832.92	-3,108,898.97
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	14,457,353.10	12,866,048.62
减: 现金的期初余额	12,866,048.62	17,103,173.91
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,591,304.48	-4,237,125.29

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	14,457,353.10	12,866,048.62
其中: 库存现金	2,219.60	312.18
可随时用于支付的银行存款	14,455,133.50	12,865,736.44
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金和现金等价物余额	14,457,353.10	12,866,048.62
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十八) 租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

项 目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	-
租赁负债的利息费用	137,306.16
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	601,522.46

八、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出:		
职工薪酬	2,978,528.65	2,333,901.78
折旧费	13,229.40	21,211.60
费用化研发支出小计	2,991,758.05	2,355,113.38
合 计	2,991,758.05	2,355,113.38

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		
全国中小企业股份转让系统挂牌企业补贴	1,000,000.00	-
天河区推动经济高质量发展政策	800,000.00	-

专项资金大力支持金融业发展-上市挂牌		
省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	-
高新技术企业补助	100,000.00	-
2023 一次性扩岗补助	1,000.00	25,500.00
一次性留工补助	-	45,750.00
2022 年广州市科技型中小企业技术创新专题补助	-	20,000.00
稳岗补助	10,634.36	4,588.00
合 计	2,111,634.36	95,838.00

九、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

2、本公司的合营、联营公司情况

本公司无重要的合营或联营企业。

3、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵志坚	董事长、总经理、持股 25.36%
章小勇	董事、持股 21.81%
袁艳辉	董事、持股 15.16%
刘经贵	董事、持股 7.59%
汤舟	董事
孔振峰	监事
赖荣	监事
张金铃	监事
庞丽	财务总监
广州雅得投资企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
广州市康耀投资咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东、股东赵志坚担任执行事务合伙人的公司
东莞市好而优优教育科技有限公司	公司股东袁艳辉内弟张李超控制的公司
新余安泰冶金设备有限公司	股东章小勇大哥章小华担任董事长、总经理的公司
新余华安物流信息有限公司	公司股东章小勇大哥章小华控制的公司
江西鑫盛机械有限公司	公司股东章小勇大哥章小华控制的公司
江西蓝持机电设备有限公司	公司股东章小勇大哥章小华控制的公司
新余意得顺劳务有限公司	公司股东章小勇二哥章小辉控制的公司
珠海市中科云量信息安全技术有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
广东云量量子科技有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
广州迈新投资有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
广州经宏信息管理有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
广东中科云量信息安全技术有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
深圳前海嘉圻基金管理有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司

佛山中科云量信息安全技术有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
深圳市中科云量信息安全技术有限公司	公司董事汤舟担任执行董事、总经理的公司
广东辰盛科技技术有限公司	公司董事汤舟担任股东的企业
广东辰盛科技技术有限公司	公司董事汤舟担任股东的企业
广东星达威安全技术有限公司	公司董事汤舟担任股东的企业
广东睿森智能科技有限公司	公司董事汤舟担任股东的企业
广州景桐投资合伙企业（有限合伙）	公司董事汤舟担任股东的企业
广州御兴投资企业（有限合伙）	公司董事汤舟担任执行事务合伙人的企业
广州科赢投资合伙企业（有限合伙）	公司董事汤舟担任执行事务合伙人的企业
广州源瑞投资合伙企业（有限合伙）	公司董事汤舟担任执行事务合伙人的企业
广东金杭科技有限公司	公司董事汤舟担任董事的公司
安徽壹芯科技股份有限公司	公司董事汤舟担任董事的公司
广州育欣科技有限公司	公司董事汤舟担任监事的公司

（二）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联担保情况

（1）本企业作为被担保方：

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	备注
章小勇	3,380,000.00	2022年8月22日	2032年12月31日	否	—
赵志坚	3,380,000.00	2022年8月22日	2032年12月31日	否	—
章小勇	2,600,000.00	2020年9月18日	2023年9月15日	是	注1
赵志坚	2,600,000.00	2020年9月18日	2023年9月15日		
章小勇	2,600,000.00	2021年11月17日	2024年11月16日	是	注2
赵志坚	2,600,000.00	2021年11月17日	2024年11月16日		

