



成聪软件

NEEQ: 830905

湖南成聪软件股份有限公司

Hunan ChengCong Software 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、公司负责人于成聪、主管会计工作负责人于梦琪及会计机构负责人（会计主管人员）李莎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、深圳旭泰会计师事务所(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	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	107

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
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
成聪软件、公司、股份公司	指	湖南成聪软件股份有限公司
七里飘香	指	湖南七里飘香餐饮有限公司
善如科技	指	湖南善如信息科技有限公司
乔成科技	指	湖南乔成科技有限公司
海大鱼	指	湖南海大鱼信息科技有限公司
深圳成聪	指	深圳市成聪软件有限公司
股东会	指	湖南成聪软件股份有限公司股东会
董事会	指	湖南成聪软件股份有限公司董事会
监事会	指	湖南成聪软件股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
公司章程	指	湖南成聪软件股份有限公司公司章程
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《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》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
期末	指	2025年12月31日
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南成聪软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan ChengCong Software Co.,LTD		
	CHENGCONG SOFTWARE		
法定代表人	于成聪	成立时间	2005 年 4 月 5 日
控股股东	控股股东为（于成聪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于成聪、陈慧敏），一致行动人为（于成聪、陈慧敏、湖南行五投资管理企业（有限合伙）、于梦琪、于灿）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务（I65）-软件-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	成聪水务通 CRM 管理系统、短信服务等		
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	成聪软件	证券代码	830905
挂牌时间	2014 年 7 月 29 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）	12,126,708
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	于梦琪	联系地址	湖南省长沙市望城区乌山街道高冲村社区楠竹塘路 359 号
电话	0731-84330905	电子邮箱	37552303@qq.com
传真	0731-84330905		
公司办公地址	湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋	邮政编码	416200
公司网址	www.thiscc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91433100772281068Q		
注册地址	湖南省湘西土家族苗族自治州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋		
注册资本（元）	12,126,708.00	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

公司是一家专注于计算机软件开发与销售的高新技术企业，拥有高新技术企业认定证书、软件企业证书及 51 项软件著作权。公司主要销售软件产品，并通过提供维护、技术服务及销售相关硬件获得额外利润。公司客户群主要为自来水公司，主要业务是为自来水公司提供全面的信息化管理解决方案，与支付宝、微信、银行等支付方建立了战略合作伙伴关系，搭建了水务信息化平台，采用“互联网+”模式，实现众多城镇水费移动支付。随着公司研发体系趋于成熟，公司将为更多行业提供信息化解决方案。

1、研发模式

公司一直致力于新技术、新产品的研发，并对核心产品进行升级和创新，设立独立的研发部门，软件产品全部为自主研发。通过 10 余年的技术积累和沉淀，公司已拥有了一个稳定高效的研发团队，使产品研发周期缩短，研发难度降低，研发成本得到控制，为公司的核心竞争力奠定了良好的基础。

2、销售模式

公司通过直接面对最终客户及签订项目的再次销售来开拓业务。公司拥有成熟的售后服务系统，完整的技术实施团队，有助于巩固公司产品和服务在市场上的口碑，有利于销售市场的拓宽。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生大变化。

(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 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	√是
详细情况	公司最近一次高新技术企业证书获得时间为 2025 年 12 月 08 日，证书编号：GR202543000968，认定有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,600,537.02	11,576,377.36	-8.43%
毛利率%	65.78%	67.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,382,153.38	-4,120,911.62	42.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,393,244.09	-4,138,559.07	42.17%
加权平均净资产收益率%（依据归属	-34.68%	-40.72%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	-34.84%	-40.90%	-
基本每股收益	-0.20	-0.34	41.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,802,072.97	54,470,171.81	-8.57%
负债总计	44,027,282.08	46,313,129.18	-4.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,677,226.56	8,059,379.94	-29.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.66	-28.79%
资产负债率% (母公司)	68.62%	69.14%	-
资产负债率% (合并)	88.40%	85.02%	-
流动比率	0.12	0.16	-
利息保障倍数	-3.93	-6.56	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,633,144.94	483,854.72	-437.53%
应收账款周转率	3.17	3.05	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.57%	-11.51%	-
营业收入增长率%	-8.43%	2.72%	-
净利润增长率%	42.19%	-11.40%	-

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	819,113.43	1.64%	3,005,769.57	5.52%	-72.75%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	3,221,934.50	6.47%	3,456,556.69	6.35%	-6.79%
固定资产	34,405,617.10	69.08%	35,805,726.69	65.73%	-3.91%
无形资产	6,206,020.03	12.46%	6,345,535.15	11.65%	-2.20%
短期借款	12,800,000.00	25.70%	12,800,000.00	23.50%	0.00%
其他应付款	25,680,595.20	51.57%	29,709,262.03	54.54%	-13.56%

项目重大变动原因

报告期内无占总资产 10%以上且与上年期末相比变动达到或超过 30%的资产负债表科目。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	10,600,537.02	-	11,576,377.36	-	-8.43%
营业成本	3,627,765.32	34.22%	3,780,546.20	32.66%	-4.04%
毛利率%	65.78%	-	67.34%	-	-
销售费用	1,024,852.55	9.67%	1,346,518.16	11.63%	-23.89%
管理费用	5,104,972.80	48.16%	5,046,892.43	43.60%	1.15%
研发费用	2,493,579.49	23.52%	2,398,250.76	20.72%	3.97%
财务费用	499,192.15	4.71%	630,201.16	5.44%	-20.79%
信用减值损失	-189,643.97	-1.79%	-265,185.37	-2.29%	-28.49%
其他收益	237,217.16	2.24%	233,793.42	2.02%	1.46%
投资收益	0.00	0.00%	-2,087,468.45	-18.03%	100.00%
营业利润	-2,444,040.44	-23.06%	-4,427,739.08	-38.25%	44.80%
营业外收入	1.09	0.00%	0.46	0.00%	136.96%
营业外支出	0.00	0.00%	1,172.11	0.01%	-100.00%
净利润	-2,382,251.74	-22.47%	-4,121,005.23	-35.60%	42.19%

项目重大变动原因

1、报告期内，营业利润及净利润分别减少亏损 44.80%及 42.19%，主要系公司上年度已对参股公司湖南海大鱼信息科技有限公司长期股权收益投资账面价值已全部计提亏损，本年度投资收益计提值为 0 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	10,600,537.02	11,576,377.36	-8.43%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	3,627,765.32	3,780,546.20	-4.04%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
软件销售及	8,351,214.54	2,166,054.64	74.06%	-7.60%	-11.50%	1.14%

维护费						
硬件销售及 其他	2,249,322.48	1,461,710.68	35.02%	-11.39%	9.66%	-12.47%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

公司主要收入为软件销售和维保费，本期较上期相比主要收入构成无明显变化。

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	福州旗山供水有限公司	342,683.82	3.23%	否
2	高碑店市惠佳城乡建设有限责任公司	297,144.77	2.80%	否
3	交通银行股份有限公司福建省分行	265,254.32	2.50%	否
4	天翼支付科技有限公司上海分公司	235,534.55	2.22%	否
5	仁怀市水务供水有限责任公司	224,078.89	2.11%	否
合计		1,364,696.35	12.86%	-

