



軒 轅 網 絡

NEEQ: 830891

广东轩辕网络科技股份有限公司
(GuangDong Xuanyuan Network
Technology Co.,Ltd.)



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、公司负责人陈统、主管会计工作负责人邓妙兰及会计机构负责人（会计主管人员）黎翠玉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、北京澄宇会计师事务所（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

- 1、公司合作供应商保密需要，不便披露前五大供应商及其名称，本公司年报中供应商名称以供应商一、供应商二、供应商三、供应商四、供应商五方式披露。
- 2、公司合作客户保密需要，不便披露前五大客户及其名称，本公司年报中客户名称以客户一、客户二、客户三、客户四、客户五方式披露。

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 17

第四节 股份变动、融资和利润分配 20

第五节 公司治理 23

第六节 财务会计报告 29

附件 会计信息调整及差异情况..... 109

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	广东轩辕网络科技股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、轩辕网络	指	广东轩辕网络科技股份有限公司
子公司、轩辕云翰	指	广州市轩辕云翰信息科技有限公司
子公司、轩辕研究院	指	广州轩辕研究院有限公司
子公司、趣程人才	指	广州趣程人才服务有限公司（曾用名：广州趣程教育科技有限公司）
股东大会	指	广东轩辕网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东轩辕网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东轩辕网络科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《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	《广东轩辕网络科技股份有限公司章程》
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2023 年 1 月 1 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	广东轩辕网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong Xuanyuan Network Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	陈统	成立时间	1998 年 3 月 2 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为（陈统）， 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型 行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	智慧人才培养解决方案、智慧实验实训云、智慧校园综合服务管理解决方案、智慧基础架构解决方案、产教融合服务平台		
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	轩辕网络	证券代码	830891
挂牌时间	2014 年 7 月 30 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）	67,740,000.00
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一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱丽芬	联系地址	广州市天河区高普路 1033 号 8 层
电话	020-37305480	电子邮箱	zhulifen@xuanyuan.com.cn
传真	020-85285329		
公司办公地址	广州市天河区高普路 1033 号 8 层	邮政编码	510663
公司网址	www.xuanyuan.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	91440101708268459Q		
注册地址	广东省广州市天河区高普路 1033 号 8 层		
注册资本（元）	67,740,000	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

公司是以软件与信息服务业为主营业务的科技型企业，以新一代信息化技术，特别是云计算、大数据和人工智能技术，结合国家产教融合政策，顺应教育行业发展趋势，聚焦教学服务主营业务，提供产教融合相关教学服务配套信息化解决方案，为智慧教学和人才培养提供助力。

随着国家产教融合政策和相关措施的落实，公司积极调整了经营战略和市场布局，以产教融合为抓手，深度参与校企合作，并对接产业端和学校端提供人才供应链服务解决方案。公司将持续发力产教融合企业端，和更多行业龙头紧密合作，针对高校、职业院校中普遍存在的教学理论与就业实践分离、就业质量不高等痛点，围绕院校教学服务、教学资源服务等核心环节提供从入学到就业的智慧教学与人才供应链综合信息化解决方案。

公司核心产品包括四大业务条线：智慧教室、智慧实验实训室平台、产教融合运营服务平台、AI科学计算平台。

具体来讲，公司面向产教融合业务，依托轩辕自身核心产品：轩辕校园一朵云及智慧实验实训平台、产教融合运营服务平台、AI科学计算平台，围绕教育新基建、产业学院建设与运营、产教融合基地建设运营，与华为、腾讯、新华三等各行业龙头企业紧密合作，整合产业与企业资源，在产、科、教领域提供人才培养与人才服务、产教融合运营及配套整体解决方案。

近年来，公司持之以恒的经营变革与转型，技术创新和产品研发，为未来高质量的增长奠定了坚实的基础。公司管理层在经营中较好地把握了国家的教育改革发展方向和相关政策，也把握住了新一代信息技术的发展趋势，将两者融合进了产品研发和客户方案之中。接下来，公司在现有的基础上，继续推动技术产品和服务的转型升级，深度结合云计算、大数据和人工智能技术，打造面向教学服务和人才培养的平台和生态体系。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(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	1、2023年1月18日，经广东省工业和信息化厅评审认定为2022年广东省专精特新中小企业。 2、2023年12月28日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局联合评审，公司获得2023年高新技术企业认定。

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	67,770,247.45	144,242,791.53	-53.02%
毛利率%	22.63%	22.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-15,392,820.14	-6,615,139.98	-132.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,968,679.17	-8,304,604.22	-128.41%
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）	-23.59%	-8.72%	-
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）	-29.08%	-10.93%	-
基本每股收益	-0.23	-0.10	-130.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	162,559,993.32	184,871,308.85	-12.07%
负债总计	104,231,483.11	111,163,591.16	-6.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,543,201.58	72,936,021.72	-21.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.85	1.08	-21.30%
资产负债率%（母公司）	58.00%	55.43%	-
资产负债率%（合并）	64.12%	60.13%	-
流动比率	1.08	1.12	-
利息保障倍数	-7.29	-2.19	-
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	17,261,469.70	4,056,894.79	325.48%
应收账款周转率	1.06	1.97	-
存货周转率	7.42	11.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.07%	-11.54%	-
营业收入增长率%	-53.02%	17.44%	-
净利润增长率%	-131.99%	24.87%	-

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	17,123,273.30	10.53%	9,548,297.64	5.16%	79.33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	52,626,290.86	32.37%	75,669,887.74	40.93%	-30.45%
存货	8,485,374.21	5.22%	9,775,209.01	5.29%	-13.19%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	528,349.05	0.33%	527,038.91	0.29%	0.25%
固定资产	1,233,540.10	0.76%	998,596.86	0.54%	23.53%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	55,612,050.75	34.21%	60,956,244.04	32.98%	-8.77%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	24,027,000.00	14.78%	20,357,432.19	11.01%	18.03%
长期借款	8,737,500.00	5.37%	-	-	-
开发支出	11,366,477.92	6.99%	7,226,620.67	3.91%	57.29%
其他应收款	4,951,337.82	3.05%	6,750,443.42	3.65%	-26.65%
应付账款	45,448,633.64	27.96%	54,214,610.72	29.29%	-16.17%

项目重大变动原因：

(1) 货币资金

截至报告期末,公司货币资金账面价值为 1,712.33 万元,较上期末增加 757.50 万元,占当期总资产的比重为 10.53%,主要是因为公司在报告期经营活动产生的现金流量持续增加公司的营运资金及从银行增加短期借款补充流动资金的原因所致。

(2) 应收账款

截至报告期末,公司的应收账款账面价值为 5,262.63 万元,较上期末减少 2,304.36 万元,占当期总资产的比重为 32.37%,较上期末占比 40.88%有所下降,主要是因为公司为缓解资金压力、增强市场竞争力,加大了应收款的催收力度,在报告期及时收回部分应收项目款及公司营业收入减少对应收账款也减少的原因所致。

(3) 其他应收款

截至报告期末,公司其他应收款账面价值为 495.13 万元,较上期末减少 179.91 万元,占当期总资产的比重为 3.05%;主要是报告期公司及时收回往来款及项目投标保证金、项目履约保证金、质保

金的原因所致；

（4）无形资产

截至报告期末，公司无形资产账面价值为 5,561.21 万元，较上期末减少 534.42 万元，占当期总资产的比重为 34.21%，主要是报告期内公司正常摊销无形资产的原因所致。

（5）开发支出

截至报告期末，公司开发支出账面价值为 1,136.65 万元，较上期末增加 413.99 万元，占总资产比重为 6.99%；主要为报告期公司增加《基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用》及《AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目》这二个科技项目研发的原因所致。

（6）应付账款

截至报告期末，公司应付账款账面价值为 4,544.86 万元，较上期末减少 876.60 万元，占总资产比重为 27.96%；主要为公司在报告期业务量下降，采购金额与去年同期相比减少和及时支付了已到信用账期的项目设备款和服务费的原因所致。

（7）短期借款

截止报告期末，公司短期借款的账面价值为 2,402.70 万元，较上期末增加 366.96 万元，占当期总资产比重为 14.78%，主要是报告期内公司银行贷款未到期偿还余额增加的原因所致。

（8）长期借款

截止报告期末，公司长期借款的账面价值为 873.75 万元，较上期末增加 873.75 万元，占当期总资产比重为 5.37%，主要是去年同期公司长期借款余额 935.00 万元将于一年内到期，所以报表上将这 935.00 万元计入了一年内到期的非流动资产负债的原因所致。

（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	67,770,247.45	—	144,242,791.53	—	-53.02%
营业成本	52,435,518.59	77.37%	111,212,557.14	77.10%	-52.85%
毛利率%	22.63%	—	22.90%	—	—
销售费用	10,431,140.77	15.39%	12,451,666.98	8.63%	-16.23%
管理费用	19,062,617.59	28.13%	19,457,464.38	13.49%	-2.03%
研发费用	4,221,472.15	6.23%	5,940,469.30	4.12%	-28.94%

财务费用	1,834,718.92	2.71%	2,033,253.93	1.41%	-9.76%
信用减值损失	1,496,168.46	2.21%	1,359,301.25	0.94%	10.07%
资产减值损失	-317,516.78	-0.47%	-2,851,141.85	-1.98%	-88.86%
其他收益	4,369,644.24	6.45%	3,256,255.25	2.26%	34.19%
投资收益	1,310.14	0.00%	383.64	0.00%	241.50%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-1,224.74	0.00%	17,977.39	0.01%	-106.81%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-14,853,294.56	-21.92%	-5,684,463.06	-3.94%	-161.30%
营业外收入	39,319.20	0.06%	62,806.33	0.04%	-37.40%
营业外支出	174,412.69	0.26%	1,018,379.64	0.71%	-82.87%
净利润	-15,379,207.48	-22.85%	-6,659,098.87	-4.62%	-131.99%

项目重大变动原因：

（1）营业收入：

报告期内，公司营业收入规模为 6,777.02 万元，较上年同期减少 7,647.25 万元，同比下降 53.02%；主要是受市场大环境影响，2023 年市场竞争突然加剧，业务进展缓慢，加上今年较多的项目招标时间因各种原因延迟，中标时间往后延导致项目不能在报告期结算收入的原因所致。

（2）营业成本：

报告期内，公司营业成本的规模为 5,243.55 万元，较上年同期减少 5,877.70 万元，同比下降 52.85%；主要是报告期公司营业收入减少，营业成本也对应减少的原因所致。

（3）研发费用：

报告期内，公司计入损益的研发费用为 422.15 万元，较上年同期减少 171.90 万元，同比下降 28.94%。主要是公司随着自研产品的逐渐成熟及推向市场，研发立项项目减少的原因所致。

（4）其他收益：

报告期内，公司其他收益为 436.96 万元，较上年同期增加 111.34 万元，主要是公司报告期内收到政府给予的高新技术企业认定通过的奖励补贴及 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励补贴的原因所致。

（5）资产减值损失：

报告期内，公司计提资产减值损失为 31.75 万元，较上年同期少计提损失 253.36 万元；主要是

公司去年同期依据会计谨慎性原则对无形资产信访产品计提了减值 283.06 万元，报告期存货按照库龄增加计提减值 31.59 万元的原因所致。

(6) 营业利润：

报告期内，公司营业利润规模为亏损 1,485.33 万元，较上年同期营业利润增加亏损 916.88 万元，主要是公司报告期营业收入减少的原因所致。

(7) 净利润：

报告期内，公司净利润规模为亏损 1,537.92 万元，而上年度净利润为亏损 662.93 万元，净利润减少 874.99 万元,下降 131.99%，主要系受营业利润增加的影响，相关分析请参见上文营业利润变动分析。

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	67,770,247.45	144,242,791.53	-53.02%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	52,435,518.59	111,212,557.14	-52.85%
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
教学业务收入	49,474,484.3	37,600,227.67	24.00%	-61.02%	-60.85%	-1.31%
医疗业务收入	3,491,666.25	3,556,957.44	-1.87%	-59.55%	-58.10%	-212.65%
其他服务收入	6,717,237.77	5,120,947.05	23.76%	96.27%	134.62%	-34.41%
商品销售收入	8,086,859.13	6,157,386.43	23.86%	53.55%	37.18%	61.54%
合计	67,770,247.45	52,435,518.59	22.63%	-53.02%	-52.85%	-1.19%

