

湖南华升股份有限公司
2020 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 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	13-84



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/2021CSAA10029

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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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
1、限售股公允价值变动损益的确定	
<p>如财务报表附注四、10 及附注六、2 和 43 所述，华升股份持有湘财股份 21,902,639 股限售股，2020 年度确认公允价值变动损益 128,765,611.26 元。考虑到限售股不能直接依据其市场价格作为期末计价依据，需要管理层对股票未来看跌期权价值进行估计判断，因此我们将限售股公允价值变动损益的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的审计程序主要有：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解及测试与限售股估值相关的内部控制设计及执行有效性； 2. 复核公司对限售股估值计算重要参数的合理性，重点关注预期股利收益率、流动性折扣等重要估计的合理性； 3. 检查限售股估值的测试过程，对公允价值变动损益的计量进行重新计算复核。
2、存货可变现净值的确定	
<p>如财务报表附注四、12 及附注六、7 所述，华升股份 2020 年 12 月 31 日存货原值 2.78 亿元，计提的存货减值准备为 1.36 亿元，年末净额为 1.42 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>我们针对存货可变现净值的确定执行的审计程序主要有：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解及测试与存货跌价准备计提相关的内部控制设计及执行有效性； 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； 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。

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 2020 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。

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。



中国北京

中国注册会计师：(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二一年三月二十九日



合并资产负债表

2020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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	208,737,056.77	119,437,976.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	233,701,158.13	156,102,881.90
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,030,000.00	3,987,751.00
应收账款	六、4	89,836,682.85	107,365,868.79
应收款项融资			
预付款项	六、5	34,327,222.80	62,574,783.42
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	6,389,360.40	9,637,551.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	141,698,744.57	188,844,982.12
合同资产			
持有待售资产	六、8	2,796,928.19	
一年内到期的非流动资产	六、9	20,000,000.00	
其他流动资产	六、10	89,488,385.25	91,301,792.38
流动资产合计		828,005,538.96	739,253,587.29
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	六、11	30,000,000.00	20,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、12	23,223,041.59	23,959,369.03
其他权益工具投资	六、13	8,471,896.57	8,471,896.57
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	25,100,050.15	26,543,670.49
固定资产	六、15	102,523,591.28	104,082,220.54
在建工程	六、16	108,548,902.03	12,126,722.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、17	151,283,248.89	159,350,068.02
开发支出			
商誉	六、18		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、19	4,652,714.79	9,260,911.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		453,803,445.30	363,794,859.00
资产总计		1,281,808,984.26	1,103,048,446.29

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）

2020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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	63,160,632.43	83,058,763.25
预收款项			101,974,217.21
合同负债	六、21	91,875,135.13	
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、22	59,635,140.77	55,386,358.21
应交税费	六、23	2,549,493.02	3,472,219.02
其他应付款	六、24	110,074,054.94	81,363,674.29
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	六、25	25,000,000.00	
其他流动负债	六、26	6,333,422.07	
流动负债合计		358,627,878.36	325,255,231.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	120,000,000.00	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、28	28,003,031.26	28,003,031.26
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	15,995,591.05	15,364,895.75
递延收益	六、30	13,889,902.50	14,734,669.79
递延所得税负债		32,191,402.82	
其他非流动负债			
非流动负债合计		210,079,927.63	83,102,596.80
负 债 合 计		568,707,805.99	408,357,828.78
股东权益：			
股本	六、31	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、32	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、33	35,913,114.15	27,026,008.43
一般风险准备			
未分配利润	六、34	135,444,967.50	111,099,739.28
归属于母公司股东权益合计		721,418,252.22	688,185,918.28
少数股东权益		-8,317,073.95	6,504,699.23
股东权益合计		713,101,178.27	694,690,617.51
负债和股东权益总计		1,281,808,984.26	1,103,048,446.29

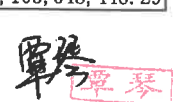
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2020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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		28,593,026.96	10,577,283.64
交易性金融资产		233,701,158.13	129,453,228.24
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	360,000.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、1	29,844,931.49	26,444,887.00
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		20,000,000.00	
其他流动资产		47,000,000.00	50,000,000.00
流动资产合计		359,239,116.58	216,835,398.88
非流动资产：			
债权投资			20,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	444,527,345.69	445,263,673.13
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,736.52	19,834.37
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	568,252.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		447,126,335.03	467,851,760.32
资产总计		806,365,451.61	684,687,159.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2020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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,897,458.12	1,380,307.17
应交税费		5,005.49	16,034.10
其他应付款		1,336,917.44	1,227,207.34
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		3,239,381.05	2,623,548.61
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		32,191,402.82	
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,191,402.82	
负 债 合 计		35,430,783.87	2,623,548.61
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		35,913,114.15	27,026,008.43
未分配利润		224,278,555.66	144,294,604.23
股东权益合计		770,934,667.74	682,063,610.59
负债和股东权益总计		806,365,451.61	684,687,159.20

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表
2020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	2020年度	2019年度
一、营业总收入		913,538,722.30	1,038,244,480.48
其中：营业收入	六、35	913,538,722.30	1,038,244,480.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		977,605,697.27	1,087,785,687.35
其中：营业成本	六、35	865,381,298.10	990,178,742.11
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、36	9,348,940.25	9,955,136.55
销售费用	六、37	24,998,362.88	26,496,381.27
管理费用	六、38	59,837,748.98	51,023,245.27
研发费用	六、39	10,513,594.96	8,084,684.79
财务费用	六、40	7,525,752.10	2,047,497.36
其中：利息费用		3,834,266.30	3,124,913.29
利息收入		1,101,615.83	2,905,366.15
加：其他收益	六、41	6,499,415.73	3,738,655.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	5,716,502.32	8,369,448.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-736,327.44	51,842.41
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、43	129,714,275.69	-1,987,017.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	4,280,422.11	719,044.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-37,540,589.43	-24,874,533.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	9,817,208.90	9,073,568.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,420,260.35	-54,502,040.52
加：营业外收入	六、47	6,162,745.30	6,972,270.74
减：营业外支出	六、48	4,332,066.99	17,525,490.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,250,938.66	-65,055,260.20
减：所得税费用	六、49	36,810,377.90	1,845,906.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,440,560.76	-66,901,166.70
（一）按经营持续性分类		19,440,560.76	-66,901,166.70
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,440,560.76	-66,901,166.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		19,440,560.76	-66,901,166.70
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,232,333.94	-56,688,934.28
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,791,773.18	-10,212,232.42
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.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（现金流量套期损益的有效部分）			
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		19,440,560.76	-66,901,166.70
归属于母公司股东的综合收益总额		33,232,333.94	-56,688,934.28
归属于少数股东的综合收益总额		-13,791,773.18	-10,212,232.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0826	-0.1410
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0826	-0.1410

