



軒轅網絡

NEEQ: 830891

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



年度报告

2025

## 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、安礼华粤（广东）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。

## 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 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

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
股东会	指	广东轩辕网络科技股份有限公司股东会
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	2025年1月1日至2025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	数智技术综合实训平台、AIGC 实战平台、AI 科学计算平台、产教融合服务平台；AI 产教整合人才培养解决方案、教育数字化整体解决方案、智慧基础架构解决方案、企业咨询与人才内训解决方案		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	67,740,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈统	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公司，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。公司以“AI+产教融合服务商”作为市场定位，坚持以客户需求+技术驱动的双轮战略。

作为一家产教融合型企业，公司在新财年积极布局教育端和企业端的市场，以人工智能技术服务和人才服务为纽带，在产业和教育两端形成服务闭环。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，围绕院校人才培养、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服务综合信息化解决方案。公司销售模式包含直销和分销，直销主要是面向研究型大学、应用型本科、职业院校等高校销售产品和提供解决方案；分销主要为通过与行业龙头企业、生态伙伴的合作，扩大市场覆盖范围。公司主营业务收入来源于专业建设、产业学院及产教融合基地建设、产教融合运营服务等其他服务、系统集成业务、技术支持和维护。除了继续深化教育端的业务服务之外，依托人才与技术优势，也在积极布局企业端的业务，将供需两端的的服务资源有效衔接。企业端的业务拓展以培训作为切入点，以咨询和解决方案规划为抓手，帮助企业实现智能化转型升级。

公司核心产品及解决方案包括：数智技术综合实训平台、AIGC 实战平台、AI 科学计算平台、产教融合服务平台；AI 产教整合人才培养解决方案、教育数字化整体解决方案、智慧基础架构解决方案、企业咨询与人才内训解决方案。新财年在以上产品线的基础上，结合人工智能技术的市场趋势，以 AIGC 为核心技术，对产品和人才培养方案进行全面升级开发，并在一些研究型大学、本科院校和高职院校得到应用，升级后的人工智能课程体系包括了人工智能通识教育课程、专业教学课程和实战实训课程。成立轩辕网络 AIGC（生成式人工智能）赋能培训中心，联合人工智能头部企业，共建优质企业讲师团队，开发培训课程体系，提供高质量的专业技能提升培训、师资培训（市培、省培、国培等）等社会培训服务，通过资源、技术的开源赋能，助推人才培养和人工智能学科建设。

具体来讲，公司面向产教融合业务，依托轩辕自身核心产品及解决方案，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、德拓等各行业龙头企业紧密合作，在新一代信息技术产业人才培养领域进行更加深度的对接与合作，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。

公司在产教融合的建设和运营方面一步一个脚印扎实探索，经历了模式探索，运营实践，内涵建设到标准化研发四个阶段，并在每一个阶段都取得了标志性的成果，得到了客户的认可。公司与广州科技贸易职业学院共建的科学城产业学院经过6年的运营，取得了丰富的成果，公司与广东松山职业技术学院共建的粤北大数据产业学院入选广东省产教融合优秀案例，公司与华南师范大学共建的智能软件产业学院入选了广东省示范性现代产业学院。

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。

截止本期末，公司共取得18件发明专利授权和1件香港短期专利授权，还有14件发明专利处于实审阶段；公司已经累积取得计算机软件著作权147项，注册商标31项。公司参与开发的教材中，有2本教材入选国家“十四五”规划教材，并获得邮电出版社“优秀著译者”荣誉。

公司是国家高新技术企业、广东省建设培育产教融合型企业、广东省“专精特新”中小企业、广东省人工智能产业协会理事单位、广东省双软认证企业、广东省战略性新兴产业培育企业、广东省工程技术研究中心、广东省云计算应用试点项目单位、广州市人工智能企业、广州市行业领先企业、广州市创新标杆企业、广州市科技小巨人企业、广州市创新型试点企业、广州市创新百强企业，担任广东省产教融合促进会副会长单位及广州市产教融合行业协会会长单位，粤港澳大湾区产教融合技能人才培养联盟副理事长单位，荣获2022年度广东省科技进步奖二等奖、“广东省人工智能风云榜科技企业”、广东省人工智能产业协会科学技术奖科技进步奖一等奖等荣誉。轩辕网络获广州人工智能创新发展榜单-最具影响力人工智能企业、广东省信息技术应用创新工作-先进单位、“2024年广州新质生产力高企潜力榜TOP50”榜单；荣登广州人工智能创新发展榜单最具发展潜力企业榜及应用场景创新榜单；“轩辕AIGC实战平台”案例荣获广东省人工智能产业协会人工智能赋能千行百业案例征集活动人工智能创新应用潜力榜、科学城产业学院、粤北大数据产业学院案例，分别荣获第一届广东省产教融合典型案例大赛一等奖、二等奖。粤北大数据产业学院案例获得2024年度广东省计算机学会职业教育教学成果奖（高职）二等奖。2025年，公司有多项技术成果和产教融合案例分别荣获相关专

业技术领域的科技成果奖和荣誉：

2025年2月，广东轩辕网络科技股份有限公司荣登广州人工智能创新发展榜单最具发展潜力企业榜；

2025年2月，轩辕网络优秀案例：“轩辕 AIGC 实战教育解决方案”荣登广州人工智能创新发展榜单应用场景创新榜单中的 AI+教育（TOP10）榜单；

2025年3-6月，轩辕网络作为协办单位举办2025年广东省大学生计算机设计大赛-AI大模型技术实践大赛；

2025年4月，轩辕网络 AIGC 实战平台上榜广州首批“人工智能+”典型案例；

2025年4月，轩辕网络作为发起单位之一的“广东省产教融合促进会算力应用与服务专业委员会”成功获批；

2025年6月，轩辕网络获授广东技术师范大学产教融合实践中心；

2025年6月，轩辕 AIGC 实战平台上榜2025年广东软件风云录优秀软件产品；

2025年8月，“轩辕 AIGC 实战平台 V1.0”成功入选2025年广州市首版次软件产品研发项目扶持项目；

2025年10月，“AIGC 实践平台赋能高校师生 AI 素养提升探索与实践”获中国教育技术协会“数字教育创新成果奖”三等奖；

2025年11月，轩辕网络参与广东省产教融合型企业认定通则起草；

2025年11月，轩辕网络成为广东省人工智能产业协会理事单位；

轩辕网络产业学院案例入选天河区软件产教融合示范案例集；

轩辕网络联合广州科技贸易职业学院申报项目：国家经济开发区产业学院“三型三融”育人模式创新与实践，获广东省教学成果奖二等奖；

轩辕网络联合广州科技贸易职业学院申报项目：产业导向、数智赋能：高职产业学院“四融合”人才培养质量保证体系构建与实践，获广东省教学成果奖二等奖；

轩辕网络联合广东松山职业技术学院申报项目：园院融合 靶向培养：高职数据中心运维人才培养模式创新与实践，获广东省教学成果奖二等奖；

轩辕网络联合广东梅州职业技术学院申报案例：“红色铸魂、四维共生、产教协同”地方职业院校产教融合人才培养创新与实践，获2025年广东省计算机学会职业教育教学成果奖（高职高专）一等奖；

轩辕网络与广东梅州职业技术学院联合打磨案例，申报案例：广梅产业转移园“校企协同育人”

产教融合实践基地（广东梅职院-广东轩辕网络共建），获得 2025 年广东省产教融合典型案例比赛三等奖。

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	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>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。</p> <p>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。</p>

## 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	77,129,101.11	74,474,426.04	3.56%
毛利率%	30.49%	25.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	263,348.14	-11,168,377.18	102.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,020,823.47	-14,724,353.92	79.48%
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）	0.57%	-21.49%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.50%	-28.34%	-
基本每股收益	0.00	-0.16	100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	137,462,947.46	136,520,079.71	0.69%
负债总计	89,898,678.79	89,350,943.29	0.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,638,172.54	46,374,824.40	0.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.68	1.47%
资产负债率%（母公司）	56.10%	56.72%	-

资产负债率%（合并）	65.40%	65.45%	-
流动比率	1.14	0.91	-
利息保障倍数	1.46	-7.62	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	641,026.36	2,951,900.51	-78.28%
应收账款周转率	1.85	1.58	-
存货周转率	6.85	8.34	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	0.69%	-16.02%	-
营业收入增长率%	3.56%	9.89%	-
净利润增长率%	102.66%	27.44%	-

### 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	11,819,154.60	8.60%	7,037,515.77	5.15%	67.94%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	41,507,058.96	30.20%	41,921,264.82	30.71%	-0.99%
其他应收账款	4,322,895.07	3.15%	3,865,872.38	2.83%	12.08%
存货	13,154,900.44	9.57%	9,373,102.60	6.87%	40.35%
长期股权投资	345,946.91	0.25%	336,204.41	0.25%	2.90%
其他非流动金融资产	1,500,000.00	1.09%	1,500,000.00	1.10%	-
固定资产	630,179.62	0.46%	781,786.32	0.57%	-19.39%
使用权资产	-	-	748,684.60	0.55%	-100.00%
无形资产	42,668,158.67	31.04%	47,749,035.10	34.98%	-10.64%
开发支出	12,326,463.34	8.97%	14,804,678.93	10.84%	-16.74%
短期借款	20,000,000.00	14.55%	15,523,250.22	11.37%	28.84%
应付账款	36,467,554.02	26.53%	41,239,635.80	30.21%	-11.57%
合同负债	1,022,900.94	0.74%	617.70	0.00%	165498.34%
应交税费	709,065.56	0.52%	308,169.31	0.23%	130.09%
一年内到期的非流动负债	3,361,475.00	2.45%	9,244,685.55	6.77%	-63.64%
其他应付款	3,406,445.17	2.48%	4,240,846.56	3.11%	-19.68%
长期借款	12,791,600.00	9.31%	3,771,075.00	2.76%	239.20%
资产合计	137,462,947.46	100.00%	136,520,079.71	100.00%	0.68%