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，公司的收入主要来源于工程项目和商品销售两大业务，其中工程项目（教学业务收入、医疗业务收入、其他服务收入）业务收入主要是指以单一项目为核算口径的自研软件开发与销售业务、系统集成业务及其他业务等，商品销售业务主要是指受客户请求代理销售其他品牌的计算机硬件业务等。报告期内，公司的收入构成整体占比未发生变化。

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	客户一	6,132,783.20	9.05%	否
2	客户二	5,676,567.19	8.37%	否
3	客户三	3,726,072.80	5.50%	否
4	客户四	3,340,133.54	4.93%	否
5	客户五	3,220,702.94	4.75%	否
合计		22,096,259.67	32.60%	-

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	供应商一	7,531,798.00	11.78%	否
2	供应商二	4,509,557.15	7.06%	否
3	供应商三	4,271,771.40	6.68%	否
4	供应商四	1,867,578.50	2.92%	是
5	供应商五	1,860,307.74	2.91%	否
合计		20,041,012.79	31.35%	-

(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	17,261,469.70	4,056,894.79	325.48%
投资活动产生的现金流量净额	-9,829,770.63	-6,065,743.57	-62.05%
筹资活动产生的现金流量净额	2,037,203.43	-11,013,365.73	118.50%

现金流量分析：

(1) 经营活动现金流净额变动分析：

报告期内，公司经营活动现金流净额为净流入 1,726.15 万元，而上年同期为净流入 405.69 万元，同比上年同期经营活动现金流净额增加 1,320.46 万元，同比上涨 325.48%。主要为报告期内销售商品、提供劳务收到的现金减少 5,631.40 万元，收到税费返还增加 40.23 万元；收到其他与经营活动有关的现金增加 257.08 万元；购买商品、接受劳务支付的现金减少 5,876.44 万元，当期支付的各项税费减少 130.87 万元，支付给职工及为职工支付的现金减少 262.28 万元及支付的其他经营现金减少 384.96 万元所致。

(2) 投资活动现金流净额变动分析：

报告期内，公司投资活动现金流净额为净流出 982.98 万元，而上年同期为净流出 606.57 万元，同比上年同期投资活动产生的现金流量净额流出增加 376.40 万元，主要是报告期处置子公司(零号软件及职赢未来子公司股权转让)及其他营业单位收到的现金净额减少 35.00 万元；购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加 340.83 万元所致。

(3) 筹资活动现金流净额变动分析：

报告期内，公司筹资活动产生的现金流净额为净流入 203.72 万元，而上年同期为净流出 1,101.34 万元，同比上年同期公司筹资活动产生的现金流净额较上年增加 1,305.06 万元，主要为公司取得银行借款收到的现金同比去年减少 40.71 万元；收到的其他与筹资活动(保证金收回，收到个人借款)有关的现金减少 3,735.64 万元，支付到期偿还的借款减少 1,579.47 万元，利息支出减少 22.20 万元，支付的其他与筹资活动（支付保证金、偿还个人借款、租赁付款额及税费）有关的现金减少 3,479.74 万元所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州市轩轵云翰信息科技有限公司	控股子公司	为政府和企业提供技术服务	4,500,000.00	3,209,183.12	- 6,828,791.63	336,873.39	- 2,434,172.36

技有 限公 司							
广州 轩辕 研究 院有 限公 司	控 股 子 公 司	面向人 工智能 构建新 型研发 机构。	5,000,000.00	3,207,016.90	- 3,706,665.24	532,621.24	- 1,324,749.91
广州 趣程 人才 服务 有限 公司	控 股 子 公 司	提供人 力资源 咨询及 人才推 荐服务	10,000,000.00	120,688.11	-765,089.14	141,475.25	90,751.04
广州 铂睿 信息 技术 有限 公司	参 股 公 司	华为 HALP、 云计算 或大数 据等认 证考试 及师资 培养	3,000,000.00	408,544.01	372,290.62	1,970,399.00	3,853.35

主要参股公司业务分析

☒适用 ☐不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州铂睿信息技术有限公司	与本公司同属软件和信息技术行业	扩展华为 HALP 等认证考试及师资培养的业务市场

(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
市场风险	IT 行业是一个市场变化相对比较快的行业,这个行业存在因市场变化而导致公司在行业失去领先优势的风险。若公司不能前瞻性地预测市场变化,并做好解决方案的研发工作的话,有可能会丧失市场领先的地位。 应对措施：公司从创新、研发体系建设，以及市场营销分析等几个方面入手，来降低市场风险。这些年公司一直十分重视创新管理工作，从经营管理方式，解决方案、产品和技术等多个方面着手，推动公司的变化，以快速适应不断变化的市场。
市场区域集中风险	公司的业务收入和利润主要集中于广东地区,公司的发展在很大程度上依赖于广东地区的客户。虽然公司已经在广东周边地区进行了业务开拓,但广东地区仍是公司业务发展的核心地区。公司存在市场区域较为集中的经营风险。 应对措施：建立生态合作体系，使公司产品面向全国的市场经营体系。在专业技术和行业解决方案保持相对领先的前提下，扩大市场经营的区域，提升公司业务在行业中的市场占有率，是公司降低市场区域过分集中的重要策略。
公司管理风险	公司的管理团队汇集了技术研发、市场营销、财务管理等各方面的人才，综合管理水平较高。但是,随着公司业务转型的进一步升级,经营活动更趋复杂,业务量也随之有较大增长,由此对公司的管理水平和决策能力提出了更高的要求,并且需要考虑公司管理中会涉及到更多环节。如果公司不能随着经营规模的扩大相应提升管理水平,可能存在不能实施科学有效管理决策的风险。 应对措施：通过建立一套系统性的战略规划、战略管理体系和战术执行体系，是降低公司管理风险的根本途径。同时，不断完善和健全公司内部的治理体系和风险管控体系，也是降低管理风险的重要举措。 在经营团队的建设方面，公司根据战略体系和执行体系的要求，明确了职责分工和管理要素、责任分解。同时，公司还制定了相应的学习计划，鼓励管理团队成員不断学习，提高自身的专业素养和领导能力。
所得税优惠政策变化的风险	《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及国家税务总局出台的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号),明确规定了高新技术企业享受相应的企业所得税优惠。公司于 2023 年顺利通过高新技术企业复审认定,有效期自 2023 年 12 月 28 日至 2026 年 12 月 28 日,企业所得税从取得高新技术企业证书起减按 15%的税率缴纳。若高新技术企业年审不达标,企业将无法享受税收优惠。 应对措施：通过持续不断地提升公司的创新能力，紧跟行业市场和技术的发展趋势，并与国家相关政策保持一致，将有利于

	化解政策风险。公司所处的专业领域是属于国家政策支持的战略新兴产业，只要公司不断提高在技术创新领域的能力和水平，增强竞争力，同时加强公司内部治理和管理水平，将有能力化解相关的政策风险。
项目管理风险	公司实施项目的过程中会将部分辅助性工作交由外包商完成，以降低公司服务成本和项目管理费用。公司一般会选择有着良好合作关系的外包商实施项目以保证项目质量,但不断增长的业务对公司的项目管理能力提出了更高的要求,公司需要同时协调、实施与监管越来越多项目,公司如未能对众多项目进行有效监管,则存在项目质量下滑的风险。 应对措施：公司的项目管理中，公司引入了 CMMI 软件过程成熟度管理模式。体系的实施将能持续有效地降低公司的软件项目开发、实施和服务方面的风险。
公司业务结构调整存在不确定性的风险	随着产业高质量发展的持续推进，产教融合相关政策的不断推出，公司管理层积极调整业务发展战略,推动公司向产教融合服务商转变,因此,短期内公司重点业务范围将发生变化,公司可能存在因业务结构调整而导致公司利润增长缓慢的风险；另外，还存在国家产教融合政策力度和持续性不及预期而导致公司利润增长缓慢的风险。 应对措施：公司对业务结构的调整是基于公司的发展战略和经营计划有目的的进行调整。一方面，公司将继续优化调整人员结构，在日常经营中缩减不必要的费用和开支，以减少成本和费用的支出；另一方面公司在维持营收增持的前提下，控制传统业务的费用和成本，推动销售结构的转变。公司将在力所能及的范围内保持营收和利润的增长，同时适当地增加自有软件产品的研发费用及销售费用，提高自有软件产品的市场占有率及毛利率，并持续加强在产教融合赛道的综合竞争力，以期彻底改善公司的业务结构，实现公司利润的稳定增长。
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	三.二.(五)
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	8,500,000.00	1,774,834.37
销售产品、商品，提供劳务	600,000.00	275,799.99
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	50,000,000.00	16,000,000.00
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	50,000,000.00	16,000,000.00
委托理财	-	-
其他	-	-
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	-	-
其他	-	-

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：

上述担保事项均属于公司实际控制人陈统先生及其配偶向银行融资提供连带责任担保，该担保均不向公司收取费用，不会对公司正常经营产生任何不利影响。

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	2014年7月30日	-	挂牌	限售承诺	其他（实际控制人或控股股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺）	正在履行中
董监高	2014年7月30日	-	挂牌	限售承诺	其他（实际控制人或控股股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（董、监、高均出具了《避免同业竞争承诺函》）	正在履行中
董监高	2014年7月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（董、监、高均出具了《避免同业竞争承诺函》）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺，未有任何违背承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	78.63	0%	借款保证金
货币资金	流动资产	质押	144,450.31	0.09%	履约保证金

应收账款	流动资产	质押	6,643,743.84	4.09%	借款质押
总计	-	-	6,788,272.78	4.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项是为银行贷款进行的应收账款质押和项目合同履行保证金质押，属于公司正常经营业务，对公司日常生产经营活动没有产生影响。

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	46,254,690	68.28%	-20,250	46,234,440	68.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,382,361	4.99%	0	3,382,361	4.99%
	董事、监事、高管	6,805,400	10.05%	-20,350	6,785,050	10.02%
	核心员工	1,782,498	2.63%	-69,930	1,712,568	2.53%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,485,310	31.72%	20,250	21,505,560	31.75%
	其中：控股股东、实际控制人	10,133,591	14.96%	0	10,133,591	14.96%
	董事、监事、高管	20,323,810	30.00%	20,250	20,344,060	30.03%
	核心员工	191,250	0.28%	20,250	211,500	0.31%
总股本		67,740,000.00	-	0	67,740,000.00	-
普通股股东人数		242				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈统	13,515,952	0	13,515,952	19.95%	10,133,591	3,382,361	0	0
2	陈巧梅	7,586,400	0	7,586,400	11.20%	0	7,586,400	0	0
3	张小波	6,513,218	0	6,513,218	9.62%	4,884,914	1,628,304	0	0
4	罗鑫烘	5,106,388	0	5,106,388	7.54%	3,829,790	1,276,598	0	0
5	刘创忠	4,234,999	0	4,234,999	6.25%	0	4,234,999	0	0
6	纳斯特投资管	3,900,000	0	3,900,000	5.76%	0	3,900,000	0	0

	理有限公司—广发纳斯达克100产业投资基金								
7	罗辉芳	2,240,042	100	2,240,142	3.31%	0	2,240,142	0	0
8	王建兵	1,843,186	0	1,843,186	2.72%	0	1,843,186	0	0
9	朱丽芬	1,410,033	0	1,410,033	2.08%	1,058,125	351,908	0	0
10	罗宇方	1,225,539	0	1,225,539	1.81%	0	1,225,539	0	0
合计		47,575,757	100	47,575,857	70.24%	19,906,420	27,669,437	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
陈统与陈巧梅系兄妹关系，张小波是陈统的妻弟关系，罗辉芳与罗鑫烘为姐弟关系，其余股东相互之间无其他关联关系。									

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，公司不存在单个持股超股本总额50%的股东，也不存在单个股东持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响的股东，公司股权较为分散，无控股股东。