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	中国光大银行股份有限公司北京分行	953,340.25	26.28%	否
2	湖南一为信息科技有限公司	688,302.62	18.97%	否
3	华为云计算技术有限公司	650,812.97	17.94%	否
4	财付通支付科技有限公司	595,671.24	16.42%	否
5	支付宝支付科技有限公司	355,568.27	9.80%	否
合计		3,243,695.35	89.41%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,633,144.94	483,854.72	-437.53%
投资活动产生的现金流量净额	-57,377.82	-1,085,536.06	94.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-496,133.38	-529,455.12	6.29%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年减少 437.53%，主要系本年度较上年度转出代收水水费增加所致；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动 94.71%，主要系全资子公司湖南乔成科

技有限公司本期支付厂房建设工程款比上年同期减少所致。

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
湖南七里飘香餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	5,200,000.00	341,483.12	310,149.95	0.00	-193.72
湖南善如信息科技有限公司	控股子公司	软件开发	2,000,000.00	11,677,368.04	-1,122,633.61	1,138,118.81	-319,955.19
湖南乔成科技有限	控股子公司	电子产品	17,500,000.00	42,620,460.38	6,060,142.42	0.00	-2,485,866.94

公司							
湖南海大鱼信息科技有限公司	参股公司	电子服务	20,000,000.00	5,882,158.02	-17,122,178.42	539,237.55	-4,157,547.86

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
湖南海大鱼信息科技有限公司	无	为其他行业的经营扩张和提升综合竞争力

(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
行业政策风险	<p>软件行业属于国家重点扶持的产业之一，国家对其发展有一系列的扶持政策。同时，公司被认定为高新技术企业，享受增值税即征即退和所得税率 15% 的优惠。若相关扶持政策在未来出现变化，将有可能影响公司盈利，从而导致公司净利润产生波动。</p> <p>应对措施：在保持现有主营业务与产品结构的同时，软件</p>

	产品拓展到其他行业，不断完善和升级产品扩大知名度，提升销售收入，降低行业政策风险带来的影响。
行业人才短缺风险	<p>由于软件行业在民生领域的特殊性，该行业所需人才不仅需要软件专业技术知识，同时也需要对行业有着深刻的理解。因此，对行业有深入了解的高素质专业人才比较缺乏，难以满足日益扩大的市场需要，人才的短缺一定程度上阻碍了公司的快速发展。</p> <p>应对措施：升级公司研发平台，降低研发难度，培养人才，从而降低行业人才短缺风险。</p>
营销成本增加风险	<p>报告期内，公司全国各省市继续扩张，因自来水行业成交周期较长的特殊性，相应的营销成本增加将带来风险。</p> <p>应对措施：完善绩效体系，营销成本全面与绩效挂钩，从而控制营销成本增加风险。</p>
对外投资风险	<p>由于公司体量较小，公司目前的对外投资将面临运营管理、内部控制和市场等不可控的风险，可能对公司带来风险。</p> <p>应对措施：凝聚各方力量提升对外投资整体合力，加强风险管控，积极防范。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								控制人及其控制的企业		
1	湖南大海鱼信息科技有限公司	32,100,000	0	18,000,000	2023年6月26日	2029年6月25日	连带	是	已事后补充履行	是
2	长沙小水滴餐饮管理有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2022年3月24日	2028年3月24日	连带	否	已事后补充履行	是
合计	-	36,100,000	0	22,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	36,100,000.00	22,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	36,100,000.00	22,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	36,100,000.00	22,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	33,261,386.72	19,161,386.72
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司参股公司湖南海大鱼信息科技有限公司与长沙农村商业银行股份有限公司支行于 2023 年 6 月 26 日签订《最高额借款合同》，合同约定最高借款本金额度为 3,210 万元，借款期限为 72 个月，期限自 2023 年 6 月 26 日起至 2029 年 6 月 25 日止。

公司子公司湖南乔成科技有限公司作为抵押人与长沙农村商业银行股份有限公司支行于 2023 年 6 月 26 日签订《最高额抵押合同》，合同约定抵押人湖南乔成科技有限公司为债务人湖南海大鱼信息科技有限公司自 2023 年 06 月 26 日起至 2029 年 06 月 25 日期间，在长沙农村商业银行股

份有限公司支行处办理约定的各类业务所形成的债务(包括主债权和预计产生的利息、罚息、赔偿金及实现债权相关费用等)提供最高额抵押担保,最高限额为人民币 3210 万元,抵押物所在位置为长沙市望城经济开发区乌山街道湖南乔成科技有限公司生产基地 2#栋厂房。

湖南海大鱼信息科技有限公司于 2023 年 6 月 28 日与长沙农村商业银行股份有限公司支行签订上述《最高额借款合同》的项下合同《流动资金借款合同》,借款金额 1800 万元,借款期限 36 个月,公司子公司湖南乔成科技有限公司以其生产基地 2#栋厂房提供抵押担保。

2025 年 4 月 26 日,公司召开了第四届董事会第十次会议,审议了《关于补充审议公司子公司为参股公司向银行申请贷款提供资产抵押担保的议案》,2025 年 5 月 23 日,公司召开了 2024 年年度股东大会会议,审议通过了《关于补充审议公司子公司为参股公司向银行申请贷款提供资产抵押担保的议案》。

针对上述违规对外担保事项,中国证券监督管理委员会湖南监管局于 2025 年 12 月 3 日对公司采取出具警示函的行政监管措施,对公司董事长兼总经理于成聪、董事会秘书于梦琪采取出具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。

长沙小水滴餐饮管理有限公司(以下简称“小水滴”)系公司控股子公司湖南七里飘香餐饮有限公司持股 26.9231%的股东,系公司实际控制人的一致行动人于灿控制的企业。2025 年 3 月 1 日,小水滴与长沙银行股份有限公司签订借款合同,约定借款本金额度为 400 万元,借款期限为 12 个月,期限自 2025 年 3 月 17 日起至 2026 年 3 月 17 日止。公司全资子公司湖南乔成科技有限公司为上述借款提供最高额连带责任保证,保证担保的最高额债权确定期间为 2022 年 3 月 24 日-2028 年 3 月 24 日止,保证担保的最高债权本金数额为 400 万元整。2025 年 8 月 23 日,公司召开了第四届董事会第十一次会议,审议了《关于补充审议公司子公司为长沙小水滴餐饮管理有限公司向银行申请贷款提供担保的议案》。2025 年 9 月 11 日,公司召开了 2025 年第二次临时股东会会议,审议通过了上述议案。

上述对外担保事项对公司的现金流暂无影响,不存在对公司财务状况、生产经营、业务完整性和独立性造成重大影响的情况。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000.00	89,048.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	36,100,000.00	22,000,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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

