

湖南华升股份有限公司

审阅报告



目 录

一、 审阅报告.....	第 1 页
二、 备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、 备考合并财务报表附注.....	第 4—91 页
四、 附件.....	第 92—95 页
(一) 本所营业执照复印件.....	第 92 页
(二) 本所执业证书复印件.....	第 93 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件.....	第 94—95 页

审 阅 报 告

天健审〔2025〕2-523号

湖南华升股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南华升股份有限公司（以下简称华升股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是华升股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问华升股份公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保
证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信华升股份公司备考合
并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报
告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本
段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国 • 杭州

中国注册会计师：

二〇二五年十二月十日

备考合并资产负债表

会合01表

单位：人民币元

编制单位：湖南华升股份有限公司

资产	注释号	2025年6月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	141,784,954.57	136,563,185.82	短期借款	25	136,422,266.54	130,079,895.84
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	20,060,000.00	68,221,440.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3		150,000.00	应付票据			
应收账款	4	254,762,642.68	208,494,967.66	应付账款	26	147,139,737.73	148,882,731.45
应收款项融资	5		698,315.10	预收款项			
预付款项	6	59,737,801.47	43,393,509.57	合同负债	27	113,817,224.08	96,333,032.63
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	11,983,766.11	18,637,452.56	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	28	22,108,543.56	35,204,412.95
存货	8	72,958,295.79	71,096,356.08	应交税费	29	18,640,522.39	15,094,483.58
其中：数据资源				其他应付款	30	177,291,940.54	175,230,124.89
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	9	21,957,141.04	22,373,302.02	持有待售负债			
其他流动资产	10	3,933,397.91	4,185,156.68	一年内到期的非流动负债	31	83,926,711.22	65,815,467.45
流动资产合计		587,177,999.57	573,813,685.49	其他流动负债	32	4,396,863.16	3,912,123.86
非流动资产：				流动负债合计		703,743,809.22	670,552,272.65
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资	11	41,962,958.00	62,479,958.00	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	33	166,177,623.70	197,745,527.71
长期应收款	12	21,803,038.90	4,223,798.34	应付债券			
长期股权投资	13	39,179,188.41	46,976,512.62	其中：优先股			
其他权益工具投资	14	3,634,513.36	3,634,513.36	永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债	34	19,842,827.54	25,182,555.05
投资性房地产	15	50,140,182.17	51,663,464.27	长期应付款	35	50,604,877.42	37,443,748.86
固定资产	16	554,112,951.33	556,670,581.10	长期应付职工薪酬	36	12,315,700.00	12,315,700.00
在建工程	17	237,151,242.57	227,924,188.36	预计负债	37	19,989,290.13	19,989,290.13
生产性生物资产				递延收益	38	44,064,103.58	44,464,636.18
油气资产				递延所得税负债	22	2,465,525.31	4,943,435.25
使用权资产	18	24,180,775.71	32,241,624.21	其他非流动负债			
无形资产	19	174,582,487.06	176,950,769.73	非流动负债合计		315,459,947.68	342,084,893.18
其中：数据资源				负债合计		1,019,203,756.90	1,012,637,165.83
开发支出							
其中：数据资源							
商誉	20	225,743,401.03	225,743,401.03				
长期待摊费用	21	8,313,517.53	7,733,438.66				
递延所得税资产	22	12,420,420.28	11,184,842.12	所有者权益(或股东权益)：			
其他非流动资产	23	3,759,639.17	5,135,747.45	归属于母公司所有者权益合计	39	959,207,813.65	963,521,039.17
非流动资产合计		1,396,984,315.52	1,412,562,839.25	少数股东权益		5,750,744.54	10,218,319.74
资产总计		1,984,162,315.09	1,986,376,524.74	所有者权益合计		964,958,558.19	973,739,358.91
				负债和所有者权益总计		1,984,162,315.09	1,986,376,524.74

法定代表人：

印 谢平
43010310242747

主管会计工作的负责人：

李国华
43010310242747

会计机构负责人：

李珂
43010310242747

备考合并利润表

编制单位：湖南华升股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	2025年1-6月	2024年度
一、营业收入		564,190,806.80	1,032,150,324.20
其中：营业收入	1	564,190,806.80	1,032,150,324.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		579,011,393.01	1,071,691,681.20
其中：营业成本	1	506,802,574.52	916,382,377.49
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	2	4,643,130.42	9,925,023.53
销售费用	3	11,542,621.21	27,095,829.08
管理费用	4	39,411,910.60	81,084,168.60
研发费用	5	10,880,535.32	28,025,359.84
财务费用	6	5,730,620.94	9,178,922.66
其中：利息费用		7,688,873.74	15,813,117.86
利息收入		727,132.20	2,165,799.28
加：其他收益	7	650,662.63	7,021,208.29
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,818,007.01	-1,761,755.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,797,324.21	-6,094,857.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	9,330,576.00	-2,857,312.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,975,610.44	-4,126,400.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,045,375.92	1,584,062.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	1,190,989.02	5,626,774.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,851,337.91	-34,054,780.94
加：营业外收入	13	947,199.52	4,035,071.04
减：营业外支出	14	32,217.20	1,565,087.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,936,355.59	-31,584,797.79
减：所得税费用	15	201,288.67	6,649,213.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,137,644.26	-38,234,011.29
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,137,644.26	-38,234,011.29
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-670,069.06	-32,057,172.30
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,467,575.20	-6,176,838.99
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
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		-5,137,644.26	-38,234,011.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		-670,069.06	-32,057,172.30
归属于少数股东的综合收益总额		-4,467,575.20	-6,176,838.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.001	-0.064
（二）稀释每股收益		-0.001	-0.064

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南华升股份有限公司

备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南华升股份有限公司（以下简称公司或者本公司）系经湖南省人民政府湘政函〔1998〕31号文件批准，由湖南华升工贸集团联合中国服装集团公司、益阳市财源建设投资有限公司共同发起设立，于1998年5月19日在湖南省市场监督管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为91430000183811374H，注册资本402,110,702.00元，股份总数402,110,702股（每股面值1元），均为无限售条件流通A股。公司股票已分别于1998年5月27日在上海证券交易所挂牌交易。

公司主要经营业务为开发、生产、销售苎麻及与棉、化纤混纺的纱、布、印染布、服装以及其它纺织品和化纤化工产品。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

本次交易的整体方案由发行股份及支付现金购买资产和募集配套资金两部分组成。本次募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件，但最终配套融资成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

1. 发行股份及支付现金购买资产

公司拟以发行股份及支付现金的方式向白本通、张利民、达晨创鸿和拓飞咨询等25名交易对方收购深圳易信科技股份有限公司（以下简称易信科技）97.40%股份。拟购买标的资产的交易价格为66,234.17万元，其中以发行股份方式支付的交易价格为33,117.09万元。

2. 募集配套资金

本次交易中，公司拟向控股股东湖南兴湘投资控股集团有限公司（以下简称兴湘集团）发行股份募集配套资金，拟募集配套资金20,000万元，不超过本次拟以发行股份方式购买

资产的交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次发行股份购买资产完成后上市公司总股本的 30%，募集配套资金的发行对象以现金方式认购本次募集配套资金所发行的股份。本次募集配套资金拟全部用于支付本次交易的现金对价、中介机构费用以及交易税费等。

3. 标的资产评估作价情况

根据北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2025)0966号)，截至评估基准日 2025 年 6 月 30 日，易信科技股东全部权益评估值合计为 68,148.00 万元。基于上述评估结果，经公司与交易对方充分协商，本次交易标的公司易信科技 97.40% 股权的最终交易价格确定为 66,234.17 万元。

4. 本次重组支付方式及作价安排

标的资产交易对价中的 33,117.09 万元以现金方式支付，剩余的交易对价以发行股份的方式支付，具体情况如下：

单位：万元

序号	交易对方	拟转让权益比例	支付方式		向该交易对方支付的总对价
			现金对价	股份对价	
1	白本通	37.29%	12,677.19	12,677.19	25,354.39
2	张利民	11.47%	4,358.71	3,442.64	7,801.35
3	深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	6.10%	1,659.11	2,488.66	4,147.77
4	深圳前海拓飞咨询管理合伙企业（有限合伙）	5.74%	1,950.34	1,950.34	3,900.68
5	深圳市投控通产新材料创业投资企业（有限合伙）	5.32%	1,446.81	2,170.21	3,617.02
6	深圳市加法壹号创业投资合伙企业（有限合伙）	4.17%	1,702.11	1,134.74	2,836.86
7	深圳市雄韬电源科技股份有限公司	4.17%	2,269.48	567.37	2,836.86
8	深圳韬略新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3.65%	354.61	2,127.64	2,482.25
9	深圳景熙信成一号投资企业（有限合伙）	3.65%	1,489.35	992.90	2,482.25
10	正奇（深圳）投资控股有限公司	2.71%	737.87	1,106.81	1,844.68
11	广西钦州中投建华股权投资合伙企业（有限合伙）	1.89%	769.50	513.00	1,282.49
12	张超曾	1.64%	557.77	557.77	1,115.53
13	鼎新智信（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	1.63%	442.58	663.87	1,106.45
14	厦门鼎新创业投资合伙企业（有限合伙）	1.57%	428.11	642.17	1,070.28
15	深圳市人才创新创业二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1.54%	629.43	419.62	1,049.04

序号	交易对方	拟转让权益比例	支付方式		向该交易对方支付的总对价
			现金对价	股份对价	
16	深圳市富镓华灵投资合伙企业（有限合伙）	1.06%	289.36	434.04	723.40
17	深圳市高新投创业投资有限公司	1.04%	425.53	283.69	709.21
18	宁波市辰峰启思创业投资合伙企业（有限合伙）	0.84%	227.54	341.31	568.85
19	广西钦州中投嘉华股权投资合伙企业（有限合伙）	0.55%	223.40	148.93	372.34
20	深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	0.41%	112.76	169.13	281.89
21	刘毅	0.37%	124.11	124.11	248.22
22	白俊峰	0.26%	106.38	70.92	177.30
23	胡新文	0.24%	99.29	66.19	165.48
24	刘和军	0.06%	24.82	16.55	41.37
25	宁波梅山保税港区华翰裕源股权投资合伙企业(有限合伙)	0.03%	10.92	7.28	18.20
合计		97.40%	33,117.09	33,117.09	66,234.17

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提,最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

上述交易事项尚需公司股东会审议通过、上海证券交易所审核通过并经中国证监会注册同意。

5. 发行价格及发行数量

本次交易中,公司发行股份购买资产的股份发行定价基准日为公司审议本次交易相关事项的首次董事会(即第九届董事会第十九次会议)决议公告日(即 2025 年 6 月 24 日),发行价格为 5.27 元/股,不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%。在定价基准日至股份发行日期间,上市公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项,则上述发行价格将根据中国证监会及上交所的相关规则进行相应调整。

最终发行价格需经上市公司股东会批准,经上交所审核通过,并经中国证监会注册同意。在定价基准日至本次发行的股份发行日期间,若中国证监会对发行价格的确定进行政策调整,则发行价格将做相应的调整。

本次发行股份购买资产的发行股份数量的计算方式为: 向各交易对方发行股份数量=以发行股份形式向各交易对方支付的交易对价/本次发行价格,发行股份数量=向各交易对方发行股份的数量之和。按照标的资产交易价格及上述发行价格,公司本次交易项下预计发行 62,840,756 股股份。

本次募集配套资金的发行价格为 5.27 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%。拟募集配套资金总额不超过 20,000 万元，拟发行股份数量不超过 37,950,664 股。