法定代表人：

印

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

琴



母公司利润表

2020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	2020年度	2019年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		2,750.00	4,780.79
销售费用			
管理费用		6,887,115.31	6,841,908.99
研发费用			
财务费用		-1,804,733.97	-2,128,699.34
其中：利息费用			
利息收入		1,809,320.75	2,134,512.43
加：其他收益		2,433.76	
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	1,932,734.47	5,447,997.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-736,327.44	51,842.41
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）		129,220,179.63	-3,636,670.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,007,756.55	-3,443,227.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,062,459.97	-6,349,891.28
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）		121,062,459.97	-6,349,891.28
减：所得税费用		32,191,402.82	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,871,057.15	-6,349,891.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,871,057.15	-6,349,891.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		88,871,057.15	-6,349,891.28
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2020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	2020年度	2019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		966,107,781.64	1,111,369,766.19
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		103,332,572.60	121,483,967.68
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	22,470,686.37	28,310,752.27
经营活动现金流入小计		1,091,911,040.61	1,261,164,486.14
购买商品、接受劳务支付的现金		951,621,293.93	1,134,772,623.96
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			
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		100,166,299.04	135,239,827.49
支付的各项税费		16,009,185.60	20,458,676.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	41,209,766.71	36,820,071.36
经营活动现金流出小计		1,109,006,545.28	1,327,291,198.96
经营活动产生的现金流量净额		-17,095,504.67	-66,126,712.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		671,972,249.74	220,646,325.39
取得投资收益收到的现金		8,396,071.15	8,075,152.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,636,277.19	40,053,982.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		705,004,598.08	268,775,459.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,793,462.09	46,516,990.62
投资支付的现金		639,000,000.00	338,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		719,793,462.09	384,516,990.62
投资活动产生的现金流量净额		-14,788,864.01	-115,741,531.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,000,000.00	
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		170,000,000.00	25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		178,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务所支付的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,834,266.30	1,448,713.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,030,000.00	
筹资活动现金流出小计		54,864,266.30	11,448,713.29
筹资活动产生的现金流量净额		123,135,733.70	13,551,286.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,513,299.21	-1,591,473.18
五、现金及现金等价物净增加额		86,738,065.81	-169,908,430.47
加：期初现金及现金等价物余额		119,076,237.44	288,984,667.91
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	205,814,303.25	119,076,237.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2020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	2020年度	2019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		2,433.76	
收到其他与经营活动有关的现金		2,380,244.10	2,134,512.43
经营活动现金流入小计		2,382,677.86	2,134,512.43
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		4,637,677.25	5,438,169.01
支付的各项税费		2,750.00	61,556.40
支付其他与经营活动有关的现金		3,142,991.61	21,817,188.25
经营活动现金流出小计		7,783,418.86	27,316,913.66
经营活动产生的现金流量净额		-5,400,741.00	-25,182,401.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		318,972,249.74	17,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,468,553.58	5,153,700.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		321,440,803.32	22,153,700.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,319.00	5,350.00
投资支付的现金		291,000,000.00	73,000,000.00
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		7,000,000.00	
投资活动现金流出小计		298,024,319.00	73,005,350.00
投资活动产生的现金流量净额		23,416,484.32	-50,851,649.27
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			
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			
		18,015,743.32	-76,034,050.50
加：期初现金及现金等价物余额		10,577,283.64	86,611,334.14
六、期末现金及现金等价物余额			
		28,593,026.96	10,577,283.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2020年度

单位：人民币元

项目	2020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 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				27,026,008.43		111,099,739.28		688,185,918.28	6,504,699.23	694,690,617.51
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、本年年初余额	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
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,887,105.72		24,345,228.22		33,232,333.94	-14,821,773.18	18,410,560.76
（一）综合收益总额											33,232,333.94		33,232,333.94	-13,791,773.18	19,440,560.76
（二）股东投入和减少资本														-1,030,000.00	-1,030,000.00
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									8,887,105.72		-8,887,105.72				
2. 提取一般风险准备									8,887,105.72		-8,887,105.72				
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				35,913,114.15		135,444,967.50		721,418,252.22	-8,317,073.95	713,101,178.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)
2020年度

单位: 人民币元

项目	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														
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													-200,000.00	-200,000.00
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								8,887,105.72		-486,721.47		8,400,384.25	-9,428,540.08	-1,028,155.83
2. 提取一般风险准备								8,887,105.72				8,887,105.72	-8,887,105.72	
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:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:

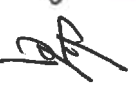



母公司股东权益变动表
2020年度


单位：人民币元

项目	2020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				402,110,702.00				108,632,295.93				27,026,008.43	144,294,604.23		682,063,610.59
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	402,110,702.00				402,110,702.00				108,632,295.93				27,026,008.43	144,294,604.23		682,063,610.59
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）													8,887,105.72	79,983,951.43		88,871,057.15
（一）综合收益总额														88,871,057.15		88,871,057.15
（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													8,887,105.72	-8,887,105.72		
1. 提取盈余公积													8,887,105.72	-8,887,105.72		
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				402,110,702.00				108,632,295.93				35,913,114.15	224,278,555.66		770,934,667.74

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)

2020年度

单位: 人民币元

项 目	2019年度						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	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	402,110,702.00				108,632,295.93				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:

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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公司的财务状况、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

2020年1月1日至2020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

2020年1月1日至2020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

2020年1月1日至2020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

2020年1月1日至2020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)

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

2020年1月1日至2020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

2020年1月1日至2020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

2020年1月1日至2020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

2020年1月1日至2020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)

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

2020年1月1日至2020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)

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. 债权投资

债权投资以预期信用损失为基础计提减值，具体见参考“附注四、11 预期信用损失（3）其他应收款相关内容描述”。

14. 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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

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。

15. 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

16. 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

2020年1月1日至2020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。

17. 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。

18. 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。

19. 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

2020年1月1日至2020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)

20. 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，每期末均进行减值测试。

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。

21. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 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。

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。

24. 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。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团的收入主要包括销售商品、提供劳务和让渡资产使用权。

本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团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。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体方法

1) 内销

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。

26. 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，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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。

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。

27. 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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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。

28. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与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。

29. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

30. 其他重要的会计政策和会计估计

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价值发生重大调整的重要风险。

(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，已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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年7月5日,财政部新颁布或修订了《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”),本集团在编制年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已于2020年4月10日经公司第七届董事会第二十四次会议批准。	说明

说明:

1) 执行新收入准则

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定,对于首次执行本准则的企业,应当根据首次执行本准则的累计影响数,调整首次执行本准则当年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。本公司于2020年1月1日,根据业务模式及合同特征,按修订后收入准则规定对2020年1月1日相关科目进行了如下调整:

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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

报表项目	于2019年12月31日 按原收入准则列示的 账面价值	新收入准则 调整影响	于2020年1月1日 按新收入准则列示的 账面价值
预收账款	101,974,217.21	-101,974,217.21	0.00
合同负债	0.00	95,215,694.82	95,215,694.82
其他流动负债	0.00	6,758,522.39	6,758,522.39

母公司报表

项目	于2019年12月31日 按原收入准则列示的 账面价值	新收入准则 调整影响	于2020年1月1日按 新收入准则列示的账 面价值
预收账款	0.00	0.00	0.00
合同负债	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	0.00	0.00	0.00

本集团根据因执行新收入准则，将与销售商品的相关预收款项重分类至合同负债和其他流动负债。

(2) 重要的会计估计变更

无。

(3) 2020年起执行新收入准则调整执行当年期初财务报表相关项目情况：

1) 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	119,437,976.43	119,437,976.43	0.00
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	156,102,881.90	156,102,881.90	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	0.00
应收票据	3,987,751.00	3,987,751.00	0.00
应收账款	107,365,868.79	107,365,868.79	0.00
应收款项融资	0.00	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预付款项	62,574,783.42	62,574,783.42	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	9,637,551.25	9,637,551.25	0.00
其中：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	188,844,982.12	188,844,982.12	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	91,301,792.38	91,301,792.38	0.00
流动资产合计	739,253,587.29	739,253,587.29	0.00
其他非流动资产：			0.00
发放贷款和垫款	0.00	0.00	0.00
债权投资	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	23,959,369.03	23,959,369.03	0.00
其他权益工具投资	8,471,896.57	8,471,896.57	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00
投资性房地产	26,543,670.49	26,543,670.49	0.00
固定资产	104,082,220.54	104,082,220.54	0.00
在建工程	12,126,722.59	12,126,722.59	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
无形资产	159,350,068.02	159,350,068.02	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	9,260,911.76	9,260,911.76	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
非流动资产合计	363,794,859.00	363,794,859.00	0.00
资产合计	1,103,048,446.29	1,103,048,446.29	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
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
拆入资金	0.00	0.00	0.00
交易性金融负债	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	83,058,763.25	83,058,763.25	0.00
预收款项	101,974,217.21	0.00	-101,974,217.21
合同负债	0.00	95,215,694.82	95,215,694.82
卖出回购金融资产款	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	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
应付职工薪酬	55,386,358.21	55,386,358.21	0.00
应交税费	3,472,219.02	3,472,219.02	0.00
其他应付款	81,363,674.29	81,363,674.29	0.00
其中：应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00	0.00
应付分保账款	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	6,758,522.39	6,758,522.39
流动负债合计	325,255,231.98	325,255,231.98	0.00
非流动负债：			
保险合同准备金	0.00	0.00	0.00
长期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	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
预计负债	15,364,895.75	15,364,895.75	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
递延收益	14,734,669.79	14,734,669.79	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	83,102,596.80	83,102,596.80	0.00
负债合计	408,357,828.78	408,357,828.78	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	111,099,739.28	111,099,739.28	0.00
归属于母公司股东权益合计	688,185,918.28	688,185,918.28	0.00
少数股东权益	6,504,699.23	6,504,699.23	0.00
股东权益合计	694,690,617.51	694,690,617.51	0.00
负债和股东权益总计	1,103,048,446.29	1,103,048,446.29	0.00