#### 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 1,181.92 万元，较上期末增加 478.16 万元，占当期总资产的比重为 8.60%，主要是因为公司在报告期收回部分应收项目款及从银行增加借款补充流动资金的原因所致。

## (2) 存货

截至报告期末，公司存货账面价值为 1,315.49 万元，较上期末增加 378.18 万元，占当期总资产的比重为 9.57%，主要是因为报告期公司未验收结算的项目比去年同期增加，导致计入存货科目的合同履行成本、发出商品增加的原因所致。

## (3) 短期借款

截止报告期末，公司短期借款的账面价值为 2,000.00 万元，较上期末增加 447.67 万元，占当期总资产比重为 14.55%，主要为报告期内公司增加了银行短期借款所致。

## (4) 长期借款

截止报告期末，公司长期借款的账面价值为 1,279.16 万元，较上期末增加 902.05 万元，占当期总资产比重为 9.31%，主要为报告期内公司增加了银行长期借款所致。

## (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	77,129,101.11	-	74,474,426.04	-	3.56%
营业成本	53,610,456.87	69.51%	55,752,236.82	74.86%	-3.84%
毛利率%	30.49%	-	25.14%	-	-
销售费用	6,057,003.83	7.85%	6,305,488.95	8.47%	-3.94
管理费用	17,350,142.34	22.49%	17,555,410.20	23.57%	-1.17%
研发费用	2,554,387.05	3.31%	3,390,033.37	4.55%	-24.65%
财务费用	1,105,085.08	1.43%	1,091,010.22	1.46%	1.29%
信用减值损失	271,229.96	0.35%	-4,828,934.20	-6.48%	-105.62%
资产减值损失	715,316.20	0.93%	-716,175.20	-0.96%	-199.88%
其他收益	3,590,505.80	4.66%	3,858,867.07	5.18%	-6.95%
投资收益	9,742.50	0.01%	-192,144.64	-0.34%	-105.07%
资产处置收益	-	-	-26,977.05	-0.43%	-
营业利润	806,408.96	1.05%	-11,746,077.19	-15.77%	106.87%
营业外收入	5,001.38	0.01%	86,800.85	0.12%	-94.24%

营业外支出	310,863.29	0.40%	9,265.06	0.01%	3255.22%
净利润	297,132.25	0.39%	-11,159,373.79	-14.98%	102.66%

### 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 7,712.91 万元，较上年同期增加 265.47 万元，同比上涨 3.56%；主要是报告期公司加强业务拓展，业绩增长的原因所致。

#### (2) 研发费用：

报告期内，公司计入损益的研发费用为 255.44 万元，较上年同期减少 83.56 万元，同比下降 24.65%。主要是随着公司自研产品的逐渐成熟及推向市场，研发投入相对减少的原因所致。

#### (3) 信用减值损失：

报告期内，公司信用减值金额为 27.12 万元，较上年同期信用减值损失减少 510.02 万元，同比下降 105.62%。主要系公司在报告期及时收回部分应收账款的原因所致。

#### (4) 营业外支出：

报告期内，公司营业外支出 31.09 万元，较上年同期营业外支出增加 30.16 万元，主要是公司为促进学校高水平研究型大学建设，为社会培养更多的优秀人才，向广东省华南理工大学教育发展基金无偿捐赠 31.00 万元，用于华南理工大学教育事业发展的原因所致。

#### (5) 营业利润：

报告期内，公司营业利润规模为盈利 80.64 万元，较上年同期营业利润增加 1,255.25 万元，主要系公司报告期营业收入增加及成本减少的原因所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	77,129,101.11	74,474,426.04	3.56%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	53,610,456.87	55,752,236.82	-3.84%
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	64,585,248.26	42,917,714.27	33.55%	13.29%	5.85%	21.25%
医疗业务收入	1,362,018.03	1,204,224.33	11.59%	-19.19%	0.20%	1634.76%
其他服务收入	10,177,664.92	8,511,473.12	16.37%	-28.81%	-29.87%	8.31%
商品销售收入	1,004,169.90	977,045.15	2.70%	-59.67%	-47.73%	-89.17%
合计	77,129,101.11	53,610,456.87	30.49%	3.56%	-3.84%	21.30%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

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	北京新中新诚通信息技术股份有限公司	6,105,513.33	7.92%	否
2	中国电信股份有限公司广州分公司	5,944,871.10	7.71%	否
3	中国电信股份有限公司佛山分公司	4,420,945.16	5.73%	否
4	广东梅州职业技术学院	4,282,543.05	5.55%	否
5	广州大学	3,358,613.03	4.35%	否
合计		24,112,485.67	31.26%	-

### 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	嘉环科技股份有限公司	4,034,558.12	11.06%	否
2	广州壹安服信息科技有限公司	3,274,336.00	8.98%	否
3	浙江华为通信技术有限公司	2,658,860.37	7.29%	否
4	上海点控其能电子科技有限公司	2,390,566.03	6.56%	否
5	上海极算信息技术有限公司	1,902,654.87	5.22%	否
合计		14,260,975.39	39.11%	-

### (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	641,026.36	2,951,900.51	-78.28%
投资活动产生的现金流量净额	-2,797,942.24	-5,697,034.17	50.89%
筹资活动产生的现金流量净额	6,989,487.64	-7,519,378.39	-192.95%

## 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量净额为净流入 64.10 万元，而上年同期为净流入 295.19 万元，同比上年同期经营活动现金流量净额减少 231.09 万元，主要为报告期内销售商品、提供劳务收到的现金减少 70.68 万元，收到税费返还减少 55.11 万元，收到其他与经营活动有关的现金减少 545.06 万元；购买商品、接受劳务支付的现金增加 65.63 万元，当期支付的各项税费减少 51.32 万元，支付给职工及为职工支付的现金增加 64.98 万元及支付的其他经营现金减少 519.05 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 279.79 万元，而上年同期为净流出 569.70 万元，同比上年同期投资活动产生的现金流量净额流出减少 289.91 万元，主要为报告期没有投资活动现金流入，同比上年同期减少流入 46.61 万元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 336.52 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 698.95 万元，而上年同期为净流出 751.94 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 1,450.89 万元，主要为公司吸收投资收到的现金增加 9.80 万元，取得银行借款收到的现金同比上年增加 1,622.80 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 268.89 万元，支付到期偿还的借款增加 55.69 万元，利息支出减少 9.10 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 133.77 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

广州市轩辕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	2,558,719.36	-9,009,465.16	768,679.24	-1,490,062.67
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	2,618,328.52	-5,109,278.47	218,731.20	-693,928.03
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	30,320.87	-753,456.38	14,851.48	-48,389.82
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	119,245.15	-108,089.01	89,304.95	28,654.41
广州轩辕智谱人工智能科技有限公司	控股孙公司	专注企业在人工智能转型升级咨询，企业内训与人才培养解决方案	1,000,000.00	318,023.50	281,760.36	2,716,981.14	83,760.36

### 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	扩展华为HALP等认证考试及

	业	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	<p>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,将有可能会丧失市场领先的地位。</p> <p>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。</p>
市场区域集中风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
公司管理风险	<p>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,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。</p> <p>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。</p>

	<p>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，鼓励管理团队不断学习，提高自身的专业素养和领导能力。</p>
所得税优惠政策变化的风险	<p>《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。</p> <p>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。</p>
项目管理风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
公司业务结构调整存在不确定性的风险	<p>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。</p> <p>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,同时适当合理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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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	3,000,000.00	-
销售产品、商品，提供劳务	600,000.00	529,442.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	5,000,000.00	2,350,000.00

提供担保	45,000,000.00	32,800,000.00
委托理财	-	-
其他	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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。

上述提供财务资助是报告期内为了满足公司经营和发展的需要，股东张小波不计利息无偿向公司提供的借款，也不需要公司提供担保，不会对公司正常经营产生不利影响。

#### 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（任职期间每年转让的股份不超过其所持有的本公司股份总数的25%；离职半年内，不转让其所持有的本公司股份）	正在履行中
董监高	2014年7月30日	-	挂牌	限售承诺	其他（任职期间每年转让的股份不超过其所持有的本公司股份总数的25%；离职半年内，不转让其所持有的本公司股份）	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
无形资产	非流动资产	质押	1,601,547.80	1.17%	借款质押
货币资金	流动资产	质押	272,330.66	0.20%	履约保证金
货币资金	流动资产	质押	19.87	0.00%	借款保证金
<b>总计</b>	-	-	1,873,898.33	1.37%	-

## 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无形资产、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

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	47,395,940	69.97%	0	47,395,940	69.97%	
	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、高级管理人员	6,785,050	10.02%	-250,200	6,534,850	9.65%	
	核心员工	1,700,510	2.51%	-542,816	1,157,694	1.71%	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,344,060	30.03%	0	20,344,060	30.03%	
	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、高级管理人员	20,344,060	30.03%	0	20,344,060	30.03%	
	核心员工	211,500	0.31%	0	211,500	0.31%	
总股本		67,740,000	-	0	67,740,000	-	
普通股股东人数							236

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	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	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	3,900,000	0	3,900,000	5.76%	0	3,900,000	0	0
6	杨永清	0	3,409,394	3,409,394	5.03%	0	3,409,394	0	0
7	刘创忠	4,234,999	-1,096,228	3,138,771	4.63%	0	3,138,771	0	0
8	王建兵	1,843,186	13,828	1,857,014	2.74%	0	1,857,014	0	0
9	罗辉芳	2,240,042	-781,800	1,458,242	2.15%	0	1,458,242	0	0
10	许正强	1,161,600		1,161,600	1.71%	0	1,161,600	0	0
	<b>合计</b>	<b>46,101,785</b>	<b>1,545,194</b>	<b>47,646,979</b>	<b>70.33%</b>	<b>18,848,295</b>	<b>28,798,684</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

