# 湖南华升股份有限公司

# 2024 年度

# 财务报表及审计报告

# 目　　录


| 内容 | 页码 |
| --- | --- |
| 审计报告 | 1-5 |
| 合并资产负债表 | 6-7 |
| 公司资产负债表 | 8-9 |
| 合并利润表 | 10 |
| 公司利润表 | 11 |
| 合并现金流量表 | 12 |
| 公司现金流量表 | 13 |
| 合并所有者权益变动表 | 14-15 |
| 公司所有者权益变动表 | 16-17 |
| 财务报表附注 | 18-113 |

# 审 计 报 告

众会字（2025）第 03237 号

**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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华升股份 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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 2024 年度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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com
Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25776WDT1J

1、事项描述

2024 年度，华升股份合并口径营业收入为 77,750.57 万元，2024 年度营业收入比 2023 年增长了 33.78%。营业收入确认是否恰当对华升股份经营成果产生很大影响，为此我们将收入确认作为关键审计事项。相关信息在财务报表附注三.24、五.40 中作出披露。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）与管理层访谈，了解被审计单位及其环境，评价管理层诚信及舞弊风险；

（2）了解、测试华升股份与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：主要产品各期收入、成本、毛利率与上期比较分析；

（4）执行细节测试，对华升股份记录的收入交易选取样本，核对销售合同（订单）、出库单、报关单及货运提单，检查收款记录，对各期交易金额或期末应收账款余额较大的客户进行函证、书面访谈等，关注资产负债日后退货情况，审计销售收入的真实性；

（5）检查接近基准日前后的销售及回款记录，确认收入是否记录于正确的会计期间。

**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 2024 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**



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com
Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

华升股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com
Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

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。

（五）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。

（六）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，以对合并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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2024 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com
Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

（此页往下无正文）

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海

2025 年 4 月 8 日



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 110,276,685.28 | 147,766,673.20 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 68,221,440.00 | 78,668,752.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、3 | 150,000.00 | 1,288,480.00 |
| 应收账款 | 五、4 | 67,081,029.31 | 57,839,948.16 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、5 | 39,057,991.64 | 54,225,298.17 |
| 其他应收款 | 五、6 | 10,286,857.81 | 8,289,462.04 |
| 存货 | 五、7 | 59,471,074.28 | 53,632,891.00 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、8 | 21,908,150.00 | |
| 其他流动资产 | 五、9 | 1,502,922.01 | 2,788,686.26 |
| 流动资产合计 | | 377,956,150.33 | 404,500,190.83 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | 五、10 | 62,479,958.00 | 62,047,972.00 |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 五、11 | 26,390,649.57 | 26,230,725.96 |
| 其他权益工具投资 | 五、12 | 3,634,513.36 | 3,634,513.36 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 五、13 | 50,435,683.14 | 53,371,703.70 |
| 固定资产 | 五、14 | 235,037,178.21 | 246,771,140.59 |
| 在建工程 | 五、15 | 60,377.36 | 248,800.41 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、16 | 1,109,384.89 | |
| 无形资产 | 五、17 | 132,280,613.90 | 135,935,224.41 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、18 | 1,831,782.00 | |
| 递延所得税资产 | 五、19 | 3,246,944.90 | 5,909,617.51 |
| 其他非流动资产 | 五、20 | 2,340,665.60 | 2,544,106.58 |
| 非流动资产合计 | | 518,847,750.93 | 536,693,804.52 |
| 资产总计 | | 896,803,901.26 | 941,193,995.35 |

（接下页）

（承上页）

# 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、22 | 80,079,895.84 | 40,040,576.48 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 五、23 | 62,675,273.76 | 68,199,257.21 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、24 | 92,431,604.65 | 96,441,461.77 |
| 应付职工薪酬 | 五、25 | 33,220,887.67 | 41,543,161.23 |
| 应交税费 | 五、26 | 5,021,744.32 | 2,962,038.65 |
| 其他应付款 | 五、27 | 38,015,053.93 | 39,190,950.52 |
| 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 | 五、28 | 27,983,147.78 | 12,500,000.00 |
| 其他流动负债 | 五、29 | 3,678,660.50 | 3,543,234.74 |
| **流动负债合计** | | **343,106,268.45** | **304,420,680.60** |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 五、30 | 75,113,055.56 | 92,626,575.34 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 五、31 | 558,645.71 | |
| 长期应付款 | 五、32 | 28,148,831.26 | 28,148,831.26 |
| 长期应付职工薪酬 | 五、33 | 12,315,700.00 | 19,033,100.00 |
| 预计负债 | 五、34 | 19,989,290.13 | 20,331,916.13 |
| 递延收益 | 五、35 | 2,389,172.26 | 4,887,288.48 |
| 递延所得税负债 | 五、19 | 4,943,435.25 | 6,219,898.70 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | **143,458,130.17** | **171,247,609.91** |
| **负债合计** | | **486,564,398.62** | **475,668,290.51** |
| 所有者权益： | | | |
| 实收资本 | 五、36 | 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 | 五、37 | 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 | 五、38 | 36,091,054.36 | 36,091,054.36 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、39 | -171,735,725.98 | -122,399,699.65 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | **414,415,498.95** | **463,751,525.28** |
| 少数股东权益 | | -4,175,996.31 | 1,774,179.56 |
| **所有者权益合计** | | **410,239,502.64** | **465,525,704.84** |
| **负债和所有者权益总计** | | **896,803,901.26** | **941,193,995.35** |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | | 6,185,266.39 | 11,781,735.72 |
| 交易性金融资产 | | 68,221,440.00 | 78,668,752.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | | |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 157,792.89 | 6,022.89 |
| 其他应收款 | 十七、1 | 202,957,714.92 | 184,080,571.31 |
| 存货 | | 84,938.12 | 25,713.81 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 39,304.31 | 35,896.64 |
| **流动资产合计** | | **277,646,456.63** | **274,598,692.37** |
| **非流动资产：** | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十七、2 | 476,690,900.58 | 466,530,976.97 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 292,139.28 | 353,093.03 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 22,125.04 | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 长期待摊费用 | | 85,000.00 | |
| 递延所得税资产 | | 568,252.82 | 568,252.82 |
| 其他非流动资产 | | 340,665.60 | 544,106.58 |
| **非流动资产合计** | | **477,999,083.32** | **467,996,429.40** |
| **资产总计** | | **755,645,539.95** | **742,595,121.77** |

（接下页）

（承上页）

# 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|---|
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | 55,054,305.56 | 15,014,583.33 |
| 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 | | 5,839,416.50 | 3,658,750.00 |
| 应交税费 | | 42,872.42 | 29,331.44 |
| 其他应付款 | | 41,208,089.71 | 20,541,594.97 |
| 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 | | 10,009,027.78 | |
| 其他流动负债 | | | |
| **流动负债合计** | | **112,153,711.97** | **39,244,259.74** |
| **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 | | 4,891,796.96 | 6,219,898.70 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | **4,891,796.96** | **6,219,898.70** |
| **负债合计** | | **117,045,508.93** | **45,464,158.44** |
| **所有者权益：** | | | |
| 实收资本 | | 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 | | 36,091,054.36 | 36,091,054.36 |
| 未分配利润 | | 91,765,978.73 | 150,296,911.04 |
| **所有者权益合计** | | **638,600,031.02** | **697,130,963.33** |
| **负债和所有者权益总计** | | **755,645,539.95** | **742,595,121.77** |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

刚刘印志 4301031006857 7

军梁印勇

李珂

# 合并利润表

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | **777,505,677.09** | 581,157,062.80 |
| 其中：营业收入 | 五、40 | 777,505,677.09 | 581,157,062.80 |
| **二、营业总成本** | | **845,505,028.83** | 633,415,592.77 |
| 其中：营业成本 | 五、40 | 741,697,088.75 | 523,024,455.23 |
| 税金及附加 | 五、41 | 9,370,492.25 | 10,394,080.97 |
| 销售费用 | 五、42 | 20,689,540.45 | 17,094,912.82 |
| 管理费用 | 五、43 | 59,842,192.67 | 62,457,460.08 |
| 研发费用 | 五、44 | 15,052,763.23 | 13,702,266.35 |
| 财务费用 | 五、45 | -1,147,048.52 | 6,742,417.32 |
| 其中：利息费用 | | 6,584,309.46 | 7,253,320.06 |
| 利息收入 | | 1,993,032.81 | 3,488,003.37 |
| 加：其他收益 | 五、46 | 3,933,173.14 | 3,615,103.45 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 五、47 | 3,610,514.70 | 63,288,848.76 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 159,923.61 | -413,169.89 |
| 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） | 五、48 | -2,857,312.00 | 272,664.00 |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | 五、49 | -1,229,135.96 | -3,469,445.05 |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | 五、50 | 1,786,192.07 | -13,126,796.89 |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | 五、51 | 5,626,774.13 | 4,074,582.29 |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | | **-57,129,145.66** | 2,396,426.59 |
| 加：营业外收入 | 五、52 | 4,030,287.69 | 5,716,424.52 |
| 减：营业外支出 | 五、53 | 512,543.13 | 1,625,838.66 |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | | **-53,611,401.10** | 6,487,012.45 |
| 减：所得税费用 | 五、54 | 1,674,801.10 | -3,957,606.18 |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | | **-55,286,202.20** | 10,444,618.63 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | -55,286,202.20 | 10,444,618.63 |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列） | | -49,336,026.33 | 21,023,141.31 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列） | | -5,950,175.87 | -10,578,522.68 |
| **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 | | | |
| 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** | | **-55,286,202.20** | 10,444,618.63 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | -49,336,026.33 | 21,023,141.31 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -5,950,175.87 | -10,578,522.68 |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.1227 | 0.0523 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.1227 | 0.0523 |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 利润表

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|---|---|---|---|
| 一、营业总收入 | 十七、3 | | 5,796.46 |
| 二、营业总成本 | | 12,535,874.93 | 8,695,049.98 |
| 其中：营业成本 | 十七、3 | | 5,588.82 |
| 税金及附加 | | 8,974.60 | 35,556.49 |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | 17,799,381.74 | 16,005,396.25 |
| 研发费用 | | 1,724,782.79 | 774,390.05 |
| 财务费用 | | -6,997,264.20 | -8,125,881.63 |
| 其中：利息费用 | | 1,782,486.11 | 634,374.99 |
| 利息收入 | | 8,783,712.09 | 8,764,998.89 |
| 加：其他收益 | | | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 十七、4 | 1,414,555.61 | -10,080,617.31 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 159,923.61 | -413,169.89 |
| 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） | | -2,857,312.00 | 272,664.00 |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | | -45,886,062.73 | -17,544,940.36 |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | | | -183,700.06 |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | | -59,864,694.05 | -36,225,847.25 |
| 加：营业外收入 | | 10,000.00 | |
| 减：营业外支出 | | 4,340.00 | |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | -59,859,034.05 | -36,225,847.25 |
| 减：所得税费用 | | -1,328,101.74 | -1,831,416.59 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | | -58,530,932.31 | -34,394,430.66 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | -58,530,932.31 | -34,394,430.66 |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5、其他 | | | |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5、现金流量套期储备 | | | |
| 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 7、其他 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -58,530,932.31 | -34,394,430.66 |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：刘志刚　主管会计工作负责人：梁勇　会计机构负责人：李珂

# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|---|---|---|---|
| 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 | | 797,006,487.94 | 602,947,773.29 |
| 收到的税费返还 | | 82,935,404.72 | 69,529,757.86 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、55 | 24,465,365.92 | 25,742,539.55 |
| **经营活动现金流入小计** | | **904,407,258.58** | **698,220,070.70** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 806,960,856.24 | 523,500,165.23 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 101,881,504.90 | 102,149,961.45 |
| 支付的各项税费 | | 20,233,020.20 | 18,180,703.18 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、55 | 39,431,510.34 | 42,594,605.34 |
| **经营活动现金流出小计** | | **968,506,891.68** | **686,425,435.20** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **-64,099,633.10** | **11,794,635.50** |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 5,134,905.03 | 54,485,673.93 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 3,942,188.03 | 18,829,458.49 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 12,253,776.78 | 1,953,416.08 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | 433,121.72 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | **21,330,869.84** | **75,701,670.22** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 13,180,650.46 | 9,871,039.35 |
| 投资支付的现金 | | 20,000,000.00 | 50,597,023.08 |
| 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** | | **33,180,650.46** | **60,468,062.43** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-11,849,780.62** | **15,233,607.79** |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 90,000,000.00 | 165,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 5,980,000.00 | |
| **筹资活动现金流入小计** | | **95,980,000.00** | **165,000,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 52,500,000.00 | 170,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 6,096,895.80 | 6,879,777.73 |
| 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** | | **58,596,895.80** | **176,879,777.73** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **37,383,104.20** | **-11,879,777.73** |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -403,394.94 | -2,888,945.08 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -38,969,704.46 | 12,259,520.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 145,211,358.52 | 132,951,838.04 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | **106,241,654.06** | **145,211,358.52** |

**载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分**

**第6页至第17页的财务报表由以下人士签署**

**法定代表人：**刘志刚　　**主管会计工作负责人：**梁勇军　　**会计机构负责人：**李珂

# 现金流量表

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 注释 | 本年数 | 上年数 |
|---|---|---|---|
| **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 | | | 6,550.00 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 30,699,138.44 | 20,462,951.23 |
| **经营活动现金流入小计** | | **30,699,138.44** | **20,469,501.23** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | | 33,712.83 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 13,169,219.11 | 9,896,041.36 |
| 支付的各项税费 | | 4,182.89 | 35,556.49 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 34,401,689.96 | 38,060,671.43 |
| **经营活动现金流出小计** | | **47,575,091.96** | **48,025,982.11** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **-16,875,953.52** | **-27,556,480.88** |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 5,134,905.03 | 34,402,381.63 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 3,704,255.26 | 16,509,313.07 |
| 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 | | | 452,740.32 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 27,000,000.00 | |
| **投资活动现金流入小计** | | **35,839,160.29** | **51,364,435.02** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 88,440.00 | 120,923.00 |
| 投资支付的现金 | | 10,000,000.00 | 10,597,023.08 |
| 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 | | 83,370,000.00 | |
| **投资活动现金流出小计** | | **93,458,440.00** | **10,717,946.08** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-57,619,279.71** | **40,646,488.94** |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 65,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 20,000,000.00 | |
| **筹资活动现金流入小计** | | **85,000,000.00** | **15,000,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 15,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,101,236.10 | 619,791.66 |
| 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** | | **16,101,236.10** | **30,619,791.66** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **68,898,763.90** | **-15,619,791.66** |
| **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** | | -5,596,469.33 | -2,529,783.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 11,781,735.72 | 14,311,519.32 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **6,185,266.39** | **11,781,735.72** |

**载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分**

**第6页至第17页的财务报表由以下人士签署**

**法定代表人：** 刘志刚　刚刘印志 43010310068577　**主管会计工作负责人：** 梁勇　军梁印勇　**会计机构负责人：** 李珂　李珂

# 合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 本年数 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 147,949,468.57 | | | | 36,091,054.36 | | -122,399,699.65 | 1,774,179.56 | 465,525,704.84 |
| 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 | | | | 36,091,054.36 | | -122,399,699.65 | 1,774,179.56 | 465,525,704.84 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | | -49,336,026.33 | -5,950,175.87 | -55,286,202.20 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -49,336,026.33 | -5,950,175.87 | -55,286,202.20 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 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、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 147,949,468.57 | | | | 36,091,054.36 | | -171,735,725.98 | -4,175,996.31 | 410,239,502.64 |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：刘志刚 刘志刚印 4301031006857 7

主管会计工作负责人：梁勇军 梁勇军印

会计机构负责人：李珂 李珂

# 合并所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 上年数 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 147,949,468.57 | | | | 36,091,054.36 | | -143,422,840.96 | -26,693,057.23 | 416,035,326.74 |
| 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 | | | | 36,091,054.36 | | -143,422,840.96 | -26,693,057.23 | 416,035,326.74 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | | 21,023,141.31 | 28,467,236.79 | 49,490,378.10 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 21,023,141.31 | -10,578,522.68 | 10,444,618.63 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | 39,045,759.47 | 39,045,759.47 |
| 1、所有者投入的资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | 39,045,759.47 | 39,045,759.47 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 147,949,468.57 | | | | 36,091,054.36 | | -122,399,699.65 | 1,774,179.56 | 465,525,704.84 |

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 本年数 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 108,632,295.93 | | | | 36,091,054.36 | | 150,296,911.04 | 697,130,963.33 |
| 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 | | | | 108,632,295.93 | | | | 36,091,054.36 | | 150,296,911.04 | 697,130,963.33 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | | -58,530,932.31 | -58,530,932.31 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -58,530,932.31 | -58,530,932.31 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的资本 | | | | | | | | | | | | |
| 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、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 108,632,295.93 | | | | 36,091,054.36 | | 91,765,978.73 | 638,600,031.02 |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：刘志刚 刘志刚印 43010310068577

主管会计工作负责人：梁勇军 梁勇军印

会计机构负责人：李珂 李珂

# 所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：湖南华升股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 上年数 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 108,632,295.93 | | | | 36,091,054.36 | | 184,691,341.70 | 731,525,393.99 |
| 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 | | | | 108,632,295.93 | | | | 36,091,054.36 | | 184,691,341.70 | 731,525,393.99 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | | -34,394,430.66 | -34,394,430.66 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -34,394,430.66 | -34,394,430.66 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的资本 | | | | | | | | | | | | |
| 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、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 402,110,702.00 | | | | 108,632,295.93 | | | | 36,091,054.36 | | 150,296,911.04 | 697,130,963.33 |

载于第18页至第113页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

## 一、 公司的基本情况

（1）公司注册地址、组织形式和总部地址

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）为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份公司。本公司系 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。本公司在湖南省工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 91430000183811374H。

本公司股票于 1998 年 5 月 27 日在上海证券交易所挂牌交易，股票代码：600156。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。公司注册地址：长沙市天心区芙蓉中路三段 420 号华升大厦七层，总部地址：长沙市天心区芙蓉中路三段 420 号华升大厦九层，母公司为湖南兴湘投资控股集团有限公司，湖南兴湘投资控股集团有限公司实际控制人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）公司业务性质和主要经营活动

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

（3）财务报表的批准报出

本财务报表于 2025 年 4 月 8 日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度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. 重要性标准确定方法和选择依据**

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

| 涉及重要性标准判断的披露事项 | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|---|---|---|
| 年末重要的债权投资 | 五、10（2） | 单项金额超过 500 万元的 |
| 重要的非全资子公司 | 八、1（2） | 单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的 15%以上的 |
| 重要的联营企业 | 八、2（1） | 对单一公司的投资成本超过 500 万元的 |
| 账龄超过一年或逾期的重要应付账款 | 五、23（2） | 单项金额超过 500 万元的 |
| 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款 | 五、27.1（2） | 单项金额超过 500 万元的 |
| 账龄超过一年的重要合同负债 | 五、24（2） | 单项金额超过 500 万元的 |
| 重要的投资活动 | 五、55（2） | 单笔金额超过 500 万元的 |

**6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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。

（2）非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方，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。

**7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法**

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

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

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

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

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

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

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

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。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

**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**

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；

**（2） 外币财务报表的折算**

本集团不存在境外经营或记账本位币为其他货币的情形。

**10. 金融工具**

**（1） 金融工具的确认和终止确认**

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

**（2） 金融资产分类和计量方法**

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

**（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法**

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

**（4） 金融工具减值**

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1）应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额 500 万元以上，面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，以此为

基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团账龄组合及整个存续期间内预期信用损失率对照表如下：

| 应收账款账龄 | 预期信用损失率（%） |
|---|---|
| 1 年以下（含 1 年，下同） | 5 |
| 1-2 年 | 10 |
| 2-3 年 | 30 |
| 3-4 年 | 50 |
| 4-5 年 | 80 |
| 5 年以上 | 100 |

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，或承兑人为非上市商业银行的银行承兑汇票，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2）其他应收款的减值测试方法

本集团以预期信用损失为基础，对于其他应收款采用一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考应收账款处理，确定组合的依据如下：

| 类别 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失方法 |
|---|---|---|

| 类别 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失方法 |
| --- | --- | --- |
| 账龄组合 | 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合 | 本集团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。 |
| 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，如备用金、押金保证金等。 | 不计提坏账准备 |

3）债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

**（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法**

对于金融资产转移交易，本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，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，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

**（6） 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。

**（7） 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。

**11. 存货**

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值熟低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

**12. 合同资产与合同负债**

**（1） 合同资产**

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

**（2） 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。

**13. 长期股权投资**

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

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

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取的长期股权投资，以换出资产的公允价值或账面价值及相关税费作为初始投资成本。

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

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

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

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本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是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

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

**15. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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。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 | 0-5 | 2.4-3.2 |
| 2 | 机器设备 | 8-16 | 0-5 | 6.0-12.0 |
| 3 | 运输设备 | 8-10 | 0-5 | 9.6-12.0 |
| 4 | 办公设备 | 5-10 | 0-5 | 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。

**16. 在建工程**

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

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

| 项目 | 结转固定资产的标准 |
|---|---|
| 房屋建筑物及构筑物 | 达到预定可使用状态 |
| 机器设备 | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准 |

**17. 借款费用**

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

**18. 无形资产**

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

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

**19. 长期资产减值**

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

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、14.1（3）。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

**20. 长期待摊费用**

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

**21. 合同负债**

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

**22. 职工薪酬**

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

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。

辞退福利是由于人员分流安置产生，在改革方案通过审批后确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益辞退福利，本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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

**24. 收入确认原则和计量方法**

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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品、提供加工劳务收入。

（1）销售商品收入

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

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

（2）提供加工劳务收入

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

**25. 政府补助**

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，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，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

