建研信息

NEEQ: 831937

湖南建研信息技术股份有限公司

Hunan Jianyan Information 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、公司负责人曾胡、主管会计工作负责人刘祁洋及会计机构负责人（会计主管人员）黄云湘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、众华会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 19
第四节 股份变动、融资和利润分配 20
第五节 行业信息 23
第六节 公司治理 26
第七节 财务会计报告 32
附件 会计信息调整及差异情况 93

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
建研信息、公司、本公司	指	湖南建研信息技术股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《湖南建研信息技术股份有限公司章程》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
电液伺服	指	是一种由电信号处理装置和液压动力机构组成的反馈控制系统。
B/S 结构	指	(Browser/Server,浏览器/服务器模式),是 WEB 兴起后的一种网络结构模式,WEB 浏览器是客户端最主要的应用软件。这种模式统一了客户端,将系统功能实现的核心部分集中到服务器上,简化了系统的开发、维护和使用。
系统集成	指	系统集成是在系统工程科学方法的指导下,根据用户需求,优选各种技术和产品,将各个分离的子系统连接成为一个完整可靠经济和有效的整体,并使之能彼此协调工作,发挥整体效益,以达到整体性能最优。
监理	指	监理的职责就是在贯彻执行国家有关法律、法规的前提下,促使签订的工程承包合同得到全面履行。
参建六方	指	从事工程建设的建设、勘察、设计、施工、监理、检测单位。
云计算	指	是一种基于互联网的计算方式,通过这种方式,共享的软硬件资源和信息可以按需求提供给计算机和其他设备。
USB 密钥	指	基于 USBKey 的一种身份认证方式。
勘查	指	为满足工程建设的规划、设计、施工、运营及综合治理等的需要,对地形、地质及水文等状况进行测绘、勘探测试,并提供相应成果和资料的活动。
红海战略	指	在现有的市场空间中竞争,实在价格或者在推销中作降价竞争。是为了争取效率,但增加了销售成本或减少了利润。
设计	指	根据建设工程的要求,对建设工程所需的技术、经济、资源、环境等条件进行综合分析、论证,编制建设工程设计文件的活动。
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南建研信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Jianyan Information Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	曾胡	成立时间	2007 年 4 月 4 日
控股股东	控股股东为（曾胡）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾胡），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	为建设工程质量与安全管理部门及相关企业提供信息技术产品与服务。		
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	建研信息	证券代码	831937
挂牌时间	2015 年 2 月 13 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	40,666,446
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	易小明	联系地址	湖南省衡阳市雁峰区岳屏镇东湖村十二组衡山科学城红树林研发创新区二期 7 栋
电话	0731-82922718	电子邮箱	16135269@qq.com
传真	0734-2832105		
公司办公地址	湖南省衡阳市雁峰区岳屏镇东湖村十二组衡山科学城红树林研发创新区二期 7 栋	邮政编码	421000
公司网址	http://www.hunanjianyan.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914301007991285 57W		
注册地址	湖南省长沙市岳麓西大道 588 号芯城科技园 8 栋 303 号		
注册资本（元）	40,666,446	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业的建设工程质量与安全管理行业信息技术软件开发服务商。本公司属于高新技术企业、双软认证企业、互联网企业，主要从事市政与建筑、公路工程质量与安全管理行业信息技术软件的研发与销售，为房建、市政、交通和水利工程的建设质量安全提供全面解决方案及服务。公司长期与中国建筑科学研究院、北京水科学技术研究院等科研机构保持良好的合作关系，共同承担了多个国家科技项目的研发。拥有一大批高素质的专业研发团队，并外聘了多名全国业内权威专家，建立了完善规范的自主研发和技术管理体系。

目前，在工程质量检测、监督、监管信息化领域拥有检测软件用户遍及全国 20 多个省，有 30 多个地市级政府用户，5000 多家企业级用户，几万人每天都在使用公司各个产品。公司在施工管理、质量与安全信息化监管领域已跻身国内顶级水准，具备完整的信息化产品链，公司秉承“专注、创新、精良、服务”为理念，竭诚为中国建设行业的管理水平提升贡献一份力量。公司专业从事市政与建筑、公路工程质量与安全管理行业信息技术软件的研发与销售。公司主营业务分为三大部分：软件开发与销售、唯一性标识销售、技术支持与服务。公司现有多项成熟软、硬件产品，互联网信息化产品，拥有混凝土及沥青混凝土搅拌站配合比投料实时监控、试验机数据自动采集、测控、见证取样方面多项专利、著作权。目前，公司在工程质量检测、监督、监管信息化领域拥有检测软件用户方面拥有广泛的客户群。公司在施工管理、质量与安全信息化监管领域已跻身国内顶级水准，具备完整的信息化产品链。

报告期内公司商业模式没有发生变化。报告期后至报告披露日商业模式没有发生变化。

报告期内，公司经营稳定，主业突出，积极为客户提供优质化服务，通过技术优势持续打造行业领先地位，同时公司还通过不断加大研发投入，推进新产品开发力度和市场转化。另一方面，不断完善公司治理、内部管理制度等，加大客户管理、应收账款管理和成本费用管理。

报告期内，公司实现营业收入 59,402,913.91 元，较去年同期下降 0.53%；公司营业成本为 18,344,726.71 元，较去年同期增长 2.30%。归属于挂牌公司股东的净利润为 4,453,259.94 元，较去年同期增长 266.28%。截止 2025 年 12 月 31 日，公司总资产 91,829,193.56 元，较期初增长 0.39%，变动不大；归属于公司净资产 52,995,472.25 元，较期初增加 9.17%，变动不大。

报告期内，公司董事会和管理层根据年度发展规划和经营目标，以市场为导向，以效益为目标，加强内部管理和成本控制。围绕生产经营、产品研发、品牌管理、市场开拓全力推进，实现基础管理更加

规范，规模总量优势明显。

报告期内，公司不断完善内控制度，进行科学管理。目前，公司会计核算、风险控制等内部控制体系运行良好。公司的产品及服务未发生重大变化与调整，各研发项目的进展顺利。公司员工队伍较为稳定，通过人才引进、专业培训，使全体员工在职业素养、专业技能、管理能力等各个方面能够得到全面提高。公司核心技术人员没有变化，研发人员的数量有所增加，在保持研发团队稳定性的同时，不断充实研发团队，保持公司持续向市场推出新产品的能力，不断促使行业技术进步。

（二） 行业情况

2020 年 7 月 3 日，住房和城乡建设部联合国家发展和改革委员会、科学技术部、工业和信息化部、人力资源和社会保障部、交通运输部、水利部等十三个部门联合印发《关于推动智能建造与建筑工业化协同发展的指导意见》。意见明确提出，要围绕建筑业高质量发展总体目标，以大力发展建筑工业化为载体，以数字化、智能化升级为动力，形成涵盖科研、设计、生产加工、施工装配、运营等全产业链融合一体的智能建造产业体系。到 2025 年，我国智能建造与建筑工业化协同发展的政策体系和产业体系基本建立，建筑产业互联网平台初步建立，推动形成一批智能建造龙头企业，打造“中国建造”升级版。到 2035 年，我国智能建造与建筑工业化协同发展取得显著进展，建筑工业化全面实现，迈入智能建造世界强国行列。

2020 年 08 月 28 日，住房和城乡建设部、教育部、科技部、工业和信息化部等九部门联合印发《关于加快新型建筑工业化发展的若干意见》。意见明确提出，加快推进建筑信息模型技术在新型建筑工业化全寿命期的一体化集成应用。充分利用社会资源，共同建立、维护基于建筑信息模型技术的标准化部品部件库，实现设计、采购、生产、建造、交付、运行维护等阶段的信息互联互通和交互共享。推进与城市信息模型平台的融通联动，提高信息化监管能力，提高建筑行业全产业链资源配置效率。

随着数字经济成为国家战略，各行各业都在积极推进数字化，而产业数字化是数字经济的一大典型特征。在产业数字化变革的浪潮下，行业监管与服务的数字化应用与发展，在推动政府监管与服务水平升级的同时，也为整个建筑业的变革与发展注入新的活力，进一步推动建筑业生产力水平的提升，促进生产关系变革，实现建筑产业转型升级和可持续健康发展。

目前，数字化应用已经对数字化监管提出了新的要求，在行业数字化转型步伐加快的形势下，从单项监管到系统约束，从封闭循环到开放演进，从行业管理到产业治理，从被动受理到主动服务，从经验决策到数据驱动，成为行业监管面临的首要挑战。总之，在产业数字化变革的浪潮下，行业监管与服务的数字化应用与发展，在推动政府监管与服务水平升级的同时，必将为整个建筑业的变革与发展注入新

的活力，进一步推动建筑业生产力水平的提升，促进生产关系变革，实现建筑产业转型升级和可持续健康发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、高新技术企业：公司于 2025 年 12 月被认定为湖南省第一批高新技术企业，编号 GR202543001423，有效期 3 年。 以上与创新属性相关的认定对公司创新及技术沉淀有积极影响。

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	59,402,913.91	59,721,912.95	-0.53%
毛利率%	69.12%	70.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,453,259.94	1,215,820.05	266.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,215,246.16	1,122,343.93	186.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.77%	2.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.33%	2.28%	-
基本每股收益	0.11	0.03	266.67%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	91,829,193.56	91,475,433.28	0.39%
负债总计	37,338,628.21	40,875,648.88	-8.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	52,995,472.25	48,542,212.31	9.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.19	9.17%
资产负债率%（母公司）	39.17%	40.55%	-
资产负债率%（合并）	40.66%	44.68%	-
流动比率	1.39	1.14	-
利息保障倍数	17.36	8.33	-
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	3,298,084.96	1,265,141.54	160.69%

应收账款周转率	1.23	1.29	-
存货周转率	2.07	1.82	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	0.39%	-4.69%	-
营业收入增长率%	-0.53%	-6.83%	-
净利润增长率%	266.28%	1.93%	-

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	5,987,610.04	6.52%	5,204,946.54	5.69%	15.04%
应收票据	26,730.00	0.03%	120,349.68	0.13%	-77.79%
应收账款	31,726,316.50	34.55%	26,950,052.40	29.46%	17.72%
预付款项	861,113.72	0.94%	1,741,070.32	1.90%	-50.54%
存货	7,717,897.53	8.40%	9,437,493.40	10.32%	-18.22%
使用权资产	2,560,624.93	2.79%	0	0%	100%
合同资产	447,836.44	0.49%	582,330.00	0.64%	-23.10%
长期待摊费用	585,194.67	0.64%	1,020,843.99	1.12%	-42.68%
其他流动资产	63,441.37	0.07%	63,351.96	0.07%	0.14%
无形资产	325,923.14	0.35%	555,986.53	0.61%	-41.38%
其他非流动资产	1,705,477.01	1.86%	2,780,508.00	3.04%	-38.66%
短期借款	2,001,894.44	2.18%	3,712,358.34	4.06%	-46.07%
应付账款	12,628,510.89	13.75%	15,934,528.93	17.42%	-20.75%
合同负债	8,395,057.80	9.14%	6,737,043.89	7.36%	24.61%
应付职工薪酬	3,645,270.86	3.97%	6,194,320.59	6.77%	-41.15%
应交税费	2,420,097.20	2.64%	1,442,473.22	1.58%	67.77%
租赁负债	1,687,182.36	1.84%	0	0%	100%
递延所得税负债	48,888.47	0.05%	83,397.98	0.09%	-41.38%
未分配利润	4,187,274.86	4.56%	-265,985.08	-0.29%	-

