

湖南军芑科技股份有限公司
扣非净利润差错更正专项说明审核报告

目 录

	页次
一、专项说明审核报告	1-2
二、差错更正专项说明	3-4

委托单位：湖南军芑科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886680

网 址：<http://www.Reanda.com>

湖南军芄科技股份有限公司

扣非净利润差错更正专项说明审核报告

利安达专字【2025】第 0229 号

湖南军芄科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了湖南军芄科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024年度的财务报表并出具了利安达审字[2025]第0158号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了《湖南军芄科技股份有限公司扣非净利润差错更正专项说明》（以下简称“差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号-财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司编制的《扣非净利润差错更正专项说明》已按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号-财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关规定编制，如实反映了贵公司2024年度扣非净利润情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司对外披露扣非净利润差错更正之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

（本页无正文，系报告签章页）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年五月八日

湖南军芄科技股份有限公司

扣非净利润差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

湖南军芄科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）自主梳理后，于报告日后发现 2024 年度非经常性损益事项存在需更正列报的事项。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2024 年度告扣非净利润更正事项有关情况说明如下：

一、更正事项具体情况

本公司 2024 年度将当期增值税即征即退部分 1,630,653.60 元划分至非经常性损益，根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的相关规定，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，可以作为经常性损益，因此，公司将 2024 年度增值税即征即退部分作为经常性损益，具体更正情况如下：

单位：元

补助项目	金额	列报项目	原计入非经常性损益的金额	更正后计入非经常性损益金额
个税手续费返还	3,806.10	其他收益	3,806.10	3,806.10
稳岗补贴	25,820.18	其他收益	25,820.18	25,820.18
人工智能项目补助	250,000.00	其他收益	250,000.00	250,000.00
重点人群就业减免税费	37,950.00	其他收益	37,950.00	37,950.00
先进制造企业增值税加计抵减	219,832.25	其他收益	219,832.25	219,832.25
残保金	1,150.20	其他收益	1,150.20	1,150.20
增值税即征即退	1,630,653.60	其他收益	1,630,653.60	
合计	2,169,212.33	——	2,169,212.33	538,558.73

更正前后后本公司扣除非经营性损益后的净利润如下：

项目名称	更正前金额	更正后金额
归属于公司普通股股东的净利	481,480.76	481,480.76

项目名称	更正前金额	更正后金额
归属于公司普通股股东的净利润	481,480.76	481,480.76
非经营性损益金额	1,480,220.51	94,164.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-998,739.75	387,315.80

二、更正事项对财务报表的影响

该项更正事项对本期财务报表其他数据无影响。





营业执照

(副本)4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄锦辉

经营范围 审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2371 万元

成立日期 2013 年 10 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室

登记机关



2025 年 03 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄锦辉
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000154
批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

说明

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

发证机关



北京市财政局

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制

待办事项

搜索菜单

事务所管理

分所管理

注师管理

涉外管理

业务报备

综合查询

办件评价

基本信息报备

证券服务业务备案

从事证券服务业务...

+ 新增

搜索

从事证券服务业务备案

事务所执业证书编号:

事务所名称:

备案状态: 已发布

备案日期: 2020-09-01 至 2025-12-31

行政区划: 北京市

搜索

展示列 全屏查看 隐藏查询条件 每页显示 20 条 共 1 条

☐	操作	行政区划	执业证书编号	事务所名称	备案状态	是否本系统填报
☐		北京市	11000154	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	已发布	是



中国注册会计师



姓名 许长英
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1964-11-19
 Date of birth
 工作单位 湖南永信有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 432421196411199644
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100090007
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 13 日
 Date of Issuance /y /m /d

2009 年 5 月 21 日换发新证





2023年	通过
2023-07-17	
2022年	通过
2022-09-30	
2014年	通过
2014-03-27	



中国注册会计师



姓名 周晓群
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-11-23
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430421198511235777
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001547491
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

周砚群

会员编号 110001547491

最后年检时间

2024年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2023年

2023-07-17

通过

2022年

2022-09-30

通过