(二) 交易标的相关情况

易信科技前身系原深圳易信科技有限公司有限公司，系由白本通、张利民共同出资组建，于 2004 年 7 月 5 日在深圳市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 914403007634976253 的营业执照。易信科技公司成立时注册资本 100.00 万元。易信科技公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 10 月 30 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。易信科技现持有统一社会信用代码为 914403007634976253 营业执照，注册资本 13,697.2638 万元，股份总数 13,697.2638 万股(每股面值 1 元)。

易信科技属软件和信息技术服务业(I65)行业。主要经营活动为互联网数据中心(IDC)业务及其增值服务的研发、生产和销售。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令〔第 230 号〕）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2024 年度和 2025 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2024 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2024 年度的财务报表、天健会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的 2025 年 1-6 月的财务报表，和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的易信科技 2024 年度及 2025 年 1-6 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 662,341,702.73 元作为备考合并财务报表 2024 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 331,170,851.36 元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向控股股东兴湘集团发行股份，总额不超过 2 亿元，全部用于支付本次交易的现金对价、中介机构费用以及交易税费等，因此募集配套资金部分按照 200,000,000.00 元调整归属于母公司所有者权益；除募集的配套募集资金外，本公司将应支付的现金对价 131,170,851.36 元确认为其他应付款。

(2) 易信科技公司的各项资产、负债在假设购买日（2024 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2024 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括易信科技公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2024 年 1 月 1 日易信科技公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2024 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的易信科技公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 225,743,401.03 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过 500 万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过 500 万元
重要的核销应收账款	单项金额超过 500 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过 500 万元
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过 500 万元
重要的核销其他应收款	单项金额超过 500 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过 500 万元
重要的债权投资	单项金额超过 500 万元
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过 500 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过 500 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过 500 万元
重要的投资活动现金流量	单项金额超过 500 万元
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的15%
重要的承诺事项	单项金额超过500万元的
重要或有事项	单项金额超过500万元的

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

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

本集团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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币，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专门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。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他

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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的
贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值
规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相
关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金
融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金
融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或
该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转
移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的
风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认
该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该
金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关
负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所
转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计
入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，

且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- (2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融

资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	票据类型	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
应收账款——账龄组合	账龄	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	款项类型	单独测试未发生减值的不计提信用减值损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	款项类型	单独测试未发生减值的不计提信用减值损失
长期应收款——账龄组合	账龄	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，编制长期应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	长期应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	30
3-4 年	50	50	50
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

应收账款、其他应收款、长期应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法、月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本公司原材料、库存商品、发出商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。对于数量较多、库龄较长、无市场价格的积压库存，本公司在确定可变现净值时，按照库龄结合实物状态计算。

(十二) 长期股权投资

1. 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指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。本公司对共同控

制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

2. 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；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投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得长期股权投资，以换出资产的公允价值或账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本公允价值及发生的的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

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(%)
房屋建筑物	年限平均法	15-40	0-5	2.38-6.67
机器设备	年限平均法	8-16	0-5	5.94-12.50
运输设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
电子设备	平均年限法	3-15	5	6.33-31.67
办公及其他设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2. 在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物及构筑物	达到预定可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或

生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）无形资产

1. 本公司无形资产为土地使用权、专利权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

2. 土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、成本及材料、折旧费、差旅费、技术评审费、专利费等其他费用。

本公司内部研究开发项目支出根据其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。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (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。

(十八) 部分长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的项目的摊销余额价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、住房公积金、医疗保险、工伤保险、生育保险、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

4. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于人员分流安置产生，在改革方案通过审批后确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益辞退福利，本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，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，还是在某一时间点履行。

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，属于在某一时间点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期限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，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。对于在某一时间点履行的履约义务，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) 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) 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) 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) 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。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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. 上市公司收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司的营业收入主要包括销售商品、提供加工劳务收入。

(1) 销售商品收入

内销业务：本公司从事纺织品的生产和销售业务，本公司将产品交付客户并经客户签收，经双方就品种、数量、单价核对一致时，即履行了合同中的履约义务，客户取得了产品的控制权，因此，本公司于产品经客户收货后，双方就品种、数量、单价核对一致时确认收入。

外销业务：本公司外销主要从事纺织品贸易业务，涉及第三方参与其中。因为本公司是自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，所以本公司在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认贸易收入。出口业务，在海关报关后，在指定的装运港越过船舷时按提单日期及离岸价金额确认销售商品收入。

(2) 提供加工劳务收入

本公司对外提供纺织品加工业务，本公司按客户委托要求完成产品加工，将产品交付客户后并经客户对账结算后，即履行了合同中的履约义务，因此，本公司加工劳务于取得客户结算单时确认收入。

4. 易信科技收入确认的具体方法

(1) AIDC 综合业务收入：主要系公司通过建设数据中心基础设施，并提供服务器托管、租用以及相关全方面运维管理及增值服务所获得的收入。主要包括机柜租用及服务器托管、

带宽服务等，其中：

1) IDC 服务收入，属于在某一时段内履行的履约义务，系公司根据合同约定提供相应服务，按照当月实际使用的机柜数量和约定的单价，计算、确认服务收入。

2) 服务类业务：属于在某一时段内履行的履约义务，根据合同约定提供相应的服务，公司根据服务期分段确认收入。

3) 其他配套增值服务：系公司围绕 IDC 数据中心行业及算力行业，提供的其他技术服务，属于在某一时点内履行的履约义务，公司在相关技术服务完成后，取得客户签字确认的验收单时确认收入。

(2) 智算中心解决方案业务收入：主要包括转让热管理设备以及相关方案，属于在某一时点履行的履约义务，公司在根据合同约定提供相应的产品，将相关产品控制权转移给客户，取得客户签字确认的验收报告、签收单时确认收入。

(3) 其他：主要包括硬件类销售、算力服务以及技术服务等，其中硬件类产品销售属于在某一时点内履行的履约义务，以产品交付并经客户签收后确认收入；算力服务属于在某一时段内履行的履约义务，以服务期分段确认收入；技术服务根据合同约定的服务类型，分别以客户验收后或约定的服务期间确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体

归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

6. 本公司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：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 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。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担

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

(3) 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或延长了租赁期限；2) 增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，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。

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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，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，公司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，公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，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，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当	13%、9%、6%、5%

税 种	计税依据	税 率
	期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按超率累进税率 30% - 60%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2025 年 1-6 月	2024 年度
湖南华升株洲雪松有限公司(以下简称雪松公司)	15%	15%
湖南华升金爽健康科技有限公司(以下简称金爽公司)	15%	15%
易信科技	15%	15%
湖南易信科技有限公司(以下简称湖南易信)	15%	15%
深圳博健科技有限公司(以下简称深圳博健)	15%	15%
深圳易百旺科技有限公司(以下简称深圳易百旺)	15%	15%
湖南华升服饰股份有限公司(以下简称服饰公司)	20%	20%
湖南华升纺织科技有限公司(以下简称纺织科技)	20%	20%
湖南华升纯麻时代科技有限公司(以下简称纯麻时代)	20%	20%
湖南华升洞庭麻业有限公司(以下简称洞麻公司)	25%	15%
长沙梦之湾科技有限公司(以下简称长沙梦之湾)	20%	20%
北京易信锐驰科技有限公司(以下简称北京易信锐驰)	20%	20%
海南百旺信科技有限公司(以下简称海南百旺信)	20%	20%
深圳百旺信云科技有限公司(以下简称深圳百旺信)	20%	20%
河南百旺信科技有限公司(以下简称河南百旺信)	20%	20%
郑州百旺信实业有限公司(以下简称郑州百旺信)	20%	20%
成都市百旺信科技有限公司(以下简称成都百旺信)	20%	20%
阳泉百旺信科技有限公司(以下简称阳泉百旺信)	20%	20%

纳税主体名称	2025 年 1-6 月	2024 年度
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 所得税

(1) 本公司及部分子公司符合高新技术企业所得税优惠政策，报告期内按 15%的优惠税率计缴企业所得税。具体情况如下：

公司名称	证书编号	取得日期	有效期(年)
雪松公司	GR202343002448	2023/10/16	2023-2025
金爽公司	GR202443002955	2024/12/16	2024-2026
易信科技	GR202344206441	2023/11/15	2023-2025
湖南易信	GR202443001864	2024/11/1	2024-2027
深圳博健	GR202444203135	2024/12/26	2024-2026
深圳易百旺	GR202444204397	2024/12/26	2024-2026

(2) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司部分子公司符合小型微利企业的认定标准，按照优惠税率缴纳企业所得税，具体适用主体详见本财务报表附注五(一)。

(3) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 39 号)、《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额，易信科技享受该优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2024 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2025 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2025 年 1-6 月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	73, 283. 38	82, 229. 58
银行存款	125, 542, 949. 60	130, 533, 754. 85
其他货币资金	16, 168, 721. 59	5, 947, 201. 39
合 计	141, 784, 954. 57	136, 563, 185. 82

(2) 其他说明

期末其他货币资金包含保函保证金 1, 307, 099. 51 元、司法冻结资金 856, 053. 81 元、专款专用的政府补助资金 3, 179, 417. 49 元、证券账户余额 10, 151, 967. 38 元以及支付宝余额 674, 183. 40 元，其中保函保证金、司法冻结资金、政府补助资金使用受到限制。

上年年末其他货币资金包含保函保证金 1, 306, 635. 28 元、司法冻结资金 856, 053. 81 元、专款专用的政府补助资金 3, 178, 977. 41 元、证券账户余额 833. 09 元以及支付宝余额 604, 701. 80 元，其中保函保证金、司法冻结资金、政府补助资金使用受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	20, 060, 000. 00	68, 221, 440. 00
其中：权益工具投资	20, 060, 000. 00	68, 221, 440. 00
合 计	20, 060, 000. 00	68, 221, 440. 00

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票		150, 000. 00
合 计		150, 000. 00

(2) 坏账准备计提情况

种 类	上年年末数

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	150,000.00	100.00			150,000.00
其中：银行承兑汇票	150,000.00	100.00			150,000.00

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	228,377,219.79	193,361,350.96
1-2 年	41,212,675.34	26,465,342.44
2-3 年	1,481,769.52	6,072,149.15
3-4 年	4,483,777.41	387,377.94
4-5 年	387,344.92	157,526.06
5 年以上	40,484,622.64	40,327,663.56
账面余额合计	316,427,409.62	266,771,410.11
减：坏账准备	61,664,766.94	58,276,442.45
账面价值合计	254,762,642.68	208,494,967.66

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	40,900,957.58	12.93	40,900,957.58	100.00	
按组合计提坏账准备	275,526,452.04	87.07	20,763,809.36	7.54	254,762,642.68
合 计	316,427,409.62	100.00	61,664,766.94	19.49	254,762,642.68

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	40,889,237.58	15.33	40,889,237.58	100.00	
按组合计提坏账准备	225,882,172.53	84.67	17,387,204.87	7.70	208,494,967.66

种类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	266,771,410.11	100.00	58,276,442.45	21.85	208,494,967.66

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	上年年末数		期末数		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
哈萨克斯坦共和国 阿克套市卡库尔药业公司	6,842,597.27	6,842,597.27	6,842,597.27	6,842,597.27	100.00
小计	6,842,597.27	6,842,597.27	6,842,597.27	6,842,597.27	100.00

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	228,366,819.79	11,418,341.01	5.00
1-2年	41,202,547.34	4,120,254.73	10.00
2-3年	745,628.04	223,688.41	30.00
3-4年	272,125.35	136,062.68	50.00
4-5年	369,344.92	295,475.93	80.00
5年以上	4,569,986.60	4,569,986.60	100.00
小计	275,526,452.04	20,763,809.36	7.54

(续上表)