项目重大变动原因

（1）应收票据：本期期末较上期期末减少 77.79%，主要系公司应收票据到期兑付所致。
（2）预付款项：本期期末较上期期末减少 50.54%，主要系公司上期预付大额诉讼风险保证金所致。
（3）使用权资产： 本期期末较上期期末增加 256.06 万元，主要本期新增租赁所致。

（4）合同资产：本期期末较上期期末减少 23.10%，主要系公司本期附有条件的质量保证金减少所致。
（5）长期待摊费用：本期期末较上期期末减少 42.68%，主要原因系本期摊销所致。
（6）其他非流动资产：本期期末较上期期末减少 38.66%，主要原因系公司名下尚未办理权证的房屋，本期根据当地房地产行情计提了资产减值损失。
（7）无形资产：本期期末较上期末减少 41.38%，主要系公司本期摊销所致。
（8）短期借款：本期期末较上期末减少 46.07%，主要系公司本期偿还银行贷款所致。
（9）应交税费：本期期末较上期末增加 67.77%，主要系公司本期应交的增值税增加所致。
（10）应付职工薪酬：本期期末较上期末减少了 41.15%，公司根据战略发展计划，结合行业情况，本期未计提奖金，同时发放了以前年度计提的奖金。
（11）租赁负债：本期期末较上期期末增加 168.72 万元，主要本期新增租赁所致。
（12）未分配利润，本期较上期大幅增加，主要系本期盈利所致。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	59,402,913.91	-	59,721,912.95	-	-0.53%
营业成本	18,344,726.71	30.88%	17,492,375.62	29.29%	4.87%
毛利率%	69.12%	-	70.71%	-	-
销售费用	12,688,477.24	21.36%	13,075,445.92	21.89%	-2.96%
管理费用	15,743,205.54	26.50%	16,649,464.85	27.88%	-5.44%
研发费用	11,178,940.67	18.82%	10,001,008.06	16.75%	11.78%
信用减值损失	-89,703.05	-0.15%	-3,251,600.91	-5.44%	-
资产减值损失	-1,040,568.78	-1.75%	-261,205.25	-0.44%	-
其他收益	4,787,181.54	8.06%	3,172,028.27	5.31%	50.92%
资产处置收益	-85,722.81	-0.14%	-150,037.42	-0.25%	-
营业外收入	60,212.74	0.10%	3,664.76	0.01%	1,543.02%
营业外支出	61,907.96	0.10%	19,962.84	0.03%	210.12%
净利润	3,890,780.95	6.55%	1,162,813.64	1.95%	234.60%

项目重大变动原因

（1）信用减值损失：本期较上年同期减少,主要系公司应收账款回收形成的转回所致。
（2）资产减值损失：本期较上年同期增加 298.37%，主要系公司本年度对计入其他非流动资产的房产，因房产价格下跌计提减值，以及公司对存货计提了跌价准备所致。
（3）其他收益：本期较上年同期增加 50.92%，主要系公司本年度收到以前年度软件即征即退款增加所致。
（4）营业外收入：本期较上年同期增加，主要系本年度发生无需支付的应付款项 5.8 万元计入营业外收入，应付账款对应公司已注销增加所致。
（5）营业外支出：本期较上年同期增加 210.12%，主要系公司存货报废损失大幅增加所致。
（6）所得税费用：本期较上年同期增加 108.34%，主要系本期使用权资产和租赁负债可抵扣差异部分确

认的递延所得税；另一部分是对子公司长期股权投资计提减值部分对应的可抵扣差异部分确认的递延所得税所致。
（7）净利润：本期较上年同期增加 27.79 万元，主要系公司本期收回了部分账龄较久的应收账款，信用减值损失减少，以及本期销售自行开发生产的软件产品增值税即征即退产生的其他收益增加。

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	59,402,913.91	59,721,912.95	-0.53%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	18,344,726.71	17,492,375.62	4.87%
其他业务成本	0	0	

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
产品化软硬件	40,289,175.10	10,302,374.55	74.43%	8.74%	2.68%	1.51%
定制开发	12,633,419.07	4,394,921.53	65.21%	-17.83%	-27.79%	4.80%
售后运维服务	6,459,772.08	3,638,367.37	43.68%	-10.74%	174.69%	-38.02%
代理服务费	20,547.66	9,063.26	55.89%	-64.85%	-81.01%	37.54%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

营业总收入较上年同期下滑-0.53%，变动不大

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福建省辰宇昊科技发展有限公司	4,336,283.31	7.30%	否
2	山西拓力科技有限公司	2,813,108.59	4.74%	否
3	贵阳市金阳建设数据服务有限公司	1,713,486.72	2.88%	否
4	厦门捷航工程检测技术有限公司	1,530,973.46	2.58%	否
5	北京华建星链科技有限公司	1,385,044.31	2.33%	否

合计	11,778,896.39	19.83%	-

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	衡阳市吉茂塑胶制品有限公司	2,335,566.51	19.87%	否
2	衡阳市松佳科技有限公司	989,064.92	8.41%	否
3	湖南隆辰科技有限公司	823,229.00	7.00%	否
4	衡阳衡兴塑胶制品有限公司	288,336.00	2.45%	否
5	济南思伟软件技术有限公司	428,000.00	3.64%	否
合计		4,864,196.43	41.37%	-

（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	3,298,084.96	1,265,141.54	160.69%
投资活动产生的现金流量净额	114,803.98	-505,311.21	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,630,225.44	239,407.77	-

现金流量分析

（1）公司经营活动产生的现金流量净额较上期增长 160.69%，主要系公司本期减少了采购支出，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅度减少所致。

（2）公司投资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

（3）筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要系本期偿还银行借款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南建研科技有限公司	控股子公司	技术服务	10,000,000	29,217,332.26	16,430,478.03	5,853,746.49	583,884.54

湖南建研智慧云科技有限公司	控股子公司	研发、技术服务	5,000,000	271,974.50	-1,632,736.27	442,214.85	-1,819,344.44
湖南建业云网络科技有限公司	控股子公司	软件销售、技术服务	5,000,000	185,455.56	-7,919,133.73	766,801.91	-2,762,214.20
北京星筑创新科技有限公司	控股子公司	软件销售、技术服务	5,000,000	29,314.20	-20,242.02	10,802.10	-257,840.12
武汉富思特创新信息技术有限公司	控股子公司	软件销售、技术服务	2,000,000	7,454,538.99	4,634,526.74	6,490,361.62	-17,216.02
北京中润华建信息技术有限公司	控股子公司	软件销售、技术服务	3,000,000				
武汉拓路科技开发有限公司	控股子公司	研发、技术服务	1,100,000	952,130.00	190,034.20	202,823.20	-156,370.40
湖南提灯医疗科技有限公司	参股公司	软件服务、医疗器械	14,991,200	6,113,034.30	-6,862,277.20	4,200,120.20	-2,025,330.21
衡阳华信教育科技有限公司	参股公司	培训服务	12,500,000				

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南提灯医疗科技有限公司	无关联	扩展新领域
衡阳华信教育科技有限公司	无关联	扩展新领域

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,759,479.52	10,001,008.06
研发支出占营业收入的比例%	18.11%	16.75%
研发支出中资本化的比例%	-	-

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科以下	105	107
研发人员合计	107	109
研发人员占员工总量的比例%	41.63%	40.67%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	29	29
公司拥有的发明专利数量	8	8

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入的确认	
建研信息自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则要求管理层对合同中包含的履约义务进行分析，判断收入应在一段时间内确认或应在某一时点确认；新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认五步法模型。收入确认的会计政策详情请参阅合并财务报表附注“3、重要会计政策和会计估计 3.31 收入”。建研信息本年度的营业总收入为 5,940.29 万元，较上年同期下降 0.53%，由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们针对收入的确认问题执行了以下审计程序： （1）了解和评价了建研信息与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）针对各类型交易合同，复核管理层对新收入准则下收入确认时点和金额的评估，检查报表相关披露的准确性； （3）根据收入类型、业务模式执行实质性分析程序、重新计算程序； （4）抽样检查建研信息营业收入相关的销售合同、销售发票、客户验收单、银行回单等支持性文件，评估收入确认的真实性以及收入确认是否符合企业会计准则的要求； （5）对资产负债表日前后确认的收入，执行截止性测试； （6）对重要应收账款及大额收入执行独立函证程序，对于最终未回函的账户实施替代审计程序，包括实施期后收款测试、查验合同、验收单、发票等信息。
（二）应收账款坏账准备	
截止 2025 年 12 月 31 日，建研信息应收账款账面余额为 5,026.47 万元，坏账准备为 1,853.84 万元，账面价值为 3,172.63 万元，占总资产比例为 34.55%。	我们执行的主要审计程序如下： （1）对建研信息信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评价和测试；

基于应收账款账面价值重大，涉及管理层运用重大的会计估计和判断的固有不确定性，因此我们将应收账款的预期信用损失识别为关键审计事项。	（2）了解建研信息执行新金融工具准则后应收账款预期信用损失计提政策及方法的变化情况，是否符合新金融工具准则的具体规定； （3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性； （4）对于单项金额重大的应收账款，结合已经识别出债务人的特征、财务状况及担保抵押等情况，对公司管理层做出的预期信用损失的结果进行分析、复核，以确认预期信用损失的充分性； （5）通过分析应收账款的账龄和客户信用情况，结合应收账款函证程序及期后回款情况，辅证应收账款预期信用损失的合理性。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
1、下游建设工程行业不景气的风险	公司主要客户与建设工程（房屋建筑工程、市政工程、交通工程、水利工程等）质量与安全相关。近年来，国家对基础设施建设投资力度持续加大，监管层亦越来越重视通过信息化手段来加强对工程建设过程中质量与安全的监管，使得建设工程参与各方对建设工程质量与安全相关应用软件的需求持续增加。但如果未来国家对基础设施建设投资力度减弱，或监管层对工程建设过程中质量与安全的信息化监管要求发生变化，市场对适用于建设工程参与各方的应用软件的需求将相应减少，从而

	对公司的经营产生不利影响。为应对下游建设工程行业不景气的风险，公司加强现有产品的完善和新产品的研发，在满足客户对产品性能个性化需求的同时为客户提供更多的后续增值服务，以提高市场竞争力和盈利能力。
2、税收优惠不能持续获取的风险	公司于 2022 年 10 月 18 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，有效期三年。公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，以 15%的税率缴纳企业所得税。公司的软件产品收入符合财税[2011]100 号“财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知”中“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”。公司 2025 年、2024 年分别收到增值税即征即退税款 4,787,181.54 元、3,172,028.27 元，占当期净利润的比例分别为 123.04%、272.79%。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、不能继续满足软件产品认证要求或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不能再享受相关税收优惠，这会对公司盈利能力产生较大影响。为应对税收优惠不能持续获取的风险，公司将立足于本行业并加大研发力度不断推出满足客户需求和市场未来发展趋势的新产品。
3、技术失密、核心技术人员流失的风险	研发团队对信息技术服务业具有至关重要的作用。公司目前已拥有一支专业素质较高、实际开发经验丰富的研发团队，为公司新技术新产品的研发、保持市场竞争力做出了突出贡献。截至报告期末，公司研发技术人员占公司人员的比例达到 51.62%。如果公司在人才引进、培养和激励方面落后于竞争对手，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险，对公司在技术研发、市场支持方面造成较大的不利影响。公司的软件及系统产品均为自主研发，目前拥有多项软件著作权、专利权，拥有较丰富的技术储备。如果公司核心技术流失，将对公司经营产生较大不利影响。为应对技术失密、核心技术人员流失的风险，公司将加强对技术人员的培养、激励以及对知识产权的保护力度。
4、供应商集中的风险	公司根据项目进展、研发需求向供应商采购，原材料内容主要为传感器、机壳、GPS 等。为保证原材料的采购质量，公司选择与部分供应商保持长期稳定的合作关系，2025 年、2024 年公司向前五大供应商采购原材料的金额占总采购金额的比例分别为 41.37%、49.24%，供应商集中程度较高。虽然目前市场货源充足，供应渠道畅通，但如果这些主要供应商不能保质保量并及时提供原材料，或其经营状况恶化，抑或其与公司的合作关系发生变化，将在短期内影响公司正常经营。为应对供应商集中的风险，公司将加大对供应商的管理，完善供应商遴选机制。
5、应收账款发生坏账损失的风险	公司客户群体主要系质监站、工程建设单位、检测机构、商品混凝土公司等，应收账款回款周期较长。报告期内，公司应收账款余额相应增加较快，2025 年末、2024 年末，公司应收账款余额分别为 50,264,681.65、46,445,966.40、元，但大部分应收账款账龄在 2 年以内（2025 年末、2024 年末账龄在 2 年内的应收

