

湖南华升股份有限公司

2016 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	13-78



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/2017CSA10242

湖南华升股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的湖南华升股份有限公司(以下简称华升股份)财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016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财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编编制和公允列报财务报表是华升股份管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，华升股份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 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

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：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十一日

合并资产负债表

2016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	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	223,458,345.70	189,924,759.07
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	633,454.46	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	14,007,203.39	14,528,011.00
应收账款	六、4	150,022,345.67	162,476,313.48
预付款项	六、5	48,872,416.55	50,023,125.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、6	20,903,549.05	11,015,423.79
买入返售金融资产			
存货	六、7	269,032,149.90	322,640,934.01
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	28,000,000.00	11,028,798.07
流动资产合计		754,929,464.72	761,639,365.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	20,377,597.91	21,461,005.96
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	23,585,021.62	16,969,172.45
投资性房地产	六、11	24,594,518.95	23,967,012.17
固定资产	六、12	139,519,762.73	150,315,762.68
在建工程	六、13	9,154,094.48	9,322,179.83
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	148,676,103.97	158,921,171.13
开发支出			
商誉	六、15		3,388,225.08
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	25,752,119.49	26,114,264.94
其他非流动资产	六、17	11,737,500.00	11,737,500.00
非流动资产合计		403,396,722.20	422,196,294.24
资产总计		1,158,326,186.92	1,183,835,659.52

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)

2016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	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、18	28,000,000.00	47,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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、19	112,610,228.82	155,220,230.08
预收款项	六、20	72,756,824.96	45,464,363.89
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、21	62,785,773.38	52,649,220.25
应交税费	六、22	23,553,608.24	31,447,447.24
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、23	68,618,321.37	45,709,459.96
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		368,324,756.77	377,490,721.42
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、24	28,003,031.26	28,003,031.26
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、25	4,436,004.30	6,834,919.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,439,035.56	34,837,951.21
负 债 合 计		400,763,792.33	412,328,672.63
所有者权益:			
股本	六、26	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、27	142,958,091.80	142,958,091.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	20,885,861.75	20,885,861.75
一般风险准备			
未分配利润	六、29	137,992,159.35	134,544,327.47
归属于母公司股东权益合计		703,946,814.90	700,498,983.02
少数股东权益		53,615,579.69	71,008,003.87
股东权益合计		757,562,394.59	771,506,986.89
负债和股东权益总计		1,158,326,186.92	1,183,835,659.52

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

2016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	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		31,085,651.95	31,682,914.59
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			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、1	19,634,597.24	16,472,719.23
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,000,000.00	
流动资产合计		55,720,249.19	48,155,633.82
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,266,575.95	11,349,984.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	444,889,325.72	484,661,701.63
投资性房地产			
固定资产		47,087.19	99,112.54
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,151,577.82	18,901,577.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		472,354,566.68	515,012,375.99
资 产 总 计		528,074,815.87	563,168,009.81

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)

2016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	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
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			
应付职工薪酬		2,130,652.54	80,819.51
应交税费		767,178.41	1,177,100.86
应付利息			
应付股利			
其他应付款		10,865,058.02	14,837,836.31
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		13,762,888.97	16,095,756.68
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		13,762,888.97	16,095,756.68
所有者权益:			
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		108,145,574.46	108,145,574.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,885,861.75	20,885,861.75
未分配利润		-16,830,211.31	15,930,114.92
外币报表折算差额			
股东权益合计		514,311,926.90	517,072,253.13
负债和股东权益总计		528,074,815.87	563,168,009.81

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
2016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	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		593,146,428.82	763,366,812.33
其中：营业收入	六、30	593,146,428.82	763,366,812.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		705,613,539.16	817,997,287.69
其中：营业成本	六、30	567,598,445.43	701,912,930.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	10,022,157.93	3,067,084.08
销售费用	六、32	29,883,122.11	32,284,267.75
管理费用	六、33	57,216,424.62	58,771,357.97
财务费用	六、34	-2,374,680.19	-8,625,356.97
资产减值损失	六、35	43,268,069.26	30,587,004.31
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、36	16,562.52	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	29,729,709.75	13,745,285.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-82,720,838.07	-10,885,189.74
加：营业外收入	六、38	97,082,881.96	51,724,693.95
其中：非流动资产处置利得		91,587,198.12	15,754,709.27
减：营业外支出	六、39	12,803,578.65	184,974.31
其中：非流动资产处置损失		12,755,995.18	110,620.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,558,465.24	10,655,529.90
减：所得税费用	六、40	9,471,397.01	8,444,115.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,912,931.77	2,211,413.95
归属于母公司股东的净利润		9,479,492.41	9,361,908.73
少数股东损益		-17,392,424.18	-7,150,494.78
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）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.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		-7,912,931.77	2,211,413.95
归属于母公司股东的综合收益总额		9,479,492.41	9,361,908.73
归属于少数股东的综合收益总额		-17,392,424.18	-7,150,494.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0236	0.0233
（二）稀释每股收益		0.0236	0.0233

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表
2016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	本年发生额	上年发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		6,295,043.59	6,423,576.67
财务费用		-1,039,838.85	-104,139.45
资产减值损失		48,912,224.80	-3,750,225.40
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	29,614,211.12	1,429,695.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-24,553,218.42	-1,139,515.85
加：营业外收入		18,400.00	14,039,200.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,534,818.42	12,899,684.15
减：所得税费用		2,193,847.28	1,134,596.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,728,665.70	11,765,087.54
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-26,728,665.70	11,765,087.54
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2016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	本年发生额	上年发生额
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		644,910,125.71	774,714,444.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		57,185,353.37	80,006,935.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	11,953,768.06	45,910,568.22
经营活动现金流入小计		714,049,247.14	900,631,947.47
购买商品、接受劳务支付的现金		541,043,983.08	681,748,263.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		127,399,411.21	134,043,659.49
支付的各项税费		24,230,560.29	28,629,181.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	63,448,009.22	51,132,183.12
经营活动现金流出小计		756,121,963.80	895,553,286.94
经营活动产生的现金流量净额		-42,072,716.66	5,078,660.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,571,770.00	85,394,659.65
取得投资收益收到的现金		115,498.63	1,323,685.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,151,304.08	52,216,034.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			16,514,156.78
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		117,838,572.71	155,448,536.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,271,251.14	9,282,328.87
投资支付的现金		6,106,891.94	87,000,000.00
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		17,000,000.00	
投资活动现金流出小计		25,378,143.08	96,282,328.87
投资活动产生的现金流量净额		92,460,429.63	59,166,207.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	21,230,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			21,230,000.00
取得借款所收到的现金		29,740,000.00	47,000,000.00
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		39,740,000.00	68,230,000.00
偿还债务所支付的现金		47,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,199,936.08	2,835,677.95
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			
筹资活动现金流出小计		57,199,936.08	47,835,677.95
筹资活动产生的现金流量净额		-17,459,936.08	20,394,322.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,807.04	56,520.42
五、现金及现金等价物净增加额		32,941,583.93	84,695,710.77
加：期初现金及现金等价物余额		189,924,759.07	105,229,048.30
六、期末现金及现金等价物余额		222,866,343.00	189,924,759.07

