

湖南华升股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-82



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020CSA10540

湖南华升股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南华升股份有限公司（以下简称华升股份）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华升股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华升股份，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	审计中的应对
存货可变现净值的确定	
如财务报表附注四 14 及附注六 7 所述，华升股份 2019 年 12 月 31 日存货原值 3.03 亿元，计提的存货减值准备为 1.15 亿元，年	我们针对存货存货可变现净值的确定执行的审计程序主要有： 1. 了解及测试与存货跌价准备计

关键审计事项	审计中的应对
<p>末净额为 1.88 亿元。由于存货可变现净值的确定涉及管理层对预计售价、预计生产成本、预计销售费用等作出判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>提相关的内部控制设计及执行有效性；</p> <p>2. 复核公司对有关产品预计可变现净值计算的合理性，重点关注预计售价、相关税费、预计生产成本等重要估计；</p> <p>3. 检查大额存货跌价准备测试过程，对跌价准备的计提进行重新计算复核。</p>

四、其他信息

华升股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华升股份 2019 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

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，管理层负责评估华升股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华升股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华升股份的财务报告过程。

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。

(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，就可能导致对华升股份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华升股份不能持续经营。

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

(6) 就华升股份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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师 (项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年四月八日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：湖南华升股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	119,437,976.43	309,661,700.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	156,102,881.90	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、3	3,987,751.00	4,001,520.24
应收账款	六、4	107,365,868.79	91,103,992.81
应收款项融资			
预付款项	六、5	62,574,783.42	78,759,346.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	9,637,551.25	10,239,521.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	188,844,982.12	164,155,886.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	91,301,792.38	22,310,117.07
流动资产合计		739,253,587.29	680,232,084.79
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	六、9	20,000,000.00	
可供出售金融资产	六、10		17,734,420.52
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	23,959,369.03	23,907,526.62
其他权益工具投资	六、12	8,471,896.57	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	26,543,670.49	22,035,619.54
固定资产	六、14	104,082,220.54	114,847,239.49
在建工程	六、15	12,126,722.59	14,920,889.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、16	159,350,068.02	137,835,172.43
开发支出			
商誉	六、17		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、18	9,260,911.76	17,738,856.98
其他非流动资产	六、19		11,737,500.00
非流动资产合计		363,794,859.00	360,757,225.41
资产总计		1,103,048,446.29	1,040,989,310.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 湖南华升股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、20		10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、21	83,058,763.25	69,653,600.41
预收款项	六、22	101,974,217.21	110,486,755.19
合同负债			
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	六、23	55,386,358.21	70,421,473.92
应交税费	六、24	3,472,219.02	17,000,464.10
其他应付款	六、25	81,363,674.29	66,486,089.50
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		325,255,231.98	344,048,383.12
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、26	25,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、27	28,003,031.26	28,003,031.26
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	15,364,895.75	
递延收益	六、29	14,734,669.79	1,501,131.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		83,102,596.80	29,504,162.48
负债合计		408,357,828.78	373,552,545.60
股东权益:			
股本	六、30	402,110,702.00	402,110,702.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、31	147,949,468.57	147,949,468.57
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	27,026,008.43	27,026,008.43
一般风险准备			
未分配利润	六、33	111,099,739.28	72,892,219.59
归属于母公司股东权益合计		688,185,918.28	649,978,398.59
少数股东权益		6,504,699.23	17,458,366.01
股东权益合计		694,690,617.51	667,436,764.60
负债和股东权益总计		1,103,048,446.29	1,040,989,310.20

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：湖南华升股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,577,283.64	106,611,334.14
交易性金融资产		129,453,228.24	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		360,000.00	240,680.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六、1	26,444,887.00	9,089,596.49
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,000,000.00	17,000,000.00
流动资产合计		216,835,398.88	132,941,610.63
非流动资产：			
债权投资		20,000,000.00	
可供出售金融资产			7,623,398.56
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	445,263,673.13	445,211,830.72
其他权益工具投资		2,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,834.37	30,207.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		568,252.82	9,651,577.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		467,851,760.32	462,517,014.98
资产总计		684,687,159.20	595,458,625.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 湖南华升股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,380,307.17	1,078,708.79
应交税费		16,034.10	61,508.16
其他应付款		1,227,207.34	1,288,082.23
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,623,548.61	2,428,299.18
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		2,623,548.61	2,428,299.18
股东权益:			
股本		402,110,702.00	402,110,702.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		108,632,295.93	108,632,295.93
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,026,008.43	27,026,008.43
未分配利润		144,294,604.23	55,261,320.07
股东权益合计		682,063,610.59	593,030,326.43
负债和股东权益总计		684,687,159.20	595,458,625.61

法定代表人:

杨 洁 吉

主管会计工作负责人:

易 建 年

会计机构负责人:

覃 琴



合并利润表
2019年度

编制单位：湖南华菱股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,038,244,480.48	1,016,859,661.35
其中：营业收入	六、34	1,038,244,480.48	1,016,859,661.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,087,785,687.35	1,062,129,856.37
其中：营业成本	六、34	990,178,742.11	964,962,300.92
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	六、35	9,955,136.55	7,569,182.35
销售费用	六、36	26,496,381.27	25,997,442.29
管理费用	六、37	51,023,245.27	55,904,883.96
研发费用	六、38	8,084,684.79	5,148,410.05
财务费用	六、39	2,047,497.36	2,547,636.80
其中：利息费用		4,187,293.03	3,776,197.25
利息收入		3,967,745.89	5,781,492.30
加：其他收益	六、40	3,738,655.60	2,544,818.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	8,369,448.50	96,834,606.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,842.41	176,697.37
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）	六、42	-1,987,017.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	719,044.32	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-24,874,533.34	-47,099,243.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	9,073,568.37	17,211,465.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,502,040.52	24,221,451.71
加：营业外收入	六、46	6,972,270.74	299,412.42
减：营业外支出	六、47	17,525,490.42	1,551,784.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-65,055,260.20	22,969,079.88
减：所得税费用	六、48	1,845,906.50	9,194,088.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,901,166.70	13,774,991.35
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,901,166.70	13,774,991.35
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）		-56,688,934.28	27,609,663.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,212,232.42	-13,834,672.49
六、其他综合收益的税后净额			
归属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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-66,901,166.70	13,774,991.35
归属于母公司股东的综合收益总额		-56,688,934.28	27,609,663.84
归属于少数股东的综合收益总额		-10,212,232.42	-13,834,672.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1410	0.0687
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1410	0.0687

法定代表人：

杨林浩

主管会计工作负责人：

易建年

会计机构负责人：

覃琴



母公司利润表

2019年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

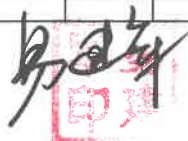
单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		4,780.79	48,570.00
销售费用			
管理费用		6,841,908.99	6,029,994.92
研发费用			
财务费用		-2,128,699.34	-1,663,580.10
其中：利息费用			
利息收入		2,134,512.43	1,669,154.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	5,447,997.18	101,167,059.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,842.41	176,697.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-3,636,670.76	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,443,227.26	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,433,375.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			65,205.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,349,891.28	93,383,904.65
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,349,891.28	93,383,904.65
减：所得税费用			7,500,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,349,891.28	85,883,904.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,349,891.28	85,883,904.65
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-6,349,891.28	85,883,904.65
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

 杨良

主管会计工作负责人：

 杨良

会计机构负责人：

 张群

合并现金流量表

2019年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		1,111,369,766.19	1,132,861,138.13
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		121,483,967.68	121,673,726.94
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	28,310,752.27	26,194,233.80
经营活动现金流入小计		1,261,164,486.14	1,280,729,098.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,134,772,623.96	1,113,731,017.26
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		135,239,827.49	115,150,878.71
支付的各项税费		20,458,676.15	27,773,055.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	36,820,071.36	49,550,058.40
经营活动现金流出小计		1,327,291,198.96	1,306,205,010.03
经营活动产生的现金流量净额		-66,126,712.82	-25,475,911.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		220,646,325.39	203,198,560.00
取得投资收益收到的现金		8,075,152.05	10,505,366.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,053,982.00	19,655,108.32
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		268,775,459.44	233,359,034.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,516,990.62	3,587,377.23
投资支付的现金		338,000,000.00	54,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			20,000,000.00
投资活动现金流出小计		384,516,990.62	77,587,377.23
投资活动产生的现金流量净额		-115,741,531.18	155,771,657.61
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			
取得借款所收到的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,448,713.29	1,607,035.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		73,800.00	126,359.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,448,713.29	30,607,035.56
筹资活动产生的现金流量净额		13,551,286.71	-20,607,035.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,591,473.18	36,441.55
五、现金及现金等价物净增加额		-169,908,430.47	109,725,152.44
加：期初现金及现金等价物余额		288,984,667.91	179,259,515.47
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	119,076,237.44	288,984,667.91