	账款占应收账款总金额的比例分别为 52.27%、50.77% ），应收账款质量较好。但如果未来下游建设工程行业的景气度出现下行态势，将影响到客户群体的付款能力，甚至会出现个别客户因特殊原因无法付款的情形，将导致公司存在应收账款发生坏账损失的风险。为应对应收账款发生坏账的风险，公司将加强催款力度，不断开拓新的客户。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 13 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 2 月 13 日		挂牌	不损害其他股东合法权益	不会利用公司的控股股东/实际控制人/董事的	正在履行中

					地位损害建研信息及其他股东（特别是中小股东）的合法权益	
其他股东	2021 年 11 月 26 日	2025 年 1 月 24 日	发行	限售承诺	自新增股份登记日起满 36 个月止自愿限售股票	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	16,943,541.00	41.66%	-	16,943,541.00	41.66%
	其中：控股股东、实际控制人	3,777,505.00	9.29%	-	3,777,505.00	9.29%
	董事、监事、高管	2,990,983.00	7.35%	-	2,990,983.00	7.35%
	核心员工	3,201,328.00	7.87%	-	3,201,328.00	7.87%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,722,905.00	58.34%	-	23,722,905.00	58.34%
	其中：控股股东、实际控制人	11,329,517.00	27.86%	-	11,329,517.00	27.86%
	董事、监事、高管	10,612,915.00	26.10%	-	10,612,915.00	26.10%
	核心员工	1,241,880.00	3.05%	-	1,241,880.00	3.05%
总股本		40,666,446.00	-	0	40,666,446	-
普通股股东人数		172				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曾胡	15,107,022	35,200	15,142,222	37.24%	11,329,517	3,812,705		
2	易小明	5,416,851	-	5,416,851	13.32%	4,361,474	1,055,377		
3	康荣	2,838,149	-	2,838,149	6.98%	2,139,262	698,887		
4	李小波	2,029,145	-13,256	2,015,889	4.96%		2,015,889		
5	章玉华	1,423,170	-	1,423,170	3.50%	1,067,378	355,792		
6	龚雷	1,391,511	-	1,391,511	3.42%	1,043,633	347,878		
7	何亚辉	-	1,298,751	1,298,751	3.19%		1,298,751		
8	表成龙	1,243,925	-	1,243,925	3.06%		1,243,925		
9	刘野	1,059,513	-	1,059,513	2.61%	804,319	255,194		
10	罗卫军	749,552	-	749,552	1.84%	582,030	167,522		
合计		31,258,838	1,320,695	32,579,533	80.12%	21,327,613	11,251,920		

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

曾胡先生为公司第一大股东，持股 37%且为公司主要创始人，为公司实际控制人。中国国籍，无境外永久居留权，男，1959 年 8 月出生，专科学历，现任公司董事长、总经理、核心技术人员。1982 年 3 月至 1985 年 6 月任衡阳内衣厂设备动力科助理工程师，1985 年 7 月至 1989 年 12 月任衡阳内衣厂经编、染整车间主任，1990 年 1 月至 1993 年 7 月任衡阳市电子研究所市场信息部主任，1993 年 8 月至 1999 年 12 月任衡阳市雁南计算机应用研究所所长，2000 年 1 月至 2007 年 3 月任长沙努邦电脑技术有限公司总经理，2007 年 4 月至 2014 年 8 月任建研有限执行董事、总经理，2014 年 9 月至今任公司董事长、总经理、核心技术人员。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

□环境治理公司□医药制造公司 √软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司 □专业技术服务公司 □互联网和相关服务公司
□零售公司 □农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司 □化工公司 □卫生行业公司
□广告公司 □锂电池公司 □建筑公司 □不适用

一、 业务许可资格或资质

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为 I6513 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。公司属于高新技术企业、双软认证企业、互联网企业，主要从事市政与建筑、公路工程质量与安全管理行业信息技术软件的研发与销售，为房建、市政、交通和水利工程的建设质量安全提供全面解决方案及服务。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

公司目前拥有商标权 4 项、专利权 29 项、软件著作权 59 项。其中，在报告期内，新增专利 6 项、新增软件著作 5 项，各项知识产权均由国家知识产权局授权，取得方式为原始取得。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司知识产权保护措施未发生变动。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司长期与中国建筑科学研究院、北京水科学技术研究院等科研机构保持良好的合作关系，共同承担了多个国家科技项目的研发。拥有一大批高素质的专业研发团队，并外聘了多名全国业内权威专家，建立了完善规范的自主研发和技术管理体系。公司主要产品均具有自主专利和知识产权。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	2025 研发项目-电子秤平台 V1.0	1,224,048.48	1,224,048.48
2	2025 研发项目-基于信创平台的智慧工地综合管理云平台 V1.0	2,787,791.29	2,787,791.29
3	2025 研发项目-基于信创平台的建	1,888,692.18	1,888,692.18

	设工程质量监督管理系统 V1.0		
4	2025 研发项目-砼试件尺寸测量仪 V1.0	879,011.53	879,011.53
5	2025-2026 研发项目-砼试件自动制作系统 V1.0	116,339.97	116,339.97
合计		6,895,883.45	6,895,883.45

研发项目分析：

公司报告期内主要研发“2025 研发项目-电子秤平台 V1.0”、“2025 研发项目-基于信创平台的智慧工地综合管理云平台 V1.0”、“2025 研发项目-基于信创平台的建设工程质量监督管理系统 V1.0”、“2025 研发项目-砼试件尺寸测量仪 V1.0”、“2025-2026 研发项目-砼试件自动制作系统 V1.0”。

四、 业务模式

报告期内，公司业务模式未发生改变，主要面向客户提供自主开发软件、行业解决方案、技术及运维等产品及服务。

五、 产品迭代情况

□适用 √不适用

六、 工程施工安装类业务分析

□适用 √不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

□适用 √不适用

八、 IT 外包类业务分析

□适用 √不适用

九、 呼叫中心类业务分析

□适用 √不适用

十、 收单外包类业务分析

□适用 √不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

□适用 √不适用

十二、 行业信息化类业务分析

□适用 √不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

□适用 √不适用

第六节　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				
曾胡	董事长、总经理	男	1959年8月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	15,107,022.00	35,200.00	15,142,222.00	37.24%
易小明	董事、董事会秘书、副总经理	男	1982年5月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	5,416,851.00		5,416,851.00	13.32%
康荣	董事、副总经理	男	1981年11月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	2,838,149.00		2,838,149.00	6.98%
刘野	董事、副总经理	男	1983年8月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	1,059,513.00		1,059,513.00	2.61%
罗卫军	董事	男	1976年2月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	749,552.00		749,552.00	1.84%
章玉华	监事会主席	男	1976年11月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	1,423,170.00		1,423,170.00	3.50%
龚雷	监事	男	1981年12月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	1,391,511.00		1,391,511.00	3.42%
李锐	职工代表监事	男	1984年7月1日	2024年4月1日	2027年4月1日	85,505.00		85,505.00	0.21%

刘祁洋	财务总监	男	1988 年 5 月 1 日	2024 年 4 月 1 日	2027 年 4 月 1 日	272,519.00		272,519.00	0.67%
曾谦	副总经理、总工程师	男	1978 年 2 月 1 日	2024 年 4 月 1 日	2027 年 4 月 1 日	367,128.00		367,128.00	0.90%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及姻亲关系。

（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	9		2	7
生产人员	4	0	1	3
销售人员	68	0	4	64
技术人员	176	4	7	173
财务人员	11		1	10
员工总计	268	4	15	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	4	4
本科	124	120

专科	126	120
专科以下	14	13
员工总计	268	257

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、薪酬政策
公司明确了各部门具体岗位的任职资格及岗位薪酬级别，确定了以业绩为导向的薪酬和奖金激励方案。
2、培训计划
公司根据实际工作需要制定相关培训计划，针对不同岗位展开多种形式的培训教育，使员工能胜任目前所处的工作岗位。
3、离退休职工人数情况
报告期内，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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
刘祁洋	无变动	财务总监、核心员工	272,519		272,519
曾谦	无变动	副总经理、总工程师、核心员工	367,128		367,128
陈尧模	无变动	核心员工	239,932		239,932
汪敏	无变动	核心员工	244,934		244,934
赵春梅	无变动	核心员工	148,259		148,259
倪光荣	无变动	核心员工	184,810		184,810
朱波	无变动	核心员工	700,391		700,391
李仲秋	无变动	核心员工	115,627		115,627
李新意	无变动	核心员工	123,091		123,091
聂泽忠	无变动	核心员工	122,538		122,538
包铜华	无变动	核心员工	619,717		619,717
刘晗菡	无变动	核心员工	35,326		35,326
周宸好	无变动	核心员工	87,366		87,366
李锐	无变动	核心员工	85,505		85,505
欧阳灿	无变动	核心员工	68,080		68,080
伍佳珍	无变动	核心员工	96,242		96,242
廖义能	无变动	核心员工	46,849		46,849
肖凌	无变动	核心员工	54,422		54,422
邓姣	无变动	核心员工	35,761		35,761
羊东	无变动	核心员工	31,981		31,981
王琳	无变动	核心员工	199,381		199,381

黄彬	无变动	核心员工	32,581		32,581
肖天娥	无变动	核心员工	32,815		32,815
伍苏姣	无变动	核心员工	15,032		15,032
张友顺	无变动	核心员工	15,060		15,060
任金	无变动	核心员工	18,000		18,000
周盛志	无变动	核心员工			
赵红波	无变动	核心员工	352,213		352,213
刘亚利	无变动	核心员工	20,000		20,000
李洪海	无变动	核心员工	29,400		29,400
黄云湘	无变动	核心员工	19,200		19,200
李雯	无变动	核心员工	7,200		7,200
蒋煜	无变动	核心员工	7,200		7,200
杨宏光	无变动	核心员工	12,000		12,000
胡艳娟	无变动	核心员工	9,600		9,600
郭少旭	无变动	核心员工	7,200		7,200
刘远航	无变动	核心员工	24,960		24,960
费宇鹏	无变动	核心员工	10,800		10,800
刘畅	无变动	核心员工	7,200		7,200
谭宏伟	无变动	核心员工	8,400		8,400
阳杰	无变动	核心员工	7,200		7,200
邹成玲	无变动	核心员工	8,400		8,400
罗宇辉	无变动	核心员工			
张鑫	无变动	核心员工	7,200		7,200
刘晓林	无变动	核心员工	7,200		7,200
李武生	无变动	核心员工	17,160		17,160
伍敏	无变动	核心员工	8,400		8,400
刘雪华	无变动	核心员工	12,000		12,000
汤智香	无变动	核心员工	9,240		9,240
王树清	无变动	核心员工	9,000		9,000
陈晓路	无变动	核心员工	18,000		18,000
万孝凯	无变动	核心员工	7,200		7,200
王恒	无变动	核心员工	7,800		7,800
唐亚红	无变动	核心员工	7,200		7,200
罗友	无变动	核心员工	12,000		12,000
安宁	无变动	核心员工	7,200		7,200
万卫国	无变动	核心员工	12,000		12,000
袁进勇	无变动	核心员工	20,400		20,400
曾伟	无变动	核心员工	12,000		12,000
黄福泽	无变动	核心员工	24,000		24,000
刘巧林	无变动	核心员工	24,000		24,000
肖三星	无变动	核心员工	102,600		102,600
付红	无变动	核心员工	16,800		16,800
杜冬梅	无变动	核心员工	7,200		7,200

