

证券代码：832557

证券简称：大商帮

主办券商：财信证券



大商帮
NEEQ: 832557

湖南大商帮科技股份有限公司
Hunan DashangBang Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人何刚强、主管会计工作负责人侯丽及会计机构负责人（会计主管人员）侯丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	121

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	综合管理部办公室

释义

释义项目		释义
大商帮、公司、本公司	指	湖南大商帮科技股份有限公司
智多星	指	湖南智多星软件有限公司
智泉投资	指	长沙智泉投资管理中心（有限合伙）（已于 2026 年 4 月 14 日更名为长沙智泉科技合伙企业（有限合伙））
三会	指	股东会、董事会和监事会
股东会	指	湖南大商帮科技股份有限公司股东会
董事会	指	湖南大商帮科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南大商帮科技股份有限公司监事会
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《湖南大商帮科技股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
跨平台（CPS）	指	Cross-Platform Software, 软件能够在不同操作系统与硬件上运行的软件技术。通过共享代码库、使用中间件或虚拟机等方法, 实现应用的一次编写, 多处运行, 提高了软件的兼容性和开发效率。广泛应用于移动、桌面和 web 应用开发。
数智云（DIC）	指	Digital Intelligence Cloud, 集成了数据分析、智能算法和云计算的综合性技术。通过大数据收集和处理, 利用人工智能和机器学习算法进行深入分析, 再借助云计算的弹性和可扩展性, 为用户提供强大的数据智能服务。
人工智能（AI）	指	Artificial Intelligence, 使计算机系统模拟人类智能行为的技术。包括学习、推理、解决问题、感知、理解语言和创造力等能力。广泛应用于语音识别、图像识别、自然语言处理、机器翻译、推荐系统等领域。
大数据	指	一系列用于处理和分析大规模数据集的技术和工具。具有高容量、高速度、多样性和真实性等特点, 能够从海量复杂的数据中提取有价值的信息和洞察力, 支持决策制定和优化业务流程。
云计算	指	分布式计算技术的一种, 其最基本概念是透过网络将庞大的计算处理程序自动分拆成无数个较小的子程序, 再交由多部服务器所组成的庞大系统, 经搜寻、计算分析之后将处理结果回转给用户。
区块链	指	一种分布式账本技术, 通过加密和共识机制确保数据的不可篡改性和透明性。广泛应用于数据加密、证据链固定、智能合约、供应链管理、版权验证和去中心化业务等领域。
移动互联网	指	通过移动通信技术, 使用智能手机、平板电脑等移动设备访问互联网的技术。结合了移动通信的便携性和互联网的丰富资源, 支持语音通话、数据传输、视频通信等功能。
BIM	指	建筑信息模型（Building Information Modeling）, 是以建筑工程项目的各项相关信息数据作为模型的基础, 进行建筑模型的建立,

		通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息。
CAD	指	一种利用计算机软件进行设计和制图的技术。广泛应用于工程、建筑等行业，支持精确绘图、设计修改、模拟分析和文档生成。
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南大商帮科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Da ShangBang Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	何刚强	成立时间	2003 年 9 月 15 日
控股股东	控股股东为何刚强	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为何刚强和肖克超夫妇，一致行动人为智泉投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输-软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	软件产品的开发及销售、技术服务、技术开发		
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	大商帮	证券代码	832557
挂牌时间	2015 年 6 月 5 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）	13,000,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 112 号滨江金融中心 T2 栋（B 座）26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	岳丹	联系地址	长沙市雨花区芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东塔楼 15 楼
电话	0731-82258306	电子邮箱	342838116@qq.com
传真	0731-82258306		
公司办公地址	长沙市雨花区芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东塔楼 15 楼	邮政编码	410007
公司网址	http://wisestar.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100753371930P		

注册地址	湖南省长沙市高新开发区谷苑路 186 号湖南大学科技园创业大厦 612 房		
注册资本（元）	13,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、所处行业

公司所处行业为软件和信息技术服务业，细分领域为“建筑工业化产业——数智建造应用软件”领域，是湖南领先、国内知名的建筑业信息化服务商。建筑业作为国民经济重点行业，当前数字化水平较低，对国外技术依赖较大，应用层的竞争较激烈。随着国家出台多项政策积极推动建筑工业化与数字化协同发展，该领域未来将迎来更多机遇和挑战。

2、发展定位和经营理念

公司始终坚持“工程管理数智化专家”的发展定位，秉持“厚道、创新、高效、服务”的经营理念，以项目成本精益化管理驱动工程高效作业，持续推动我国工程管理数字化转型和高质量发展，以数字赋能激发建筑业新质生产力，助力每一个项目成功落地，让每一个建造人都成为“智多星”。

3、公司主营业务

公司专注提供建设工程全周期管理应用解决方案。主营业务是围绕建筑行业上下游进行数智化软件的研发和销售，并提供相关信息技术服务。产品既包括标准的 SaaS 产品，也可以按客户需求提供定制化产品或模块，同时还可以根据应用场景提供一揽子解决方案。

4、公司客户类型

公司客户涵盖工程项目政府主管单位、建设单位、设计单位、咨询单位、施工单位、运营单位以及行业协会、专业院校等各个环节客户，既包括 B 端企业客户和代理商，也包括 C 端个人用户。

5、公司产品和服务

公司产品覆盖建设工程从立项、设计、施工、运维的全生命周期。核心产品有智多星工程造价管理系列软件（包括智多星建设工程 CPS 数智云造价软件、算量软件、行业造价软件），覆盖房屋建筑、市政道路、仿古园林、电力能源、公路交通、水利水电、土地整理、邮电通信、地质灾害、生态修复等多行业工程；重点产品有全国材价大数据平台（真材实价网）、施工管理平台（安全设施管理、进度计划管理、施工资料管理、施工平面图管理等）、行业信息管理平台（财政投资评审管理云平台、工程项目管理数字云平台、建筑企业资质管理等）；特色产品有行业职业技能培训平台、名门修谱家谱数智云平台、大商帮商协会运营管理系统等。

6、核心竞争力

20 余年来，公司始终专注于工程管理数智云平台研发、销售与服务，坚持用“工匠精神”打磨产品，战略规划清晰，执行落地高效。造价产品在技术和质量上具备较强实力，跨平台（CPS）、数智云（DIC）、人工智能（AI）方面领先于行业水平，并打破巨头企业在市场的强势占位，填补了市场空白。作为更“懂”建筑业数字化需求的平台服务商，公司致力满足客户多样化需求，核心产品全部来自自主知识产权，可以实现建筑业信息化项目全过程、全要素、全参与的平台和数据集成交付。产品不但在功能实用性上触达用户痛点，同时研发模式轻量化、低成本，对应用环境要求低，具有极强的拓展性、适用性和推广价值。例如研发的财政评审管理数字云平台与工程项目数字云平台在技术功能与市场占有率上有领先优势；即将推出的一网通（即管理云平台、算量软件、计价软件、材价平台、造价大数据平台、智能评审等通过一个网络平台实现工程管理多种功能、服务与数据互联互通），在市场上将极具竞争优势。

7、关键资源

通过 20 余年，公司积累了庞大的数据资源和项目经验，拥有包括发明专利、软件著作权、作品著作权

和自主商标等众多自主知识产权，成为推动技术持续创新的重要基础；公司拥有专业、稳定的研发技术团队，研发人员员工占比多年超 30%；公司与多家院校达成产学研战略合作，严格执行基于 ISO9001 体系的 18 项研发管理制度；公司拥有自主产权的研发场地，研发硬件设施设备完善，产品检验检测资源齐全；公司持续加大研发投入。这些关键资源共同构成了公司产品研发、销售和服务的坚实基础，对公司的长期发展和市场竞争力起着至关重要的作用。

8、销售渠道

公司采取直销、代理商与合伙人模式等进行产品销售和业务扩张。目前，公司在湖南省内通过设立办事处等方式进行直接销售，在省外通过代理商与合伙人进行产品销售。公司在湖南省内设立的办事处基本覆盖湖南省 14 个地州市，代理商基本能够涵盖主要产品销售领域。多年来，公司采用阿米巴模式，有效解决为谁干的企业经营难题，面对客户需求能快速响应，各新产品、新市场能快速的成长。特别公司采用代言合伙人、创客合伙人、事业合伙人模式以来，销售力量更加强大。

9、收入模式

公司核心商业模式为软件开发与销售，本质是应用软件授权，软件按年收费、确认收入。工程造价管理系列软件是公司拳头产品，竞争优势突出，贡献了主要利润。近几年公司产品逐步从单机软件向数智云（DIC）平台转换，推出了按时长收费的在线版模式与在线自助购买的方式，一方面提高了产品销售和管理效率，另一方面更低的价格和更便捷的购买方式使盗版用户逐步向正版转移，也带来了一大部分收入，且此方面的收入逐年在增长。未来公司将培养新的业绩增长点，如造价大数据、AI 大模型等产品。

报告期内公司商业模式没有发生变化。

报告期末至本报告披露之日商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据湖南省工业和信息化厅发布的《关于公布 2025 年湖南省专精特新中小企业认定和复核名单的通知》（湘工信中小发展【2025】171 号），公司被认定为 2025 年湖南省专精特新中小企业。</p> <p>2、公司于 2024 年 11 月 1 日获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	28,411,358.83	23,521,567.99	20.79%
毛利率%	89.35%	86.66%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	7,812,874.31	1,893,024.60	312.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,841,869.25	1,711,256.61	241.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	22.26%	6.25%	-
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）	16.65%	5.65%	-
基本每股收益	0.60	0.15	300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,407,037.18	36,604,456.89	29.51%
负债总计	5,589,353.10	5,333,945.36	4.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,983,688.77	31,187,132.51	25.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.00	2.40	25.00%
资产负债率%（母公司）	6.69%	7.87%	-
资产负债率%（合并）	11.79%	14.57%	-
流动比率	5.67	4.77	-
利息保障倍数	-	-	-
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	7,319,468.99	88,257.41	8,193.32%
应收账款周转率	20.95	26.69	-
存货周转率	4.85	3.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	29.51%	0.93%	-
营业收入增长率%	20.79%	-11.05%	-
净利润增长率%	303.67%	-22.20%	-