(二) 实际控制人情况

报告期末，公司的实际控制人为陈统。

陈统：男，1964年2月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1988年7月至1993年1月于南京理工大学科研处从事科研工作；1993年2月至1995年11月于广州金泽科技企业有限公司先后任职网络工程师、网络工程部经理、副总经理；1995年12月至1997年11月于香港全达科技公司广州分公司任职网络集成部经理；1997年12月至1998年2月于广州建聪科技有限公司任职总经理；1998年3月起至今就职于本公司，历任执行董事、总经理。现任公司董事长、政协第七、八、九届广州市天河区委员会委员，天河区政协第八、第九届常委。

2010年评为中国IT 服务管理专家、2011年聘为华南理工大学硕士研究生校外导师、2013年评为广州市天河区优秀人才、2014年起聘为广东工业大学等多所高校硕士研究生校外导师及国家信息技

术服务标准（ITSS）委员会云计算标准工作组成员、2015年评为广东省特支计划“科技创新领军人才”、2018年当选广东新三板公司协会会长、2019年评为广州市高层次人才“优秀专家”、2020年评为广东软件20年卓越企业家和广州软件20年创新人物、2021年当选广东省产教融合促进会副会长和广州市产教融合行业协会副会长、2021年被评为广东软件风云人物、2022年入选广州市产教融合行业学会专家。

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				
陈统	董事长	男	1964年2月	2022年12月26日	2025年12月26日	13,515,952	0	13,515,952	19.95%
张小波	董事、总裁	男	1976年2月	2022年12月26日	2025年12月26日	6,513,218	0	6,513,218	9.62%
罗鑫烘	董事、副总裁	男	1974年3月	2022年12月26日	2025年12月26日	5,106,388	0	5,106,388	7.54%
朱丽芬	董事、副总裁、董事会秘书	女	1977年10月	2022年12月26日	2025年12月26日	1,410,033	0	1,410,033	2.08%
李楚威	董事、副总裁	男	1978年8月	2022年12月26日	2025年12月26日	211,000	0	211,000	0.31%
黄永健	副总裁	男	1982年9月	2022年12月26日	2025年12月26日	0	0	0	0%
伍世梨	副总裁	女	1986年6月	2022年12月26日	2025年12月26日	44,000	0	44,000	0.07%
邓妙兰	财务负责人	女	1978年2月	2022年12月26日	2025年12月26日	283,519	0	283,519	0.42%
周林燃	监事	男	1982年12月	2022年12月26日	2025年12月26日	27,000	0	27,000	0.04%
袁荣昌	监事	男	1982年11月	2022年12月26日	2025年12月26日	0	0	0	0%
廖灵锋	监事会主席	男	1984年7月	2022年12月26日	2025年12月26日	18,000	0	18,000	0.03%

注：公司于2024年1月15日聘任刘朋先生为公司副总裁，任期为2024年1月15日至2025年12月26日。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

总裁张小波为董事长陈统配偶之弟，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
管理人员	8	0	0	8
行政人员	19	5	7	17
技术人员	53	4	13	44
销售人员	30	5	8	27
财务人员	5	3	3	5
员工总计	115	17	31	101

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	4
本科	53	49
专科	52	42
专科以下	4	5
员工总计	115	101

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、员工薪酬：公司实行以岗定薪，差异化及具有一定市场竞争力的薪酬政策，制定了一套较为完整的薪酬福利体系。公司员工薪酬包括工资、季度绩效、年度奖金和补贴等，公司与员工签订《劳动合同》，依照国家有关法律法规，为员工购买各项社会保险，对优秀员工采取绩效激励、优化晋升路径等方式激发员工的工作主动性及创新意识，为员工提供优越、稳定的发展平台，充分调动员工工作热情，吸引并留住优秀人才。 2、培训计划：公司重视内部员工的培养，为全面加强员工培训工作，重点提升公司的技术能力和业务拓展能力，公司制定了有针对性的培训计划，包括新员工培训、企业文化培训、技术分享和营销赋能等专题，通过集中内训、内部分享、线上课程等方式，提供各种培训机会，营造内部学习氛围，使得员工具备良好的学习意识，不断提升员工的综合素质和工作能力。 3、离退休职工：报告期内公司无承担费用的退休职工人员。
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张玉琳	无变动	助理	46,738	-34,680	12,058
罗宇方	无变动	仓管专员	1,225,539	0	1,225,539
黄勇	无变动	项目经理	333,971	0	333,971
陈惠	无变动	部门经理	21,000	0	21,000
杜有权	无变动	总监	49,500	0	49,500
严江波	离职	总监	15,000	0	15,000
周林燃	无变动	总监、监事	27,000	0	27,000
伍世梨	无变动	总监、副总裁	44,000	0	44,000
李楚威	无变动	董事、副总裁	211,000	0	211,000

核心员工的变动情况

报告期内核心员工离职 1 人，属于公司正常人员流动，并不会对公司的经营产生重大影响。

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

报告期内，公司依据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范运作。严格遵守《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》等制度，法人治理结构得到有效的完善，内部控制体系更加健全，公司运营也更加规范，明确了内部职能分工和监管，促进了公司整体管理水平的提升。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会严格履行监督职责，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

公司产权明晰、权责明确、运作规范，业务、资产、人员、财务和机构与实际控制人及其控制的其他企业完全分开、独立运作，具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力。

1、业务独立性

公司是一家以软件与信息服务业为主营业务的科技公司。公司具备独立完整的业务流程、独立的经营场所以及自有媒体平台和媒体渠道资源，公司独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险。不受公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等方面均独立于控股股东及关联企业；高级管理人员均未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务；未在控股股东及其控制的其他企业中领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。公司人员独立。

3、机构独立性

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，任命了总裁、副总裁、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，并根据业务活动需要建立了相应的组织机构，包括独立的行政部、人力资源部、财务部、商务部、市场营销中心、研发中心、事业部等职能部门。公司各部门职责明确、工作流程清晰。公司独立行使经营管理权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

4、资产独立性

公司合法拥有与目前业务有关的研发设备、软件著作权以及商标等资产的所有权和使用权。公司独立拥有的各项资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

5、财务独立性

公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，配备专职财务人员，独立地作出财务决策，建

立了完善而独立的会计核算体系和财务管理制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司财务独立于实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度均按照《公司法》、《公司章程》及有关法律、法规和规章制度的要求，结合公司实际情况，建立了一套较为健全、完善的内部控制管理制度，并能够得到有效执行。公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，能够满足公司当前发展需要，不存在重大缺陷；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。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

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

2023年5月19日公司召开2022年年度股东大会，该会议采用现场投票、网络投票相结合方式。通过网络投票参加本次股东大会的股东共计0人，代表有表决权的股份数额0股，占公司总股份数的0.00%。

2023 年 12 月 28 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，该会议采用现场投票、网络投票相结合方式。通过网络投票参加本次股东大会的股东共计 0 人，代表有表决权的股份数额 0 股，占公司总股份数的 0.00%。

(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	澄宇审字（2024）第 0051 号	
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367	
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	刘杰	林志松
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

澄宇审字（2024）第 0051 号

广东轩辕网络科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东轩辕网络科技股份有限公司有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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。

(6)、就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京澄宇会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘杰
(项目合伙人)

中 国 • 北 京

中国注册会计师：林志松

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	五（一）	17,123,273.30	9,548,297.64
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	五（二）	52,626,290.86	75,669,887.74
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五（三）	1,479,651.34	4,571,221.27
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五（四）	4,951,337.82	6,750,443.42
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（五）	8,485,374.21	9,775,209.01
合同资产	五（六）	286,595.65	408,924.66
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五（七）	76,270.67	51,955.72
流动资产合计	-	85,028,793.85	106,775,939.46
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	五（八）	528,349.05	527,038.91
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	五（九）	1,650,000.00	1,650,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（十）	1,233,540.10	998,596.86

在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五（十一）	1,882,916.11	1,604,167.27
无形资产	五（十二）	55,612,050.75	60,956,244.04
开发支出	五（十三）	11,366,477.92	7,226,620.67
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五（十四）	977,450.82	664,137.95
递延所得税资产	五（十五）	3,966,418.61	4,357,238.04
其他非流动资产	五（十六）	313,996.11	111,325.65
非流动资产合计	-	77,531,199.47	78,095,369.39
资产总计	-	162,559,993.32	184,871,308.85
流动负债：	-	-	-
短期借款	五（十七）	24,027,000.00	20,357,432.19
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	五（十八）	45,448,633.64	54,214,610.72
预收款项	-	-	-
合同负债	五（十九）	220,125.80	699,683.89
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	五（二十）	1,479,722.25	1,650,234.95
应交税费	五（二十一）	408,469.10	2,490,921.90
其他应付款	五（二十二）	3,622,629.16	4,886,801.40
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	五（二十三）	3,417,279.77	10,944,253.35
其他流动负债	五（二十四）	13,207.54	44,057.49
流动负债合计	-	78,637,067.26	95,287,995.89
非流动负债：	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五（二十五）	8,737,500.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

租赁负债	五（二十六）	893,674.99	208,810.45
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五（二十七）	15,963,240.86	15,666,784.82
递延所得税负债	五（十五）	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	25,594,415.85	15,875,595.27
负债合计	-	104,231,483.11	111,163,591.16
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五（二十八）	67,740,000.00	67,740,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十九）	32,269,516.80	32,269,516.80
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（三十）	4,080,233.60	4,080,233.60
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（三十一）	-46,546,548.82	-31,153,728.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	57,543,201.58	72,936,021.72
少数股东权益	-	785,308.63	771,695.97
所有者权益（或股东权益）合计	-	58,328,510.21	73,707,717.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	162,559,993.32	184,871,308.85

法定代表人：陈统 主管会计工作负责人：邓妙兰 会计机构负责人：黎翠玉

(二) 母公司资产负债表

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	-	16,364,001.22	9,331,242.91
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十三（一）	51,208,040.11	74,164,425.51
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	1,479,651.34	4,565,696.72
其他应收款	十三（二）	19,034,305.84	17,329,010.23

其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	8,450,884.21	9,737,169.01
合同资产	-	286,595.65	408,924.66
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	24,606.81	-
流动资产合计	-	96,848,085.18	115,536,469.04
非流动资产：	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十三（三）	7,447,830.75	7,446,520.61
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	-	1,205,685.89	963,125.00
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	1,882,916.11	1,604,167.27
无形资产	-	53,257,842.11	57,863,541.02
开发支出	十三（四）	11,366,477.92	7,226,620.67
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	977,450.82	664,137.95
递延所得税资产	-	4,309,725.32	4,357,238.04
其他非流动资产	-	313,996.11	111,325.65
非流动资产合计	-	80,761,925.03	80,236,676.21
资产总计	-	177,610,010.21	195,773,145.25
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	24,027,000.00	20,249,432.19
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	45,539,963.67	54,871,872.12
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,192,679.00	1,371,433.00
应交税费	-	404,743.93	2,468,268.80
其他应付款	-	2,698,294.78	2,113,699.58
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

合同负债	-	220,125.80	699,683.89
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	3,417,279.77	10,944,253.35
其他流动负债	-	13,207.54	44,057.49
流动负债合计	-	77,513,294.49	92,762,700.42
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	8,737,500.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	893,674.99	208,810.45
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	15,862,407.52	15,545,951.48
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	25,493,582.51	15,754,761.93
负债合计	-	103,006,877.00	108,517,462.35
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	-	67,740,000.00	67,740,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	30,057,418.34	30,057,418.34
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	4,080,233.60	4,080,233.60
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-27,274,518.73	-14,621,969.04
所有者权益（或股东权益）合计	-	74,603,133.21	87,255,682.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	177,610,010.21	195,773,145.25

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五（三十二）	67,770,247.45	144,242,791.53
其中：营业收入	五（三十二）	67,770,247.45	144,242,791.53
利息收入	-	-	-