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。

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。

（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。

**26. 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

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

的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

**27. 租赁**

**（1）租赁的识别**

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

**（2）本集团作为承租人**

**1） 租赁确认**

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择

权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

**2） 租赁变更**

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

**3） 短期租赁和低价值资产租赁**

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

**（3）本集团为出租人**

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

**1） 融资租赁**

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**2） 经营租赁**

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

**28. 其他重要的会计政策和会计估计**

无。

**29. 重要会计政策和会计估计变更**

**（1）重要会计政策变更**

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。

执行该准则规定未对本集团财务状况和经营成果产生影响。

**（2）重要会计估计变更**

无。

## 四、 税 项

### 1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 销售额 | 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% |
| 土地增值税 | 按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计征 | 按超率累进税率 30% - 60% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴； | 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 | 按应纳税所得税额的 25%计缴，部分企业享受所得税优惠税率情况详见下表 |

不同企业所得税税率纳税主体说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---|---|
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 15% |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 15% |
| 湖南华升金爽健康科技有限公司 | 15% |
| 湖南华升服饰股份有限公司 | 20% |
| 湖南华升纺织科技有限公司 | 20% |
| 湖南华升纯麻时代科技有限公司 | 20% |

**2. 税收优惠**

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、湖南华升金爽健康科技有限公司、湖南华升服饰股份有限公司、湖南华升纺织科技有限公司分别于 2021 年 12 月 15 日、2023 年 10 月 16 日、2021 年 12 月 15 日、2023 年 10 月 16 日、2023 年 10 月 16 日取得高新技术证书。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。2024 年度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、湖南华升金爽健康科技有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

子公司湖南华升服饰股份有限公司、湖南华升纺织科技有限公司也符合小微企业认定的标准。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。……本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。……本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

子公司湖南华升服饰股份有限公司、湖南华升纺织科技有限公司、湖南华升纯麻时代科技有限公司 2024 年选择按照小微企业优惠税率执行，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 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 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年” 系指 2023 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 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 38,461.88 | 11,752.10 |
| 银行存款 | 105,847,237.77 | 145,041,416.07 |
| 其他货币资金 | 4,390,985.63 | 2,713,505.03 |
| 存放财务公司存款 | | |
| **合计** | **110,276,685.28** | **147,766,673.20** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

**2. 交易性金融资产**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 | 指定理由和依据 |
|---|---|---|---|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 68,221,440.00 | 78,668,752.00 | — |
| 其中：湘财股份有限公司股票 | 68,221,440.00 | 78,668,752.00 | — |
| **合计** | **68,221,440.00** | **78,668,752.00** | **—** |

**3. 应收票据**

**（1）应收票据分类列示**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 150,000.00 | 1,288,480.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| **合计** | **150,000.00** | **1,288,480.00** |

**（2）期末公司已质押的应收票据**

无。

**（3）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**

无。

**4. 应收账款**

**（1） 按账龄披露**

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 67,398,124.16 | 58,443,454.44 |
| 1-2 年 | 3,343,197.14 | 1,694,796.69 |
| 2-3 年 | 53,528.31 | 3,334,939.18 |
| 3-4 年 | 600.00 | 962,550.15 |
| 4-5 年 | 49,799.93 | 1,059,849.24 |
| 5 年以上 | 40,035,793.05 | 46,548,498.02 |
| 小计 | 110,881,042.59 | 112,044,087.72 |
| 减：坏账准备 | 43,800,013.28 | 54,204,139.56 |
| **合计** | **67,081,029.31** | **57,839,948.16** |

**（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示**

| 类别 | 年末余额 |
|---|---|

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 35,809,773.04 | 32.30 | 35,809,773.04 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 75,071,269.55 | 67.70 | 7,990,240.24 | 10.64 | 67,081,029.31 |
| 其中：账龄组合 | 75,071,269.55 | 67.70 | 7,990,240.24 | 10.64 | 67,081,029.31 |
| **合计** | **110,881,042.59** | **100.00** | **43,800,013.28** | **—** | **67,081,029.31** |

（续表）

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 48,798,852.93 | 43.55 | 46,861,307.25 | 96.03 | 1,937,545.68 |
| 按组合计提坏账准备 | 63,245,234.79 | 56.45 | 7,342,832.31 | 11.61 | 55,902,402.48 |
| 其中：账龄组合 | 63,245,234.79 | 56.45 | 7,342,832.31 | 11.61 | 55,902,402.48 |
| **合计** | **112,044,087.72** | **100.00** | **54,204,139.56** | **—** | **57,839,948.16** |

**（3） 应收账款按单项计提坏账准备**

| 名称 | 年末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 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 | 预计无法收回 |
| 武汉久安药业有限公司 | 3,296,000.00 | 3,296,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 洛阳俸达医用包装材料有限公司 | 2,800,000.00 | 2,800,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 山东康宁药业有限公司 | 2,568,240.00 | 2,568,240.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 石家庄鹏海制药股份有限公司 | 2,522,024.00 | 2,522,024.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 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 | 预计无法收回 |
| 远大医学营养科学（武汉）有限公司 | 2,159,440.00 | 2,159,440.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 吉林省广春药业有限公司 | 1,598,200.00 | 1,598,200.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 陕西必康制药集团控股有限公司 | 1,222,212.00 | 1,222,212.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 广州市君青纺织有限公司 | 1,190,000.00 | 1,190,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 福建永燠制药有限公司 | 840,000.00 | 840,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 上海恒信金融租赁有限公司 | 765,000.00 | 765,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 北京天河药业有限责任公司 | 723,700.00 | 723,700.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 河南天方华中药业有限公司 | 694,334.73 | 694,334.73 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 山西康源堂生物科技有限公司 | 608,624.00 | 608,624.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他客户 | 5,799,819.14 | 5,799,819.14 | 100.00 | 预计无法收回 |
| **合计** | **35,809,773.04** | **35,809,773.04** | — | — |

**（4） 应收账款按组合计提坏账准备**

| 账龄 | 年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 67,398,124.16 | 3,369,906.22 | 5.00 |
| 1-2 年 | 3,343,197.14 | 334,319.72 | 10.00 |
| 2-3 年 | 53,528.31 | 16,058.50 | 30.00 |
| 3-4 年 | 600.00 | 300.00 | 50.00 |
| 4-5 年 | 30,820.68 | 24,656.54 | 80.00 |
| 5 年以上 | 4,244,999.26 | 4,244,999.26 | 100.00 |
| **合计** | **75,071,269.55** | **7,990,240.24** | — |

**（5） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 单项计提 | 46,861,307.25 | 100,051.47 | | 11,151,585.68 | | 35,809,773.04 |
| 账龄组合 | 7,342,832.31 | 663,400.11 | | 15,992.18 | | 7,990,240.24 |
| **合计** | **54,204,139.56** | **763,451.58** | | **11,167,577.86** | | **43,800,013.28** |

注：本年度单项计提的应收账款转销主要是将部分应收账款债权转让给湖南汇一机械制药有限公司，由于转让后公司不再对该债权拥有追索权，因此终止确认这部分应收账款，其坏账准备同时做转销处理。

**（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况**

| 单位名称 | 应收账款年末余额 | 占应收账款年末余额的比例（%） | 坏账准备年末余额 |
|---|---|---|---|
| COPEN UNITED LTD | 20,134,524.88 | 18.16 | 1,006,726.24 |
| SELECTA INTERNATIONAL LIMITED | 6,917,856.66 | 6.24 | 345,892.83 |
| PACIFIC OVERSEAS LIMITED | 6,856,052.23 | 6.18 | 342,802.61 |
| 哈萨克斯坦共和国阿克套市卡库尔药业公司 | 6,842,597.27 | 6.17 | 6,842,597.27 |
| THANH TUYEN CAO BANG COMPANY LIMITED | 5,379,039.32 | 4.85 | 268,951.97 |

| 单位名称 | 应收账款年末余额 | 占应收账款年末余额的比例（%） | 坏账准备年末余额 |
|---|---|---|---|
| **合计** | **46,130,070.36** | **41.60** | **8,806,970.92** |

5. 预付账款

（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 | 36,430,948.39 | 93.27 | 51,712,034.74 | 95.37 |
| 1-2 年 | 823,795.03 | 2.11 | 663,948.95 | 1.22 |
| 2-3 年 | 25,724.02 | 0.07 | 250,271.84 | 0.46 |
| 3 年以上 | 1,777,524.20 | 4.55 | 1,599,042.64 | 2.95 |
| **合计** | **39,057,991.64** | **100.00** | **54,225,298.17** | **100.00** |

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 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(%) |
|---|---|---|---|
| 杭州普拉托纺织品有限公司 | 6,513,219.83 | 1 年以内 | 16.68 |
| 河北隆昌纺织有限公司 | 3,885,015.94 | 1 年以内 | 9.95 |
| 岳阳县新诺再生资源开发有限公司 | 3,712,938.00 | 1 年以内 | 9.51 |
| 汕头市意大来制衣实业有限公司 | 3,232,992.60 | 1 年以内 | 8.28 |
| 潍坊华悦纺织有限公司 | 1,425,177.38 | 1 年以内 | 3.65 |
| **合计** | **18,769,343.75** | **—** | **48.07** |

6. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 10,286,857.81 | 8,289,462.04 |
| **合计** | **10,286,857.81** | **8,289,462.04** |

6.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|
| 往来款项 | 18,589,801.43 | 15,079,245.12 |
| 押金、保证金 | 371,040.31 | 165,102.34 |
| 备用金 | 258,308.55 | 291,657.84 |
| 其他 | 1,532,356.28 | 2,771,871.49 |
| **合计** | **20,751,506.57** | **18,307,876.79** |

（2） 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 7,342,432.29 | 7,297,855.65 |
| 1-2 年 | 4,031,398.06 | 2,297,127.50 |
| 2-3 年 | 754,642.37 | 2,614,543.56 |
| 3-4 年 | 2,614,543.56 | 1,651,217.44 |
| 4-5 年 | 1,586,217.44 | 1,328,818.50 |
| 5 年以上 | 4,422,272.85 | 3,118,314.14 |
| **合计** | **20,751,506.57** | **18,307,876.79** |

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 9,927,053.63 | 47.84 | 7,622,405.00 | 76.78 | 2,304,648.63 |
| 按组合计提坏账准备 | 10,824,452.94 | 52.16 | 2,842,243.76 | 26.26 | 7,982,209.18 |
| 其中：账龄组合 | 10,261,529.05 | 49.45 | 2,842,243.76 | 27.70 | 7,419,285.29 |
| 无风险组合 | 562,923.89 | 2.71 | | | 562,923.89 |
| **合计** | **20,751,506.57** | **100.00** | **10,464,648.76** | **—** | **10,286,857.81** |

（续表）

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 10,824,185.61 | 59.12 | 7,653,199.93 | 70.70 | 3,170,985.68 |
| 按组合计提坏账准备 | 7,483,691.18 | 40.88 | 2,365,214.82 | 31.60 | 5,118,476.36 |
| 其中：账龄组合 | 6,880,680.82 | 37.59 | 2,365,214.82 | 34.37 | 4,515,466.00 |
| 无风险组合 | 603,010.36 | 3.29 | | | 603,010.36 |
| **合计** | **18,307,876.79** | **100.00** | **10,018,414.75** | **—** | **8,289,462.04** |