陈统与陈巧梅是兄妹关系，张小波与陈统是妻弟关系，罗辉芳与罗鑫烘是姐弟关系，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组长、2015年评为广东省特支计划“科技创业领军人才”、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、2024年在广州市产教融合行业协会换届大会上当选为会长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (七) 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

### 七、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	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	-250,200	1,159,833	1.71%
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	董事、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%
刘朋	副总裁	男	1989年4月	2024年1月15日	2025年12月26日	0	0	0	0%
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	19.95%
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：（1）任命刘朋为公司董事，任期为2025年5月21日到2025年12月26日。

（2）董、监、高换届工作于2026年1月14日完成，具体情况详见公告2026-005、2026-008。

#### 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) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李楚威	董事、副总裁	离任	副总裁	个人原因
刘朋	副总裁	新任	董事、副总裁	公司经营需要

## 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

刘朋，男，1989年4月生，中国国籍，无境外永久居留权。2014年6月毕业于辽宁师范大学，物理化学专业硕士研究生毕业。2014年7月至2016年7月就职于深圳国泰安教育技术股份有限公司，历任教育信息化事业部商务BD经理、商务BD总监、计算机教育事业部专家顾问部总监、部门副总经理；2016年7月至今，就职于广东轩辕网络科技股份有限公司，历任智慧教室产品线方案经理、系统集成部方案经理、解决方案中心总监、副总裁，现任董事、副总裁。

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 一、 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	13	0	4	9
技术人员	28	2	6	24
销售人员	22	0	2	20
财务人员	3	1	1	3
员工总计	74	3	13	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	1	1
硕士	4	4
本科	32	29
专科	32	25
专科以下	5	5
员工总计	74	64

#### 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	离职	助理	0	0	0
罗宇方	无变动	仓管专员	1,225,539	-542,816	682,723
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
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。

## 二、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《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) 内部监督机构对监督事项的意见

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会、董事会、监事会等机构，任命了总经理、副总经理、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，包括独立的人力行政部、财务部、市场营销中心、软件交付与运维部等职能部门。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。

## 三、 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

2025年5月21日公司召开2024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%。

2025年6月27日公司召开2025年第一次临时股东会，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%。

2025年12月25日公司召开2025年第三次临时股东会，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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落	
审计报告编号	安礼会审字（2026）第 021100074 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈金艳	李国强
	2 年	13 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）	11.5	

## 审 计 报 告

安礼会审字（2026）第 021100074 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（以下简称“轩辕网络”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，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，公允反映了轩辕网络 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于轩辕网络，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

轩辕网络管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括轩辕网络 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估轩辕网络的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轩辕网络的财务报告过程。

### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这

些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对轩辕网络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轩辕网络不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

安礼华粤（广东）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈金艳

中国注册会计师：李国强

中国·广州

二〇二六年四月二十八日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	六、1	11,819,154.60	7,037,515.77
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	六、2	41,507,058.96	41,921,264.82
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、4	3,775,460.19	2,970,689.66
应收保费	-	-	-

应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、5	4,332,895.07	3,865,872.38
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、6	13,154,900.44	9,373,102.60
其中：数据资源	-	-	-
合同资产	六、3	742,302.43	484,193.46
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、7	17,287.91	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>75,349,059.60</b>	<b>65,652,638.69</b>
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	六、8	345,946.91	336,204.41
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	六、9	1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、10	630,179.62	781,786.32
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	六、11	-	748,684.60
无形资产	六、12	42,668,158.67	47,749,035.10
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	七	12,326,463.34	14,804,678.93
其中：数据资源	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、13	107,572.82	321,849.56
递延所得税资产	六、14	4,279,862.55	4,483,677.06
其他非流动资产	六、15	255,703.95	141,525.04
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>62,113,887.86</b>	<b>70,867,441.02</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>137,462,947.46</b>	<b>136,520,079.71</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	六、17	20,000,000.00	15,523,250.22
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-

应付票据	-	-	-
应付账款	六、18	36,467,554.02	41,239,635.80
预收款项	-	-	-
合同负债	六、19	1,022,900.94	617.70
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、20	824,487.25	1,386,968.75
应交税费	六、21	709,065.56	308,169.31
其他应付款	六、22	3,406,445.17	4,240,846.56
其中：应付利息		32,798.07	43,857.75
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	六、23	3,361,475.00	9,244,685.55
其他流动负债	六、24	61,374.06	80.30
<b>流动负债合计</b>	-	<b>65,853,302.00</b>	<b>71,944,254.19</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	六、25	12,791,600.00	3,771,075.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、27	11,253,776.79	13,630,675.49
递延所得税负债	六、14	-	4,938.61
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>24,045,376.79</b>	<b>17,406,689.10</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>89,898,678.79</b>	<b>89,350,943.29</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	六、28	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	六、29	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	六、30	4,080,233.60	4,080,233.60
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、31	-57,451,577.86	-57,714,926.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	46,638,172.54	46,374,824.40
少数股东权益	-	926,096.13	794,312.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	<b>47,564,268.67</b>	<b>47,169,136.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	<b>137,462,947.46</b>	<b>136,520,079.71</b>

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	-	11,110,155.26	6,544,849.47
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十六、1	41,006,223.21	40,453,019.81
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	3,465,292.19	2,660,689.66
其他应收款	十六、2	18,849,148.75	16,416,792.57
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	12,315,658.62	9,251,955.55
其中：数据资源	-	-	-
合同资产	-	742,302.43	484,193.46
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>87,488,780.46</b>	<b>75,811,500.52</b>
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十六、3	7,265,428.61	7,255,686.11
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	-	602,736.16	754,342.86
在建工程	-	-	-

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	748,684.60
无形资产	-	41,336,605.63	45,906,154.26
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	十六、4	12,326,463.34	14,804,678.93
其中：数据资源	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	107,572.82	321,849.56
递延所得税资产	-	5,310,247.01	5,514,061.52
其他非流动资产	-	255,703.95	141,525.04
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>67,204,757.52</b>	<b>75,446,982.88</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>154,693,537.98</b>	<b>151,258,483.40</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	20,000,000.00	15,523,250.22
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	35,912,257.44	41,026,413.62
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	644,861.00	1,204,645.50
应交税费	-	683,451.75	267,016.05
其他应付款	-	3,383,811.28	3,495,808.05
其中：应付利息	-	30,606.46	41,781.36
应付股利	-	-	-
合同负债	-	1,022,900.94	617.70
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	3,361,475.00	9,244,685.55
其他流动负债	-	61,374.06	80.30
<b>流动负债合计</b>	-	<b>65,070,131.47</b>	<b>70,762,516.99</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	10,514,600.00	1,471,075.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	11,192,943.45	13,549,842.15
递延所得税负债	-	-	4,938.61
其他非流动负债	-	-	-

非流动负债合计	-	21,707,543.45	15,025,855.76
负债合计	-	86,777,674.92	85,788,372.75
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	-	-33,961,788.88	-36,407,541.29
所有者权益（或股东权益）合计	-	67,915,863.06	65,470,110.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计	-	154,693,537.98	151,258,483.40

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	六、32	77,129,101.11	74,474,426.04
其中：营业收入	六、32	77,129,101.11	74,474,426.04
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	80,909,486.61	84,315,139.21
其中：营业成本	六、32	53,610,456.87	55,752,236.82
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、33	232,411.44	220,959.65
销售费用	六、34	6,057,003.83	6,305,488.95
管理费用	六、35	17,350,142.34	17,555,410.20
研发费用	六、36	2,554,387.05	3,390,033.37
财务费用	六、37	1,105,085.08	1,091,010.22
其中：利息费用	-	1,087,856.12	1,089,889.06
利息收入	-	3,421.86	14,312.49
加：其他收益	六、38	3,590,505.80	3,858,867.07

投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	9,742.50	-192,144.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	9,742.50	-192,144.64
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）	六、40	271,229.96	-4,828,934.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	715,316.20	-716,175.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-	-26,977.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>806,408.96</b>	<b>-11,746,077.19</b>
加：营业外收入	六、43	5,001.38	86,800.85
减：营业外支出	六、44	310,863.29	9,265.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>500,547.05</b>	<b>-11,668,541.40</b>
减：所得税费用	六、45	203,414.80	-509,167.61
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>297,132.25</b>	<b>-11,159,373.79</b>
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）	-	297,132.25	-11,159,373.79
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）	-	33,784.11	9,003.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	263,348.14	-11,168,377.18
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	<b>297,132.25</b>	<b>-11,159,373.79</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	263,348.14	-11,168,377.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	33,784.11	9,003.39
<b>八、每股收益：</b>	-	-	-
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.00	-0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.00	-0.16

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	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	-	<b>73,409,858.05</b>	<b>71,569,801.56</b>
减：营业成本	-	50,731,793.63	54,415,850.42
税金及附加	-	228,778.56	208,969.81
销售费用	-	4,713,468.16	5,045,136.57
管理费用	-	16,306,492.41	16,497,006.89
研发费用	-	2,054,348.42	2,979,594.89
财务费用	-	1,026,714.88	1,074,850.03
其中：利息费用	-	1,013,450.71	1,076,807.81
利息收入	-	3,190.63	13,940.78
加：其他收益	-	3,567,046.20	3,827,723.67
投资收益（损失以“-”号填列）	-	9,742.50	-192,144.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	9,742.50	-192,144.64
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）	-	315,123.98	-4,681,419.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	715,316.20	-681,685.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-26,977.05
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>2,955,490.87</b>	<b>-10,406,110.25</b>
加：营业外收入	-	0.72	85,696.64
减：营业外支出	-	310,863.28	8,854.31
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	<b>2,644,628.31</b>	<b>-10,329,267.92</b>