已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	88,171,923.33	151,710,030.27
其中：营业成本	五（三十二）	52,435,518.59	111,212,557.14
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	五（三十三）	186,455.31	614,618.54
销售费用	五（三十四）	10,431,140.77	12,451,666.98
管理费用	五（三十五）	19,062,617.59	19,457,464.38
研发费用	五（三十六）	4,221,472.15	5,940,469.30
财务费用	五（三十七）	1,834,718.92	2,033,253.93
其中：利息费用	-	1,854,355.69	2,083,953.58
利息收入	-	33,312.67	65,630.41
加：其他收益	五（三十八）	4,369,644.24	3,256,255.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	1,310.14	383.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	1,310.14	383.64
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）	五（四十）	1,496,168.46	1,359,301.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-317,516.78	-2,851,141.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-1,224.74	17,977.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-14,853,294.56	-5,684,463.06
加：营业外收入	五（四十三）	39,319.20	62,806.33
减：营业外支出	五（四十四）	174,412.69	1,018,379.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-14,988,388.05	-6,640,036.37
减：所得税费用	五（四十五）	390,819.43	-10,771.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-15,379,207.48	-6,629,264.39
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）	-	-15,379,207.48	-6,629,264.39
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）	-	13,612.66	-14,124.41

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-15,392,820.14	-6,615,139.98
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	-	-15,379,207.48	-6,629,264.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-15,392,820.14	-6,615,139.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	13,612.66	-14,124.41
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.23	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-0.23	-0.10

法定代表人：陈统

主管会计工作负责人：邓妙兰

会计机构负责人：黎翠玉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三（五）	67,159,277.57	141,250,158.11
减：营业成本	十三（五）	52,446,961.40	108,584,512.61
税金及附加	-	185,970.85	612,535.34
销售费用	-	8,297,758.32	9,702,908.78
管理费用	-	17,693,832.05	17,920,105.76
研发费用	十三（六）	3,616,738.51	4,243,830.23
财务费用	-	1,730,002.45	1,878,988.16
其中：利息费用	-	1,751,417.11	1,931,786.91
利息收入	-	33,003.71	64,294.21

加：其他收益	-	4,346,473.59	3,211,675.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（七）	1,310.14	383.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	1,310.14	383.64
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）	-	340,092.03	378,699.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-317,516.78	-4,926,960.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-1,132.16	-8,075.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-12,442,759.19	-3,037,000.27
加：营业外收入	-	627.27	46.40
减：营业外支出	-	162,905.05	1,000,400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-12,605,036.97	-4,037,353.87
减：所得税费用	-	47,512.72	-10,771.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-12,652,549.69	-4,026,581.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-12,652,549.69	-4,026,581.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-12,652,549.69	-4,026,581.89
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

(五) 合并现金流量表

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	-	99,053,985.34	155,367,984.54
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	-	874,017.10	471,701.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	10,288,119.87	7,717,302.13
经营活动现金流入小计	-	110,216,122.31	163,556,988.55
购买商品、接受劳务支付的现金	-	59,919,016.72	118,683,436.42
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	-	15,388,441.06	18,011,204.96
支付的各项税费	-	3,338,582.13	4,647,264.37
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	14,308,612.70	18,158,188.01
经营活动现金流出小计	-	92,954,652.61	159,500,093.76
经营活动产生的现金流量净额	-	17,261,469.70	4,056,894.79
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	-	2,280.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	895,000.00	1,245,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	897,280.00	1,253,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	10,727,050.63	7,318,743.57
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	-	10,727,050.63	7,318,743.57
投资活动产生的现金流量净额	-	-9,829,770.63	-6,065,743.57
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	-	36,027,000.00	36,434,078.93
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	6,610,322.36	43,966,761.33
筹资活动现金流入小计	-	42,637,322.36	80,400,840.26
偿还债务支付的现金	-	30,569,932.19	46,364,646.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,586,913.86	1,808,890.18
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	五（四十六）	8,443,272.88	43,240,669.07
筹资活动现金流出小计	-	40,600,118.93	91,414,205.99
筹资活动产生的现金流量净额	-	2,037,203.43	-11,013,365.73
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	-	9,468,902.50	-13,022,214.51
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,509,841.86	20,532,056.37
六、期末现金及现金等价物余额	-	16,978,744.36	7,509,841.86

法定代表人：陈统

主管会计工作负责人：邓妙兰

会计机构负责人：黎翠玉

(六) 母公司现金流量表

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	-	98,439,470.34	152,954,466.59
收到的税费返还	-	874,017.10	471,701.88
收到其他与经营活动有关的现金	-	11,326,000.32	7,462,421.23
经营活动现金流入小计	-	110,639,487.76	160,888,589.70
购买商品、接受劳务支付的现金	-	60,586,597.42	116,073,422.02
支付给职工以及为职工支付的现金	-	12,163,618.10	13,599,710.23
支付的各项税费	-	3,338,114.15	4,645,185.32
支付其他与经营活动有关的现金	-	19,869,838.05	23,374,864.90
经营活动现金流出小计	-	95,958,167.72	157,693,182.47
经营活动产生的现金流量净额	-	14,681,320.04	3,195,407.23
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	-	2,200.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	895,000.00	1,245,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	897,200.00	1,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	10,727,050.63	6,568,743.57
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	10,727,050.63	6,568,743.57
投资活动产生的现金流量净额	-	-9,829,850.63	-5,318,743.57
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	36,027,000.00	36,326,078.93
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	6,610,322.36	40,366,761.33
筹资活动现金流入小计	-	42,637,322.36	76,692,840.26
偿还债务支付的现金	-	30,461,932.19	44,605,646.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,586,633.35	1,787,120.23
支付其他与筹资活动有关的现金	-	6,513,541.08	41,334,658.82
筹资活动现金流出小计	-	38,562,106.62	87,727,425.79
筹资活动产生的现金流量净额	-	4,075,215.74	-11,034,585.53
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	-	8,926,685.15	-13,157,921.87
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,292,787.13	20,450,709.00
六、期末现金及现金等价物余额	-	16,219,472.28	7,292,787.13

(七) 合并股东权益变动表

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	67,740,000.00	-	-	-	32,269,516.80	-	-	-	4,080,233.60	-	-31,183,563.16	771,695.97	73,677,883.21
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,834.48	-	29,834.48
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	67,740,000.00	-	-	-	32,269,516.80	-	-	-	4,080,233.60	-	-31,153,728.68	771,695.97	73,707,717.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,392,820.14	13,612.66	-15,379,207.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,392,820.14	13,612.66	-15,379,207.48
（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	67,740,000.00	-	-	-	32,269,516.80	-	-	-	4,080,233.60	-	-46,546,548.82	785,308.63	58,328,510.21

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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	67,740,000.00	-	-	-	32,269,516.80	-	-	-	4,080,233.60	-	-24,538,588.70	785,820.38	80,336,982.08
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	67,740,000.00	-	-	-	32,269,516.80	-	-	-	4,080,233.60	-	-24,538,588.70	785,820.38	80,336,982.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,615,139.98	-14,124.41	-6,629,264.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,615,139.98	-14,124.41	-6,629,264.39
（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	67,740,000.00	-	-	-	32,269,516.80	-	-	-	4,080,233.60	-	-31,153,728.68	771,695.97	73,707,717.69

法定代表人：陈统

主管会计工作负责人：邓妙兰

会计机构负责人：黎翠玉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	67,740,000.00	-	-	-	30,057,418.34	-	-	-	4,080,233.60	-	-14,651,803.52	87,255,848.42
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,834.48	29,834.48
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	67,740,000.00	-	-	-	30,057,418.34	-	-	-	4,080,233.60	-	-14,621,969.04	87,255,682.90
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,652,549.69	-12,652,549.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,652,549.69	-12,652,549.69
（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	67,740,000.00	-	-	-	30,057,418.34	-	-	-	4,080,233.60	-	-27,274,518.73	74,603,133.21

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	67,740,000.00	-	-	-	30,057,418.34	-	-	-	4,080,233.60	-	-10,595,387.15	91,282,264.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	67,740,000.00	-	-	-	30,057,418.34	-	-	-	4,080,233.60	-	-10,595,387.15	91,282,264.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,026,581.89	-4,026,581.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,026,581.89	-4,026,581.89
（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	67,740,000.00	-	-	-	30,057,418.34	-	-	-	4,080,233.60	-	-14,621,969.04	87,255,682.90

三、 财务报表附注

广东轩辕网络科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东轩辕网络科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1998 年 3 月广州市工商行政管理局注册成立。公司于 2014 年 7 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 91440101708268459Q 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,774 万股，注册资本为 6,774.00 万元，注册地址：广州市天河区高普路 1033 号第 8 层。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为软件开发；大数据服务；数据处理服务；数据处理和存储支持服务；人工智能公共数据平台；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能公共服务平台技术服务；网络技术服务；网络与信息安全软件开发；信息安全设备制造；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；软件外包服务；软件销售；云计算设备销售；互联网设备销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；从事语言能力、艺术、体育、科技等培训的营利性民办培训服务机构（除面向中小学生开展的学科类、语言类文化教育培训）。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七第（一）项。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发

行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方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之和。非同一控制下企业合并中所取得被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

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

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

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②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（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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）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，

交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债，初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

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）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4.应收款项计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据	计提方法
无风险组合	本公司合并财务报表范围内的关联方应收款项	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，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项	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

②按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

（2）包含重大融资成分的应收款项

对于包含重大融资成分的应收款项，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的其他应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据	计提方法
无风险组合	本公司合并财务报表范围内的关联方应收款项	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，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项	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 个月内或未来整个

组合类别	确定依据	计提方法
		存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（2）按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

（十二）存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品和包装物等。

2.发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按如下方法确认发出或者领用存货的成本。

- （1）对于软硬件产品，发出存货采用月末一次加权平均法。
- （2）对于定制软件业务、技术支持与服务业务，发出存货采用个别认定法。
- （3）对于集成安装业务，其中销售商品部分的发出存货采用月末一次加权平均法；集成安装服务部分的发出存货采用个别认定法。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

（十三）合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；

转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四）长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、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的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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；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。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计

算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	依据
软件	10	技术更新换代程度
专利权	10	技术更新换代程度
著作权	10	技术更新换代程度

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

本公司自身情况为：

①政府合作开发支出项目，在取得政府项目任务书时确认开始资本化时点；②内部研究开发项目以相关决议机构批准立项日期确认开始资本化时点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

（二十一）长期待摊费用

1.摊销方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

2.摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3	—

（二十二）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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利与辞退福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将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。

本公司向职工提供辞退福利时，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。

3.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

（二十三）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，

修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十四）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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）技术支持与服务业务

（2）硬件产品销售业务

1.收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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

2.收入确认的具体方法

（1）技术支持与服务业务

技术支持与服务业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收通过、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）硬件产品销售业务

硬件产品销售业务通常仅包含转让硬件产品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十六）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（“合同取得成本”）是指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。

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，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（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

2.出租人的会计处理

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十）主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

1.主要会计政策变更说明会计政策变更及依据

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。对于在首次施行该规定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该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。对本公司合并及母公司资产负债表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日（或 2022 年度）的影响金额	
		合并报表	母公司报表
《企业会计准则解释第 16 号》的主要影响	递延所得税资产	270,459.57	270,459.57
	递延所得税负债	240,625.09	240,625.09
	年初未分配利润	29,834.48	29,834.48
	所得税费用	-29,834.48	-29,834.48

2.主要会计估计变更说明

本报告期主要会计估计未发生变更。

3.前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东轩辕网络科技股份有限公司	15%
广州市轩辕云翰信息科技有限公司	25%
广州轩辕研究院有限公司	25%
广州趣程人才服务有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1.增值税

公司作为一般纳税人，销售其自行开发的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增

值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

2.企业所得税

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据该规定，财政部、国家税务总局、科学技术部联合发布了国科发火[2016]32 号《科技部财政部国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》和国科发火[2016]195 号《科技部财政部国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》规定凡经认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，均可以适用 15%的优惠税率。

2023 年 12 月 28 日，本公司获得高新技术企业证书，证书号为 GR202344008932，有效期为三年，报告期所得税率为 15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	200,412.21	202,781.97
银行存款	16,778,332.15	7,307,059.89
其他货币资金	144,528.94	2,038,455.78
合 计	17,123,273.30	9,548,297.64
其中：存放在境外的款项总额	-	-