账龄	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	193,361,350.96	9,668,067.55	5.00
1-2年	26,455,214.44	2,645,521.45	10.00
2-3年	1,125,675.61	337,702.69	30.00
3-4年	369,377.94	184,688.97	50.00
4-5年	96,646.81	77,317.44	80.00
5年以上	4,473,906.77	4,473,906.77	100.00
小计	225,882,172.53	17,387,204.87	7.70

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	40,889,237.58	11,720.00				40,900,957.58
按组合计提坏账准备	17,387,204.87	3,376,604.49				20,763,809.36
合 计	58,276,442.45	3,388,324.49				61,664,766.94

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款期末账面 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
广州点动信息科技股份有限公司	30,967,438.48	9.79	1,548,371.92
云广互联(湖北)网络科技有限公司	29,459,840.00	9.31	2,945,984.00
COPEN UNITED LTD	10,386,048.16	3.28	519,302.41
THE SOURCING PLACE (HK) CO., LIMITED	9,737,462.60	3.08	486,873.13
深圳云天励飞技术股份有限公司	9,214,318.50	2.91	460,715.93
小 计	89,765,107.74	28.37	5,961,247.39

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票		698,315.10
合 计		698,315.10

(2) 减值准备计提情况

种 类	上年年末数				账面价值	
	成本		累计确认的信用减值准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提减值准备	698,315.10	100.00			698,315.10	
其中：银行承兑汇票	698,315.10	100.00			698,315.10	
合 计	698,315.10	100.00			698,315.10	

6. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	56,186,405.79	94.06		56,186,405.79
1-2 年	1,645,447.05	2.75		1,645,447.05
2-3 年	160,835.26	0.27		160,835.26
3 年以上	1,745,113.37	2.92		1,745,113.37
合 计	59,737,801.47	100.00		59,737,801.47

(续上表)

账 龄	上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	40,595,084.91	93.55		40,595,084.91
1-2 年	965,833.37	2.23		965,833.37
2-3 年	36,022.71	0.08		36,022.71
3 年以上	1,796,568.58	4.14		1,796,568.58
合 计	43,393,509.57	100.00		43,393,509.57

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南中谷科技股份有限公司	12,547,691.86	21.00
湖南中谷信息技术有限公司	9,012,543.42	15.09
深圳市芯魔方科技有限公司	4,050,055.58	6.78
深圳市瑞迅通信息技术有限公司	2,590,400.00	4.34
超芯智算（江西）科技有限公司	2,297,215.94	3.85
小 计	30,497,906.80	51.06

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	上年年末数
押金保证金	5,457,257.01	2,650,288.19
拆借款		6,265,408.15
备用金	396,385.17	261,308.55

款项性质	期末数	上年年末数
往来款项	15,020,155.06	18,589,801.43
代扣代缴社保及公积金	126,154.58	123,273.31
其他	2,060,155.49	2,172,356.28
账面余额合计	23,060,107.31	30,062,435.91
减：坏账准备	11,076,341.20	11,424,983.35
账面价值合计	11,983,766.11	18,637,452.56

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	7,080,456.04	14,975,469.91
1-2 年	6,795,168.35	4,057,229.97
2-3 年	1,062,565.07	1,789,500.37
3-4 年	1,428,401.56	3,203,916.07
4-5 年	1,535,589.95	1,593,537.44
5 年以上	5,157,926.34	4,442,782.15
账面余额合计	23,060,107.31	30,062,435.91
减：坏账准备	11,076,341.20	11,424,983.35
账面价值合计	11,983,766.11	18,637,452.56

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,367,053.63	36.28	8,186,693.28	97.84	180,360.35
按组合计提坏账准备	14,693,053.68	63.72	2,889,647.92	19.67	11,803,405.76
合 计	23,060,107.31	100.00	11,076,341.20	48.03	11,983,766.11

(续上表)

种 类	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,567,053.63	35.15	8,262,405.00	78.19	2,304,648.63
按组合计提坏账准备	19,495,382.28	64.85	3,162,578.35	16.22	16,332,803.93
合 计	30,062,435.91	100.00	11,424,983.35	38.00	18,637,452.56

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收无风险组合-押金保证金	5,908,641.60		
账龄组合	8,784,412.08	2,889,647.92	32.90
其中：1年以内	3,364,643.20	168,232.18	5.00
1-2年	2,108,000.13	210,800.01	10.00
2-3年	836,425.86	250,927.76	30.00
3-4年	52,822.86	26,411.43	50.00
4-5年	946,217.44	756,973.95	80.00
5年以上	1,476,302.59	1,476,302.59	100.00
小 计	14,693,053.68	2,889,647.92	19.67

(续上表)

组合名称	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收无风险组合-押金保证金	2,842,161.77		
账龄组合	16,653,220.51	3,162,578.35	18.99
其中：1年以内	13,297,193.71	664,859.72	5.00
1-2年	129,872.54	12,987.25	10.00
2-3年	751,811.37	225,543.41	30.00
3-4年	51,822.86	25,911.43	50.00
4-5年	946,217.44	756,973.95	80.00
5年以上	1,476,302.59	1,476,302.59	100.00
小 计	19,495,382.28	3,162,578.35	16.22

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	664,859.72	12,987.25	10,747,136.38	11,424,983.35
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-105,400.01	105,400.01		
--转入第三阶段		-83,642.59	83,642.59	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-183,844.69	176,055.34	-133,469.96	-141,259.31
本期收回或转回	207,382.84			207,382.84
本期核销				
其他变动				
期末数	168,232.18	210,800.01	10,697,309.01	11,076,341.20
期末坏账准备计 提比例 (%)	2.00	3.00	116.47	48.03

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
长沙盛都实业有限责任公司	往来款项	3,640,968.22	5 年以上	15.79	3,640,968.22
远东国际融资租赁有限公司	押金保证金	2,170,000.00	1 年以内	9.41	
湖南汇一制药机械有限公司	往来款项	1,809,394.60	[注 1]	7.85	275,061.67
广州南沙置业有限公司	押金保证金	1,573,952.00	[注 2]	6.83	
南通雨恩季服装制造有限公司	往来款项	1,228,818.50	5 年以上	5.33	1,228,818.50
小 计		10,423,133.32		45.20	5,144,848.39

[注 1] 1 年以内 1,615,087.30 元, 2-3 年 194,307.30 元

[注 2] 3-4 年 1,000,000.00 元, 4-5 年 573,952.00 元

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,217,936.74	8,793,644.27	5,424,292.47
在产品	6,444,832.74	890,730.65	5,554,102.09
库存商品	69,656,427.33	37,528,172.16	32,128,255.17
发出商品	24,439,585.75	127,213.05	24,312,372.70
委托加工物资	5,916,457.86	389,717.98	5,526,739.88
周转材料	12,533.48		12,533.48
合 计	120,687,773.90	47,729,478.11	72,958,295.79

(续上表)

项 目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,814,628.28	10,825,296.08	5,989,332.20
在产品	5,414,688.58	768,488.35	4,646,200.23
库存商品	80,873,944.41	44,311,328.88	36,562,615.53
发出商品	21,371,927.59	56,522.63	21,315,404.96
委托加工物资	2,755,239.24	195,269.08	2,559,970.16
周转材料	22,833.00		22,833.00
合 计	127,253,261.10	56,156,905.02	71,096,356.08

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,825,296.08	51,331.75		2,082,983.56		8,793,644.27
在产品	768,488.35	122,242.30				890,730.65
库存商品	44,311,328.88	929,606.69		7,712,763.41		37,528,172.16
发出商品	56,522.63	262,366.64		191,676.22		127,213.05
委托加工物资	195,269.08	194,448.90				389,717.98
小 计	56,156,905.02	1,559,996.28		9,987,423.19		47,729,478.11

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的债权投资	21,457,000.00		21,457,000.00	21,908,150.00		21,908,150.00
一年内到期的长期应收款	500,141.04		500,141.04	465,152.02		465,152.02
合计	21,957,141.04		21,957,141.04	22,373,302.02		22,373,302.02

10. 其他流动资产

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	3,933,397.91		3,933,397.91	4,005,379.79		4,005,379.79
预缴所得税				135,529.10		135,529.10
待摊费用				44,247.79		44,247.79
合计	3,933,397.91		3,933,397.91	4,185,156.68		4,185,156.68

11. 债权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	41,962,958.00		41,962,958.00	62,479,958.00		62,479,958.00
合计	41,962,958.00		41,962,958.00	62,479,958.00		62,479,958.00

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末数				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
东莞银行大额存单	20,000,000.00	3.20%	3.20%	2026/7/18	
东莞银行大额存单	20,000,000.00	3.00%	3.00%	2027/4/25	
小计	40,000,000.00				

(续上表)

项目	上年年末数				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

项 目	上年年末数				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
广发银行大额存单	20,000,000.00	3.20%	3.20%	2026/3/22	
东莞银行大额存单	20,000,000.00	3.20%	3.20%	2026/7/18	
东莞银行大额存单	20,000,000.00	3.00%	3.00%	2027/4/25	
小 计	60,000,000.00				

12. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	2025. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁款	960,100.26		960,100.26
分期收款销售商品	18,718,561.94	935,928.10	17,782,633.84
其中：一年以内	18,718,561.94	935,928.10	17,782,633.84
长期租赁押金	3,060,304.80		3,060,304.80
合 计	22,738,967.00	935,928.10	21,803,038.90

(续上表)

项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁款	1,163,493.54		1,163,493.54
分期收款销售商品			
长期租赁押金	3,060,304.80		3,060,304.80
合 计	4,223,798.34		4,223,798.34

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,020,405.06	17.68			4,020,405.06
按组合计提坏账准备	18,718,561.94	82.32	935,928.10	5.00	17,782,633.84

种 类	2025. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	22, 738, 967. 00	100. 00	935, 928. 10	4. 12	21, 803, 038. 90

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4, 223, 798. 34	100. 00			4, 223, 798. 34
按组合计提坏账准备					
合 计	4, 223, 798. 34	100. 00			4, 223, 798. 34

2) 采用组合计提坏账准备的长期应收款

项 目	2025. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	18, 718, 561. 94	935, 928. 10	5. 00
其中： 1 年以内	18, 718, 561. 94	935, 928. 10	5. 00
小 计	18, 718, 561. 94	935, 928. 10	5. 00

(3) 坏账准备变动情况

2025 年 1-6 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		935, 928. 10				935, 928. 10
合 计		935, 928. 10				935, 928. 10

13. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	16, 262, 599. 05		16, 262, 599. 05	20, 585, 863. 05		20, 585, 863. 05

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	22,916,589.36		22,916,589.36	26,390,649.57		26,390,649.57
合计	39,179,188.41		39,179,188.41	46,976,512.62		46,976,512.62

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动				
	账面价值	减值准备	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	
合营企业							
海油发展易信科技有限公司(以下简称海油发展)	18,333,095.04				-4,224,448.75		
广东百旺信通科技发展有限公司(以下简称广东百旺信)	2,252,768.01				-98,815.25		
小计	20,585,863.05				-4,323,264.00		
联营企业							
湖南英捷高科技有限责任公司	22,463,391.99				-315,093.31		
四川华升麻业新材料有限公司	3,927,257.58				-3,158,966.90		
小计	26,390,649.57				-3,474,060.21		
合计	46,976,512.62				-7,797,324.21		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面减值	减值准备
合营企业						
海油发展					14,108,646.29	
广东百旺信					2,153,952.76	
小计					16,262,599.05	
联营企业						
湖南英捷高科技有限责任公司					22,148,298.68	
四川华升麻业新材料有限公司					768,290.68	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面减值	减值准备
小计					22,916,589.36	
合计					39,179,188.41	