合并资产负债表调整情况说明:

本集团根据因执行新收入准则,于2020年1月1日,将与销售商品的相关预收款项重分类至合同负债和其他流动负债。减少期初预收账款101,974,217.21元,增加期初合同负债95,215,694.82元,增加期初其他流动负债6,758,522.39元。

2) 母公司资产负债表

母公司资产负债表无相关调整情况。

(4) 首次执行新收入准则追溯调整前期比较数据的说明:

无。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

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%
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% /10%

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分别于2018年10月17日、2020年9月11日、2019年12月2日和2020年9月11日分别取得高新技术认证。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，自获得高新技术企业认定后三年内，将享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。2020年度以上子公司适用的企业所得税税率为15%。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，上海洞麻进出口有限公司2020年被认定为小型微利企业，按10%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2020年1月1日，“期末”系指2020年12月31日，“本期”系指2020年1月1日至12月31日，“上期”系指2019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	24,202.10	63,204.27
银行存款	206,076,625.03	119,013,033.17
其他货币资金	2,636,229.64	361,738.99
合计	208,737,056.77	119,437,976.43

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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：期末其他货币资金主要系为客户提供银行保函保证金。

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	233,701,158.13	156,102,881.90
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	0.00	51,167,335.03
湘财股份有限公司股票	233,701,158.13	104,935,546.87
合计	233,701,158.13	156,102,881.90

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	1,030,000.00	3,987,751.00
商业承兑票据	0.00	0.00
合计	1,030,000.00	3,987,751.00

(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	3,313,552.32	0.00
合计	3,313,552.32	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	70,646,118.03	48.30	12,414,859.98	17.57	58,231,258.05
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,258,889.75	24.79	16,220,542.57	44.74	20,038,347.18

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

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 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	39,369,047.27	26.91	27,801,969.65	70.62	11,567,077.62
合计	146,274,055.05	100.00	56,437,372.20	-	89,836,682.85

(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	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

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
COPEN	29,533,258.75	1,476,662.94	5.00	按预计可收回金额
长沙洪迈电子科技有限公司	24,818,844.09	1,304,268.35	5.00	按预计可收回金额
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	按预计可收回金额
上海埃文五金机电有限公司	5,152,801.16	2,576,400.58	50.00	按预计可收回金额

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
JSC	4,298,616.76	214,930.84	5.00	按预计可收回金额
合计	70,646,118.03	12,414,859.98	—	—

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	14,095,692.36	704,879.13	5.00
1-2年	5,523,487.23	552,348.72	10.00
2-3年	1,455,073.37	436,522.01	30.00
3-4年	139,026.00	69,513.01	50.00
4-5年	2,941,655.42	2,353,324.33	80.00
5年以上	12,103,955.37	12,103,955.37	100.00
合计	36,258,889.75	16,220,542.57	—

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 (%)
邯郸市拥军制药有限公司	3,604,290.00	3,604,290.00	100.00
武汉久安药业有限公司	3,469,000.00	3,469,000.00	100.00
SELECTA	3,040,964.16	152,048.21	5.00
LUCY	2,915,180.08	145,759.00	5.00
洛阳俸达医用包装材料有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00
山东康宁药业有限公司	2,568,240.00	2,568,240.00	100.00
石家庄鹏海制药有限公司	2,522,024.00	2,522,024.00	100.00
广西南宁百会药业集团有限公司软袋输液分公司	2,179,581.90	2,179,581.90	100.00
武汉大安制药有限公司	2,159,440.00	2,159,440.00	100.00
KINGPOWER CO., LTD	1,865,978.00	1,865,978.00	100.00
吉林广春药业有限公司	1,598,200.00	1,598,200.00	100.00
愉悦家纺有限公司	1,225,310.71	61,265.54	5.00
陕西必康制药集团控股有限公司	1,222,212.00	1,222,212.00	100.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
广州市君青纺织有限公司	1,190,000.00	1,190,000.00	100.00
SHIGAASAKOUGIYOU KABUSIKIGAI SIYA	1,075,557.36	322,667.21	30.00
湖南新五丰股份有限公司	772,924.00	38,646.20	5.00
GMG	446,292.98	133,887.89	30.00
淮安锐奇灭菌设备制造有限 公司等	4,713,852.08	1,768,729.70	37.52
合计	39,369,047.27	27,801,969.65	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	83,300,968.60
1-2年	10,107,813.56
2-3年	3,016,052.31
3-4年	139,026.00
4-5年	2,938,667.42
5年以上	46,771,527.16
合计	146,274,055.05

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	61,256,295.58	268,736.62	4,831,160.00	256,500.00	56,437,372.20
合计	61,256,295.58	268,736.62	4,831,160.00	256,500.00	56,437,372.20

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	2,918,200.00	银行存款收回	诉讼执行收回
长荣海运股份有限公司	1,912,960.00	银行存款收回	诉讼执行收回
合计	4,831,160.00	—	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	256,500.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山西天致药业有限公司	往来款	180,000.00	质量补偿	内部审批	否
合计	—	180,000.00	—	—	—

(5) 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
COPEN	29,533,258.75	1年以内	20.19	1,476,662.94
长沙洪迈电子科技有限公司	24,818,844.09	1年以内、1-2年	16.97	1,304,268.35
哈萨克斯坦共和国阿克套市卡库尔药业公司	6,842,597.27	5年以上	4.68	6,842,597.27
上海埃文五金机电有限公司	5,152,801.16	1年以内	3.52	2,576,400.58
JSC	4,298,616.76	1年以内	2.94	214,930.84
合计	70,646,118.03		48.30	12,414,859.98

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	28,456,214.94	82.90	56,013,293.75	89.51
1至2年	2,763,380.26	8.05	6,372,992.23	10.19
2至3年	3,092,899.79	9.01	188,497.44	0.30
3年以上	14,727.81	0.04	0.00	0.00
合计	34,327,222.80	100.00	62,574,783.42	100.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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(%)
益阳德恒纺织实业有限公司	2,006,999.45	1年以内	5.85
常德锦辉纺织有限公司	1,927,759.10	1年以内	5.62
沅江市经纬纺织有限公司	1,602,492.69	1年以内	4.67
宜兴市新东茂纺织科技有限公司	1,440,000.00	1年以内	4.19
成都益恒服饰有限公司	1,291,304.98	1年以内	3.76
合计	8,268,556.22	-	24.09

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	6,389,360.40	9,637,551.25
合计	6,389,360.40	9,637,551.25

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	10,633,666.72	10,435,216.49
押金、保证金	250,873.30	309,298.55
垫付职工个人款/员工借款	318,181.47	210,602.98
出口退税款	97,496.48	3,038,592.31
其他	670,760.77	943,457.99
合计	11,970,978.74	14,937,168.32

(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)	
2020年1月1日余额	5,299,617.07	0.00	0.00	5,299,617.07
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)	
—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	282,001.27	0.00	0.00	282,001.27
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
2020年12月31日余额	5,581,618.34	0.00	0.00	5,581,618.34