涂良军	无变动	核心员工	7,200		7,200
付亚明	无变动	核心员工	12,000		12,000
费祥	无变动	核心员工	12,000		12,000
邓青	无变动	核心员工	9,600		9,600
聂海燕	无变动	核心员工	26,160		26,160
刘素玉	无变动	核心员工	4,800		4,800
张策	无变动	核心员工	8,160		8,160
张超	无变动	核心员工	13,200		13,200
刘志刚	无变动	核心员工	14,400		14,400
姚艳	无变动	核心员工	30,720		30,720
谢玉超	无变动	核心员工	72,000		72,000

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会构能够独立运作，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

公司实际控制人、控股股东及其控制的其他企业在人员、资产、财务、机构和业务方面做到了“五独立”，各自核算、独立承担责任和风险。

1.业务独立。公司已经建立符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在生产经营及管理上独立运作。公司的生产经营活动均由公司自主决策，独立开展业务并承担相应的责任和风险。

2.资产独立。公司拥有独立的生产体系、辅助生产系统和配套设施，公司对所有资产有完全的控制支配权；公司资产产权清晰、独立完整，不存在被实际控制人、控股股东及其他关联方占用资产或控股股东

及其他关联方干预公司对资产经营管理的情况。
3.人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等人员未在公司控股股东及实际控制人处担任职务。公司拥有独立的人员任免制度，未出现控股股东及实际控制人超越董事会和股东大会权限作出人事任免决定的情形。
4.机构独立。公司拥有独立的办公机构和生产经营场所，依法独立设置机构，独立运营，并设置了独立于控股股东及实际控制人的职能部门。
5.财务独立。公司财务独立，设有独立的财务部门，无财务人员在关联单位兼职。公司设立了独立的基本账户，并依法单独纳税。公司执行《企业会计准则》，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。

（四） 对重大内部管理制度的评价

根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》及有关法律法规和证券监管要求，结合公司实际情况，公司建立了股东大会、董事会、监事会、管理层和职能部门的内部控制组织架构，明确了股东大会、董事会、监事会、经营层的职责和权限，形成了相互制衡的法人治理结构，促进了公司持续经营和健康发展。此外，公司与控股股东及其关联企业在业务、人员、资产、机构及财务等方面独立分开，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的有关规定，公司形成了以职责控制、权限控制、财务控制、重要事项控制等为核心的管控体系，总体上涵盖公司现有的风险控制点，具体包括财务管理、投资管理、预算管理等方面。目前，公司运作规范，独立性强，公司治理和信息披露都符合中国证监会和股转公司等监管部门的要求。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众会字（2026）第 06761 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙琪	黄富生
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

众会字（2026）第 06761 号

湖南建研信息技术股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了湖南建研信息技术股份有限公司（以下简称建研信息）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，公允反映了建研信息 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并现金流量。

（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，我们独立于建研信息，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

(三) 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入的确认	
建研信息自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则要求管理层对合同中包含的履约义务进行分析，判断收入应在一段时间内确认或应在某一时点确认；新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认五步法模型。收入确认的会计政策详情请参阅合并财务报表附注“3、重要会计政策和会计估计 3.31 收入”。建研信息本年度的营业总收入为 5,940.29 万元，较上年同期下降 0.53%，由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们针对收入的确认问题执行了以下审计程序： （1）了解和评价了建研信息与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）针对各类型交易合同，复核管理层对新收入准则下收入确认时点和金额的评估，检查报表相关披露的准确性； （3）根据收入类型、业务模式执行实质性分析程序、重新计算程序； （4）抽样检查建研信息营业收入相关的销售合同、销售发票、客户验收单、银行回单等支持性文件，评估收入确认的真实性以及收入确认是否符合企业会计准则的要求； （5）对资产负债表日前后确认的收入，执行截止性测试； （6）对重要应收账款及大额收入执行独立函证程序，对于最终未回函的账户实施替代审计程序，包括实施期后收款测试、查验合同、验收单、发票等信息。
（二）应收账款坏账准备	
截止 2025 年 12 月 31 日，建研信息应收账款账面余额为 5,026.47 万元，坏账准备为 1,853.84 万元，账面价值为 3,172.63 万元，占总资产比例为 34.55%。基于应收账款账面价值重大，涉及管理层运用重大的会计估计和判断的固有不确定性，因此我们将应	我们执行的主要审计程序如下： （1）对建研信息信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评价和测试； （2）了解建研信息执行新金融工具准则后应收账款预期信用损失计提政策及方法的变化情况，是

收账款的预期信用损失识别为关键审计事项。	否符合新金融工具准则的具体规定； （3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性； （4）对于单项金额重大的应收账款，结合已经识别出债务人的特征、财务状况及担保抵押等情况，对公司管理层做出的预期信用损失的结果进行分析、复核，以确认预期信用损失的充分性； （5）通过分析应收账款的账龄和客户信用情况，结合应收账款函证程序及期后回款情况，辅证应收账款预期信用损失的合理性。

(四) 其他信息

建研信息管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括建研信息 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。

（五）管理层和治理层对财务报表的责任

建研信息管理层（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，管理层负责评估建研信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算建研信息、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督建研信息的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对建研信息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建研信息不能持续经营。

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

（6）就建研信息中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。（如适用）

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　　黄福生（项目合伙人）

中国注册会计师　　孙 琪

中国，上海　　2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	5,987,610.04	5,204,946.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	26,730.00	120,349.68
应收账款	5.3	31,726,316.50	26,950,052.40
应收款项融资			
预付款项	5.4	861,113.72	1,741,070.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,718,253.15	1,870,713.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	7,717,897.53	9,437,493.40
其中：数据资源			
合同资产	5.7	447,836.44	582,330.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	63,441.37	63,351.96

流动资产合计		48,549,198.75	45,970,307.78
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	5.9		
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	5.10	33,275,445.52	36,330,085.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	2,560,624.93	
无形资产	5.12	325,923.14	555,986.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.13	585,194.67	1,020,843.99
递延所得税资产	5.14	4,827,329.54	4,817,701.16
其他非流动资产	5.15	1,705,477.01	2,780,508.00
非流动资产合计		43,279,994.81	45,505,125.50
资产总计		91,829,193.56	91,475,433.28
流动负债：			
短期借款	5.16	2,001,894.44	3,712,358.34
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	5.17	12,628,510.89	15,934,528.93
预收款项			
合同负债	5.18	8,395,057.80	6,737,043.89
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.19	3,645,270.86	6,194,320.59
应交税费	5.20	2,420,097.20	1,442,473.22
其他应付款	5.21	1,225,986.00	1,697,614.93
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	5.22	641,837.28	55,314.87
其他流动负债	5.23	4,025,665.75	4,474,586.44
流动负债合计		34,984,320.22	40,248,241.21
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	5.24	1,687,182.36	
长期应付款	5.25		
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.26	618,237.16	544,009.69
递延收益			
递延所得税负债	5.14	48,888.47	83,397.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,354,307.99	627,407.67
负债合计		37,338,628.21	40,875,648.88
所有者权益（或股东权益）：	0		
股本	5.27	40,666,446.00	40,666,446.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	849,614.82	849,614.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	7,292,136.57	7,292,136.57
一般风险准备			
未分配利润	5.30	4,187,274.86	-265,985.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		52,995,472.25	48,542,212.31
少数股东权益		1,495,093.10	2,057,572.09
所有者权益（或股东权益）合计		54,490,565.35	50,599,784.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		91,829,193.56	91,475,433.28

法定代表人：曾胡　　主管会计工作负责人：刘祁洋　　会计机构负责人：黄云湘

（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		1,546,673.34	2,139,086.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		26,730.00	120,349.68
应收账款	14.10	31,366,793.10	27,696,005.59
应收款项融资			
预付款项		798,932.39	1,661,636.12
其他应收款	14.20	9,566,174.28	11,596,761.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,264,899.22	8,903,192.35
其中：数据资源			
合同资产		447,836.44	582,330.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		519.97	836.21
流动资产合计		51,018,558.74	52,700,197.64
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	14.30	11,200,000.00	20,895,500.00
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		5,647,625.01	6,820,148.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,504,977.85	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		285,194.50	320,843.86
递延所得税资产		7,303,121.27	5,292,466.77
其他非流动资产		1,705,477.01	2,780,508.00
非流动资产合计		27,646,395.64	36,109,466.73
资产总计		78,664,954.38	88,809,664.37
流动负债：			
短期借款		2,001,894.44	3,712,358.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,388,185.95	14,059,316.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,992,424.57	4,636,940.42
应交税费		2,201,384.77	1,248,652.74
其他应付款		1,142,389.67	1,600,057.07
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,465,925.53	5,927,873.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		454,944.78	55,314.87
其他流动负债		3,842,445.70	4,305,074.78
流动负债合计		29,489,595.41	35,545,588.03
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		804,895.57	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		520,886.36	469,080.82
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,325,781.93	469,080.82
负债合计		30,815,377.34	36,014,668.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,666,446.00	40,666,446.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,501,090.00	2,501,090.00

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,292,136.57	7,292,136.57
一般风险准备			
未分配利润		-2,610,095.53	2,335,322.95
所有者权益（或股东权益）合计		47,849,577.04	52,794,995.52
负债和所有者权益（或股东权益）合计		78,664,954.38	88,809,664.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	5.31	59,402,913.91	59,721,912.95
其中：营业收入	5.31	59,402,913.91	59,721,912.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,064,965.76	58,251,654.66
其中：营业成本	5.31	18,344,726.71	17,492,375.62
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	5.32	846,428.70	882,309.61
销售费用	5.33	12,688,477.24	12,635,650.38
管理费用	5.34	15,743,205.54	16,649,464.85
研发费用	5.35	11,178,940.67	10,001,008.06
财务费用	5.36	263,186.90	151,050.60
其中：利息费用	0	238,904.94	131,387.20
利息收入	0	3,091.27	7,399.43
加：其他收益	5.37	4,787,181.54	3,172,028.27
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-89,703.05	-3,251,600.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-1,040,568.78	-261,205.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.40	-85,722.81	-150,037.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,909,135.05	979,442.98
加：营业外收入	5.41	60,212.74	3,664.76
减：营业外支出	5.42	61,907.96	19,962.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,907,439.83	963,144.90
减：所得税费用	5.43	16,658.88	-199,668.74
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		3,890,780.95	1,162,813.64
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）		3,890,780.95	1,162,813.64
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）		-562,478.99	-53,006.41
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,453,259.94	1,215,820.05
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,890,780.95	1,162,813.64

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,453,259.94	1,215,820.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-562,478.99	-53,006.41
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.03