法定代表人：

杨浩吉

主管会计工作负责人：

易建辉

会计机构负责人：

章琴



母公司现金流量表

2019年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,134,512.43	4,275,579.57
经营活动现金流入小计		2,134,512.43	4,275,579.57
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,438,169.01	4,645,646.53
支付的各项税费		61,556.40	27,024.93
支付其他与经营活动有关的现金		21,817,188.25	10,227,252.37
经营活动现金流出小计		27,316,913.66	14,899,923.83
经营活动产生的现金流量净额		-25,182,401.23	-10,624,344.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,000,000.00	102,198,560.00
取得投资收益收到的现金		5,153,700.73	14,914,979.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			65,205.93
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		22,153,700.73	117,178,745.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,350.00	18,980.00
投资支付的现金		73,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			20,000,000.00
投资活动现金流出小计		73,005,350.00	21,018,980.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,851,649.27	96,159,765.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-76,034,050.50	85,535,420.88
加：期初现金及现金等价物余额		86,611,334.14	1,075,913.26
六、期末现金及现金等价物余额		10,577,283.64	86,611,334.14

法定代表人：

杨洁

主管会计工作负责人：

易建年

会计机构负责人：

谭琴



合并股东权益变动表
2019年度

单位：人民币元

项	2019年度													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	402,110,702.00			147,949,468.57				27,026,008.43		72,892,219.59		649,978,398.59	17,458,366.01	667,436,764.60
加：会计政策变更										95,383,175.44		95,383,175.44		95,383,175.44
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	402,110,702.00			147,949,468.57				27,026,008.43		168,275,395.03		745,361,574.03	17,458,366.01	762,819,940.04
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-57,175,655.75		-57,175,655.75	-10,953,666.78	-68,129,322.53
（一）综合收益总额										-56,688,934.28		-56,688,934.28	-10,212,232.42	-66,901,166.70
（二）股东投入和减少资本													-200,000.00	-200,000.00
1. 股东投入的普通股													-200,000.00	-200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配										-486,721.47		-486,721.47	-541,434.36	-1,028,155.83
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	402,110,702.00			147,949,468.57				27,026,008.43		111,099,739.28		688,185,918.28	6,504,699.23	694,690,617.51

法定代表人：杨

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

易建峰

李琴

合并股东权益变动表（续）
2019年度

单位：人民币元

项目	2018年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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			其他	小计
一、上年年末余额	402,110,702.00				147,949,468.57				20,885,861.75		51,422,702.43		622,368,734.75	31,419,398.01	653,788,132.76
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、本年初余额	402,110,702.00				147,949,468.57				20,885,861.75		51,422,702.43		622,368,734.75	31,419,398.01	653,788,132.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,140,146.68			21,469,517.16		27,609,663.84	-13,961,032.00	13,648,631.84
（一）综合收益总额											27,609,663.84		27,609,663.84	-13,834,672.49	13,774,991.35
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积								6,140,146.68			-6,140,146.68			-126,359.51	-126,359.51
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	402,110,702.00				147,949,468.57			27,026,008.43			72,892,219.59		649,978,398.59	17,458,366.01	667,436,764.60

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




母公司股东权益变动表
2019年度

单位：人民币元

项 目	2019年度										
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	402,110,702.00			108,632,295.93				27,026,008.43	55,261,320.07		593,030,326.43
加：会计政策变更									95,383,175.44		95,383,175.44
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	402,110,702.00			108,632,295.93				27,026,008.43	150,644,495.51		688,413,501.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-6,349,891.28		-6,349,891.28
（一）综合收益总额									-6,349,891.28		-6,349,891.28
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	402,110,702.00			108,632,295.93				27,026,008.43	144,294,604.23		682,063,610.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

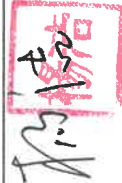
母公司股东权益变动表 (续)
2019年度

编制单位: 湖南华升股份有限公司

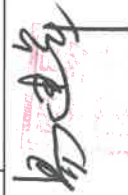
单位: 人民币元

项 目	2019年度						2018年度					
	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	未分配利润	其他	股东权益合计	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	402,110,702.00			108,632,295.93				20,885,861.75	-24,482,437.90		507,146,421.78	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	402,110,702.00			108,632,295.93				20,885,861.75	-24,482,437.90		507,146,421.78	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								6,140,146.68	79,743,757.97		85,883,904.65	
(一) 综合收益总额									85,883,904.65		85,883,904.65	
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								6,140,146.68	-6,140,146.68			
1. 提取盈余公积								6,140,146.68	-6,140,146.68			
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	402,110,702.00			108,632,295.93				27,026,008.43	55,261,320.07		593,030,326.43	

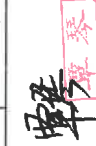
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

湖南华升股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系1998年3月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,采用募集方式设立的股份有限公司。本公司设立时总股本为23,300万元,每股面值1元。本公司在湖南省工商行政管理局登记注册,并取得注册号为430000000052052的企业法人营业执照。本公司现持有统一社会信用代码为91430000183811374H的营业执照,经历次增资,公司现有注册资本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。本公司股票于1998年5月27日在上海证券交易所挂牌交易。

本集团属纺织行业。主要经营活动为苧麻及与棉、化纤混纺的纱、布、印染布、服装以及其他纺织品和化纤化工产品的研发、生产和销售。主要产品或提供的劳务:纺织品和国家允许的其他商品的进出口贸易和国内贸易以及苧麻纱、布等纺织品的生产销售。

二、 合并财务报表范围

本集团将湖南华升工贸有限公司、湖南华升株洲雪松有限公司、湖南华升洞庭麻业有限公司、湖南汇一制药机械有限公司、湖南华升服饰股份有限公司5家子公司纳入本期合并财务报表范围,详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,因此本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,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损益,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损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。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

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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。

本集团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,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,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。

本集团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。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的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,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述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之外的金融资产。本集团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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团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不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,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,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 预期信用损失

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

(1) 应收票据

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对单项金额自初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

本集团考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。具体计提方法如下:

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	将应收账款前5名和单项金额占应收账款10%以上的确定为单项金额重大的应收账款。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在明显差异,导致该类应收账款按照预期信用损失率计提坏账准备,将无法真实地反映其可收回金额的,则对该应收账款采用个别认定法计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	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。
关联方组合	按关联方划分组合	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未来12个月内预期信用损失率,计算预期信用损失。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
无风险组合	按交易对象信誉、款项性质、交易保障措施等进行归类组合	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未来12个月内预期信用损失率,计算预期信用损失。

3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

对于单项金额不重大的应收账款,如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在明显差异,导致该类应收账款按照预期信用损失率计提坏账准备,将无法真实地反映其可收回金额的,则对该应收账款采用个别认定法计提坏账准备。

(3) 其他应收款

1) 本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

2) 对自初始确认后是信用风险是否显著增加的判断,本集团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与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。但是,如果本集团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。3) 以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团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,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本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,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值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,其可变现净值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。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 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。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有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采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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作为投资成本；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；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他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，按照本集团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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，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。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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，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投资损益。

本集团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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产为已出租的房屋建筑物。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法（或其他方法）计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	-	2
房屋建筑物	30-40	4	2.4-3.2

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000.00 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团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。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30-40	4	2.4-3.2
2	机器设备	8-16	4	6.0-12.0
3	运输设备	8-10	4	9.6-12.0
4	办公设备	5-10	4	9.6-19.2

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

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。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过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。

专门借款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予以资本化;一般借款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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产为土地使用权等,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。

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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

20. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

辞退福利,本集团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。

22. 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,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;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。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

i. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:a. 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;b. 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;c. 收入的金额能够可靠地计量;d. 相关的经济利益很可能流入;e. 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

ii. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

iii. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

1) 内销

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

商品销售通常按规定的时点确认为收入,有证据表明不满足收入确认条件的除外。纺织产品销售采用送货上门方式,在客户收货后,经双方就品种、数量、单价核对一致时确认收入;制药机械送货至客户处经安装、调试、客户验收后,开具验收合格单后公司据此确认收入;

2) 外销

出口销售收入统一在海关报关后,按报关单上的日期和离岸价金额确认销售收入。

24. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限法分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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,确认相应的递延所得税资产。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。对于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。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。

本集团以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未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

27. 其他重要的会计估计

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收账款减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收账款,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收账款预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收账款中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收账款价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本集团每期期末对存货全面清查,按照存货预计可变现净值低于账面价值的金额计提存货跌价准备。

(3) 固定资产减值准备

本集团每期期末对固定资产全面清查,按照固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备,并计入当期损益。

(4) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

28. 会计政策、会计估计变更和前期差错更正

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会(2019)16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本集团根据通知要求对 2019 年年初财务报表进行了调整:

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并报表:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	95,105,513.05	应收票据	4,001,520.24
		应收账款	91,103,992.81
应付票据及应付账款	180,140,355.60	应付票据	0.00
		应付账款	69,653,600.41

母公司报表:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	240,680.00	应收票据	240,680.00
		应收账款	0.00

2) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本集团执行上述准则在本报告期内无重大影响。

3) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

4) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》(2017年修订)。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。本集团将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