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	14,837,243.96	31.30%	13,944,948.56	38.10%	6.40%
应收票据					
应收账款	1,077,185.86	2.27%	1,557,117.93	4.25%	-30.82%
交易性金融资产	13,982,840.28	29.50%	8,682,936.13	23.72%	61.04%
预付款项	60,019.40	0.13%	1,208.40	0.00%	4,866.85%
其他应收款	657,605.42	1.39%	522,599.16	1.43%	25.83%

存货	558,697.63	1.18%	688,337.85	1.88%	-18.83%
其他流动资产	3,253.36	0.01%	-	0.00%	-
长期股权投资	1,041,542.67	2.20%	994,358.70	2.72%	4.75%
其他权益工具投资	159,580.63	0.34%	176,757.53	0.48%	-9.72%
固定资产	8,824,446.57	18.61%	9,207,945.07	25.16%	-4.16%
在建工程	751,477.85	1.59%	-	0.00%	-
使用权资产	-	0.00%	133,863.63	0.37%	-100.00%
无形资产	4,942,751.51	10.43%	253,998.45	0.69%	1,845.98%
递延所得税资产	360,392.04	0.76%	440,385.48	1.20%	-18.16%
其他非流动资产	150,000.00	0.32%	-	0.00%	-
应付账款	99,000.00	0.21%	-	0.00%	-
预收款项	83,602.40	0.18%	8.00	0.00%	1,044,930.00%
合同负债	28,146.92	0.06%	188,183.55	0.51%	-85.04%
应付职工薪酬	2,516,131.66	5.31%	2,797,802.85	7.64%	-10.07%
应交税费	829,520.50	1.75%	782,999.51	2.14%	5.94%
其他应付款	1,941,609.21	4.10%	1,434,598.21	3.92%	35.34%
一年内到期的非流动负债	-	0.00%	101,631.61	0.28%	-100.00%
其他流动负债	281.46	0.00%	22,028.45	0.06%	-98.72%
递延所得税负债	91,060.95	0.19%	6,693.18	0.02%	1,260.50%
资产总计	47,407,037.18	-	36,604,456.89	-	29.51%

项目重大变动原因

交易性金融资产同期对比增幅 61.04%主要是本年度内公司资金较为充裕，也无其他大额投资项目，闲置资金存放于证券理财类的产品有所增加。

无形资产变动的主要原因是本年度受让取得一块 6 千平方左右的国有土地使用权，使用期限为 50 年。

(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	28,411,358.83	-	23,521,567.99	-	20.79%
营业成本	3,024,506.50	10.65%	3,137,581.01	13.34%	-3.60%
毛利率%	89.35%	-	86.66%	-	-
税金及附加	195,003.53	0.69%	170,239.88	0.72%	14.55%
销售费用	5,943,200.04	20.92%	5,279,648.42	22.45%	12.57%
管理费用	4,201,463.09	14.79%	5,507,069.13	23.41%	-23.71%
研发费用	10,393,559.70	36.58%	8,504,671.77	36.16%	22.21%

财务费用	-354.65	0.00%	-44,243.71	-0.19%	99.20%
信用减值损失	-4,862.21	-0.02%	-70,598.05	-0.30%	93.11%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
其他收益	1,189,360.87	4.19%	774,559.43	3.29%	53.55%
投资收益	125,244.29	0.44%	155,117.38	0.66%	-19.26%
公允价值变动收益	1,959,447.81	6.90%	33,781.70	0.14%	5,700.32%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	7,923,171.38	27.89%	1,859,461.95	7.91%	326.10%
营业外收入	10,000.00	0.04%	0.00	0.00%	-
营业外支出	2,000.00	0.01%	50,020.42	0.21%	-96.00%
净利润	7,763,490.60	27.33%	1,923,244.78	8.18%	303.67%

项目重大变动原因

净利润同期对比增幅 303.67%，主要是公司多年来一直致力于新产品的开发创新，多元化产品经营带来的营收稳步增长，另外本年度证券理财产品也产生了较高的收益。

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	28,411,358.83	23,521,567.99	20.79%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	3,024,506.50	3,137,581.01	-3.60%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
自行开发软件	10,860,893.29	851,340.40	92.16%	-17.72%	-16.12%	-0.15%
代理软件	73,117.69	40,958.70	43.98%	25.01%	38.24%	-5.36%
技术服务收入	17,477,347.85	2,132,207.40	87.80%	70.28%	1.87%	8.19%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

技术服务收入本年度同比增幅 70.28%，主要是由于 2025 年《建设工程工程量清单计价标准》的全面实施，公司所销售的计价类软件都根据新标准对软件产品进行了升级，此举给公司带来了较大的技术服务类收入增长。

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	大同市财政预算评审保障中心	785,000.00	2.76%	否
2	长沙市财政评审中心	745,455.01	2.62%	否
3	西安市财政投资评审中心	561,061.95	1.97%	否
4	太原市投资和预算评审中心	319,077.35	1.12%	否
5	江西新标杆科技有限公司	313,070.21	1.10%	否
合计		2,723,664.52	9.57%	-

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	天元区智多星软件经营部	297,000.00	34.99%	否
2	长沙市芙蓉区智慧星计算机软件经营部	297,000.00	34.99%	否
3	东莞市一码通软件科技有限公司	141,300.00	16.65%	否
4	长沙县星沙轩琛电子产品经营部（个体工商户）	113,500.00	13.37%	否
合计		848,800.00	100.00%	-

(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	7,319,468.99	88,257.41	8,193.32%
投资活动产生的现金流量净额	-9,163,256.45	648,648.96	-1,512.67%
筹资活动产生的现金流量净额	2,697,142.86	-216,000.00	1,348.68%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额同比增幅较大，主要是本年业绩增长的同时资金回笼也比较及时，期末应收账款的占比较上期也有所下降；

投资活动产生的现金流量净额同比下降较大，主要是集团内部新成立公司购置土地用于修建办公楼支付了 500 多万元资金，另用于证券产品的投资资金也较上年度增加；

筹资活动产生的现金流量净额增长，主要是集团年度内新成立公司吸收了股东投入的 280 万元资金。

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
湖南智多星软件有限公司	控股子公司	软件开发、销售	5,000,000	17,841,224.11	5,556,615.35	1,360,251.09	139,900.39
湖南大商帮互联网有限公司	控股子公司	软件开发、销售	2,000,000	1,386,391.41	1,286,107.25	1,945,249.64	-154,622.32
湖南智多星图形科技有限公司	控股子公司	软件开发、销售	10,000,000	78,944.47	4,154,189.53	0.00	-2,029,711.96
贵州智多星软件有限公司	控股子公司	软件开发、销售	500,000	404,788.76	299,130.26	277,401.02	46,584.20
云南智扬软件有限公司	控股子公司	软件开发、销售	1,000,000	21,786.18	-17,411.95	53,454.48	-176,577.18
湖南智多星湘军科	控股子公司	电子专用设备制、通	10,000,000	6,015,946.63	5,507,946.63	0.00	-92,053.37

技有 限公 司	司	用设 备制、 技术 开发					
湘军 公正 (湖 南) 项目 管理 有限 公司	参 股 公 司	工 程 造 价、 项 目 管 理 服 务	5,000,000	8,001,103.49	5,233,636.75	6,673,678.46	235,919.85
湖 南 明 跃 控 股 集 团 有 限 公 司	参 股 公 司	工 程 承 包	10,000,000	3,397,894.45	176,757.28	0.00	-171,768.98
湖 南 店 铺 云 科 技 有 限 公 司	参 股 公 司	软 件 开 发、 数 据 处 理	5,000,000	57,179.27	-186,820.38	0.00	0.00

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
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	相关	探索 BIM+咨询业务模式
湖南明跃控股集团有限公司	相关	加强公司软件向工程领域的应用
湖南店铺云科技有限公司	相关	加强在云计算领域的应用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中信证券	券商理财产品	国金量化多策略 C	600,000.00	0	自有资金
中信证券	券商理财产品	信盈稳安（季末）2号 FOF	1,034,500.00	0	自有资金
中信证券	券商理财产品	宽德信馨中证 1000 指数增强一期	2,785,284.72	0	自有资金
中信证券	券商理财产品	世纪前沿指增 8 号一期	1,882,900.65	0	自有资金

中信证券	券商理财产品	信盈平衡（季中）1 号	1,080,454.71	0	自有资金
中信证券	券商理财产品	信盈稳安（季中）3 号 FOF	2,023,391.81	0	自有资金
中信证券	券商理财产品	宏锡信长量化 CTA-A	1,092,960.65	0	自有资金
财信证券	券商理财产品	添富快线	621.27	0	自有资金
华洲投资	其他	华洲财信 1 号私募证券投资基金	3,482,726.47	0	自有资金