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

2016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	本年发生额	上年发生额
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		1,068,408.35	5,993,752.59
经营活动现金流入小计		1,068,408.35	5,993,752.59
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		3,042,254.08	3,295,494.95
支付的各项税费		862,658.53	
支付其他与经营活动有关的现金		10,798,312.85	3,675,170.43
经营活动现金流出小计		14,703,255.46	6,970,665.38
经营活动产生的现金流量净额		-13,634,847.11	-976,912.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,571,770.00	
取得投资收益收到的现金			1,172,170.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			32,255,800.00
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		29,571,770.00	33,427,970.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,450.00	1,894,473.00
投资支付的现金		5,490,000.00	
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		5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		10,497,450.00	1,894,473.00
投资活动产生的现金流量净额		19,074,320.00	31,533,497.60
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		6,036,735.53	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,036,735.53	
筹资活动产生的现金流量净额		-6,036,735.53	
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		-597,262.64	30,556,584.81
加：期初现金及现金等价物余额		31,682,914.59	1,126,329.78
六、期末现金及现金等价物余额		31,085,651.95	31,682,914.59

法定代表人：

杨 浩

主管会计工作负责人：

易 建

会计机构负责人：

易 建

合并所有者权益变动表
2016年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

单位：人民币元

本年

湖南华升股份有限公司股东权益

	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	102,110,702.00				142,958,091.80			20,885,881.75		134,544,327.47	71,008,003.87	771,506,986.89
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、本年年末余额	102,110,702.00				142,958,091.80			20,885,881.75		134,544,327.47	71,008,003.87	771,506,986.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）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. 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	102,110,702.00				142,958,091.80			20,885,881.75		137,992,153.35	53,615,579.69	757,562,394.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



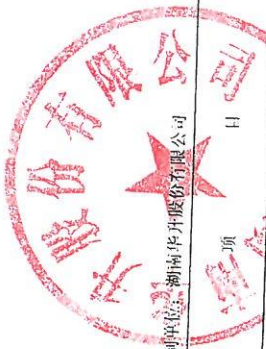
合并所有者权益变动表（续）
2016年度

归属于母公司所有者权益												所有者权益合计
项 目	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	402,110,702.00			133,768,462.94				19,709,353.00		126,358,927.49	66,118,127.51	748,065,572.94
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			133,768,462.94				19,709,353.00		126,358,927.49	66,118,127.51	748,065,572.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,189,628.86				1,176,508.75		8,185,399.98	4,889,876.36	23,441,413.95
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入普通股				9,189,628.86						9,361,908.73	-7,150,494.78	2,211,413.95
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				9,189,628.86						12,040,371.14	12,040,371.14	21,230,000.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,176,508.75		-1,176,508.75		
2. 提取一般风险准备								1,176,508.75		-1,176,508.75		
3. 对所有者（或股东）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. 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			142,958,091.80				20,885,861.75		134,544,327.47	71,008,003.87	771,506,986.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2016年度

项 目	股本					本年					单位：人民币元				
	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	所有者权益合计				
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	402,110,702.00				108,145,574.46				20,885,861.75	15,930,114.92	547,072,253.13				
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				108,145,574.46				20,885,861.75	15,930,114.92	547,072,253.13				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入普通股															
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. 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				108,145,574.46				20,885,861.75	-16,830,211.31	514,311,926.90				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表 (续)

2016年度

单位: 人民币元

项 目	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	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	402,110,702.00					108,145,574.46				19,709,353.00	5,341,536.13	335,307,165.59
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					108,145,574.46				19,709,353.00	5,341,536.13	335,307,165.59
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
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. 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					108,145,574.46				20,885,861.75	15,930,114.92	547,072,253.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



杨国志

杨国志

杨国志

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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(以下简称华升股份或本集团)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。本集团设立时总股本为 23,300 万元,每股面值 1 元。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。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。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,情况详见财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

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,并基于本附注二“重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”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。

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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

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。

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。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

(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

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在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资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在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资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实

际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

应根据公司的实际情况，明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准，其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、年末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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,(根据实际情况进行披露具体金融负债内容)。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

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。公司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。公司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

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将应收款项前 5 名和单项金额占应收款项 10% 以上的确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方应收款项组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，测试未减值不计提坏账准备。

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

合并范围内关联方应收款项组合	按个别认定法计提坏账准备
----------------	--------------

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

12. 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以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其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以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其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

a. 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

b. 包装物

按照一次转销法进行摊销。

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包括已出租的土地使用权、已出租的房屋建筑物。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备（包括专用设备、通用设备）、运输设备、其他设备（办公及其他设备），按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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	通用设备	8-16	4	6.0-12.0
3	运输工具	8-10	4	9.6-12.0
4	电子设备	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。

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

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指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、投资性房地产和存货等资产。

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。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件使用权等，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；软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19. 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。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。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

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. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 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。

23. 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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

24. 收入

(1) 收入确认原则

1) 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。

2) 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。

3) 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公司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。

4) 建造合同

a. 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

b. 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

c. 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

d. 资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

(2) 收入确认的具体方法

1) 内销

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。

25. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，本集团按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

26. 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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27. 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。

28. 重要会计估计的说明

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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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。

(1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,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款项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款项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款项价值已恢复,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减值的金额计提存货跌价准备。

(3) 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。

29. 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

根据2016年12月3日,财政部(财会〔2016〕22号)关于印发《增值税会计处理规定》的通知,以及关于《增值税会计处理规定》有关问题的解读,全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况,在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示;“应交税费——待转

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况,在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示;“应交税费”科目下的“未交增值税”、“简易计税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”等科目期末贷方余额应在资产负债表中的“应交税费”项目列示。对于 2016 年 5 月 1 日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债和损益等财务报表列报项目金额的,应按本规定调整;对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易,不予追溯调整;对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

按照上述规定,对本年的影响为:房产税、土地使用税等税金重分类,税金及附加增加 6,708,074.16 元,管理费用减少 6,708,074.16 元,对净利润的影响为 0.00 元。

除上述调整外,本年本集团无其他重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本年本集团无重要会计估计变更事项。

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%
	销售额/采购额	17%
	房产销售、物业收入	6%
	租赁收入	5%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	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 2011 年被认定为国家重点支持的高新技术领域的高新技术企业,分别于 2014 年 8 月及 2014 年 10 月复

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

审通过；子公司长沙汇一制药机械有限公司 2007 年被认定为国家重点支持的高新技术领域的高新技术企业，2013 年复审通过。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，上述三家公司本期按 15%的税率计缴企业所得税。