法定代表人：曾胡　　主管会计工作负责人：刘祁洋　　会计机构负责人：黄云湘

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	14.4	46,644,462.91	47,147,047.79
减：营业成本	14.4	14,981,352.97	15,141,151.05
税金及附加		622,271.28	668,013.19
销售费用		10,498,258.30	10,967,177.47
管理费用		10,390,081.21	10,326,155.42
研发费用		6,895,883.45	6,291,436.27
财务费用		216,957.06	147,843.73
其中：利息费用		198,975.53	131,387.20
利息收入		976.87	1,951.09
加：其他收益		4,697,221.22	2,968,234.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,508,924.11	-6,490,086.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,040,568.78	-261,205.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-85,722.81	-150,037.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,898,335.84	-327,824.45
加：营业外收入		60,212.72	3.42
减：营业外支出		61,605.87	18,131.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,899,728.99	-345,952.19
减：所得税费用		-1,954,310.51	-693,282.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,945,418.48	347,330.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,945,418.48	347,330.43
（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		-4,945,418.48	347,330.43
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		61,591,374.47	62,571,827.37
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		3,179,664.87	2,801,866.30
收到其他与经营活动有关的现金	5.44.1	1,992,374.03	1,983,687.87
经营活动现金流入小计		66,763,413.37	67,357,381.54

购买商品、接受劳务支付的现金		11,756,830.79	15,730,248.90
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		36,038,525.40	33,952,992.49
支付的各项税费		6,236,503.57	6,571,643.29
支付其他与经营活动有关的现金	5.44.1	9,433,468.65	9,837,355.32
经营活动现金流出小计		63,465,328.41	66,092,240.00
经营活动产生的现金流量净额		3,298,084.96	1,265,141.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		250,000.00	
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		250,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,196.02	505,311.21
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		135,196.02	505,311.21
投资活动产生的现金流量净额		114,803.98	-505,311.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,600,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,600,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,200,000.00	639,696.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		145,302.92	120,895.24
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	5.44.2	884,922.52	
筹资活动现金流出小计		5,230,225.44	760,592.23
筹资活动产生的现金流量净额		-2,630,225.44	239,407.77
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		782,663.50	999,238.10
加：期初现金及现金等价物余额		5,204,946.54	4,205,708.44
六、期末现金及现金等价物余额		5,987,610.04	5,204,946.54

法定代表人：曾胡　　主管会计工作负责人：刘祁洋　　会计机构负责人：黄云湘

（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		47,127,090.68	48,576,277.89
收到的税费返还		3,179,664.87	2,801,866.30
收到其他与经营活动有关的现金		4,752,932.35	4,998,353.42
经营活动现金流入小计		55,059,687.90	56,376,497.61
购买商品、接受劳务支付的现金		11,292,787.10	14,972,377.19
支付给职工以及为职工支付的现金		26,439,788.66	24,500,988.98
支付的各项税费		5,093,811.68	5,567,106.43
支付其他与经营活动有关的现金		10,250,230.44	10,126,642.86
经营活动现金流出小计		53,076,617.88	55,167,115.46
经营活动产生的现金流量净额		1,983,070.02	1,209,382.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		250,000.00	
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		250,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,599.02	502,430.00
投资支付的现金		304,500.00	668,500.00
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		417,099.02	1,170,930.00
投资活动产生的现金流量净额		-167,099.02	-1,170,930.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,600,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,600,000.00	1,000,000.00

偿还债务支付的现金		4,200,000.00	639,696.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		145,302.92	120,895.24
支付其他与筹资活动有关的现金		663,080.93	-
筹资活动现金流出小计		5,008,383.85	760,592.23
筹资活动产生的现金流量净额		-2,408,383.85	239,407.77
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		-592,412.85	277,859.92
加：期初现金及现金等价物余额		2,139,086.19	1,861,226.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,546,673.34	2,139,086.19

（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	40,666,446.00				849,614.82				7,292,136.57		-265,985.08	2,057,572.09	50,599,784.40
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	40,666,446.00				849,614.82				7,292,136.57		-265,985.08	2,057,572.09	50,599,784.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,453,259.94	-562,478.99	3,890,780.95
（一）综合收益总额											4,453,259.94	-562,478.99	3,890,780.95
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	40,666,446.00				849,614.82				7,292,136.57		4,187,274.86	1,495,093.10	54,490,565.35

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	40,666,446.00				1,188,374.82				7,257,403.53		-1,447,072.09	2,110,578.50	49,775,730.76
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	40,666,446.00				1,188,374.82				7,257,403.53		-1,447,072.09	2,110,578.50	49,775,730.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-338,760.00				34,733.04		1,181,087.01	-53,006.41	824,053.64
（一）综合收益总额											1,215,820.05	-53,006.41	1,162,813.64
（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									34,733.04		-34,733.04		
1．提取盈余公积									34,733.04		-34,733.04		
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					-338,760.00								-338,760.00
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					-338,760.00								-338,760.00
（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	40,666,446.00				849,614.82				7,292,136.57		-265,985.08	2,057,572.09	50,599,784.40

法定代表人：曾胡　　主管会计工作负责人：刘祁洋　　会计机构负责人：黄云湘

（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	40,666,446.00				2,501,090.00				7,292,136.57		2,335,322.95	52,794,995.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,666,446.00				2,501,090.00				7,292,136.57		2,335,322.95	52,794,995.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,945,418.48	-4,945,418.48
（一）综合收益总额											-4,945,418.48	-4,945,418.48
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												

4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,666,446.00				2,501,090.00				7,292,136.57		-2,610,095.53	47,849,577.04

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	40,666,446.00				2,501,090.00				7,257,403.53		2,022,725.56	52,447,665.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,666,446.00				2,501,090.00				7,257,403.53		2,022,725.56	52,447,665.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									34,733.04		312,597.39	347,330.43
（一）综合收益总额											347,330.43	347,330.43
（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									34,733.04		-34,733.04	
1．提取盈余公积									34,733.04		-34,733.04	
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	40,666,446.00				2,501,090.00				7,292,136.57		2,335,322.95	52,794,995.52

湖南建研信息技术股份有限公司

2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

湖南建研信息技术股份有限公司（以下简称“公司” 或“本公司”）系成立于 2007 年 4 月 4 日的有限责任公司。2014 年 7 月 11 日，公司通过了《关于有限公司整体变更为股份有限公司的议案》的决议，以 2014 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司。2014 年 9 月 23 日，公司完成股份有限公司工商登记变更。2015 年 2 月 13 日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 831937。

主要经营活动：提供建设工程质量与安全管理行业信息技术软件开发服务。

本财务报告的批准报出日：2026 年 4 月 27 日

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本年度合并财务报表范围内子公司共 7 家：湖南建研科技有限公司、武汉富思特创新信息技术有限公司、湖南建业云网络科技有限公司、湖南建研智慧云科技有限公司、北京星筑创新科技有限公司、武汉拓路科技开发有限公司、北京中润华建信息技术有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注 “7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

组合名称	确定组合依据
重要的应收账款	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 50 万元
重要的应付账款	金额超过应付账款的 1%，且大于 50 万元。
重要的子公司、非全资子公司	资产总额、收入总额占比超过 10%

3.6 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。

3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并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。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方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。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1）拥有一个以上投资；

2）拥有一个以上投资者；

3）投资者不是该主体的关联方；

4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持

有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

1）以摊余成本计量的金融资产。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融资产的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

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

3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该

金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的重分类

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1）扣除已偿还的本金。

2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用

损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用无风险的银行
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用有风险的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内关联方组合

各组合预期信用损失率：

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	100.00

4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

续

应收票据组合预期信用损失率：

应收票据组合 1 承兑人为信用有风险的银行

应收票据组合 2 商业承兑汇票

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00

5）其他应收款减值

按照 3.11.7 2）中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方组合

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的合同资产，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产组合 1	账龄组合
合同资产组合 2	合并范围内关联方组合

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投

资)，其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1）本公司收取股利的权利已经确立；

2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、在产品、发出商品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司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。

3.17 持有待售资产

3.17.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

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

低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.17.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司

在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.18 长期股权投资

3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

3.18.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.18.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.18.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.18.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.19 固定资产

3.19.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1） 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38 -4.75
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公家具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额； 3）承租人发生的初始直接费用； 4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.22.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现

方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.23 无形资产

3.23.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回

金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.25 长期待摊费用

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

3.26 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.27 职工薪酬

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

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

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

3.27.2.1 设定提存计划

公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.27.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3）确定计入当期损益的金额。

4）确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1）修改设定受益计划时。

2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

公司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：

1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1）服务成本。

2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.28 租赁负债

3.28.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.28.2 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3）本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.28.3 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

2）“借款”的期限，即租赁期；

3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑

与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积;授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债;授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2） 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

1） 本公司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。

2） 本公司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。

3） 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4） 本公司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。

5） 客户已接受该商品。

6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3.31.2 具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

3.31.2.1 软件开发与销售服务

应用软件开发与销售是指根据客户的需求，利用开发工具为客户提供一整套实现某种功能的软件产品或者利用已有产品进行的二次开发以满足客户的某种特定需求。该类收入按照合同约定、在项目实施完成、交付对方并经对方验收合格后确认收入。软件销售业务属于在某一时点履行履约义务。确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经享有现时收款权利或取得了收款凭证目相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

3.31.2.2 技术开发与服务业务

技术支持与服务是指利用软硬件专业知识向客户提供的有偿软硬件服务，包括数据服务、系统维护、软硬件应用与支持、软件产品维护与升级。该类收入中对服务内容、服务期限、收入总额、收款条件均有明确约定的服务合同，根据合同规定在服务期间内分期确认收入；其他服务合同作为一项单独的履约义务，在服务成果交付客户并经客户确认后确认收入。

3.31.2.3 系统集成服务

系统集成服务是指根据客户的需求和投入资金的规模，应用各种计算机网络相关技术，选择各种软硬件设备，经过集成设计，安装调试等大量技术性工作使系统能满足客户对实际工作要求。该类收入根据合同的约定，在本公司将产品交付给客户，客户接受产品取得实物控制并经客户验收合格后确认收入。

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1） 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2） 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，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。

3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.28 租赁负债”。

3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.35.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）承租人发生的初始直接费用；

4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.35.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3）本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

2）“借款”的期限，即租赁期；

3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

1）实质固定付款额发生变动；

2）担保余值预计的应付金额发生变动；

3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4）购买选择权的评估结果发生变化；

5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收

款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额

的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	房产原值从价/从租	1.2%/12%
土地使用税	土地使用面积	8 元/平方米
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、6%、3%、1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南建研信息技术股份有限公司	15%
湖南建研科技有限公司	25%
武汉富思特创新信息技术有限公司	15%
湖南建研智慧云科技有限公司	25%
湖南建业云网络科技有限公司	25%
北京星筑创新科技有限公司	25%
武汉拓路科技开发有限公司	15%
北京中润华建信息技术有限公司	25%

4.2 税收优惠及批文

（1）湖南建研信息技术股份有限公司：2019 年 9 月 5 日公司被认定为高新技术企业，证书编号为：GR201943000059；2022 年高新复审，于 2022 年 10 月 18 日取得证书，证书编号为：GR202243005371；2025 年高新复审，于 2025 年 12 月 8 日取得证书，证书编号为：GR202243005371。公司符合减按 15%的税率征收企业所得税的法定条件，适用的企业所得税税率为 15%。

根据财税[2011]100 号文件《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本

公司的软件产品享有增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的优惠政策。

（2）武汉富思特创新信息技术有限公司：2019 年 11 月 28 日公司被认定为高新技术企业，证书编号为：GR20942002200。2022 年高新复审，于 2022 年 11 月 29 日取得证书，证书编号为：GR202242004735；2025 年高新复审，于 2025 年 11 月 11 日取得证书，证书编号为：GR202542000029。公司符合减按 15%的税率征收企业所得税的法定条件，适用的企业所得税税率为 15%。

根据财税[2011]100 号文件《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本公司的软件产品享有增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的优惠政策。