减：所得税费用	-	198,875.90	-1,196,245.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>2,445,752.41</b>	<b>-9,133,022.56</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,445,752.41	-9,133,022.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	<b>2,445,752.41</b>	<b>-9,133,022.56</b>
<b>七、每股收益：</b>	-	-	-
（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	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	87,554,197.43	88,261,041.73
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	-	210,147.50	761,205.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	3,015,481.63	8,466,116.56
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>90,779,826.56</b>	<b>97,488,364.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	68,604,509.94	67,948,222.50
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	-	12,034,795.56	11,385,047.62
支付的各项税费	-	1,261,484.49	1,774,636.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	8,238,010.21	13,428,556.84
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>90,138,800.20</b>	<b>94,536,463.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>641,026.36</b>	<b>2,951,900.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	150,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	76,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	240,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	<b>466,100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,797,942.24	6,163,134.17
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>2,797,942.24</b>	<b>6,163,134.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-2,797,942.24</b>	<b>-5,697,034.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	98,000.00	-
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	-	37,400,000	21,171,995.22
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46	7,680,207.78	10,369,117.19
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>45,178,207.78</b>	<b>31,541,112.41</b>
偿还债务支付的现金	-	29,070,175.22	28,513,245.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,094,785.16	1,185,833.29
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	六、46	8,023,759.76	9,361,412.51

筹资活动现金流出小计	-	38,188,720.14	39,060,490.80
筹资活动产生的现金流量净额	-	6,989,487.64	-7,519,378.39
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	-	4,832,571.76	-10,264,512.05
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,714,232.31	16,978,744.36
六、期末现金及现金等价物余额	-	11,546,804.07	6,714,232.31

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	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	82,694,489.57	85,138,890.33
收到的税费返还	-	210,147.50	761,205.75
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,726,168.13	12,171,634.23
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>86,630,805.20</b>	<b>98,071,730.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	65,125,873.95	66,227,681.50
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,912,974.49	9,251,879.23
支付的各项税费	-	1,208,555.66	1,701,723.81
支付其他与经营活动有关的现金	-	9,957,997.97	15,232,944.34
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>86,205,402.07</b>	<b>92,414,228.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>425,403.13</b>	<b>5,657,501.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
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	-	-	76,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	240,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	<b>316,100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,797,942.24	6,163,134.17
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>2,797,942.24</b>	<b>6,163,134.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-2,797,942.24</b>	<b>-5,847,034.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	37,400,000.00	18,871,995.22

发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	7,680,207.78	10,369,117.19
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>45,080,207.78</b>	<b>29,241,112.41</b>
偿还债务支付的现金	-	29,047,175.22	28,513,245.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,020,494.97	1,174,828.43
支付其他与筹资活动有关的现金	-	8,023,759.76	9,361,412.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>38,091,429.95</b>	<b>39,049,485.94</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>6,988,777.83</b>	<b>-9,808,373.53</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>4,616,238.72</b>	<b>-9,997,906.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,221,566.01	16,219,472.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>10,837,804.73</b>	<b>6,221,566.01</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	-	- 57,714,926.00	794,312.02	47,169,136.42
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	-	- 57,714,926.00	794,312.02	47,169,136.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,348.14	131,784.11	395,132.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,348.14	33,784.11	297,132.25
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,000.00	98,000.00	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,000.00	98,000.00	-
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	-	57,451,577.86	926,096.13	47,564,268.67

项目	2024 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	-	-	-	408,023.60	-	46,546,548.82	785,308.63	58,328,510.21
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	-	46,546,548.82	785,308.63	58,328,510.21
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,168,377.18	9,003.39	11,159,373.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,168,377.18	9,003.39	11,159,373.79

（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	<b>67,740,000.00</b>	-	-	-	<b>32,269,516.80</b>	-	-	-	<b>4,080,233.60</b>	-	<b>57,714,926.00</b>	<b>794,312.02</b>	<b>47,169,136.42</b>

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	2025 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	-	-	65,470,110.65
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	<b>67,740,000.00</b>	-	-	-	<b>30,057,418.34</b>	-	-	-	<b>4,080,233.60</b>	-	-	<b>65,470,110.65</b>
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,445,752.41	2,445,752.41

列)													
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,445,752.41	2,445,752.41
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	<b>67,740,000.00</b>	-	-	-	<b>30,057,418.34</b>	-	-	-	<b>4,080,233.60</b>	-	-	<b>67,915,863.06</b>
											<b>33,961,788.88</b>	

项目	2024 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	-	-	74,603,133.21
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	-	-	74,603,133.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,133,022.56	-9,133,022.56
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,133,022.56	-9,133,022.56
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	<b>67,740,000.00</b>	-	-	-	<b>30,057,418.34</b>	-	-	-	<b>4,080,233.60</b>	-	-	<b>65,470,110.65</b>

# 广东轩辕网络科技股份有限公司 2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、 公司基本情况

### （一）企业注册地和总部地址

广东轩辕网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）于1998年3月在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2025年12月31日，本公司累计发行股本总数6,774.00万股，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。

组织形式：股份有限公司。

公司的业务性质：信息系统集成服务。

### （二）企业实际从事的主要经营活动

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咨询服务；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；计算机软硬件及外围设备制造；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。

### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月28日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、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 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公

公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 80 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 80 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 80 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的资本化研发项目	研发项目预算占在研项目预算总额 5%以上，当期资本化金额占研发项目资本化总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 80 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 80 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 80 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 80 万元
重要的子公司、非全资子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 80 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十

一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款

与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、金融资产减值

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

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

##### ②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定依据	计提方法
无风险组合	本公司关联方应收款项	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 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

##### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1（信用风险组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定依据	计提方法
无风险组合	本公司关联方应收款项	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 个月内或未来整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## 12、存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货的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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减

的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期

股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司

部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动

而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，

在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	依据
软件	10 年	技术更新换代程度
专利权	10 年	技术更新换代程度
著作权	10 年	技术更新换代程度

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表

明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （4）主要责任人/代理人

对于本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品或服务前能够控制，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

公司主营业务按业务类型划分为软件产品销售、技术开发、技术服务、硬件产品销售。收入确认的具体方法如下：

##### 1) 软件产品销售收入

软件产品在满足软件产品控制权转移给客户时确认收入，即软件已交付，客户验收完成时确认收入的实现。

##### 2) 技术开发收入

技术开发收入来源于软件外包业务中的软件定制业务以及基于公司自有软件的二次开发业务。

a.对于软件外包业务中的软件定制业务的劳务交易，公司已完成相关软件的开发，客户验收完成时确认收入的实现。

b. 基于公司自有软件的二次开发业务，公司根据客户的个性化需求对公司的自有软件进行二次开发，于公司已完成自有软件二次开发的上线调试并且经客户验收完成时确认收入。

##### 3) 技术服务收入

技术服务收入来源于软件外包业务中的人员外包服务、合作运营服务以及与IT服务相关的普通运维服务。

a.软件外包业务中的人员外包服务是公司根据与客户签订软件外包服务的协议，根据客户需求派驻技术人员提供服务。在履约时，客户同时取得并耗用公司履约所提供的经济利益，按照时段履约确认收入。客户定期与公司业务人员核对外派人员数量、工时并进行结算，公司根据经与客户双方确认的费用结算单确认收入。

b.合作运营服务由公司提供互联网金融相关软件系统（众筹、P2P等）给合作运营商，由运营商负责运营相关互联网金融系统平台。在履约时，客户同时取得并耗用公司履

约所提供的经济利益，按照时段履约确认收入。合作运营商按照合同约定按月/季度支付给公司技术服务费，公司根据经与客户双方确认的费用结算单确认收入。

c.普通运维服务包括维护服务业务和项目技术服务。维护服务业务在服务期内按期确认收入。项目技术服务，公司需对开发成果负责，成果交付时需客户进行验收；公司于完成技术辅助支撑服务，工作成果交付客户并通过验收时确认收入。

#### 4) 硬件产品收入

硬件产品销售主要为外购硬件商品销售，属于某一时点履行的履约义务。公司与客户之间的硬件产品销售，以产品交付验收，货权转移给购货方的时点确定为商品控制权转移，公司在该时点确认收入。

## 24、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4） 所得税的抵销

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

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

## 26、租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为仓库以及办公室。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评

估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

无。

### （2） 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳增值税额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税	2%

### 不同纳税主体所得税税率说明

税种	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%
广州轩辕智谱人工智能科技有限公司	25%

### 2、 税收优惠及批文

1.根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%（注：自2018年5月1日起，原适用17%税率的调整为16%；自2019年4月1日起，原适用16%税率的税率调整为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、《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%。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2025年1月1日，“期末”指2025年12月31日，“上期期末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	697,289.66	117,132.98
银行存款	10,849,514.41	6,597,099.33
其他货币资金	272,350.53	323,283.46
合 计	11,819,154.60	7,037,515.77
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	272,330.66	323,280.00
借款保证金	19.87	3.46
合 计	272,350.53	323,283.46

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	31,216,052.92	24,010,407.67
1至2年	2,667,130.36	8,040,399.05

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	5,039,825.96	13,789,816.60
3 至 4 年	8,479,438.08	3,279,257.28
4 至 5 年	1,808,243.08	1,290,635.00
5 年以上	7,840,552.69	7,795,295.19
小 计	57,051,243.09	58,205,810.79
减：坏账准备	15,544,184.13	16,284,545.97
合 计	41,507,058.96	41,921,264.82

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,051,243.09	100	15,544,184.13	27.25	41,507,058.96
其中：账龄组合	57,051,243.09	100	15,544,184.13	27.25	41,507,058.96
合 计	57,051,243.09	—	15,544,184.13	—	41,507,058.96

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,205,810.79	100.00	16,284,545.97	27.98	41,921,264.82
其中：账龄组合	58,205,810.79	100.00	16,284,545.97	27.98	41,921,264.82
合 计	58,205,810.79	—	16,284,545.97	—	41,921,264.82