1） 其他应收款按单项计提坏账准备

| 名称 | 年末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 长沙盛都实业有限责任公司 | 3,640,968.22 | 3,640,968.22 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 衡山县工业园 | 2,560,720.70 | 256,072.07 | 10.00 | 按预计可收回金额计提 |
| 南通雨恩季服装制造有限公司 | 1,228,818.50 | 1,228,818.50 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南汇一制药机械有限公司 | 194,307.30 | 194,307.30 | 100.00 | 按预计可收回金额计提 |
| 上海潇湘国际贸易发展有限公司 | 990,688.87 | 990,688.87 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 沅江市九韶新材料有限公司 | 600,000.00 | 600,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南省直单位住房公积金管理中心 | 298,004.55 | 298,004.55 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 奎屯白云棉业投资有限公司 | 187,942.00 | 187,942.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 杭州申生消毒设备有限公司 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00 | 按预计可收回金额计提 |
| 其他 | 125,603.49 | 125,603.49 | 100.00 | |
| **合计** | **9,927,053.63** | **7,622,405.00** | — | — |

**2） 其他应收款按组合计提坏账准备**

| 账龄 | 年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 10,261,529.05 | 2,842,243.76 | 27.70 |
| 无风险组合 | 562,923.89 | | |
| **合计** | **10,824,452.94** | **2,842,243.76** | **—** |

注：组合的划分及坏账准备的计提详见三、重要会计政策及会计估计 10 金融工具“（4）金融工具减值”。

**3） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备**

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2024 年 1 月 1 日余额 | 10,018,414.75 | | | 10,018,414.75 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 746,069.25 | | | 746,069.25 |
| 本年转回 | 280,384.87 | | | 280,384.87 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | 19,450.37 | | | 19,450.37 |
| 其他变动 | | | | |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | **10,464,648.76** | | | **10,464,648.76** |

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见三、重要会计政策及会计估计 10 金融工具“（4）金融工具减值”。

**（4） 其他应收款本年计提、收回或转回、转销或核销的坏账准备情况**

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 坏账准备 | 10,018,414.75 | 746,069.25 | 280,384.87 | 19,450.37 | | 10,464,648.76 |
| **合计** | **10,018,414.75** | **746,069.25** | **280,384.87** | **19,450.37** | | **10,464,648.76** |

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

| 单位名称 | 收回或转回金额 | 转回原因 | 收回方式 | 确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性 |
|---|---|---|---|---|
| 湖南汇一制药机械有限公司 | 253,552.07 | 款项收回 | 收款 | 按预计可收回金额计提 |
| 沅江市九韶新材料有限公司 | 20,000.00 | 款项收回 | 收款 | 按预计可收回金额计提 |
| 其他 | 6,832.80 | 款项收回 | 收款 | 按预计可收回金额计提 |
| **合计** | **280,384.87** | — | — | — |

本期实际核销的应收账款情况：

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 19,450.37 |

**（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况**

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 长沙盛都实业有限责任公司 | 垫付税金 | 3,640,968.22 | 1-2 年 | 17.55 | 3,640,968.22 |
| 湖南汇一制药机械有限公司 | 垫付款 | 2,898,259.60 | 1 年以内、1-2 年 | 13.97 | 329,504.92 |
| 衡山县工业园 | 土地办证周转金 | 2,560,720.70 | 3-4 年 | 12.34 | 256,072.07 |
| 南通雨恩季服装制造有限公司 | 预付货款 | 1,228,818.50 | 5 年以上 | 5.92 | 1,228,818.50 |
| 上海潇湘国际贸易发展有限公司 | 预付货款 | 990,688.87 | 5 年以上 | 4.77 | 990,688.87 |

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| **合计** | **—** | **11,319,455.89** | **—** | **54.55** | **6,446,052.58** |

## 7. 存货

### （1） 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 73,511,776.27 | 44,109,199.16 | 29,402,577.11 | 102,225,305.69 | 82,886,794.76 | 19,338,510.93 |
| 在产品 | 5,414,688.58 | 768,488.35 | 4,646,200.23 | 4,511,588.59 | 2,510,769.60 | 2,000,818.99 |
| 原材料 | 16,814,628.28 | 10,825,296.08 | 5,989,332.20 | 33,819,175.23 | 25,359,424.30 | 8,459,750.93 |
| 发出商品 | 16,906,684.21 | 56,522.63 | 16,850,161.58 | 23,567,504.29 | 835,309.21 | 22,732,195.08 |
| 委托加工物资 | 2,755,239.24 | 195,269.08 | 2,559,970.16 | 1,499,153.90 | 419,403.83 | 1,079,750.07 |
| 其他 | 22,833.00 | | 22,833.00 | 21,865.00 | | 21,865.00 |
| **合计** | **115,425,849.58** | **55,954,775.30** | **59,471,074.28** | **165,644,592.70** | **112,011,701.70** | **53,632,891.00** |

### （2） 存货跌价准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 82,886,794.76 | 878,816.27 | | 39,656,411.87 | | 44,109,199.16 |
| 在产品 | 2,510,769.60 | | | 1,742,281.25 | | 768,488.35 |
| 原材料 | 25,359,424.30 | | | 14,534,128.22 | | 10,825,296.08 |
| 发出商品 | 835,309.21 | 56,522.63 | | 835,309.21 | | 56,522.63 |
| 委托加工物资 | 419,403.83 | 412,493.76 | | 636,628.51 | | 195,269.08 |
| **合计** | **112,011,701.70** | **1,347,832.66** | | **57,404,759.06** | | **55,954,775.30** |

## 8. 一年内到期的非流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的债权投资 | 21,908,150.00 | |
| **合计** | **21,908,150.00** | |

### （1） 一年内到期的债权投资

| 组合名称 | 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 |
| 大额存单 | 21,908,150.00 | | 21,908,150.00 | | | |
| **合计** | **21,908,150.00** | | **21,908,150.00** | | | |

### （2） 期末重要的一年内到期的债权投资

| 项目 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 逾期本金 |
| 中信银行 | 20,000,000.00 | 3.25% | 3.25% | 2025-1-26 | | | | | | |
| 合计 | 20,000,000.00 | - | - | - | | | | | | |

## 9. 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣进项税额 | 1,323,145.12 | 2,717,285.20 |
| 待摊费用 | 44,247.79 | 71,401.06 |
| 预交所得税 | 135,529.10 | |
| **合计** | **1,502,922.01** | **2,788,686.26** |

## 10. 债权投资

### （1） 债权投资情况

| 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 |
| 大额存单 | 62,479,958.00 | | 62,479,958.00 | 62,047,972.00 | | 62,047,972.00 |
| **合计** | **62,479,958.00** | | **62,479,958.00** | **62,047,972.00** | | **62,047,972.00** |

### （2） 年末重要的债权投资

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 逾期本金 |
| 广发银行大额存单 | 20,000,000.00 | 3.20% | 3.20% | 2026-3-22 | | 20,000,000.00 | 3.20% | 3.20% | 2026-3-22 | |
| 东莞银行大额存单 | 20,000,000.00 | 3.20% | 3.20% | 2026-7-18 | | 20,000,000.00 | 3.20% | 3.20% | 2026-7-18 | |
| 中信银行大额存单 | | | | | | 20,000,000.00 | 3.25% | 3.25% | 2025-1-26 | |
| 东莞银行大额存单 | 20,000,000.00 | 3.00% | 3.00% | 2027-4-25 | | | | | | |
| **合计** | **60,000,000.00** | — | — | — | | **60,000,000.00** | — | — | — | |

注：年初中信银行大额存单转入一年内到期的非流动资产。

## 11. 长期股权投资

### （1）长期股权投资情况

| 被投资单位 | 年初余额（账面价值） | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额（账面价值） | 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 | 其他 | | |
| 一、联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 湖南英捷高科技有限责任公司 | 22,303,468.38 | | | | 159,923.61 | | | | | | 22,463,391.99 | |
| 四川华升麻业新材料有限公司 | 3,927,257.58 | | | | | | | | | | 3,927,257.58 | |
| **合计** | **26,230,725.96** | | | | **159,923.61** | | | | | | **26,390,649.57** | |

注：四川华升麻业新材料有限公司 2022 年 2 月成立，目前还处于筹建阶段，还未正式投入生产运营。

## 12. 其他权益工具投资

### （1） 其他权益工具投资情况

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | | 年末余额 | 本年确认的股利收入 | 本年末累计计入其他综合收益的利得 | 本年末累计计入其他综合收益的损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本年计入其他综合收益的利得 | 本年计入其他综合收益的损失 | 其他 | | | | | |
| 湖南湘江大健康创业投资合伙企业(有限合伙) | 3,627,313.36 | | | | | | 3,627,313.36 | 237,212.77 | | | |
| 湖南银行股份有限公司 | 7,200.00 | | | | | | 7,200.00 | 720.00 | | | |
| **合计** | **3,634,513.36** | | | | | | **3,634,513.36** | **237,932.77** | | | — |

## 13. 投资性房地产

### （1） 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.年初余额 | 85,257,597.74 | 4,324,893.14 | 89,582,490.88 |
| 2.本年增加金额 | | | |
| （1）外购 | | | |
| （2）企业合并增加 | | | |
| （3）其他转入 | | | |
| 3.本年减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| （2）其他转出 | | | |
| 4.年末余额 | 85,257,597.74 | 4,324,893.14 | 89,582,490.88 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | |
| 1.年初余额 | 34,143,007.91 | 2,067,779.27 | 36,210,787.18 |
| 2.本年增加金额 | 2,849,522.64 | 86,497.92 | 2,936,020.56 |
| （1）计提或摊销 | 2,849,522.64 | 86,497.92 | 2,936,020.56 |
| 3.本年减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| （2）其他转出 | | | |
| 4.年末余额 | 36,992,530.55 | 2,154,277.19 | 39,146,807.74 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.年初余额 | | | |
| 2.本年增加金额 | | | |
| （1）计提 | | | |
| 3.本年减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| （2）其他转出 | | | |
| 4.年末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.年末账面价值 | 48,265,067.19 | 2,170,615.95 | 50,435,683.14 |
| 2.年初账面价值 | 51,114,589.83 | 2,257,113.87 | 53,371,703.70 |

## 14. 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 235,037,178.21 | 246,771,140.59 |
| 固定资产清理 | | |
| **合计** | **235,037,178.21** | **246,771,140.59** |