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	6,350,344.98
1-2年	1,535,107.74
2-3年	496,898.55
3-4年	564,500.87
4-5年	308,157.33
5年以上	2,715,969.27
合计	11,970,978.74

(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	
坏账准备	5,299,617.07	282,001.27	0.00	0.00	5,581,618.34
合计	5,299,617.07	282,001.27	0.00	0.00	5,581,618.34

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

(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	1,720,000.00	1年以内	14.37	86,000.00
南通雨恩季服装制造有限公司	往来款	1,228,818.50	1-2年	10.26	1,228,818.50
北斗航天卫星应用科技集团有限公司	往来款	943,447.44	1年以内	7.88	47,172.37
上海潇湘国际贸易发展有限公司	往来款	990,688.87	5年以上	8.28	990,688.87
株洲市电业局	往来款	249,792.71	1年以内	2.09	12,489.64
合计	-	5,132,747.52	-	42.88	2,365,169.38

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

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	存货跌价准备	账面价值
库存商品	161,721,508.80	95,815,698.46	65,905,810.34	172,640,942.55	88,627,287.72	84,013,654.83
在产品	17,533,752.96	6,705,633.68	10,828,119.28	23,142,156.07	2,362,316.41	20,779,839.66
原材料	64,624,228.31	32,736,068.92	31,888,159.39	66,491,550.07	23,170,298.09	43,321,251.98
委托加工物资	4,334,920.10	616,820.71	3,718,099.39	8,027,016.57	693,470.67	7,333,545.90
发出商品	29,358,556.17	0.00	29,358,556.17	33,396,689.75	0.00	33,396,689.75
合计	277,572,966.34	135,874,221.77	141,698,744.57	303,698,355.01	114,853,372.89	188,844,982.12

(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	88,627,287.72	23,708,151.29	0.00	16,519,740.55	0.00	95,815,698.46
在产品	2,362,316.41	4,343,317.27	0.00	0.00	0.00	6,705,633.68
原材料	23,170,298.09	9,565,770.83	0.00	0.00	0.00	32,736,068.92
委托加工物资	693,470.67	-76,649.96	0.00	0.00	0.00	616,820.71
合计	114,853,372.89	37,540,589.43	0.00	16,519,740.55	0.00	135,874,221.77

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 持有待售资产

项目	期末 账面余额	减值 准备	期末 账面价值	期末 公允价值	预计 处置 费用	预计 处置 时间
东风湖环境 整治工程项 目部待征收 房产与设备	2,796,928.19	0.00	2,796,928.19	19,787,725.00	0.00	2021年
合计	2,796,928.19	0.00	2,796,928.19	19,787,725.00	0.00	—

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质
一年内到期的债权投资	20,000,000.00	0.00	大额存单
合计	20,000,000.00	0.00	—

10. 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	87,000,000.00	90,000,000.00
待抵扣进项税额	2,468,832.20	858,240.52
预缴增值税	0.00	423,725.36
预缴所得税	0.00	390.21
预缴土地使用税	19,553.05	19,436.29
合计	89,488,385.25	91,301,792.38

11. 债权投资

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
大额 存单	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
合计	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 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	23,959,369.03	0.00	0.00	-736,327.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,223,041.59	0.00
合计	23,959,369.03	0.00	0.00	-736,327.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,223,041.59	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

13. 其他权益工具投资

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

14. 投资性房地产

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	52,205,172.66	4,324,893.14	56,530,065.80
2. 本期增加金额	177,854.18	0.00	177,854.18
(1) 外购	124,727.74	0.00	124,727.74
(2) 固定资产转入	53,126.44	0.00	53,126.44
3. 本期减少金额	78,918.10	0.00	78,918.10
(1) 其他转出	78,918.10	0.00	78,918.10
4. 期末余额	52,304,108.74	4,324,893.14	56,629,001.88
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	28,264,607.72	1,721,787.59	29,986,395.31
2. 本期增加金额	1,495,982.94	86,497.92	1,582,480.86
(1) 计提或摊销	1,495,982.94	86,497.92	1,582,480.86
(2) 固定资产转入	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	39,924.44	0.00	39,924.44
(1) 其他转出	39,924.44	0.00	39,924.44
4. 期末余额	29,720,666.22	1,808,285.51	31,528,951.73
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	22,583,442.52	2,516,607.63	25,100,050.15
2. 期初账面价值	23,940,564.94	2,603,105.55	26,543,670.49

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

15. 固定资产

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	102,523,591.28	104,082,220.54
固定资产清理	0.00	0.00
合计	102,523,591.28	104,082,220.54

(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	154,485,512.19	102,566,334.64	5,194,531.78	5,383,553.24	267,629,931.85
2. 本期增加金额	2,107,315.75	7,290,437.45	0.00	839,069.90	10,236,823.10
(1) 购置	0.00	4,858,272.67	0.00	477,115.78	5,335,388.45
(2) 在建工程转入	1,506,059.65	2,400,548.78	0.00	331,647.29	4,238,255.72
(3) 其他转入	601,256.10	31,616.00	0.00	30,306.83	663,178.93
3. 本期减少金额	7,072,867.44	649,284.01	0.00	217,044.62	7,939,196.07
(1) 处置或报废	1,051,066.00	133,394.00	0.00	217,044.62	1,401,504.62
(2) 其他转出	6,021,801.44	515,890.01	0.00	0.00	6,537,691.45
4. 期末余额	149,519,960.50	109,207,488.08	5,194,531.78	6,005,578.52	269,927,558.88
二、累计折旧					
1. 期初余额	64,103,515.29	83,384,570.65	4,372,210.30	4,767,244.01	156,627,540.25
2. 本期增加金额	4,385,189.54	3,451,484.73	333,894.55	287,955.18	8,458,524.00
(1) 计提	4,385,189.54	3,451,484.73	333,894.55	287,955.18	8,458,524.00
(3) 其他转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	3,874,784.91	526,392.37	0.00	201,090.43	4,602,267.71
(1) 处置或报废	580,424.90	128,147.21	0.00	201,090.43	909,662.54
(2) 其他转出	3,294,360.01	398,245.16	0.00	0.00	3,692,605.17
4. 期末余额	64,613,919.92	86,309,663.01	4,706,104.85	4,854,108.76	160,483,796.54
三、减值准备					
1. 期初余额	3,366,438.86	3,551,125.64	0.00	2,606.56	6,920,171.06
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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

2020年1月1日至2020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	81,539,601.72	19,346,699.43	488,426.93	1,148,863.20	102,523,591.28
2. 期初账面价值	87,015,558.04	15,630,638.35	822,321.48	613,702.67	104,082,220.54

注 1：其他转入系洞庭苧麻印染厂划转房产及雪松公司投资性房地产转固定资产所致；

注 2：其他转出系洞麻公司待征收的东风湖环境整治工程项目转持有待售资产及雪松公司固定资产转投资性房地产所致。

16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	108,548,902.03	12,126,722.59
合计	108,548,902.03	12,126,722.59

16.1 在建工程

(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	103,198,902.03	0.00	103,198,902.03	9,504,328.99	0.00	9,504,328.99
洁净车间	5,350,000.00	0.00	5,350,000.00	0.00	0.00	0.00
大麻脱胶生产线设备安装项目	0.00	0.00	0.00	979,423.43	0.00	979,423.43
联合梳理机安装	0.00	0.00	0.00	590,259.76	0.00	590,259.76
短纺分厂新增立达并条机	0.00	0.00	0.00	377,936.19	0.00	377,936.19
短纺分厂梳棉、细纱机设备整改项目	0.00	0.00	0.00	319,181.51	0.00	319,181.51
短纺分厂大麻生产线攻关项目	0.00	0.00	0.00	298,500.37	0.00	298,500.37
脱胶分厂屋面维修	0.00	0.00	0.00	53,495.00	0.00	53,495.00
梳麻机除尘设备改造	0.00	0.00	0.00	3,597.34	0.00	3,597.34
合计	108,548,902.03	0.00	108,548,902.03	12,126,722.59	0.00	12,126,722.59