## ①按信用风险组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	31,216,052.92	1,018,793.36	3.26
1 至 2 年	2,667,130.36	427,650.43	16.03

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	5,039,825.96	1,260,563.30	25.01
3至4年	8,479,438.08	3,794,005.25	44.74
4至5年	1,808,243.08	1,202,619.10	66.51
5年以上	7,840,552.69	7,840,552.69	100.00
合 计	57,051,243.09	15,544,184.13	27.25

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,284,545.97		740,361.84			15,544,184.13
其中：账龄组合	16,284,545.97		740,361.84			15,544,184.13
合 计	16,284,545.97		740,361.84			15,544,184.13

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备准备期末余额
北京新中新诚通信息技术股份有限公司	6,813,604.00	11.94	222,374.51
中国电信股份有限公司广州分公司	3,357,037.53	5.89	109,563.10
中国建设银行股份有限公司广州天河支行	2,625,000.00	4.60	1,174,519.31
广东松山职业技术学院	2,546,857.60	4.46	83,121.39
广州云途腾科技有限公司	2,165,400.00	3.80	968,877.76
合 计	17,507,899.13	30.69	2,558,456.07

## 3、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	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	757,451.46	15,149.03	742,302.43	494,074.96	9,881.50	484,193.46
合计	757,451.46	15,149.03	742,302.43	494,074.96	9,881.50	484,193.46

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	757,451.46	100.00	15,149.03	2.00	742,302.43
其中：账龄组合	757,451.46	100.00	15,149.03	2.00	742,302.43
合计	757,451.46	—	15,149.03	—	742,302.43

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	494,074.96	100.00	9,881.50	2.00	484,193.46
其中：					
账龄组合	494,074.96	100.00	9,881.50	2.00	484,193.46
合计	494,074.96	100.00	9,881.50	2.00	484,193.46

## ①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	757,451.46	15,149.03	2.00
合计	757,451.46	15,149.03	2.00

## (3) 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动		
合同资产	9,881.50	5,267.53			15,149.03	—	
合计	9,881.50	5,267.53			15,149.03		

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,912,321.62	77.14	1,898,421.07	63.91
1 至 2 年	406,004.66	10.75	622,731.44	20.96
2 至 3 年	446,016.07	11.82	192,883.15	6.49
3 年以上	11,117.84	0.29	256,654.00	8.64
合 计	3,775,460.19	100.00	2,970,689.66	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海点控其能电子科技有限公司	1,116,900.00	29.58
广州钧雷电子科技有限公司	545,452.16	14.45
广东第二师范学院	490,000.00	12.98
广州晨筱信息科技有限公司	415,000.00	10.99
湾创快哉(广州)科技文化发展有限公司	387,749.00	10.27
合 计	2,955,101.16	78.27

#### 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,506,942.81	5,570,788.24
小 计	6,506,942.81	5,570,788.24
减：坏账准备	2,174,047.74	1,704,915.86
合 计	4,332,895.07	3,865,872.38

##### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,157,453.34	1,957,807.73
1 至 2 年	1,200,260.03	527,761.36

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	278,010.75	1,201,809.49
3至4年	1,001,783.00	442,934.12
4至5年	429,400.15	401,468.20
5年以上	1,440,035.54	1,039,007.34
小计	6,506,942.81	5,570,788.24
减：坏账准备	2,174,047.74	1,704,915.86
合计	4,332,895.07	3,865,872.38

注：将本期未有交易的账龄 3 年以上的预付账款重分类至其他应收款，并按会计政策计提坏账准备。

②按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,506,942.81	100.00	2,174,047.74	33.54	4,332,895.07
其中：账龄组合	6,506,942.81	100.00	2,174,047.74	33.54	4,332,895.07
合计	6,506,942.81	—	2,174,047.74	—	4,332,895.07

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,570,788.24	100.00	1,704,915.86	30.60	3,865,872.38
其中：账龄组合	5,570,788.24	100.00	1,704,915.86	30.60	3,865,872.38
合计	5,570,788.24	100.00	1,704,915.86	30.60	3,865,872.38

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,157,453.34	43,149.07	2.00	1,957,807.73	39,156.15	2.00
1 至 2 年	1,200,260.03	120,026.00	10.00	527,761.36	52,776.14	10.00
2 至 3 年	278,010.75	55,602.15	20.00	1,201,809.49	240,361.90	20.00
3 至 4 年	1,001,783.00	300,534.90	30.00	442,934.12	132,880.23	30.00
4 至 5 年	429,400.15	214,700.08	50.00	401,468.20	200,734.10	50.00
5 年以上	1,440,035.54	1,440,035.54	100.00	1,039,007.34	1,039,007.34	100.00
合 计	6,506,942.81	2,174,047.74	—	5,570,788.24	1,704,915.86	—

## 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,704,915.86			1,704,915.86
2025 年 1 月 1 日余额在本期	1,704,915.86			1,704,915.86
——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	469,131.88			469,131.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	2,174,047.74			2,174,047.74

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,704,915.86	469,131.88				2,174,047.74
合计	1,704,915.86	469,131.88				2,174,047.74

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州本体软件有限公司	保证金	590,000.00	1至2年	9.07	59,000.00
广州民航职业技术学院	保证金	460,214.20	1至4年	7.07	106,942.49
广东松山职业技术学院	保证金	456,212.90	1年以内、3至4年	7.01	85,926.72
广州星火数字科技有限公司	服务费	364,550.00	1年以内	5.60	7,291.00
中国电信股份有限公司广州分公司	往来款	335,703.75	1年以内	5.16	6,714.08
合计	—	2,206,680.85	—	33.91	265,874.29

注①广州民航职业技术学院账龄在1年以内14,365.00元，在1至2年109,401.00元，在2至3年52,193.70元，在3至4年284,254.50元。②广东松山职业技术学院账龄在1年以内181,918.40元，在3至4年274,294.50元。

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,329,908.93	91,402.11	5,238,506.82
发出商品	6,846,097.28		6,846,097.28
合同履约成本	1,070,296.34		1,070,296.34
合计	13,246,302.55	91,402.11	13,154,900.44

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	2,746,799.19	814,316.03	1,932,483.16
发出商品	4,305,053.08		4,305,053.08
合同履约成本	3,135,566.36		3,135,566.36
合 计	10,187,418.63	814,316.03	9,373,102.60

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	814,316.03			722,913.92		91,402.11
合 计	814,316.03			722,913.92		91,402.11

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	17,287.91	
合 计	17,287.91	

## 8、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			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	宣告发 放 现金股 利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
广州铂睿信息技术 有限公司	336,204.41				9,742.50						345,946.91	
小计	336,204.41				9,742.50						345,946.91	
合计	336,204.41				9,742.50						345,946.91	

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 2025 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%。

**9、其他非流动金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
广东医通软件有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00

**10、固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	630,179.62	781,786.32
固定资产清理		
合 计	630,179.62	781,786.32

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,161,004.76	5,264,424.57	6,425,429.33
2、本期增加金额		107,131.16	107,131.16
(1) 购置		107,131.16	107,131.16
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	1,161,004.76	5,371,555.73	6,532,560.49
二、累计折旧			
1、期初余额	1,096,992.41	4,546,650.60	5,643,643.01
2、本期增加金额	5,962.11	252,775.75	258,737.86
(1) 计提	5,962.11	252,775.75	258,737.86
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	1,102,954.52	4,799,426.35	5,902,380.87
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			

项 目	运输工具	电子设备及其他	合 计
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	58,050.24	572,129.38	630,179.62
2、期初账面价值	64,012.35	717,773.97	781,786.32

### 11、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	1,497,369.44	1,497,369.44
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	1,497,369.44	1,497,369.44
4、期末余额		
二、累计折旧		
1、期初余额	748,684.84	748,684.84
2、本期增加金额	748,684.60	748,684.60
(1) 计提		
3、本期减少金额	1,497,369.44	1,497,369.44
(1) 处置		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值	748,684.60	748,684.60

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	专利权	著作权	软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	33,021,386.42	75,566,065.71	10,093,150.73	118,680,602.86
2、本期增加金额	3,702,287.98		1,557,522.13	5,259,810.11
(1) 购置			1,557,522.13	1,557,522.13
(2) 内部研发	3,702,287.98			3,702,287.98
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	36,723,674.40	75,566,065.71	11,650,672.86	123,940,412.97
二、累计摊销				
1、期初余额	22,400,976.44	41,207,163.52	4,492,814.02	68,100,953.98
2、本期增加金额	3,120,338.96	6,242,298.84	978,048.74	10,340,686.54
(1) 计提	3,120,338.96	6,242,298.84	978,048.74	10,340,686.54
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	25,521,315.40	47,449,462.36	5,470,862.76	78,441,640.52
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				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
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	11,076,542.75	25,411,805.82	6,179,810.10	42,668,158.67
2、期初账面价值	10,494,593.73	31,654,104.66	5,600,336.71	47,749,035.10

**13、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
装修费	321,849.56	161,359.22	375,635.96		107,572.82
合计	321,849.56	161,359.22	375,635.96		107,572.82

**14、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	17,355,161.50	2,603,274.23	17,670,285.48	2,650,542.83
资产减值准备	109,870.82	16,480.62	1,118,510.22	167,776.53
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	14,583.33	2,187.50	49,583.33	7,437.50
租赁负债			715,760.55	107,364.08
合计	28,532,416.97	4,279,862.55	30,606,940.90	4,591,041.14

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产			748,684.60	112,302.69
合计			748,684.60	112,302.69

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后的递延 所得税资产或 负债余额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后的递 延所得税资 产或负债余 额
递延所得税资产			107,364.08	4,483,677.06
递延所得税负债			107,364.08	4,938.61