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

公司以自有资金购买开放式基金产品-湖南华洲财信 1 号私募证券投资基金，未到期余额 3,482,726.47 元，逾期未收回金额 0 元。该基金的基金管理人为湖南华洲投资私募基金管理有限公司，该基金财产由基金托管人-招商证券股份有限公司进行托管。湖南华洲投资私募基金管理有限公司保证在募集资金前已在中国基金业协会登记为私募基金管理人（管理人登记编码:P1015575）。该基金自成立之日起计算的 10 年为固定存续期限，10 年后的对应月对应日的前一天即为到期日，如到期日为非工作日的，非工作日后的第 1 个工作日视为到期日。在基金开放日（每周二，遇节假日顺延至下个交易日），基金投资者可按照合同的规定将该基金份额兑换为现金。该基金的投资范围包括沪深交易所上市交易的品种(指股票、优先股)、债券逆回购、存款、公开募集证券投资基金、期货。该基金可以参与港股通交易、新股申购，也可以将其持有的证券作为融券标的出借给证券金融公司。

（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
控股股东及实际控制人控制不当风险	<p>报告期末，公司控股股东及实际控制人何刚强直接持有公司股份 8,269,900 股，持股比例为 63.61%；其配偶肖克超直接持有公司股份 1,300,000 股，持股比例为 10%。何刚强为公司第二大股东智泉投资的执行事务合伙人，截至本报告期末持有其 55.33% 的份额，智泉投资持有公司股份 1,970,000 股，持股比例为 15.15%。同时，何刚强担任公司董事长兼总经理，在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人何刚强及其一致行动人肖克超利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和中小股东的利益。</p> <p>应对措施：（1）公司建立了较为合理的法人治理结构；（2）公司设有监事会，从决策、监督层面加强对控股股东、实际控制人的制衡，以防范控股股东、实际控制人侵害公司及其他股东利益。</p>

核心技术人员流失、技术泄密风险	<p>公司所处行业为技术密集型行业，掌握着相关工程造价系列软件产品、项目管理软件产品、BIM 建模工具等产品的核心技术，核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键作用，其稳定对公司的发展具有重要影响。虽然公司有严格的保密制度，尚未发生技术泄密的情况，但是随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺不断加剧。一旦公司核心技术机密被泄露，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：（1）公司与员工签订了《保密协议》和《竞业禁止协议》；</p> <p>（2）公司制定并严格执行《保密管理制度》，对涉及保密的业务资料予以严格控制；</p> <p>（3）积极培养后备人才，建立人才梯队，避免出现因个别人员离职导致业务无法开展情形；</p> <p>（4）公司积极引进相关技术人员，加强技术团队建设；</p> <p>（5）公司对核心技术人员加大进行激励，解决为谁干的问题，让人员更加稳定。</p>
产品销售季节性风险	<p>建筑业软件产品的主要客户为政府部门、建设施工单位等。此类客户通常采用预算管理制度和集中采购制度，一般在上半年进行项目预算立项与流程审批、下半年进行招标或设备采购，因而建筑业软件产品用户的市场需求高峰通常出现在下半年。另外，建筑业各年产值变化情况呈折线形上升，同一年度内，建筑行业产值一季度最低、四季度最高，具有一定的季节性，因此建筑业软件的销售也呈现一定的季节性。具体来说，上半年尤其是第一季度因客户预算制定和春节长假等因素，具有较为明显的销售淡季特征，而下半年则需求相对旺盛。同时，由于公司各月度的研发投入、人员工资及其他费用的支出相对均衡，从而导致公司利润和经营活动现金流量通常呈现一定的不均衡性。</p> <p>应对措施：根据建筑业软件销售季节性特征，公司销售计划一般为，第一季度以维护老客户为主，第二季度以开发新客户为主，第三季度、第四季度以培训、应用、活动促销为主。同时，公司正加大线上销售渠道建设，进一步应对季节性风险。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>（1）所得税优惠政策变化风险</p> <p>公司为高新技术企业，于 2024 年 11 月 1 日获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司在报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。如果未来国家变更高新技术企业税收优惠政策或公司《高新技术企业证书》到期后未继续被认定为高新技术企业，将对公司的税后净利润有较大影响。</p> <p>（2）增值税优惠政策变化风险</p> <p>根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》</p>

	<p>(财税 [2011]100 号) 文件的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。公司为软件企业，在报告期内享受上述税收优惠政策。如果未来国家变更上述税收优惠政策或公司未继续被认定为软件企业，将对公司的税后净利润产生不利影响。</p> <p>(3) 根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。</p> <p>根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局 2023 年第 12 号)，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。如果未来国家变更上述税收优惠政策，将对公司及子公司的税后净利润产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已重新取得了高新技术企业资格，并在持续加强研发投入和软件服务升级，增强技术实力，以减少国家税收政策调整可能给公司带来的不利影响。</p>
<p>宏观经济波动及行业发展下行带来的风险</p>	<p>全球经济增速放缓、中美贸易摩擦延续、地缘政治与局部冲突升级外溢等不确定因素增多，国内多重结构转型压力、多重约束交织叠加，国内经济依然面临一系列风险挑战。同时行业发展受到建筑行业景气度下行以及软件与信息技术服务行业竞争加剧及 AI 新技术的快速迭代影响，公司如不能及时跟进技术趋势、持续加大研发投入，可能面临产品竞争力下降的风险。下游客户对软件产品的要求已从“功能可用”升级为“智能高效”，对供应商的持续服务能力、行业专业积累和智能化水平提出更高要求。</p> <p>应对措施：公司积极应对宏观环境与行业变化，及时调整发展战略，并积极拓展电力、水电、水利和公路等众多行业，扩宽公司产品应用范围；同时积极思考 AI 对公司业务赋能发展，加大智能化研发投入。加强开发适配国产软硬件的工程管理软件，探索智能算量、AI 辅助计价、行业工程造价软件、一网通等行业客户最迫切的需求产品，助力公司新的业务增长点。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	0	37,224.10
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资	5,100,000	5,100,000
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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

为进一步利用和发挥各自领域的资源和优势，形成优势互补以加强业务合作和业务竞争力，并考虑公司未来长远发展，公司全资子公司湖南智多星软件有限公司与公司董事张军控制的企业湖南湘军咨询集团有限公司共同投资设立了湖南智多星湘军科技有限公司，注册资本1000万元，其中公司占比51%（对应为510万元），并通过该公司来购买土地使用权。

公司于2025年1月2日召开的第四届董事会第三次会议，以及2025年1月20日召开的2025年第一次临时股东大会，审议通过了上述关联共同投资设立公司的议案——《关于与关联方共同设立子公司并购买土地使用权暨关联对外投资的议案》。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
《对外投资暨关联交易的公告》（公告编号2025-003）	对外投资	新设子公司湖南智多星湘军科技有限公司	5100000	是	否
《关于使用自有闲置资金进行投资理财的公告》（公告编号：2025-013）	对外投资	使用自有闲置资金进行投资理财	不超过1500万元（额度内滚动）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

1、2025年1月2日召开的第四届董事会第三次会议，以及2025年1月20日召开的2025年第一次临时股东大会，审议通过了《关于与关联方共同设立子公司并购买土地使用权暨关联对外投资的议案》，同意公司全资子公司湖南智多星软件有限公司与公司董事张军控制的企业湖南湘军咨询集团有限公司共同投资设立了湖南智多星湘军科技有限公司，注册资本1000万元，其中公司占比51%（对应为510万元），并通过该公司来购买土地使用权。本次设立新公司是基于公司未来长远发展考虑，有利于利用和发挥各自领域的资源和优势，形成优势互补以加强业务合作和提高业务竞争力。

2、2025年4月22日召开的第四届董事会第四次会议和2025年5月14日召开的2024年年度股东会均审议通过《关于使用自有闲置资金进行投资理财的议案》。公司利用自有闲置资金进行投资理财有利于给公司和股东创造收益，不会影响公司业务连续性，也不会对公司管理层稳定性及其他方面带来不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年6月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月5日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资产和资金	正在履行中
董监高	2015年6月5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

不存在。

(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
货币资金	定期存款	冻结	145,190	0.03%	保函保证金
总计	-	-	145,190	0.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司受限的资产为作为保证金的货币资金，占公司总资产比例极小，不会对公司经营造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,302,500	48.48%	0	6,302,500	48.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,172,400	24.40%	0	3,172,400	24.40%	
	董事、监事、高管	100,000	0.77%	0	100,000	0.77%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,697,500	51.52%	0	6,697,500	51.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,397,500	49.21%	0	6,397,500	49.21%	
	董事、监事、高管	300,000	2.31%	0	300,000	2.31%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	何刚强	8,269,900	0	8,269,900	63.61%	6,397,500	1,872,400	0	0
2	长沙智泉投资管理中心（有限合伙） （已于2026年	1,970,000	0	1,970,000	15.15%	0	1,970,000	0	0

	4月14日更名为长沙智泉科技合伙企业（有限合伙）								
3	肖克超	1,300,000	0	1,300,000	10.00%	0	1,300,000	0	0
4	隆清波	670,000	0	670,000	5.15%	0	670,000	0	0
5	李松岩	248,304	0	248,304	1.91%	0	248,304	0	0
6	宋智勇	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
7	宋恒璇	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
8	闫虹池	100,000	0	100,000	0.77%	0	100,000	0	0
9	许礼	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
10	欧阳颖勇	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
	合计	12,958,204	0	12,958,204	99.67%	6,697,500	6,260,704	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

何刚强与肖克超系夫妻关系，智泉投资（智泉科技）的执行事务合伙人為何刚强，宋智勇系何刚强妹夫。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

何刚强，男，1970年7月出生，中国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1993年7月至1998年7月在海口精信资讯有限公司工作，任信息部经理；1998年7月至2003年1月在神机妙算造价软件公司工作，任湖南区销售总经理；2003年3月创建智多星有限公司，历任总经理、执行董事、董事长，现任公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