14. 其他权益工具投资

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
湖南湘江大健康创业投资合伙企业(有限合伙)	3,627,313.36				
湖南银行股份有限公司	7,200.00				
合计	3,634,513.36				

(续上表)

项目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
湖南湘江大健康创业投资合伙企业(有限合伙)	3,627,313.36		
湖南银行股份有限公司	7,200.00	720.00	
合计	3,634,513.36	720.00	

15. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初数	87,590,815.33	4,324,893.14	91,915,708.47
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	87,590,815.33	4,324,893.14	91,915,708.47
累计折旧和累计摊销			
期初数	38,097,967.01	2,154,277.19	40,252,244.20
本期增加金额	1,480,033.14	43,248.96	1,523,282.10

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
其中：计提或摊销	1,480,033.14	43,248.96	1,523,282.10
本期减少金额			
期末数	39,578,000.15	2,197,526.15	41,775,526.30
账面价值			
期末账面价值	48,012,815.18	2,127,366.99	50,140,182.17
期初账面价值	49,492,848.32	2,170,615.95	51,663,464.27

16. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合 计
账面原值						
期初数	250,954,284.74	577,627,341.61	4,941,571.94	31,508,426.55	18,439,314.51	883,470,939.35
本期增加金额	341,738.37	4,281,911.95	663,699.70	17,020,456.10	173,473.11	22,481,279.23
其中：购置		766,062.84	663,699.70	17,020,456.10	173,473.11	18,623,691.75
在建工程转入	341,738.37	3,515,849.11				3,857,587.48
本期减少金额		2,400.00			6,974.00	9,374.00
其中：处置或报废		2,400.00			6,974.00	9,374.00
期末数	251,296,023.11	581,906,853.56	5,605,271.64	48,528,882.65	18,605,813.62	905,942,844.58
累计折旧						
期初数	83,770,511.49	190,136,538.26	4,176,616.02	16,776,864.80	15,203,914.12	310,064,444.69
本期增加金额	3,814,367.32	16,750,147.44	133,523.68	2,960,589.23	1,379,906.37	25,038,534.04
其中：计提	3,814,367.32	16,750,147.44	133,523.68	2,960,589.23	1,379,906.37	25,038,534.04
本期减少金额		2,304.00			6,695.04	8,999.04
其中：处置或报废		2,304.00			6,695.04	8,999.04
期末数	87,584,878.81	206,884,381.70	4,310,139.70	19,737,454.03	16,577,125.45	335,093,979.69
减值准备						
期初数	3,366,438.86	13,108,517.60			260,957.10	16,735,913.56

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数	3,366,438.86	13,108,517.60			260,957.10	16,735,913.56
账面价值						
期末账面价值	160,344,705.44	361,913,954.26	1,295,131.94	28,791,428.62	1,767,731.07	554,112,951.33
期初账面价值	163,817,334.39	374,382,285.75	764,955.92	14,731,561.75	2,974,443.29	556,670,581.10

(2) 暂时闲置固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	4,155,048.00	2,826,367.60		1,328,680.40	
机器设备	2,023,388.31	1,537,095.38	421,081.43	65,211.50	
办公设备	140,160.00	134,553.60		5,606.40	
小计	6,318,596.31	4,498,016.58	421,081.43	1,399,498.30	

(3) 固定资产减值测试情况

2024年12月31日

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
机器设备	17,390,434.59	16,316,741.00	1,073,693.59
小计	17,390,434.59	16,316,741.00	1,073,693.59

(续上表)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
机器设备	公允价值：成本法计算的市场价值 处置费用：管理层按市场情况预计	重置全价通过向生产厂家咨询 评估基准日市场价格，或参考评估基准日近期同类设备的合同价确定；成新率：结合理论成新率和勘察成新率确定。
小计		

17. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数	上年年末数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州南沙智算中心	95,379,252.20		95,379,252.20	93,995,071.14		93,995,071.14
资兴智算中心一期	76,561,535.36		76,561,535.36	71,290,917.85		71,290,917.85
海口智算中心	58,711,876.59		58,711,876.59	50,593,584.55		50,593,584.55
冷塔改造	6,310,014.22		6,310,014.22	11,856,050.62		11,856,050.62
高档生态时尚苎麻面料生产线升级改造项目	60,377.36		60,377.36			
其他	128,186.84		128,186.84	188,564.20		188,564.20
合计	237,151,242.57		237,151,242.57	227,924,188.36		227,924,188.36

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
广州南沙智算中心	10,895.75	93,995,071.14	1,384,181.06			95,379,252.20
资兴智算中心一期	17,692.49	71,290,917.85	5,270,617.51			76,561,535.36
海口智算中心	6,259.00	50,593,584.55	8,118,292.04			58,711,876.59
小计		215,879,573.54	14,773,090.61			230,652,664.15

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广州南沙智算中心	87.54	87.00				自筹
资兴智算中心一期	43.27	43.00	1,359,353.32	257,054.00	2.80	自筹
海口智算中心	93.80	94.00				自筹
小计			1,359,353.32	257,054.00	2.80	

18. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	78,844,927.30	78,844,927.30
本期增加金额	229,432.82	229,432.82

项 目	房屋及建筑物	合 计
其中：租入	229,432.82	229,432.82
本期减少金额	2,989,190.11	2,989,190.11
其中：处置	2,989,190.11	2,989,190.11
期末数	76,085,170.01	76,085,170.01
累计折旧		
期初数	46,603,303.09	46,603,303.09
本期增加金额	6,799,431.80	6,799,431.80
其中：计提	6,799,431.80	6,799,431.80
本期减少金额	1,498,340.59	1,498,340.59
其中：处置	1,498,340.59	1,498,340.59
期末数	51,904,394.30	51,904,394.30
账面价值		
期末账面价值	24,180,775.71	24,180,775.71
期初账面价值	32,241,624.21	32,241,624.21

19. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	排污权	软件	商标权	合 计
账面原值						
期初数	240,040,283.85	87,378.64	264,601.89	69,300.00	44,000.00	240,505,564.38
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数	240,040,283.85	87,378.64	264,601.89	69,300.00	44,000.00	240,505,564.38
累计摊销						
期初数	63,309,371.81	61,500.00	171,991.23	9,364.92	2,566.69	63,554,794.65
本期增加金额	2,328,215.87	4,500.00	26,460.18	6,906.60	2,200.02	2,368,282.67
其中：计提	2,328,215.87	4,500.00	26,460.18	6,906.60	2,200.02	2,368,282.67
本期减少金额						
期末数	65,637,587.68	66,000.00	198,451.41	16,271.52	4,766.71	65,923,077.32

项 目	土地使用权	专利权	排污权	软件	商标权	合 计
账面价值						
期末账面价值	174,402,696.17	21,378.64	66,150.48	53,028.48	39,233.29	174,582,487.06
期初账面价值	176,730,912.04	25,878.64	92,610.66	59,935.08	41,433.31	176,950,769.73

20. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
易信科技	225,743,401.03		225,743,401.03	225,743,401.03		225,743,401.03
合 计	225,743,401.03		225,743,401.03	225,743,401.03		225,743,401.03

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
易信科技	225,743,401.03			225,743,401.03
小 计	225,743,401.03			225,743,401.03

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本次重大资产重组购买成本 662,341,702.73 元，购买成本扣除公司按交易完成后享有的易信科技于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 225,743,401.03 元，确认商誉。

21. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修工程	7,733,438.66	1,090,962.17	510,883.30		8,313,517.53
合 计	7,733,438.66	1,090,962.17	510,883.30		8,313,517.53

22. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	上年年末数
-----	-----	-------

	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	32,265,672.78	5,962,386.79	28,404,796.13	5,405,506.45
可抵扣亏损	31,390,862.60	4,708,629.39	28,313,642.79	4,247,046.42
租赁负债	27,855,415.02	4,264,778.44	37,474,067.87	5,881,096.66
内部交易未实现 利润	8,422,160.38	1,263,324.06	4,490,355.12	673,553.27
合 计	99,934,110.78	16,199,118.68	98,682,861.91	16,207,202.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
交易性金融资产 公允价值变动	9,790,189.94	2,447,547.49	19,567,187.84	4,891,796.96
使用权资产	24,180,775.71	3,796,676.22	32,165,005.03	5,073,998.97
合 计	33,970,965.65	6,244,223.71	51,732,192.87	9,965,795.93

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		上年年末数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	3,778,698.40	12,420,420.28	5,022,360.68	11,184,842.12
递延所得税负债	3,778,698.40	2,465,525.31	5,022,360.68	4,943,435.25

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	上年年末数
可抵扣暂时性差异	105,876,755.13	68,746,759.07
可抵扣亏损	641,495,187.57	613,321,542.57
小 计	730,690,715.94	682,068,301.64

(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	期末数	上年年末数	备注
2025 年	108,777.57	109,635.57	
2026 年	31,510,303.47	31,632,045.98	
2027 年	48,928,005.78	52,004,710.48	

年 份	期末数	上年年末数	备注
2028 年	94,418,592.91	116,137,389.45	
2029 年	48,776,033.49	52,038,310.30	
2030 年	36,155,826.45	31,929,504.25	
2031 年	55,618,456.10	55,618,456.10	
2032 年	181,044,325.14	181,044,525.14	
2033 年	56,044,368.82	56,052,457.71	
2034 年	54,155,091.54	36,754,507.59	
2035 年	34,735,406.30		
小 计	641,495,187.57	613,321,542.57	

23. 其他非流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	3,565,129.13		3,565,129.13	4,795,081.85		4,795,081.85
预付技术服务费	194,510.04		194,510.04	340,665.60		340,665.60
合 计	3,759,639.17		3,759,639.17	5,135,747.45		5,135,747.45

24. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	856,053.81	856,053.81	冻结	诉讼冻结
	3,179,417.49	3,179,417.49	冻结	专款专用的政府补助
	1,307,099.51	1,307,099.51	保证金	保函保证金
应收账款	17,308,130.53	16,442,724.00	质押	质押借款
无形资产	87,873,129.45	67,214,791.32	抵押	银行贷款抵押
固定资产	142,228,158.67	110,362,298.05	抵押	银行贷款抵押、售后回租

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
投资性房地产	13,826,133.06	5,502,375.62	抵押	银行贷款抵押
在建工程	96,030,561.79	96,030,561.79	售后回租、抵押	售后回租、抵押借款
合 计	362,608,684.31	300,895,321.59		

2) 上年末资产受限情况

项 目	上年末账面余额	上年末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	856,053.81	856,053.81	冻结	诉讼冻结
	3,178,977.41	3,178,977.41	冻结	专款专用的政府补助
	1,306,635.28	1,306,635.28	保证金	保函保证金
应收账款	13,623,284.14	12,942,119.93	质押	质押借款
无形资产	87,873,129.45	68,129,623.31	抵押	银行贷款抵押
固定资产	98,738,988.07	80,684,623.43	抵押	银行贷款抵押、售后回租
投资性房地产	13,826,133.06	5,702,193.92	抵押	银行贷款抵押
在建工程	90,759,944.28	90,759,944.28	售后回租、抵押	售后回租、抵押借款
合 计	310,163,145.50	263,560,171.37		

(2) 其他说明

2020年10月27日，公司与中国工商银行签订应收账款质押登记协议，约定公司将持有的南山百旺信数据中心五期项目下的应收账款进行质押，担保范围为借款主合同项下本金3,000.00万元及利息，借款期限为2020年10月27日至2025年12月31日，质押财产价值51,830,000.00元。2023年-2025年6月末，该笔借款余额分别为18,630,630.00元、9,765,918.00元、5,333,562.00元。