（3）武汉拓路科技开发有限公司：2017 年 11 月 28 日公司被认定为高新技术企业，证书编号为：GR201742001692。2020 年高新复审，于 2020 年 12 月 1 日日取得证书，证书编号为：GR202042000717；2023 年高新复审，于 2023 年 12 月 8 日日取得证书，证书编号为：GR202342006121。公司符合减按 15%的税率征收企业所得税的法定条件，适用的企业所得税税率为 15%。

（4）根据《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》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）和《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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	258.31	258.31
银行存款	5,984,282.79	5,204,682.47
其他货币资金	3,068.94	5.76
合计	**5,987,610.04**	**5,204,946.54**

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,000.00	
商业承兑汇票		121,565.33
小计	27,000.00	121,565.33
减：坏账准备	270.00	1,215.65
合计	**26,730.00**	**120,349.68**

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	27,000.00	100.00	270.00	1.00	26,730.00
商业承兑汇票					
合计	**27,000.00**	**100.00**	**270.00**	**1.00**	**26,730.00**

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票		270.00				270.00
商业承兑汇票	1,215.65		1,215.65			
合计	**1,215.65**	**270.00**	**1,215.65**			**270.00**

5.2.3 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.2.4 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

截至期末，本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	22,583,521.65	18,334,192.53
1 至 2 年	8,468,957.39	7,655,259.78
2 至 3 年	3,785,584.68	3,775,479.56
3 至 4 年	2,386,379.56	3,881,475.83
4 至 5 年	3,265,890.83	3,556,724.41
5 年以上	9,774,347.54	9,242,834.29
小计	**50,264,681.65**	**46,445,966.40**
减：坏账准备	18,538,365.15	19,495,914.00
合计	**31,726,316.50**	**26,950,052.40**

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	50,264,681.65	100.00	18,538,365.15	36.88	31,726,316.50
组合 1：账龄组合	50,264,681.65	100.00	18,538,365.15	36.88	31,726,316.50
合计	**50,264,681.65**	**100.00**	**18,538,365.15**	**36.88**	**31,726,316.50**

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,445,966.40	100.00	19,495,914.00	41.98	26,950,052.40
组合 1：账龄组合	46,445,966.40	100.00	19,495,914.00	41.98	26,950,052.40
合计	**46,445,966.40**	**100.00**	**19,495,914.00**	**41.98**	**26,950,052.40**

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账	19,495,914.00	3,315,796.41	3,321,547.76	951,797.50		18,538,365.15
合计	**19,495,914.00**	**3,315,796.41**	**3,321,547.76**	**951,797.50**		**18,538,365.15**

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
海南智德信息科技有限公司	4,548,802.00		4,548,802.00	8.88	631,555.60
山西拓力科技有限公司	3,733,215.49		3,733,215.49	7.29	214,380.91
福建省辰宇昊科技发展有限公司	3,155,000.00	245,000.00	3,400,000.00	6.64	170,000.00
武汉东元达科技有限责任公司	1,760,807.00		1,760,807.00	3.44	151,640.70
潍坊市住房和城乡建设局	1,047,700.00	268,000.00	1,315,700.00	2.57	132,785.00
合计	**14,245,524.49**	**513,000.00**	**14,758,524.49**	**28.82**	**1,300,362.21**

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	810,163.72	94.08	1,366,041.17	78.46
1 至 2 年	50,950.00	5.92	317,550.00	18.24
2 至 3 年			48,440.00	2.78
3 年以上			9,039.15	0.52
合计	**861,113.72**	**100.00**	**1,741,070.32**	**100.00**

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
湖南高速铁路职业技术学院	500,000.00	58.06
北京恒与都知识产权代理有限公司	180,000.00	20.90

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
衡阳中燃能源有限公司	48,188.36	5.60
北京鼎佳达知识产权代理事务所（普通合伙）	41,000.00	4.76
长沙市融智专利事务所(普通合伙)	26,900.00	3.12
合计	**796,088.36**	**92.44**

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,718,253.15	1,870,713.48
合计	**1,718,253.15**	**1,870,713.48**

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	824,686.69	1,122,904.69
员工备用金	1,127,984.15	892,849.07
代扣代缴	135,579.17	127,880.37
暂付款	592,359.84	643,036.00
其他	94,585.68	94,585.68
借款及利息	8,904,070.77	8,854,070.77
小计	**11,679,266.30**	**11,735,326.58**
减：坏账准备	9,961,013.15	9,864,613.10
合计	**1,718,253.15**	**1,870,713.48**

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,034,765.58	1,574,786.82
1 至 2 年	792,971.33	1,292,787.37
2 至 3 年	1,215,445.00	3,853,559.23
3 至 4 年	3,658,839.23	19,600.00
4 至 5 年	19,600.00	245,018.00
5 年以上	4,957,645.16	4,749,575.16
小计	**11,679,266.30**	**11,735,326.58**
减：坏账准备	9,961,013.15	9,864,613.10
合计	**1,718,253.15**	**1,870,713.48**

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,904,070.77	76.24	8,904,070.77	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	2,775,195.53	23.76	1,056,942.38	38.09	1,718,253.15
组合 1：账龄组合	2,775,195.53	23.76	1,056,942.38	38.09	1,718,253.15
合计	**11,679,266.30**	**/**	**9,961,013.15**	**/**	**1,718,253.15**

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,854,070.77	75.45	8,854,070.77	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	2,881,255.81	24.55	1,010,542.33	35.07	1,870,713.48
组合 1：账龄组合	2,881,255.81	24.55	1,010,542.33	35.07	1,870,713.48
合计	**11,735,326.58**	**/**	**9,864,613.10**	**/**	**1,870,713.48**

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南提灯医疗科技有限公司	8,904,070.77	8,904,070.77	8,854,070.77	8,854,070.77	100.00	资不抵债
合计	**8,904,070.77**	**8,904,070.77**	**8,854,070.77**	**8,854,070.77**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,775,195.53	1,056,942.38	38.09
合计	**2,775,195.53**	**1,056,942.38**	**38.09**

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,010,542.33		8,854,070.77	9,864,613.10
2025年1月1日余额在本期				

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	93,086.29		50,000.00	143,086.29
本期转回	46,686.24			46,686.24
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	1,056,942.38		8,904,070.77	9,961,013.15

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	9,864,613.10	143,086.29	46,686.24			9,961,013.15
合计	**9,864,613.10**	**143,086.29**	**46,686.24**			**9,961,013.15**

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南提灯医疗科技有限公司	暂借款	8,904,070.77	单项计提	76.24	8,904,070.77
四川智能建造科技股份有限公司	保证金、押金	450,077.40	1-2 年	3.85	45,007.74
浙江简治信息技术有限公司	暂付款	367,036.00	5 年以上	3.14	367,036.00
汪敏	员工备用金	250,389.73	1 年以内	2.14	12,519.49
林志坚	暂付款	180,000.00	5 年以上	1.54	180,000.00
合计	**/**	**10,151,573.90**	**/**	**86.91**	**9,508,634.00**

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南提灯医疗科技有限公司	暂借款	8,904,070.77	单项计提	76.14	8,904,070.77
四川智能建造科技股份有限公司	保证金、押金	450,077.40	1-2 年	3.85	45,007.74
浙江简治信息技术有限公司	暂付款	547,036.00	5 年以上	4.68	547,036.00
汪敏	员工备用金	250,389.73	1 年以内	2.14	12,519.49
刘巧林	员工备用金	143,768.66	1 年以内、1-2 年	1.23	10,076.87
合计	**/**	**10,245,342.56**	**/**	**88.14**	**9,518,710.87**

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,216,187.28	340,682.19	875,505.09	1,070,179.14		1,070,179.14
委托加工物资	27,029.12		27,029.12	14,701.06		14,701.06
在产品	197,140.67		197,140.67	191,525.23		191,525.23
库存商品	1,936,118.53	207,850.44	1,728,268.09	1,731,092.85		1,731,092.85
发出商品	1,017,598.00		1,017,598.00	949,262.16		949,262.16
合同履约成本	3,872,356.56		3,872,356.56	5,480,732.96		5,480,732.96
合计	**8,266,430.16**	**548,532.63**	**7,717,897.53**	**9,437,493.40**		**9,437,493.40**

5.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		340,682.19				340,682.19
库存商品		207,850.44				207,850.44
合计		**548,532.63**				**548,532.63**

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附有条件的质量保证金	942,051.60	133,120.16	808,931.44	1,659,540.00	643,195.00	1,016,345.00
减：计入其他非流动资产	380,100.00	19,005.00	361,095.00	472,100.00	38,085.00	434,015.00
合计	**561,951.60**	**114,115.16**	**447,836.44**	**1,187,440.00**	**605,110.00**	**582,330.00**

5.7.2 本期计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
附有条件的质量保证金	643,195.00	95,035.16	605,110.00			133,120.16
减：计入	38,085.00	19,005.00	38,085.00			19,005.00

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他非流动资产						
合计	**605,110.00**	**76,030.16**	**567,025.00**			**114,115.16**

5.7.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	561,951.60	100.00	114,115.16	20.31	447,836.44
其中：组合 1：账龄组合	561,951.60	100.00	114,115.16	20.31	447,836.44
合计	**561,951.60**	**100.00**	**114,115.16**	**20.31**	**447,836.44**

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,187,440.00	100.00	605,110.00	50.96	582,330.00
其中：组合 1：账龄组合	1,187,440.00	100.00	605,110.00	50.96	582,330.00
合计	**1,187,440.00**	**100.00**	**605,110.00**	**50.96**	**582,330.00**

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	63,441.37	63,351.96
合计	**63,441.37**	**63,351.96**

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
湖南提灯医疗科技有限公司											7,303,552.75
衡阳华信教育科技有限公司											500,000.00
小计											7,803,552.75
合计											**7,803,552.75**

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	33,275,445.52	36,330,085.82
固定资产清理		
合计	**33,275,445.52**	**36,330,085.82**

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	40,660,575.01	3,848,015.16	2,395,424.75	1,322,039.86	154,110.00	48,380,164.78
2.本期增加金额			135,196.02			135,196.02
（1）购置			135,196.02			135,196.02
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额		837,168.15	3,993.00			841,161.15
（1）处置或报废		837,168.15	3,993.00			841,161.15
（2）其他减少						
4.期末余额	40,660,575.01	3,010,847.01	2,526,627.77	1,322,039.86	154,110.00	47,674,199.65
二、累计折旧						
1.期初余额	6,610,644.58	2,596,893.62	1,819,242.63	876,893.69	146,404.44	12,050,078.96
2.本期增加金额	1,948,304.88	452,908.90	244,236.79	237,129.93		2,882,580.50
（1）计提	1,948,304.88	452,908.90	244,236.79	237,129.93		2,882,580.50
（2）合并增加						
3.本期减少金额		530,206.40	3,698.93			533,905.33
（1）处置或报废		530,206.40	3,698.93			533,905.33
（2）其他减少						
4.期末余额	8,558,949.46	2,519,596.12	2,059,780.49	1,114,023.62	146,404.44	14,398,754.13
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	**32,101,625.55**	**491,250.89**	**466,847.28**	**208,016.24**	**7,705.56**	**33,275,445.52**
2.期初账面价值	**34,049,930.43**	**1,251,121.54**	**576,182.12**	**445,146.17**	**7,705.56**	**36,330,085.82**

5.10.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
衡山科学城办公楼	27,104,647.94	尚在办理中

5.11 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	3,137,847.10	3,137,847.10
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,137,847.10	3,137,847.10
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	577,222.17	577,222.17
(1)计提	577,222.17	577,222.17
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	577,222.17	577,222.17
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	**2,560,624.93**	**2,560,624.93**
2.期初账面价值		

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,150,316.95	1,150,316.95
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,150,316.95	1,150,316.95
二、累计摊销		
1.期初余额	594,330.42	594,330.42
2.本期增加金额	230,063.39	230,063.39
（1）计提	230,063.39	230,063.39
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	824,393.81	824,393.81