执行新金融工具准则主要调整情况如下:

合并报表

项目	于2018年12月31日 按原金融工具准则列 示的账面价值	会计政策变更调整 金额	于2019年1月1日日 按新金融工具准则列 示的账面价值
交易性金融资产	0.00	110,089,899.00	110,089,899.00
可供出售金融资产	17,734,420.52	-17,734,420.52	0.00
其他权益工具投资	0.00	12,111,021.96	12,111,021.96
递延所得税资产	17,738,856.98	-9,083,325.00	8,655,531.98
未分配利润	72,892,219.59	95,383,175.44	168,275,395.03

母公司报表

项目	于2018年12月31日 按原金融工具准则列 示的账面价值	会计政策变更调整 金额	于2019年1月1日日 按新金融工具准则列 示的账面价值
交易性金融资产	0.00	110,089,899.00	110,089,899.00
可供出售金融资产	7,623,398.56	-7,623,398.56	0.00
其他权益工具投资	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税资产	9,651,577.82	-9,083,325.00	568,252.82
未分配利润	55,261,320.07	95,383,175.44	150,644,495.51

(2) 重要的会计估计变更

无。

(3) 2019年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况:

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	309,661,700.71	309,661,700.71	0.00
结算备付金	0.00	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
交易性金融资产	0.00	110,089,899.00	110,089,899.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	0.00
应收票据	4,001,520.24	4,001,520.24	0.00
应收账款	91,103,992.81	91,103,992.81	0.00
应收账款融资	0.00	0.00	0.00
预付款项	78,759,346.15	78,759,346.15	0.00
应收保费	0.00	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00	0.00
其他应收款	10,239,521.72	10,239,521.72	0.00
应收利息	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00	0.00
存货	164,155,886.09	164,155,886.09	0.00
合同资产	0.00	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	0.00
其他流动资产	22,310,117.07	22,310,117.07	0.00
流动资产合计	680,232,084.79	790,321,983.79	110,089,899.00
其他非流动资产：			
发放贷款和垫款	0.00	0.00	0.00
债权投资	0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产	17,734,420.52	0.00	-17,734,420.52
其他债权投资	0.00	0.00	0.00
持有至到期投资	0.00	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	23,907,526.62	23,907,526.62	0.00
其他权益工具投资	0.00	12,111,021.96	12,111,021.96
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00
投资性房地产	22,035,619.54	22,035,619.54	0.00
固定资产	114,847,239.49	114,847,239.49	0.00
在建工程	14,920,889.83	14,920,889.83	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
无形资产	137,835,172.43	137,835,172.43	0.00
开发支出	0.00	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	17,738,856.98	8,655,531.98	-9,083,325.00
其他非流动资产	11,737,500.00	11,737,500.00	0.00
非流动资产合计	360,757,225.41	346,050,501.85	-14,706,723.56
资产合计	1,040,989,310.20	1,136,372,485.64	95,383,175.44
负债和股东权益：			
流动负债：			
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
向中央银行借款	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00	0.00
应付账款	69,653,600.41	69,653,600.41	0.00
预收款项	110,486,755.19	110,486,755.19	0.00
卖出回购金融资产款	0.00	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00	0.00
应付职工薪酬	70,421,473.92	70,421,473.92	0.00
应交税费	17,000,464.10	17,000,464.10	0.00
其他应付款	66,486,089.50	66,486,089.50	0.00
应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00	0.00
保险合同准备金	0.00	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	0.00	0.00	0.00
流动负债合计	344,048,383.12	344,048,383.12	0.00
非流动负债：			
保险合同准备金	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期借款	0.00	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00	0.00
长期应付款	28,003,031.26	28,003,031.26	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00
递延收益	1,501,131.22	1,501,131.22	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00	0.00
非流动负债合计	29,504,162.48	29,504,162.48	0.00
负债合计	373,552,545.60	373,552,545.60	0.00
股东权益：			
股本	402,110,702.00	402,110,702.00	0.00
其他权益工具	0.00	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
资本公积	147,949,468.57	147,949,468.57	0.00
减：库存股	0.00	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00	0.00
盈余公积	27,026,008.43	27,026,008.43	0.00
一般风险准备	0.00	0.00	0.00
未分配利润	72,892,219.59	168,275,395.03	95,383,175.44
归属于母公司股东权益合计	649,978,398.59	745,361,574.03	95,383,175.44
少数股东权益	17,458,366.01	17,458,366.01	0.00
股东权益合计	667,436,764.60	762,819,940.04	95,383,175.44
负债和股东权益总计	1,040,989,310.20	1,136,372,485.64	95,383,175.44

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
流动资产：			
货币资金	106,611,334.14	106,611,334.14	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
结算备付金	0.00	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	110,089,899.00	110,089,899.00
以公允价值计量且其变动计入当	0.00	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	0.00
应收票据	240,680.00	240,680.00	0.00
应收账款	0.00	0.00	0.00
应收账款融资	0.00	0.00	0.00
预付款项	0.00	0.00	0.00
应收保费	0.00	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00	0.00
其他应收款	9,089,596.49	9,089,596.49	0.00
应收利息	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00	0.00
存货	0.00	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	0.00
其他流动资产	17,000,000.00	17,000,000.00	0.00
流动资产合计	132,941,610.63	243,031,509.63	110,089,899.00
其他非流动资产:			
发放贷款和垫款	0.00	0.00	0.00
债权投资	0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产	7,623,398.56	0.00	-7,623,398.56
其他债权投资	0.00	0.00	0.00
持有至到期投资	0.00	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	445,211,830.72	445,211,830.72	0.00
其他权益工具投资	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	0.00
固定资产	30,207.88	30,207.88	0.00
在建工程	0.00	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
无形资产	0.00	0.00	0.00
开发支出	0.00	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	9,651,577.82	568,252.82	-9,083,325.00
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
非流动资产合计	462,517,014.98	447,810,291.42	-14,706,723.56
资产合计	595,458,625.61	690,841,801.05	95,383,175.44
负债和股东权益：			
流动负债：			
短期借款	0.00	0.00	0.00
向中央银行借款	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00	0.00
应付账款	0.00	0.00	0.00
预收款项	0.00	0.00	0.00
卖出回购金融资产款	0.00	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00	0.00
应付职工薪酬	1,078,708.79	1,078,708.79	0.00
应交税费	61,508.16	61,508.16	0.00
其他应付款	1,288,082.23	1,288,082.23	0.00
应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00	0.00
保险合同准备金	0.00	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	0.00	0.00	0.00
流动负债合计	2,428,299.18	2,428,299.18	0.00
非流动负债：			
保险合同准备金	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
其中: 优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00
递延收益	0.00	0.00	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00	0.00
非流动负债合计	0.00	0.00	0.00
负债合计	2,428,299.18	2,428,299.18	0.00
股东权益:			
股本	402,110,702.00	402,110,702.00	0.00
其他权益工具	0.00	0.00	0.00
其中: 优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
资本公积	108,632,295.93	108,632,295.93	0.00
减: 库存股	0.00	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00	0.00
盈余公积	27,026,008.43	27,026,008.43	0.00
一般风险准备	0.00	0.00	0.00
未分配利润	55,261,320.07	150,644,495.51	95,383,175.44
归属于母公司股东权益合计	0.00	0.00	0.00
少数股东权益	0.00	0.00	0.00
股东权益合计	593,030,326.43	688,413,501.87	95,383,175.44
负债和股东权益总计	595,458,625.61	690,841,801.05	95,383,175.44

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明:

本公司首次执行新金融工具准则未追溯调整前期比较数据。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额/采购额	13%
	物业收入	6%
	租赁收入	5%

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
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;	1.2%
	出租房屋,以房屋租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

2. 税收优惠及批文

控股子公司湖南华升洞庭麻业有限公司、湖南华升株洲雪松有限公司、长沙汇一制药机械有限公司、湖南华升服饰股份有限公司为国家重点支持的高新技术领域的高新技术企业。根据《国家税务总局关于企业所得税减免税管理问题的通知》(国税发〔2008〕111号)的规定,上述四家公司本期按15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2018年12月31日,“期末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,204.27	44,625.88
银行存款	119,013,033.17	308,935,397.57
其他货币资金	361,738.99	681,677.26
合计	119,437,976.43	309,661,700.71

说明:其他货币资金系为客户提供按揭贷款保证金及质量保证金。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	156,102,881.90	0.00
其中:		
江苏金百灵资产管理有限责任公司华升1号私募基金	51,167,335.03	0.00
湘财证券股份有限公司股权投资	104,935,546.87	0.00
合计	156,102,881.90	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,987,751.00	3,760,840.24
商业承兑票据	0.00	240,680.00
合计	3,987,751.00	4,001,520.24

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,550,000.00	0.00
合计	1,550,000.00	0.00

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	70,186,025.53	41.63	3,509,301.28	5.00	66,676,724.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,749,842.00	33.06	18,710,058.24	33.56	37,039,783.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	42,686,296.84	25.31	39,036,936.06	91.45	3,649,360.78
合计	168,622,164.37	100.00	61,256,295.58	—	107,365,868.79