### 14.1 固定资产

#### （1） 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| **1.年初余额** | **249,971,595.77** | **177,540,248.82** | **4,521,214.17** | **7,783,227.92** | **439,816,286.68** |
| 2.本年增加金额 | 1,085,914.66 | 3,525,765.03 | 84,955.75 | 642,245.27 | 5,338,880.71 |
| (1)购置 | 63,498.19 | 3,525,765.03 | 84,955.75 | 642,245.27 | 4,316,464.24 |
| (2)在建工程转入 | 1,022,416.47 | | | | 1,022,416.47 |
| (3)企业合并增加 | | | | | |
| (4)其他转入 | | | | | |
| 3.本年减少金额 | 2,494,480.69 | 6,231,596.58 | 788,323.49 | 3,730.37 | 9,518,131.13 |
| (1)处置或报废 | 2,494,480.69 | 6,231,596.58 | 788,323.49 | 3,730.37 | 9,518,131.13 |
| (2)其他转出 | | | | | |
| **4.年末余额** | **248,563,029.74** | **174,834,417.27** | **3,817,846.43** | **8,421,742.82** | **435,637,036.26** |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| **1.年初余额** | **77,017,882.05** | **90,293,974.99** | **4,020,066.52** | **4,882,981.43** | **176,214,904.99** |
| 2.本年增加金额 | 7,511,712.00 | 5,874,678.02 | 56,264.27 | 930,207.36 | 14,372,861.65 |
| (1)计提 | 7,511,712.00 | 5,874,678.02 | 56,264.27 | 930,207.36 | 14,372,861.65 |
| (2)企业合并增加 | | | | | |
| (3)其他转入 | | | | | |
| 3.本年减少金额 | 1,212,652.28 | 4,750,798.16 | 756,790.55 | 3,581.16 | 6,723,822.15 |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| (1)处置或报废 | 1,212,652.28 | 4,750,798.16 | 756,790.55 | 3,581.16 | 6,723,822.15 |
| (2)其他转出 | | | | | |
| **4.年末余额** | **83,316,941.77** | **91,417,854.85** | **3,319,540.24** | **5,809,607.63** | **183,863,944.49** |
| 三、减值准备 | | | | | |
| **1.年初余额** | **3,366,438.86** | **13,202,845.14** | | **260,957.10** | **16,830,241.10** |
| 2.本年增加金额 | | 1,073,693.59 | | | 1,073,693.59 |
| (1)计提 | | 1,073,693.59 | | | 1,073,693.59 |
| (2)企业合并增加 | | | | | |
| (3)其他转入 | | | | | |
| 3.本年减少金额 | | 1,168,021.13 | | | 1,168,021.13 |
| (1)处置或报废 | | 1,168,021.13 | | | 1,168,021.13 |
| (2)其他转出 | | | | | |
| **4.年末余额** | **3,366,438.86** | **13,108,517.60** | | **260,957.10** | **16,735,913.56** |
| 四、账面价值 | | | | | |
| **1.年末账面价值** | **161,879,649.11** | **70,308,044.82** | **498,306.19** | **2,351,178.09** | **235,037,178.21** |
| **2.年初账面价值** | **169,587,274.86** | **74,043,428.69** | **501,147.65** | **2,639,289.39** | **246,771,140.59** |

注 1：本年新增机器设备 352.58 万元主要为本公司二级子公司湖南华升金爽健康科技有限公司向渌口搬迁过程中新增机器设备 229.15 万元。以及湖南华升纺织科技有限公司购置新设备 109.22 万元。

注 2：本年减少房屋及建筑物 249.45 万元，主要为本公司二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司出售绍兴办事处以及上海办事处房产原值减少 137.53 万元。本公司二级子公司湖南华升洞庭麻业有限公司出售上海办事处房产，原值减少 111.92 万元。

注 3：本年减少机器设备 623.16 万元，主要为本公司二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司以及湖南华升洞庭麻业有限公司为盘活固定资产，分别出售机器设备 302.15 万元以及 320.16 万元

**（2） 暂时闲置的固定资产**

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|
| 机器设备 | 2,023,388.31 | 1,537,095.38 | | 486,292.93 | |
| 办公设备 | 140,160.00 | 134,553.60 | | 5,606.40 | |
| 房屋建筑物 | 4,155,048.00 | 2,826,367.60 | | 1,328,680.40 | |
| **合计** | **6,318,596.31** | **4,498,016.58** | | **1,820,579.73** | |

**（3） 固定资产的减值测试情况**

本期新增存在减值迹象的固定资产系二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司的高档生态时尚苎麻面料生产线升级改造项目的设备，该生产线 2024 年度效益不及预期，存在减值迹象，公司对生产线相关机器设备按成本法进行了减值测试，设备账面价值 1,739.04 万元，可收回金额 1,631.67 万元，本期计提减值准备 107.37 万元。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 机器设备 | 17,390,434.59 | 16,316,741.00 | 1,073,693.59 | 公允价值：成本法计算的市场价值<br>处置费用：管理层按市场情况预计 | 重置全价、成新率等 | 重置全价通过向生产厂家咨询评估基准日市场价格，或参考评估基准日近期同类设备的合同价确定；成新率：结合理论成新率和勘察成新率确定。 |
| **合计** | **17,390,434.59** | **16,316,741.00** | **1,073,693.59** | — | — | — |

## 15. 在建工程

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 60,377.36 | 248,800.41 |
| 工程物资 | | |
| **合计** | **60,377.36** | **248,800.41** |

### 15.1 在建工程

（1） 在建工程情况

| 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 |
| 钢屋顶大棚 | | | | 248,800.41 | | 248,800.41 |
| 高档生态时尚苎麻面料生产线升级改造项目（一期） | 60,377.36 | | 60,377.36 | | | |
| **合计** | **60,377.36** | | **60,377.36** | **248,800.41** | | **248,800.41** |

## 16. 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| **一、账面原值** | | |
| 1.期初余额 | | |
| 2.本期增加金额 | 1,368,241.37 | 1,368,241.37 |
| (1)新增租赁合同 | 1,368,241.37 | 1,368,241.37 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 1,368,241.37 | 1,368,241.37 |
| **二、累计折旧** | | |
| 1.期初余额 | | |
| 2.本期增加金额 | 258,856.48 | 258,856.48 |
| (1)计提 | 258,856.48 | 258,856.48 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 258,856.48 | 258,856.48 |
| **三、减值准备** | | |
| 1.期初余额 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | | |
| **四、账面价值** | | |
| **1.期末账面价值** | **1,109,384.89** | **1,109,384.89** |
| **2.期初账面价值** | | |

## 17. 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 排污权 | 软件 | 商标权 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| **1.年初余额** | **193,365,183.85** | **87,378.64** | **264,601.89** | | | **193,717,164.38** |
| 2.本年增加金额 | | | | 69,300.00 | 44,000.00 | 113,300.00 |
| (1)购置 | | | | 69,300.00 | 44,000.00 | 113,300.00 |
| (2)内部研发 | | | | | | |
| (3)企业合并增加 | | | | | | |
| (4)其他转入 | | | | | | |
| 3.本年减少金额 | | | | | | |
| (1)处置 | | | | | | |
| (2)其他原因减少 | | | | | | |
| **4.年末余额** | **193,365,183.85** | **87,378.64** | **264,601.89** | **69,300.00** | **44,000.00** | **193,830,464.38** |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| **1.年初余额** | **57,610,369.12** | **52,500.00** | **119,070.85** | | | **57,781,939.97** |
| 2.本年增加金额 | 3,694,058.52 | 9,000.00 | 52,920.38 | 9,364.92 | 2,566.69 | 3,767,910.51 |
| (1)计提 | 3,694,058.52 | 9,000.00 | 52,920.38 | 9,364.92 | 2,566.69 | 3,767,910.51 |
| (2)企业合并增加 | | | | | | |
| 3.本年减少金额 | | | | | | |
| (1)处置 | | | | | | |
| (2)其他原因减少 | | | | | | |
| **4.年末余额** | **61,304,427.64** | **61,500.00** | **171,991.23** | **9,364.92** | **2,566.69** | **61,549,850.48** |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.年初余额 | | | | | | |
| 2.本年增加金额 | | | | | | |
| (1)计提 | | | | | | |
| (2)企业合并增加 | | | | | | |
| 3.本年减少金 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 额 | | | | | | |
| (1)处置 | | | | | | |
| (2)其他原因减少 | | | | | | |
| 4.年末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| **1.年末账面价值** | **132,060,756.21** | **25,878.64** | **92,610.66** | **59,935.08** | **41,433.31** | **132,280,613.90** |
| **2.年初账面价值** | **135,754,814.73** | **34,878.64** | **145,531.04** | **0.00** | **0.00** | **135,935,224.41** |

## 18. 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 其他减少 | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 装修工程 | | 1,831,782.00 | | | 1,831,782.00 |
| **合计** | | **1,831,782.00** | | | **1,831,782.00** |

## 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 | 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 | 12,765,902.65 | 3,191,475.66 | 23,638,470.03 | 5,909,617.51 |
| 使用权资产 | 1,109,384.89 | 55,469.24 | | |
| **合计** | **13,875,287.54** | **3,246,944.90** | **23,638,470.03** | **5,909,617.51** |

### （2） 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | 19,567,187.84 | 4,891,796.96 | 24,879,594.82 | 6,219,898.70 |
| 租赁负债 | 1,032,765.71 | 51,638.29 | | |
| **合计** | **20,599,953.55** | **4,943,435.25** | **24,879,594.82** | **6,219,898.70** |

### （3） 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 68,746,759.07 | 169,426,027.08 |
| 可抵扣亏损 | 596,034,454.36 | 480,491,974.61 |

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| **合计** | **664,781,213.43** | **649,918,001.69** |

**（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 | 年末金额 | 年初金额 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2024 年 | | | |
| 2025 年 | | 2,860,526.62 | |
| 2026 年 | 30,477,784.95 | 35,860,474.78 | |
| 2027 年 | 48,497,077.94 | 77,324,590.98 | |
| 2028 年 | 111,099,308.15 | 74,473,775.94 | |
| 2029 年 | 46,505,305.81 | 30,362,328.96 | |
| 2030 年 | 31,818,774.07 | 31,857,365.21 | |
| 2031 年 | 55,618,456.10 | 50,975,866.86 | |
| 2032 年 | 180,922,645.42 | 155,649,615.22 | |
| 2033 年 | 55,415,285.73 | 21,127,430.04 | |
| 2034 年 | 35,679,816.19 | | |
| **合计** | **596,034,454.36** | **480,491,974.61** | **—** |

**20. 其他非流动资产**

| 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 |
| 预付工程设备等长期资产款项 | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 |
| 预付技术服务费 | 340,665.60 | | 340,665.60 | 544,106.58 | | 544,106.58 |
| **合计** | **2,340,665.60** | **-** | **2,340,665.60** | **2,544,106.58** | **-** | **2,544,106.58** |