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	144,450.31	396,244.69
借款保证金	78.63	1,642,211.09
合 计	144,528.94	2,038,455.78

(二) 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	32,801,680.58	64,161,502.56
1 至 2 年	16,324,958.45	12,829,679.45
2 至 3 年	5,794,468.45	2,170,332.59
3 至 4 年	1,301,445.00	878,194.50
4 至 5 年	373,507.50	1,942,118.66
5 年以上	7,495,994.19	7,676,173.14
小 计	64,092,054.17	89,658,000.90
减：坏账准备	11,465,763.31	13,988,113.16

合 计	52,626,290.86	75,669,887.74
-----	---------------	---------------

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	64,092,054.17	100.00	11,465,763.31	17.89	52,626,290.86
其中：账龄组合	64,092,054.17	100.00	11,465,763.31	17.89	52,626,290.86
合 计	64,092,054.17	—	11,465,763.31	—	52,626,290.86

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	20,000.00	0.02	20,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,638,000.90	99.98	13,968,113.16	15.58	75,669,887.74
其中：账龄组合	89,638,000.90	99.98	13,968,113.16	15.58	75,669,887.74
合 计	89,658,000.90	——	13,988,113.16	——	75,669,887.74

3.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1年以内（含1年）	32,801,680.58	1.35	441,365.97	64,161,502.56	2.70	1,734,176.70
1至2年	16,324,958.45	6.84	1,116,258.14	12,829,679.45	11.85	1,519,777.18
2至3年	5,794,468.45	22.98	1,331,326.44	2,170,332.59	35.69	774,527.49
3至4年	1,301,445.00	59.96	780,316.94	858,194.50	71.87	631,116.24
4至5年	373,507.50	80.45	300,501.63	1,942,118.66	84.05	1,632,342.41
5年以上	7,495,994.19	100.00	7,495,994.19	7,676,173.14	100.00	7,676,173.14
合 计	64,092,054.17	——	11,465,763.31	89,638,000.90	——	13,968,113.16

4.应收账款坏账准备计提情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计 提	收回或转回	核销	其 他 变 动	
按单项计提坏账准备的应收账款	20,000.00	-	-	20,000.00	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,968,113.16	-	1,765,609.24	736,740.61	-	11,465,763.31
其中：账龄组合	13,968,113.16	-	1,765,609.24	736,740.61	-	11,465,763.31
合 计	13,988,113.16	-	1,765,609.24	756,740.61	-	11,465,763.31

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备余额
广东工贸职业技术学院	5,522,843.84	8.62	73,945.01
中国建设银行股份有限公司宜春市分行	3,214,400.00	5.02	211,437.71
中山大学孙逸仙纪念医院	3,097,139.00	4.83	102,584.23
暨南大学	2,867,375.40	4.47	42,221.83
中国建设银行股份有限公司广州天河支行	2,770,755.00	4.32	182,255.50
合 计	17,472,513.24	27.26	612,444.28

(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）	1,006,636.64	68.03	3,371,703.31	73.76
1至2年	216,360.70	14.62	863,022.25	18.88
2至3年	256,654.00	17.35	336,495.71	7.36
合 计	1,479,651.34	100.00	4,571,221.27	100.00

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）
广州晨筱信息科技有限公司	415,000.00	28.05
湾创快哉(广州)科技文化发展有限公司	387,749.00	26.21
广州致远互联软件有限公司	256,541.79	17.34
广州钧雷电子科技有限公司	170,000.00	11.49

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）
梅州市祺锐信息科技有限公司	70,500.00	4.76
合 计	1,299,790.79	87.85

(四) 其他应收款

1.按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,265,038.92	3,599,549.56
1 至 2 年	1,771,886.99	850,424.87
2 至 3 年	370,247.87	2,342,026.30
3 至 4 年	928,355.01	652,941.95
4 至 5 年	381,709.17	253,644.15
5 年以上	941,064.18	1,311,849.13
小 计	6,658,302.14	9,010,435.96
减：坏账准备	1,706,964.32	2,259,992.54
合 计	4,951,337.82	6,750,443.42

2.按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	金额
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,658,302.14	100.00	1,706,964.32	25.64	4,951,337.82
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
合 计	6,658,302.14	100.00	1,706,964.32	25.64	4,951,337.82

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账	9,010,435.96	100.00	2,259,992.54	25.08	6,750,443.42

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
准备的其他应收款项					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
合 计	9,010,435.96	100.00	2,259,992.54	25.08	6,750,443.42

3.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	2,265,038.92	2.00	45,300.78	3,599,549.56	2.00	71,990.99
1 至 2 年	1,771,886.99	10.00	177,188.70	850,424.87	10.00	85,042.49
2 至 3 年	370,247.87	20.00	74,049.57	2,342,026.30	20.00	468,405.26
3 至 4 年	928,355.01	30.00	278,506.50	652,941.95	30.00	195,882.59
4 至 5 年	381,709.17	50.00	190,854.59	253,644.15	50.00	126,822.08
5 年以上	941,064.18	100.00	941,064.18	1,311,849.13	100.00	1,311,849.13
合 计	6,658,302.14	—	1,706,964.32	9,010,435.96	—	2,259,992.54

4.其他应收款坏账准备计提情况

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	2,259,992.54	-	-	2,259,992.54
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	-	-	-	-
本期转回	277,559.22	-	-	277,559.22
本期核销	275,469.00	-	-	275,469.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,706,964.32	-	-	1,706,964.32

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
广东松山职业技术学院	保证金	274,294.50	1-2 年	4.12	27,429.45
广州高新技术产业集团有限公司	保证金	414,022.15	1 年以内	6.22	8,280.44
广州民航职业技术学院	保证金	336,448.20	1-2 年	5.05	29,469.32
广州白云产权经纪有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内	4.81	6,400.00
广东科学技术职业学院珠海校区	保证金	285,754.80	5 年以上	4.29	285,754.80
合 计	---	1,630,519.65	---	24.49	357,334.01

(五) 存货

1.存货的分类

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
库存商品	5,749,178.13	1,900,330.48	3,848,847.65
发出商品	1,794,948.44	-	1,794,948.44
合同履约成本	2,841,578.12	-	2,841,578.12
合 计	10,385,704.69	1,900,330.48	8,485,374.21

(续)

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
库存商品	7,552,324.02	1,584,453.32	5,967,870.70
发出商品	2,527,155.73	-	2,527,155.73
合同履约成本	1,280,182.58	-	1,280,182.58
合 计	11,359,662.33	1,584,453.32	9,775,209.01

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
		本期计提	其他	转销	核销	其他	
库存商品	1,584,453.32	315,877.16	-	-	-	-	1,900,330.48
合 计	1,584,453.32	315,877.16	-	-	-	-	1,900,330.48

(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
合同资产	292,444.54	5,848.89	286,595.65	417,270.06	8,345.40	408,924.66
合 计	292,444.54	5,848.89	286,595.65	417,270.06	8,345.40	408,924.66

2.合同资产减值准备

项 目	期初余 额	本期计 提	本期转 回	本期转销/ 核销	其他变动	期末余额	原因
合同资产	8,345.40	-	2,496.51	-	-	5,848.89	——
合 计	8,345.40	-	2,496.51	-	-	5,848.89	——

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	76,270.67	51,955.72
合 计	76,270.67	51,955.72

(八) 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	527,038.91	1,310.14	-	528,349.05
小 计	527,038.91	1,310.14	-	528,349.05
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合 计	527,038.91	1,310.14	-	528,349.05

2.长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
广州铂睿信息技术有 限公司	527,038.91	-	-	1,310.14	-	-
合 计	527,038.91	-	-	1,310.14	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准 备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州铂睿信息技术有限公司	-	-	-	528,349.05	-
合 计	-	-	-	528,349.05	-

长期股权投资说明：

根据第四届董事会第十次会议决议，本公司对广州铂睿信息技术有限公司公司增资1,000,000.00元，根据协议规定，截止2023年12月31日未支付金额为300,000.00元，本公司对其持股比例为34%。

(九) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
广州得学信息科技有限公司	150,000.00	150,000.00
广东医通软件有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	1,650,000.00	1,650,000.00

(十) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,233,540.10	998,596.86
固定资产清理	-	-
合 计	1,233,540.10	998,596.86

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,747,439.81	8,392,252.08	10,139,691.89
2. 本期增加金额	-	729,878.52	729,878.52
(1) 购置	-	729,878.52	729,878.52
3. 本期减少金额	5,811.97	3,465,426.22	3,471,238.19
(1) 处置	5,811.97	3,465,426.22	3,471,238.19
4. 期末余额	1,741,627.84	5,656,704.38	7,398,332.22
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,439,052.02	7,702,043.01	9,141,095.03
2. 本期增加金额	117,817.13	204,209.31	322,026.44
(1) 计提	117,817.13	204,209.31	322,026.44
3. 本期减少金额	5,521.37	3,292,807.98	3,298,329.35
(1) 处置或报废	5,521.37	3,292,807.98	3,298,329.35
4. 期末余额	1,551,347.78	4,613,444.34	6,164,792.12
三、减值准备			

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	190,280.06	1,043,260.04	1,233,540.10
2.期初账面价值	308,387.79	690,209.07	998,596.86

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,270,186.25	4,270,186.25
2.本期增加金额	1,702,144.32	1,702,144.32
（1）新增租赁	1,702,144.32	1,702,144.32
3.本期减少金额	2,100,923.97	2,100,923.97
（1）租赁到期	2,100,923.97	2,100,923.97
4.期末余额	3,871,406.60	3,871,406.60
二、累计折旧		
1.期初余额	2,666,018.98	2,666,018.98
2.本期增加金额	1,423,395.48	1,423,395.48
（1）计提	1,423,395.48	1,423,395.48
3.本期减少金额	2,100,923.97	2,100,923.97
（1）租赁到期	2,100,923.97	2,100,923.97
4.期末余额	1,988,490.49	1,988,490.49
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,882,916.11	1,882,916.11
2.期初账面价值	1,604,167.27	1,604,167.27

(十二) 无形资产

项 目	专利权	著作权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	31,240,004.36	72,759,462.01	7,352,973.74	111,352,440.11
2.本期增加金额	2,071,382.06	2,806,603.70	184,424.78	5,062,410.54
（1）自主研发增加	2,071,382.06	2,806,603.70	-	4,877,985.76

项 目	专利权	著作权	软件	合计
(2) 外购	-	-	184,424.78	184,424.78
3.本期减少金额	290,000.00	-	-	290,000.00
(1) 处置	290,000.00	-	-	290,000.00
4.期末余额	33,021,386.42	75,566,065.71	7,537,398.52	116,124,850.65
二、累计折旧				
1.期初余额	16,190,045.00	28,467,625.76	2,907,911.53	47,565,582.29
2.本期增加金额	3,301,683.46	6,381,357.25	723,563.12	10,406,603.83
(1) 计提	3,301,683.46	6,381,357.25	723,563.12	10,406,603.83
3.本期减少金额	290,000.00	-	-	290,000.00
(1) 终止确认	290,000.00	-	-	290,000.00
4.期末余额	19,201,728.46	34,848,983.01	3,631,474.65	57,682,186.12
三、减值准备				
1.期初余额	125,816.25	2,704,797.53	-	2,830,613.78
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	125,816.25	2,704,797.53	-	2,830,613.78
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,693,841.71	38,012,285.17	3,905,923.87	55,612,050.75
2.期初账面价值	14,924,143.11	41,587,038.72	4,445,062.21	60,956,244.04

(十三) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
AI技术驱动的高原地区急危重症救治信息平台关键技术研发与示范应用	1,219,889.07	350,477.89	-
基于区块链与大数据的城市土壤污染智能管控关键技术研发及应用示范	2,838,624.55	865,002.32	-
基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用	1,109,120.99	4,958,833.16	-
AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目	-	94,827.17	-
基于创伤大数据的院前智能急救系统关键技术研发及应用	2,058,986.06	12,396.00	-
合 计	7,226,620.67	6,281,536.54	-

(续)