子公司上海洞麻进出口有限公司 2015 年被认定为小型微利企业，根据《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2014〕34 号)规定，本期按 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，“年初”系指 2016 年 1 月 1 日，“年末”系指 2016 年 12 月 31 日，“本年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2015 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	年末余额	年初余额
现金	138,452.12	154,933.19
银行存款	222,725,359.69	114,150,793.64
其他货币资金	594,533.89	75,619,032.24
合计	223,458,345.70	189,924,759.07
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	633,454.46	0.00
其中：权益工具投资	633,454.46	0.00
合计	633,454.46	0.00

3、应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,007,203.39	14,528,011.00
合计	14,007,203.39	14,528,011.00

(2) 年末无已用于质押的应收票据

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,679,400.00	0.00
合计	9,679,400.00	0.00

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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、应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	18,611,806.06	9.74	12,353,371.85	66.37	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	172,380,418.26	90.23	28,671,870.80	16.31	192,591,207.85	100.00	30,112,894.37	15.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	55,364.00	0.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	191,047,588.32	100.00	41,025,242.65	—	192,591,207.85	100.00	30,112,894.37	—
								162,478,313.48

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 年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	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青州尧王制药有限公司	5,060,150.00	1,518,045.00	30.00	涉诉
武汉大安制药有限公司	2,162,640.00	865,056.00	40.00	涉诉
河南天方华中药业有限公司	1,653,886.06	1,323,108.85	80.00	涉诉
威海爱威制药有限公司	703,000.00	140,600.00	20.00	涉诉
山东康宁药业有限公司	2,627,840.00	2,102,272.00	80.00	涉诉
邯郸市拥军制药有限公司	3,604,290.00	3,604,290.00	100.00	难以收回
洛阳俸达医用包装材料有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	难以收回
合计	18,611,806.06	12,353,371.85	—	—

3) 组合中，按账析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	130,163,591.23	6,615,858.84	5.00
1-2年	9,246,745.45	924,674.55	10.00
2-3年	9,894,918.07	2,968,475.42	30.00
3-4年	6,366,562.31	3,183,281.16	50.00
4-5年	8,645,101.83	6,916,081.46	80.00
5年以上	8,063,499.37	8,063,499.37	100.00
合计	172,380,418.26	28,671,870.80	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 10,988,152.74 元，转回坏账准备金额 75,804.46 元。

(3) 年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
香港时利达有限公司	34,583,806.52	1年以内	18.10	1,729,190.33

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海埃文制药设备工程有限公司	20,805,651.02	1年以内	10.89	1,040,282.55
香港盈生纺织品有限公司	9,631,843.85	1年以内	5.04	481,592.19
哈萨克斯坦共和国阿克套市卡库尔药业公司	6,842,597.27	2-5年	3.58	4,373,040.97
杭州朗和纺织品有限公司	5,885,138.61	1年以内	3.08	294,256.93
合计	77,749,037.27	—	40.69	7,918,362.97

5、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	43,051,716.34	88.09	44,752,213.70	89.46
1-2年	4,878,956.14	9.98	3,296,024.35	6.59
2-3年	941,744.07	1.93	1,974,887.81	3.95
合计	48,872,416.55	100.00	50,023,125.86	100.00

(2) 预付账款年末余额前五名

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
华容县华宾纺织有限责任公司	1,555,000.00	1年以内	3.18
陕西华润印染有限公司	1,466,143.03	1年以内	3.00
长沙格瑞制衣有限公司	1,449,109.95	1年以内	2.97
潍坊华博纺织有限公司	1,367,351.47	1-2年	2.80
苏州金桃纺织有限公司	1,005,983.40	1年以内	2.06
合计	6,843,587.85	—	14.01

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,923,085.71	94.92	8,324,468.08	29.81	18,562,244.59	100.00	7,546,820.80	40.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,493,493.67	5.08	188,562.25	12.63	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	29,416,579.38	100.00	8,513,030.33	—	18,562,244.59	100.00	7,546,820.80	—
								11,015,423.79

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,297,835.10	963,658.74	5.00
1-2 年	438,015.82	43,801.58	10.00
2-3 年	401,786.07	120,535.82	30.00
3-4 年	1,086,431.48	543,215.75	50.00
4-5 年	228,805.23	183,044.18	80.00
5 年以上	6,470,212.01	6,470,212.01	100.00
合计	27,923,085.71	8,324,468.08	—

2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
个人所得税	21,966.14	21,966.14	100.00
个人往来	1,471,527.53	166,596.11	11.32
合计	1,493,493.67	188,562.25	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况。

本年计提坏账准备金额 966,209.53 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	5,783,925.86	3,132,172.95
押金、保证金	291,998.26	2,306,403.28
往来款项	14,538,471.64	8,308,348.75
退税款	4,324,983.60	0.00
各种补偿款	810,170.87	0.00
其他	3,658,307.13	4,815,319.61
合计	29,407,857.36	18,562,244.59

(4) 年末余额前五名的其他应收款情况:

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南华升集团公司	关联方往来	5,783,925.86	1年以内	19.67	289,196.29
岳阳市社会保险事业管理处	往来款项	2,674,366.14	1年以内	9.09	133,718.31
上海华升有限公司	往来款项	1,323,598.57	5年以上	4.50	1,323,598.57
上海萧湘有限公司	往来款项	990,688.87	5年以上	3.37	990,688.87
省直住房金融管理中心	其他	851,874.66	5年以上	2.90	851,874.66
合计	—	11,624,454.10	—	39.53	3,589,076.70

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,762,952.84	2,971,783.81	58,791,169.03	103,741,647.43	3,686,612.40	100,055,035.03
在产品	27,569,149.55	1,151,560.19	26,417,589.36	22,291,547.11	1,151,560.19	21,139,986.92
库存商品	222,622,579.38	52,639,192.82	169,983,386.56	166,528,551.21	23,717,672.06	142,810,879.15
发出商品	6,932,050.17	0.00	6,932,050.17	10,630,133.96	0.00	10,630,133.96
委托加工物资	7,813,889.59	905,934.81	6,907,954.78	14,746,816.00	1,111,340.61	13,635,475.39
开发产品	0.00	0.00	0.00	34,369,423.56	0.00	34,369,423.56
合计	326,700,621.53	57,668,471.63	269,032,149.90	352,308,119.27	29,667,185.26	322,640,934.01

(2) 存货跌价准备

项目	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转回	其他转出	
原材料	3,686,612.40	0.00	714,828.59	0.00	2,971,783.81
在产品	1,151,560.19	0.00	0.00	0.00	1,151,560.19
库存商品	23,717,672.06	28,921,520.76	0.00	0.00	52,639,192.82
发出商品	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

2016年1月1日至2016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	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转回	其他转出	
委托加工物资	1,111,340.61	0.00	205,405.80	0.00	905,934.81
开发产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	29,667,185.26	28,921,520.76	920,234.39	0.00	57,668,471.63

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
理财产品	13,000,000.00	11,000,000.00	银行短期理财产品
结构性存款	15,000,000.00	0.00	银行结构性存款
待抵扣增值税	0.00	28,798.07	—
合计	28,000,000.00	11,028,798.07	—