## 21. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末 | | | | 年初 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 856,053.81 | 856,053.81 | 冻结 | 诉讼冻结 | | | | |
| 货币资金 | 3,178,977.41 | 3,178,977.41 | 冻结 | 专款专用的政府补助 | 2,555,314.68 | 2,555,314.68 | 冻结 | 专款专用的政府补助 |
| 交易性金融资产 | | | | | 7,547,550.00 | 7,547,550.00 | 其他 | 转融通借出 |
| 投资性房地产 | 5,702,193.92 | 5,702,193.92 | 抵押 | 银行贷款抵押 | 6,101,830.52 | 6,101,830.52 | 抵押 | 银行贷款抵押 |
| 固定资产 | 4,590,881.94 | 4,590,881.94 | 抵押 | 银行贷款抵押 | 5,072,179.42 | 5,072,179.42 | 抵押 | 银行贷款抵押 |
| 无形资产 | 23,459,467.48 | 23,459,467.48 | 抵押 | 银行贷款抵押 | 6,838,056.49 | 6,838,056.49 | 抵押 | 银行贷款抵押 |
| **合计** | **37,787,574.56** | **37,787,574.56** | — | — | **28,114,931.11** | **28,114,931.11** | — | — |

注 1： 受限货币资金：本集团二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司收到株洲市渌口区住房保障中心支付的保障性租赁住房补助资金，该项补助存于专户，专款专用，资金使用需要双方共同监管，属于双控管理帐户，由于项目未全部完工，资金使用受限。本集团二级子公司湖南华升工贸有限公司因诉讼被冻结资金 856,053.81 元。

注 2：受限投资性房地产、固定资产、无形资产：本集团二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司 2024 年 8 月 14 日以其自有房产向湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司芦淞支行进行抵押借款 2,500.00 万元，借款期限 2024 年 08 月 14 日至 2025 年 08 月 13 日；2023 年湖南华升株洲雪松有限公司以自有办公楼的土地及房产作为抵押物，向湖南银行股份有限公司株洲禄口支行取得 11,000.00 万元借款，借款期限 2023 年 5 月 12 日至 2027 年 12 月 20 日。

## 22. 短期借款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 抵押借款 | 25,025,590.28 | 25,025,993.15 |
| 信用借款 | 55,054,305.56 | 15,014,583.33 |
| **合计** | **80,079,895.84** | **40,040,576.48** |

注：本公司 2024 年 7 月 30 日向长沙农村商业银行股份有限公司车站北路支行信用借款 2,500.00 万元，借款期限 1 年；于 2024 年 8 月 14 日向兴业银行股份有限公司长沙分行信用借款 3,000.00 万元，借款期限 1 年。本集团二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司 2024 年 8 月 14 日以其自有房产向湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司抵押取得借款 2,500.00 万元，借款期限 1 年，抵押受限资产情况详见本附注“五、20 所有权或使用权受到限制的资产”相关内容。

## 23. 应付账款

### （1） 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 购买商品及服务 | 62,675,273.76 | 68,199,257.21 |
| **合计** | **62,675,273.76** | **68,199,257.21** |

### （2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---|---|---|
| 湖南株洲跃达建筑工程有限责任公司 | 11,943,122.12 | 工程款，尚未结算 |
| **合计** | **11,943,122.12** | — |

## 24. 合同负债

### （1） 合同负债情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 预收商品款 | 92,431,604.65 | 96,441,461.77 |
| **合计** | **92,431,604.65** | **96,441,461.77** |

### （2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---|---|---|
| 江苏绍舜贸易有限公司 | 16,620,353.98 | 未结算 |
| **合计** | **16,620,353.98** | — |

### （3） 本年账面价值发生重大变动情况

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|---|---|---|
| SPRINGTEX LIMITED | -9,122,858.07 | 本期已发货 |
| ZENG SOCIETA A | -24,139,411.88 | 本期已发货 |
| ST.SARA FASHION CO LTD | -6,178,554.60 | 本期已发货 |
| REMARC VEN | 18,043,796.06 | 预收货款未发货 |
| CONG TY YNHH THANH TUYENCAO BANG | 15,561,996.36 | 预收货款未发货 |
| **合计** | **-5,835,032.13** | **—** |

## 25. 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 | 17,778,525.19 | 78,982,459.54 | 80,482,753.69 | 16,278,231.04 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 905,187.17 | 7,179,797.77 | 7,448,260.80 | 636,724.14 |
| 辞退福利 | 22,859,448.87 | 9,248,860.04 | 15,802,376.42 | 16,305,932.49 |
| **合计** | **41,543,161.23** | **95,411,117.35** | **103,733,390.91** | **33,220,887.67** |

### （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 | 15,816,027.77 | 64,871,897.66 | 65,858,052.94 | 14,829,872.49 |
| 职工福利费 | 297,126.00 | 4,729,917.08 | 4,938,450.71 | 88,592.37 |
| 社会保险费 | 299,184.54 | 4,468,155.14 | 4,522,559.64 | 244,780.04 |
| 其中：医疗保险费 | 270,387.93 | 4,075,294.08 | 4,119,427.19 | 226,254.82 |
| 工伤保险费 | 12,663.94 | 392,861.06 | 403,132.45 | 2,392.55 |
| 生育保险费 | 16,132.67 | | | 16,132.67 |
| 住房公积金 | 408,714.48 | 3,582,249.09 | 3,614,314.42 | 376,649.15 |
| 工会经费和职工教育经费 | 957,472.40 | 1,329,625.57 | 1,548,760.98 | 738,336.99 |
| 其他 | | 615.00 | 615.00 | |
| **合计** | **17,778,525.19** | **78,982,459.54** | **80,482,753.69** | **16,278,231.04** |

### （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 |
|---|---|---|---|---|

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 739,315.24 | 6,956,057.37 | 7,144,922.80 | 550,449.81 |
| 失业保险费 | 165,871.93 | 223,740.40 | 303,338.00 | 86,274.33 |
| 企业年金缴费 | | | | |
| **合计** | **905,187.17** | **7,179,797.77** | **7,448,260.80** | **636,724.14** |

注 1：本集团应付职工薪酬-辞退福利本年变动主要情况如下:

(1)二级子公司湖南华升洞庭麻业有限公司根据 2022 年经批准的《湖南华升洞麻有限公司停产期间职工分流安置方案》及实际员工安置情况本年补提辞退福利 33.84 万元，同时将预计一年以内支付的 671.74 万元从长期应付职工薪酬-辞退福利调整至应付职工薪酬-辞退福利列报，本年按照职工安置方案支付 1,468.39 万元。

(2)二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司本期支付部分人员安置费 103.01 万元。

**26. 应交税费**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 1,788,879.73 | 1,376,046.48 |
| 土地增值税 | 1,777,300.41 | |
| 企业所得税 | 113,755.21 | 86,807.57 |
| 个人所得税 | 92,609.26 | 97,753.61 |
| 房产税 | 156,432.13 | 230,843.16 |
| 印花税 | 340,003.91 | 394,946.02 |
| 城市维护建设税 | 435,991.52 | 447,628.77 |
| 教育费附加 | 313,797.53 | 322,109.85 |
| 土地使用税 | 6.05 | 11.74 |
| 其他 | 2,968.57 | 5,891.45 |
| **合计** | **5,021,744.32** | **2,962,038.65** |

**27. 其他应付款**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 38,015,053.93 | 39,190,950.52 |
| **合计** | **38,015,053.93** | **39,190,950.52** |

**27.1 其他应付款**

**（1） 按款项性质列示其他应付款**

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 关联方往来 | 21,144,642.05 | 14,497,194.70 |
| 应付费用款 | 7,562,588.48 | 9,360,358.01 |
| 押金、保证金 | 3,050,961.05 | 3,561,335.42 |
| 代收款 | 1,357,952.52 | 2,945,463.24 |
| 往来款 | 3,195,772.38 | 2,691,446.08 |
| 其他 | 1,703,137.45 | 6,135,153.07 |
| **合计** | **38,015,053.93** | **39,190,950.52** |

**（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 |
|---|---|---|
| 湖南华升集团有限公司 | 15,108,336.74 | 未到期 |
| **合计** | **15,108,336.74** | — |

**28. 一年内到期的非流动负债**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 27,509,027.78 | 12,500,000.00 |
| 一年内到期的租赁负债 | 474,120.00 | |
| **合计** | **27,983,147.78** | **12,500,000.00** |

**29. 其他流动负债**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 待转销项税 | 3,678,660.50 | 3,543,234.74 |
| **合计** | **3,678,660.50** | **3,543,234.74** |

**30. 长期借款**

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 保证加抵押借款 | 75,113,055.56 | 92,626,575.34 |
| **合计** | **75,113,055.56** | **92,626,575.34** |

注： 保证加抵押借款系本集团二级子公司湖南华升株洲雪松有限公司 2023 年 5 月 12 日由本公司提供连带保证担保和湖南华升株洲雪松有限公司部分房产作为抵押取得 1.1 亿元借款，利率 3.9%-4%，抵押受限资产情况详见本附注“五、20 所有权或使用权受到限制的资产”相关内容。截至 2024 年 12 月 31 日，该项借款余额为 9,250.00 万元，其中 1,750.00 万元根据贷款还款计划重分类至一年内到期的非流动负债。本公司于 2024 年 11 月 11 日向中国光大银行股份有限公司长沙八一路支行借款

1,000.00 万元，借款到期日为 2025 年 12 月 10 日，根据贷款还款计划重分类至一年内到期的非流动负债。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的长期借款情况。

### 31. 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 租赁负债 | 1,032,765.71 | |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注五、28） | 474,120.00 | |
| **合计** | **558,645.71** | |

### 32. 长期应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 长期应付款 | 28,003,031.26 | 28,003,031.26 |
| 专项应付款 | 145,800.00 | 145,800.00 |
| **合计** | **28,148,831.26** | **28,148,831.26** |

#### 32.1 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** |

#### 32.2 专项应付款

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 帮困资金 | 145,800.00 | | | 145,800.00 | 帮困资金 |
| **合计** | **145,800.00** | | | **145,800.00** | — |

### 33. 长期应付职工薪酬

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 离职后福利-设定受益计划净负债 | | |
| 辞退福利 | 12,315,700.00 | 19,033,100.00 |
| 其他长期福利 | | |
| **合计** | **12,315,700.00** | **19,033,100.00** |

### 34. 预计负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|
| 产品质量保证 | | 342,626.00 | 产品质量赔偿 |

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|
| 社保滞纳金 | 19,989,290.13 | 19,989,290.13 | 社保滞纳金 |
| **合计** | **19,989,290.13** | **20,331,916.13** | — |

注：社保滞纳金主要系本集团二级子公司湖南华升洞庭麻业有限公司历年欠缴社保形成的滞纳金，金额 1,998.93 万元，湖南华升洞庭麻业有限公司一直在向当地社保部门申请减免相关滞纳金，鉴于上述滞纳金未来获得减免的可能性存在重大不确定性，故于年末将上述应缴纳滞纳金确认为预计负债。

## 35. 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 | 4,887,288.48 | | 2,498,116.22 | 2,389,172.26 | 各项补贴 |
| **合计** | **4,887,288.48** | | **2,498,116.22** | **2,389,172.26** | — |

## 36. 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 | | | | | | 402,110,702.00 |

## 37. 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 | | | 142,901,075.38 |
| 其他资本公积 | 5,048,393.19 | | | 5,048,393.19 |
| **合计** | **147,949,468.57** | | | **147,949,468.57** |

## 38. 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 | 36,091,054.36 | | | 36,091,054.36 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合计 | **36,091,054.36** | | | **36,091,054.36** |