无。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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
其他(公司全体股东、董事、高级管理人员、核心技术)	2014年7月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六) 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
1 栋厂房	固定资产	抵押	14,140,991.56	28.39%	取得银行借款
2 栋厂房	固定资产	抵押	15,237,683.04	30.60%	取得银行借款
总计	-	-	29,378,674.60	58.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司为取得银行借款抵押固定资产，系为满足公司生产经营需要，不会对公司正常经营造成影响。

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	5,092,542	41.99%	0	5,092,542	41.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,927,505	15.89%	0	1,927,505	15.89%	
	董事、监事、高管	417,217	3.44%	0	417,217	3.44%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,034,166	58.01%	0	7,034,166	58.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,782,515	47.68%	0	5,782,515	47.68%	
	董事、监事、高管	1,251,651	10.32%	0	1,251,651	10.32%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		12,126,708	-	0	12,126,708	-	
普通股股东人数							27

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	于成聪	6,522,020	0	6,522,020	53.78%	4,891,515	1,630,505	0	0
2	陈慧敏	1,188,000	0	1,188,000	9.80%	891,000	297,000	0	0
3	湖南行五投资管理企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	8.25%	0	1,000,000	0	0
4	莫敏	962,280	0	962,280	7.94%	721,710	240,570	0	0
5	姚斌	379,960	0	379,960	3.13%	0	379,960	0	0

6	于灿	266,280	0	266,280	2.20%	0	266,280	0	0
7	于梦琪	246,436	0	246,436	2.03%	184,827	61,609	0	0
8	申菊香	215,424	0	215,424	1.78%	161,568	53,856	0	0
9	向恒辉	213,840	0	213,840	1.76%	160,380	53,460	0	0
10	覃珊珊	213,840	0	213,840	1.76%	0	213,840	0	0
合计		11,208,080	0	11,208,080	92.43%	7,011,000	4,197,080	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司前十名股东中，于成聪与陈慧敏系夫妻关系，于成聪系湖南行五投资管理企业（有限合伙）执行事务合伙人并持有其 61%的份额，莫敏持有湖南行五投资管理企业（有限合伙）15%的份额，于梦琪、于灿系于成聪妹妹、弟弟，莫敏与覃珊珊系夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

无变化。

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

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
于成聪	董事长、总经理	男	1975年3月	2022年12月10日	2028年12月10日	6,522,020	0	6,522,020	53.78%
于梦琪	董事会秘书、财务负责人、副总经理、董事	女	1982年3月	2022年12月10日	2028年12月10日	246,436	0	246,436	2.03%
陈慧敏	副总经理、董事	女	1980年7月	2022年12月10日	2028年12月10日	1,188,000	0	1,188,000	9.80%
莫敏	副总经理、董事	男	1981年11月	2022年12月10日	2028年12月10日	962,280	0	962,280	7.94%
申菊香	董事	女	1986年9月	2022年12月10日	2028年12月10日	215,424	0	215,424	1.78%
向恒辉	监事会主席	男	1985年11月	2022年12月10日	2028年12月10日	213,840	0	213,840	1.76%
袁霆翔	职工代表监事	男	1985年10月	2022年12月10日	2028年12月10日	0	0	0	0%
谢姣	股东	女	1988年	2022年	2028年	30,888	0	30,888	0.25%

龙	代表 监事		2月	12月10 日	12月10 日				
---	----------	--	----	------------	------------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

于成聪与陈慧敏系夫妻关系，于梦琪系控股股东、实际控制人于成聪的妹妹，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
行政人员	11	0	1	10
销售人员	4	0	0	4
生产人员	1	0	0	1
技术人员	22	4	0	26
员工总计	42	4	1	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	15	20
专科	19	18
专科以下	6	5
员工总计	42	45

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、人员变动

报告期内，公司管理人员及核心团队人员稳定。

2、员工薪酬政策

公司对每个工作岗位坚持实行基本工资加项目绩效的薪酬方式，每位员工薪酬与项目、成果挂钩，

使能者多劳多得，从实行至今效果显著，员工积极主动，充满活力，实施的项目速度越来越快、质量越来越好，已经符合公司最初提倡的一个公平、公正、有竞争力的薪酬体系。

3、培训计划

公司重视企业文化建设、人才培养与创新。报告期内，公司制定了培训计划，按周、月、季度、年有针对性的对各个岗位实行专业性的内部培训，且多次组织参与外部老师专业课程学习，培养员工专业、管理等方面的能力，使员工专业技能与个人综合能力快速提升。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无公司需要承担费用的离职退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。在人员管理上依据相应的《管理层绩效考核办法》、《员工手册》、《绩效提升体系》进行科学管理。公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均能按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司的相关机构和人员基本能依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，基本能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形；公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员依法开展经营活动，经营行为合法合规，不存在重大违法违规行为。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

1、监事会对公司依法规范运作情况的独立意见

监事会认为 2025 年度，公司重大事项的审议和决策合理合法；董事会认真执行股东会的各项决议，维护全体股东和公司利益不受损害；经营管理层制定的发展战略在日常经营中予以执行，保持了公司持续稳定的发展；公司董事、高级管理人员忠于职守，勤勉尽责，未发现违反法律法规、《公司章

程》或损害公司、股东利益的行为。

2、监事会对检查公司财务情况的独立意见

监事会对 2025 年度公司的财务状况和财务成果进行了监督、检查和审核，认为：公司财务制度健全、内控制度完善、财务运作规范、财务状况良好，财务报表真实、准确、完整、及时的反映了公司的财务状况和经营成果。

3、监事会对会计师事务所出具审计意见的独立意见

深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)为公司出具了标准无保留意见的审计报告。监事会认为，该报告真实、准确、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司主要从事自来水行业软件研发与销售，产品全部为自主研发，从研发、设计、销售、施工、售后都独立。公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决算，独立承担责任与风险，不存在依赖控股股东实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，未受到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

本公司的董事、监事、管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》的有关规定产生，具有独立的员工队伍，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的固定资产、著作权等所有权与使用权。具有独立的采购和产品销售系统，控股股东或其他关联方不存在股东占用公司资产及其他资源的情形，公司也未为其提供担保。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层并设有独立的办公机构和经营部门。公司独立行使经营管理职权，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。

5、财务独立

公司设立了独立的会计机构，并依据《会计法》、《企业会计准则》等国家有关法律法规并结合公司的实际情况建立了独立的会计核算体系与财务管理制度，配备了专职的财务人员。公司的财务人员专职在公司任职并领取薪酬，能够独立进行财务决策；公司开具独立的基本存款账户且独立纳税，不存在股东干预公司资金使用情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，不存在重大缺陷。

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，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。公司在银行独立开设账户，未与股东单

位或其他任何单位或个人共用银行账号。公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。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、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	深旭泰财审字[2026]136号			
审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B			
审计报告日期	2026年4月21日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	龙志刚 1年	凌辉 1年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬(万元)	10万			

审计报告

深旭泰财审字[2026]136号

湖南成聪软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南成聪软件股份有限公司(以下简称成聪软件)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成聪软件 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