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额		
	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
可供出售权益工具	217,934,240.84	197,556,642.93	20,377,597.91
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	217,934,240.84	197,556,642.93	20,377,597.91
其他	0.00	0.00	0.00
合计	217,934,240.84	197,556,642.93	20,377,597.91

(续表)

项目	年初余额		
	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	239,602,401.96	218,141,396.00	21,461,005.96
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	239,602,401.96	218,141,396.00	21,461,005.96
其他	0.00	0.00	0.00
合计	239,602,401.96	218,141,396.00	21,461,005.96

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
湘财证券	226,999,680.00	0.00	21,668,161.12	205,331,518.88	215,649,696.00	0.00	20,584,753.07	195,064,942.93	2.07	0.00
北京公联实业公司	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	1.00	0.00
银州股份公司	2,391,700.00	0.00	0.00	2,391,700.00	2,391,700.00	0.00	0.00	2,391,700.00	1.65	0.00
沅江士达麻纺厂	111,021.96	0.00	0.00	111,021.96	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00
湖南厚水湘江大健康壹号股权投资	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.14	0.00
合计	239,602,401.96	0.00	21,668,161.12	217,934,240.84	218,141,396.00	0.00	20,584,753.07	197,556,642.93	—	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
年初已计提减值金额	218,141,396.00	0.00	218,141,396.00
本年计提	0.00	0.00	0.00
其中：从其他综合收益转入	0.00	0.00	0.00
本年减少	20,584,753.07	0.00	20,584,753.07
年末已计提减值金额	197,556,642.93	0.00	197,556,642.93

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
湖南英捷高科技有限责任公司	16,969,172.45	5,490,000.00	0.00	1,125,849.17	0.00	0.00	0.00	0.00	23,585,021.62	0.00
合计	16,969,172.45	5,490,000.00	0.00	1,125,849.17	0.00	0.00	0.00	0.00	23,585,021.62	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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、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. 年初余额	40,589,440.69	2,895,448.85	43,484,889.54
2. 本年增加金额	1,890,862.20	1,429,444.29	3,320,306.49
(1) 其他长期资产转入	1,890,862.20	1,429,444.29	3,320,306.49
3. 本年减少金额	165,888.00	0.00	165,888.00
(1) 处置	165,888.00	0.00	165,888.00
4. 年末余额	42,314,414.89	4,324,893.14	46,639,308.03
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	18,260,582.30	1,257,295.07	19,517,877.37
2. 本年增加金额	2,391,466.13	208,000.65	2,599,466.78
(1) 计提或摊销	2,391,466.13	208,000.65	2,599,466.78
3. 本年减少金额	72,555.07	0.00	72,555.07
(1) 处置	72,555.07	0.00	72,555.07
4. 年末余额	20,579,493.36	1,465,295.72	22,044,789.08
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	21,734,921.53	2,859,597.42	24,594,518.95
2. 年初账面价值	22,328,858.39	1,638,153.78	23,967,012.17

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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、固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	162,231,700.65	101,278,569.30	9,130,836.08	4,655,771.68	277,296,877.71
2. 本年增加金额	2,003,987.18	584,053.77	38,139.43	237,030.71	2,863,211.09
(1) 购置	0.00	389,883.89	0.00	229,650.71	619,534.60
(2) 在建工程转入	2,003,987.18	194,169.88	38,139.43	0.00	2,236,296.49
(3) 其他转入	0.00	0.00	0.00	7,380.00	7,380.00
3. 本年减少金额	3,226,888.05	2,145,955.50	1,365,527.65	27,137.53	6,765,508.73
(1) 处置或报废	1,336,025.85	2,145,955.50	1,365,527.65	27,137.53	4,874,646.53
(2) 调整至投资性房地产	1,890,862.20	0.00	0.00	0.00	1,890,862.20
4. 年末余额	161,008,799.78	99,716,667.57	7,803,447.86	4,865,664.86	273,394,580.07
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 年初余额	51,526,594.14	65,069,041.03	6,798,577.79	3,586,902.07	126,981,115.03
2. 本年增加金额	4,653,998.72	6,015,442.43	505,322.94	529,298.89	11,704,062.98
(1) 计提	4,653,998.72	6,015,442.43	505,322.94	529,298.89	11,704,062.98
3. 本年减少金额	1,774,862.38	1,597,908.97	1,322,523.24	115,066.13	4,810,360.72
(1) 处置或报废	578,686.11	1,597,908.97	1,322,523.24	115,066.13	3,614,184.45
(2) 调整至投资性房地产	1,196,176.27	0.00	0.00	0.00	1,196,176.27
4. 年末余额	54,405,730.48	69,486,574.49	5,981,377.49	4,001,134.83	133,874,817.29
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	106,603,069.30	30,230,093.08	1,822,070.37	864,530.03	139,519,762.78
2. 年初账面价值	110,705,106.51	36,209,528.27	2,332,258.29	1,068,869.61	150,315,762.68

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

13、在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华升雪松织染后整理生产线技术升级	8,955,501.48	0.00	8,955,501.48	7,911,737.71	0.00	7,911,737.71
华升洞麻生产设备改造	198,593.00	0.00	198,593.00	1,410,442.12	0.00	1,410,442.12
合计	9,154,094.48	0.00	9,154,094.48	9,322,179.83	0.00	9,322,179.83

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
华升雪松织染后整理生产线技术升级	7,911,737.71	1,496,705.77	0.00	452,942.00	8,955,501.48
华升洞麻生产设备改造	1,410,442.12	1,750,007.88	2,144,569.19	817,287.81	198,593.00
零星工程	0.00	91,727.30	91,727.30	0.00	0.00
合计	9,322,179.83	3,338,440.95	2,236,296.49	1,270,229.81	9,154,094.48

(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
华升雪松织染后整理生产线技术升级	25,470.00	35.16	35.16	0.00	0.00	0.00	自筹
华升洞麻生产设备改造	320.69	98.55	98.55	0.00	0.00	0.00	自筹
零星工程	—	—	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	25,790.69	—	—	—	—	—	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值	—	—
1. 年初余额	195,485,053.37	195,485,053.37
2. 本年增加金额	625,000.00	625,000.00
(1) 购置	625,000.00	625,000.00
3. 本年减少金额	8,957,618.79	8,957,618.79
(1) 处置	7,528,174.50	7,528,174.50
(2) 调至投资性房地产	1,429,444.29	1,429,444.29
4. 年末余额	187,152,434.58	187,152,434.58
二、累计摊销	—	—
1. 年初余额	36,563,882.24	36,563,882.24
2. 本年增加金额	2,196,327.99	2,196,327.99
(1) 计提	2,196,327.99	2,196,327.99
3. 本年减少金额	283,882.62	283,882.62
(1) 处置	283,882.62	283,882.62
4. 年末余额	38,476,327.61	38,476,327.61
三、减值准备	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值	—	—
1. 年末账面价值	148,676,106.97	148,676,106.97
2. 年初账面价值	158,921,171.13	158,921,171.13