项目	非专利技术	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	**325,923.14**	**325,923.14**
2.期初账面价值	**555,986.53**	**555,986.53**

5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北辰光谷里装修设计费	700,000.13		399,999.96		300,000.17
衡山科学城办公楼机房建设	320,843.86		35,649.36		285,194.50
合计	**1,020,843.99**		**435,649.32**		**585,194.67**

5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

5.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值及信用减值损失	4,686,830.12	33,659,332.24	4,736,099.71	30,513,719.75
租赁负债	334,256.87	2,228,379.13		
存货跌价准备	82,279.89	548,532.63		
预计负债	92,735.57	618,237.16	81,601.45	544,009.69
合计	**5,196,102.45**	**37,054,481.16**	**4,817,701.16**	**31,057,729.44**

5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	368,772.91	2,458,486.06		
非同一控制企业合并资产评估增值	48,888.47	325,923.14	83,397.98	555,986.53
合计	**417,661.38**	**2,784,409.20**	**83,397.98**	**555,986.53**

5.14.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	368,772.91	4,827,329.54		4,817,701.16
递延所得税负债	368,772.91	48,888.47		83,397.98

5.14.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	574,904.76	530,203.05
可抵扣亏损	40,804,310.74	36,257,955.98
合计	**41,379,215.50**	**36,788,159.03**

5.14.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		3,798,886.66	
2025 年	4,140,701.82	4,140,701.82	
2026 年	12,301,057.04	12,301,057.04	
2027 年	10,278,080.56	10,278,080.56	
2028 年	5,739,229.90	5,739,229.90	
2030 年	8,345,241.42		
合计	**40,804,310.74**	**36,257,955.98**	**/**

5.15 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	380,100.00	19,005.00	361,095.00	472,100.00	38,085.00	434,015.00
房屋购置款	2,346,493.00	1,002,110.99	1,344,382.01	2,346,493.00		2,346,493.00
合计	**2,726,593.00**	**1,021,115.99**	**1,705,477.01**	**2,818,593.00**	**38,085.00**	**2,780,508.00**

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		2,611,411.12
信用借款	2,001,894.44	1,000,947.22
已贴现未到期商业承兑汇票		100,000.00
合计	**2,001,894.44**	**3,712,358.34**

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,589,884.08	5,623,984.50
1 年以上	7,038,626.81	10,310,544.43
合计	**12,628,510.89**	**15,934,528.93**

5.17.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北海市宏康互联网科技有限公司	1,878,881.06	未结算
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	1,112,000.00	未结算
合计	**2,990,881.06**	

5.17.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例
衡阳市吉茂塑胶制品有限公司	2,781,859.34	22.03
北海市宏康互联网科技有限公司	1,878,881.06	14.88
湖南隆辰科技有限公司	1,799,578.45	14.25
南宁市云鼎信息技术有限公司	1,259,783.13	9.98
衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	1,112,000.00	8.81
合计金额	**8,832,101.98**	**69.95**

5.18 合同负债

5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	8,395,057.80	6,737,043.89
合计	**8,395,057.80**	**6,737,043.89**

账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川智能建造科技股份有限公司	2,157,699.82	项目未验收
合计	**2,157,699.82**	

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,161,248.36	30,794,955.43	33,322,728.78	3,633,475.01
二、离职后福利-设定提存计划	11,254.73	2,301,999.43	2,301,458.31	11,795.85
三、辞退福利	21,817.50	225,912.46	247,729.96	
四、一年内到期的其他福利				
合计	**6,194,320.59**	**33,322,867.32**	**35,871,917.05**	**3,645,270.86**

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,149,743.06	28,968,466.52	31,498,412.25	3,619,797.33
2、职工福利费		324,483.11	324,483.11	
3、社会保险费	6,821.10	1,337,531.40	1,337,204.82	7,147.68
其中：医疗保险费	6,138.90	1,180,411.05	1,180,104.15	6,445.80
工伤保险费	136.40	139,530.08	139,480.30	186.18
生育保险费	545.80	17,590.27	17,620.37	515.70
4、住房公积金	1,350.00	147,174.20	145,901.20	2,623.00
5、工会经费和职工教育经费	3,334.20	17,300.20	16,727.40	3,907.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	**6,161,248.36**	**30,794,955.43**	**33,322,728.78**	**3,633,475.01**

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	10,913.64	2,208,032.12	2,207,486.52	11,459.24
2、失业保险费	341.09	93,967.31	93,971.79	336.61
合计	**11,254.73**	**2,301,999.43**	**2,301,458.31**	**11,795.85**

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,099,304.11	1,189,149.40
企业所得税	85,823.72	81,595.03
城市维护建设税	73,115.51	65,891.16
个人所得税	101,520.96	49,550.60
房产税	3,163.43	3,163.43
教育费附加	30,669.12	28,215.52
地方教育费附加	21,067.93	18,810.34
水利基金	600.00	852.07
印花税	4,774.12	5,187.37
土地使用税	58.30	58.30
合计	**2,420,097.20**	**1,442,473.22**

5.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,225,986.00	1,697,614.93
合计	**1,225,986.00**	**1,697,614.93**

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来款		
个人往来款	1,201,986.00	1,673,569.93
保证金、押金	24,000.00	24,045.00
合计	**1,225,986.00**	**1,697,614.93**

5.21.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
谢松林	400,000.00	暂借款
合计	**400,000.00**	

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款（附注 5.25）		55,314.87
一年内到期的租赁负债（附注 5.24）	641,837.28	
	641,837.28	**55,314.87**

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,025,665.75	4,474,586.44
合计	**4,025,665.75**	**4,474,586.44**

5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁	2,329,019.64	
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	641,837.28	
合计	**1,687,182.36**	

5.25 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购车款		
合计		

5.25.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购车款		55,314.87
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.22）		55,314.87
合计		

5.26 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	618,237.16	544,009.69	售后维护义务
合计	**618,237.16**	**544,009.69**	

5.27 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,666,446.00						40,666,446.00

5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	849,614.82			849,614.82
其他资本公积				
合计	**849,614.82**			**849,614.82**

5.29 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,292,136.57			7,292,136.57
合计	**7,292,136.57**			**7,292,136.57**

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-265,985.08	-1,447,072.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	-265,985.08	-1,447,072.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,453,259.94	1,215,820.05
减：提取法定盈余公积		34,733.04
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		
期末未分配利润	**4,187,274.86**	**-265,985.08**

5.31 营业收入和营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,402,913.91	18,344,726.71	59,721,912.95	17,492,375.62
其他业务				
合计	**59,402,913.91**	**18,344,726.71**	**59,721,912.95**	**17,492,375.62**

5.31.2 营业收入、营业成本信息

5.31.2.1 按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
产品化软硬件	40,289,175.10	10,302,374.55	37,052,285.76	10,033,517.96
定制开发	12,633,419.07	4,394,921.53	15,373,963.94	6,086,582.25
售后运维服务	6,459,772.08	3,638,367.37	7,237,211.45	1,324,552.28
代理服务费	20,547.66	9,063.26	58,451.80	47,723.13
合计	**59,402,913.91**	**18,344,726.71**	**59,721,912.95**	**17,492,375.62**

5.31.2.2 按收入确认时间分类

收入确认时间	定制开发	产品化软硬件	售后运维服务	代理服务费
在某一时点确认	12,633,419.07	40,289,175.10		20,547.66
在某一时段内确认			6,459,772.08	
合计	**12,633,419.07**	**40,289,175.10**	**6,459,772.08**	**20,547.66**

5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	348,314.81	363,663.38
教育费附加	148,660.05	155,515.00
地方教育费附加	99,062.81	103,676.62
房产税	218,983.68	218,983.68

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	6,102.42	6,058.60
车船使用税	2,460.00	11,220.00
印花税	15,382.00	15,740.26
地方水利建设基金	7,462.93	7,452.07
合计	**846,428.70**	**882,309.61**

5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,919,640.57	4,829,628.89
办公费	814,234.75	225,532.94
会务费	7,287.32	4,950.50
广告费	223,534.92	280,083.97
交通差旅费	1,249,718.33	1,243,815.23
业务招待费	1,416,857.21	1,691,906.55
咨询服务费	130,345.55	199,126.25
租赁费	403,939.14	841,860.11
代理服务费	1,955,848.69	3,372,141.30
折旧费	567,070.76	386,400.18
合计	**12,688,477.24**	**13,075,445.92**

5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,180,572.69	9,775,829.34
折旧费	2,249,252.38	2,159,884.72
办公费	1,498,193.42	1,830,976.38
交通差旅费	177,529.05	286,699.33
租赁费	43,005.26	605,202.12
业务招待费	334,115.98	396,761.81
咨询服务费	2,260,536.76	1,549,863.15
装修费		44,248.00
合计	**15,743,205.54**	**16,649,464.85**

5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,389,719.11	9,064,229.97
折旧与摊销	419,891.19	437,556.41
材料费	52,307.18	22,975.71
技术服务费	22,733.96	80,000.00
委外研发		53,000.00
差旅费	221,017.96	243,817.20
软件费	72,593.91	93,957.07
其他	677.36	5,471.70
合计	**11,178,940.67**	**10,001,008.06**

5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	238,904.94	131,387.20
减：利息收入	3,091.27	7,399.43
手续费支出	27,373.23	27,062.83
合计	**263,186.90**	**151,050.60**

5.37 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	4,787,181.54	3,172,028.27	与收益相关
合计	**4,787,181.54**	**3,172,028.27**	

5.38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	945.65	-215.65
应收账款坏账损失	5,751.35	-2,558,781.64
其他应收款坏账损失	-96,400.05	-180,911.62
其他		-511,692.00
合计	**-89,703.05**	**-3,251,600.91**

5.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-548,532.63	
合同资产减值损失	510,074.84	-261,205.25
其他长期资产减值损失	-1,002,110.99	
合计	**-1,040,568.78**	**-261,205.25**

5.40 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-85,722.81	-150,037.42
合计	**-85,722.81**	**-150,037.42**

5.41 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	1,410.00		1,410.00
无需支付的应付账款	58,760.20		58,760.20
其他	42.54	3,664.76	42.54
合计	**60,212.74**	**3,664.76**	**60,212.74**

5.42 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	294.07	15,902.56	294.07

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款支出	155.03	1,379.67	155.03
存货报废损失	39,674.86		39,674.86
其他	21,784.00	2,680.61	21,784.00
合计	**61,907.96**	**19,962.84**	**61,907.96**

5.43 所得税费用

5.43.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	67,008.42	243,788.50
递延所得税费用	-50,349.54	-443,457.24
合计	**16,658.88**	**-199,668.74**

5.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,907,439.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	586,115.97
子公司适用不同税率的影响	-857,194.45
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,894.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,834,075.66
研发费用加计扣除	-1,669,232.84
所得税费用	**16,658.88**

5.44 现金流量表项目

5.44.1 与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	**1,992,374.03**	**1,983,687.87**
其中: 利息收入	3,091.27	7,407.09
政府补助收入	1,596,376.22	306,368.68
保证金及押金	311,454.00	102,100.00
收到往来款	80,000.00	1,518,760.00
其他	1,452.54	49,052.10
支付其他与经营活动有关的现金	**9,433,468.65**	**9,837,355.32**
其中: 手续费支出	27,373.23	8,907.62
期间费用	9,120,920.39	7,094,530.88
保证金及押金	33,420.00	698,865.40
支付往来款及备用金	250,000.00	2,005,051.42
其他	1,755.03	30,000.00

5.44.2 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	**884,922.52**	
其中: 支付使用权资产租金	884,922.52	