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	64,154,457.04	41.72	13,361,637.10	20.83	50,792,819.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,490,348.37	37.38	18,507,287.30	32.19	38,983,061.07
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	32,140,159.03	20.90	30,812,047.23	95.87	1,328,111.80
合计	153,784,964.44	100.00	62,680,971.63	—	91,103,992.81

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙洪迈电子科技有限公司	19,637,679.59	981,883.98	5.00	按预计可收回金额
COPEN	17,467,265.87	873,363.29	5.00	按预计可收回金额
HOILEI	16,439,924.34	821,996.22	5.00	按预计可收回金额
NONI	9,177,749.00	458,887.45	5.00	按预计可收回金额
GLOBAL	7,463,406.73	373,170.34	5.00	按预计可收回金额
合计	70,186,025.53	3,509,301.28	—	

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,821,181.64	1,590,047.68	5.00
1-2年	3,850,524.09	385,052.41	10.00
2-3年	2,026,725.79	608,017.74	30.00
3-4年	3,212,312.86	1,606,156.44	50.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	1,591,568.20	1,273,254.55	80.00
5年以上	13,247,529.42	13,247,529.42	100.00
合计	55,749,842.00	18,710,058.24	—

3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
长荣海运股份有限公司	2,391,200.00	1,912,960.00	80.00
KINGPOWERCO., LTD	1,865,978.00	1,865,978.00	100.00
山东康宁药业有限公司	2,568,240.00	2,568,240.00	100.00
武汉大安制药有限公司	2,159,440.00	2,159,440.00	100.00
吉林广春药业有限公司	1,598,200.00	1,598,200.00	100.00
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	100.00
邯郸拥军制药有限公司	3,604,290.00	3,604,290.00	100.00
上海埃文制药设备工程有限 公司	6,342,241.57	3,171,120.79	50.00
石家庄鹏海制药有限公司	2,444,169.00	2,444,169.00	100.00
武汉久安药业有限公司	2,597,000.00	2,597,000.00	100.00
青州尧王制药有限公司	2,918,200.00	2,918,200.00	100.00
洛阳俸达医用包装材料有限 公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00
广州君青纺织有限公司	1,190,000.00	1,190,000.00	100.00
河南志永达纺织有限公司	220,143.00	220,143.00	100.00
SHELMOR等	3,144,598.00	3,144,598.00	100.00
合计	42,686,296.84	39,036,936.06	—

(2) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额-1,424,676.05元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
青州尧王制药有限公司	2,100,750.00	银行存款	收到货款

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
合计	2,100,750.00	—	—

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙洪迈电子科技有限公司	19,637,679.59	1年以内	11.65	981,883.98
COPEN	17,467,265.87	1年以内	10.36	873,363.29
HOILEI	16,439,924.34	1年以内	9.75	821,996.22
NONI	9,177,749.00	1年以内	5.44	458,887.45
GLOBAL	7,463,406.73	1年以内	4.43	373,170.34
合计	70,186,025.53	—	41.63	3,509,301.28

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	56,013,293.75	89.51	70,677,966.30	89.74
1至2年	6,372,992.23	10.19	7,321,877.83	9.30
2至3年	188,497.44	0.30	174,669.50	0.22
3年以上	0.00	0.00	584,832.52	0.74
合计	62,574,783.42	100.00	78,759,346.15	100.00

(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	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常德锦辉纺织有限公司	2,433,583.71	1年以内	3.89
沅江市金纺服饰有限公司	2,076,314.13	1年以内	3.32
沅江市捷龙纺织有限公司	2,034,027.36	1年以内	3.25
法兰希奇服饰(常熟)有限公司	1,262,791.56	1年以内	2.02
浙江绍兴达亿印染有限公司	1,027,158.40	1年以内	1.64
合计	8,833,875.16	—	14.12

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	9,637,551.25	10,239,521.72
合计	9,637,551.25	10,239,521.72

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	10,435,216.49	7,403,784.41
押金、保证金	309,298.55	297,023.79
垫付职工个人款/员工借款	210,602.98	627,914.49
出口退税款	3,038,592.31	6,239,299.78
其他	943,457.99	265,484.59
合计	14,937,168.32	14,833,507.06

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用 损失(未 发生信 用减值)	整个存续期 预期信用 损失(已发生信 用减值)	
2019年1月1日余额	4,593,985.34	0.00	0.00	4,593,985.34
2019年1月1日余额在本期	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	705,631.73	0.00	0.00	705,631.73
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2019年12月31日余额	5,299,617.07	0.00	0.00	5,299,617.07

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	10,290,007.54
1-2年	546,730.38
2-3年	606,000.87
3-4年	778,460.26
4-5年	198,191.57
5年以上	2,517,777.70
合计	14,937,168.32

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
其他应收款坏 账准备	4,593,985.34	705,631.73	0.00	0.00	5,299,617.07
合计	4,593,985.34	705,631.73	0.00	0.00	5,299,617.07

(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
湖南株洲跃达建 筑工程有限责任 公司	往来款项	3,286,000.00	1年以内	21.33	164,300.00
南通雨恩季服装 制造有限公司	往来款项	1,228,818.50	1年以内	7.98	1,228,818.50

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	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
上海潇湘国际贸易发展有限公司	往来款项	990,688.87	5年以上	6.43	990,688.87
株洲市电业局	往来款项	238,798.84	1年以内	1.55	11,939.94
株洲友联建筑工程有限责任公司第一分公司	往来款项	114,000.00	3-4年	0.74	57,000.00
合计	—	5,858,306.21	—	38.03	2,452,747.31

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(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	账面价值	账面余额
库存商品	172,640,942.55	88,627,287.72	84,013,654.83	153,245,451.94
在产品	23,142,156.07	2,362,316.41	20,779,839.66	23,438,959.74
原材料	66,491,550.07	23,170,298.09	43,321,251.98	61,909,403.48
委托加工物资	8,027,016.57	693,470.67	7,333,545.90	4,495,078.33
发出商品	33,396,689.75	0.00	33,396,689.75	21,314,679.45
合计	303,698,355.01	114,853,372.89	188,844,982.12	264,403,572.94
				100,247,686.85
				75,712,511.57
				20,597,776.29
				42,516,506.71
				4,014,412.07
				21,314,679.45
				164,155,886.09

(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	转销	其他	
库存商品	77,532,940.37	21,329,978.11	0.00	10,235,630.76	0.00	88,627,287.72
在产品	2,841,183.45	-478,867.04	0.00	0.00	0.00	2,362,316.41
原材料	19,392,896.77	3,777,401.32	0.00	0.00	0.00	23,170,298.09
委托加工物资	480,666.26	212,804.41	0.00	0.00	0.00	693,470.67
合计	100,247,686.85	24,841,316.80	0.00	10,235,630.76	0.00	114,853,372.89

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款及理财产品	90,000,000.00	17,000,000.00
待抵扣进项税额	858,240.52	5,197,066.52
预缴增值税	423,725.36	0.00
预缴所得税	390.21	0.00
预缴土地使用税	19,436.29	99,044.09
待抵扣城建税及教育附加等	0.00	4,102.58
预缴房产税	0.00	9,903.88
合计	91,301,792.38	22,310,117.07

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

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
大额存单	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00

(2) 期末重要的债权投资

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
招商银行大额存单	20,000,000.00	4.18%	4.18%	2021.12.29	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	0.00	0.00	0.00
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	0.00	0.00	0.00
可供出售权益工具	127,070,693.17	109,336,272.65	17,734,420.52
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	127,070,693.17	109,336,272.65	17,734,420.52
其他	0.00	0.00	0.00
合计	127,070,693.17	109,336,272.65	17,734,420.52

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
湖南英捷高科技 有限责任公司	23,907,526.62	0.00	0.00	51,842.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,959,369.03	0.00
合计	23,907,526.62	0.00	0.00	51,842.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,959,369.03	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
沅江洞庭士达麻纺织厂有限公司	111,021.96	0.00
湖南湘江大健康创业投资合伙企业(有限合伙)	6,353,674.61	0.00
湖南华升投资控股有限公司	2,000,000.00	0.00
华融湘江银行股份有限公司	7,200.00	0.00
合计	8,471,896.57	0.00

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	42,226,077.89	4,324,893.14	46,550,971.03
2. 本期增加金额	9,979,094.77	0.00	9,979,094.77
(1) 外购	0.00	0.00	0.00
(2) 固定资产转入	9,979,094.77	0.00	9,979,094.77
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	52,205,172.66	4,324,893.14	56,530,065.80
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	22,880,061.82	1,635,289.67	24,515,351.49
2. 本期增加金额	5,384,545.90	86,497.92	5,471,043.82
(1) 计提或摊销	971,490.48	86,497.92	1,057,988.40
(2) 固定资产转入	4,413,055.42	0.00	4,413,055.42
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	28,264,607.72	1,721,787.59	29,986,395.31
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,940,564.94	2,603,105.55	26,543,670.49
2. 期初账面价值	19,346,016.07	2,689,603.47	22,035,619.54