项 目	本期减少金额			期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
AI 技术驱动的高原地区急危重症救治信息平台关键技术研发与示范应用	-	-	-	1,570,366.96
基于区块链与大数据的城市土壤污染智能管控关键技术研发及应用示范	-	1,338.89	-	3,702,287.98
基于人工智能的数字出版平台关键技术研发及应用	-	68,958.34	-	5,998,995.81
AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目	-	-	-	94,827.17
基于创伤大数据的院前智能急救系统关键技术研发及应用	2,071,382.06	-	-	-
合 计	2,071,382.06	70,297.23	-	11,366,477.92

(十四) 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	664,137.95	909,031.87	595,719.00	-	977,450.82	——
合 计	664,137.95	909,031.87	595,719.00	-	977,450.82	——

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产：				
信用减值准备	12,988,865.50	1,948,329.83	15,645,987.29	2,346,898.10
资产减值准备	2,238,501.88	335,775.29	1,920,985.10	288,147.76
可抵扣亏损	11,052,801.32	1,657,920.20	11,052,801.32	1,657,920.20
递延收益	134,583.33	20,187.50	229,583.33	34,437.50
租赁负债	1,910,954.74	286,643.21	1,803,063.80	270,459.57
小 计	28,325,706.77	4,248,856.03	30,652,420.84	4,597,863.13
二、递延所得税负债：				
使用权资产	1,882,916.11	282,437.42	1,604,167.27	240,625.09
小 计	1,882,916.11	282,437.42	1,604,167.27	240,625.09

2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	282,437.42	3,966,418.61	240,625.09	4,357,238.04
递延所得税负债	282,437.42	-	240,625.09	-

3.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值准备	183,862.13	602,118.41
可抵扣亏损	49,694,559.69	26,558,850.90
资产减值准备	2,504,699.35	2,504,699.35
合 计	52,383,121.17	29,665,668.66

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额	备 注
2024 年到期	3,861,354.06	3,861,354.06	—
2025 年到期	3,075,534.54	3,075,534.54	—
2026 年到期	630,353.85	630,353.85	—
2027 年到期	2,850,752.77	2,850,752.77	—
2030 年到期	2,386,788.84	2,386,788.84	—
2031 年到期	6,028,414.20	6,028,414.20	—
2032 年到期	7,292,558.42	7,292,558.42	—
2033 年到期	23,568,803.01	-	—
合 计	49,694,559.69	26,125,756.68	—

(十六) 其他非流动资产

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
合 同 资 产	320,404.19	6,408.08	313,996.11	113,597.60	2,271.95	111,325.65
合 计	320,404.19	6,408.08	313,996.11	113,597.60	2,271.95	111,325.65

(十七) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	1,630,000.00	8,057,000.00
质押+保证借款	7,397,000.00	4,192,432.19
保证借款	15,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	-	108,000.00
合 计	24,027,000.00	20,357,432.19

短期借款分类的说明：

（1）本公司向中信银行股份有限公司广州分行融资 1,000.00 万元，由陈统签订《最高额保证合同》。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 1,000.00 万元。

（2）本公司向长沙银行股份有限公司融资 163.00 万元，签订《长沙银行应收账款最高额质押合同》。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 163.00 万元。（应收“广州大学 2023 年计算机科学与网络工程学院黄埔校区实验教学环境基础类设备购置项目”账款质押）。

（3）本公司向长沙银行股份有限公司融资 229.00 万元，由陈统签订《长沙银行最高额

保证合同》、由轩辕公司签订《长沙银行应收账款最高额质押合同》。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 229.00 万元。（应收“广东交通职业技术学院花都校区智慧课室建设项目”账款质押）。

（4）本公司向长沙银行股份有限公司融资 510.70 万元，由陈统签订《长沙银行最高额保证合同》、由轩辕公司签订《长沙银行应收账款最高额质押合同》。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 510.70 万元。（应收“广东工贸职业技术学院智能型数据中心项目”账款质押）。

（5）本公司向工商银行广州庙前直街支行融资 500.00 万元，该借款由陈统、张燕签订《最高额保证合同》，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 500.00 万元。

（十八） 应付账款

1.按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	7,889,951.91	10,048,460.22
商品款	22,542,062.95	22,996,503.66
服务款	3,306,671.52	7,369,150.77
软件款	2,163,794.26	491,816.05
设备款	2,724,938.52	1,554,050.46
项目款	6,821,214.48	11,754,629.56
合 计	45,448,633.64	54,214,610.72

2.账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东壹名信息科技有限公司	1,980,142.96	未到清偿期
联奕科技股份有限公司	3,117,968.00	未到清偿期
合 计	5,098,110.96	----

（十九） 合同负债

账 龄	期末余额	期初余额
预收账款	220,125.80	699,683.89
合 计	220,125.80	699,683.89

（二十） 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,650,234.95	19,068,285.22	19,238,797.92	1,479,722.25
二、离职后福利-设定提存计划	-	927,274.05	927,274.05	-
三、辞退福利	-	150,200.00	150,200.00	-
合 计		20,145,759.27	20,316,271.97	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	1,650,234.95			1,479,722.25

2.短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,650,234.95	17,392,903.76	17,563,416.46	1,479,722.25
二、职工福利费	-	69,254.34	69,254.34	-
三、社会保险费	-	513,653.56	513,653.56	-
其中：医疗及生育保险费	-	507,212.82	507,212.82	-
工伤保险费	-	6,440.74	6,440.74	-
四、住房公积金	-	578,820.00	578,820.00	-
合 计	1,650,234.95	19,068,285.22	19,238,797.92	1,479,722.25

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
一、基本养老保险	-	901,601.52	901,601.52	-
二、失业保险费	-	25,672.53	25,672.53	-
合 计	-	927,274.05	927,274.05	-

(二十一) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	301,052.70	2,196,734.64
城市维护建设税	21,044.04	153,771.42
教育费附加	-	-
地方教育附加	-	-
个人所得税	82,261.11	111,429.12
印花税	4,111.25	28,986.72
合 计	408,469.10	2,490,921.90

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	3,622,629.16	4,886,801.40
合 计	3,622,629.16	4,886,801.40

1.其他应付款项按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	2,279,750.25	4,160,370.05
代扣代缴及其他	1 342 878 91	726,431.35
合 计	3,622,629.16	4,886,801.40

(二十三) 一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,400,000.00	9,350,000.00
一年内到期的租赁负债	1,017,279.77	1,594,253.35
合 计	3,417,279.77	10,944,253.35

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债对应增值税	13,207.54	44,057.49
合 计	13,207.54	44,057.49

(二十五) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
保证借款	11,137,500.00	9,350,000.00	—
减：一年内到期的长期借款	2,400,000.00	9,350,000.00	—
合 计	8,737,500.00	-	—

长期借款说明：

(1) 本公司向中国银行股份有限公司广州番禺支行融资 325.00 万元，该借款由陈统提供最高额担保。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 308.75 万元，其中人民币 65.00 万元将于 1 年内到期。

(2) 本公司向中国银行股份有限公司广州番禺支行融资 350.00 万元，该借款由陈统提供最高额担保。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 332.50 万元，其中人民币 70.00 万元将于 1 年内到期。

(3) 本公司向中国银行股份有限公司广州番禺支行融资 525.00 万元，该借款由陈统提供最高额担保。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 472.50 万元，其中人民币 105.00 万元将于 1 年内到期。

(二十六) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,993,826.21	1,850,262.84
减：未确认的融资费用	82,871.45	47,199.04
重分类至一年内到期的非流动负债	1,017,279.77	1,594,253.35
租赁负债净额	893,674.99	208,810.45

(二十七) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	15,666,784.82	4,220,000.00	3,923,543.96	15,963,240.86
合 计	15,666,784.82	4,220,000.00	3,923,543.96	15,963,240.86

1、政府补助项目情况

项目	种类	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末余额
基于汇云的云计算公共服务平台	与资产 相关	2,633,333.33	-	400,000.00	-	2,233,333.33
基于轩辕汇云V3.0的混合云服务平台示范工程项目	与资产 相关	808,785.34	-	248,857.10	-	559,928.24
轩辕智慧校园数据处理与服务展现创新平台	与资产 相关	110,000.00	-	60,000.00	-	50,000.00
云环境下运维管理与服务模式的创新研究	与资产 相关	119,583.33	-	35,000.00	-	84,583.33
轩辕汇云服务运营管理平台	与资产 相关	63,333.33	-	20,000.00	-	43,333.33
轩辕实训云服务运营管理平台	与资产 相关	58,750.00	-	15,000.00	-	43,750.00
基于大数据技术的电子政务云数据平台	与资产 相关	18,333.33	-	10,000.00	-	8,333.33
混合云自适应资源监控及安全管理关键技术研发与应用	与资产 相关	1,396,722.22	-	257,856.40	-	1,138,865.82
面向云计算的动态自适应服务安全关键技术与运行支撑平台	与资产 相关	780,000.00	-	144,000.00	-	636,000.00
在线学生职业生涯规划个性化服务平台研发及推广	与资产 相关	510,000.00	-	120,000.00	-	390,000.00
云计算环境下多租户应用的隐私信息保护关键技术研究及应用	与资产 相关	180,833.33	-	35,000.00	-	145,833.33
面向教育行业的全景云服务平台技术研发及应用	与资产 相关	67,500.00	-	18,000.00	-	49,500.00
轩辕实践教学与就业跟踪管理云平台研发及应用	与资产 相关	50,000.00	-	10,000.00	-	40,000.00
轩辕云计算运维服务管理平台研发及应用	与资产 相关	56,666.67	-	10,000.00	-	46,666.67
基于大数据和游戏化学习的教育云平台研发及规模化应用	与资产 相关	1,289,166.67	-	170,000.00	-	1,119,166.67

项目	种类	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末余额
基于教育大数据的模糊人才评测技术及其应用研究	与资产相关	514,583.33	-	65,000.01	-	449,583.32
基于容器技术的教育应用资源系统研发	与资产相关	66,666.67	-	10,000.00	-	56,666.67
轩辕教学实训云行业应用项目	与资产相关	990,126.13	-	135,017.20	-	855,108.93
基于容器技术的大数据服务平台研发及应用	与资产相关	3,115,296.61	-	356,033.90	-	2,759,262.71
基于人工智能的天英汇创新创业服务平台关键技术研究及应用	与资产相关	436,271.19	-	50,338.98	-	385,932.21
基于自然语言语义分析和深度学习的智能在线教学实训平台关键技术研究及应用	与资产相关	-	2,000,000.00	128,440.37	600,000.00	1,271,559.63
基于创伤大数据的院前智能急救系统关键技术研发及应用	与资产相关	600,000.00	-	5,000.00	-	595,000.00
基于区块链与大数据的城市土壤污染智能管控关键技术研发及应用示范	与资产相关	480,000.00	160,000.00	-	-	640,000.00
AI 技术驱动的高原地区急危重症救治信息平台关键技术研发与示范应用	与资产相关	200,000.00	-	-	-	200,000.00
基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用	与资产相关	1,000,000.00	2,000,000.00	-	1,000,000.00	2,000,000.00
AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目	与资产相关	-	60,000.00	-	-	60,000.00
互联网+多端应用自动化开发插件与服务平台研发及应用	与资产相关	56,666.67	-	10,000.00	-	46,666.67
基于 SaaS 架构的信访业务综合	与资产相关	64,166.67	-	10,000.00	-	54,166.67

项目	种类	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末余额
管理平台						
合 计		15,666,784.82	4,220,000.00	2,323,543.96	1,600,000.00	15,963,240.86

(二十八) 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
	投资金额	发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	投资金额
股份总数	67,740,000.00	-	-	-	-	-	67,740,000.00

(二十九) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	29,753,533.97	-	-	29,753,533.97
二、其他资本公积	2,515,982.83	-	-	2,515,982.83
合 计	32,269,516.80	-	-	32,269,516.80

(三十) 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	2,714,695.63	-	-	2,714,695.63
任意盈余公积	1,365,537.97	-	-	1,365,537.97
合 计	4,080,233.60	-	-	4,080,233.60