实际控制人之一何刚强简历见上述控股股东情况。

肖克超，女，1975年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2004年4月加入公司，历任监事、董事，与何刚强系夫妻关系，现在公司无任职。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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				
何刚强	董事长、总经理	男	1970年7月	2024年5月24日	2027年5月23日	8,269,900	0	8,269,900	63.61%
宋智勇	董事	男	1973年9月	2024年5月24日	2027年5月23日	100,000	0	100,000	0.77%
欧阳颖勇	董事	男	1983年7月	2024年5月24日	2027年5月23日	100,000	0	100,000	0.77%
许礼	董事	女	1985年9月	2024年5月24日	2027年5月23日	100,000	0	100,000	0.77%
张军	董事	男	1980年9月	2024年5月24日	2027年5月23日	0	0	0	0.00%
罗光明	董事	男	1985年9月	2024年5月24日	2027年5月23日	0	0	0	0.00%
徐梦华	董事	男	1990年1月	2024年5月24日	2027年5月23日	0	0	0	0.00%
宋恒璇	监事会主席	男	1987年5月	2024年5月24日	2027年5月23日	100,000	0	100,000	0.77%
左希平	监事	男	1983年10月	2024年5月24日	2027年5月23日	0	0	0	0.00%
廖茂华	职工监事	男	1979年12月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0.00%
侯丽	财务	女	1980年6月	2024年5月	2027年	0	0	0	0.00%

	负责人		月	月 24 日	5 月 23 日				
岳丹	董 事 会 秘 书	女	1983 年 8 月	2024 年 5 月 24 日	2027 年 5 月 23 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事宋智勇系公司控股股东及实际控制人何刚强的妹夫，其他董事、监事、高级管理人员之间没有关联关系，与控股股东、实际控制人及其一致行动人以及其他股东之间都没有关联关系。

(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	15		5	10
行政人员	17		10	7
销售人员	40	20		60
技术人员	63		5	58
财务人员	6			6
员工总计	141	20	20	141

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	59	64
专科	75	70
专科以下	6	6
员工总计	141	141

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括基本工资、津贴和福利等，依据国家相关法规，公司全体员工均参与政府相关部门推行的社会保险统筹计划。

2、员工培训

公司非常重视员工的培训和发展工作，人力资源部根据各部门特点及需求编制年度内部和外部培训计划，多方面、多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作。针对销售、技术、服务人员开展如新技术、新研发、新技能专项培训，不断加强人员能力储备；针对管理人员开展管理理念、管理方法等内容的培训，提升管理人员管理水平。通过不断培训，全面提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

3、离退休职工

公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
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

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，确保公司规范运作，保护广大投资者利益。

为贯彻落实 2024 年 7 月 1 日起施行的新《公司法》及全国股转公司于 2025 年 4 月修订发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等系列业务规则，报告期内公司结合实际情况重新修订了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列治理制度。在业务、资产、人员、财务、机构等方面建立了独立完整的业务体系和管理流程。

报告期内，公司共召开 3 次股东会，4 次董事会，4 次监事会，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》等法律法规和《公司章程》履行了相关权利和义务，未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东及其控制的其他企业。与控股股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，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：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

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，聘请了总经理等高级管理人员在内的高级管理层，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。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》等法律法规和《公司章程》建立了符合企业实际情况的内部管理控制制度，不存在重大缺陷。

财务管理体系：报告期内，公司严格执行并落实各项财务管理制度，不存在重大缺陷；

年度报告重大差错责任追究制度：公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内公司年度信息不存在重大差错；

关于风险控制体系：报告期内，公司围绕风险管理要求，在各业务环节进一步完善风险控制措施，加强制度的执行与监督，促进公司稳定发展，不存在重大缺陷。

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	众环审字（2026）1100066 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖明明 4 年	张凯 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

众环审字(2026)1100066 号

湖南大商帮科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南大商帮科技股份有限公司（以下简称“大商帮”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大商帮 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大商帮，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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

大商帮管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大商帮的持续经营能力，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大商帮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大商帮公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大商帮持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大商帮不能持续经营。

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

（六）就大商帮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。

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	7.1	14,837,243.96	13,944,948.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	7.2	13,982,840.28	8,682,936.13
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7.3	1,077,185.86	1,557,117.93
应收款项融资			
预付款项	7.4	60,019.40	1,208.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7.5	657,605.42	522,599.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7.6	558,697.63	688,337.85

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	7.7	3,253.36	
流动资产合计		31,176,845.91	25,397,148.03
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	7.8	1,041,542.67	994,358.7
其他权益工具投资	7.9	159,580.63	176,757.53
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	7.10	8,824,446.57	9,207,945.07
在建工程	7.11	751,477.85	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	7.12	0.00	133,863.63
无形资产	7.13	4,942,751.51	253,998.45
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	7.14	360,392.04	440,385.48
其他非流动资产	7.15	150,000.00	
非流动资产合计		16,230,191.27	11,207,308.86
资产总计		47,407,037.18	36,604,456.89
流动负债：			
短期借款			
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	7.16	99,000.00	0.00
预收款项	7.17	83,602.40	8.00
合同负债	7.18	28,146.92	188,183.55
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	7.19	2,516,131.66	2,797,802.85
应交税费	7.20	829,520.50	782,999.51
其他应付款	7.21	1,941,609.21	1,434,598.21
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	7.22	0.00	101,631.61
其他流动负债	7.23	281.46	22,028.45
流动负债合计		5,498,292.15	5,327,252.18
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	7.24		
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	7.14	91,060.95	6,693.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,060.95	6,693.18
负债合计		5,589,353.10	5,333,945.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	7.25	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7.26	1,208,154.74	1,208,154.74
减：库存股			
其他综合收益	7.27	-798,398.40	-782,080.35
专项储备			
盈余公积	7.28	7,186,800.39	6,183,272.27
一般风险准备			
未分配利润	7.29	18,387,132.04	11,577,785.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,983,688.77	31,187,132.51
少数股东权益		2,833,995.31	83,379.02
所有者权益（或股东权益）合计		41,817,684.08	31,270,511.53

负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,407,037.18	36,604,456.89
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：侯丽

(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		9,844,461.12	12,171,544.23
交易性金融资产		13,982,840.28	8,682,936.13
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	936,474.58	1,305,746.88
应收款项融资			
预付款项		60,019.40	1,208.40
其他应收款	15.2	12,000,970.11	3,622,615.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		536,442.63	647,367.85
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			
流动资产合计		37,361,208.12	26,431,418.50
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	15.3	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,779,774.19	9,146,648.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	133,863.63
无形资产		125,573.61	253,998.45

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		275,971.26	356,251.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,181,319.06	15,890,762.15
资产总计		52,542,527.18	42,322,180.65
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		99,000.00	-
预收款项		83,602.40	8.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,935,694.99	2,120,037.47
应交税费		758,682.07	716,050.02
其他应付款		548,328.31	197,169.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	167,888.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	101,631.61
其他流动负债		-	21,825.50
流动负债合计		3,425,307.77	3,324,610.24
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		91,060.95	6,693.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,060.95	6,693.18
负债合计		3,516,368.72	3,331,303.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,000,000.00	13,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,208,154.74	1,208,154.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,186,800.39	6,183,272.27
一般风险准备			
未分配利润		27,631,203.33	18,599,450.22
所有者权益（或股东权益）合计		49,026,158.46	38,990,877.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		52,542,527.18	42,322,180.65

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		28,411,358.83	23,521,567.99
其中：营业收入	7.30	28,411,358.83	23,521,567.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,757,378.21	22,554,966.50
其中：营业成本	7.30	3,024,506.50	3,137,581.01
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	7.31	195,003.53	170,239.88
销售费用	7.32	5,943,200.04	5,279,648.42
管理费用	7.33	4,201,463.09	5,507,069.13
研发费用	7.34	10,393,559.70	8,504,671.77
财务费用	7.35	-354.65	-44,243.71
其中：利息费用		1,225.53	8,455.73
利息收入		24,381.39	63,015.82
加：其他收益	7.36	1,189,360.87	774,559.43
投资收益（损失以“-”号填列）	7.37	125,244.29	155,117.38

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		47,183.97	-41,906.33
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）	7.38	1,959,447.81	33,781.7
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7.39	-4,862.21	-70,598.05
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）		7,923,171.38	1,859,461.95
加：营业外收入	7.40	10,000.00	-
减：营业外支出	7.41	2,000.00	50,020.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,931,171.38	1,809,441.53
减：所得税费用	7.42	167,680.78	-113,803.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,763,490.60	1,923,244.78
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）		7,763,490.60	1,923,244.78
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）		-49,383.71	30,220.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,812,874.31	1,893,024.60
六、其他综合收益的税后净额	7.43	-16,318.05	-68,835.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-16,318.05	-68,835.30
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-16,318.05	-68,835.30
（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		-16,318.05	-68,835.30
（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		7,747,172.55	1,854,409.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,796,556.26	1,824,189.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-49,383.71	30,220.18
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.60	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.60	0.15

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：侯丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	15.4	24,839,759.23	19,065,607.32
减：营业成本	15.4	2,245,698.38	2,209,131.46
税金及附加		174,455.32	163,660.41
销售费用		4,268,362.23	3,926,248.62
管理费用		2,815,731.36	3,168,256.73
研发费用		8,363,381.25	6,386,156.30
财务费用		-947.43	-43,488.17
其中：利息费用		1,225.53	8,455.73
利息收入		22,347.18	60,070.14
加：其他收益		1,181,981.40	763,169.23
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	78,060.32	196,544.01
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）		1,959,447.81	33,781.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,638.57	-39,919.53
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）		10,189,929.08	4,209,217.38
加：营业外收入		10,000.00	-
减：营业外支出			50,020.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,199,929.08	4,159,196.96
减：所得税费用		164,647.85	-166,490.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,035,281.23	4,325,687.19