## 39. 未分配利润

| 项目 | 本年 | 上年 |
|---|---|---|
| **调整前上年末未分配利润** | **-122,399,699.65** | **-143,422,840.96** |

| 项目 | 本年 | 上年 |
|---|---|---|
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整 | | |
| 会计政策变更 | | |
| 重大前期差错更正 | | |
| 同一控制合并范围变更 | | |
| 其他调整因素 | | |
| **调整后年初未分配利润** | **-122,399,699.65** | **-143,422,840.96** |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | -49,336,026.33 | 21,023,141.31 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| **本年年末余额** | **-171,735,725.98** | **-122,399,699.65** |

## 40. 营业收入、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 | 760,720,820.62 | 735,517,608.51 | 560,151,809.94 | 515,155,880.45 |
| 其他业务 | 16,784,856.47 | 6,179,480.24 | 21,005,252.86 | 7,868,574.78 |
| **合计** | **777,505,677.09** | **741,697,088.75** | **581,157,062.80** | **523,024,455.23** |

### （2） 营业收入扣除情况表

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 | 上年度 | 具体扣除情况 |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入金额 | 777,505,677.09 | | 581,157,062.80 | |
| 营业收入扣除项目合计金额 | 18,875,526.02 | | 21,005,252.86 | |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 | 2.43% | | 3.61% | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **一、与主营业务无关的业务收入** | | | | |
| 1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。 | 18,875,526.02 | 出租房产 7,997,149.83 元、材料出售 5,124,981.02 元、物业管理收入 2,484,462.23 元、制药机械收入 2,090,669.55 元、其他 1,178,263.39 元。 | 21,005,252.86 | 出租房产 8,933,565.25 元、材料出售 8,227,301.44 元、物业管理收入 2,832,949.68 元、水电收入 733,804.96 元、其他收入 277,631.53 元。 |
| 2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 品而开展的融资租赁业务除外。 | | | | |
| 3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。 | | | | |
| 4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。 | | | | |
| 5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。 | | | | |
| 6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。 | | | | |
| **与主营业务无关的业务收入小计** | 18,875,526.02 | | 21,005,252.86 | |
| **二、不具备商业实质的收入** | | | | |
| 1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。 | | | | |
| 3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。 | | | | |
| 4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。 | | | | |
| 5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。 | | | | |
| 6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。 | | | | |
| **不具备商业实质的收入小计** | | | | |
| **三、与主营业务无关或不具备商业实质的其** | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **他收入** | | | | |
| 营业收入扣除后金额 | 758,630,151.07 | | 560,151,809.94 | |

（3） **营业收入、营业成本的分解信息**

| 合同分类 | 营业收入 | 营业成本 |
|---|---|---|
| 业务类型 | | |
| 其中：贸易业务 | 629,559,205.50 | 614,517,446.08 |
| 纺织生产 | 129,070,945.57 | 118,049,099.44 |
| 其他业务 | 18,875,526.02 | 9,130,543.23 |
| 按经营地区分类 | | |
| 其中：境外 | 620,054,749.41 | 607,642,944.97 |
| 境内 | 157,450,927.68 | 134,054,143.78 |
| 按商品转让的时间分类 | | |
| 其中：某一时点转让 | 765,902,956.80 | 736,254,729.10 |
| 某一时段内转让 | 11,602,720.29 | 5,442,359.65 |
| **合计** | **777,505,677.09** | **741,697,088.75** |

## 41. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 土地使用税 | 5,626,892.59 | 5,694,035.64 |
| 房产税 | 2,948,819.75 | 3,443,851.95 |
| 印花税 | 465,206.78 | 535,743.01 |
| 城市维护建设税 | 117,736.13 | 267,135.29 |
| 教育费附加 | 83,769.05 | 199,233.92 |
| 土地增值税 | | 114,914.47 |
| 环保税 | 92,047.01 | 95,847.21 |
| 车船使用税 | 7,909.32 | 9,829.32 |
| 其他 | 28,111.62 | 33,490.16 |
| **合计** | **9,370,492.25** | **10,394,080.97** |

## 42. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 10,316,364.64 | 11,154,713.03 |

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 差旅费用 | 917,529.34 | 1,020,020.26 |
| 业务招待费 | 384,275.03 | 1,012,726.54 |
| 交通费 | 390,219.98 | 894,396.05 |
| 业务宣传及产品展览费 | 4,289,431.11 | 572,250.33 |
| 样品及销售服务费 | 810,643.36 | 563,426.37 |
| 办公及通讯费 | 155,675.74 | 407,915.12 |
| 租赁费 | 334,148.86 | 321,003.86 |
| 运杂费 | 240,660.33 | 247,780.99 |
| 折旧费 | 92,528.13 | 91,678.68 |
| 运营费 | 1,996,525.90 | |
| 其他 | 761,538.03 | 809,001.59 |
| **合计** | **20,689,540.45** | **17,094,912.82** |

注：本年度业务宣传及产品展览费、运营费大幅度增长的原因是系本集团新设子公司湖南华升纯麻时代科技有限公司电商业务产生的费用。

### 43. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 41,032,456.62 | 42,343,856.46 |
| 折旧费 | 4,655,858.02 | 4,837,392.19 |
| 无形资产摊销 | 2,928,373.08 | 3,041,333.42 |
| 中介机构服务费 | 1,936,674.04 | 2,783,222.90 |
| 交通费 | 1,286,966.28 | 1,980,552.94 |
| 办公及通讯费 | 1,978,891.14 | 1,613,892.29 |
| 水电费 | 795,826.10 | 841,736.07 |
| 差旅费用 | 924,567.91 | 686,492.26 |
| 业务招待费 | 695,160.28 | 649,002.80 |
| 排污费 | 132,008.26 | 647,242.89 |
| 物料消耗 | 557,826.39 | 527,042.97 |
| 董事会费 | 397,421.84 | 260,028.09 |
| 党建工作费用 | 199,706.82 | 240,281.44 |
| 修理费 | 261,580.31 | 154,026.10 |
| 停工损失及其他 | 2,058,875.58 | 1,851,357.26 |
| **合计** | **59,842,192.67** | **62,457,460.08** |

## 44. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 8,372,589.90 | 7,038,571.26 |
| 成本及材料 | 3,625,394.71 | 4,701,480.58 |
| 差旅费 | 301,241.35 | 325,280.57 |
| 折旧 | 344,415.88 | 288,334.73 |
| 技术评审费 | 868,713.98 | 267,119.88 |
| 办公及通讯费 | 112,453.00 | 217,909.67 |
| 专利费等其他费用 | 1,427,954.41 | 863,569.66 |
| **合计** | **15,052,763.23** | **13,702,266.35** |

## 45. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 利息费用 | 6,584,309.46 | 7,253,320.06 |
| 减：利息收入 | 1,993,032.81 | 3,488,003.37 |
| 加：汇兑损失 | -5,840,296.04 | 2,888,945.08 |
| 其他支出 | 101,970.87 | 88,155.55 |
| **合计** | **-1,147,048.52** | **6,742,417.32** |

## 46. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 株洲县工业园基础设施建设费 | 2,409,628.36 | 2,409,628.44 |
| 创新引领项目资金 | | 427,400.00 |
| 出口信用保险保费扶持及融资贴息 | 222,200.00 | 160,200.00 |
| 外贸发展专项资金 | 234,000.00 | 143,000.00 |
| 促进区域经济发展奖励扶持资金产业发展奖 | | 121,752.00 |
| 稳岗补贴 | 208,184.72 | 102,376.66 |
| 保障性租赁住房项目专项补助资金 | 88,487.86 | 73,739.88 |
| 专精特新补助资金 | | 50,000.00 |
| 企业倍增奖励 | | 38,200.00 |
| 社保中心返款 | | 30,671.14 |
| 收工信局小升规奖金 | | 20,000.00 |
| 个税手续费返还 | 14,394.61 | 16,135.33 |
| 跨境电商发展补贴资金 | | 10,000.00 |

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 新进四上单位奖励 | | 10,000.00 |
| 外贸促进专项资金 | | 2,000.00 |
| 高新技术企业奖励资金 | 70,000.00 | |
| 省级进口贴息资金 | 78,000.00 | |
| 渌湘创新奖 | 30,000.00 | |
| 先进制造业增值税加计抵减额 | 172,677.59 | |
| 芦淞区科技和工业信息化 21 年研发奖补 | 5,600.00 | |
| 消费品标杆企业奖励 | 400,000.00 | |
| **合计** | **3,933,173.14** | **3,615,103.45** |

## 47. 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 | 159,923.61 | -413,169.89 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | 62,802,598.70 |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 366,632.00 | 771,420.00 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 888,000.00 | 8,002,307.00 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 237,932.77 | 971,859.93 |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入 | 2,340,136.00 | 1,834,565.22 |
| 债务重组收益 | -382,109.68 | -10,761,222.54 |
| 处置其他权益工具投资取得的投资收益 | | -27,729.66 |
| 其他流动资产在持有期间的投资收益 | | 107,500.00 |
| 其他投资收益 | | 720.00 |
| **合计** | **3,610,514.70** | **63,288,848.76** |

注：投资收益变动主要系上年度联合湖南华升集团有限公司、二级子公司湖南华升工贸有限公司在湖南省联合产权交易所有限公司以公开挂牌的形式转让本公司持有的湖南汇一制药机械有限公司 51%股权、1,354.67 万元债权以及湖南华升集团有限公司、湖南华升工贸有限公司持有的相应债权。子公司股权转让产生的投资收益为 6,280.26 万元，债务重组产生的投资收益为-1,109.86 万元。

## 48. 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 | -2,857,312.00 | 272,664.00 |
| 其中：交易性金融资产产生的公允价值变动收益 | -2,857,312.00 | 272,664.00 |
| **合计** | **-2,857,312.00** | **272,664.00** |

注：公允价值变动较上年变动较大的原因系本公司持有的湘财股份股票 2024 年度股价较 2023 年度股价波动大，同时本年减持湘财股份股票 100 万股导致。

**49. 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 | -763,451.58 | -335,263.42 |
| 其他应收款坏账损失 | -465,684.38 | -3,134,181.63 |
| **合计** | **-1,229,135.96** | **-3,469,445.05** |

**50. 资产减值损失**

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | 2,859,885.66 | -12,748,241.84 |
| 固定资产减值损失 | -1,073,693.59 | -378,555.05 |
| **合计** | **1,786,192.07** | **-13,126,796.89** |

**51. 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 | 5,626,774.13 | 4,074,582.29 |
| 其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益 | 5,626,774.13 | 4,074,582.29 |
| 其中:固定资产处置收益 | 5,626,774.13 | 4,074,582.29 |
| **合计** | **5,626,774.13** | **4,074,582.29** |

**52. 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 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废利得合计 | 260.00 | 300.00 | 260.00 |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 3,170,000.00 | 5,551,165.50 | 3,170,000.00 |
| 无法支付的应付款项 | 688,899.42 | | 688,899.42 |

| 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 |
|---|---|---|---|
| 其他 | 171,128.27 | 164,959.02 | 171,128.27 |
| **合计** | **4,030,287.69** | **5,716,424.52** | **4,030,287.69** |