15、商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成	处置	
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

2016年1月1日至2016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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
合并湖南汇一制药机械有限公司	43,000,000.00	3,388,225.08	0.00	46,388,225.08
合计	43,000,000.00	3,388,225.08	0.00	46,388,225.08

16、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	年末余额		年初余额	
	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	108,530,513.36	25,752,119.49	109,983,507.64	26,114,264.94
合计	108,530,513.36	25,752,119.49	109,983,507.64	26,114,264.94

(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	242,621,099.26	218,484,788.79
可抵扣亏损	108,693,462.41	89,044,302.98
合计	351,314,561.67	307,529,091.77

(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
2016年	0.00	7,289,102.60	—
2017年	2,089,370.14	2,089,370.14	—
2018年	19,914,560.17	19,914,560.17	—
2019年	19,256,455.92	37,866,664.06	—
2020年	6,566,645.98	21,884,606.01	—
2021年	60,866,430.20	0.00	—
合计	108,693,462.41	89,044,302.98	—

17、其他非流动资产

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年末余额	年初余额
预付购地款	11,737,500.00	11,737,500.00
合计	11,737,500.00	11,737,500.00

18、短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	9,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	19,000,000.00	24,000,000.00
信用借款	0.00	10,000,000.00
合计	28,000,000.00	47,000,000.00

注 1: 抵押借款为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房产作为抵押取得借款。

注 2: 保证借款为本集团母公司湖南华升集团公司以股票质押为本集团二级子公司湖南汇一制药机械有限公司提供担保取得借款。

19、应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	112,610,228.82	155,220,230.08
其中: 1年以上	25,951,536.29	40,729,051.49

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
邵阳市齐乐服饰科技有限公司	5,105,408.35	暂未结算
隆回县鑫远服饰有限公司	2,804,413.55	暂未结算
长沙宏顺制衣有限公司	2,014,682.28	暂未结算
江苏绿叶净化科技有限公司	1,168,237.51	暂未结算
亿丰洁净科技江苏股份有限公司	989,718.84	暂未结算
合计	12,082,460.53	—

20、预收款项

(1) 预收款项

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年末余额	年初余额
合计	72,756,824.96	45,464,363.89
其中：1年以上	21,681,107.13	6,537,861.05

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
南通奋特有限公司	13,746,522.84	暂未结算
商丘市明清制药有限责任公司	2,645,100.10	暂未结算
广东怡翔制药有限公司	558,000.00	暂未结算
北京名仕医院有限公司	539,500.00	暂未结算
山东罗欣药业股份有限公司	472,899.82	暂未结算
合计	17,962,022.76	—

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	9,410,802.02	121,898,696.98	114,594,109.62	16,715,389.38
离职后福利-设定提存计划	43,238,418.23	16,667,294.05	13,835,328.28	46,070,384.00
合计	52,649,220.25	138,565,991.03	128,429,437.90	62,785,773.38

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,252,440.02	101,923,785.17	98,705,290.93	10,470,934.26
职工福利费	17,401.00	6,340,114.86	2,861,889.95	3,495,625.91
社会保险费	935,487.29	7,342,527.32	7,186,493.91	1,091,520.70
其中：医疗保险费	687,115.76	5,892,599.80	5,733,925.62	845,789.94
工伤保险费	245,853.35	1,152,510.79	1,155,602.79	242,761.35
生育保险费	2,518.18	297,416.73	296,965.50	2,969.41
住房公积金	254,192.97	4,645,655.00	4,474,275.78	425,572.19
工会经费和职工教育经费	950,217.74	1,646,614.63	1,366,159.05	1,230,673.32
其他	1,063.00	0.00	0.00	1,063.00
合计	9,410,802.02	121,898,696.98	114,594,109.62	16,715,389.38

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	41,940,266.28	15,895,664.29	12,919,569.77	44,916,360.80
失业保险费	1,298,151.95	771,629.76	915,758.51	1,154,023.20
合计	43,238,418.23	16,667,294.05	13,835,328.28	46,070,384.00

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,252,072.68	11,062,800.13
营业税	135,900.19	285,046.92
企业所得税	15,981,940.98	15,421,021.86
个人所得税	184,997.66	156,757.94
城市维护建设税	575,270.66	701,719.75
房产税	2,608,063.91	2,608,591.96
土地使用税	389,917.70	673,439.97
教育费附加	425,415.07	517,593.14
其他	29.39	20,475.57
合计	23,553,608.24	31,447,447.24

23、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	4,031,791.07	2,496,138.55
往来款项	2,786,187.11	0.00
应付固定资产/在建工程购置款	634,543.36	0.00
代收款	1,194,796.35	0.00
应付费用款	2,536,061.21	0.00
关联往来款	54,152,672.36	42,144,990.30
其它	3,282,269.91	1,068,331.11
合计	68,618,321.37	45,709,459.96

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南华升集团公司	16,788,282.50	未到还款期

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳华顺达实业有限公司	1,181,205.59	未到还款期
合计	17,969,488.09	—

24、长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联往来款	28,003,031.26	28,003,031.26
合计	28,003,031.26	28,003,031.26

25、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,834,919.95	0.00	2,398,915.65	4,436,004.30	—
合计	6,834,919.95	0.00	2,398,915.65	4,436,004.30	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
环保拨款	40,000.00	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00	与资产相关
超高支及新型含麻多元复合纤维纺织印染技术	98,000.00	0.00	49,000.00	0.00	49,000.00	与资产相关
高档苧麻生产线节能改造	955,000.01	0.00	318,333.34	0.00	636,666.67	与资产相关
高档苧麻针织面料生产线	82,857.13	0.00	20,714.28	0.00	62,142.85	与资产相关
国家科技支撑项目研究经费	653,333.33	0.00	108,888.89	0.00	544,444.44	与资产相关
环保改造拨款	1,125,000.00	0.00	562,500.00	0.00	562,500.00	与资产相关
高档面料关键技术项目	96,979.22	0.00	96,979.22	0.00	0.00	与资产相关
新型工艺化项目拨款	887,500.02	0.00	150,000.00	0.00	737,500.02	与资产相关
创新能力建设项目拨款	1,475,000.12	0.00	737,499.96	0.00	737,500.16	与资产相关
节能减排与高档产品生产线技改工程	850,000.12	0.00	212,499.96	0.00	637,500.16	与资产相关

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营业外收 入金额	其他变 动	年末余额	与资产相关/与 收益相关
科学技术与设备 (武大合作项目)	165,000.00	0.00	41,250.00	0.00	123,750.00	与资产相关
高档生态麻制品 加工技术成果转化	406,250.00	0.00	81,250.00	0.00	325,000.00	与资产相关
合计	6,834,919.95	0.00	2,398,915.65	0.00	4,436,004.30	—

26、股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总额	402,110,702.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	402,110,702.00