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 固定资产

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	104,082,220.54	114,847,239.49
固定资产清理	0.00	0.00
合计	104,082,220.54	114,847,239.49

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	161,273,776.36	101,527,054.26	5,194,531.78	5,353,547.42	273,348,909.82
2. 本期增加金额	3,190,830.60	1,378,510.08	0.00	250,906.11	4,820,246.79
(1) 购置	5,000.00	311,294.68	0.00	250,906.11	567,200.79
(2) 在建工程转入	3,185,830.60	1,067,215.40	0.00	0.00	4,253,046.00
3. 本期减少金额	9,979,094.77	339,229.70	0.00	220,900.29	10,539,224.76
(1) 处置或报废	0.00	339,229.70	0.00	220,900.29	560,129.99
(2) 其他转出	9,979,094.77	0.00	0.00	0.00	9,979,094.77
4. 期末余额	154,485,512.19	102,566,334.64	5,194,531.78	5,383,553.24	267,629,931.85
二、累计折旧					
1. 期初余额	63,550,870.70	79,376,885.12	4,019,045.58	4,667,914.41	151,614,715.81
2. 本期增加金额	4,965,700.01	4,333,372.54	353,164.72	309,055.45	9,961,292.72
(1) 计提	4,965,700.01	4,333,372.54	353,164.72	309,055.45	9,961,292.72
(3) 其他转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	4,413,055.42	325,687.01	0.00	209,725.85	4,948,468.28
(1) 处置或报废	0.00	325,687.01	0.00	209,725.85	535,412.86
(2) 其他转出	4,413,055.42	0.00	0.00	0.00	4,413,055.42
4. 期末余额	64,103,515.29	83,384,570.65	4,372,210.30	4,767,244.01	156,627,540.25
三、减值准备					
1. 期初余额	3,355,172.76	3,529,425.01	0.00	2,356.75	6,886,954.52
2. 本期增加金额	11,266.10	21,700.63	0.00	249.81	33,216.54
(1) 计提	11,266.10	21,700.63	0.00	249.81	33,216.54
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	3,366,438.86	3,551,125.64	0.00	2,606.56	6,920,171.06
四、账面价值					
1. 期末账面价值	87,015,558.04	15,630,638.35	822,321.48	613,702.67	104,082,220.54
2. 期初账面价值	94,367,732.90	18,620,744.13	1,175,486.20	683,276.26	114,847,239.49

15. 在建工程

项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,126,722.59	14,920,889.83
工程物资	0.00	0.00
合计	12,126,722.59	14,920,889.83

(1) 在建工程情况

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
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造	9,504,328.99	0.00	9,504,328.99	10,519,767.01	0.00	10,519,767.01
500T 环保升级改造	0.00	0.00	0.00	3,009,727.24	0.00	3,009,727.24
大麻脱胶生产线设备安装项目	979,423.43	0.00	979,423.43	898,079.51	0.00	898,079.51
大麻攻关项目	0.00	0.00	0.00	386,424.93	0.00	386,424.93
污水处理改造辅助工程	0.00	0.00	0.00	74,141.85	0.00	74,141.85
开松设备采购及安装	0.00	0.00	0.00	32,749.29	0.00	32,749.29
短纺分厂新增立达并条机	377,936.19	0.00	377,936.19	0.00	0.00	0.00
联合梳理机安装	590,259.76	0.00	590,259.76	0.00	0.00	0.00
脱胶分厂屋面维修	53,495.00	0.00	53,495.00	0.00	0.00	0.00
短纺分厂梳棉、细纱机设备整改项目	319,181.51	0.00	319,181.51	0.00	0.00	0.00
短纺分厂大麻生产线攻关项目	298,500.37	0.00	298,500.37	0.00	0.00	0.00
梳麻机除尘设备改造	3,597.34	0.00	3,597.34	0.00	0.00	0.00
合计	12,126,722.59	0.00	12,126,722.59	14,920,889.83	0.00	14,920,889.83

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程	10,519,767.01	9,604,300.93	0.00	10,619,738.95	9,504,328.99
500T 环保升级改造	3,009,727.24	101,061.51	3,110,788.75	0.00	0.00
大麻脱胶生产线设备安装项目	898,079.51	81,343.92	0.00	0.00	979,423.43
大麻攻关项目	386,424.93	13,339.28	0.00	399,764.21	0.00
污水处理改造辅助工程	74,141.85	900.00	75,041.85	0.00	0.00
开松设备采购及安装	32,749.29	35,053.95	67,803.24	0.00	0.00
短纺粗纱机升级改造项目	0.00	660.00	660.00	0.00	0.00
短纺分厂粗纱机升级改造项目	0.00	148,022.26	148,022.26	0.00	0.00
短纺分厂新增精梳棉(一拖二)技改项目	0.00	850,729.90	850,729.90	0.00	0.00
合计	14,920,889.83	10,835,411.75	4,253,046.00	11,019,508.16	10,483,752.42

注 1: 高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程, 为子公司湖南华升株洲雪松有限公司因当地市政规划改变, 调整该项目建设地, 原项目处置收入与在建工程账面价值的差额计入本年资产处置收益—固定资产处置收益。

注 2: 大麻脱胶生产线设备安装项目, 截至报告出具日, 已完工尚未交付。

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中: 本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程	24,772.80	3.84	3.84	0.00	0.00	0.00	自筹
500T 环保升级改造	350.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
大麻脱胶生产线设备安装项目	97.20	100.76	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
大麻攻关项目	42.50	94.06	94.06	0.00	0.00	0.00	自筹
污水处理改造辅助工程	10.42	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
开松设备采购及安装	88.55	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
短纺粗纱机升级改造项目	15.74	0.38	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
短纺分厂粗纱机升级改造项目	7.87	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
短纺分厂新增精梳棉(一拖二)技改项目	85.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	25,470.08	-	-	0.00	-	-	-

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	182,204,750.92	87,378.64	182,292,129.56
2. 本期增加金额	34,747,342.00	0.00	34,747,342.00
(1) 购置	34,747,342.00	0.00	34,747,342.00
(2) 其他转入	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	11,944,022.37	0.00	11,944,022.37
(1) 处置	11,944,022.37	0.00	11,944,022.37
4. 期末余额	205,008,070.55	87,378.64	205,095,449.19
二、累计摊销			
1. 期初余额	44,449,457.13	7,500.00	44,456,957.13
2. 本期增加金额	3,889,870.14	9,000.00	3,898,870.14
(1) 计提	3,889,870.14	9,000.00	3,898,870.14
3. 本期减少金额	2,610,446.10	0.00	2,610,446.10
(1) 处置	2,610,446.10	0.00	2,610,446.10
4. 期末余额	45,728,881.17	16,500.00	45,745,381.17
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	159,279,189.38	70,878.64	159,350,068.02
2. 期初账面价值	137,755,293.79	79,878.64	137,835,172.43

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南汇一制药机械有限公司	46,388,225.08	0.00	0.00	46,388,225.08
合计	46,388,225.08	0.00	0.00	46,388,225.08

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南汇一制药机械有限公司	46,388,225.08	0.00	0.00	46,388,225.08
合计	46,388,225.08	0.00	0.00	46,388,225.08

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,094,933.90	9,260,911.76	75,541,015.93	17,738,856.98
合计	42,094,933.90	9,260,911.76	75,541,015.93	17,738,856.98

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	141,147,606.52	195,531,516.96
可抵扣亏损	270,449,132.86	188,293,953.66
合计	411,596,739.38	383,825,470.62

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2019年	0.00	19,256,455.92	
2020年	6,566,645.98	6,566,645.98	—
2021年	60,866,430.20	60,866,430.20	—
2022年	27,920,047.17	27,920,047.17	—
2023年	73,684,374.39	73,684,374.39	—
2024年	101,411,635.12	0.00	—
合计	270,449,132.86	188,293,953.66	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
预付购地款	0.00	0.00	11,737,500.00	11,737,500.00
合计	0.00	0.00	11,737,500.00	11,737,500.00

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	0.00	10,000,000.00
合计	0.00	10,000,000.00

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购买商品及服务	83,058,763.25	69,653,600.41
合计	83,058,763.25	69,653,600.41
其中: 1年以上	20,768,815.73	13,419,877.88

22. 预收款项

(1) 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收商品及服务	101,974,217.21	110,486,755.19
合计	101,974,217.21	110,486,755.19
其中: 1年以上	24,695,672.06	26,786,273.12

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏绍舜贸易有限公司	16,881,000.00	暂未结算
陕西必康制药集团控股有限公司	2,324,788.00	暂未结算
合计	19,205,788.00	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,514,167.01	103,426,463.90	105,198,335.17	16,742,295.74
离职后福利-设定提存计划	51,907,306.91	12,834,227.15	26,097,471.59	38,644,062.47
合计	70,421,473.92	116,260,691.05	131,295,806.76	55,386,358.21