## (4) 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	363,070.37	319,176.35
可抵扣亏损	69,020,309.47	65,257,736.58

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,523,043.84	2,539,189.35
合 计	70,906,423.68	68,116,102.28

## (5) 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 份	期末余额	期初余额	备注
2026 年到期	630,353.85	630,353.85	
2027 年到期	2,850,752.77	2,850,752.77	
2029 年到期	1,637,330.32	1,637,330.32	
2030 年到期	2,384,561.04	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	23,568,803.01	
2034 年到期	17,787,200.63	17,787,200.63	
2035 年到期	5,082,396.78		
合 计	67,262,371.02	62,182,202.04	

## 15、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	260,922.40	5,218.45	255,703.95	144,413.30	2,888.26	141,525.04
合 计	260,922.40	5,218.45	255,703.95	144,413.30	2,888.26	141,525.04

## 16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末	
	账面余额	受限原因
货币资金	272,350.53	借款保证金、履约保证金
无形资产	1,601,547.80	借款质押
合计	1,873,898.33	

## 17、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	5,000,000.00	6,177,676.50
质押+保证借款		4,345,573.72
保证借款	15,000,000.00	5,000,000.00
合 计	20,000,000.00	15,523,250.22

#### 短期借款分类的说明：

(1) 本公司向平安银行惠州分行融资 300.00 万元，由陈统、张燕签订《最高额保证担保合同》。截止 2025 年 12 月 31 日借款余额 300.00 万元。

(2) 本公司向农业银行广州流花支行融资 400.00 万元，该借款由陈统、张燕签订《最高额保证合同》，截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 400.00 万元。

(3) 本公司向工商银行广州东山口支行融资 500.00 万元，该借款由陈统、张燕签订《最高额保证合同》，截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 500.00 万元。

(4) 本公司向广州农村商业银行股份有限公司白云支行融资 300.00 万元，由陈统签订《保证合同》，截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 300.00 万元。

(5) 本公司向交通银行股份有限公司广东省分行融资 500.00 万元，由轩辕公司签订《专利权质押合同》，截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 500.00 万元。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	36,467,554.02	41,239,635.80
合 计	36,467,554.02	41,239,635.80

### (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
广东医通软件有限公司	3,093,581.50	未到清偿期
广州中长康达信息技术有限公司	1,149,300.79	未到清偿期
合 计	4,242,882.29	—

## 19、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收的款项	1,022,900.94	617.70
合 计	1,022,900.94	617.70

## 20、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	1,216,968.75	11,163,560.39	11,556,041.89	824,487.25
二、离职后福利-设定提存计划		750,779.20	750,779.20	
三、辞退福利	170,000.00	560,702.00	730,702.00	
合 计	1,386,968.75	12,475,041.59	13,037,523.09	824,487.25

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,216,968.75	10,450,374.85	10,842,856.35	824,487.25
2、职工福利费		41,006.23	41,006.23	
3、社会保险费		278,373.31	278,373.31	
其中：医疗及生育保险		272,909.34	272,909.34	
工伤保险费		5,463.97	5,463.97	
4、住房公积金		393,806.00	393,806.00	
合 计	1,216,968.75	11,163,560.39	11,556,041.89	824,487.25

### (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
1、基本养老保险		733,624.80	733,624.80	
2、失业保险费		17,154.40	17,154.40	
合 计		750,779.20	750,779.20	

## 21、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	534,943.10	196,557.69
个人所得税	63,437.31	79,794.56
城市维护建设税	44,872.33	12,442.75

项 目	期末余额	期初余额
印花税	29,241.49	12,284.84
教育费附加	19,219.47	4,253.68
地方教育附加	12,812.96	2,835.79
企业所得税	4,538.90	
合 计	709,065.56	308,169.31

**22、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	32,798.07	43,857.75
其他应付款	3,373,647.10	4,196,988.81
合 计	3,406,445.17	4,240,846.56

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	14,753.62	15,257.29
短期借款应付利息	18,044.45	28,600.46
合 计	32,798.07	43,857.75

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
往来款	3,305,742.40	3,782,798.31
代扣代缴及其他	67,904.70	414,190.50
合 计	3,373,647.10	4,196,988.81

**23、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	3,361,475.00	8,528,925.00
1年内到期的租赁负债		715,760.55
合 计	3,361,475.00	9,244,685.55

**24、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	61,374.06	80.30

项 目	期末余额	期初余额
合 计	61,374.06	80.30

## 25、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	13,876,075.00	10,000,000.00
抵押借款	2,277,000.00	2,300,000.00
小 计	16,153,075.00	12,300,000.00
减：一年内到期的长期借款	3,361,475.00	8,528,925.00
合 计	12,791,600.00	3,771,075.00

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 1,155.71 万元，该借款由陈统提供最高额担保，截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 999.61 万元，其中人民币 320.15 万元将于 1 年内到期。

(2) 本公司向中国农业银行股份有限公司广州流花支行融资 400.00 万元，该借款由陈统、张燕提供最高额担保，截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 388.00 万元，其中人民币 16.00 万元将于 1 年内到期。

(3) 本公司的子公司广州市轩辕云翰信息科技有限公司向中国建设银行股份有限公司广州分行融资 230.00 万元，该借款由陈统及其配偶张燕的房产作为抵押物进行抵押担保。截止 2025 年 12 月 31 日借款余额为 227.70 万元。

## 26、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款项		732,076.38
减：未确认的融资费用		16,315.83
减：一年内到期的租赁负债		715,760.55
合 计		

**27、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	13,630,675.49		2,376,898.70	11,253,776.79	
合计	13,630,675.49		2,376,898.70	11,253,776.79	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基于容器技术的大数据服务平台研发及应用	2,403,228.81			356,033.90			2,047,194.91	与资产相关
基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
基于汇云的云计算公共服务平台	1,833,333.33			400,000.00			1,433,333.33	与资产相关
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	1,117,431.19			154,128.44			963,302.75	与资产相关
基于大数据和游戏化学习的教育云平台	949,166.67			170,000.00			779,166.67	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
台研发及规模化应用								
混合云自适应资源监控及安全管理关键技术研发与应用	881,009.40			257,856.42			623,152.98	与资产相关
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	640,000.00			42,666.66			597,333.34	与资产相关
轩辕教学实训云行业应用项目	720,091.73			135,017.20			585,074.53	与资产相关
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	535,000.00			60,000.00			475,000.00	与资产相关
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	492,000.00			144,000.00			348,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基于教育大数据的模糊人才评测技术及其应用研究	384,583.32			65,000.00			319,583.32	与资产相关
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	335,593.23			50,338.98			285,254.25	与资产相关
示范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	200,000.00						200,000.00	与资产相关
在线学生职业生涯规划个性化服务平台研发及推广	270,000.00			120,000.00			150,000.00	与资产相关
AI+物联网应用技术智慧城市服务创新项目	120,000.00						120,000.00	与资产相关
云计算环境下多租户应用的隐私信息	110,833.33			35,000.00			75,833.33	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
保护关键技术研究及应用								
基于轩辕汇云 V3.0 的混合云服务平台示范工程项目	311,071.14			248,857.10			62,214.04	与资产相关
基于容器技术的教育应用资源系统研发	46,666.67			10,000.00			36,666.67	与资产相关
基于 SaaS 架构的信访业务综合管理平台	44,166.67			10,000.00			34,166.67	与资产相关
互联网+多端应用自动化开发插件与服务平台研发及应用	36,666.67			10,000.00			26,666.67	与资产相关
轩辕云计算运维服务管理平台研发及应用	36,666.67			10,000.00			26,666.67	与资产相关
轩辕实践教学与就业跟踪管理云平台研发及应用	30,000.00			10,000.00			20,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
云环境下运维管理与服务模式的创新研究	49,583.33			35,000.00			14,583.33	与资产相关
轩辕实训云服务运营管理平台	28,750.00			15,000.00			13,750.00	与资产相关
面向教育行业的全景云服务平台技术研发及应用	31,500.00			18,000.00			13,500.00	与资产相关
轩辕汇云服务运营管理平台	23,333.33			20,000.00			3,333.33	与资产相关
合计	13,630,675.49			2,376,898.70			11,253,776.79	

## 28、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,740,000.00						67,740,000.00

## 29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	29,753,533.97			29,753,533.97
其他资本公积	2,515,982.83			2,515,982.83
合计	32,269,516.80			32,269,516.80

**30、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

**31、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-57,714,926.00	-46,546,548.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-57,714,926.00	-46,546,548.82
加：本期归属于母公司股东的净利润	263,348.14	-11,168,377.18
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-57,451,577.86	-57,714,926.00

**32、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,129,101.11	53,610,456.87	74,474,426.04	55,752,236.82
合 计	77,129,101.11	53,610,456.87	74,474,426.04	55,752,236.82

## 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	9,273,892.03	8,448,551.53	4,546,297.71	4,171,587.74
项目收入	47,276,717.76	34,409,097.82	43,868,663.30	35,882,408.12
软件产品收入	8,196,068.82	909,724.20	7,233,515.04	27,046.19
服务费收入	12,382,422.50	9,843,083.32	18,825,949.99	15,671,194.77
合计	77,129,101.11	53,610,456.87	74,474,426.04	55,752,236.82

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
二、按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认	77,129,101.11	53,610,456.87	74,474,426.04	55,752,236.82
合 计	77,129,101.11	53,610,456.87	74,474,426.04	55,752,236.82

**33、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	108,244.58	105,119.95
教育费附加	46,390.54	45,045.04
印花税	44,569.46	36,924.65
地方教育附加	30,926.86	30,030.01
车船税	2,280.00	3,840.00
合 计	232,411.44	220,959.65

**34、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,597,915.82	4,148,334.02
业务招待费	642,844.28	915,010.25
服务费	156,841.14	433,019.98
交通费	262,719.98	429,653.39
业务宣传费	222,591.22	127,767.59
差旅费	35,734.09	81,216.37
办公费	22,853.64	13,604.46
其他费用	115,503.66	156,882.89
合 计	6,057,003.83	6,305,488.95