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	142,901,075.38	0.00	0.00	142,901,075.38
其他资本公积	57,016.42	0.00	0.00	57,016.42
合计	142,958,091.80	0.00	0.00	142,958,091.80

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	20,885,861.75	0.00	0.00	20,885,861.75
合计	20,885,861.75	0.00	0.00	20,885,861.75

29、未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	134,544,327.47	126,358,927.49
加:年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	134,544,327.47	126,358,927.49
加:本年归属于母公司所有者的净利润	9,479,492.41	9,361,908.73
减:提取法定盈余公积	0.00	1,176,508.75
应付普通股股利	6,031,660.53	0.00
本年年末余额	137,992,159.35	134,544,327.47

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

30、营业收入、营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	577,131,669.42	746,554,261.41
其他业务收入	16,014,759.40	16,812,550.92
合计	593,146,428.82	763,366,812.33
主营业务成本	559,687,753.71	693,859,254.65
其他业务成本	7,910,691.72	8,053,675.90
合计	567,598,445.43	701,912,930.55

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	1,977,853.42	1,222,729.23
城市维护建设税	768,904.11	1,104,844.72
教育费附加	567,326.24	734,152.49
房产税	2,103,974.32	0.00
土地使用税	4,306,963.93	0.00
车船使用税	4,860.00	0.00
印花税	150,667.98	0.00
其他	141,607.93	5,357.64
合计	10,022,157.93	3,067,084.08

注：根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）等有关规定，从 2016 年 5 月 1 日起，营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,451,985.39	10,894,990.90
业务招待费	964,435.32	996,131.20
差旅费用	2,588,303.55	3,244,477.80
办公及通讯费	620,267.43	874,236.48
交通费	947,396.74	1,269,058.58
运杂费	4,606,251.81	6,273,952.49
业务宣传及产品展览费	2,609,263.30	2,825,270.35

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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
委托代销手续费	686,274.74	769,997.44
租赁费	688,308.64	258,882.99
样品及销售服务费	634,692.99	440,195.84
设备调试费	717,430.70	1,296,982.50
其他	1,368,511.50	3,140,091.18
合计	29,883,122.11	32,284,267.75

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,035,019.28	24,468,664.39
业务招待费	1,110,536.69	1,280,550.90
差旅费用	1,049,395.14	1,107,259.52
办公及通讯费	1,368,627.67	1,375,444.53
交通费	1,339,650.31	1,373,417.77
折旧	3,112,207.87	4,544,520.43
无形资产摊销	3,311,418.51	3,524,853.37
研发费	6,637,985.58	7,329,722.45
税金	-73,828.11	5,387,379.37
水电费	1,992,217.03	1,641,440.69
物料消耗	1,179,121.77	1,777,879.65
董事会费	167,352.20	438,866.20
聘请中介机构费	868,460.10	875,863.19
排污费	878,134.20	817,393.20
修理费	541,392.06	343,942.07
其他	2,698,734.32	2,484,160.24
合计	57,216,424.62	58,771,357.97

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,168,275.55	7,508,703.81
减：利息收入	3,394,474.15	2,897,215.77
加：汇兑损失	-3,360,136.22	-13,720,093.42
加：其他支出	211,654.63	483,248.41
合计	-2,374,680.19	-8,625,356.97

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	11,878,557.81	9,085,771.61
存货跌价损失	28,001,286.37	6,501,232.70
商誉减值损失	3,388,225.08	15,000,000.00
合计	43,268,069.26	30,587,004.31

36、公允价值变动收益/损失

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	16,562.52	0.00
合计	16,562.52	0.00

37、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	1,125,849.17	13,593,770.28
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	115,498.63	0.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	0.00	151,515.34
处置可供出售金融资产取得的投资收益	28,488,361.95	0.00
合计	29,729,709.75	13,745,285.62

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	91,587,198.12	15,754,709.27	91,587,198.12
其中：固定资产处置利得	408,127.12	15,754,709.27	408,127.12
其他(注1)	91,179,071.00	0.00	91,179,071.00
政府补助	5,242,224.03	21,238,732.00	5,242,224.03
违约赔偿收入	1,252.00	0.00	1,252.00
其他	252,207.81	14,731,252.68	252,207.81
合计	97,082,881.96	51,724,693.95	97,082,881.96

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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 1：根据《株洲市湘江株洲城区河东段综合治理工程项目国有土地房屋征收补偿安置协议书》，株洲市政府征收了湖南华升株洲雪松有限公司土地 15024.65 平方米、拆迁房产 12983.44 平方米。2016 年湖南华升株洲雪松有限公司收到株洲政府的拆迁补偿款 91,179,071.00 元，发生拆迁的土地、房产成本和拆迁费用 12,445,303.46 元。

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 / 与收益相关
稳岗补贴	381,200.00	312,000.00	湘政办发 <2015>45 号	与收益相关
4050 社保费补贴款	1,426,052.38	2,816,000.00	—	与收益相关
专项资金补助	300,000.00	300,000.00	—	与收益相关
2016 年承接产业转移专项资金	300,000.00	77,000.00	湘财外指 [2016]27 号	与收益相关
天心区科技局奖励	18,400.00	0.00	天心区科技局 文件	与收益相关
省知识产权局重点发明维持款	1,200.00	0.00	—	与收益相关
青工房项目拆迁补偿款	0.00	7,154,745.60	—	与收益相关
排污管网工程补助款	0.00	3,773,600.00	—	与收益相关
创新能力项目建设款	0.00	260,000.00	—	与收益相关
财政淘汰落后产能奖励资金	0.00	1,089,800.00	—	与收益相关
能源节约补助款	0.00	1,500,000.00	—	与收益相关
株洲市财政能源节约利用款	0.00	500,000.00	—	与收益相关
专利补助	297,456.00	375,400.00	—	与收益相关
长沙商务局国际展补助	119,000.00	72,000.00	—	与收益相关
递延收益转入项	2,398,915.65	3,008,186.40	见附注六、 25、(2)	与资产相关
合计	5,242,224.03	21,238,732.00	—	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

39、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	12,755,995.18	110,620.39	12,755,995.18
其中:固定资产处置损失	310,691.72	3,221.33	310,691.72
其他	12,445,303.46	107,399.06	12,445,303.46
非常损失	2,481.70	0.00	2,481.70
其他罚款	1,000.00	10,000.00	1,000.00
罚款及滞纳金支出或违约金	28,804.91	62,750.88	28,804.91
其他	15,296.86	603.04	15,296.86
合计	12,803,578.65	183,974.31	12,803,578.65

40、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	9,109,251.56	8,277,748.00
递延所得税费用	362,145.45	166,367.95
合计	9,471,397.01	8,444,115.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,558,465.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	389,616.31
子公司适用不同税率的影响	-1,334,647.48
调整以前期间所得税的影响	-271,938.08
非应税收入的影响	-281,462.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	354,037.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,485,284.64
本年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	19,101,075.81
所得税减免的影响	0.00
非同一控制下企业合并的影响	0.00
所得税费用	9,471,397.01