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,334,523.30	88,926,540.53	89,935,501.54	14,325,562.29
职工福利费	141,332.00	2,148,656.12	1,992,562.12	297,426.00
社会保险费	346,969.67	6,494,597.12	6,765,836.64	75,730.15
其中: 医疗保险费	351,166.23	5,272,011.88	5,482,040.70	141,137.41
工伤保险费	18,087.91	989,886.81	1,048,497.32	-40,522.60
生育保险费	-22,284.47	232,698.43	235,298.62	-24,884.66
住房公积金	1,287,974.10	4,424,883.04	5,018,434.00	694,423.14
工会经费和职工教育经费	1,403,367.94	1,431,787.09	1,486,000.87	1,349,154.16
合计	18,514,167.01	103,426,463.90	105,198,335.17	16,742,295.74

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	50,704,784.24	12,591,037.58	25,844,356.82	37,451,465.00
失业保险费	1,202,522.67	243,189.57	253,114.77	1,192,597.47
合计	51,907,306.91	12,834,227.15	26,097,471.59	38,644,062.47

24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,729,698.39	8,999,469.16
城市维护建设税	542,254.31	597,750.34
教育费附加	411,590.90	445,269.86
增值税	392,233.47	6,245,608.08
个人所得税	185,147.38	110,394.38
营业税	135,900.19	135,900.19
房产税	46,128.60	377,252.00
印花税	27,975.10	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
其他	1,290.68	88,820.09
合计	3,472,219.02	17,000,464.10

25. 其他应付款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	81,363,674.29	66,486,089.50
合计	81,363,674.29	66,486,089.50

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收款	7,387,169.32	1,580,107.99
应付费用款	3,663,542.01	2,253,644.55
押金、保证金	3,547,940.41	4,991,120.45
关联方往来	48,889,086.37	47,703,375.87
往来款	13,270,323.70	6,857,796.11
其他	4,605,612.48	3,100,044.53
合计	81,363,674.29	66,486,089.50

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南华升集团有限公司	47,681,127.23	未到还款期
合计	47,681,127.23	—

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,000,000.00	0.00
合计	25,000,000.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:本集团二级子公司湖南汇一制药机械有限公司以其全资子公司长沙汇一制药机械有限公司部分房产作为抵押取得1,500万借款;本集团二级子公司湖南华升洞庭麻业有限公司部分房产作为抵押取得1,000万借款。其抵押导致受限的资产,详见六、49所有权或使用权收到限制的资产。

27. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	28,003,031.26	28,003,031.26
专项应付款	0.00	0.00
合计	28,003,031.26	28,003,031.26

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联往来款	28,003,031.26	28,003,031.26
合计	28,003,031.26	28,003,031.26

28. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	15,364,895.75	0.00	社保滞纳金
合计	15,364,895.75	0.00	—

注:由于2019年岳阳市社保征缴政策的变化(实行五险统筹征缴),需要清算当地企业历史上欠缴社保费用及滞纳金。根据岳阳市社会保险费征缴管理处出具的2019年12月征缴通知单,本集团二级子公司湖南华升洞庭麻业有限公司应于2019年末支付历史欠缴的社保费滞纳金1,536.49万元,洞庭麻业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,本集团于2019年末将上述滞纳金确认为预计负债,计入当期营业外支出。

29. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,501,131.22	15,648,142.00	2,414,603.43	14,734,669.79	各项补贴
合计	1,501,131.22	15,648,142.00	2,414,603.43	14,734,669.79	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 政府补助项目:

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新型工艺化	437,500.02	0.00	0.00	150,000.00	0.00	287,500.02	与资产相关
国家科技支撑项目研究经费	326,666.66	0.00	0.00	108,888.89	0.00	217,777.77	与资产相关
技改资金	300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	与资产相关
苎麻纺织印染节能减排与高档产品生产线技改工程	212,500.24	0.00	0.00	212,500.24	0.00	0.00	与资产相关
高档生态麻制品加工技术成果转化	162,500.00	0.00	0.00	81,250.00	0.00	81,250.00	与资产相关
高档苎麻针织面料生产线	20,714.30	0.00	0.00	20,714.30	0.00	0.00	与资产相关
科学技术与设备(与武纺大合作项目)	41,250.00	0.00	0.00	41,250.00	0.00	0.00	与资产相关
株洲县工业园基础设施建设费	0.00	12,048,142.00	0.00	0.00	0.00	12,048,142.00	与资产相关
苎麻生态高效纺织加工关键技术产业化	0.00	2,600,000.00	0.00	1,300,000.00	0.00	1,300,000.00	与资产相关
高档生态时尚苎麻面料生产线升级改造工程	0.00	1,000,000.00	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	与资产相关
合计	1,501,131.22	15,648,142.00	0.00	2,414,603.43	0.00	14,734,669.79	-

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	402,110,702.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	402,110,702.00

31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	142,901,075.38	0.00	0.00	142,901,075.38
其他资本公积	5,048,393.19	0.00	0.00	5,048,393.19
合计	147,949,468.57	0.00	0.00	147,949,468.57

32. 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	27,026,008.43	0.00	0.00	27,026,008.43
合计	27,026,008.43	0.00	0.00	27,026,008.43

33. 未分配利润

项目	本期	上期
上年年末余额	72,892,219.59	51,422,702.43
加：年初未分配利润调整数（会计政策变更）	95,383,175.44	0.00
本年年初余额	168,275,395.03	51,422,702.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-56,688,934.28	27,609,663.84
减：提取法定盈余公积	0.00	6,140,146.68
其他（注）	-486,721.47	0.00
期末未分配利润	111,099,739.28	72,892,219.59

注：其他减少系子公司以前年度权益交易的调整数。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,021,199,472.14	981,678,621.22	1,004,295,370.30	957,854,983.08
其他业务	17,045,008.34	8,500,120.89	12,564,291.05	7,107,317.84
合计	1,038,244,480.48	990,178,742.11	1,016,859,661.35	964,962,300.92

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,992,526.10	1,758,554.84
土地使用税	5,700,221.12	3,328,545.78
印花税	327,916.00	295,446.86
城市维护建设税	374,801.40	1,069,505.74
教育费附加	280,440.17	826,280.01
车船使用税	12,798.48	13,609.32
其他	13,327.87	28,286.66
环保税	253,105.41	248,953.14
合计	9,955,136.55	7,569,182.35

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,756,441.55	12,521,158.11
运杂费	3,449,416.70	4,658,561.74
差旅费用	1,888,528.75	1,776,826.63
业务宣传及产品展览费	1,203,607.24	1,316,315.43
办公及通讯费	738,695.55	880,875.79
业务招待费	716,447.17	870,873.41
租赁费	668,150.26	668,150.26
委托代销手续费	416,799.32	634,284.05
交通费	455,010.65	572,069.23
样品及销售服务费	253,365.20	626,413.25
设备调试费	291,045.90	363,890.30
折旧费	33,365.12	33,862.19
其他	1,625,507.86	1,074,161.90
合计	26,496,381.27	25,997,442.29

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,147,363.81	33,471,108.48
无形资产摊销	3,898,870.14	3,605,257.98
折旧费	2,596,891.40	2,805,108.05
办公及通讯费	1,587,082.32	1,306,005.08
水电费	1,550,048.76	1,981,057.82
物料消耗	1,199,181.69	1,381,148.70
中介机构服务费	1,076,808.05	963,184.86
交通费	1,363,632.66	1,412,345.30
差旅费用	917,262.46	891,000.66
业务招待费	611,294.33	764,188.95
党建工作费用	243,757.45	727,749.31
修理费	360,096.21	303,322.53
排污费	218,341.02	284,794.93
董事会费	160,210.00	167,275.00
其他	2,092,404.97	5,841,336.31
合计	51,023,245.27	55,904,883.96

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,374,960.83	3,911,040.21
成本及材料	2,832,912.02	233,957.83
差旅费	390,609.90	407,658.42
专利费等其他费用	245,560.93	204,890.72
办公及通讯费	164,814.27	104,824.50
技术评审费	75,826.84	180,562.99
改造费	0.00	105,475.38
合计	8,084,684.79	5,148,410.05

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,124,913.29	3,776,197.25
减：利息收入	2,905,366.15	5,781,492.30
加：汇兑损失	1,591,473.18	4,434,557.33
其他支出	236,477.04	118,374.52
合计	2,047,497.36	2,547,636.80

40. 其他收益

项目	本年发生额	备注
苧麻生态高效纺织加工关键技术产业化	1,300,000.00	递延收益转入
保目标促发展资金	755,300.00	-
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程	500,000.00	递延收益转入
产业转型升级项目	300,000.00	-
苧麻纺织印染节能减排与高档产品生产线技改工程	212,500.24	递延收益转入
新型工艺化	150,000.00	递延收益转入
参展补贴	142,000.00	-
国家科技支撑项目研究经费	108,888.89	递延收益转入
稳岗补贴	102,752.17	-
高档生态麻制品加工技术成果转化	81,250.00	递延收益转入
科学技术与设备（与武纺大合作项目）	41,250.00	递延收益转入
湖南知识产权局专利补助金	24,000.00	-
高档苧麻针织面料生产线	20,714.30	递延收益转入
合计	3,738,655.60	-