师职业道德守则，我们独立于成聪软件，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

成聪软件管理层对其他信息负责。其他信息包括成聪软件 2025 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

成聪软件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，成聪软件管理层负责评估成聪软件的持续经营能力，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成聪软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成聪软件的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对成聪软件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告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成聪软件不能持续经营。

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

6. 就成聪软件中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 龙志刚

中国·深圳

中国注册会计师： 凌辉

二〇二六年四月二十一日

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
流动资产：			
货币资金	三、（五）注释 1	819,113.43	3,005,769.57
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	三、（五）注释 2	3,221,934.50	3,456,556.69
应收款项融资			
预付款项	三、（五）注释 3	26,678.50	22,477.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、（五）注释 4	1,134,072.67	1,067,963.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	三、（五）注释 5	1,253.89	2,450.12
流动资产合计		5,203,052.99	7,555,216.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资	三、（五）注释 6	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	三、（五）注释 7	34,405,617.10	35,805,726.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	三、(五) 注释 8	6,206,020.03	6,345,535.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	三、(五) 注释 9	1,615,543.57	2,453,641.41
递延所得税资产	三、(五) 注释 10	1,371,839.28	1,310,051.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,599,019.98	46,914,954.92
资产总计		49,802,072.97	54,470,171.81
流动负债：			
短期借款	三、(五) 注释 11	12,800,000.00	12,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	三、(五) 注释 12	3,707,735.79	2,859,795.11
预收款项			
合同负债	三、(五) 注释 13	615,034.86	
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	三、(五) 注释 14	684,567.22	463,566.60
应交税费	三、(五) 注释 15	502,446.92	480,505.44
其他应付款	三、(五) 注释 16	25,680,595.20	29,709,262.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	三、(五) 注释 17	36,902.09	
流动负债合计		44,027,282.08	46,313,129.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		44,027,282.08	46,313,129.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三、（五）注释 18	12,126,708.00	12,126,708.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三、（五）注释 19	381,177.82	381,177.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三、（五）注释 20	660,641.50	660,641.50
一般风险准备			
未分配利润	三、（五）注释 21	-7,491,300.76	-5,109,147.38
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		5,677,226.56	8,059,379.94
少数股东权益		97,564.33	97,662.69
所有者权益（或股东权益）合 计		5,774,790.89	8,157,042.63
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		49,802,072.97	54,470,171.81

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

（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
流动资产：			
货币资金		801,110.58	2,987,430.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、（十二） 注释 1	3,221,934.50	3,456,556.69
应收款项融资			
预付款项		2,665,278.50	2,409,571.44

其他应收款	三、(十二) 注释 2	28,122,619.82	25,377,410.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,253.89	2,450.12
流动资产合计		34,812,197.29	34,233,419.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	三、(十二) 注释 3	16,496,653.82	16,496,653.82
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		561,204.59	741,335.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,417.42	3,307.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,371,589.28	1,309,926.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,430,865.11	19,551,223.77
资产总计		54,243,062.40	53,784,643.31
流动负债：			
短期借款		12,800,000.00	12,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,572,035.79	2,674,095.11
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		507,307.35	363,271.78
应交税费		190,072.16	120,663.55
其他应付款		19,497,924.20	21,226,591.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		615,034.86	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		36,902.09	
流动负债合计		37,219,276.45	37,184,621.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		37,219,276.45	37,184,621.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,126,708.00	12,126,708.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		422,128.81	422,128.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		660,641.50	660,641.50
一般风险准备			
未分配利润		3,814,307.64	3,390,543.53
所有者权益（或股东权益）合计		17,023,785.95	16,600,021.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		54,243,062.40	53,784,643.31

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		10,600,537.02	11,576,377.36
其中：营业收入	三、（五）注释 22	10,600,537.02	11,576,377.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,092,150.65	13,885,256.04
其中：营业成本	三、（五）注释 22	3,627,765.32	3,780,546.20
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	三、（五）注释 23	341,788.34	682,847.33
销售费用	三、（五）注释 24	1,024,852.55	1,346,518.16
管理费用	三、（五）注释 25	5,104,972.80	5,046,892.43
研发费用	三、（五）注释 26	2,493,579.49	2,398,250.76
财务费用	三、（五）注释 27	499,192.15	630,201.16
其中：利息费用		496,133.38	585,455.12
利息收入		1,387.64	-39,813.89
加：其他收益	三、（五）注释 28	237,217.16	233,793.42
投资收益（损失以“-”号填列）	三、（五）注释 29	0.00	-2,087,468.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	三、（五）注释 30	-189,643.97	-265,185.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,444,040.44	-4,427,739.08
加：营业外收入	三、（五）注释 31	1.09	0.46
减：营业外支出	三、（五）注释 32	0.00	1,172.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,444,039.35	-4,428,910.73
减：所得税费用	三、（五）注释 33	-61,787.61	-307,905.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,382,251.74	-4,121,005.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,382,251.74	-4,121,005.23
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）		-98.36	-93.61
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,382,153.38	-4,120,911.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,382,251.74	-4,121,005.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,382,153.38	-4,120,911.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-98.36	-93.61
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.34
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.34

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	三、(十二) 注释 4	10,600,537.02	11,576,377.36
减：营业成本	三、(十二) 注释 4	3,627,765.32	3,677,926.01
税金及附加		76,013.36	64,308.59
销售费用		912,587.23	1,225,103.42
管理费用		2,648,817.12	2,667,554.69
研发费用		2,511,181.88	2,726,663.74
财务费用		498,842.88	623,721.67
其中：利息费用		496,133.38	579,845.03
利息收入		1,376.85	-39,854.43
加：其他收益		225,915.15	212,925.53
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	-2,087,468.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-189,143.97	-264,860.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		362,100.41	-1,548,304.05

加：营业外收入		1.09	0.46
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		362,101.50	-1,548,303.59
减：所得税费用		-61,662.61	-307,824.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		423,764.11	-1,240,479.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		423,764.11	-1,240,479.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		423,764.11	-1,240,479.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,765,292.36	12,202,343.94
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		147,029.33	181,772.56
收到其他与经营活动有关的现金	三、(五) 注释 34	6,325,732.73	1,034,964.61
经营活动现金流入小计		21,238,054.42	13,419,081.11
购买商品、接受劳务支付的现金		5,299,767.18	3,629,113.65
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		4,878,693.87	4,939,369.36
支付的各项税费		1,003,191.02	991,839.34
支付其他与经营活动有关的现金	三、(五) 注释 34	11,689,547.29	3,374,904.04
经营活动现金流出小计		22,871,199.36	12,935,226.39
经营活动产生的现金流量净额		-1,633,144.94	483,854.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,377.82	1,085,536.06
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		57,377.82	1,085,536.06
投资活动产生的现金流量净额		-57,377.82	-1,085,536.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,120,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	11,120,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	11,064,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,133.38	585,455.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,496,133.38	11,649,455.12
筹资活动产生的现金流量净额		-496,133.38	-529,455.12
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		-2,186,656.14	-1,131,136.46
加：期初现金及现金等价物余额		3,005,769.57	4,136,906.03
六、期末现金及现金等价物余额		819,113.43	3,005,769.57