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

41、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	5,633,559.48	30,247,464.16
政府补贴	2,891,683.29	14,196,945.60
利息收入	3,394,474.15	1,331,154.89
其他款项	34,051.14	135,003.57
合计	11,953,768.06	45,910,568.22

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
管理费用中的付现费用	18,576,471.33	20,447,884.96
销售费用中的付现费用	17,998,907.38	21,362,517.54
财务费用中手续费	247,690.77	360,912.19
支付往来款及其他	26,624,939.74	8,960,868.43
合计	63,448,009.22	51,132,183.12

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资支出	17,000,000.00	0.00
合计	17,000,000.00	0.00

(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	-7,912,931.77	2,211,413.95
加: 资产减值准备	43,268,069.26	30,587,004.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,899,352.84	13,570,231.81
无形资产摊销	2,404,328.64	3,918,668.66
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	-79,136,771.22	-29,786,969.86

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	本年金额	上年金额
失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	305,568.28	-34,200.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-16,562.52	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	4,154,468.51	6,356,466.29
投资损失(收益以“-”填列)	-29,729,709.75	-14,528,540.10
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	362,145.45	166,367.96
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)	25,607,497.74	-13,666,748.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-10,268,995.36	-36,848,679.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-4,009,176.76	43,133,645.70
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-42,072,716.66	5,078,660.53
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	222,866,343.00	189,924,759.07
减: 现金的年初余额	189,924,759.07	105,229,048.30
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	32,941,583.93	84,695,710.77

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	222,866,343.00	189,924,759.07
其中: 库存现金	138,452.12	154,933.19
可随时用于支付的银行存款	222,725,359.69	114,150,793.64
可随时用于支付的其他货币资金	2,531.19	75,619,032.24
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	222,866,343.00	189,924,759.07

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	13,119,199.47	银行贷款抵押
无形资产	4,708,190.43	银行贷款抵押
其他货币资金	592,002.70	为客户提供按揭贷款保证金
合计	18,419,392.60	—

43、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	273,406.73	6.9370	1,896,622.49
其中:美元	273,406.73	6.9370	1,896,622.49

七、合并范围的变化

2016年合并范围无变化。

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%	1.00%	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	83.35%	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%	30.00%	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	年末少数股东权益余额
湖南华升工贸有限公司	1.00%	38,114.48	0.00	2,208,969.93
湖南华升洞庭麻业有限公司	10.16%	-3,025,362.76	0.00	21,024,905.25

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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	年末少数股东权益余额
湖南华升株洲雪松有限公司	16.65%	6,861,518.97	0.00	38,535,671.14
湖南汇一制药机械有限公司	49.00%	-21,359,670.16	0.00	-9,206,920.64

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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	283,631,034.67	68,080,521.02	351,711,555.69	134,509,774.53	0.00	134,509,774.53
湖南华升洞庭麻业有限	193,522,199.54	129,783,852.55	323,306,052.09	84,382,648.77	30,678,031.60	115,060,680.37
湖南华升株洲雪松有限	160,175,149.00	139,383,788.79	299,558,937.79	66,352,862.95	1,761,003.96	68,113,866.91
湖南汇一制药机械有限	88,851,882.38	23,263,061.88	112,114,944.26	130,904,578.22	0.00	130,904,578.22

(续表1)

子公司名称	年初余额					
	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	270,845,985.26	68,419,851.28	339,265,836.54	128,933,578.80	0.00	128,933,578.80
湖南华升洞庭麻业有限公司	238,623,806.20	136,437,376.82	375,061,183.02	104,659,662.59	32,437,510.74	137,097,173.33
湖南华升株洲雪松有限公司	127,270,712.58	150,042,375.27	277,313,087.85	84,677,829.17	2,400,440.47	87,078,269.64
湖南汇一制药机械有限公司	119,979,940.63	24,736,059.80	144,716,000.43	119,914,470.79	0.00	119,914,470.79

湖南华升股份有限公司财务报表附注
2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

(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	422,469,263.18	4,232,029.36	4,232,029.36	11,480,655.41
湖南华升洞庭麻业有限公司	170,308,695.27	-29,718,637.97	-29,718,637.97	-1,521,409.83
湖南华升株洲雪松有限公司	53,707,376.71	41,210,252.67	41,210,252.67	-61,556,102.21
湖南汇一制药机械有限公司	14,243,964.69	-43,591,163.60	-43,591,163.60	14,316,953.42

(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	508,713,376.25	16,377,068.67	16,377,068.67	24,715,433.10
湖南华升洞庭麻业有限公司	155,328,325.77	7,612,998.06	7,612,998.06	12,345,792.62
湖南华升株洲雪松有限公司	71,935,080.17	-272,725.81	-272,725.81	-27,878,274.09
湖南汇一制药机械有限公司	44,413,449.14	-16,472,783.29	-16,472,783.29	-4,470,572.69

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公司	湖南省	湖南省	制造业	24.02	0.00	权益法核算

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	湖南英捷高科技有限公司		湖南英捷高科技有限公司	
	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
流动资产:	81,424,262.31	0.00	67,287,213.88	0.00
其中: 现金和现金等价物	0.00	0.00	0.00	0.00
非流动资产	23,841,331.31	0.00	27,982,688.05	0.00
资产合计	105,265,593.62	0.00	95,269,901.93	0.00
流动负债:	11,187,352.51	0.00	12,430,280.14	0.00
非流动负债	500,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
负债合计	11,687,352.51	0.00	13,430,280.14	0.00
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	93,578,241.11	0.00	81,839,621.79	0.00
按持股比例计算的净资产份额	19,473,631.97	0.00	17,030,825.29	0.00
调整事项	0.00	0.00	-61,652.84	0.00
—商誉	0.00	0.00	335,158.82	0.00
—内部交易未实现利润	0.00	0.00	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00	-396,811.66	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	23,585,021.62	0.00	16,969,172.45	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入	0.00	41,495,317.21	0.00	51,727,962.24
净利润	0.00	5,410,135.34	0.00	6,870,235.34
终止经营的净利润	0.00	0.00	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00
综合收益总额	0.00	5,410,135.34	0.00	6,870,235.34
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00	0.00	1,172,170.60

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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

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本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

截至2016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28,000,000.00元(2015年12月31日：人民币47,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本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

公司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公司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，公司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。

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，确保公司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、公允价值的披露

1、年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	633,454.46	0.00	0.00	633,454.46
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	633,454.46	0.00	0.00	633,454.46
权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）可供出售金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额	633,454.46	0.00	0.00	633,454.46

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

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。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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、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

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。

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

相关资产或负债的不可观察输入值。

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

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
湖南华升集团公司	长沙市天心区芙蓉中路三段420号	投资	261,240,000.00	40.31	40.31

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
湖南华升集团公司	261,240,000.00	0.00	0.00	261,240,000.00