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,035,281.23	4,325,687.19
(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		10,035,281.23	4,325,687.19
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		31,138,191.99	24,066,405.26
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		1,154,123.84	1,288,329.26
收到其他与经营活动有关的现金	7.44	1,592,385.39	616,502.48
经营活动现金流入小计		33,884,701.22	25,971,237.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,438,782.14	1,729,278.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,085,152.28	15,767,258.86
支付的各项税费		2,351,150.85	2,147,784.48
支付其他与经营活动有关的现金	7.44	6,690,146.96	6,238,658.11
经营活动现金流出小计		26,565,232.23	25,882,979.59
经营活动产生的现金流量净额		7,319,468.99	88,257.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,067,806.62	7,735,483.38
取得投资收益收到的现金		797.36	271,060.63
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		9,068,603.98	8,006,544.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,900,860.43	215,895.05
投资支付的现金		12,331,000.00	7,142,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,231,860.43	7,357,895.05
投资活动产生的现金流量净额		-9,163,256.45	648,648.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,800,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,800,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	7.44	102,857.14	216,000.00

筹资活动现金流出小计		102,857.14	216,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,697,142.86	-216,000.00
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	7.45	853,355.40	520,906.37
加：期初现金及现金等价物余额	7.45	13,838,698.56	13,317,792.19
六、期末现金及现金等价物余额	7.45	14,692,053.96	13,838,698.56

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：侯丽

(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		27,280,320.39	19,951,788.93
收到的税费返还		1,154,123.84	1,288,329.26
收到其他与经营活动有关的现金		60,204.74	64,967.35
经营活动现金流入小计		28,494,648.97	21,305,085.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,036,841.58	1,137,800.37
支付给职工以及为职工支付的现金		12,060,319.21	10,491,300.41
支付的各项税费		2,200,818.55	2,026,356.37
支付其他与经营活动有关的现金		12,104,602.58	7,775,185.41
经营活动现金流出小计		27,402,581.92	21,430,642.56
经营活动产生的现金流量净额		1,092,067.05	-125,557.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,067,806.62	7,735,483.38
取得投资收益收到的现金		797.36	271,060.63
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		9,068,603.98	8,006,544.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,837.00	210,587.05
投资支付的现金		12,331,000.00	7,142,000.00
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		12,423,837.00	7,352,587.05
投资活动产生的现金流量净额		-3,355,233.02	653,956.96
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		102,857.14	216,000.00
筹资活动现金流出小计		102,857.14	216,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-102,857.14	-216,000.00
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		-2,366,023.11	312,399.94
加：期初现金及现金等价物余额		12,095,294.23	11,782,894.29
六、期末现金及现金等价物余额		9,729,271.12	12,095,294.23

(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	13,000,000.00				1,208,154.74		-782,080.35		6,183,272.27		11,577,785.85	83,379.02	31,270,511.53
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	13,000,000.00				1,208,154.74		-782,080.35		6,183,272.27		11,577,785.85	83,379.02	31,270,511.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-16,318.05		1,003,528.12		6,809,346.19	2,750,616.29	10,547,172.55
(一) 综合收益总额							-16,318.05				7,812,874.31	-49,383.71	7,747,172.55
(二) 所有者投入和减少资本												2,800,000.00	2,800,000.00
1. 股东投入的普通股												2,800,000.00	2,800,000.00
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								1,003,528.12		-1,003,528.12			
1. 提取盈余公积								1,003,528.12		-1,003,528.12			
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	13,000,000.00			1,208,154.74		-798,398.40		7,186,800.39		18,387,132.04	2,833,995.31	41,817,684.08

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	13,000,000.00				1,208,154.74		-713,245.05		5,750,703.55		10,117,329.97	53,158.84	29,416,102.05
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	13,000,000.00				1,208,154.74		-713,245.05		5,750,703.55		10,117,329.97	53,158.84	29,416,102.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-68,835.30		432,568.72		1,460,455.88	30,220.18	1,854,409.48
（一）综合收益总额							-68,835.30				1,893,024.60	30,220.18	1,854,409.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								432,568.72	-432,568.72				
1. 提取盈余公积								432,568.72	-432,568.72				
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	13,000,000.00			1,208,154.74		-782,080.35		6,183,272.27		11,577,785.85	83,379.02	31,270,511.53
----------------	---------------	--	--	--------------	--	-------------	--	--------------	--	---------------	-----------	---------------

法定代表人：何刚强 主管会计工作负责人：侯丽 会计机构负责人：侯丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	13,000,000.00				1,208,154.74				6,183,272.27		18,599,450.22	38,990,877.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,000,000.00				1,208,154.74				6,183,272.27		18,599,450.22	38,990,877.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,003,528.12			9,031,753.11	10,035,281.23
（一）综合收益总额											10,035,281.23	10,035,281.23
（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								1,003,528.12		-1,003,528.12		
1. 提取盈余公积								1,003,528.12		-1,003,528.12		
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、本年期未余额	13,000,000.00				1,208,154.74			7,186,800.39		27,631,203.33		49,026,158.46

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	13,000,000.00				1,208,154.74				5,750,703.55		14,706,331.75	34,665,190.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,000,000.00				1,208,154.74				5,750,703.55		14,706,331.75	34,665,190.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								432,568.72			3,893,118.47	4,325,687.19
（一）综合收益总额											4,325,687.19	4,325,687.19
（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								432,568.72			-432,568.72	
1. 提取盈余公积								432,568.72			-432,568.72	
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	13,000,000.00				1,208,154.74				6,183,272.27		18,599,450.22	38,990,877.23

湖南大商帮科技股份有限公司

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

湖南大商帮科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 9 月 15 日在长沙市工商行政管理局登记成立。企业统一社会信用代码：91430100753371930P。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 1,300.00 万元，实收股本人民币 1,300.00 万元，股本情况详见附注 7.25。

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：长沙高新开发区谷苑路 186 号湖南大学科技园创业大厦 612 房

本公司总部办公地址：长沙市芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东栋 15 楼

1.2 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）属于软件行业。

本集团主要经营：计算机技术开发、技术服务；电子产品及配件的研究；软件开发；工程和技术研究和试验发展；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；企业管理服务；企业上市咨询；综合布线；项目策划；企业管理战略策划；工程造价专业咨询服务；工程项目管理服务；培训活动的组织；企业营销策划；茶叶的批发、零售；办公设备耗材、五金产品、办公用品、建筑材料、五金机电产品、茶具、电子器材、计算机软件的销售；办公用品的批发；电子产品及配件的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；招、投标代理服务；招、投标咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）

本集团提供的主要产品及服务：软件产品的开发及销售、技术服务、技术开发。

1.3 母公司以及集团最终控制方的名称

本集团的最终控制方为何刚强。

1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2026 年 4 月 22 日经公司董事会批准报出。

2 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司及孙公司共计 6 家，详见本附注 9.1“其他主体中的权益”。

3 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

4 遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

5 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注 5.21“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 5.26“重大会计判断和估计”

5.1 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

5.2 营业周期

正常营业周期，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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

5.3 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.4 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	90,000.00
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	90,000.00

5.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 5.6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 5.14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 5.14“长期股权投资”或本附注 5.9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 5.14“长期股权投资”（2））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 5.14“长期股权投资”（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

5.8 现金及现金等价物的确定标准

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

5.9 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

② 其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

5.10 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他

应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

按组合计量预期信用损失的方法：

账龄组合

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预

测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、保证金、往来款等应收款项，该组合以账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，合并范围内关联方组合预期信用损失率为 0。

5.11 存货

(1) 存货分类：本集团存货主要包括库存商品。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，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。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按月末一次加权平均法计价确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 年末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

① 可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计

量。

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。

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。

② 存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

5.12 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 5.10 金融资产减值。

5.13 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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；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；该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

5.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注 5.9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响

或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 5.6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

5.15 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 5.17“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

5.16 无形资产

无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确权

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- 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）无形资产的计量

① 本集团无形资产按照成本进行初始计量。

② 无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

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

无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

5.17 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

5.18 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

5.19 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或

办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

本集团在职工为其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。

② 设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

5.20 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 5.24“租赁”。

5.21 收入

本集团的收入包括销售商品收入、技术服务收入。

收入确认原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

（2）收入确认的具体办法

公司销售的自行开发软件为通用型软件时，按照与用户签订的销售合同向用户交付软件产品（产品的载体一般是光盘或密钥），在客户接受产品取得实物控制时即确认收入。

公司从事的技术开发服务业务系向用户提供技术开发服务，即为客户定制应用系统。公司已形成平台+组件（软硬件组合，经联调后可单独发挥功能）的交付模式，每一个组件模块可单独发生功能、单独定价及交付，这些组件之间互相不构成修订或定制，与合同中承诺其他产品或服务也不存在重大关联、且客户能从单个组件中单独获益，公司将每个模块作为单独履约义务，在完成交付时分别确认收入。

公司代理销售的软件产品系根据部分用户的具体要求，从软件供应商采购软件再销售给最终用户，或在提供技术服务过程中代用户采购其他软件，代理软件产品按照商品销售原则确认收入。公司在将自其他厂商采购的软件产品交付给用户后，在客户接受产品取得实物控制时即确认收入。

5.22 政府补助的确认和计量

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

5.23 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

5.24 租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用同

期银行借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 5.15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。
本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5.25 主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变事项。

(3) 前期会计差错更正

本集团在报告期内无需披露的前期会计差错更正。

5.26 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注 5.21“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

6 税项

6.1 主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为分别为 6%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- (5) 企业所得税税率为 15%、5%。

纳税主体名称	所得税税率
湖南大商帮科技股份有限公司	15%
湖南大商帮互联网有限公司	25%
湖南智多星软件有限公司	25%
湖南智多星图形科技有限公司	25%
贵州智多星软件有限公司	25%
云南智扬软件有限公司	25%
湖南智多星湘军科技有限公司	25%