**35、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	10,858,201.83	11,167,750.07
职工薪酬	4,657,418.91	3,995,798.24
服务费	817,334.26	1,017,771.31

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	292,705.89	545,318.35
交通费	228,626.98	234,290.50
业务招待费	194,633.50	210,875.42
办公费	137,284.68	104,162.24
差旅费	69,910.22	59,346.21
电话费	29,223.24	41,941.91
其他费用	64,802.83	178,155.95
合 计	17,350,142.34	17,555,410.20

**36、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,873,046.46	2,231,059.10
材料等直接投入	48,415.35	452,476.81
折旧费用	53,508.99	86,199.10
外协费用	47,994.34	
其他费用	531,421.91	620,298.36
合 计	2,554,387.05	3,390,033.37

**37、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,087,856.12	1,089,889.06
减：利息收入	3,421.86	14,312.49
手续费支出	20,650.82	15,433.65
合 计	1,105,085.08	1,091,010.22

**38、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	2,376,898.70	2,392,565.37
与收益相关的政府补助	1,213,607.10	1,466,301.70
合 计	3,590,505.80	3,858,867.07

计入其他收益的政府补助

产生其他收益的来源	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	356,033.91
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	257,856.42	257,856.40
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
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	154,128.44	154,128.44
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
轩辕教学实训云行业应用项目	与资产相关	135,017.20	135,017.20
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
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	65,000.00	65,000.00
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	60,000.00	60,000.00
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	50,338.99
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	42,666.66	
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
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
轩辕汇云服务运营管理平台	与资产相关	20,000.00	20,000.00
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
轩辕实训云服务运营管理平台	与资产相关	15,000.00	15,000.00
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
互联网+多端应用自动化开发插件与服务管理平台研发及应用	与资产相关	10,000.00	10,000.00

产生其他收益的来源	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 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
轩辕智慧校园数据处理与服务展现创新平台	与资产相关		50,000.00
基于大数据技术的电子政务云数据平台	与资产相关		8,333.33
广州市首版次软件产品研发项目专项资金	与收益相关	1,000,000.00	
增值税即征即退	与收益相关	210,147.50	761,205.75
税收减免	与收益相关	3,459.60	73,390.08
高新认定奖励	与收益相关		600,000.00
稳岗补贴	与收益相关		10,510.82
研发投入补贴	与收益相关		1,195.05
开放应用场景专项资金	与收益相关		10,000.00
失业补助	与收益相关		10,000.00
合 计		3,590,505.80	3,858,867.07

### 39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,742.50	-192,144.64
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		150,000.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益		-150,000.00
合 计	9,742.50	-192,144.64

### 40、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	740,361.84	-4,818,782.66
其他应收款信用减值损失	-469,131.88	-10,151.54

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	271,229.96	-4,828,934.20

**41、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	722,913.92	-715,662.41
合同资产减值损失	-4,637.53	-4,032.61
其他非流动资产减值准备	-2,960.19	3,519.82
合 计	715,316.20	-716,175.20

**42、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-26,977.05	
合 计		-26,977.05	

**43、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
不用及无法支付的款项		85,682.71	
其他	5,001.38	1,118.14	5,001.38
合 计	5,001.38	86,800.85	5,001.38

**44、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		410.75	
滞纳金		2,310.70	
捐赠支出	310,003.00		310,003.00
其他	860.29	6,543.61	860.29
合 计	310,863.29	9,265.06	310,863.29

**45、所得税费用**

(1) 所得税费用表		
项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,538.90	3,152.24
递延所得税费用	198,875.90	-512,319.85
合 计	203,414.80	-509,167.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程	
项 目	本期发生额
利润总额	500,547.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	75,082.06
子公司适用不同税率的影响	214,408.13
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	1,461.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,914.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-111.39
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	178,224.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除影响	-337,564.19
其他	
所得税费用	203,414.80

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助	1,000,000.00	955,808.87
非投资性利息收入和其他往来款等	2,015,481.63	7,510,307.69
合 计	3,015,481.63	8,466,116.56

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款等	7,327,944.27	7,860,900.74
支付的其他付现成本	910,065.94	5,567,656.10
合 计	8,238,010.21	13,428,556.84

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
贷款保证金退回	6,320,207.78	1,519,117.19
收到个人的借款	1,360,000.00	8,850,000.00
合 计	7,680,207.78	10,369,117.19

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付贷款保证金	6,110,074.19	1,518,976.00
偿还个人借款与利息	1,364,990.92	6,625,321.02
租赁付款额及税费	548,694.65	1,217,115.49
合 计	8,023,759.76	9,361,412.51

## 47、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	297,132.25	-11,159,373.79
加：资产减值损失	-715,316.20	716,175.20
信用减值损失	-271,229.96	4,828,934.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	258,737.86	360,127.18
使用权资产折旧		929,456.71
无形资产摊销	10,340,686.54	10,418,767.86
长期待摊费用摊销	375,635.96	655,601.26
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）		26,977.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		410.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,087,856.12	1,353,992.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,742.50	192,144.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	203,814.51	-517,258.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,938.61	4,938.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,781,797.84	198,286.06

项 目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,132,984.24	5,318,989.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,021,480.61	-10,376,268.46
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>641,026.36</b>	<b>2,951,900.51</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	11,546,804.07	6,714,232.31
减：现金的期初余额	6,714,232.31	16,978,744.36
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	4,832,571.76	-10,264,512.05

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：广州职赢未来信息科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	

## (3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>11,546,804.07</b>	<b>6,714,232.31</b>
其中：库存现金	697,289.66	117,132.98
可随时用于支付的银行存款	10,849,514.41	6,597,099.33
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>11,546,804.07</b>	<b>6,714,232.31</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		—

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额
履约保证金	272,330.66	323,280.00
借款保证金	19.87	3.46
合计	272,350.53	323,283.46

## 七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
直接投入	91,338.81	598,271.01
人员费用	2,891,586.29	5,089,944.13
折旧费用	79,894.30	124,033.11
外协费用	54,925.03	
其他费用	660,715.01	1,015,986.13
合计	3,778,459.44	6,828,234.38
其中：费用化研发支出	2,554,387.05	3,390,033.37
资本化研发支出	1,224,072.39	3,438,201.01

## 1、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	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	1,598,632.26						1,598,632.26
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	3,702,287.98			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	9,303,717.62	1,224,072.39					10,527,790.01

AI+ 物联网应用 技术智慧城市服 务创新项目	200,041.07				200,041.07
合 计	14,804,678.93	1,224,072.39		3,702,287.98	12,326,463.34

备注：①AI 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截止 2025 年末处于验收阶段。②基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用截止 2025 年末处于验收阶段。

## 八、 合并范围的变更

本期合并范围新增控股公司广州轩辕智谱人工智能科技有限公司。

## 九、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	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	450.00	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	500.00	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	400.00	广州	广州	商务服 务业	85.00		投资设 立
广州轩辕智谱人 工智能科技有限 公司	100.00	广州	广州	软件和 信息技 术服务		51.00	投资设 立

### 2、 在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	345,946.91	336,204.41
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	9,742.50	-192,144.64
其他综合收益		

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
综合收益总额	9,742.50	-192,144.64

## 十、 金融工具及其风险

### （一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### （1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

截止 2025 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	57,051,243.09	15,544,184.13
其他应收款	6,506,942.81	2,174,047.74
合 计	63,558,185.90	17,718,231.87

于 2025 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中国电信股份有限公司广州分公司、北京新中新诚通信息技术股份有限公司、广东梅州职业技术学院等，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。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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 2025 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 2,830.00 万元，其中：已使用授信金额为 2,815.31 万元。

截止 2025 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				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	20,000,000.00				20,000,000.00
应付账款	21,977,677.75	4,951,139.23	5,121,025.06	4,424,202.58	36,474,044.62
其他应付款	427,835.77	2,461,665.88	42,322.40	474,621.12	3,406,445.17
长期借款	3,361,475.00	9,231,600.00	3,560,000.00		16,153,075.00
合 计	45,766,988.52	16,644,405.11	8,723,347.46	4,898,823.70	76,033,564.79

## 十一、公允价值的披露

**（一）以公允价值计量的金融工具**

截止 2025 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。

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。

**十二、 关联方及关联交易****1、 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

**2、 本公司的子公司情况**

详见附注九、1、在子公司中的权益。

**3、 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广州铂睿信息技术有限公司	联营企业

**4、 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张燕	董事长陈统的配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东医通软件有限公司	子公司的参股公司
陈统	董事长
张小波	董事、总裁
罗鑫烘	副总裁
朱丽芬	董事、副总裁、董事会秘书
黄永健	董事、副总裁
刘朋	董事、副总裁
伍世梨	副总裁
邓妙兰	财务负责人
廖灵锋	监事会主席
周林燃	监事
袁荣昌	监事
廖丽仪	孙公司广州轩辕智谱人工智能科技有限公司的法人

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	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				929,278.30
广州铂睿信息技术有限公司	采购硬件产品、接受服务				13,633.67
合计	—				942,911.97

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	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	销售设备材料	529,442.48	
合计		529,442.48	