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,980,292.36	12,282,343.94
收到的税费返还		147,029.33	181,772.56
收到其他与经营活动有关的现金		6,678,859.40	803,690.59
经营活动现金流入小计		18,806,181.09	13,267,807.09
购买商品、接受劳务支付的现金		3,907,267.18	4,711,613.65
支付给职工以及为职工支付的现金		3,564,885.05	3,906,832.90
支付的各项税费		686,882.15	731,926.43
支付其他与经营活动有关的现金		12,329,955.86	5,479,489.11
经营活动现金流出小计		20,488,990.24	14,829,862.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,682,809.15	-1,562,055.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,377.82	57,125.00
投资支付的现金			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,377.82	57,125.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,377.82	-57,125.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,120,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	11,120,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,133.38	579,845.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,496,133.38	10,579,845.03
筹资活动产生的现金流量净额		-496,133.38	540,154.97
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		-2,186,320.35	-1,079,025.03
加：期初现金及现金等价物余额		2,987,430.93	4,066,455.96
六、期末现金及现金等价物余额		801,110.58	2,987,430.93

(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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		-5,109,147.38	97,662.69	8,157,042.63
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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		-5,109,147.38	97,662.69	8,157,042.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,382,153.38	-98.36	-2,382,251.74
（一）综合收益总额											-2,382,153.38	-98.36	-2,382,251.74
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,126,708.00			381,177.82			660,641.50		-7,491,300.76	97,564.33		5,774,790.89

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		-988,235.76	97,756.30	12,278,047.86
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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		-988,235.76	97,756.30	12,278,047.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-	-93.61	-4,121,005.23
(一) 综合收益总额											4,120,911.62	-93.61	-4,121,005.23
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,126,708.00			381,177.82				660,641.50		-	97,662.69	8,157,042.63

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		3,814,307.64	17,023,785.95

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	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		4,631,022.87	17,840,501.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		4,631,022.87	17,840,501.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,240,479.34	-1,240,479.34
（一）综合收益总额											-1,240,479.34	-1,240,479.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		3,390,543.53	16,600,021.84

错误!未找到引用源。

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称“公司”或“本公司”) 由湘西自治州成聪软件有限责任公司整体变更设立,于 2013 年 12 月 4 日经湘西土家族苗族自治州工商行政管理局登记注册,取得 433100000004034 号企业法人营业执照,2016 年 6 月 1 日换发统一社会信用代码为 91433100772281068Q 营业执照。

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 12,126,708.00 股,注册资本为 12,126,708.00 元,注册地址:湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营项目是:经营范围:计算机软件开发与销售,计算机及辅助设备、其他机械设备及电子产品、通讯终端设备、文具用品、办公用品、磁卡、IC 卡销售,互联网信息服务、物联网技术开发、移动互联网研发和维护、软件技术转让、软件技术服务、电子商务平台的开发建设、信息系统集成服务、信息技术咨询服务、数据处理和存储服务、电子技术研发及服务、通信技术研发、企业管理咨询服务、人才培养,基于位置的信息系统集成、基于位置的信息系统施工,代收缴水电费。(以上涉及法律法规规定必须办理审批许可才能从事的经营项目,必须在取得审批许可证明后方可经营。)

本公司主要经营:计算机软件研发和销售、技术服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户,详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规

定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报

表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，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)占合并报表净利润的 10%以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 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

控制，是指投资方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其回报金额。

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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1） 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2） 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，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

本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十二) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)

6.金融工具减值。

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二) 6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款, 本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司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判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收纳入母公司合并范围内的关联款项
应收账款组合 2	应收其他客户款项

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5
1—2年	20
2—3年	40
3—4年	60
4—5年	80
5年以上	100

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	账龄组合：除合并范围内关联方的应收款项以外的组合
其他应收款组合 2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5
1—2年	20
2—3年	40
3—4年	60
4—5年	80
5年以上	100

(十六) 存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、

库存商品、发出商品、低值易耗品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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;并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,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盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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,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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积、未分配利润;在丧失对子公司控制权时,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或

副产品对外销售(以下简称试运行销售)的,按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下,按照该项固定资产的公允价值作为入账价值,固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-30	5	3.17-3.80
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十七)长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十四) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十六) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件	60

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十七) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

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

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十二) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，于商品交付给客户且客户取得产品的控制权时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本公司销售商品主要为授予客户软件产品使用许可和硬件产品，于客户获得产品控制权的时间点确认。

②技术服务收入

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和技术服务等业务。技术服务收入在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

③软件维护费收入

软件维护费收入，主要是指按合同要求向客户提供软件产品售后服务业务。软件维护费收入在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造

费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率%	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、6、3	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5	
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3	
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2	
城镇土地使用税	实际占用的土地面积为计税依据	8元/m ²	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南成聪软件股份有限公司	15%
湖南善如信息科技有限公司	25%
湖南七里飘香餐饮有限公司	25%
湖南乔成科技有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

（1）根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（2）2025 年 12 月 8 日湖南成聪软件股份有限公司已获批经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定的高新技术企业证书，证书编号：GR202543000968，有效期三年。根据企业所得税法的相关规定，湖南成聪软件股份有限公司 2025 年度至 2028 年度执行 15.00% 的企业所得税税率。

（3）根据财税【2011】100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00%（现已降为 13.00%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策”，本公司享受该项优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年度、上期指 2024 年度）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,198.70	10,198.70
银行存款	808,914.73	2,995,570.87
其他货币资金		
合计	819,113.43	3,005,769.57

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		0.00

货币资金说明：

注：截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在受限的货币资金。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,025,518.71	3,049,402.72
1—2 年	45,030.67	266,732.04
2—3 年	209,791.56	298,469.43
3—4 年	296,469.43	337,212.55
4—5 年	336,022.39	161,359.00
5 年以上	1,807,537.04	1,646,178.04
小计	5,720,369.80	5,759,353.78
减：坏账准备	2,498,435.30	2,302,797.09
合计	3,221,934.50	3,456,556.69

2. 按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	5,720,369.80	100.00	2,498,435.30	43.68	3,221,934.50
其中：账龄组合	5,720,369.80	100.00	2,498,435.30	43.68	3,221,934.50
合计	5,720,369.80	100.00	2,498,435.30	43.68	3,221,934.50

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					
按组合计提坏账准备	5,759,353.78	100.00	2,302,797.09	39.98	3,456,556.69
其中：账龄组合	5,759,353.78	100.00	2,302,797.09	39.98	3,456,556.69
合计	5,759,353.78	100.00	2,302,797.09	39.98	3,456,556.69

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,025,518.71	151,275.94	5.00
1—2年	45,030.67	9,006.13	20.00
2—3年	209,791.56	83,916.62	40.00
3—4年	296,469.43	177,881.66	60.00
4—5年	336,022.39	268,817.91	80.00
5年以上	1,807,537.04	1,807,537.04	100.00
合计	5,720,369.80	2,498,435.30	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,302,797.09	195,638.21				2,498,435.30
合计	2,302,797.09	195,638.21				2,498,435.30