6.2 税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文件的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，本公司符合退税条件。自 2018 年 5 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率的，税率调整为 16%；自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。调整后仍适用上述优惠政策。

本公司于 2024 年 11 月 1 日获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202443000335），有效期三年，本公司 2025 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得

税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局 2023 年第 12 号），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。本集团符合上述税收优惠政策，本集团本年实际执行的企业所得税率为 5%。

7 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

7.1 货币资金

7.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	7,749,806.87	12,863,632.76
其他货币资金	7,087,437.09	1,081,315.80
合计	14,837,243.96	13,944,948.56

7.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
保函保证金	145,190.00	106,250.00	保函保证金
合计	145,190.00	106,250.00	

7.2 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,982,840.28	8,682,936.13
其中：基金证券类理财产品	13,982,840.28	8,682,936.13
合计	13,982,840.28	8,682,936.13

7.3 应收账款

7.3.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	761,437.75	1,636,229.40

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年	390,800.00	3,000.00
2 至 3 年	3,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,155,237.75	1,639,229.40
减：坏账准备	78,051.89	82,111.47
合 计	1,077,185.86	1,557,117.93

7.3.2 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	1,155,237.75	100.00	78,051.89	6.76	1,077,185.86
其中：					
账龄组合	1,155,237.75	100.00	78,051.89	6.76	1,077,185.86
合 计	1,155,237.75	100.00	78,051.89	6.76	1,077,185.86

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,639,229.40	100.00	82,111.47	5.01	1,557,117.93
其中：					
账龄组合	1,639,229.40	100.00	82,111.47	5.01	1,557,117.93
合 计	1,639,229.40	100.00	82,111.47	5.01	1,557,117.93

7.3.2.1 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	761,437.75	38,071.89	5.00	1,636,229.40	81,811.47	5.00
1 至 2 年	390,800.00	39,080.00	10.00	3,000.00	300.00	10.00
2 至 3 年	3,000.00	900.00	30.00			
合 计	1,155,237.75	78,051.89		1,639,229.40	82,111.47	

7.3.3 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	82,111.47	-4,059.58				78,051.89
合计	82,111.47	-4,059.58				78,051.89

7.3.4 本年无核销的应收账款情况

7.3.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况¹

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	322,200.00	27.89	32,220.00
客户 2	68,600.00	5.94	6,860.00
客户 3	54,858.00	4.75	2,742.90
客户 4	43,500.00	3.77	2,175.00
客户 5	42,400.00	3.67	2,120.00
合计	531,558.00	46.02	46,117.90

7.4 预付款项

7.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	58,811.00	97.99	921.60	76.27
1 至 2 年	921.60	1.54		
2 至 3 年				
3 年以上	286.80	0.47	286.80	23.73
合计	60,019.40	100.00	1,208.40	100.00

注：截至 2025 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

7.5 其他应收款

7.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	657,605.42	522,599.16

¹ 此处客户 1 指浪潮软件科技有限公司青岛分公司；客户 2 指城步苗族自治县财政局；客户 3 指辰溪县财政局；客户 4 指吉首市腾达经济建设投资有限责任公司；客户 5 指湖南能源大数据中心有限责任公司。

项目	年末余额	年初余额
合计	657,605.42	522,599.16

7.5.2 其他应收款

7.5.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	644,367.08	124,946.48
1 至 2 年	50,507.45	426,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,500.00	1,500.00
小计	696,374.53	552,446.48
减：坏账准备	38,769.11	29,847.32
合计	657,605.42	522,599.16

7.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金或押金	696,132.97	247,512.74
往来款		278,683.40
其他	241.56	26,250.34
小计	696,374.53	552,446.48
减：坏账准备	38,769.11	29,847.32
合计	657,605.42	522,599.16

7.5.2.3 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）	
2025 年 1 月 1 日余额	29,847.32			29,847.32
2025 年 1 月 1 日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	8,921.79			8,921.79
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	38,769.11			38,769.11

7.5.2.4 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	29,847.32	8,921.79			38,769.11
合计	29,847.32	8,921.79			38,769.11

7.5.2.5 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

7.5.2.6 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备
岳麓高新技术产业开发区管理委员会	450,000.00	1 年以内	64.62	22,500.00
鄢玺含	208,032.97	1 年以内、1-2 年	29.87	12,177.02
赫为科技有限公司	20,000.00	1 年以内	2.87	1,000.00
长沙中维房地产咨询有限公司	15,000.00	1-2 年	2.15	1,500.00
西安石榴公寓住房租赁管理有限公司	1,600.00	1 年以内	0.23	80.00
合计	694,632.97	——	99.74	37,257.02

7.6 存货

7.6.1 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	558,697.63		558,697.63

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	558,697.63		558,697.63

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	688,337.85		688,337.85
合计	688,337.85		688,337.85

7.7 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	3,253.36	
合计	3,253.36	

7.8 长期股权投资

7.8.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,041,542.67		1,041,542.67	994,358.70		994,358.70
合计	1,041,542.67		1,041,542.67	994,358.70		994,358.70

7.8.2 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
联营企业												
湘军公正(湖南)项目管理有限公司	994,358.70				47,183.97						1,041,542.67	
小计	994,358.70				47,183.97						1,041,542.67	
合计	994,358.70				47,183.97						1,041,542.67	

7.9 其他权益工具投资

7.9.1 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
湖南明跃控股集团有限公司	159,580.63	176,757.53
合计	159,580.63	176,757.53

7.9.2 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南明跃控股集团有限公司			840,419.37		可预计的未来对该权益工具长期持有	

注：本集团子公司对湖南明跃控股集团有限公司的投资成本为 1,000,000.00 元，持股比例 10%，不具备控制、共同控制或重大影响。由于在可预计的未来将对该权益工具长期持有，因此划分为其他权益工具投资。

7.10 固定资产

7.10.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,824,446.57	9,207,945.07
固定资产清理		
合计	8,824,446.57	9,207,945.07

7.10.2 固定资产

7.10.2.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	11,027,174.42	542,608.00	2,512,988.48	14,082,770.90
2、本年增加金额			116,887.00	116,887.00
(1) 购置			116,887.00	116,887.00
(2) 在建工程转入				

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额	11,027,174.42	542,608.00	2,629,875.48	14,199,657.90
二、累计折旧				
1、年初余额	2,174,572.98	515,608.82	2,184,644.03	4,874,825.83
2、本年增加金额	344,047.80		156,337.70	500,385.50
(1) 计提	344,047.80		156,337.70	500,385.50
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额	2,518,620.78	515,608.82	2,340,981.73	5,375,211.33
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	8,508,553.64	26,999.18	288,893.75	8,824,446.57
2、年初账面价值	8,852,601.44	26,999.18	328,344.45	9,207,945.07

7.11 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	751,477.85	
工程物资		
合 计	751,477.85	

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智多星智能化系统集成研发生产基地	751,477.85		751,477.85			
合 计	751,477.85		751,477.85			

7.12 使用权资产

7.12.1 使用权资产情况

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	401,590.91	401,590.91
2、本年增加金额		
(1) 租入		
(2) 转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额	401,590.91	401,590.91
(1) 处置		
(2) 转租		
(3) 租赁到期	401,590.91	401,590.91
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	267,727.28	267,727.28
2、本年增加金额	133,863.63	133,863.63
(1) 计提	133,863.63	133,863.63
(2) 其他		
3、本年减少金额	401,590.91	401,590.91
(1) 处置		
(2) 转租		
(3) 租赁到期	401,590.91	401,590.91
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项 目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转租		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	133,863.63	133,863.63

7.13 无形资产

7.13.1 无形资产分类

项 目	软件	专利	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	647,653.84	20,000.00		667,653.84
2、本年增加金额			4,898,825.00	4,898,825.00
(1) 购置			4,898,825.00	4,898,825.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4、年末余额	647,653.84	20,000.00	4,898,825.00	5,566,478.84
二、累计摊销				
1、年初余额	411,655.39	2,000.00		413,655.39
2、本年增加金额	126,424.84	2,000.00	81,647.10	210,071.94
(1) 摊销	126,424.84	2,000.00	81,647.10	210,071.94
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

(3) 其他				
4、年末余额	538,080.23	4,000.00	81,647.10	623,727.33
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	109,573.61	16,000.00	4,817,177.90	4,942,751.51
2、年初账面价值	235,998.45	18,000.00		253,998.45

7.14 递延所得税资产/递延所得税负债

7.14.1 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,841.04	116,821.00	5,597.95	111,958.79
可抵扣亏损	311,598.22	6,231,964.49	314,738.11	6,294,762.20
交易性金融资产公允价值变动收益	54.31	1,086.22	73,207.72	1,464,154.36
租赁负债			5,081.58	101,631.61
其他权益工具投资公允价值变动	42,020.97	840,419.37	41,162.12	823,242.47
内部交易未实现利润	877.50	17,550.00	598.00	11,960.00
合计	360,392.04	7,207,841.08	440,385.48	8,807,709.43

7.14.2 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产			6,693.18	133,863.63
交易性金融资产公允价值变动收益	91,060.95	1,821,219.01		
合计	91,060.95	1,821,219.01	6,693.18	133,863.63

7.14.3 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	21,223,236.45	15,956,790.99
合 计	21,223,236.45	15,956,790.99

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

7.14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2026	931,853.87	931,853.87
2027	5,219,436.23	5,219,436.23
2028	5,449,634.68	5,445,116.81
2029	5,089,299.50	4,360,384.08
2030	4,533,012.17	
合 计	21,223,236.45	15,956,790.99

7.15 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
长期资产款	150,000.00	
合 计	150,000.00	