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	9,504,328.99	93,694,573.04	0.00	0.00	103,198,902.03
合计	9,504,328.99	93,694,573.04	0.00	0.00	103,198,902.03

(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	55.68	55.68	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	24,772.80	-	-	0.00	-	-	-

17. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	205,008,070.55	87,378.64	205,095,449.19
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00
(2) 其他转入	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	5,796,410.70		5,796,410.70
(1) 处置	5,796,410.70		5,796,410.70
4. 期末余额	199,211,659.85	87,378.64	199,299,038.49
二、累计摊销			
1. 期初余额	45,728,881.17	16,500.00	45,745,381.17
2. 本期增加金额	3,913,386.54	9,000.00	3,922,386.54
(1) 计提	3,913,386.54	9,000.00	3,922,386.54
3. 本期减少金额	1,651,978.11	0.00	1,651,978.11
(1) 处置	1,651,978.11	0.00	1,651,978.11
4. 期末余额	47,990,289.60	25,500.00	48,015,789.60
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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	151,221,370.25	61,878.64	151,283,248.89
2. 期初账面价值	159,279,189.38	70,878.64	159,350,068.02

18. 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

(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

19. 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	22,411,866.28	4,652,714.79	42,094,933.90	9,260,911.76
合计	22,411,866.28	4,652,714.79	42,094,933.90	9,260,911.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	128,765,611.26	32,191,402.82	0.00	0.00
合计	128,765,611.26	32,191,402.82	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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	174,069,481.29	141,147,606.52
可抵扣亏损	303,295,858.66	270,449,132.86
合计	477,365,339.95	411,596,739.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2020年	0.00	6,566,645.98	—
2021年	55,683,074.11	60,866,430.20	—
2022年	26,322,351.63	27,920,047.17	—
2023年	73,684,374.39	73,684,374.39	—
2024年	101,411,635.12	101,411,635.12	—
2025年	46,194,423.41	0.00	—
合计	303,295,858.66	270,449,132.86	—

20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
购买商品及服务	63,160,632.43	83,058,763.25
合计	63,160,632.43	83,058,763.25
其中: 1年以上	21,548,556.20	20,768,815.73

21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	91,875,135.13	95,215,694.82
合计	91,875,135.13	95,215,694.82

22. 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	16,742,295.74	102,243,878.60	99,114,296.64	19,871,877.70
离职后福利-设定提存计划	38,644,062.47	2,072,317.44	953,116.84	39,763,263.07
辞退福利	0.00	79,322.00	79,322.00	0.00
合计	55,386,358.21	104,395,518.04	100,146,735.48	59,635,140.77

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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	14,325,562.29	85,852,525.44	85,259,547.28	14,918,540.45
职工福利费	297,426.00	2,351,230.48	2,351,530.48	297,126.00
社会保险费	75,730.15	5,792,064.99	5,473,809.47	393,985.67
其中：医疗保险费	141,137.41	5,668,564.48	5,435,107.51	374,594.38
工伤保险费	-40,522.60	82,283.18	38,701.96	3,058.62
生育保险费	-24,884.66	41,217.33	0.00	16,332.67
住房公积金	694,423.14	5,112,580.16	2,924,495.72	2,882,507.58
工会经费和职工教育经费	1,349,154.16	3,131,393.53	3,101,433.69	1,379,114.00
其他	0.00	4,084.00	3,480.00	604.00
合计	16,742,295.74	102,243,878.60	99,114,296.64	19,871,877.70

(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	37,451,465.00	2,031,154.20	940,501.26	38,542,117.94
失业保险费	1,192,597.47	41,163.24	12,615.58	1,221,145.13
合计	38,644,062.47	2,072,317.44	953,116.84	39,763,263.07

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,190,402.59	392,233.47
城市维护建设税	453,109.86	542,254.31
教育费附加	326,769.39	411,590.90
营业税	135,900.19	135,900.19
个人所得税	125,464.17	185,147.38
房产税	61,196.48	46,128.60
企业所得税	52,136.31	1,729,698.39
印花税	6,779.50	27,975.10
其他	197,734.53	1,290.68
合计	2,549,493.02	3,472,219.02

24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	110,074,054.94	81,363,674.29
合计	110,074,054.94	81,363,674.29

24.1 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
关联方往来	57,641,765.93	48,889,086.37
往来款	24,627,017.79	13,270,323.70
代收款	15,220,168.21	7,387,169.32
押金、保证金	4,607,432.55	3,547,940.41
应付费用款	2,904,231.14	3,663,542.01
其他	5,073,439.32	4,605,612.48
合计	110,074,054.94	81,363,674.29

(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	46,472,138.20	未到还款期
合计	46,472,138.20	-

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,000,000.00	0.00
合计	25,000,000.00	0.00

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以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、51所有权或使用权受到限制的资产。

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款（税金）	6,333,422.07	6,758,522.39
合计	6,333,422.07	6,758,522.39

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

27. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	120,000,000.00	0.00
抵押借款	0.00	25,000,000.00
合计	120,000,000.00	25,000,000.00

28. 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
合计	28,003,031.26	28,003,031.26

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

29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	15,995,591.05	15,364,895.75	社保滞纳金
合计	15,995,591.05	15,364,895.75	—

注：根据岳阳市社会保险费征缴管理处出具的2020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2020年末支付历史欠缴的社保费滞纳金1,599.56万元，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2020年末将上述应缴纳滞纳金确认为预计负债。

30. 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	14,734,669.79	4,150,000.00	4,994,767.29	13,889,902.50	各项补贴
合计	14,734,669.79	4,150,000.00	4,994,767.29	13,889,902.50	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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
株洲县工业园基础设施建设费	12,048,142.00	0.00	0.00	2,409,628.40	0.00	9,638,513.60	与资产相关
苧麻生态高效纺织加工关键技术产业化	1,300,000.00	0.00	0.00	1,300,000.00	0.00	0.00	与资产相关
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	与资产相关
技改资金	300,000.00	0.00	0.00	30,000.00	0.00	270,000.00	与资产相关
新型工艺化	287,500.02	0.00	0.00	150,000.00	0.00	137,500.02	与资产相关
国家科技支撑项目研究经费	217,777.77	0.00	0.00	108,888.89	0.00	108,888.88	与资产相关
高档生态麻制品加工技术成果转化	81,250.00	0.00	0.00	81,250.00	0.00	0.00	与资产相关
2020年湖南省第四批制造强省专项资金(新冠肺炎疫情防控物资保障企业专项奖补)	0.00	2,000,000.00	0.00	200,000.00	0.00	1,800,000.00	与资产相关
应急物资保障体系建设补助资金	0.00	1,600,000.00	0.00	160,000.00	0.00	1,440,000.00	与资产相关
纳入2020年省预算内基本建设投资计划专项项目补助款	0.00	550,000.00	0.00	55,000.00	0.00	495,000.00	与资产相关
合计	14,734,669.79	4,150,000.00	0.00	4,994,767.29	0.00	13,889,902.50	-

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

31. 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

32. 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

33. 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	8,887,105.72	0.00	35,913,114.15
合计	27,026,008.43	8,887,105.72	0.00	35,913,114.15

34. 未分配利润

项目	本期	上期
上年期末余额	111,099,739.28	72,892,219.59
加：期初未分配利润调整数（会计政策变更）	0.00	95,383,175.44
本年期初余额	111,099,739.28	168,275,395.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,232,333.94	-56,688,934.28
减：提取法定盈余公积	8,887,105.72	0.00
其他	0.00	-486,721.47
期末未分配利润	135,444,967.50	111,099,739.28

35. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	901,060,055.87	858,946,221.45	1,021,199,472.14	981,678,621.22
其他业务	12,478,666.43	6,435,076.65	17,045,008.34	8,500,120.89
合计	913,538,722.30	865,381,298.10	1,038,244,480.48	990,178,742.11

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	913,538,722.30	—
减：与主营业务无关的业务收入	12,478,666.43	—
不具备商业实质的收入	0.00	—
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	901,060,055.87	—

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	贸易	纺织销售	药机销售	合计
按收入地区分类				
其中：国内收入	47,673,772.07	86,198,937.76	16,046,113.49	149,918,823.32
出口及境外收入	751,141,232.55	0.00	0.00	751,141,232.55
合计	798,815,004.62	86,198,937.76	16,046,113.49	901,060,055.87
按收入确认时点分类				
其中：某一时点确认	798,815,004.62	86,198,937.76	16,046,113.49	901,060,055.87
合计	798,815,004.62	86,198,937.76	16,046,113.49	901,060,055.87

(4) 与履约义务相关的信息

境内销售：本集团与内销经销客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收，本集团按照产品运抵境内客户且客户签收的时点确认销售收入。

境外销售：本集团与外销客户签署的销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为货物装船离港时，因此本集团在货物离港时确认境外销售收入。

本集团通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分客户采取预收货款方式。

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	5,589,861.40	5,700,221.12
房产税	2,600,069.61	2,992,526.10
印花税	444,768.20	327,916.00
城市维护建设税	290,935.63	374,801.40
教育费附加	230,368.36	280,440.17
环保税	156,266.86	253,105.41
车船使用税	12,318.48	12,798.48
其他	24,351.71	13,327.87
合计	9,348,940.25	9,955,136.55

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,411,588.88	14,756,441.55
运杂费	4,784,072.43	3,449,416.70
业务宣传及产品展览费	1,052,211.12	1,203,607.24
差旅费用	1,032,611.51	1,888,528.75
租赁费	934,794.54	668,150.26
办公及通讯费	741,957.55	738,695.55
业务招待费	681,072.53	716,447.17
交通费	717,060.08	455,010.65
样品及销售服务费	593,163.17	253,365.20
委托代销手续费	338,253.90	416,799.32
设备调试费	86,429.16	291,045.90
折旧费	33,531.75	33,365.12
其他	2,591,616.26	1,625,507.86
合计	24,998,362.88	26,496,381.27

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,816,114.55	33,147,363.81
无形资产摊销	3,989,956.54	3,898,870.14
折旧费	2,908,182.59	2,596,891.40
中介机构服务费	1,512,739.05	1,076,808.05
水电费	1,827,503.37	1,550,048.76
办公及通讯费	1,478,668.52	1,587,082.32
交通费	1,409,089.97	1,363,632.66
物料消耗	1,222,243.46	1,199,181.69
差旅费用	971,853.31	917,262.46
修理费	571,907.13	360,096.21
党建工作费用	555,312.84	243,757.45
业务招待费	522,152.85	611,294.33
排污费	349,325.43	218,341.02
董事会费	150,135.00	160,210.00
停工损失及其他	7,552,564.37	2,092,404.97
合计	59,837,748.98	51,023,245.27

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
成本及材料	6,979,827.82	2,832,912.02
职工薪酬	3,195,656.14	4,374,960.83
办公及通讯费	141,077.84	164,814.27
差旅费	109,638.43	390,609.90
专利费等其他费用	86,207.73	245,560.93
技术评审费	1,187.00	75,826.84
合计	10,513,594.96	8,084,684.79

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,834,266.30	3,124,913.29
减：利息收入	1,101,615.83	2,905,366.15
加：汇兑损失	4,513,299.22	1,591,473.18
其他支出	279,802.41	236,477.04
合计	7,525,752.10	2,047,497.36

41. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
株洲县工业园基础设施建设费	2,409,628.40	0.00
苧麻生态高效纺织加工关键技术产业化	1,300,000.00	1,300,000.00
稳岗补贴	797,106.08	102,752.17
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程	500,000.00	500,000.00
2020年外贸转型扶持奖金	300,000.00	0.00
2020年湖南省第四批制造强省专项资金（新冠肺炎疫情防控物资保障企业专项奖补）	200,000.00	0.00
财政局奖励资金	175,200.00	0.00
应急物资保障体系建设补助资金	160,000.00	0.00
新型工艺化	150,000.00	150,000.00
国家科技支撑项目研究经费	108,888.89	108,888.89
收就业服务局失业保险	104,354.95	0.00
高档生态麻制品加工技术成果转化	81,250.00	81,250.00
外贸发展经费	68,600.00	0.00
纳入2020年省预算内基本建设投资计划专项项目补助款	55,000.00	0.00
2019年度境外展会补贴	50,000.00	0.00
技改资金	30,000.00	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	本年发生额	上年发生额
个税返还	5,387.41	0.00
2019年国际进口博览会补助资金	4,000.00	0.00
保目标促发展资金	0.00	755,300.00
产业转型升级项目	0.00	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	0.00	212,500.24
参展补贴	0.00	142,000.00
科学技术与设备(与武纺大合作项目)	0.00	41,250.00
湖南知识产权局专利补助金	0.00	24,000.00
高档苧麻针织面料生产线	0.00	20,714.30
合计	6,499,415.73	3,738,655.60

42. 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	-736,327.44	51,842.41
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	3,415,330.20
其他流动资产在持有期间的投资收益	4,851,286.15	0.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	750,587.88	4,902,275.89
一年内到期的非流动资产在持有期间的投资收益	849,933.33	0.00
其他投资收益	1,022.40	0.00
合计	5,716,502.32	8,369,448.50

43. 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	129,714,275.69	-1,987,017.10
合计	129,714,275.69	-1,987,017.10

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	4,562,423.38	1,424,676.05
其他应收款坏账损失	-282,001.27	-705,631.73
合计	4,280,422.11	719,044.32

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-37,540,589.43	-24,841,316.80
固定资产减值损失	0.00	-33,216.54
合计	-37,540,589.43	-24,874,533.34

46. 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	9,817,208.90	9,073,568.37
其中：固定资产处置收益	2,593,141.49	6,732,999.65
无形资产处置收益	7,224,067.41	2,340,568.72
合计	9,817,208.90	9,073,568.37

47. 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	6,035,462.97	6,811,311.29	6,035,462.97
其他	127,282.33	160,959.45	127,282.33
合计	6,162,745.30	6,972,270.74	6,162,745.30

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
土地税返还	4,665,171.18	5,324,780.85	与收益相关
房产税返还	841,037.72	1,116,530.44	与收益相关
财政补助资金	369,254.07	100,000.00	与收益相关
高新技术企业补助	160,000.00	270,000.00	与收益相关
合计	6,035,462.97	6,811,311.29	-

48. 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	0.00	18,939.62
其中：固定资产处置损失	0.00	18,939.62
对外捐赠	150,000.00	64,000.00
违约赔偿	3,005,055.29	1,135,263.00
非常损失	0.00	215,252.12

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	本年发生额	上年发生额
滞纳金	1,104,633.66	16,067,339.78
其他	72,378.04	24,695.90
合计	4,332,066.99	17,525,490.42

49. 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	10,778.11	2,451,286.28
递延所得税费用	36,799,599.79	-605,379.78
合计	36,810,377.90	1,845,906.50

(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	56,250,938.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,062,734.66
子公司适用不同税率的影响	7,456,395.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,966,270.21
对前期已确认的递延所得税资产/负债的调整	4,608,196.97
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	7,716,780.61
所得税费用	36,810,377.90

50. 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	14,556,315.64	1,345,022.54
政府补贴	5,612,261.69	23,783,505.46
利息收入	1,101,615.83	2,905,366.15
押金及保证金	1,200,493.21	45,000.00
备用金	0.00	231,858.12
合计	22,470,686.37	28,310,752.27