5.45 现金流量表补充资料

5.45.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,890,780.95	1,162,813.64
加：信用减值损失	89,703.05	3,251,600.91
资产减值准备	1,040,568.78	261,205.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,882,580.50	3,086,387.02
使用权资产折旧	577,222.17	
无形资产摊销	230,063.39	230,063.39
长期待摊费用摊销	435,649.32	435,649.32
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）	85,722.81	150,037.42
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	294.07	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	238,904.94	131,387.20
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-9,628.38	-408,947.73
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-34,509.51	-34,509.51
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,171,063.24	329,091.97
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,784,453.67	-3,882,788.57
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,515,876.70	-3,446,848.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,298,084.96	1,265,141.54
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		
当期增加的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,987,610.04	5,204,946.54
减：现金的期初余额	5,204,946.54	4,205,708.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	782,663.50	999,238.10

5.45.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,987,610.04	5,204,946.54
其中：库存现金	258.31	258.31

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	5,984,282.79	5,204,682.47
可随时用于支付的其他货币资金	3,068.94	5.76
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,987,610.04	5,204,946.54

6、研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
合计	11,178,940.67	10,001,008.06
其中：费用化研发支出	**11,178,940.67**	**10,001,008.06**

注：研发支出明细详见 5.35。

7、合并范围的变更

本年度公司合并范围北京中润华建信息技术有限公司注销。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖南建研科技有限公司	1000 万元	湖南衡阳	湖南衡阳	软件销售、技术服务	100.00		设立
武汉富思特创新信息技术有限公司	200 万元	湖北武汉	湖北武汉	软件销售、技术服务	60.00		收购
武汉拓路科技开发有限公司	110 万元	湖北武汉	湖北武汉	软件销售、技术服务		48.00	收购
湖南建研智慧云科技有限公司	500 万元	湖南长沙	湖南长沙	研发、技术服务	100.00		设立
湖南建业云网络科技有限公司	500 万元	湖南长沙	湖南长沙	软件销售、技术服务	100.00		设立
北京星筑创新科技有限公司	500 万元	北京市	北京市	软件销售、技术服务		100.00	设立
北京中润华建信息技术有限公司	300 万元	北京市	北京市	软件销售、技术服务	51.00		设立

其他说明：持股比例按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉富思特创新信息技术有限公司	40%	-562,478.99		1,495,093.10

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉富思特创新信息技术有限公司	5,805,005.95	1,749,349.56	7,554,355.51	2,655,238.26	960,399.30	3,615,637.56

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉富思特创新信息技术有限公司	4,981,227.32	1,483,865.21	6,465,092.53	2,012,367.26	158,326.85	2,170,694.11

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉富思特创新信息技术有限公司	6,816,730.72	-355,680.47	-355,680.47	1,301,349.33

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉富思特创新信息技术有限公司	6,305,075.28	-274,977.12	-274,977.12	765,887.25

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南提灯医疗科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	软件服务、医疗器械	37.00		权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	湖南提灯医疗科技有限公司	湖南提灯医疗科技有限公司
流动资产	8,319,017.29	6,112,218.48
非流动资产	2,865,634.18	3,675,394.51
资产合计	11,184,651.47	9,787,612.99
流动负债	24,431,151.84	21,885,835.29
负债合计	24,431,151.84	21,885,835.29
归属于母公司股东权益	-13,246,500.37	-12,098,222.30
按持股比例计算的净资产份额	-4,901,254.15	-4,476,390.64
营业收入	11,766,955.20	8,753,428.23
净利润	-1,145,815.29	-2,998,226.09

8.2.3 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
湖南提灯医疗科技有限公司	-4,476,390.64	-424,863.51	-4,901,254.15

9、政府补助

9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至审计报告日，本公司不存在按应收金额确认的政府补助。

9.2 涉及政府补助的负债项目

截至审计报告日，本公司不存在涉及政府补助的负债项目。

9.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	4,787,181.54	3,172,028.27
合计	**4,787,181.54**	**3,172,028.27**

10、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

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。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

10.1.1 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

10.1.2 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。期末应收账款在合同结算期内，其他应收款中无逾期款项，公司对应收款项已按坏账估计政策计提减值准备。

10.2 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。
为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

10.3 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险。

10.4 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。公司期末不存在现金流量利率风险。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
曾胡	-	-	-	37.0124	37.0124

11.2 本公司的子公司情况

详见“8、在其他主体中的权益”

11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
湖南提灯医疗科技有限公司	本公司持股 37%、具有重大影响
衡阳华信教育科技有限公司	本公司持股 20%、具有重大影响

11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
易小明	董事、副总经理、董事会秘书，持股比例 13.32%
刘祁洋	财务总监，持股比例 0.67%
康荣	董事、副总经理，持股比例 6.98%
刘野	董事，持股比例 2.61%
罗卫军	董事，持股比例 1.84%
章玉华	监事会主席，持股比例 3.50%
龚雷	监事，持股比例 3.42%
李锐	职工代表监事，持股比例 0.21%
曾谦	副总经理、总工程师，持股比例 0.90%
海南湖萍实业有限公司	曾胡担任该公司法定代表人、执行董事、总经理， 并持有该公司 100%股份

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司与关联方之间不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

11.5.2 关联租赁情况

报告期内，本公司与关联方之间不存在租赁关联交易。

11.5.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曾胡、佘颖	2,600,000.00	2023/12/25	2025/1/25	是

11.5.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
湖南提灯医疗科技有限公司	8,318,113.00	2019/01/30	2023/12/31	已到期但由于关联方经营问题暂无法偿还

11.5.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,647,372.00	2,059,216.00

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
借款及利息	湖南提灯医疗科技有限公司	8,904,070.77	8,904,070.77	8,854,070.77	8,854,070.77
合计		**8,904,070.77**	**8,904,070.77**	**8,854,070.77**	**8,854,070.77**

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在资产负债表日后事项。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,668,431.67	17,469,569.72
1 至 2 年	8,692,486.78	7,970,117.83
2 至 3 年	4,226,492.73	5,609,726.16
3 至 4 年	4,273,256.16	7,498,158.15
4 至 5 年	6,924,373.15	3,263,164.41
5 年以上	7,780,277.24	7,515,813.99
小计	**53,565,317.73**	**49,326,550.26**
减：坏账准备	22,198,524.63	21,630,544.67
合计	**31,366,793.10**	**27,696,005.59**

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	53,565,317.73	100.00	22,198,524.63	41.44	31,366,793.10
其中：组合 1：账龄组合	45,232,888.50	84.44	15,666,702.65	34.64	29,566,185.85
组合 2：合并范围内关联方组合	8,332,429.23	15.56	6,531,821.98	78.39	1,800,607.25
合计	**53,565,317.73**	**100.00**	**22,198,524.63**	**41.44**	**31,366,793.10**

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,326,550.26	100.00	21,630,544.67	43.85	27,696,005.59
其中：组合 1：账龄组合	41,961,081.55	85.07	16,971,950.01	40.45	24,989,131.54
组合 2：合并范围内关联方组合	7,365,468.71	14.93	4,658,594.66	63.25	2,706,874.05
合计	**49,326,550.26**	**100.00**	**21,630,544.67**	**43.85**	**27,696,005.59**

14.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收坏账	21,630,544.67	4,732,592.87	3,212,815.41	951,797.50		22,198,524.63
合计	**21,630,544.67**	**4,732,592.87**	**3,212,815.41**	**951,797.50**		**22,198,524.63**

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖南建研科技有限公司	8,026,605.73		8,026,605.73	14.73	1,695,658.85
海南智德信息科技有限公司	4,548,802.00		4,548,802.00	8.35	3,917,246.40
山西拓力科技有限公司	3,733,215.49		3,733,215.49	6.85	3,518,834.58
福建省辰宇昊科技发展有限公司	3,155,000.00	245,000.00	3,400,000.00	6.24	3,230,000.00
武汉东元达科技有限责任公司	1,760,807.00		1,760,807.00	3.23	1,609,166.30
合计	**21,224,430.22**	**245,000.00**	**21,469,430.22**	**39.40**	**13,970,906.13**

14.2 其他应收款

14.2.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	801,386.69	1,099,604.69
员工备用金	1,126,824.15	889,643.87
代扣代缴	90,388.81	85,498.51
暂付款	12,097,209.84	12,131,557.34
暂借款	63,770.00	63,770.00
借款及利息	8,904,070.77	8,854,070.77
小计	**23,083,650.26**	**23,124,145.18**
减：坏账准备	13,517,475.98	11,527,383.68
合计	**9,566,174.28**	**11,596,761.50**

14.2.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,967,715.72	5,062,553.31
1 至 2 年	4,307,601.33	6,297,759.50
2 至 3 年	3,927,518.57	6,579,551.98

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 至 4 年	5,904,269.48	190,187.23
4 至 5 年	19,400.00	244,518.00
5 年以上	4,957,145.16	4,749,575.16
小计	**23,083,650.26**	**23,124,145.18**
减：坏账准备	13,517,475.98	11,527,383.68
合计	**9,566,174.28**	**11,596,761.50**

14.2.3 按坏账计提方法分类披露

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	2,673,312.91		8,854,070.77	11,527,383.68
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,381,652.25		50,000.00	2,431,652.25
本期转回	441,559.95			441,559.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	**4,613,405.21**		**8,904,070.77**	**13,517,475.98**

14.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	11,527,383.68	2,431,652.25	441,559.95			13,517,475.98
合计	**11,527,383.68**	**2,431,652.25**	**441,559.95**			**13,517,475.98**

14.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南提灯医疗科技有限公司	暂借款	8,904,070.77	单项计提	38.57	8,904,070.77
湖南建业云网络科技有限公司	暂付款	7,810,586.61	3 年以内	33.84	3,293,324.62
湖南建研科技有限公司	暂付款	2,180,206.44	4 年以内	9.44	240,700.93
湖南建研智慧云科技有限公司	暂付款	1,514,056.95	1 年以内	6.56	75,702.85
四川智能建造科技股份有限公司	保证金、押金	450,077.40	1-2 年	1.95	45,007.74
合计		**20,858,998.17**		**90.36**	**12,558,806.91**

14.3 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,200,000.00	10,000,000.00	11,200,000.00
对联营、合营企业投资	7,803,552.75	7,803,552.75	
合计	**29,003,552.75**	**17,803,552.75**	**11,200,000.00**

续

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,895,500.00		20,895,500.00
对联营、合营企业投资	7,803,552.75	7,803,552.75	
合计	**28,699,052.75**	**7,803,552.75**	**20,895,500.00**

14.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南建研科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
武汉富思特创新信息技术有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
湖南建业云网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
湖南建研智慧云科技有限公司	4,695,500.00	304,500.00		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	**20,895,500.00**	**304,500.00**		**21,200,000.00**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**

14.3.2 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
湖南提灯医疗科技有限公司											7,303,552.75
衡阳华信教育科技有限公司											500,000.00
合计											**7,803,552.75**

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,354,240.15	14,755,984.45	46,856,825.03	14,493,958.55
其他业务	290,222.76	225,368.52	290,222.76	225,368.52
合计	**46,644,462.91**	**14,981,352.97**	**47,147,047.79**	**14,719,327.07**

15、补充资料

15.1 本期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	-85,722.81	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,544,716.11	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,695.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	215,692.03	
少数股东权益影响额（税后）	3,592.27	
合计	**1,238,013.78**	--

15.2 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	8.77	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.33	0.08	0.08

湖南建研信息技术股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-85,722.81
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,544,716.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,695.22
非经常性损益合计	1,457,298.08
减：所得税影响数	215,692.03
少数股东权益影响额（税后）	3,592.27
非经常性损益净额	1,238,013.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用