2021年11月10日，子公司深圳易百旺科技有限公司(以下简称深圳易百旺)与中国银行签订固定资产借款合同，合同金额为120,000,000.00元，借款期限为2021年12月1日至2028年12月1日，自实际提款日起算，本公司为该笔合同出质人，以其持有的深圳易百旺科技有限公司100%的股权作为质押，同时深圳易百旺将其价值9,357.24万元的固定资产作为抵押。同时，公司与中国银行签订应收账款质押登记协议，约定公司将百旺信云数据中心三期项目项下因对外销售货物及提供服务已经产生的所有应收账款，以及自本合同签署之日起至本合同所担保的主债权结清之日，因百旺信云数据中心三期项目项下对外销售货物及

提供服务而产生的所有应收账款进行质押,担保范围为借款主合同项下本金 1.20 亿及利息,质押财产价值 1.2 亿。2023 年-2025 年 6 月末,该笔借款余额分别为 119,964,065.60 元、95,971,252.48 元、83,974,845.92 元。

2022 年 3 月 3 日,公司与中国建设银行签订应收账款质押合同,约定公司将持有的深圳市南山区百旺信工业区 A 区一栋三楼、四楼机柜对应的应收账款进行质押,担保范围为借款主合同项下本金 1,500.00 万元及利息,借款期限为 2022 年 3 月 3 日至 2024 年 3 月 2 日。2023 年末,该笔借款余额分别为 6,000,000.00 元,2024 年末已结清。

2022 年 1 月 10 日,公司与深圳市中小担融资租赁有限公司签订质押担保合同,约定公司将持有其子公司广州瑞易信科技有限公司 100% 的股权进行质押,质押担保范围为融资租赁合同项下的租赁本金及租赁利息,期限为合同生效日融资租赁合同项下的全部债务履行期届满之日起另加三年期满。2023 年-2025 年 6 月末,该售后回租款余额分别为 18,694,642.70 元、14,641,765.30 元、12,000,852.90 元。

2023 年 7 月 4 日,子公司湖南业启科技有限公司(以下简称湖南业启)与中国建设银行签订在建工程抵押合同,约定公司将湖南省资兴市东江街道莲花路以东的一宗公用设施用地及地上东江湖大数据产业园易信科技项目 1 号中压楼、2 号数据中心共两栋公用设施用途的在建工程房地产抵押。担保范围为借款主合同项下本金 2.00 亿元及利息(截止 2025 年 6 月 30 日,公司根据东江湖资算中心建设进度已提取借款 1,800.00 万元),借款期限为 2022 年 11 月 10 日至 2034 年 11 月 10 日。2023 年-2025 年 6 月末,该笔借款余额分别为 18,000,000.00 元、17,640,000.00 元、17,100,000.00 元。

25. 短期借款

项 目	期末数	上年年末数
信用借款	15,013,500.00	55,054,305.56
保证借款	61,381,544.32	40,000,000.00
质押及保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	40,000,000.00	25,000,000.00
应付利息	27,222.22	25,590.28
合 计	136,422,266.54	130,079,895.84

26. 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	上年年末数
应付货款或服务费	125,241,872.84	140,742,948.88
应付设备及工程款	21,042,413.95	7,948,447.05
应付费用款	855,450.94	191,335.52
合计	147,139,737.73	148,882,731.45

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	金额	未偿还或结转的原因
中国联合网络通信有限公司武汉市分公司	20,290,326.06	因对应客户未付款，双方未对账结算
湖南株洲跃达建筑工程有限责任公司	10,566,975.33	工程款，尚未结算
湖北汇送网络科技有限公司	6,059,292.47	因对应客户未付款，双方未对账结算
小计	36,916,593.86	

27. 合同负债

(1) 明细情况

项目	期末数	上年年末数
预收货款	113,817,224.08	96,333,032.63
合计	113,817,224.08	96,333,032.63

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	金额	未偿还或结转的原因
REMARCV ENDING LLC DBA	26,234,644.91	未结算
江苏绍舜贸易有限公司	16,620,353.98	未结算
小计	42,854,998.89	

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,260,222.32	52,049,215.60	60,649,175.01	9,660,262.91

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利—设定提存计划	636,724.14	6,396,589.51	6,388,772.44	644,541.21
辞退福利	16,307,466.49	691,643.02	5,195,370.07	11,803,739.44
合计	35,204,412.95	59,137,448.13	72,233,317.52	22,108,543.56

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,799,484.53	42,524,213.66	50,867,152.76	8,456,545.43
职工福利费	91,155.37	2,820,949.01	2,881,556.38	30,548.00
社会保险费	252,905.62	3,125,881.68	3,115,601.07	263,186.23
其中：医疗保险费	234,380.40	2,776,812.61	2,772,105.13	239,087.88
工伤保险费	2,392.55	317,565.82	311,992.69	7,965.68
生育保险费	16,132.67	31,503.25	31,503.25	16,132.67
住房公积金	377,726.15	2,480,570.87	2,475,451.64	382,845.38
工会经费和职工教育经费	738,950.65	1,097,600.38	1,309,413.16	527,137.87
小计	18,260,222.32	52,049,215.60	60,649,175.01	9,660,262.91

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	550,449.81	5,105,945.46	5,100,611.72	555,783.55
失业保险费	86,274.33	212,644.05	210,160.72	88,757.66
企业年金		1,078,000.00	1,078,000.00	
小计	636,724.14	6,396,589.51	6,388,772.44	644,541.21

29. 应交税费

项目	期末数	上年年末数
增值税	14,228,851.56	10,821,158.83
土地增值税		1,777,300.41
企业所得税	4,078,427.96	1,034,026.07
代扣代缴个人所得税	152,207.06	202,881.03

项 目	期末数	上年年末数
房产税	107,445.85	156,432.13
印花税	11,226.89	344,770.75
城市维护建设税	6,235.71	438,885.49
教育费附加	4,380.84	315,037.80
地方教育附加	48,343.62	826.85
土地使用税		6.05
其他	3,402.90	3,158.17
合 计	18,640,522.39	15,094,483.58

30. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
股权收购款	131,170,851.36	131,170,851.36
关联方往来	21,233,703.72	21,144,642.05
往来款	3,037,826.48	3,250,466.15
押金保证金	5,204,740.10	4,861,961.05
应付费用款	6,344,501.36	7,562,588.48
代收款	4,532,186.92	1,427,878.35
拆借款	4,103,600.00	4,103,600.00
其他	1,664,530.60	1,708,137.45
合 计	177,291,940.54	175,230,124.89

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南华升集团有限公司	14,914,965.20	未到期
小 计	14,914,965.20	

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	64,199,317.00	48,253,726.11
一年内到期的租赁负债	8,012,587.48	12,214,893.64
一年内到期的长期应付款	11,714,806.74	5,346,847.70
合 计	83,926,711.22	65,815,467.45

32. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
待转销项税额	4,396,863.16	3,912,123.86
合 计	4,396,863.16	3,912,123.86

33. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数
抵押及保证借款	82,202,777.78	92,753,055.56
抵押、质押及保证借款	83,974,845.92	95,971,252.48
质押及保证借款		9,021,219.67
合 计	166,177,623.70	197,745,527.71

34. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	21,154,159.26	27,018,112.26
减：未确认融资费用	1,311,331.72	1,835,557.21
合 计	19,842,827.54	25,182,555.05

35. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
长期应付款	50,459,077.42	37,297,948.86
专项应付款	145,800.00	145,800.00

项目	期末数	上年年末数
合计	50,604,877.42	37,443,748.86

(2) 长期应付款

项目	期末数	上年年末数
关联往来款	28,003,031.26	28,003,031.26
应付融资租赁款	22,456,046.16	9,294,917.60
小计	50,459,077.42	37,297,948.86

(3) 专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
帮困资金	145,800.00			145,800.00	
小计	145,800.00			145,800.00	

36. 长期应付职工薪酬

项目	期末数	上年年末数
辞退福利	12,315,700.00	12,315,700.00
合计	12,315,700.00	12,315,700.00

37. 预计负债

(1) 明细情况

项目	期末数	上年年末数	形成原因
社保滞纳金	19,989,290.13	19,989,290.13	详见其他说明
合计	19,989,290.13	19,989,290.13	

(2) 其他说明

社保滞纳金主要系华升股份二级子公司洞麻公司历年欠缴社保形成的滞纳金，金额1,998.93万元，洞麻公司一直在向当地社保部门申请减免相关滞纳金，鉴于上述滞纳金未来获得减免的可能性存在重大不确定性，故将上述应缴纳滞纳金确认为预计负债。

38. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	44,464,636.18		400,532.60	44,064,103.58	收到政府补助款项
合计	44,464,636.18		400,532.60	44,064,103.58	

39. 归属于母公司所有者权益

(1) 2024 年度

项目	2024.1.1	增加	减少	2024.12.31
本次重组前权益	463,751,525.28	-49,336,026.33		414,415,498.95
因本次重组权益变动	531,170,851.36	17,934,688.86		549,105,540.22
合计	994,922,376.64	-31,401,337.47		963,521,039.17

(2) 2025 年 1-6 月

项目	2025.1.1	增加	减少	2025.6.30
本次重组前权益	414,415,498.95	-13,555,032.66	4,021,107.02	396,839,359.27
因本次重组权益变动	549,105,540.22	13,262,914.16		562,368,454.38
合计	963,521,039.17	-292,118.50	4,021,107.02	959,207,813.65

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	556,962,132.20	502,576,894.33	1,014,856,664.95	910,045,625.61
其他业务收入	7,228,674.60	4,225,680.19	17,293,659.25	6,336,751.88
合计	564,190,806.80	506,802,574.52	1,032,150,324.20	916,382,377.49
其中：与客户之间的合同产生的收入	559,391,831.03	503,803,887.25	1,023,644,371.59	907,291,540.60

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
贸易业务	362,819,644.06	355,068,109.60	629,559,205.50	614,517,446.08
纺织生产	63,356,001.75	59,231,469.73	129,070,945.57	118,049,099.44
AIDC 综合业务	122,071,466.02	81,944,901.71	227,225,841.04	158,313,091.31
智算中心解决方案	216,981.13	133,441.90	4,958,648.96	3,439,697.28
其他	10,927,738.07	7,425,964.31	32,829,730.52	12,972,206.49
小 计	559,391,831.03	503,803,887.25	1,023,644,371.59	907,291,540.60

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	199,621,559.80	150,647,903.61	403,589,622.18	299,648,595.63
境外	359,770,271.23	353,155,983.64	620,054,749.41	607,642,944.97
小 计	559,391,831.03	503,803,887.25	1,023,644,371.59	907,291,540.60

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
在某一时刻点确认收入	425,441,134.23	779,227,285.43
在某一时段内确认收入	133,950,696.80	244,417,086.16
小 计	559,391,831.03	1,023,644,371.59

(3) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
营业收入	56,431,181.00	102,259,545.83
小 计	56,431,181.00	102,259,545.83

2. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
土地使用税	3,016,902.08	6,122,498.20
房产税	1,392,308.81	2,960,757.30
城市维护建设税	59,833.30	122,646.53

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
教育费附加	41,677.00	85,864.11
印花税	106,319.90	500,404.89
地方教育附加	783.70	1,396.69
水利建设基金	577.96	29,459.48
其他	24,727.67	101,996.33
合 计	4,643,130.42	9,925,023.53

3. 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	7,155,242.16	15,769,955.59
折旧与摊销	31,329.14	93,468.09
交通差旅费	482,023.46	1,422,033.96
业务宣传及产品展览费	779,714.21	4,391,751.71
样品及销售服务费	207,021.44	810,643.36
业务招待费	344,721.57	1,061,418.67
运营费	1,785,027.65	1,996,525.90
租赁费	164,271.51	334,148.86
办公及通讯费	176,584.44	200,400.10
其他	416,685.63	1,015,482.84
合 计	11,542,621.21	27,095,829.08

4. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	24,772,208.24	48,710,454.03
交通差旅费	985,916.33	2,917,967.16
折旧与摊销	4,814,325.94	13,268,325.90
办公及通讯费	1,059,832.16	3,552,217.93
中介机构服务费	1,314,507.56	3,354,492.52

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
维修维护费	848,853.60	2,630,724.35
广告宣传及业务招待费	869,349.02	1,086,393.41
水电及房租	1,496,264.39	1,406,045.05
股权激励费用	377,950.56	655,834.83
其他	2,872,702.80	3,501,713.42
合 计	39,411,910.60	81,084,168.60

5. 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	7,802,113.35	19,360,289.75
直接投入	1,011,581.25	3,848,669.89
技术服务费	329,180.55	868,713.98
折旧与摊销	776,445.43	1,770,058.70
差旅费	218,813.06	301,241.35
办公及通讯费	42,357.74	112,453.00
专利费及其他费用	700,043.94	1,763,933.17
合 计	10,880,535.32	28,025,359.84

6. 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
利息支出	7,688,873.74	15,813,117.86
减：利息收入	727,132.20	2,165,799.28
汇兑损益	-1,918,396.93	-5,859,449.79
金融机构手续费	75,108.39	136,635.20
其他支出	612,167.94	1,254,418.67
合 计	5,730,620.94	9,178,922.66

7. 其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
与资产相关的政府补助	400,532.60	3,210,693.54
与收益相关的政府补助	159,844.24	3,300,616.29
增值税加计抵减	58,397.13	495,503.85
代扣个人所得税手续费返还	31,888.66	14,394.61
合 计	650,662.63	7,021,208.29

8. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-7,797,324.21	-6,094,857.58
交易性金融资产在持有期间的投资收益		366,632.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,122,074.44	888,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	720.00	237,932.77
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,492,536.78	3,222,646.52
债务重组收益		-382,109.68
合 计	2,818,007.01	-1,761,755.97

9. 公允价值变动收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
交易性金融资产	9,330,576.00	-2,857,312.00
其中：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产生的公允价值变动收益	9,330,576.00	-2,857,312.00
合 计	9,330,576.00	-2,857,312.00

10. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
坏账损失	-3,975,610.44	-4,126,400.74
合 计	-3,975,610.44	-4,126,400.74

11. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
存货跌价损失	-1,045,375.92	2,657,755.94
固定资产减值损失		-1,073,693.59
合 计	-1,045,375.92	1,584,062.35

12. 资产处置收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
固定资产处置收益	102,713.47	5,626,774.13
使用权资产处置收益	1,088,275.55	
合 计	1,190,989.02	5,626,774.13

13. 营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
非流动资产毁损报废利得	533.44	260.00
政府补助		3,170,000.00
无需支付的款项	8.24	693,131.80
违约赔款	913,942.22	
其他	32,715.62	171,679.24
合 计	947,199.52	4,035,071.04

14. 营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
非流动资产毁损报废损失	208.40	827,248.78
对外捐赠		216,377.50
赔偿支出		55,017.02
罚款支出及滞纳金	28,400.79	99,870.62
其他	3,608.01	366,573.97
合 计	32,217.20	1,565,087.89

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2025年1-6月	2024年度
当期所得税费用	3,914,776.77	6,347,629.57
递延所得税费用	-3,713,488.10	301,583.93
合计	201,288.67	6,649,213.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025年1-6月	2024年度
利润总额	-4,933,784.16	-31,584,797.79
按母公司适用税率计算的所得税费用	-1,233,446.04	-7,896,199.44
子公司适用不同税率的影响	2,655,011.42	4,774,797.53
调整以前期间所得税的影响	67,668.77	1,521,538.51
非应税收入的影响	868,515.05	-131,746.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	975,561.46	4,613,694.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,804,478.72	-785,239.12
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	3,516,605.44	7,311,257.15
研发费用加计扣除	-844,148.71	-2,758,888.51
所得税费用	201,288.67	6,649,213.50

(三) 其他

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	996,680.48	7.1586	7,134,836.88
其中：美元	996,680.48	7.1586	7,134,836.88
应收账款	10,887,779.45	7.1586	77,941,257.97
其中：美元	10,887,779.45	7.1586	77,941,257.97

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)18之说明。
- 2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十五)之说

明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
短期租赁费用	460,870.82	214,477.39
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	34,918.60	27,613.34
合 计	495,789.42	242,090.73

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
租赁负债的利息费用	622,438.20	1,274,533.01
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	8,377,553.35	16,672,058.16
售后租回交易产生的相关损益	359,087.60	897,122.60

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
租赁收入	4,862,558.33	8,038,434.23
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	148,257.46	41,284.40

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	50,140,182.17	51,663,464.27
小 计	50,140,182.17	51,663,464.27

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	7,250,872.56	6,647,984.26
1-2 年	6,003,397.60	5,792,679.22
2-3 年	4,761,195.29	4,800,348.68
3-4 年	3,109,783.37	3,191,583.78

剩余期限	期末数	上年年末数
4-5 年	2,456,646.33	1,747,637.22
5 年以后	8,496,630.00	7,226,182.33
合 计	32,078,525.14	29,406,415.49

2) 融资租赁

① 与融资租赁相关的当期损益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
销售损益	110,595.74	325,192.95
其中：销售收入	110,595.74	325,192.95
销售成本		
租赁投资净额的融资收益		
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关收入		

② 未折现租赁收款额与租赁投资净额调节表

项 目	期末数	上年年末数
未折现租赁收款额	1,729,800.00	2,008,800.00
减：与租赁收款额相关的未实现融资收益	269,558.70	380,154.44
加：未担保余值的现值		
租赁投资净额	1,460,241.30	1,628,645.56

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	669,600.00	669,600.00
1-2 年	669,600.00	669,600.00
2-3 年	390,600.00	669,600.00
合 计	1,729,800.00	2,008,800.00

七、研发支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	7,802,113.35	19,360,289.75
直接投入	1,011,581.25	3,848,669.89

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
技术服务费	329,180.55	868,713.98
折旧与摊销	776,445.43	1,770,058.70
差旅费	218,813.06	301,241.35
办公及通讯费	42,357.74	112,453.00
专利费及其他费用	700,043.94	1,763,933.17
合 计	10,880,535.32	28,025,359.84
其中：费用化研发支出	10,880,535.32	28,025,359.84

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 企业集团的构成

(1) 公司将湖南华升工贸有限公司(以下简称工贸公司)、洞麻公司等 6 家子公司纳入合并财务报表范围。

(2) 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注 册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
工贸公司	4,000 万元	湖南省长沙市	贸易	99.00		同一控制下企 业合并
洞麻公司	16,000 万元	湖南省岳阳市	纺织业	88.85	0.99	同一控制下企 业合并
雪松公司	20,691.06 万元	湖南省株洲市	纺织业	80.73		同一控制下企 业合并
服饰公司	10,800 万元	湖南省长沙市	服饰业	70.00	27.03	设立
金爽公司	3,654.2 万元	湖南省株洲市	纺织服装、服 饰业	83.28	7.96	设立
纯麻时代	1,000 万元	湖南省长沙市	纺织服装、服 饰业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2025 年 1-6 月	2024 年度
工贸公司	1.00%	9,367.27	316.19

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2025年1-6月	2024年度
洞麻公司	10.16%	-828,083.94	-471,885.40
雪松公司	19.27%	-3,245,616.85	-5,187,559.41

(续上表)

子公司名称	报告期内向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2025年1-6月	2024年度	2025.6.30	2024.12.31
工贸公司			2,265,959.83	2,256,592.55
洞麻公司			-21,344,245.70	-20,516,161.75
雪松公司			8,505,340.45	11,750,957.30

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司 名称	2025.6.30					
	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
工贸公司	260,957,943.00	97,118,490.14	358,076,433.14	123,764,500.11		123,764,500.11
洞麻公司	9,126,798.34	73,316,789.45	82,443,587.79	241,226,724.75	51,298,021.39	292,524,746.14
雪松公司	45,768,451.99	268,055,311.66	313,823,763.65	208,532,407.49	76,603,506.10	285,135,913.59

(续上表)

子公司 名称	2024.12.31					
	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
工贸公司	239,174,408.17	118,865,294.70	358,039,702.87	124,664,496.48		124,664,496.48
洞麻公司	11,918,445.45	75,142,419.71	87,060,865.16	237,693,569.67	51,298,021.39	288,991,591.06
雪松公司	54,074,735.37	274,710,652.86	328,785,388.23	196,596,662.12	86,658,027.82	283,254,689.94

2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2025年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
工贸公司	366,746,126.33	936,726.64	936,726.64	-19,257,938.22
洞麻公司	1,555,071.42	-8,150,432.45	-8,150,432.45	-7,710,998.39
雪松公司	58,665,159.30	-16,842,848.23	-16,842,848.23	-1,974,089.62

(续上表)

子公司 名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
工贸公司	640,617,987.50	31,618.66	31,618.66	4,727,842.07
洞麻公司	13,979,924.94	-4,644,541.30	-4,644,541.30	-12,046,730.15
雪松公司	106,240,732.98	-26,915,040.02	-26,915,040.02	-14,313,838.06

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南英捷高科技 有限责任公司	湖南省	湖南省	制造业	24.02		权益法核算
四川华升麻业新 材料有限公司	四川省	四川省	纺织业	34.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2025. 6. 30/2025 年 1-6 月		2024. 12. 31/2024 年度	
	湖南英捷高科技有 限责任公司	四川华升麻业新 材料有限公司	湖南英捷高科技 有限责任公司	四川华升麻业新 材料有限公司
流动资产	75,291,376.05	148,360,857.08	74,401,203.40	74,032,048.04
非流动资产	29,825,906.67	298,884,968.05	31,914,154.15	305,486,689.66
资产合计	105,117,282.72	447,245,825.13	106,315,357.55	379,518,737.70
流动负债	17,703,069.60	250,245,504.74	17,589,583.60	283,291,823.44
非流动负债		195,364,141.92		85,299,656.68
负债合计	17,703,069.60	445,609,646.66	17,589,583.60	368,591,480.12
归属于母公司所有者权益	87,414,213.12	1,636,178.47	88,725,773.95	10,927,257.58
按持股比例计算的净资产 份额	20,996,893.99	556,300.68	21,311,930.90	3,715,267.58
对联营企业权益投资的账 面价值	22,148,298.68	768,290.68	22,463,391.99	3,927,257.58
营业收入	21,631,377.55	21,629,163.23	47,832,864.35	
净利润	-1,311,560.83	-9,291,079.11	665,674.37	
综合收益总额	-1,311,560.83	-9,291,079.11	665,674.37	

(二) 被重组方

1. 企业集团的构成

(1) 公司将湖南易信、长沙梦之湾、北京易信锐驰、深圳博健、湖南业启科技有限公司(以下简称湖南业启)、深圳百旺信、深圳易百旺、广州瑞易信科技有限公司(以下简称广州瑞易信)、海南百旺信等14家子公司纳入合并财务报表范围。