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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	34,438,538.84	29,556,439.96
财务费用中手续费	279,802.41	236,477.04
押金及保证金	63,568.80	126,850.00
备用金	50,000.00	0.00
支付往来款及其他	6,377,856.66	6,900,304.36
合计	41,209,766.71	36,820,071.36

(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	19,440,560.76	-66,901,166.70
加: 资产减值准备	37,540,589.43	24,874,533.34
信用减值损失	-4,280,422.11	-719,044.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,041,004.86	11,019,281.12
无形资产摊销	3,922,386.54	3,898,870.14
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)	-9,817,208.90	-9,073,568.37
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-129,714,275.69	1,987,017.10
财务费用(收益以“-”填列)	3,834,266.30	3,124,913.29
投资损失(收益以“-”填列)	-5,716,502.32	-8,369,448.50
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	4,608,196.97	-605,379.78
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	32,191,402.82	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	26,125,388.67	-39,294,782.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	47,702,266.30	-10,560,273.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-52,973,158.30	14,256,704.68
其他	0.00	10,235,630.76
经营活动产生的现金流量净额	-17,095,504.67	-66,126,712.82
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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	本年金额	上年金额
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:		
现金的期末余额	205,814,303.25	119,076,237.44
减: 现金的期初余额	119,076,237.44	288,984,667.91
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	86,738,065.81	-169,908,430.47

(1) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	205,814,303.25	119,076,237.44
其中: 库存现金	24,202.10	63,204.27
可随时用于支付的银行存款	205,753,871.51	119,013,033.17
可随时用于支付的其他货币资金	36,229.64	0.00
现金等价物	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	205,814,303.25	119,076,237.44

51. 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	2,922,753.52	为客户提供按揭贷款保证金及质量保证金、诉讼事项冻结
固定资产	21,115,453.78	银行贷款抵押
合计	24,038,207.30	-

受限固定资产: 湖南华升株洲雪松有限公司以其子公司株洲华洋置业责任有限公司办公楼的土地及房产(对应资产期末账面价值共 3,290,243.34 元)作为抵押物,向湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司天台路支行取得 3,000.00 万借款额度,借款期限 2020 年 08 月 26 日至 2023 年 08 月 25 日。

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(对应资产期末账面价值共计 11,466,821.07 元)作为抵押,向长沙农村商业银行股份有限公司车站北路支行取得长期借款金额为 1,500.00 万元(其中 1000 万于 2021 年 9 月 26 日到期,500 万于 2021 年 11 月 18 日到期)。

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(对应资产期末账面价值共计 6,358,389.37 元)作为抵押物,向长沙农村商业银行股份有限公司车站北路支行取得 1,000.00 万元借款,借款期为 2019 年 8 月 9 日至 2021 年 8 月 8 日。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

52. 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	300,037.29	6.5249	1,957,713.31
港币	2.33	0.8416	1.96
欧元	35.39	8.0250	284.00
卢布	74,854,062.07	0.0877	6,564,701.24
应收账款			
其中：美元	7,001,708.36	6.5249	45,685,446.88
预收账款			
其中：美元	2,877,205.84	6.5249	18,773,480.39
欧元	2,654,963.23	8.0250	21,306,079.92
卢布	19,252,072.92	0.0877	1,688,406.80

53. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
土地税返还	4,665,171.18	营业外收入	4,665,171.18
株洲县工业园基础设施建设费	2,409,628.40	其他收益	2,409,628.40
苧麻生态高效纺织加工关键技术产业化	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
房产税返还	841,037.72	营业外收入	841,037.72
稳岗补贴	797,106.08	其他收益	797,106.08
高档生态时尚苧麻面料生产线升级改造工程	500,000.00	其他收益	500,000.00
财政补助资金	369,254.07	营业外收入	369,254.07
2020年外贸转型扶持奖金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2020年湖南省第四批制造强省专项资金(新冠肺炎疫情防控物资保障企业专项奖补)	200,000.00	其他收益	200,000.00
财政局奖励资金	175,200.00	其他收益	175,200.00
高新技术企业补助	160,000.00	营业外收入	160,000.00
应急物资保障体系建设补助资金	160,000.00	其他收益	160,000.00
新型工艺化	150,000.00	其他收益	150,000.00
国家科技支撑项目研究经费	108,888.89	其他收益	108,888.89
收就业服务局失业保险	104,354.95	其他收益	104,354.95
高档生态麻制品加工技术成果转化	81,250.00	其他收益	81,250.00
外贸发展经费	68,600.00	其他收益	68,600.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
纳入2020年省预算内基本建设投资计划专项项目补助款	55,000.00	其他收益	55,000.00
2019年度境外展会补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
技改资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
个税返还	5,387.41	其他收益	5,387.41
2019年国际进口博览会补助资金	4,000.00	其他收益	4,000.00
合计	12,534,878.70	—	12,534,878.70

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

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%	37,315.67	0.00	3,916,429.24
湖南华升洞庭麻业有限公司	10.16%	-5,068,114.07	0.00	2,203,112.11
湖南华升株洲雪松有限公司	18.51%	-3,939,844.22	0.00	33,214,088.61
湖南汇一制药机械有限公司	49.00%	-5,460,787.90	0.00	-47,393,547.92

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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	257,225,936.59	66,878,033.00	324,103,969.59	96,955,410.78	4,005,000.00	100,960,410.78
湖南华升洞庭麻业有限公司	82,315,901.82	98,575,921.73	180,891,823.55	127,135,116.44	44,136,122.33	171,271,238.77
湖南华升株洲雪松有限公司	133,763,647.31	224,168,065.90	357,931,713.21	48,781,352.41	129,747,402.48	178,528,754.89
湖南汇一制药机械有限公司	44,340,898.77	16,480,427.99	60,821,326.76	157,542,853.14	0.00	157,542,853.14

(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	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

(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	840,354,672.17	3,731,567.48	3,731,567.48	20,198,074.83
湖南华升洞庭麻业有限公司	62,886,396.76	-49,883,012.52	-49,883,012.52	-27,847,090.92
湖南华升株洲雪松有限公司	40,127,509.89	-21,284,949.86	-21,284,949.86	-6,311,564.58
湖南汇一制药机械有限公司	16,167,261.78	-11,144,465.11	-11,144,465.11	216,324.54

(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	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	89,698,070.65	-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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 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

(2) 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：	78,471,587.94		70,469,710.11	
其中：现金和现金等价物	0.00		0.00	
非流动资产	37,082,847.12		35,596,864.06	
资产合计	115,554,435.06		106,066,574.17	
流动负债：	22,878,215.25		10,929,850.93	
非流动负债	604,973.02		0.00	
负债合计	23,483,188.27		10,929,850.93	
少数股东权益	0.00		0.00	
归属于母公司股东权益	92,071,246.79		95,136,723.24	
按持股比例计算的净资产份额	22,115,513.48		22,851,840.92	
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	23,223,041.59		23,959,369.03	
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		36,545,247.26		37,938,451.57
净利润		-3,065,476.45		215,830.17
终止经营的净利润		0.00		0.00
其他综合收益		0.00		0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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/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	
综合收益总额		-3,065,476.45		215,830.17
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

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

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2020年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元、港币及小币种余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
货币资金-美元	300,037.29	530,348.12
货币资金-港币	2.33	2.36
货币资金-欧元	35.39	35.33
货币资金-英镑	0.00	0.03
货币资金-卢布	74,854,062.07	0.00
应收账款-美元	7,001,708.36	11,526,493.38
预收账款-美元	2,877,205.84	4,621,991.77
预收账款-欧元	2,654,963.23	444,500.27
预收账款-港币	0.00	1,484,676.03
预收账款-英镑	0.00	3,030.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	2020年12月31日	2019年12月31日
预收账款-卢布	19,252,072.92	0.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

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。于2020年12月31日,本集团的带息债务主要为以人民币和港币计价的浮动利率借款合同,金额合计130,000,000.00元,及人民币计价的固定利率合同,金额为15,000,000.00元。