(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(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
湖南华升集团公司	162,104,312.00	161,704,312.00	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

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团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	与本集团关系
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	与本集团关系
沅江洞庭士达麻纺织厂有限公司	受同一控股股东控制及控制方控制的其他企业
湖南洞庭苧麻纺织印染厂	受同一控股股东控制及控制方控制的其他企业
深圳华顺达实业有限公司	受同一控股股东控制及控制方控制的其他企业
湖南华升投资控股有限公司	受同一控股股东控制及控制方控制的其他企业
株洲市金爽资产有限责任公司	受同一控股股东控制及控制方控制的其他企业

(二) 关联交易

1、关联出租承租情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入
湖南华升工贸有限公司	湖南华升集团公司	房产	738,723.99

2、关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
湖南华升集团公司	湖南汇一制药机械 有限公司	19,000,000.00	2016-5-30	2019-5-29	否

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
湖南华升集团公司	拆入	29,000,000.00	2016-1-1	2016-12-31	利息: 174万元
湖南华升集团公司	拆出	9,000,000.00	2016-5-12	2016-5-21	利息: 1.07万元

4、关联方资产转让

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
湖南华升集团公司	资产转让	29,680,000.00	68,751,600.00

注:经第六届董事会第二十二次会议审议通过《关于转让公司所持有湘财证券股份有限公司部分股权的议案》,同意公司将所持有的湘财证券股份有限公司(已在新三板挂牌)股权 700 万股(占湘财证券股本总额的 0.22%,占公司所持湘财证券股权的 9.55%)按照每股人民币 4.24 元转让给湖南华升集团公司,本次交易价格经广东中广信资产评估有限公司进行评估,交易总额 29,680,000.00 元。

5、关键管理人员薪酬

项目名称	本年金额(万元)	上年金额(万元)
薪酬合计	115.72	120.78

(三) 关联方往来余额

1、应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南华升集团公司	5,783,925.86	289,196.29	3,132,172.95	156,608.65
其他应收款	湖南华升投资控股有限公司	200.00	10.00	0.00	0.00
其他应收款	株洲市金爽资产有限责任公司	157,709.00	7,885.45	0.00	0.00

2、应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	沅江洞庭士达麻纺织厂有限公司	9,072,911.12	10,121,852.12
预收账款	深圳华顺达实业有限公司	409.00	0.00
其他应付款	湖南华升集团公司	52,562,516.30	40,788,282.50
其他应付款	湖南洞庭苎麻纺织印染厂	210,726.09	175,502.21
其他应付款	深圳华顺达实业有限公司	1,181,205.59	1,181,205.59
其他应付款	株洲市金爽资产有限责任公司	198,224.38	0.00
长期应付款	湖南华升集团公司	28,003,031.26	28,003,031.26

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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)

十二、 或有事项

截止本报告出具日，本公司无需披露的或有事项。

十三、 承诺事项

截止本报告出具日，本公司无需披露的承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本集团无重大资产负债表日后事项需要披露。

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,388,603.73	99.93	11,754,006.49	37.45	25,724,692.14	100.00	9,251,972.91	35.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	21,966.14	0.07	21,966.14	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	31,410,569.87	100.00	11,775,972.63	-	25,724,692.14	100.00	9,251,972.91	-
					19,634,597.24		16,472,719.23	

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,685,877.73	684,293.89	5.00
1-2 年	1,403,526.00	140,352.60	10.00
2-3 年	0.00	0.00	30.00
3-4 年	7,100,000.00	3,550,000.00	50.00
4-5 年	9,099,200.00	7,279,360.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	31,388,603.73	11,754,006.49	—

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	467,692,529.18	46,388,225.08	421,304,304.10	467,692,529.18	0.00	467,692,529.18
对联营企业投资	23,585,021.62	0.00	23,585,021.62	16,969,172.45	0.00	16,969,172.45
合计	491,277,550.80	46,388,225.08	444,889,325.72	484,661,701.63	0.00	484,661,701.63

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南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	46,388,225.08	46,388,225.08
合计	467,692,529.18	0.00	0.00	467,692,529.18	46,388,225.08	46,388,225.08

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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) 对联营、营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
湖南英捷高科技有限责任公司	16,933,172.45	5,400,000.00	0.00	1,125,899.17	0.00	0.00	0.00	0.00	23,555,021.62	0.00
合计	16,933,172.45	5,400,000.00	0.00	1,125,899.17	0.00	0.00	0.00	0.00	23,555,021.62	0.00

湖南华升股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 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	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,125,849.17	1,429,695.97
处置可供出售金融资产取得的投资收益	28,488,361.95	0.00
合计	29,614,211.12	1,429,695.97

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2017 年 3 月 21 日由本集团董事会批准报出。

湖南华升股份公司财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，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 2016 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	78,831,202.94	—
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	5,242,224.03	—
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	28,603,860.57	—

湖南华升股份公司财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	—
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	205,876.34	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	—
小计	112,883,163.88	—
所得税影响额	-7,296,238.92	—
少数股东权益影响额(税后)	-13,179,187.83	—
合计	92,407,737.13	—

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 2016 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	1.35	0.0236	0.0236
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-11.81	-0.2062	-0.2062



编号: 101762056



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
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
执行事务合伙人 叶韶勋
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
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、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。（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。）



在线扫码获取详细信息

此文件仅供当次使用
登记机关
再次复印无效



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 01 月 22 日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.haic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019726

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 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

会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3583.2万元

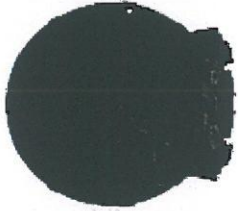
批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



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



证书序号: 000170

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: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月

证书有效期至: 二〇二〇年十月



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: 430100010010
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05月 30日
Date of Issuance

2016年3月换发新证

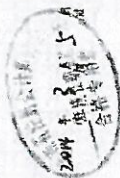


姓名: 陈莹文
Full name: 陈莹文
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1970-06-08
Date of birth: 1970-06-08
工作单位: 德永中和会计师事务所(长沙分所)
Working unit: 德永中和会计师事务所(长沙分所)
身份证号码: 432301197006082040
Identity card No.: 432301197006082040



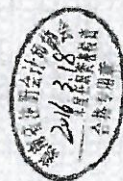
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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



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

申请单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Applicant: 天职国际会计师事务所有限公司

原工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Original working unit: 天职国际会计师事务所有限公司

2014年7月20日
2014年7月20日

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

2014年7月20日
2014年7月20日

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

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

申请单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Applicant: 天职国际会计师事务所有限公司

原工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Original working unit: 天职国际会计师事务所有限公司

2014年7月19日
2014年7月19日

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

2014年7月19日
2014年7月19日

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

天职国际会计师事务所有限公司
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

此文件只供内部使用
每页复印无效

年度检验
Annual Renewal

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



证书编号: 110002400172
No. of Certificate: 110002400172
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized firm: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2014年3月18日
Date of Issue: 2014年3月18日