(2) 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及 注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
湖南易信	1,000.00	湖南省长沙市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
长沙梦之湾	200.00	湖南省长沙市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
深圳博健	10,000.00	广东省深圳市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
深圳易百旺	10,000.00	广东省深圳市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
湖南业启	10,000.00	湖南省郴州市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
湖南百旺信科 技有限公司	2,000.00	湖南省郴州市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
北京易信锐驰	1,000.00	北京市	软件和信息技术服务业	75.00		设立
深圳百旺信	1,000.00	广东省深圳市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广州瑞易信	10,000.00	广东省广州市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
海南百旺信	3,000.00	海南省海口市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
成都百旺信	10,000.00	四川省成都市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
河南百旺信	1,000.00	河南省郑州市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
阳泉百旺信	5,000.00	山西省阳泉市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
郑州百旺信	50.00	河南省郑州市	软件和信息技术服务业		100.00	设立

2. 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至 处置日净利润
2025年1-6月				
湖南百旺信科技有限公司	清算子公司	2025-4-15		

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	

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	
海油发展[注]	广东省惠州市	广东省惠州市	软件和信息技术服务业	51.00		权益法核算

[注]海油发展章程约定：股东会会议作出的所有决议，均须经代表三分之二以上的表决权通过；董事会3人，公司提名2人，其他股东中海油信息科技有限公司提名1人，董事会决议需经股东派遣的全体董事同意后方为有效，故认定为共同控制。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2025. 6. 30/2025 年 1-6 月	2024. 12. 31/2024 年度
	海油发展	海油发展
流动资产	19, 514, 489. 27	28, 715, 752. 91
其中：现金和现金等价物	11, 127, 619. 06	20, 994, 367. 47
非流动资产	111, 263, 887. 90	116, 166, 991. 57
资产合计	130, 778, 377. 17	144, 882, 744. 48
流动负债	17, 384, 975. 15	19, 200, 146. 88
非流动负债	84, 993, 635. 48	88, 925, 013. 21
负债合计	102, 378, 610. 63	108, 125, 160. 09
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	28, 399, 766. 54	36, 757, 584. 39
按持股比例计算的净资产份额	14, 483, 880. 94	18, 746, 368. 04
调整事项	-375, 234. 65	-413, 273. 00
商誉	324, 137. 15	324, 137. 15
内部交易未实现利润	-699, 371. 80	-737, 410. 15
对合营企业权益投资的账面价值	14, 108, 646. 29	18, 333, 095. 04
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1, 553, 362. 85	23, 530, 250. 79
财务费用	2, 502, 888. 50	1, 406, 859. 94
所得税费用	-7, 009. 70	64, 705. 48
净利润	-8, 357, 817. 85	-12, 394, 012. 63
终止经营的净利润		

项 目	2025. 6. 30/2025 年 1-6 月	2024. 12. 31/2024 年度
	海油发展	海油发展
其他综合收益		
综合收益总额	-8, 357, 817. 85	-12, 394, 012. 63
本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2025. 6. 30/2025 年 1-6 月	2024. 12. 31/2024 年度
联营企业		
投资账面价值合计	2, 153, 952. 76	2, 252, 768. 01
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-98, 815. 25	2, 768. 01
其他综合收益		
综合收益总额	-98, 815. 25	2, 768. 01

九、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	2025 年 1-6 月 新增补助金额	2024 年度 新增补助金额
与资产相关的政府补助		3, 000, 000. 00
其中：计入递延收益		3, 000, 000. 00
与收益相关的政府补助	218, 241. 37	6, 470, 616. 29
其中：计入递延收益		
计入其他收益	218, 241. 37	3, 300, 616. 29
计入营业外收入		3, 170, 000. 00
财政贴息		27, 570. 22
其中：冲减财务费用/在建工程		27, 570. 22
合 计	218, 241. 37	9, 498, 186. 51

(二) 涉及政府补助的负债项目

1) 2025 年 1-6 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	44,464,636.18		400,532.60	
小计	44,464,636.18		400,532.60	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				44,064,103.58	与资产相关
小计				44,064,103.58	

2) 2024 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	44,675,329.72	3,000,000.00	3,210,693.54	
小计	44,675,329.72	3,000,000.00	3,210,693.54	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				44,464,636.18	与资产相关
小计				44,464,636.18	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
计入其他收益的政府补助金额	618,773.97	6,511,309.83
计入营业外收入的政府补助金额		3,170,000.00
财政贴息对利润总额的影响金额		27,570.22
合 计	618,773.97	9,708,880.05

十、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、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)4、六

(一) 7 及六(一)12 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 28.37% (2024 年 12 月 31 日:32.59%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性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。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2025. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	302,599,890.24	326,123,161.37	144,755,568.07	75,782,885.75	105,584,707.55
应付账款	147,139,737.73	147,139,737.73	147,139,737.73		
其他应付款	177,291,940.54	177,291,940.54	177,291,940.54		
一年内到期的非流动负债	83,926,711.22	88,813,703.93	88,813,703.93		

项 目	2025. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债	19,842,827.54	21,154,159.26		15,363,044.13	5,791,115.13
长期应付款	50,604,877.42	52,198,366.70		24,195,335.44	28,003,031.26
小 计	781,405,984.69	812,721,069.53	558,000,950.27	115,341,265.32	139,378,853.94

(续上表)

项 目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	327,825,423.55	350,342,824.29	135,285,092.59	40,826,060.98	174,231,670.72
应付账款	148,882,731.45	148,882,731.45	148,882,731.45		
其他应付款	175,230,124.89	175,230,124.89	175,230,124.89		
一年内到期的非流动负债	65,815,467.45	68,428,209.30	68,428,209.30		
租赁负债	25,182,555.05	27,018,112.26		18,244,798.29	8,773,313.97
长期应付款	37,443,748.86	37,898,831.26		9,895,800.00	28,003,031.26
小 计	780,380,051.25	807,800,833.45	527,826,158.23	68,966,659.27	211,008,015.95

(三) 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和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2025年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币166,258,407.92元(2024年12月31日：人民币153,377,170.48元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)1之说明。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	20,060,000.00			20,060,000.00
(1) 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	20,060,000.00			20,060,000.00
权益工具投资	20,060,000.00			20,060,000.00
2. 其他权益工具投资			3,634,513.36	3,634,513.36
持续以公允价值计量的资产总额	20,060,000.00		3,634,513.36	23,694,513.36

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按资产负债表日该资产和负债的市场报价不加调整的作为其公允价值的确定依据。

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

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中的权益工具投资第三层次公允价值计量项目如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，采用成本代表对公允价值的恰当估计。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南兴湘投资控股集团有限公司	长沙市天心区友谊路 332 号	投资	300 万人 民币	40.31	40.31

本公司的母公司情况的说明

湖南兴湘投资控股集团有限公司成立于 2005 年 3 月 25 日，法定代表人为贺柳，注册资本为 3,000,000 万元人民币，统一社会信用代码为 91430000772273922H，企业地址位于长沙市天心区友谊路 332 号，所属行业为其他金融业，经营范围包含：一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；社会经济咨询服务；财务咨询（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
海油发展	合营企业
广东百旺信	合营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南华升集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省国锦湘安实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南湘江研究院有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省建设项目投资管理有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南兴湘资产经营管理集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省建筑设计院集团股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南人才市场有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长沙伟徽高科新材料有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
伊伽文化发展（广东）有限公司	董事控制的企业
白本通、张利民	易信科技的实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025年1-6月	2024年度
湖南省建设项目投资管理有限责任公司	接受劳务		77,547.17
湖南湘江研究院有限责任公司	接受劳务		45,643.00
湖南省建筑设计院集团股份有限公司	接受劳务		85,000.00
湖南省建设项目投资管理有限责任公司	接受劳务		6,399.98
伊伽文化发展（广东）有限公司	接受劳务		200,000.00

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025年1-6月	2024年度
湖南省国锦湘安实业有限公司	销售商品		1,507,964.60
湖南华升集团有限公司	物业管理费		330,188.68
湖南华升集团有限公司	销售商品		14,043.36
湖南湘江研究院有限责任公司	销售商品		477,224.60
湖南兴湘投资控股集团有限公司	销售商品		22,153.99
伊伽文化发展（广东）有限公司	销售商品		16,999.12
湖南人才市场有限公司	销售商品	1,406.29	
长沙伟徽高科技新材料有限公司	销售商品	67,964.61	
海油发展	销售冷却塔		3,451,327.43

2. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海油发展	13,000,000.00	2022/12/1	2030/12/1	否
海油发展	40,250,000.00	2024/11/1	2029/11/1	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
白本通、张利民	10,000,000.00	2024/10/18	2025/10/8	否

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
白本通、张利民	10,000,000.00	2024/9/27	2025/9/26	否
白本通、张利民	10,000,000.00	2025/6/17	2026/6/16	否
白本通、张利民	10,000,000.00	2024/11/19	2025/10/15	否
白本通、张利民	10,000,000.00	2025/1/8	2026/1/7	否
白本通、张利民	10,000,000.00	2025/2/15	2026/2/13	否
白本通、张利民	16,560,000.00	2025/2/15	2026/2/13	否
白本通、张利民	4,821,544.32	2025/3/20	2026/3/10	否
白本通、张利民	17,100,000.00	2022/11/11	2034/11/10	否
白本通、张利民	83,974,845.92	2021/12/1	2028/12/1	否
白本通、张利民	12,000,852.90	2022/9/8	2027/9/8	否
白本通、张利民	5,333,562.00	2020/10/27	2025/12/31	否
白本通、张利民	19,000,000.00	2024/8/14	2025/11/2	否
白本通、张利民	22,170,000.00	2025/4/2	2028/4/2	否

注：担保明细中担保金额为 83,974,845.92 元的被担保方为子公司深圳易百旺，其他被担保方均为本公司

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南华升集团有限公司	10,000,000.00	2022/9/13	2025/9/12	
	1,900,000.00	2024/8/20	2025/8/19	
	1,950,000.00	2024/9/13	2025/9/12	
湖南兴湘资产经营管理集团有限公司	1,450,000.00	2024/11/20	2025/11/19	
	680,000.00	2024/8/20	2025/8/19	
	170,000.00	2025/2/20	2026/2/19	
广东百旺信	4,000,000.00	2024-6-25	2026-6-25	借款利率 5%
拆出				
海油发展	5,000,000.00	2022-8-19	2023-8-18	[注]
	7,000,000.00	2023-11-17	2024-11-16	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
	1,000,000.00	2023-2-17	2024-2-16	
	310,000.00	2023-8-18	2024-8-17	
	690,000.00	2024/2/26	2025/2/25	
	2,300,000.00	2024/4/2	2024/4/30	
	300,000.00	2024/5/20	2024/6/5	

[注]公司自 2022 年 8 月起共向海油发展借出 1,660.00 万元，按实际使用期限计息，年利率为 8%。截至 2023 年 12 月 31 日已还款 5,000,000.00 元，欠款 8,310,000.00 元未到期，截至 2024 年 12 月 31 日，所有欠款均已还清，包括部分合同约定未到期的借款

4. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
关键管理人员报酬	245.02	535.16

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南湘江研究院有限责任公司	24,999.09	1,249.95	24,999.09	1,249.95
	伊伽文化发展（广东）有限公司			10,369.00	518.45
	湖南省国锦湘安实业有限公司	148,800.00	7,440.00	456,000.00	22,800.00
	海油发展	4,087,200.00	483,600.00	4,087,200.00	251,160.00
	广东百旺信			283,008.84	14,150.44
小 计		4,260,999.09	492,289.95	4,861,576.93	289,878.84

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025. 6. 30	2024. 12. 31
应付账款	湖南省建设项目投资管理有限责任公司		8,100.00
	深圳市雄韬电源科技股份有限公司	97,712.00	97,712.00
小 计		97,712.00	105,812.00
其他应付款	湖南华升集团有限公司	14,914,965.20	15,108,336.74