坏账准备收回或转回金额重要的情况说明：

无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
石家庄供水有限责任公司	994,000.00			17.38	977,200.00
福州旗山供水有限公司	251,715.41			4.40	12,585.77
杭州鲁尔物联科技有限公司	188,000.00			3.29	103,000.00
郑州汉江电子技术有限公司	170,000.00			2.97	8,500.00
安化县自来水公司	169,457.98			2.96	8,472.90
合计	1,773,173.39	-	-	31.00	1,109,758.67

5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

6. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

注释3. 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	26,678.50	100.00	13,971.44	62.16
1至2年				
2至3年			8,505.86	37.84
3年以上				
合计	26,678.50	100.00	22,477.30	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 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	占预付款项 总额的比例 (%)	未结算原因
阿里云计算有限公司	5,328.93	19.97	未到结算期
长沙东熠企业管理咨询有限公司	5,000.00	18.74	未到结算期
国网湖南省电力有限公司	3,147.96	11.80	未到结算期
华为云计算技术有限公司	2,783.61	10.43	未到结算期
中国税务杂志社	418.00	1.57	未到结算期
合计	16,678.50	62.51	

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,134,072.67	1,067,963.21
合计	1,134,072.67	1,067,963.21

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	139,550.18	69,434.96
1-2年		2,500.00
2-3年	2,500.00	
3-4年		
4-5年		
5年以上	2,551,576.11	2,561,576.11
小计	2,693,626.29	2,633,511.07
减：坏账准备	1,559,553.62	1,565,547.86
合计	1,134,072.67	1,067,963.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,075,378.11	2,085,378.11
非关联公司往来及其他	615,748.18	545,632.96
备用金	2,500.00	2,500.00
小计	2,693,626.29	2,633,511.07
减：坏账准备	1,559,553.62	1,565,547.86
合计	1,134,072.67	1,067,963.21

3. 按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	2,693,626.29	100.00	1,559,553.62	57.90	1,134,072.67
其中：账龄组合	2,693,626.29	100.00	1,559,553.62	57.90	1,134,072.67
合计	2,693,626.29	100.00	1,559,553.62	57.90	1,134,072.67

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					
按组合计提坏账准备	2,633,511.07	100.00	1,565,547.86	59.45	1,067,963.21
其中：账龄组合	2,633,511.07	100.00	1,565,547.86	59.45	1,067,963.21
合计	2,633,511.07	100.00	1,565,547.86	59.45	1,067,963.21

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合：除合并范围内关联方的应收款项以外的组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	139,550.18	6,977.51	5.00
1-2年			
2-3年	2,500.00	1000.00	40.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,551,576.11	1,551,576.11	100.00
合计	2,693,626.29	1,559,553.62	

按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)	
期初余额	536,128.01	1,029,419.85		1,565,547.86
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	5,994.24			5,994.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	530,133.77	1,029,419.85		1,559,553.62

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,565,547.86			5,994.24	1,559,553.62	
合计	1,565,547.86			5,994.24	1,559,553.62	

5. 本期实际核销的其他应收款

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
望城经济技术开发区管理委员会	保证金	1,000,000.00	5 年以上	37.12	-
湖南中糖华洋贸易有限公司	保证金	544,419.85	5 年以上	20.21	544,419.85
北京微力量影视文化传媒有限公司	股权转让款	475,000.00	5 年以上	17.63	475,000.00
湖南金信担保有限责任公司	保证金	67,325.96	5 年以上	2.50	67,325.96
雷山县水投供水有限公司	保证金	45,000.00	5 年以上	1.67	45,000.00
合计		2,131,745.81		79.13	1,131,745.81

7. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,253.89	2,450.12
合计	1,253.89	2,450.12

注释6. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	1,000,000.00						1,000,000.00
合计	1,000,000.00	-	--	-	-	-	1,000,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南海川数易信息科技有限公司股权投资	属于非交易性的股权投资且管理层指定					
合计	-	-	-	-	-	-

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	34,405,617.10	35,805,726.69
合计	34,405,617.10	35,805,726.69

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	37,264,171.79	1,246,008.00	2,180,251.33	2,535,701.09	43,226,132.21
2. 本期增加金额	-	-		7,377.82	7,377.82
购置	-	-		7,377.82	7,377.82
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	37,264,171.79	1,246,008.00	2,180,251.33	2,543,078.91	43,233,510.03

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,584,875.52	780,384.34	2,077,814.88	1,898,495.19	7,341,569.93
2. 本期增加金额					
本期计提	1,180,032.00	40,896.24		186,559.17	1,407,487.41
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	3,764,907.52	821,280.58	2,077,814.88	2,085,054.36	8,749,057.34
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	76,937.65	597.48	1,300.46	78,835.59
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	76,937.65	597.48	1,300.46	78,835.59
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	33,499,264.27	347,789.77	101,838.97	456,724.09	34,405,617.10
2. 期初账面价值	34,679,296.27	388,686.01	101,838.97	635,905.44	35,805,726.69

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	815,522.00	697,808.25	76,937.65	40,776.10	
运输工具	37,490.00	35,018.02	597.48	1874.5	
办公设备及其他	30,509.45	27,683.52	1,300.46	1,525.47	
合计	883,521.45	760,509.79	78,835.59	44,176.07	

注：闲置的固定资产归子公司七里飘香所有。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	6,881,260.00	52,850.43	6,934,110.43
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	6,881,260.00	52,850.43	6,934,110.43
二. 累计摊销			
1. 期初余额	539,032.15	49,543.13	588,575.28
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
本期计提	137,625.24	1,889.88	139,515.12
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	676,657.39	51,433.01	728,090.40
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	6,204,602.61	1,417.42	6,206,020.03
2. 期初账面价值	6,342,227.85	3,307.30	6,345,535.15

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,453,641.41		838,097.84		1,615,543.57
合计	2,453,641.41		838,097.84		1,615,543.57

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,051,790.92	607,868.64	3,862,146.95	579,372.04
可抵扣亏损	5,093,137.58	763,970.64	4,871,197.53	730,679.63
合计	9,144,928.50	1,371,839.28	8,733,344.48	1,310,051.67

2. 未确认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	6,198.00	6,198.00
可抵扣亏损	9,819,319.30	7,333,258.64
长期资产减值准备	78,835.59	78,835.59
合计	9,904,352.89	7,418,292.23

3. 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
2025	292,918.63	292,918.63	
2026	389,897.02	389,897.02	
2027	973,036.03	973,036.03	

年份	期末余额	期初余额	备注
2028	2,827,477.60	2,827,477.60	
2029	2,849,929.36	2,849,929.36	
2030	2,486,060.66		
合计	9,819,319.30	7,333,258.64	

注释11. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	2,800,000.00	2,800,000.00
合计	12,800,000.00	12,800,000.00