(三十一) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-31,183,563.16	-24,538,588.70
期初调整金额	29,834.48	-
本期期初余额	-31,153,728.68	-24,538,588.70
本期增加额	-15,392,820.14	-6,615,139.98
其中：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,392,820.14	-6,615,139.98
本期减少额	-	-
其中：本期提取盈余公积数	-	-
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	-	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	-46,546,548.82	-31,153,728.68

(三十二) 营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,770,247.45	52,435,518.59	144,242,791.53	111,212,557.14

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	67,770,247.45	52,435,518.59	144,242,791.53	111,212,557.14

2.合同产生的收入的情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
其中：商品销售收入	10,145,656.46	9,794,361.18	17,998,952.69	17,574,820.35
项目收入	41,560,453.88	32,363,213.35	106,959,754.60	82,802,556.93
软件产品收入	5,115,187.41	90,385.24	8,954,927.07	570,309.98
服务费收入	10,948,949.70	10,187,558.82	10,329,157.17	10,264,869.88
合 计	67,770,247.45	52,435,518.59	144,242,791.53	111,212,557.14
二、按经营地区分类				
其中：南方地区	67,770,247.45	52,435,518.59	144,242,791.53	111,212,557.14
合 计	67,770,247.45	52,435,518.59	144,242,791.53	111,212,557.14

(三十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	80,861.63	281,687.81
教育费附加	57,758.22	201,205.60
印花税	44,355.34	125,858.13
车船税	3,480.00	5,867.00
合 计	186,455.19	614,618.54

(三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,601,397.99	8,724,069.71
业务招待费	1,563,787.84	1,771,257.41
交通费	498,350.39	572,760.09
差旅费	134,593.30	117,387.16
办公费	16,576.27	106,301.63
业务宣传费	602,475.47	201,962.56
服务费	696,962.47	757,428.94
其他费用	316,997.04	200,499.48
合 计	10,431,140.77	12,451,666.98

(三十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,961,788.29	4,715,408.68
折旧与摊销	11,152,561.25	11,194,344.05

项 目	本期发生额	上期发生额
交通费	328,644.50	349,600.39
业务招待费	516,523.49	483,984.63
办公费	99,308.92	110,245.23
差旅费	117,104.07	85,578.36
电话费	46,204.86	91,797.66
服务费	711,838.52	1,382,064.20
租金	731,308.00	558,426.68
其他费用	397,335.69	486,014.50
合 计	19,062,617.59	19,457,464.38

(三十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,916,725.21	4,572,028.61
材料等直接投入	411,885.16	705,926.47
其他费用	892,861.78	662,514.22
合 计	4,221,472.15	5,940,469.30

(三十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,854,355.69	2,083,953.58
减：利息收入	33,312.67	65,630.41
手续费支出	13,675.90	14,930.76
合 计	1,834,718.92	2,033,253.93

(三十八) 其他收益

1.其他收益明细

项 目	种类	本期发生额	上期发生额
政府补助	与资产相关	2,323,543.96	2,291,772.23
政府补助	与收益相关	2,046,100.28	964,483.02
合 计		4,369,644.24	3,256,255.25

2.计入其他收益的政府补助

项 目	与资产相关 /与收益相关	本期发生额	上期发生额
基于汇云的云计算公共服务平台	与资产相关	400,000.00	400,000.00
基于轩辕汇云 V3.0 的混合云服务平台示范工程项目	与资产相关	248,857.10	248,857.10
轩辕智慧校园数据处理与服务展现创新平台	与资产相关	60,000.00	60,000.00
云环境下运维管理与服务模式的创新研究	与资产相关	35,000.00	35,000.00
轩辕 IT 服务管理创新能力体系建设	与资产相关	-	12,500.00

项 目	与资产相关 /与收益相关	本期发生额	上期发生额
基于 ANDROID 的移动信息化应用开发平台	与资产相关	-	32,083.33
轩辕汇云服务运营管理平台	与资产相关	20,000.00	20,000.00
轩辕实训云服务运营管理平台	与资产相关	15,000.00	15,000.00
基于大数据技术的电子政务云数据平台	与资产相关	10,000.00	10,000.00
混合云自适应资源监控及安全管理关键技术研发与应用	与资产相关	257,856.40	269,487.18
面向云计算的动态自适应服务安全关键技术与运行支撑平台	与资产相关	144,000.00	144,000.00
在线学生职业生涯规划个性化服务平台研发及推广	与资产相关	120,000.00	120,000.00
云计算环境下多租户应用的隐私信息保护关键技术研究及应用	与资产相关	35,000.00	35,000.00
面向教育行业的全景云服务平台技术研发及应用	与资产相关	18,000.00	18,000.00
轩辕实践教学与就业跟踪管理云平台研发及应用	与资产相关	10,000.00	10,000.00
轩辕云计算运维服务管理平台研发及应用	与资产相关	10,000.00	10,000.00
基于大数据和游戏化学习的教育云平台研发及规模化应用	与资产相关	170,000.00	170,000.00
基于教育大数据的模糊人才评测技术及其应用研究	与资产相关	65,000.01	65,000.00
基于容器技术的教育应用资源系统研发	与资产相关	10,000.00	10,000.00
轩辕教学实训云行业应用项目	与资产相关	135,017.20	180,471.74
基于容器技术的大数据服务平台研发及应用	与资产相关	356,033.90	356,033.90
基于人工智能的天英汇创新创业服务平台关键技术研究及应用	与资产相关	50,338.98	50,338.98
基于自然语言语义分析和深度学习的智能在线教学实训平台关键技术研究及应用	与资产相关	128,440.37	-
基于创伤大数据的院前智能急救系统关键技术研发及应用	与资产相关	5,000.00	-
互联网+多端应用自动化开发插件与服务平台研发及应用	与资产相关	10,000.00	10,000.00
基于 SaaS 架构的信访业务综合管理平台	与资产相关	10,000.00	10,000.00
广东省企业科技特派员项目资助	与收益相关	-	63,000.00
2017 年度高新技术企业认定补贴（天河区区级第二笔配套资金）	与收益相关	-	180,000.00
减息返还	与收益相关	10,295.73	-
高新认定奖励	与收益相关	700,000.00	-
税收减免	与收益相关	59,487.45	152,746.71
增值税即征即退	与收益相关	874,017.10	471,701.88
扩岗补贴	与收益相关	3,000.00	7,500.00
专精特新奖励	与收益相关	200,000.00	-

项 目	与资产相关 /与收益相关	本期发生额	上期发生额
研发投入补贴	与收益相关	177,800.00	-
开放应用场景专项资金	与收益相关	20,000.00	-
留工补助	与收益相关	1,500.00	66,250.00
稳岗补贴	与收益相关	-	352.04
失业补助	与收益相关	-	22,932.39
合 计		4,369,644.24	3,256,255.25

(三十九) 投资收益

1.投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,310.14	383.64
合 计	1,310.14	383.64

(四十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,496,168.46	1,359,301.25
合 计	1,496,168.46	1,359,301.25

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-315,877.16	-16,924.08
合同资产减值损失	2,496.51	-2,124.99
无形资产减值损失	-	-2,830,613.78
其他非流动资产减值准备	-4,136.13	-1,479.00
合 计	-317,516.78	-2,851,141.85

(四十二) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性 损益的金额
固定资产处置利得或损失	-1,224.74	-8,075.22	-1,224.74
使用权资产处置利得或损失	-	26,052.61	-
合 计	-1,224.74	17,977.39	-1,224.74

(四十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
其他	39,319.20	62,806.33	39,319.20
合 计	39,319.20	62,806.33	39,319.20

(四十四) 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	162,212.13	17,169.24	162,212.13
对外捐赠支出	-	1,000,000.00	-
违约金	671.09	-	671.09
其他	11,529.47	1,210.40	11,529.47
合 计	174,412.69	1,018,379.64	174,412.69

(四十五) 所得税费用

1.所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税	390,819.43	-10,771.98
合 计	390,819.43	-10,771.98

2.会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	-14,988,388.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,248,258.21
子公司适用不同税率的影响	366,817.13
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	196.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	257,874.25
使用前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	367,531.02
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	2,860,627.71
研发费用、残疾人员工资等加计扣除项目的影响	-1,213,575.95
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	390,819.43

(四十六) 现金流量表

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
收到的政府补助	5,337,762.70	2,811,736.31
收到的非投资性利息收入和其他往来款等	4,950,357.17	4,905,565.82
合 计	10,288,119.87	7,717,302.13

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
往来款等	3,281,874.79	2,354,070.06
支付的其他付现成本	11,026,737.91	15,804,117.95

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	14,308,612.70	18,158,188.01
3.收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期发生额	上期发生额
保证金退回	5,285,322.36	37,308,761.33
收到个人的借款	1,325,000.00	6,658,000.00
合 计	6,610,322.36	43,966,761.33
4.支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期发生额	上期发生额
支付保证金	3,391,395.52	36,579,163.20
偿还个人借款与利息	3,329,246.31	4,965,642.11
租赁付款额及税费	1,722,631.05	1,695,863.76
合 计	8,443,272.88	43,240,669.07

(四十七) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项 目	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	-15,379,207.48	-6,629,264.39
加：资产减值损失	317,516.78	2,851,141.85
信用减值损失	-1,496,168.45	-1,359,301.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	322,026.44	467,544.07
使用权资产折旧	1,423,395.84	1,443,342.67
无形资产摊销	10,406,603.83	10,359,106.81
长期待摊费用摊销	595,719.00	500,762.54
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）	1,224.74	-17,977.39
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	169,659.53	17,169.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	1,854,355.69	2,083,953.58
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,310.14	-383.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	390,819.43	-10,771.98
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）	973,957.64	5,638,698.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,372,507.50	-3,189,891.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,310,369.36	-8,097,234.37
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	17,261,469.70	4,056,894.79
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
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	16,978,744.36	7,509,841.86
减：现金的期初余额	7,509,841.86	20,532,056.37
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	9,468,902.50	-13,022,214.51

2.现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	16,978,744.36	7,509,841.86
其中：库存现金	200,412.21	202,781.97
可随时用于支付的银行存款	16,778,332.15	7,307,059.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	16,978,744.36	7,509,841.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	144,450.31	396,244.69
借款保证金	78.63	1,642,211.09
合 计	144,528.94	2,038,455.78

(四十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	144,528.94	借款保证金、履约保证金
应收账款	6,643,743.84	借款质押
合 计	6,788,272.78	

六、合并范围的变更

本期公司的合并范围未发生变化。

七、其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州市轩辕云翰信息科技有限公司	广州	广州	信息技术服务	100.00	-	投资设立
广州轩辕研究院有限公司	广州	广州	信息技术服务	100.00	-	投资设立
广州趣程人才服务有限公司	广州	广州	信息技术服务	85.00	-	投资设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
广州铂睿信息技术有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	34.00	-	权益法

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。董事会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，

本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	64,092,054.17	11,465,763.31
其他应收款	6,658,302.14	1,706,964.32
合 计	70,750,356.31	13,172,727.63

于 2023 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 元。

本公司的主要客户为广东南方通信建设有限公司、广东工贸职业技术学院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12

月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 4,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 3,016.45 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	24,027,000.00	-	-	-	24,027,000.00
应付账款	45,448,634.02	-	-	-	45,448,634.02
其他应付款	3,622,629.16	-	-	-	3,622,629.16
长期借款	2,400,000.00	8,737,500.00	-	-	11,137,500.00
租赁负债	1,017,279.77	893,674.99	-	-	1,910,954.76
合 计	76,515,542.95	9,631,174.99	-	-	86,146,717.94

（三）市场风险

1.利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

2.价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

(一)持有本公司 5%以上股份的股东

序号	名称	对本企业的 持股比例(%)
1	陈统	19.95
2	陈巧梅	11.20
3	张小波	9.62
4	罗鑫烘	7.54
5	刘创忠	6.25
6	纳斯特投资管理有限公司—广发纳斯特高杰 1 号产业投资基金	5.76