7.16 应付账款

7.16.1 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
软件款	99,000.00	
合 计	99,000.00	

截至 2025 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

7.17 预收款项

7.17.1 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
尚未签订合同的预收款项	83,602.40	8.00
合 计	83,602.40	8.00

截至 2025 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

7.18 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销售合同	28,146.92	188,183.55
合 计	28,146.92	188,183.55

7.19 应付职工薪酬

7.19.1 应付职工薪酬分类列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,797,802.85	14,923,289.61	15,204,960.80	2,516,131.66
二、离职后福利-设定提存计划		941,669.62	941,669.62	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	2,797,802.85	15,864,959.23	16,146,630.42	2,516,131.66

7.19.2 短期薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,797,802.85	14,076,255.10	14,357,926.29	2,516,131.66
二、职工福利费		104,761.88	104,761.88	
三、社会保险费		543,132.63	543,132.63	
其中：1.医疗保险费		491,329.05	491,329.05	
2.工伤保险费		51,803.58	51,803.58	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		199,140.00	199,140.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	2,797,802.85	14,923,289.61	15,204,960.80	2,516,131.66

7.19.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		903,273.32	903,273.32	
二、失业保险费		38,396.30	38,396.30	
三、企业年金缴费				
合 计		941,669.62	941,669.62	

7.20 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	176,895.02	192,669.68
个人所得税	109,582.81	89,007.90
增值税	493,837.75	461,901.42
印花税	2,542.14	2,490.05
教育费附加（含地方教育费附加）	13,568.22	14,238.75
城市维护建设税	19,009.48	19,939.29
其他税费	14,085.08	2,752.42
合 计	829,520.50	782,999.51

7.21 其他应付款

7.21.1 其他应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,941,609.21	1,434,598.21
合 计	1,941,609.21	1,434,598.21

7.21.2 其他应付款

7.21.2.1 其他应付款性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	372,000.00	290,000.00
其他	47,179.14	47,169.14
员工代垫款	14,430.07	14,429.07
保证金	1,508,000.00	1,083,000.00
合 计	1,941,609.21	1,434,598.21

7.21.2.2 截至 2025 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

7.22 一年内到期的非流动负债

7.22.1 一年内到期的非流动负债分类

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		101,631.61
合 计		101,631.61

7.23 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	281.46	22,028.45
合计	281.46	22,028.45

7.24 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额		102,857.14
未确认融资费用		-1,225.53
小计		101,631.61
减：重分类至一年内到期的非流动负债		101,631.61
合计		

7.25 股本

项目	年初余额	增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,000,000.00						13,000,000.00
合计	13,000,000.00						13,000,000.00

7.26 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,208,154.74			1,208,154.74
其他资本公积				
合计	1,208,154.74			1,208,154.74

7.27 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
一、不能重分类进损益的其	-782,080.35	-16,318.05	-17,133.95			-815.90	-16,318.05		-798,398.40

项目	年初余额	本年发生金额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	-782,080.35	-16,318.05	-17,133.95			-815.90	-16,318.05		-798,398.40
其他综合收益合计	-782,080.35	-16,318.05	-17,133.95			-815.90	-16,318.05		-798,398.40

7.28 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,183,272.27	1,003,528.12		7,186,800.39
合计	6,183,272.27	1,003,528.12		7,186,800.39

7.29 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	11,577,785.85	10,117,329.97
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	11,577,785.85	10,117,329.97
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,812,874.31	1,893,024.60
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	1,003,528.12	432,568.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	18,387,132.04	11,577,785.85

7.30 营业收入、营业成本

7.30.1 营业收入、营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,411,358.83	3,024,506.50	23,521,567.99	3,137,581.01
其他业务				
合 计	28,411,358.83	3,024,506.50	23,521,567.99	3,137,581.01

7.30.2 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自行开发软件	10,860,893.29	851,340.40	13,199,272.08	1,014,909.25
代理软件	73,117.69	40,958.70	58,487.78	29,628.32
技术服务收入	17,477,347.85	2,132,207.40	10,263,808.13	2,093,043.44
合 计	28,411,358.83	3,024,506.50	23,521,567.99	3,137,581.01

7.30.3 前五名客户的销售情况²

序号	单位名称	金 额	占本年营业收入比例（%）
1	客户 1	785,000.00	2.76
2	客户 2	745,455.01	2.62
3	客户 3	561,061.95	1.97
4	客户 4	319,077.35	1.12
5	客户 5	313,070.21	1.10
	合 计	2,723,664.52	9.58

7.31 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	45,866.16	45,866.16
土地使用税	15,096.41	910.00
印花税	4,742.31	3,145.41
车船使用税	360.00	360.00

² 此处客户 1 指大同市财政预算评审保障中心；客户 2 指长沙市财政评审中心；客户 3 指西安市财政投资评审中心；客户 4 指太原市投资和预算评审中心；客户 5 指江西新标杆科技有限公司。

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	75,611.46	70,438.40
教育费附加（含地方教育费附加）	53,327.19	49,519.91
合计	195,003.53	170,239.88

7.32 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,923,405.14	3,307,315.67
差旅费	247,943.18	211,392.43
办公费	286,804.84	128,553.21
业务招待费	48,099.00	122,595.00
折旧摊销	68,953.36	91,483.20
推广服务费	2,297,484.52	1,417,908.91
其他	70,510.00	400.00
合计	5,943,200.04	5,279,648.42

7.33 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,522,201.44	3,326,955.95
办公费	260,586.18	326,666.86
网络及信息费	58,186.44	311,882.41
咨询服务费	294,975.08	211,305.41
折旧摊销	588,806.06	602,231.22
技术服务费	124,855.58	364,559.38
其他	351,852.31	363,467.90
合计	4,201,463.09	5,507,069.13

7.34 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,960,496.86	7,930,852.20
折旧摊销	170,232.23	183,865.28
其他费用	316,686.62	299,219.30
委托外部研究开发费用	946,143.99	90,734.99
合计	10,393,559.70	8,504,671.77

7.35 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,225.53	8,455.73
减：利息收入	24,381.39	63,015.82
利息净支出	-23,155.86	-54,560.09
银行手续费	22,801.21	10,316.38
合计	-354.65	-44,243.71

7.36 其他收益

7.36.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,183,357.88	767,646.06	29,234.04
个税手续费返还	4,255.52	4,609.02	
增值税减免税额	1,747.47	2,304.35	
合计	1,189,360.87	774,559.43	29,234.04

7.36.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
增值税征即退款	1,154,123.84	758,272.02	与收益相关
稳岗补贴	29,234.04	7,874.04	与收益相关
扩岗补助		1,500.00	与收益相关
合计	1,183,357.88	767,646.06	

7.37 投资收益

7.37.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	47,183.97	-41,906.33
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	797.36	271,060.63
处置交易性金融资产取得的投资收益	77,262.96	-74,516.62
其他		479.70
合计	125,244.29	155,117.38

7.38 公允价值变动收益

7.38.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,959,447.81	33,781.70
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,959,447.81	33,781.70

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	1,959,447.81	33,781.70

7.39 信用减值损失

7.39.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	4,059.58	-70,758.67
其他应收款减值损失	-8,921.79	160.62
合计	-4,862.21	-70,598.05

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

7.40 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

7.41 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出		50,000.00	
罚款、罚金、滞纳金支出		20.42	
其他	2,000.00		2,000.00
合计	2,000.00	50,020.42	2,000.00

7.42 所得税费用

7.42.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,460.72	59,043.99
递延所得税费用	165,220.06	-172,847.24
合计	167,680.78	-113,803.25

7.42.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	7,931,171.38	1,809,441.53
调整事项：		
按法定/适用税率计算的所得税费用	396,558.57	90,472.08

项 目	本年发生额	上年发生额
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-241.82	26,207.93
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,397.22	6,805.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	64,497.04	-27,258.60
本年末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	220,580.75	216,395.96
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
税法规定的额外扣除项目	-512,316.54	-426,426.24
所得税费用	167,680.78	-113,803.25

7.43 其他综合收益

详见附注 7.27。

7.44 现金流量表项目注释

7.44.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
其他收益	33,489.56	13,983.06
利息收入	24,381.39	63,015.82
往来款及其他	1,524,514.44	539,503.60
营业外收入	10,000.00	
合 计	1,592,385.39	616,502.48

7.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
间接费用付现支出	5,487,775.47	4,167,407.86
往来款及其他	1,161,431.49	1,974,979.83
营业外付现支出	2,000.00	50,020.42
保函保证金	38,940.00	46,250.00
合 计	6,690,146.96	6,238,658.11

7.44.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁	102,857.14	216,000.00
合 计	102,857.14	216,000.00

7.45 现金流量表补充资料

7.45.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,763,490.60	1,923,244.78
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,862.21	70,598.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	500,385.50	548,332.44
使用权资产折旧	133,863.63	198,850.50
无形资产摊销	193,742.52	130,396.76
长期待摊费用摊销		
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）	-1,959,447.81	-33,781.70
财务费用（收益以“-”号填列）	1,225.53	8,455.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-125,244.29	-155,117.38
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	80,906.60	-162,321.23
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	84,313.46	-10,526.01
存货的减少（收益以“-”号填列）	129,640.22	203,461.12
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	281,252.60	-1,350,085.51
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	269,418.22	-1,237,000.14
其他	-38,940.00	-46,250.00
经营活动产生的现金流量净额	7,319,468.99	88,257.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	14,692,053.96	13,838,698.56
减：现金的年初余额	13,838,698.56	13,317,792.19
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	853,355.40	520,906.37

7.45.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
一、现金	14,692,053.96	13,838,698.56

项 目	本年余额	上年余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,749,806.87	12,863,632.76
可随时用于支付的其他货币资金	6,942,247.09	975,065.80
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,692,053.96	13,838,698.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