短期借款分类的说明：

注：抵押、保证借款为公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司长沙市高桥市场支行签订的1,000.00万元贷款，贷款编号为0143000884230307230095、贷款期限为2025年1月22日至2026年1月21日。抵押资产为湖南乔成科技有限公司位于长沙市望城区楠竹塘路359号，权证编号为“湘（2023）望城区不动产权第0028868号”工业用房；担保人为于成聪、陈慧敏。

信用借款为公司与中国建设银行股份有限公司湘西土家族苗族自治州分行签订的280.00万元可循环续贷贷款，贷款编号为430009115653903707、贷款期限为1年，可循环贷款，于成聪为共同贷款人，该笔贷款由公司使用并偿还利息。

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
商品及服务款	3,707,735.79	2,859,795.11
合计	3,707,735.79	2,859,795.11

注释13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款	615,034.86	-
合计	615,034.86	-

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	463,566.60	4,932,633.54	4,711,632.92	684,567.22

离职后福利-设定提存计划		307,367.50	307,367.50	
辞退福利				
合计	463,566.60	5,240,001.04	5,019,000.42	684,567.22

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	325,580.72	4,580,173.54	4,398,934.64	506,819.62
职工福利费		50,374.58	50,374.58	
社会保险费		180,452.19	180,452.19	
其中：基本医疗保险费		151,609.40	151,609.40	
补充医疗保险				
工伤保险费		16,571.55	16,571.55	
生育保险费		12,271.24	12,271.24	
住房公积金		46,475.00	46,475.00	
工会经费和职工教育经费	137,985.88	75,158.23	35,396.51	177,747.60
合计	463,566.60	4,932,633.54	4,711,632.92	684,567.22

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		294,476.80	294,476.80	
失业保险费		12,890.70	12,890.70	
合计		307,367.50	307,367.50	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	170,011.99	106,836.06
企业所得税	0.02	0.02
城市维护建设税	8,500.60	5,414.71
教育费附加	8,500.60	5,414.72
水利建设基金	1,595.94	1,233.07
印花税	1,506.96	1,808.83
房产税	312,330.81	359,798.03
合计	502,446.92	480,505.44

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	25,680,595.20	29,709,262.03
合计	25,680,595.20	29,709,262.03

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代收款	18,917,613.79	19,613,280.62
质保金	2,671.00	2,671.00
单位往来	6,760,310.41	10,093,310.41
合计	25,680,595.20	29,709,262.03

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无。

注释17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	36,902.09	-
合计	36,902.09	-

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,126,708.00	-	-	-	-	-	12,126,708.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	381,177.82			381,177.82
合计	381,177.82	-	-	381,177.82

注释20. 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	660,641.50			660,641.50
合计	660,641.50			660,641.50

注释21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-5,109,147.38	-988,235.76
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	-5,109,147.38	-988,235.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,382,153.38	-4,120,911.62
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-7,491,300.76	-5,109,147.38

注释22. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	10,600,537.02	3,627,765.32	11,576,377.36	3,780,546.20
合计	10,600,537.02	3,627,765.32	11,576,377.36	3,780,546.20

2. 公司重要客户的营业收入情况

客户名称	2025 年度营业收入	占公司当期全部营业收入的比例 (%)
福州旗山供水有限公司	342,683.82	3.23
高碑店市惠佳城乡建设有限责任公司	297,144.77	2.80
交通银行股份有限公司福建省分行	265,254.32	2.50
天翼支付科技有限公司上海分公司	235,534.55	2.22
仁怀市水务供水有限责任公司	224,078.89	2.11
合计	1,364,696.35	12.86

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,745.59	25,008.62
教育费附加	30,714.55	25,008.63
水利建设基金	6,934.28	6,945.83
车船税	4,331.42	3,660.00
印花税	3,832.42	3,839.71
土地使用税	53,332.00	53,332.00
房产税	211,898.08	565,052.54
合计	341,788.34	682,847.33

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	701,173.41	776,617.04
折旧摊销费用	9,698.64	16,409.42
差旅费	116,371.39	101,795.84
业务招待费	73,384.33	133,714.75
办公费	13,432.93	9,700.01
其他费用	110,791.85	308,281.10
合计	1,024,852.55	1,346,518.16

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,152,781.31	1,993,990.20
办公费	119,373.91	161,061.45
业务招待费	100,878.20	106,512.04
折旧摊销费用	2,272,542.15	2,244,584.39
差旅费	21,413.26	82,894.36
中介机构服务费	134,849.99	103,501.58
咨询服务费	139,096.96	113,207.55
残疾人就业保障金	48,091.66	
其他费用	115,945.36	241,140.86
合计	5,104,972.80	5,046,892.43

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,148,369.36	1,984,482.74
折旧摊销费用	100,470.26	121,438.25
差旅费	54,167.83	5,747.88
办公费	12,789.50	24,658.24
材料费用	3,530.97	2,220.00
其他	174,251.57	259,703.65
合计	2,493,579.49	2,398,250.76

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	496,133.38	585,455.12
减：利息收入	1,387.64	-39,813.89
银行手续费	4,446.41	4,932.15
合计	499,192.15	630,201.16

注释28. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	226,918.64	220,869.90
增值税减免	8,277.23	10,178.22
个税返还	2,021.29	2,745.30
合计	237,217.16	233,793.42

注释29. 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		-2,087,468.45
合计		-2,087,468.45

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-195,638.21	-256,141.84
其他应收款坏账损失	5,994.24	-9,043.53
合计	-189,643.97	-265,185.37

注释31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.09	0.46	1.09
合计	1.09	0.46	1.09

注释32. 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
固定资产毁损报废损失			
赔偿支出			
滞纳金	0.00	1,172.11	-
合计	0.00	1,172.11	-

注释33. 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		
递延所得税费用	-61,787.61	-307,905.50
合计	-61,787.61	-307,905.50

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,444,039.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-366,605.90
子公司适用不同税率的影响	-280,614.09
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	46,685.57

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	701,285.22
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响	-162,538.41
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-61,787.61

注释34. 现金流量表附注

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	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	11,808.74	17,941.03
利息收入	1,387.64	62,568.67
往来款及其他	6,312,536.35	954,454.91
合计	6,325,732.73	1,034,964.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
现金支付的销售费用、管理费用、研发费用	1,117,021.66	753,729.09
银行手续费支出	4,224.81	4,825.55
往来款及其他	10,568,300.82	2,616,349.40
合计	11,689,547.29	3,374,904.04

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	本期发生额	上期发生额
质押借款的定期存单	0.00	1,120,000.00
合计	0.00	1,120,000.00

注释35. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,382,251.74	-4,121,005.23
加：资产减值准备		
信用减值损失	189,643.97	265,185.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,407,487.41	1,411,187.50
使用权资产折旧		

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	139,515.12	139,515.12
长期待摊费用摊销	838,097.84	834,039.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	496,133.38	585,455.12
投资损失(收益以“-”号填列)		2,087,468.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-61,787.61	-307,905.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,332.44	504,242.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,234,650.87	-914,327.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,633,144.94	483,854.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	819,113.43	3,005,769.57
减: 现金的期初余额	3,005,769.57	4,136,906.03
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	-2,186,656.14	-1,131,136.46