注1：担保对应的主债务合同已于2021年9月18日履行完毕。

注2：担保对应的主债务合同已于2022年11月16日履行完毕。

3、关联方资金拆借：无

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,317,768.00	1,349,647.00

（三）关联方应收应付款项：无

（四）关联方承诺

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2021年7月16日，本公司与南方医科大学口腔医院签订《南方医科大学口腔医院(广东省口腔医院)2021年度信息化集成建设项目合同书》(合同编号：SKQ-FW-2021-082)，约定：本公司向南方医科大学口腔医院提供信息系统集成实施服务，合同金额为25,721,190.00元，项目工期为签订合同后12个月，本公司应在2022年7月15日前完成项目建设并投入正常运行；如本公司未能按合同约定交付项目的，从逾期之日起每日按本合同总价3%的数额向南方医

科大学口腔医院支付违约金，逾期半个月以上的，南方医科大学口腔医院有权解除合同，由此造成的南方医科大学口腔医院经济损失由本公司承担。

本公司提供的2021年度信息化集成建设项目已于2022年7月1日至7月4日试运行，本公司在南方医科大学口腔医院的同意下针对试运行后出现的问题进行了整改，整改完成后向南方医科大学口腔医院多次申请重新上线运行，但南方医科大学口腔医院一直不予同意，导致本公司无法继续履行合同。南方医科大学口腔医院于2023年5月11日以本公司逾期履行交付义务为由解除合同并要求本公司与其沟通合同项目交接、退款赔偿等事宜。

2024年4月12日，南方医科大学口腔医院起诉本公司，案由广州市海珠区人民法院立案受理，案号为(2024)粤0105民初4930号，于2024年6月14日开庭审理。南方医科大学口腔医院要求解除与本公司《南方医科大学口腔医院(广东省口腔医院)2021年度信息化集成建设项目合同书》，并要求本公司退还已收合同款项7,716,357.00元及相应利息707,040.28元、承担违约金9,907,802.39元，合计18,331,199.67元。同时，南方医科大学口腔医院向案件受理法院提出诉前保全，故广州市海珠区人民法院查封冻结本公司在广州银行车陂路支行的银行账号内的存款1,556,688.06元。

截止2023年12月31日，上述业务相关的合同履约成本余额为9,792,367.61元，本公司根据存货准则第十七条为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算，计提合同履约成本减值准备9,792,367.61元；本公司已收合同款项7,716,357.00元，并已向南方医科大学口腔医院开具增值税发票，确认合同负债7,279,582.35元，计缴增值税436,774.65元。截至审计报告日，本案尚未开庭审理。根据《企业会计准则第13号》相关规定，对于法院尚未判决的案件，本公司尚无法对该诉讼是否可能导致经济利益流出及其金额做出合理的估计，无法准确计量该诉讼事项相关预计负债，故未对该笔未决诉讼计提预计负债。

十一、资产负债表日后事项

对外重要投资

2024年3月22日，本公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于对外投资拟设立合资子公司》议案，同意本公司与广东瀚海科技技术有限公司共同出资200.00万元人民币，设立广州康软信息科技有限公司。其中本公司以货币方式出资102.00万元人民币、占注册资本51.00%，广东瀚海科技技术有限公司以货币方式出资98.00万元人民币、占注册资本49.00%。2024年3月26日，广州康软信息科技有限公司取得了广州市天河区行政审批局颁发的《营业执照》，完成了工商注册登记手续。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,111,634.36	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	

债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,243.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：所得税影响额	316,718.64
少数股东权益影响额（税后）	-
合 计	1,792,672.29

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-58.40	-1.47	-1.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-68.35	-1.72	-1.72

广东康软科技股份有限公司（盖章）

日期：2024年4月26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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,011,065.60	2,534,244.11		
递延所得税负债	-	518,994.65		
所得税费用	-47,628.60	-51,812.46		
未分配利润	-1,601,158.73	-1,596,974.87		

(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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“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”相关规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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	2,111,634.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,243.43
非经常性损益合计	2,109,390.93
减：所得税影响数	316,718.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,792,672.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用