7.46 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

7.46.1 基本每股收益

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	7,812,874.31	1,893,024.60
发行在外普通股的加权平均数	13,000,000.00	13,000,000.00
基本每股收益（元/股）	0.60	0.15
稀释每股收益（元/股）	0.60	0.15

基本每股收益按照归属于本集团普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下

项 目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	13,000,000.00	13,000,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
报告期月份数		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		

项 目	本年发生额	上年发生额
发行在外普通股的加权平均数	13,000,000.00	13,000,000.00

7.46.2 稀释每股收益

本集团无稀释性潜在普通股。

8 合并范围的变更

本集团在 2025 年度新设子公司湖南智多星湘军科技有限公司。

9 在其他主体中的权益

9.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南智多星软件有限公司	长沙市	长沙市	软件行业	100.00		设立
湖南大商帮互联网有限公司	长沙市	长沙市	软件行业	100.00		非同一控制企业合并
湖南智多星图形科技有限公司	长沙市	长沙市	软件和信息技术服务业		66.00	设立
贵州智多星软件有限公司	贵阳市	贵阳市	软件和信息技术服务业		51.00	设立
云南智扬软件有限公司	昆明市	昆明市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
湖南智多星湘军科技有限公司	长沙市	长沙市	科学研究和技术服务业		51.00	设立

9.2 在合营企业或联营企业中的权益

被投资单位名称	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	
湖南店铺云科技有限公司	长沙市	长沙市	电子商务平台的开发建设	25.00		权益法
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	长沙市	长沙市	工程项目管理服务		20.00	权益法

本集团持有湖南店铺云科技有限公司 25% 的股权，认缴出资额 1,250,000.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日尚未实际出资。

本集团子公司持有湘军公正（湖南）项目管理有限公司（以下简称“湘军公司”）20%的股权，对该公司的表决权比例亦为 20%，本集团子公司能够对湘军公司施加重大影响。

10 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5.9“金融工具”相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。

本集团持有的货币资金，主要存放于大中型商业银行等金融机构，本集团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。

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

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 7.3“应收账款”与附注 7.5“其他应收款”的披露。

10.2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析

如下：

项 目	期末余额				合 计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款	99,000.00				99,000.00
其他应付款	1,941,609.21				1,941,609.21
合 计	2,040,609.21				2,040,609.21

10.3 市场风险

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

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团的主要业务活动以人民币计价结算，汇率风险对本集团的交易不构成影响。

(2) 利率风险

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

2025 年 12 月 31 日，本集团无带息债务。因此，本集团不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	13,982,840.28			13,982,840.28
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,982,840.28			13,982,840.28
（1）债务工具投资	13,982,840.28			13,982,840.28

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2、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			159,580.63	159,580.63
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他权益工具投资			159,580.63	159,580.63
持续以公允价值计量的资产总额	13,982,840.28		159,580.63	14,142,420.91
非持续以公允价值计量	--	--	--	--

11.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司的交易性金融资产-证券投资在每一报告年末以公允价值计量。持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为资产负债表日的收盘价。

11.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

11.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司采取持续第三层次公允价值计量的项目系计入其他权益工具投资核算的非上市公司股权投资。采用估值技术确认公允价值。

11.5 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

11.6 持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

11.7 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

11.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

12 关联方关系及其交易

12.1 本公司的最终控制方

本公司的最终控制方为自然人何刚强。

12.2 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见本附注9.1。

12.3 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注9.2。

12.4 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
长沙智泉投资管理中心（有限合伙） （已于 2026 年 4 月 14 日更名为长沙智泉科技合伙企业（有限合伙））	持有本公司 5%以上股份的股东
肖克超	持有本公司 5%以上股份的股东
隆清波	持有本公司 5%以上股份的股东
陈名荣	持有三级子公司贵州智多星软件有限公司 37%股份
湖南尚兴科技有限公司	持有三级子公司湖南智多星图形科技有限公司 34%股份
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	联营企业
徐梦华	本公司董事
许礼	本公司董事
罗光明	本公司董事
张军	本公司董事
宋智勇	本公司董事
欧阳颖勇	本公司董事
宋恒璇	本公司监事会主席
左希平	本公司监事
廖茂华	本公司职工代表监事
侯丽	本公司财务总监
岳丹	本公司董事会秘书

12.5 关联方交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

交易类型	关联方名称	本年发生额	上年发生额
销售商品	湘军公正（湖南）项目管理有限公司	14,230.09	24,601.77
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司	4,325.98	102,179.71
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司沅江分公司		7,855.93
提供服务	湘军公正(湖南)项目管理有限公司益阳分公司	2,168.87	
销售商品	湘军公正（湖南）项目管理有限公司洞口县分公司		13,893.81
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司凤凰县分公司		603.77
销售商品	湘军公正（湖南）项目管理有限公司麻阳分公司	4,246.90	10,000.00
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司麻阳分公司	7,597.36	
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司湘潭分公司		11,745.28
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司新邵分公司		4,015.09
销售商品	湘军公正（湖南）项目管理有限公司新邵分公司	3,900.18	946.90
提供服务	湘军公正（湖南）项目管理有限公司永顺分公司	754.72	2,490.56
合计		37,224.10	178,332.82

12.5.2 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,935,206.12	1,865,837.94

12.5.3 关联方应收款项

项 目	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	湘军公正（湖南）项目管理有限公司	16,080.00	

13 承诺及或有事项

13.1 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

13.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

14 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

15 母公司会计报表的主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	612,965.35	1,374,470.40
1 至 2 年	390,800.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,003,765.35	1,374,470.40
减：坏账准备	67,290.77	68,723.52
合计	936,474.58	1,305,746.88

15.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				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	1,003,765.35	100.00	67,290.77	6.70	936,474.58
账龄组合	955,015.35	95.14	67,290.77	7.05	887,724.58
关联方组合	48,750.00	4.86			48,750.00
合计	1,003,765.35	100.00	67,290.77	6.70	936,474.58

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,374,470.40	100.00	68,723.52	5.00	1,305,746.88
账龄组合	1,374,470.40	100.00	68,723.52	5.00	1,305,746.88
合计	1,374,470.40	100.00	68,723.52	5.00	1,305,746.88

15.1.3 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用	账面余额	坏账准备	预期信用损
			损失率			失率(%)
			(%)			
1 年以内 (含 1	564,215.35	28,210.77	5.00	1,374,470.40	68,723.52	5.00

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
年)						
1至2年	390,800.00	39,080.00	10.00			
合计	955,015.35	67,290.77	7.05	1,374,470.40	68,723.52	5.00

15.1.4 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	68,723.52	-1,432.75				67,290.77
合计	68,723.52	-1,432.75				67,290.77

15.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况³

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	322,200.00	32.10	32,220.00
客户 2	68,600.00	6.83	6,860.00
客户 3	54,858.00	5.47	2,742.90
客户 4	31,927.04	3.18	1,596.35
客户 5	17,248.00	1.72	862.40
合计	494,833.04	49.30	44,281.65

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,000,970.11	3,622,615.01
合计	12,000,970.11	3,622,615.01

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

³ 此处客户 1 指浪潮软件科技有限公司青岛分公司；客户 2 指城步苗族自治县财政局；客户 3 指辰溪县财政局；客户 4 指江西易查材价工程咨询有限公司；客户 5 指中国建筑第八工程局有限公司。

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	8,444,705.38	3,201,278.96
1 至 2 年	3,155,000.00	426,000.00
2 至 3 年	410,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,500.00	1,500.00
小计	12,011,205.38	3,628,778.96
减：坏账准备	10,235.27	6,163.95
合计	12,000,970.11	3,622,615.01

15.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金或押金	160,963.82	52,528.62
其他往来款	11,850,000.00	3,550,000.00
其他	241.56	26,250.34
小计	12,011,205.38	3,628,778.96
减：坏账准备	10,235.27	6,163.95
合计	12,000,970.11	3,622,615.01

15.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	6,163.95	4,071.32				10,235.27
合计	6,163.95	4,071.32				10,235.27

15.2.2.4 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）	
2025 年 1 月 1 日余额	6,163.95			6,163.95
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,071.32			4,071.32
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	10,235.27			10,235.27

15.2.2.5 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

15.2.2.6 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备
湖南智多星软件有限公司	11,850,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	98.66	
鄢玺含	122,863.82	1 年以内	1.02	6,143.19
赫为科技有限公司	20,000.00	1 年以内	0.17	1,000.00
长沙中维房地产咨询有限公司	15,000.00	1-2 年	0.12	1,500.00
西安石榴公寓住房租赁管理有限公司	1,600.00	1 年以内	0.01	80.00
合计	12,009,463.82	—	99.98	8,723.19

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南大商帮互联网有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
湖南智多星软件有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00		
合计	6,000,000.00				6,000,000.00		

15.4 营业收入、营业成本

15.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,839,759.23	2,245,698.38	19,065,607.32	2,209,131.46
其他业务				
合计	24,839,759.23	2,245,698.38	19,065,607.32	2,209,131.46

15.5 投资收益

15.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	797.36	271,060.63
处置交易性金融资产取得的投资收益	77,262.96	-74,516.62
合计	78,060.32	196,544.01

16 补充资料

16.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	29,234.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项 目	金 额	说 明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,037,508.13	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,074,742.17	
所得税影响额	103,737.11	
非经常性损益净额	1,971,005.06	
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,971,005.06	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	22.26	0.60	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.65	0.45	0.45

公司名称：湖南大商帮科技股份有限公司

日期：2026 年 4 月 22 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	29,234.04
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,037,508.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,000.00
非经常性损益合计	2,074,742.17
减：所得税影响数	103,737.11
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,971,005.06

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用