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	819,113.43	3,005,769.57
其中: 库存现金	10,198.70	10,198.70
可随时用于支付的银行存款	808,914.73	2,995,570.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	819,113.43	3,005,769.57
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产-房屋建筑物	29,378,674.60	抵押	
湖南乔成科技有限公司 厂房生产基地 1#	14,140,991.56	抵押	为公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司 贷款 1000 万元提供抵押
湖南乔成科技有限公司 厂房生产基地 2#	15,237,683.04	抵押	为联营企业湖南海大鱼信息科技有限公司 向长沙农村商业银行股份有限公司贷款 1800 万元提供抵押
合计	29,378,674.60		

注释37. 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	214,227.69	其他收益	214,227.69
稳岗、留工、扩岗补助	12,690.95	其他收益	12,690.95
合计	226,918.64		226,918.64

六、 合并范围的变更

本年合并财务报表范围与上年一致，未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	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	
湖南七里飘香餐饮有限公司	520	长沙	长沙	餐饮服务	49.23		出资设立
湖南善如信息科技有限公司	200	长沙	长沙	信息服务	100.00		出资设立
湖南乔成科技有限公司	1750	长沙	长沙	信息服务	100.00		购买

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

湖南七里飘香餐饮有限公司（以下简称“七里飘香”）成立于 2015 年 6 月 4 日，成立时注册资本 200.00 万元，本公司认缴出资 126.00 万元，出资比例为 63.00%；2016 年 6 月 13 日七里飘香注册资本增加至 500.00 万元，本公司认缴出资 256.00 万元，出资比例降至 51.20%；2016 年 12 月 16 日七里飘香注册资本进一步增加至 520.00 万元，本公司认缴出资额仍为 256.00 万元，出资比例降至 49.23%。但因本公司仍系湖南七里飘香餐饮有限公司第一大股东，且七里飘香 2016 年除注册资本增加外，关键管理人员并未发生变化，因此本公司对湖南七里飘香餐饮有限公司自成立以来一直具有控制权，每年度仍纳入本公司合并范围。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖南海大鱼信息科技有限公司	长沙	长沙	电子商务	40.00		权益法
深圳市成聪软件有限公司	深圳	深圳	计算机软件销售	49.00		权益法

(三) 重要的共同经营

本公司无需披露的重要的共同经营。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险披露

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

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

(一) 金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易

对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

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

截至 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详见附注五（注释 2.应收账款）、附注五（注释 4、其他应收款）之说明。

2、流动性风险

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

截至 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	2025 年 12 月 31 日账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	12,800,000.00	12,800,000.00	12,800,000.00			
应付账款	3,707,735.79	3,707,735.79	3,707,735.79			
其他应付款	25,680,595.20	25,680,595.20	25,680,595.20			
合计	42,188,330.99	42,188,330.99	42,188,330.99			

九、 关联方及关联交易

（一） 本企业的控股股东

自然人姓名	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
于成聪、陈慧敏	实际控制人	63.58	63.58

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排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	与本公司关系
湖南海大鱼信息科技有限公司	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈慧敏	持有公司 9.7966%股份、公司实际控制人于成聪的妻子、任公司副总经理、董事
于梦琪	持有公司 2.0322%股份、实际控制人于成聪的妹妹，任公司董事、董事会秘书、副总经理、财务负责人
莫敏	持有公司 7.9352%股份、任公司副总经理、董事
申菊香	持有公司 1.7764%股份、董事
向恒辉	持有公司 1.7634%股份、监事会主席
袁霆翔	监事
谢姣龙	监事

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南海大鱼信息科技有限公司	咨询服务费	89,048.09	292,208.21
合计		89,048.09	292,208.21

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无

4. 关联托管情况

(1) 本公司受托管理情况：无

(2) 本公司委托管理情况：无

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南海大鱼信息科技有限公司	18,000,000.00	2023年3月6日	2029年6月25日	否
长沙小水滴餐饮管理有限公司	4,000,000.00	2022年3月24日	2028年3月24日	否
合计	22,000,000.00			

(2) 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
于成聪、陈慧敏	10,000,000.00	2023年3月6日	2027年3月5日	否
合计	10,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,122,820.00	1,139,600.00

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

无。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖南海大鱼信息科技有限公司	6,760,310.41	10,093,310.41

8. 关联方承诺情况

无。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

公司应收账款同合并财务报表应收账款一致，详见附注五（注释2.应收账款）。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,122,619.82	25,377,410.36
合计	28,122,619.82	25,377,410.36

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,218,150.18	2,652,114.58
1—2年	2,582,679.62	22,728,767.53
2—3年	22,328,767.53	
3—4年		
4—5年		
5年以上	1,545,378.11	1,555,378.11
小计	29,674,975.44	26,936,260.22
减：坏账准备	1,552,355.62	1,558,849.86
合计	28,122,619.82	25,377,410.36

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,070,378.11	1,080,378.11
往来款及其他	28,129,597.33	25,380,882.11
股权转让款	475,000.00	475,000.00
小计	29,674,975.44	26,936,260.22
减：坏账准备	1,552,355.62	1,558,849.86
合计	28,122,619.82	25,377,410.36

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	529,430.01	1,029,419.85		1,558,849.86
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	6,494.24			6,494.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	522,935.77	1,029,419.85		1,552,355.62

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南乔成科技有限公司	往来款及其他	17,990,047.15	1年以内、1-2年、2-3年	60.62	
湖南善如信息科技有限公司	往来款及其他	10,000,000.00	2-3年	33.70	
湖南中糖华洋贸易有限公司	保证金	544,419.85	5年以上	1.83	544,419.85
北京微力量影视文化传媒有限公司	股权转让款	475,000.00	5年以上	1.60	475,000.00
湖南金信担保有限责任公司	保证金	67,325.96	5年以上	0.23	67,325.96
合计		29,076,792.96		97.98	1,086,745.81

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	16,496,653.82		16,496,653.82	16,496,653.82		16,496,653.82
对联营、合营企业投资						
合计	16,496,653.82		16,496,653.82	16,496,653.82		16,496,653.82

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南七里飘香餐饮有限公司	1,460,000.00	1,460,000.00				1,460,000.00		
湖南善如信息科技有限公司	20,000.00	20,000.00				20,000.00		
湖南乔成科技有限公司	15,016,653.82	15,016,653.82				15,016,653.82		
合计	16,496,653.82	16,496,653.82	-	-	-	16,496,653.82	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	10,600,537.02	3,627,765.32	11,576,377.36	3,677,926.01
合计	10,600,537.02	3,627,765.32	11,576,377.36	3,677,926.01

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,690.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.09	
减：所得税影响额	1,601.33	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	11,090.71	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-34.68	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.84	-0.20	-0.20

湖南成聪软件股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十一日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	12,690.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.09
非经常性损益合计	12,692.04
减：所得税影响数	1,601.33
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	11,090.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用