(2) 信用风险

信用风险于2020年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团成立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。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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。

应收账款前五名金额合计:70,646,118.03元。

(3) 流动性风险

流动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。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。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。

2020年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为30,000,000.00元。

本集团各项金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

2020年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000,000.00
长期借款	0.00	0.00	120,000,000.00	0.00	120,000,000.00
合计	25,000,000.00	0.00	120,000,000.00	0.00	145,000,000.00

2、敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2020年度		2019年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	467,333.79	467,333.79	1,764,874.21	1,764,874.21
所有外币	对人民币贬值 5%	-467,333.79	-467,333.79	-1,764,874.21	-1,764,874.21

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 交易性金融资产	0.00	233,701,158.13	0.00	233,701,158.13
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	233,701,158.13	0.00	233,701,158.13
(1) 权益工具投资	0.00	233,701,158.13	0.00	233,701,158.13
(二) 其他权益工具投资	0.00	0.00	8,471,896.57	8,471,896.57
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	233,701,158.13	8,471,896.57	242,173,054.70

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

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

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是采用评估机构运用布莱克-舒尔斯期权定价模型计算的评估值,相关评估机构在评估过程中采用了反映市场状况的可观察输入值,估值技术所需的可观察输入值包括但不限于市场交易价格、流动性折扣等估值参数。

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

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。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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) 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

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南英捷高科技有限责任公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
湖南中南智能工业技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南洞庭苧麻纺织印染厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳华顺达实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南中南智能工业技术有限公司	采购商品	34,278,318.58	0.00
湖南华升集团有限公司	采购商品	459,292.04	0.00
合计	—	34,737,610.62	0.00

(2) 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
湖南华升集团有限公司	销售商品	4,683,194.85	6,359,402.55
合计	—	4,683,194.85	6,359,402.55

3. 关联租赁情况

(1) 出租情况

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

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	637,900.02

4. 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	2020-1-1	2020-12-31	利息：174万元

5. 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	235.55	239.83

(三) 关联方往来余额

1. 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
控股股东及最终控制方			
其他应付款	湖南华升集团有限公司	56,460,560.34	47,681,127.23
长期应付款	湖南华升集团有限公司	28,003,031.26	28,003,031.26
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业			
其他应付款	湖南洞庭苎麻纺织印染厂	0.00	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

(四) 关联方承诺

本集团本期无关联方承诺事项。

十二、股份支付

截至2020年12月31日，本集团无需披露的股份支付事项。

十三、或有事项

截至2020年12月31日，本集团无需披露的未决诉讼事项。

十四、承诺事项

截至2020年12月31日，本集团无需披露的承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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. 利润分配情况

无。

3. 其他事项

本集团2020年12月31日交易性金融资产系持有湘财股份的限售股21,902,639股,2020年12月31日湘财股份股票收盘价为14.60元/股,年末本集团按照限售股期权定价模型估值为10.67元/股。期后湘财股份股票市价出现了较大幅度下跌,截止本财务报告批准报出前一个交易日,湘财股份股票收盘价为8.89元/股。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、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	0.00	294,296.45
垫付职工个人款/员工借款	100,000.00	100,000.00
其他	200,508.33	0.00
关联方往来	57,685,943.94	49,184,354.78
合计	57,986,452.27	49,578,651.23

(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)	
2020年1月1日余额	23,133,764.23	0.00	0.00	23,133,764.23
2020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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)	
本期计提	5,007,756.55	0.00	0.00	5,007,756.55
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
2020年12月31日余额	28,141,520.78	0.00	0.00	28,141,520.78

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	8,852,584.87
1-2年	20,376,370.80
2-3年	589,053.00
3-4年	1,000,103.00
4-5年	10,869,140.60
5年以上	16,299,200.00
合计	57,986,452.27

(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	23,133,764.23	5,007,756.55	0.00	0.00	28,141,520.78
合计	23,133,764.23	5,007,756.55	0.00	0.00	28,141,520.78

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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)

(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	37,191,998.42	1年以内 1-2年、2-3年	64.14	11,503,839.92
湖南汇一制药机械有限公司	往来款项	12,422,901.38	1年以内 1-2年、2-3年、4-5年	21.42	8,925,153.39
湖南华升株洲雪松有限公司	往来款项	8,071,044.14	1-2年、2-3年、4-5年、5年以上	13.92	7,627,925.13
合计	-	57,685,943.94	-	99.48	28,056,918.44

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	23,223,041.59	0.00	23,223,041.59	23,959,369.03	0.00	23,959,369.03
合计	490,915,570.77	46,388,225.08	444,527,345.69	491,651,898.21	46,388,225.08	445,263,673.13

(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	23,959,369.03	0.00	0.00	-736,327.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	23,959,369.03	0.00	0.00	-736,327.44	0.00	0.00	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

2020年1月1日至2020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	-736,327.44	51,842.41
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	3,415,330.20
其他流动资产在持有期间的投资收益	1,819,128.58	0.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	1,980,824.57
一年内到期的非流动资产在持有期间的投资收益	849,933.33	0.00
合计	1,932,734.47	5,447,997.18

十八、财务报告批准

本财务报告于2021年3月29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

2020年1月1日至2020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2020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	9,817,208.90	—
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	12,534,878.70	—
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期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	135,430,778.01	—
单独进行减值测试的应收账款减值准备转回	4,831,160.00	—
对外委托贷款取得的损益	0.00	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	0.00	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020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	本年金额	说明
公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次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	-4,204,784.66	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	—
小计	158,409,240.95	—
所得税影响额	32,191,402.82	—
少数股东权益影响额(税后)	2,846,066.26	—
合计	123,371,771.87	—

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2020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	4.72	0.0826	0.0826
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-12.79	-0.2242	-0.2242

湖南华升股份有限公司

二〇二一年三月二十九日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾冰、李峰、李海、李青

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

经营范围 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、增资、减资、清算等事务中的审计；代理记账；税务咨询；资产评估；会计培训；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

此文件仅供当
再次复印无
使用机效



2021年01月08日



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：谭小青
 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
 执业证书编号：11010136
 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：0014624

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：北京市财政局



二〇一一年二月五日

此文件仅供当次使用
再次复印无效

中华人民共和国财政部制

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



姓名 蒋西彦
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 420106721016283
Identity card No.

2015

2016

2014

2013

姓名：蒋西彦
证书编号：431000030007

2017

2018

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

证书编号：[Blank]
Site of Certificate

批准注册会计师协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：[Blank]
Date of Issuance

此文件仅供当次使用
再行复印无效

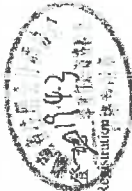
同意转出
Agree the holder to be transferred from

2015

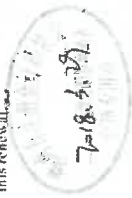
同意转入
Agree the holder to be transferred to

2015

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.



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.



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

注册会计师
Accountant

原工作单位
原工作单位
5100000000
2011年7月20日

现工作单位
现工作单位
2011年7月20日

注册会计师协会
Institute of CPAs

信永中和会计师事务所有限公司
信永中和会计师事务所
2011年7月20日



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

注册会计师
Accountant

原工作单位
原工作单位
5100000000
2012年7月19日

现工作单位
现工作单位
2012年7月19日

注册会计师协会
Institute of CPAs

信永中和会计师事务所有限公司
信永中和会计师事务所
2012年7月19日



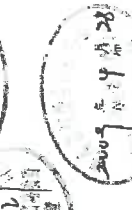
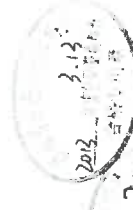
姓名
Last name
姓
名
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.

刘伟
男
1981-11-05
天职国际会计师事务所有限公司
湖南分公司
4304258111050111



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.



证书编号:
No. of Certificate
110008400173
注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
吴江总部
Branch Institute
二〇〇九
五月
十二日
附
件

此文件仅供当次使用
再次复印无效