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	51,842.41	176,697.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	0.00	7,163,996.40
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,415,330.20	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	0.00	86,075,382.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	2,099,794.15
持有至到期投资在持有期间的投资收益	0.00	1,318,735.48
债权投资在持有期间取得的利息收入	4,902,275.89	0.00
合计	8,369,448.50	96,834,606.01

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-1,987,017.10	0.00
合计	-1,987,017.10	0.00

43. 信用减值损失

项目	本年发生额
应收账款坏账损失	1,424,676.05
其他应收款坏账损失	-705,631.73
合计	719,044.32

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	0.00	-4,123,425.58
存货跌价损失	-24,841,316.80	-36,088,863.38
固定资产减值损失	-33,216.54	-6,886,954.52
合计	-24,874,533.34	-47,099,243.48

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	9,073,568.37	17,211,465.80
其中：固定资产处置收益	6,732,999.65	2,679,525.48
无形资产处置收益	2,340,568.72	14,531,940.32
其他	0.00	0.00
合计	9,073,568.37	17,211,465.80

46. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,811,311.29	178,000.00	6,811,311.29
其他	160,959.45	121,412.42	160,959.45
合计	6,972,270.74	299,412.42	6,972,270.74

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
房产税返还	1,116,530.44	0.00	与收益相关
土地税返还	5,324,780.85	0.00	与收益相关
财政补助资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	0.00	28,000.00	与收益相关
高新技术企业补助	270,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	6,811,311.29	178,000.00	-

47. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	18,939.62	2,774.75
其中：固定资产处置损失	18,939.62	2,774.75
对外捐赠	64,000.00	0.00
非常损失	215,252.12	66,712.53
违约赔偿	1,135,263.00	1,424,848.18
其他	24,695.90	57,448.79
社保滞纳金	16,067,339.78	0.00
合计	17,525,490.42	1,551,784.25

注：社保滞纳金包含本期已支付和预计支付的金额，预计支付社保滞纳金详见六、27 预计负债事项。

48. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,451,286.28	1,510,243.52
递延所得税费用	-605,379.78	7,683,845.01
合计	1,845,906.50	9,194,088.53

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-65,055,260.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,263,815.05
子公司适用不同税率的影响	3,243,147.58
非应税收入的影响	-853,832.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	796,644.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-320,958.03
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	17,265,890.85
所得税费用的减免	-2,021,171.20
所得税费用	1,845,906.50

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款	1,345,022.54	17,003,965.85
政府补贴	23,783,505.46	2,062,381.95
利息收入	2,905,366.15	6,128,284.30
押金及保证金	45,000.00	229,770.00
备用金	231,858.12	239,023.97
其他款项	0.00	530,807.73
合计	28,310,752.27	26,194,233.80

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售及管理费用中的付现费用	29,556,439.96	29,685,309.79
财务费用中手续费	236,477.04	196,119.39
押金及保证金	126,850.00	200,000.00
支付往来款及其他	6,900,304.36	19,468,629.22
合计	36,820,071.36	49,550,058.40

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-66,901,166.70	13,774,991.35
加: 资产减值准备	24,874,533.34	47,099,243.48
信用减值损失	-719,044.32	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,019,281.12	11,389,303.11
无形资产摊销	3,898,870.14	3,605,257.98
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-9,073,568.37	-17,211,465.80
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	2,774.75
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	1,987,017.10	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	3,124,913.29	3,894,571.77
投资损失(收益以“-”填列)	-8,369,448.50	-96,834,606.01
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-605,379.78	7,683,845.01
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-39,294,782.07	44,534,340.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-10,560,273.51	6,947,867.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	14,256,704.68	-22,931,258.85
其他	10,235,630.76	-27,430,775.82
经营活动产生的现金流量净额	-66,126,712.82	-25,475,911.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	119,076,237.44	288,984,667.91
减: 现金的年初余额	288,984,667.91	179,259,515.47
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-169,908,430.47	109,725,152.44

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	119,076,237.44	288,984,667.91
其中：库存现金	63,204.27	44,625.88
可随时用于支付的银行存款	119,013,033.17	288,935,397.57
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	4,644.46
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	119,076,237.44	288,984,667.91

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	361,738.99	为客户提供按揭贷款保证金及质量保证金
固定资产	44,963,376.18	银行贷款抵押
合计	45,325,115.17	-

受限固定资产：本集团二级子公司湖南汇一制药机械有限公司以其全资子公司长沙汇一制药机械有限公司的厂房、综合楼（建筑面积共：14,013.09 m²，对应资产期末账面价值共计 11,952,161.32 元）作为抵押，取得长期借款金额为 1,500.00 万元。

本集团二级子公司湖南华升洞庭麻业有限公司以综合办公楼的土地及房产（土地面积：22,702.00 m²，建筑面积共：6,553.32 m²，对应资产期末账面价值共计 33,011,214.86 元）作为抵押物，取得 1,000.00 万借款。

51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	530,348.12	6.9762	3,699,814.55
港币	2.36	0.8958	2.11
欧元	35.33	7.8155	276.12
英镑	0.03	9.1501	0.27
应收账款			
其中：美元	11,526,493.38	6.9762	80,411,123.12
预收账款			
其中：美元	4,621,991.77	6.9762	32,243,939.00
欧元	444,500.27	7.8155	3,473,991.86
港币	1,484,676.03	0.8958	1,329,972.79
英镑	3,030.00	9.1501	27,724.80

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

本集团本期合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南华升工贸有限公司	长沙	湖南省长沙市	贸易	99.00	0.00	同一控制下企业合并
湖南华升洞庭麻业有限公司	岳阳	湖南省岳阳市	纺织业	88.85	0.99	同一控制下企业合并
湖南华升株洲雪松有限公司	株洲	湖南省株洲市	纺织业	81.49	0.00	同一控制下企业合并
湖南汇一制药机械有限公司	长沙	湖南省长沙市	制造业	51.00	0.00	同一控制下企业合并
湖南华升服饰股份有限公司	长沙	湖南省长沙市	服饰业	70.00	27.03	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南华升工贸有限公司	1.00%	30,081.88	0.00	3,879,113.57
湖南华升洞庭麻业有限公司	10.16%	-5,166,605.28	73,800.00	7,271,226.18
湖南华升株洲雪松有限公司	18.51%	-1,690,620.80	0.00	37,153,932.83
湖南汇一制药机械有限公司	49.00%	-2,900,268.87	0.00	-41,932,760.02

(3) 重要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
湖南华升工贸有限公司	268,894,984.15	58,413,300.13	327,308,284.28	107,596,292.95	300,000.00	107,896,292.95
湖南华升洞庭麻业有限公司	102,268,372.86	111,565,541.89	213,833,914.75	115,009,786.17	38,290,531.28	153,300,317.45
湖南华升株洲雪松有限公司	113,720,620.48	134,635,365.42	248,355,985.90	33,520,907.95	14,147,169.77	47,668,077.72
湖南汇一制药机械有限公司	56,887,949.02	20,759,495.08	77,647,444.10	148,224,505.37	15,000,000.00	163,224,505.37

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表 1)

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
湖南华升工贸有限公司	272,431,800.38	63,622,844.35	336,054,644.73	119,350,841.59	300,000.00	119,650,841.59
湖南华升洞庭麻业有限公司	114,620,900.79	116,054,387.13	230,675,287.92	90,362,444.91	28,653,031.52	119,015,476.43
湖南华升株洲雪松有限公司	120,949,825.38	126,606,440.09	247,556,265.47	37,185,295.31	551,130.96	37,736,426.27
湖南汇一制药机械有限公司	51,330,204.29	21,431,947.70	72,762,151.99	151,465,941.36	0.00	151,465,941.36

(续表 2)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南华升工贸有限公司	901,207,052.96	3,008,188.19	3,008,188.19	6,675,736.26
湖南华升洞庭麻业有限公司	89,688,070.65	-50,852,414.19	-50,852,414.19	-19,055,217.95
湖南华升株洲雪松有限公司	39,284,759.59	-9,131,931.02	-9,131,931.02	-26,446,702.96
湖南汇一制药机械有限公司	17,594,620.37	-5,918,916.07	-5,918,916.07	-3,020,869.89

(续表 3)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南华升工贸有限公司	835,397,593.88	4,019,682.67	4,019,682.67	-35,922,730.60
湖南华升洞庭麻业有限公司	115,404,334.31	-47,657,415.73	-47,657,415.73	-10,135,922.02
湖南华升株洲雪松有限公司	102,310,497.38	-11,250,179.78	-11,250,179.78	12,886,718.38
湖南汇一制药机械有限公司	16,830,191.34	-14,091,845.32	-14,091,845.32	19,902,406.78