(二) 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见七（一）在子公司中的权益。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司的子公司情况详见七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张燕	董事长陈统的配偶
广东医通软件有限公司	子公司的参股公司
珠海轩辕科技有限公司	子公司的参股公司
陈统	董事长
张小波	董事、总裁
罗鑫烘	董事、副总裁
朱丽芬	董事、副总裁、董秘
李楚威	董事、副总裁
黄永健	副总裁
邓妙兰	财务负责人
伍世梨	副总裁
袁荣昌	监事
廖灵锋	监事会主席
周林燃	监事

(五) 关联交易情况

1.购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东医通软件有限公司	采购硬件产品、接受服务	1,761,866.51	6,784,311.70
广州铂睿信息技术有限公司	采购硬件产品、接受服务	12,967.86	30,470.30

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合 计		1,774,834.37	6,814,782.00

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东医通软件有限公司	信息技术服务	275,799.99	50,613.97
合 计		275,799.99	50,613.97

3. 关联担保情况

关联方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
张燕、陈苑	7,789,250.00	2020/1/17	主债权发生期间届满之日起三年	是
陈统	5,000,000.00	2020/7/17	主债权发生期间届满之日起两年	是
陈统、张燕	10,000,000.00	2020/7/31	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	15,000,000.00	2020/9/18	主债权发生期间届满之日起两年	是
陈统	20,000,000.00	2016/1/1	主债权发生期间届满之日起两年	否
陈统、张燕	8,000,000.00	2021/8/4	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	2,000,000.00	2021/10/20	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	13,000,000.00	2021/11/24	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	20,000,000.00	2016/1/1	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	2,000,000.00	2022/4/15	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	6,360,000.00	2022/6/6	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	4,500,000.00	2022/10/20	主债权发生期间届满之次日起三年	否
陈统	10,000,000.00	2022/11/21	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	6,000,000.00	2023/6/1	主债权发生期间届满之次日起三年	否
陈统	10,000,000.00	2023/9/11	主债权发生期间届满之日起三年	否
合计	139,649,250.00	---	---	---

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,948,422.68	3,472,719.42

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广东医通软件有限公司	5,817,914.60	7,329,078.42
其他应付款	广东医通软件有限公司	474,950.00	659,950.00

十一、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 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

截止财务报告批准报出日，本公司不存在应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	32,470,977.58	62,631,479.88
1 至 2 年	15,085,089.77	12,731,679.45
2 至 3 年	5,696,468.45	2,150,732.59
3 至 4 年	1,281,845.00	858,194.50
4-5 年	487,347.50	2,023,958.66
5 年以上	7,471,494.19	7,156,673.14
小 计	62,493,222.49	87,552,718.22
减：坏账准备	11,285,182.38	13,388,292.71
合 计	51,208,040.11	74,164,425.51

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,493,222.49	100.00	11,285,182.38	18.06	51,208,040.11
其中：账龄组合	62,379,382.49	99.82	11,285,182.38	18.09	51,094,200.11
无信用风险组合	113,840.00	0.18	-	-	113,840.00
合 计	62,493,222.49	-	11,285,182.38	-	51,208,040.11

（续）

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	87,552,718.22	100.00	13,388,292.71	15.29	74,164,425.51
其中：账龄组合	87,438,878.22	99.87	13,388,292.71	15.31	74,050,585.51
无信用风险组合	113,840.00	0.13	-	-	113,840.00
合 计	87,552,718.22	-	13,388,292.71	-	74,164,425.51

3.按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	32,470,977.58	1.34	434,751.91	62,631,479.88	2.72	1,703,576.25
1 至 2 年	15,085,089.77	6.58	992,271.27	12,731,679.45	11.86	1,509,977.18
2 至 3 年	5,696,468.45	23.03	1,311,726.44	2,150,732.59	35.83	770,607.49
3 至 4 年	1,281,845.00	60.42	774,436.94	858,194.50	73.54	631,116.24
4 至 5 年	373,507.50	80.45	300,501.63	1,910,118.66	84.62	1,616,342.41
5 年以上	7,471,494.19	100.00	7,471,494.19	7,156,673.14	100.00	7,156,673.14
合 计	62,379,382.49	—	11,285,182.38	87,438,878.22	—	13,388,292.71

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
广东工贸职业技术学院	5,522,843.84	8.84	73,945.01
中国建设银行股份有限公司宜春市分行	3,214,400.00	5.14	211,437.71
中山大学孙逸仙纪念医院	3,097,139.00	4.96	102,584.23
暨南大学	2,867,375.40	4.59	42,221.83
中国建设银行股份有限公司广州天河支行	2,770,755.00	4.43	182,255.50
合 计	17,472,513.24	27.96	612,444.28

(二) 其他应收款

1.按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,116,379.16	10,084,651.68
1 至 2 年	8,293,886.99	5,575,282.87
2 至 3 年	3,995,105.87	2,717,426.30
3 至 4 年	1,303,755.01	647,741.95
4 至 5 年	376,509.17	253,644.15
5 年以上	941,064.18	1,311,849.13
小 计	23,026,700.38	20,590,596.08
减：坏账准备	3,992,394.54	3,261,585.85
合 计	19,034,305.84	17,329,010.23

2.按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项	8,765,858.00	38.07	2,288,711.42	26.11	6,477,146.58
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	6,619,042.38	28.75	1,703,683.12	25.74	4,915,359.26
无信用风险组合	7,641,800.00	33.18	-	-	7,641,800.00
合计	23,026,700.38	-	3,992,394.54	-	19,034,305.84

（续）

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	5,403,858.00	26.24	1,003,891.27	18.58	4,399,966.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,968,338.08	43.56	2,257,694.58	25.17	6,710,643.50
无信用风险组合	6,218,400.00	30.20	-	-	6,218,400.00
合 计	20,590,596.08	--	3,261,585.85	--	17,329,010.23

3.期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州市轩辕云翰信息科技有限公司	8,765,858.00	2,288,711.42	26.11	出现减值迹象
合 计	8,765,858.00	2,288,711.42	--	---

4.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款
(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	2,230,979.16	2.00	44,619.58	3,562,651.68	2.00	71,253.03
1 至 2 年	1,771,886.99	10.00	177,188.70	850,424.87	10.00	85,042.49
2 至 3 年	370,247.87	20.00	74,049.57	2,342,026.30	20.00	468,405.26
3 至 4 年	928,355.01	30.00	278,506.50	647,741.95	30.00	194,322.59
4 至 5 年	376,509.17	50.00	188,254.59	253,644.15	50.00	126,822.08
5 年以上	941,064.18	100.00	941,064.18	1,311,849.13	100.00	1,311,849.13
合计	6,619,042.38	—	1,703,683.12	8,968,338.08	—	2,257,694.58

5.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	3,261,585.85	-	-	3,261,585.85
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	730,808.69	-	-	730,808.69
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,992,394.54	-	-	3,992,394.54

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广东松山职业技术学院	保证金	274,294.50	1-2 年	1.19	27,429.45
广州高新技术产业集团有限公司	保证金	414,022.15	1 年以内	1.80	8,280.44
广州民航职业技术学院	保证金	336,448.20	1-2 年	1.46	29,469.32

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 项合计 的比例 (%)	坏账准备
广州白云产权经纪有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内	1.39	6,400.00
广东科学技术职业学院珠海校区	保证金	285,754.80	5 年以上	1.24	285,754.80
合 计	----	1,630,519.65	----	7.08	357,334.01

(三) 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	11,500,000.00	-	-	11,500,000.00
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	527,038.91	1,310.14	-	528,349.05
小 计	12,027,038.91	1,310.14	-	12,028,349.05
减：长期股权投资减值准备	4,580,518.30	-	-	4,580,518.30
合 计	7,446,520.61	1,310.14	-	7,447,830.75

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动				
			追加 投资	减少 投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动
一、子企业	-	-	-	-	-	-	-
广州市轩辕云翰信息科技有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	-	-	-	-	-
广州轩辕研究院有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-	-
广州趣程人才服务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00					
二、联营企业	-	-	-	-	-	-	-
广州铂睿信息技术有限公司	700,000.00	527,038.91	-	-	1,310.14	-	-
合 计	12,200,000.00	12,027,038.91	-	-	1,310.14	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子企业	-	-	-	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州市轩辕云翰信息科技有限公司	-	-	-	4,500,000.00	4,500,000.00
广州轩辕研究院有限公司	-	-	-	5,000,000.00	
广州趣程人才服务有限公司				2,000,000.00	80,518.30
二、联营企业	-	-	-	-	-
广州铂睿信息技术有限公司	-	-	-	528,349.05	-
合 计	-	-	-	12,028,349.05	4,580,518.30

(四) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
AI 技术驱动的高原地区急危重症救治信息平台关键技术研发与示范应用	1,219,889.07	350,477.89	-
基于区块链与大数据的城市土壤污染智能管控关键技术研发及应用示范	2,838,624.55	865,002.32	-
基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用	1,109,120.99	4,958,833.16	-
AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目	-	94,827.17	-
基于创伤大数据的院前智能急救系统关键技术研发及应用	2,058,986.06	12,396.00	-
合 计	7,226,620.67	6,281,536.54	-

(续)

项 目	本期减少金额			期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
AI 技术驱动的高原地区急危重症救治信息平台关键技术研发与示范应用	-	-	-	1,570,366.96
基于区块链与大数据的城市土壤污染智能管控关键技术研发及应用示范	-	1,338.89	-	3,702,287.98
基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用		68,958.34	-	5,998,995.81
AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目	-	-	-	94,827.17
基于创伤大数据的院前智能急救系统关键技术研发及应用	2,071,382.06	-	-	-

项 目	本期减少金额			期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
救系统关键技术研发及应用				
合 计	2,071,382.06	70,297.23	-	11,366,477.92

(五) 营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
商品销售收入	9,830,767.97	9,506,696.62	15,011,319.27	14,946,775.82
项目收入	41,560,453.88	32,363,213.35	106,959,754.60	82,802,556.93
软件产品收入	5,115,187.41	90,385.24	8,954,927.07	570,309.98
服务费收入	10,652,868.31	10,486,666.19	10,324,157.17	10,264,869.88
合 计	67,159,277.57	52,446,961.40	141,250,158.11	108,584,512.61

2.合同产生的收入的情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
其中：商品销售收入	9,830,767.97	9,506,696.62	15,011,319.27	14,946,775.82
项目收入	41,560,453.88	32,363,213.35	106,959,754.60	82,802,556.93
软件产品收入	5,115,187.41	90,385.24	8,954,927.07	570,309.98
服务费收入	10,652,868.31	10,486,666.19	10,324,157.17	10,264,869.88
合 计	67,159,277.57	52,446,961.40	141,250,158.11	108,584,512.61
二、按经营地区分类				
其中：南方地区	67,159,277.57	52,446,961.40	141,250,158.11	108,584,512.61
合 计	67,159,277.57	52,446,961.40	141,250,158.11	108,584,512.61

(六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,311,991.57	3,079,566.69
材料等直接投入	411,885.16	705,926.47
其他费用	892,861.78	458,343.83
合 计	3,616,738.51	4,243,830.23

(七) 投资收益

1.投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,310.14	383.64

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	1,310.14	383.64

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备 注
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-170,884.27	
2.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,369,644.24	
3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,566.04	
4.减：所得税影响额	657,264.59	
5.少数股东影响额	202.39	
合 计	3,575,859.03	

（二）净资产收益率和每股收益

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
	本期	本期	本期
归属于公司普通股股东的净利润	-23.59	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.08	-0.28	-0.28

广东轩辕网络科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

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	4,327,403.56	4,597,863.13	-	-
递延所得税负债	-	240,625.09	-	-
年初未分配利润	-	-31,153,728.68	-	-
	31,183,563.16			
所得税费用	19,062.50	-10,771.98	-	-

(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

根据财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 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。对于在首次施行该规定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该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行，对 2022 年期末对租赁负债余额计提递延所得税资产 270,459.57 元，对使用权资产余额计提递延所得税负债 240,625.09 元，影响 2022 年所得税费用 29,834.48 元，净利润 29,834.48 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,224.74

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,369,644.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-135,093.49
非经常性损益合计	4,233,326.01
减：所得税影响数	657,264.59
少数股东权益影响额（税后）	202.39
非经常性损益净额	3,575,859.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用