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈统	20,000,000.00	2016-01-01	主债权发生期间届满之日起两年	是
陈统、张燕	8,000,000.00	2021-08-04	主债权发生期间届满之日起三年	是
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	是
陈统	20,000,000.00	2016-01-01	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	2,000,000.00	2022-04-15	主债权发生期间届满之日起三年	是
陈统	6,360,000.00	2022-06-06	主债权发生期间届满之日起三年	是
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	2023-06-01	主债权发生期间届满之次日起三年	否
陈统	10,000,000.00	2023-09-11	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	4,079,000.00	2024-04-25	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统	1,678,000.00	2024-07-03	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	3,407,500.00	2024-10-28	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	10,000,000.00	2024-11-06	主债权发生期间届满之日起三年	是
陈统	10,000,000.00	2024-12-20	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	10,000,000.00	2025-04-16	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	10,800,000.00	2025-04-29	主债权发生期间届满之日起三年	否
陈统、张燕	6,000,000.00	2025-05-27	主债权发生期间届满之次日起三年	否
陈统、张燕	3,000,000.00	2025-06-03	主债权发生期间届满之日后三年	否
陈统	3,000,000.00	2025-08-14	主债权发生期间届满之日起三年	否
合计	163,824,500.00	—	—	—

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
张小波	2,350,000.00	2024-4-3	-	借款期限不定期，在预计的借款额度内随借随还，借款不计息。

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
合计	2,350,000.00			

(4) 关键管理人员报酬		
项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,079,699.68	2,909,239.23

## 6、 关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
广东医通软件有限公司	3,185,090.92	4,170,125.92
小 计	3,185,090.92	4,170,125.92
其他应付款：		
广东医通软件有限公司	376,450.00	376,450.00
广州铂睿信息技术有限公司	32,821.40	32,821.40
张小波	2,350,000.00	2,350,000.00
合 计	2,759,271.40	2,759,271.40

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、 其他重要事项

无。

## 十六、 公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	31,216,052.92	23,777,430.77
1至2年	2,639,153.46	7,709,696.05
2至3年	4,709,122.96	12,685,447.92
3至4年	8,123,760.40	3,181,257.28
4至5年	1,710,243.08	1,271,035.00
5年以上	7,796,452.69	7,795,295.19
小 计	56,194,785.51	56,420,162.21
减：坏账准备	15,188,562.30	15,967,142.40
合 计	41,006,223.21	40,453,019.81

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,194,785.51	100.00	15,188,562.30	27.03	41,006,223.21
其中：					
账龄组合	56,194,785.51	100.00	15,188,562.30	27.03	41,006,223.21
无信用风险组合					
合 计	56,194,785.51	—	15,188,562.30	—	41,006,223.21

## (续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,420,162.21	100.00	15,967,142.40	28.30	40,453,019.81
其中：					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	56,420,162.21	100.00	15,967,142.40	28.30	40,453,019.81
无信用风险组合					
合计	56,420,162.21	—	15,967,142.40	—	40,453,019.81

## ① 期末按组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	31,216,052.92	1,018,793.36	3.26
1至2年	2,639,153.46	423,164.58	16.03
2至3年	4,709,122.96	1,177,847.74	25.01
3至4年	8,123,760.40	3,634,862.28	44.74
4至5年	1,710,243.08	1,137,441.65	66.51
5年以上	7,796,452.69	7,796,452.69	100
合计	56,194,785.51	15,188,562.30	27.03

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
信用风险组合	15,967,142.40		778,580.10			15,188,562.30
其中：账龄组合	15,967,142.40		778,580.10			15,188,562.30
合计	15,967,142.40		778,580.10			15,188,562.30

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京中新新诚通信息技术股份有限公司	6,813,604.00	12.13	222,374.51
中国电信股份有限公司广州分公司	3,357,037.53	5.98	109,563.10
中国建设银行股份有限公司广州天河支行	2,625,000.00	4.67	1,174,519.31
广东松山职业技术学院	2,546,857.60	4.53	83,121.39

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广州云途腾科技有限公司	2,165,400.00	3.85	968,877.76
合计	17,507,899.13	31.16	2,558,456.07

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,304,459.37	20,408,647.07
小计	23,304,459.37	20,408,647.07
减：坏账准备	4,455,310.62	3,991,854.50
合计	18,849,148.75	16,416,792.57

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,945,083.30	4,151,168.56
1至2年	3,415,648.63	6,413,161.36
2至3年	6,163,410.75	4,726,507.49
3至4年	4,126,481.00	3,468,934.12
4至5年	3,005,400.15	609,868.20
5年以上	1,648,435.54	1,039,007.34
小计	23,304,459.37	20,408,647.07
减：坏账准备	4,455,310.62	3,991,854.50
合计	18,849,148.75	16,416,792.57

#### ②按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,460,698.00	36.31	2,288,711.42	27.05	6,171,986.58
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,400,961.37	27.47	2,166,599.20	33.85	4,234,362.17

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无信用风险组合	8,442,800.00	36.23			8,442,800.00
合计	23,304,459.37	100.00	4,455,310.62	19.12	18,849,148.75

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,765,858.00	42.95	2,288,711.42	26.11	6,477,146.58
按组合计提坏账准备	5,482,149.07	26.86	1,703,143.08	31.07	3,779,005.99
无信用风险组合	6,160,640.00	30.19			6,160,640.00
合计	20,408,647.07	—	3,991,854.50	—	16,416,792.57

## A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期末余额			期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市轩轅云翰信息科技有限公司	8,460,698.00	2,288,711.42	27.05	8,765,858.00	2,288,711.42	26.11	出现减值迹象
合计	8,460,698.00	2,288,711.42	27.05	8,765,858.00	2,288,711.42	26.11	

## B. 期末按组合计提坏账准备的

## ①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内 (含1年)	2,118,083.30	42,361.67	2.00	1,869,168.56	37,383.37	2.00	
1至2年	1,133,648.63	113,364.86	10.00	527,761.36	52,776.14	10.00	
2至3年	278,010.75	55,602.15	20.00	1,201,809.49	240,361.90	20.00	
3至4年	1,001,783.00	300,534.90	30.00	442,934.12	132,880.23	30.00	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	429,400.15	214,700.08	50.00	401,468.20	200,734.10	50.00
5年以上	1,440,035.54	1,440,035.54	100.00	1,039,007.34	1,039,007.34	100.00
合计	6,400,961.37	2,166,599.20	—	5,482,149.07	1,703,143.08	—

注：将本年未有交易的账龄3年以上的预付账款重分类至其他应收款，并按会计政策规定计提坏账准备。

#### C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2025年1月1日余额	3,991,854.50			3,991,854.50
2025年1月1日余额在本期	3,991,854.50			3,991,854.50
——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	463,456.12			463,456.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	4,455,310.62			4,455,310.62

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	3,991,854.50	463,456.12				4,455,310.62
合计	3,991,854.50	463,456.12				4,455,310.62

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州本体软件有限公司	保证金	590,000.00	1至2年	2.53	59,000.00
广州民航职业技术学院	保证金	460,214.20	1至4年	1.97	106,942.49
广东松山职业技术学院	保证金	456,212.90	1年以内、3至4年	1.96	85,926.72
广州星火数字科技有限公司	服务费	364,550.00	1年以内	1.56	7,291.00
中国电信股份有限公司广州分公司	往来款	335,703.75	1年以内	1.44	6,714.08
合计	—	2,206,680.85	—	9.46	265,874.29

注：①广州民航职业技术学院账龄在1年以内14,365.00元，在1至2年109,401.00元，在2至3年52,193.70元，在3至4年284,254.50元。②广东松山职业技术学院账龄在1年以内181,918.40元，在3至4年274,294.50元。

## 3、长期股权投资

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
对子公司投资	11,500,000.00	4,580,518.30	6,919,481.70	11,500,000.00	4,580,518.30	6,919,481.70
对联营、合营企业投资	345,946.91		345,946.91	336,204.41		336,204.41
合计	11,845,946.91	4,580,518.30	7,265,428.61	11,836,204.41	4,580,518.30	7,255,686.11

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	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					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	80,518.30					2,000,000.00	80,518.30
合计	11,500,000.00	4,580,518.30					11,500,000.00	4,580,518.30

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			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	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计	—	—										
二、联营企业												
广州铂睿 信息技术 有限公司	336,204.41				9,742.50							345,946.91
小计	336,204.41				9,742.50							345,946.91
合计	336,204.41				9,742.50							345,946.91

## 4、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	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	1,598,632.26						1,598,632.26
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	3,702,287.98			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	9,303,717.62	1,224,072.39					10,527,790.01
AI+ 物联网应用技术智慧城市服务创新项目	200,041.07						200,041.07
合计	14,804,678.93	1,224,072.39		3,702,287.98			12,326,463.34

注：①AI 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截止 2025 年末处于验收阶段。

②基于人工智能的数字出版平台关键技术研究及应用截止 2025 年末处于验收阶段。

## 5、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,409,858.05	50,731,793.63	71,569,801.56	54,415,850.42
合计	73,409,858.05	50,731,793.63	71,569,801.56	54,415,850.42

## (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	9,273,892.03	8,448,551.53	3,451,119.39	3,315,845.42
项目收入	46,960,734.20	34,276,399.92	43,277,958.90	35,433,349.71
软件产品收入	8,196,068.82	909,724.20	7,233,515.04	27,046.19
服务费收入	8,979,163.00	7,097,117.98	17,607,208.23	15,639,609.10
合 计	73,409,858.05	50,731,793.63	71,569,801.56	54,415,850.42
二、按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认	73,409,858.05	50,731,793.63	71,569,801.56	54,415,850.42
合 计	73,409,858.05	50,731,793.63	71,569,801.56	54,415,850.42

## 6、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,375,007.83	1,820,620.62
材料等直接投入	48,415.35	452,476.81
折旧费用	53,508.99	86,199.10
其他费用	529,421,.91	620,298.36
合 计	2,054,348.42	2,979,594.89

## 7、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,742.50	-192,144.64
合 计	9,742.50	-192,144.64

## 十七、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,590,505.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	

项 目	金 额
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-305,861.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	3,284,643.89
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	472.28
合 计	3,284,171.61

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.50	-0.04	-0.04

广东轩辕网络科技股份有限公司（公章）

二〇二六年四月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,590,505.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-305,861.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,284,643.89</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	472.28
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,284,171.61</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用