项目名称	关联方	2025. 6. 30	2024. 12. 31
	湖南兴湘资产经营管理集团有限公司	6, 318, 738. 52	6, 036, 305. 31
	广东百旺信	4, 103, 600. 00	4, 103, 600. 00
小 计		25, 337, 303. 72	25, 248, 242. 05
长期应付款	湖南华升集团有限公司	28, 003, 031. 26	28, 003, 031. 26
小 计		28, 003, 031. 26	28, 003, 031. 26

(四) 比照关联方披露

深圳市雄韬电源科技股份有限公司(以下简称雄韬电源)直接持有易信科技 5%以下的股份;深圳市蛇口渔二实业股份有限公司(以下简称蛇口渔二)通过海鸿投资间接持有易信科技 1. 44%的股份;深圳市新软信息技术有限公司(以下简称新软信息)系易信科技实际控制人张利民的嫂子易新元曾持股并担任其监事,于 2021 年 9 月退出。

易信科技向中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司(以下简称中国移动)租出机柜,为提高机柜的利用率,中国移动同意易信科技为其开发客户,同时基于中国移动内部合规要求,要求易信科技须通过第三方公司向中国移动租回机柜并提供给易信科技开发的客户进行使用;新软信息、上海小燃科技有限公司(以下简称小燃科技)即为前述第三方公司并在其中代收代付相关款项。上述公司不满足《企业会计准则》及中国证监会相关信息披露规范中对于关联方的界定,基于谨慎性原则将与其之间进行的交易比照关联交易进行披露。

1. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方 名称	租赁资产 种类	2025 年 1-6 月		
		确认使用权资产的租赁		
		支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金额	确认的利息支出
蛇口渔二	房屋	5, 830, 738. 48		448, 417. 43

(续上表)

出租方 名称	租赁资产 种类	2024 年度		
		确认使用权资产的租赁		
		支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出

出租方 名称	租赁资产 种类	2024 年度		
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
		支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
蛇口渔二	房屋	11,206,567.17		1,244,874.89

2. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款					
	蛇口渔二	3,060,304.80		3,060,304.80	
小 计		3,060,304.80		3,060,304.80	

3. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025. 6. 30	2024. 12. 31
应付账款			
	雄韬电源	97,712.00	97,712.00
	新软信息	302,307.55	1,037,323.46
小 计		400,019.55	1,135,035.46
租赁负债			
	蛇口渔二	12,813,016.53	14,939,583.10
小 计		12,813,016.53	14,939,583.10
一年内到期的非流动负债			
	蛇口渔二	4,745,258.40	8,001,012.88
小 计		4,745,258.40	8,001,012.88

4. 其他说明

2024 年度，小燃科技在易信科技与中国移动的机柜租赁业务中代收代付 1,500,000.00 元；2024 年度-2025 年 1-6 月，新软信息在易信科技与中国移动的机柜租赁业务中分别代收代付 1,075,361.33 元以及 1,766,739.36 元。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 2025 年 1-6 月

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	79,357	544,390.08					47,929	328,790.05
合计	79,357	544,390.08					47,929	328,790.05

2. 2024 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	47,929	328,790.05					47,929	328,790.05
合计	47,929	328,790.05					47,929	328,790.05

2. 其他说明

根据员工持股平台深圳前海拓飞咨询管理合伙企业(有限合伙)(以下简称前海拓飞公司,持有公司 5.74%股份)股权转让及股权激励协议,2024 年度、2025 年 1-6 月,公司通过前海拓飞公司对管理人员石纪赞、黄华柱和申榜实施股权激励,分别授予前海拓飞公司 0.61%、1.01%的股份,三人分别间接持有公司股份 47,926 股、79,357 股,交易价格均为 1 元;公司参考近期外部股东转让价格,2024 年度、2025 年 1-6 月分别确认股份支付费用 655,834.83 元、377,950.56 元。

自取得激励股权之后,股权激励对象除事先取得实际控制人书面同意或协议明确规定的情形或协议规定的特殊情形外,不得就其所持有的合伙份额进行转让、抵押、留置、质押或设定其他债务负担。公司在中国境内首次公开发行股票并上市后,股权激励对象持有的合伙企业财产份额锁定期以监管部门要求为准。相关股权激励费用在授予日计入当期损益。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	近期外部股东转让价格	近期外部股东转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	满足可行权条件	满足可行权条件
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,306,679.20	13,928,728.64

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	377,950.56		655,834.83	
合 计	377,950.56		655,834.83	

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 公司与云广互联（湖北）网络科技有限公司（以下简称云广互联）诉讼案件

2022年5月，公司与云广互联签订《省内互联网资源引入项目合同》，约定合同期限为2022年5月15日至2025年5月14日，双方确认业务于2022年5月25日开通。合同履行期间，双方不定期对账，云广互联陆续付款，2024年4月，由于云广互联未按约定付款，公司与云广互联终止合作，并要求云广互联支付剩余未支付的款项。

2024年8月，公司提起诉讼，要求云广互联支付网络服务费29,459,840.00元及滞纳金2,437,756.15元合计31,887,596.15元。同时诉讼云广互联相关方湖北省楚天广播电视台信息网络有限责任公司、湖北省楚天中视网络有限公司、湖北省楚天视讯网络有限公司、湖北省广播电视台信息网络股份有限公司、湖北广播电视台，要求相关方承担连带责任。并向法院申请保全冻结云广互联、湖北省楚天广播电视台信息网络有限责任公司、湖北省楚天视讯网络有限公司、湖北省广播电视台信息网络股份有限公司相关银行账户资金。

2024年12月，南山区人民法院受理了相关诉讼，案号为(2024)粤0305民诉前调45153号。2025年2月27日，南山区人民法院受理立案，案号为(2025)粤0305民初20951号。

该案件已于2025年6月20日开庭，目前南山区人民法院尚未做出判决。

截至2025年6月末，公司应收云广互联的金额为2,945.98万元，同时基于该笔业务产生的应付款金额为：应付中国联合网络通信有限公司武汉市分公司2,134.89万元（含税）、应付湖北汇送网络科技有限公司642.04万元（含税），合计应付含税金额2,776.92万元。

2025年11月，公司与湖北汇送网络科技有限公司签署《债权债务抵销协议》，其中应收云广互联642.04万元用于抵偿公司应付湖北汇送网络科技有限公司应付账款642.04万元，抵偿后对云广互联的债权为2,303.95万元。同时公司与实际控制人张利民控制的广州海算方舟科技有限公司（以下简称广州海算方舟）签订《债权转让协议》，将抵偿后云广互联的

债权按照 2,303.95 万元转让给广州海算方舟，转让后广州海算方舟对公司没有追索权。协议约定 2025 年 11 月 30 日前，广州海算方舟支付公司 30% 的债权转让款即人民币 691.18 万元；2025 年 12 月底之前，支付 20% 的债权转让款即人民币 460.79 万元；剩余 50% 的债权转让款广州海算方舟分别于 2027 年 1 月 31 日前支付人民币 575.99 万元，2027 年 12 月 31 日前支付人民币 575.99 万元。公司已在 2025 年 11 月 29 日前收到了 30% 的债权转让款。

同时，公司为保障权益，在《湖南华升股份有限公司发行股份及支付现金购买资产的协议书之补充协议》中约定，若广州海算方舟未能按照所签署的债权转让协议约定及时向公司支付相应债权转让款，则由白本通、张利民、深圳前海拓飞咨询管理合伙企业（有限合伙）对未支付部分本息承担连带赔偿责任。

十五、资产负债表日后事项

(一) 2025 年 7 月，控股子公司湖南业启的少数股东湖南芯怡贸易有限公司（以下简称湖南芯怡贸易）与公司签订《股权转让协议书》，根据协议，湖南芯怡贸易将其持有的湖南业启 10% 的股权（认缴出资额 1,000.00 万元，实缴出资额 260.00 万元）转让给本公司，转让价格 500.00 万元，公司已于 2025 年 7 月 18 日、7 月 22 日、7 月 29 日合计支付了 500.00 万元的股权款，湖南业启已于 2025 年 7 月 24 日办理了工商变更手续，转让完成后湖南业启成为本公司的全资子公司。

(二) 2025 年 10 月 31 日，公司与广州海算方舟签订《股权转让协议》，将持有子公司广州瑞易信科技有限公司 100% 的股权转让给广州海算方舟，转让价格 9,642.66 万元。协议约定 2025 年 11 月 30 日前，广州海算方舟支付公司 30% 的股权转让款即人民币 2,892.80 万元；2025 年 12 月底之前，支付 20% 的股权转让款即人民币 1,928.53 万元；剩余 50% 的股权转让款广州海算方舟分别于 2027 年 1 月 31 日前支付人民币 2,410.66 万元，2027 年 12 月 31 日前支付人民币 2,410.66 万元。公司已在 2025 年 11 月 26 日前收到了 30% 的股权转让款，并于 2025 年 11 月 26 日办理了工商变更手续。

同时，公司为保障权益，在《湖南华升股份有限公司发行股份及支付现金购买资产的协议书之补充协议》中约定，若广州海算方舟未能按照所签署的股权转让协议约定及时向公司支付相应股权转让款，则由白本通、张利民、深圳前海拓飞咨询管理合伙企业（有限合伙）对未支付部分本息承担连带赔偿责任。

(三) 2025 年 11 月，公司收到湖南省资兴市人民法院的《民诉起诉状》(2025)湘 1081 民初 3103 号及《资兴市人民法院传票》等相关法律文书，湖南省郴州建设集团有限公司就

与公司签订的《东江湖大数据产业园易信科技项目(第一期)施工总承包合同》引起的建设工程施工合同纠纷向湖南省资兴市人民法院提起诉讼并获立案受理。湖南省郴州建设集团有限公司诉讼请求为支付工程款以及延迟支付工程款的利息、违约金等金额合计 5,397,191.88 元，目前该案件尚未开庭审理。

十六、其他重要事项

分部信息

本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注六(二)1 之说明。

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,191,314.06	4,800,484.45
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	204,088.18	9,149,191.13
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	19,435,220.44	1,495,973.79
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	510,686.78	882,510.52
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	75,711.72	
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		-382,109.68

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
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	914, 657. 28	916, 363. 08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16, 035. 76	6, 613. 58
小 计	22, 347, 714. 22	16, 869, 026. 87
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-1, 642, 349. 84	1, 293, 837. 66
少数股东权益影响额（税后）	92, 763. 84	2, 030, 556. 81
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	23, 897, 300. 22	13, 544, 632. 40







会 计 师 事 务 所
执 业 证 书

名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 钟建国

主任会计师：

经 营 场 所： 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 33000001

批准执业文号： 湘财会〔2011〕25号

批准执业日期： 1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号： 0019886

说 明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制

本复印件仅供湖南华升股份有限公司天健审〔2025〕2-523号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

<p>注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意转出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>中国注册会计师协会 2011年1月10日</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2011年1月10日</p> <p>同意转入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>中国注册会计师协会 2011年1月10日</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2011年1月10日</p>			
<p>张恩学 性 别 男 出生日期 1984-08-02 工作单位 天健会计师事务所有限公司湖南开元分所 身份证号码 430121198408021611 Identity card No.</p>			
<p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2010年05月31日 2011年05月15日</p> <p>330000011908 No. of certificate 批准单位：湖南省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p>			
<p>本复印件仅供湖南华升股份有限公司天健审（2025）2-523号报告后附之用，证明 张恩学是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。</p>			



证书编号：
No. of Certificate

330000010482

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会
湖南省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2018 /y 12 /m 11 /d



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



姓 名 Full name 欧阳小玲
性 别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-08-06
工作单位 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通
身份证号 Identity card No. 433127198708068866



本复印件仅供湖南华升股份有限公司天健审（2025）2-523号报告后附之用，证明
欧阳小玲是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。