2. 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	
联营企业	—	—	—	—	—	—
湖南英捷高科技有限责任公司	湖南省	湖南省	制造业	24.02	24.02	权益法核算

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本年发生额		期初余额/上年发生额	
	湖南英捷高科技有限责任公司		湖南英捷高科技有限责任公司	
流动资产:	70,469,710.11		83,087,032.77	
其中:现金和现金等价物	0.00		0.00	
非流动资产	35,596,864.06		23,885,556.00	
资产合计	106,066,574.17		106,972,588.77	
流动负债:	10,929,850.93		12,051,695.70	
非流动负债	0.00		0.00	
负债合计	10,929,850.93		12,051,695.70	
少数股东权益	0.00		0.00	
归属于母公司股东权益	95,136,723.24		94,920,893.07	
按持股比例计算的净资产份额	22,851,840.92		22,799,998.52	
调整事项	0.00		0.00	
—商誉	0.00		0.00	
—内部交易未实现利润	0.00		0.00	
—其他	0.00		0.00	
对联营企业权益投资的账面价值	23,959,369.03		23,907,526.62	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	0.00		0.00	
营业收入		37,938,451.57		43,420,552.30
净利润		215,830.17		735,626.03
终止经营的净利润		0.00		0.00
其他综合收益		0.00		0.00
综合收益总额		215,830.17		735,626.03
本年度收到的来自合营企业的股利		0.00		0.00

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付款项、交易性金融资产等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、各类风险管理目标和政策

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

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。本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团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,本集团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。

本集团期末外币货币性资产和负债情况见“附注六、51 外币货币性项目”。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

截至2019年12月31日,本集团以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款人民币25,000,000.00元。在其他变量不变的假设下,不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团设专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低

本集团通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,本集团才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

(3) 流动性风险

流动性风险,为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保本集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东

1) 控股股东的情况

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
湖南华升集团有限公司	长沙市天心区芙蓉中路三段420号	投资	1,200,000,000.00	40.31	40.31

2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
湖南华升集团有限公司	1,200,000,000.00	0.00	0.00	1,200,000,000.00

3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
湖南华升集团有限公司	162,104,312.00	162,104,312.00	40.31	40.31

4) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
控股股东	—	—	—
湖南华升集团有限公司	销售商品	6,359,402.55	0.00
合计	—	6,359,402.55	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收益
湖南华升工贸有限公司	湖南华升集团有限公司	房产	762,768.17

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
湖南华升集团有限公司	拆入	34,000,000.00	2019-1-1	2019-12-31	利息: 175 万元

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
薪酬合计	239.83	190.93

(5) 应付项目

科目	关联方	期末余额账面 余额	期初余额账面 余额
控股股东			
其他应付款	湖南华升集团有限公司	47,681,127.23	46,495,416.73
长期应付款	湖南华升集团有限公司	28,003,031.26	28,003,031.26
受同一控股股东控制的其他企业			
其他应付款	湖南洞庭苧麻纺织印染厂	26,753.55	26,753.55
其他应付款	深圳华顺达实业有限公司	1,181,205.59	1,181,205.59
合计		76,892,117.63	75,706,407.13

十一、股份支付

截至2019年12月31日,本集团无需披露的股份支付事项。

十二、或有事项

截至2019年12月31日,本集团无需披露的未决诉讼事项。

十三、承诺事项

截至2019年12月31日,本公司无需披露的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配

无。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、期后担保事项

无。

截止本报告批准报出日,本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(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
往来款项	294,296.45	0.00
垫付职工个人款/员工借款	100,000.00	122,636.86
关联方往来	49,184,354.78	28,657,496.60
合计	49,578,651.23	28,780,133.46

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	19,690,536.97	0.00	0.00	19,690,536.97
2019年1月1日余额在本期	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	3,443,227.26	0.00	0.00	3,443,227.26
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2019年12月31日余额	23,133,764.23	0.00	0.00	23,133,764.23

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	20,821,154.63
1-2年	589,053.00
2-3年	1,000,103.00
3-4年	10,869,140.60
4-5年	0.00
5年以上	16,299,200.00
合计	49,578,651.23

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	19,690,536.97	3,443,227.26	0.00	0.00	23,133,764.23
合计	19,690,536.97	3,443,227.26	0.00	0.00	23,133,764.23

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	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
湖南华升洞庭麻业有限公司	往来款项	29,214,313.79	1年以内、5年以上	58.93	10,096,401.44
湖南汇一制药机械有限公司	往来款项	11,897,840.26	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	24.00	5,513,736.90
湖南华升株洲雪松有限公司	往来款项	8,072,200.73	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	16.28	7,408,911.07
合计	—	49,184,354.78	—	99.21	23,019,049.41

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

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
对子公司投资	467,692,529.18	46,388,225.08	421,304,304.10	467,692,529.18	46,388,225.08	421,304,304.10
对联营、合营企业投资	23,959,369.03	0.00	23,959,369.03	23,907,526.62	0.00	23,907,526.62
合计	491,651,898.21	46,388,225.08	445,263,673.13	491,600,055.80	46,388,225.08	445,211,830.72

(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
湖南华升洞庭麻业有限公司	153,731,695.18	0.00	0.00	153,731,695.18	0.00	0.00
湖南华升株洲雪松有限公司	160,281,722.34	0.00	0.00	160,281,722.34	0.00	0.00
湖南华升工贸有限公司	73,087,805.80	0.00	0.00	73,087,805.80	0.00	0.00
湖南华升服饰股份有限公司	14,700,000.00	0.00	0.00	14,700,000.00	0.00	0.00
湖南汇一制药机械有限公司	65,891,305.86	0.00	0.00	65,891,305.86	0.00	46,388,225.08
合计	467,692,529.18	0.00	0.00	467,692,529.18	0.00	46,388,225.08

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动						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											
湖南英捷高科技有限责任公司	23,907,526.62	0.00	0.00	51,842.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,959,369.03
合计	23,907,526.62	0.00	0.00	51,842.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,959,369.03

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	51,842.41	176,697.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	0.00	7,163,996.40
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,415,330.20	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	0.00	86,075,382.61
持有至到期投资在持有期间的投资收益	0.00	112,191.78
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,980,824.57	0.00
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	7,638,791.03
合计	5,447,997.18	101,167,059.19

十七、财务报告批准

本财务报告于2020年4月8日由本公司董事会批准报出。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本集团2019年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	9,073,568.37	—
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	0.00	—
计入当期损益的政府补助	10,549,966.89	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	—
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	0.00	—
非货币性资产交换损益	0.00	—
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	—
债务重组损益	0.00	—
企业重组费用	0.00	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	—
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,915,258.79	—
单独进行减值测试的应收账款减值准备转回	2,100,750.00	—
对外委托贷款取得的损益	0.00	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	0.00	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	—
受托经营取得的托管费收入	0.00	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,364,530.97	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	—
小计	7,275,013.08	—
所得税影响额	938,699.00	—
少数股东权益影响额(税后)	2,054,438.95	—
合计	4,281,875.13	—

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定，本集团2019年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-8.48	-0.1410	-0.1410
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-9.12	-0.1516	-0.1516

湖南华升股份有限公司

二〇二〇年四月八日



统一社会信用代码
91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息,
备案、许可、监
管信息



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

负责人 李锐英, 张克, 叶韶勋

经营范围

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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



登记机关

2020年11月19日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

11010136

执业证书编号：

此文件仅供当次使用
再次复印无效

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

说明

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



发证机关：

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000050

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶韶勋

此文件仅供当次使用
再次复印无效


止时间：二〇一三年十月十五日
证书有效期至：二〇一三年十月十五日



蒋西军



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名 蒋西军
Full name

性别 男
Sex


出生日期 1972-10-16
Date of birth

工作单位 湖南德源联合会计师事务所
Working unit

身份证号码 420196721016283
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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




 2010


年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



 2011



 2012

年 月 日

证书编号: _____
No. of Certificate

批准注册协会: _____
Authorized Institute of CPAs


发证日期: _____
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration


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




 2013



 2014



 2015



 2016



 2017

年 月 日

此文件仅供当次使用
 再次复印无效



姓名 刘辉
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-11-05
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 430425811105041
 Identity card No.



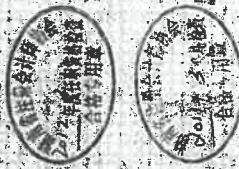
年度检验
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002400173
 No. of Certificate
 发证日期: 湖南省注册会计师协会
 Date of Issue: Hunan Provincial Institute of CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意转入
 Agree the holder to be transferred in.
 同意转出
 Agree the holder to be transferred from.
 2012年7月19日
 2012年7月19日
 2012年7月19日
 2012年7月19日

审核人
 CPA
 审核日期
 Date of Issue
 2012年7月19日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意转入
 Agree the holder to be transferred in.
 同意转出
 Agree the holder to be transferred from.
 2012年7月19日
 2012年7月19日
 2012年7月19日
 2012年7月19日

审核人
 CPA
 审核日期
 Date of Issue
 2012年7月19日

此文件仅供当次使用
 再次复印无效