**（2） 计入当年损益的政府补助**

| 补助项目 | 发放主体 | 发放原因 | 性质类型 | 补贴是否影响当年盈亏 | 是否特殊补贴 | 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 | 国家税务总局株洲市芦淞区税务局 | 纳税人困难性减免土地税 | 税费返还 | 否 | 否 | 1,170,000.00 | 1,652,250.54 | 与收益相关 |
| 房产税返还 | 国家税务总局株洲市芦淞区税务局 | 纳税人困难性减免房产税 | 税费返还 | 否 | 否 | 650,000.00 | 528,531.00 | 与收益相关 |
| 土地税返还 | 国家税务总局岳阳市岳阳楼区税务局 | 纳税人困难性减免土地税 | 税费返还 | 否 | 否 | 1,140,000.00 | 2,846,326.80 | 与收益相关 |
| 房产税返还 | 国家税务总局岳阳市岳阳楼区税务局 | 纳税人困难性减免房产税 | 税费返还 | 否 | 否 | 210,000.00 | 524,057.16 | 与收益相关 |
| **合计** | | | | | | **3,170,000.00** | **5,551,165.50** | |

53. 营业外支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 959.1 | 3,724.70 | 959.10 |
| 对外捐赠 | 16,377.50 | 407.2 | 16,377.50 |
| 违约赔偿 | 55,017.02 | 148,592.72 | 55,017.02 |
| 滞纳金及罚金 | 80,673.53 | 841,691.63 | 80,673.53 |
| 其他 | 359,515.98 | 631,422.41 | 359,515.98 |
| **合计** | **512,543.13** | **1,625,838.66** | **512,543.13** |

54. 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 | 288,591.94 | 563,691.49 |
| 递延所得税费用 | 1,386,209.16 | -4,521,297.67 |
| **合计** | **1,674,801.10** | **-3,957,606.18** |

（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 | -53,611,401.10 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -13,402,850.27 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 6,743,574.99 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 55,257.35 |
| 非应税收入的影响 | -131,746.90 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 3,439,199.80 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -785,239.00 |
| 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 | 6,581,626.92 |
| 研发加计扣除 | -825,021.79 |
| 其他 | |
| 所得税费用 | **1,674,801.10** |

55. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

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 |
|---|---|---|
| 往来款及垫付款 | 16,966,385.25 | 18,123,932.39 |
| 政府补助 | 1,179,389.90 | 3,683,135.13 |
| 利息收入 | 3,030,062.94 | 2,718,003.37 |
| 押金及保证金 | 1,551,735.47 | 992,195.77 |
| 备用金 | 602,724.48 | 181,165.64 |
| 其他 | 1,135,067.88 | 44,107.25 |
| **合计** | **24,465,365.92** | **25,742,539.55** |

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 |
|---|---|---|
| 往来款及垫付款 | 31,471.33 | 16,130,745.99 |
| 营业费用、管理费用 | 33,262,940.55 | 22,184,135.04 |
| 押金及保证金 | 1,871,552.08 | 638,919.40 |
| 备用金 | 1,841,276.39 | 445,212.57 |
| 手续费 | 103,773.59 | 88,155.55 |
| 其他 | 2,320,496.40 | 3,107,436.79 |
| **合计** | **39,431,510.34** | **42,594,605.34** |

（2） 与投资活动有关的现金

1） 收到的重要的与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 大额存单 | | 40,000,000.00 |
| 湘财股份股票处置及分红 | 8,839,160.29 | 30,726,888.21 |

2） 支付的重要的与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 大额存单 | 20,000,000.00 | 50,000,000.00 |

**（3） 与筹资活动有关的现金**

**1） 筹资活动产生的各项负债变动情况**

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 40,000,000.00 | 80,000,000.00 | | 40,000,000.00 | | 80,000,000.00 |
| 长期借款及一年内到期的非流动负债 | 105,000,000.00 | 10,000,000.00 | | 12,500,000.00 | | 102,500,000.00 |
| 借款利息 | 167,151.82 | | 253,854.18 | 92,451.48 | 126,575.34 | 201,979.18 |
| **合计** | **145,167,151.82** | **90,000,000.00** | **253,854.18** | **52,592,451.48** | **126,575.34** | **182,701,979.18** |

## 56. 现金流量表补充资料

### （1） 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 | -55,286,202.20 | 10,444,618.63 |
| 加：资产减值准备 | -1,786,192.07 | 13,126,796.89 |
| 信用减值损失 | 1,229,135.96 | 3,469,445.05 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 17,308,882.21 | 16,185,061.99 |
| 使用权资产折旧 | 258,856.48 | |
| 无形资产摊销 | 3,767,910.51 | 3,922,384.84 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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） | -5,626,774.13 | -4,074,582.29 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列） | 699.10 | 3,424.70 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列） | 2,857,312.00 | -272,664.00 |
| 财务费用（收益以“-”填列） | 6,584,309.46 | 10,142,265.14 |
| 投资损失（收益以“-”填列） | -3,610,514.70 | -63,288,848.76 |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列） | 2,662,672.61 | -2,689,881.08 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列） | -1,276,463.45 | -1,831,416.59 |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | -5,838,183.28 | 73,249,517.24 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | 4,621,075.60 | 7,114,874.42 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -29,966,157.20 | -53,706,360.68 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -64,099,633.10 | 11,794,635.50 |
| **2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 当期增加的使用权资产 | 1,109,384.89 | |
| **3.现金及现金等价物净变动情况：** | | |

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|---|---|---|
| 现金的年末余额 | 106,241,654.06 | 145,211,358.52 |
| 减：现金的年初余额 | 145,211,358.52 | 132,951,838.04 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -38,969,704.46 | 12,259,520.48 |

**（2） 现金和现金等价物的构成**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 现金 | 106,241,654.06 | 145,211,358.52 |
| 其中：库存现金 | 38,461.88 | 11,752.10 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 105,847,237.77 | 145,041,416.07 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 355,954.41 | 158,190.35 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 年末现金和现金等价物余额 | 106,241,654.06 | 145,211,358.52 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

**57. 外币货币性项目**

**（1） 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 | — | — | |
| 其中：美元 | 679.71 | 7.1884 | 4,885.53 |
| 欧元 | 324,930.00 | 7.5257 | 2,445,325.71 |
| 应收账款 | — | — | |
| 其中：美元 | 9,415,494.26 | 7.1884 | 67,682,338.95 |

**58. 租赁**

**（1） 本集团作为承租方**

无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 12,319.00 元。

**（2） 本集团作为出租方**

**1） 本集团作为出租人的经营租赁**

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|---|---|---|
| 房屋出租 | 7,997,149.83 | |
| **合计** | **7,997,149.83** | |

## 六、 研发支出

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 8,372,589.90 | 7,038,571.26 |
| 成本及材料 | 3,625,394.71 | 4,701,480.58 |
| 差旅费 | 301,241.35 | 325,280.57 |
| 折旧 | 344,415.88 | 288,334.73 |
| 技术评审费 | 868,713.98 | 267,119.88 |
| 办公及通讯费 | 112,453.00 | 217,909.67 |
| 专利费等其他费用 | 1,427,954.41 | 863,569.66 |
| **合计** | **15,052,763.23** | **13,702,266.35** |
| 其中：费用化研发支出 | **15,052,763.23** | **13,702,266.35** |
| 资本化研发支出 | | |

## 七、 合并范围的变更

**1. 其他原因的合并范围变动**

本集团在 2024 年 2 月 21 日成立全资子公司湖南华升纯麻时代科技有限公司。

## 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 | 注册资本 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 湖南华升工贸有限公司 | 4000 万元人民币 | 长沙 | 湖南省长沙市 | 贸易 | 99.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 16000 万元人民币 | 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 | 20691.06 万元人民币 | 株洲 | 湖南省株洲市 | 纺织业 | 80.73 | | 同一控制下企业合并 |
| 湖南华升服饰股份有限公司 | 10800 万元人民币 | 长沙 | 湖南省长沙市 | 服饰业 | 70.00 | 27.03 | 设立 |
| 湖南华升金爽健康科技有限公司 | 3654.2 万元人民币 | 衡阳 | 湖南省株洲市 | 纺织服装、服饰业 | 83.28 | 7.96 | 设立 |
| 湖南华升纯麻时代科技有限公司 | 1000 万元人民币 | 长沙 | 湖南省长沙市 | 纺织服装、服饰业 | 100.00 | | 设立 |

#### （2） 重要的非全资子公司

| 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% | 316.19 | | 2,256,592.55 |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 10.16% | -471,885.40 | | -20,516,161.75 |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 19.27% | -5,187,559.41 | | 11,750,957.30 |

### （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 | 239,174,408.17 | 118,865,294.70 | 358,039,702.87 | 124,664,496.48 | | 124,664,496.48 |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 11,918,445.45 | 75,142,419.71 | 87,060,865.16 | 237,693,569.67 | 51,298,021.39 | 288,991,591.06 |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 54,074,735.37 | 274,710,652.86 | 328,785,388.23 | 196,596,662.12 | 86,658,027.82 | 283,254,689.94 |

（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 | 240,818,201.50 | 123,633,710.17 | 364,451,911.67 | 131,108,323.94 | | 131,108,323.94 |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 19,930,011.98 | 79,300,925.56 | 99,230,937.54 | 238,501,700.75 | 58,015,421.39 | 296,517,122.14 |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 56,552,607.63 | 288,384,246.39 | 344,936,854.02 | 165,478,825.89 | 107,012,289.82 | 272,491,115.71 |

（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 | 640,617,987.50 | 31,618.66 | 31,618.66 | 4,727,842.07 |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 13,979,924.94 | -4,644,541.30 | -4,644,541.30 | -12,046,730.15 |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 106,240,732.98 | -26,915,040.02 | -26,915,040.02 | -14,313,838.06 |

（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 | 448,183,973.68 | -5,473,223.00 | -5,473,223.00 | 28,851,958.00 |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 27,806,574.00 | -10,549,221.78 | -10,549,221.78 | -3,881,127.20 |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 84,079,188.62 | -27,920,747.93 | -27,920,747.93 | 4,111,612.65 |

**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 | | 权益法核算 |

**（2） 重要的联营企业的主要财务信息**

| 项目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/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 | 74,401,203.40 | 76,801,605.72 |
| 非流动资产 | 31,914,154.15 | 35,342,313.00 |
| 资产合计 | 106,315,357.55 | 112,143,918.72 |
| 流动负债 | 17,589,583.60 | 23,474,958.75 |
| 非流动负债 | | 608,860.39 |
| 负债合计 | 17,589,583.60 | 24,083,819.14 |
| 净资产合计 | 88,725,773.95 | 88,060,099.58 |
| 其中：少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 88,725,773.95 | 88,060,099.58 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 21,311,930.90 | 21,152,035.92 |
| 调整事项 | | |
| --商誉 | | |
| --内部交易未实现利润 | | |
| --其他 | | |

| 项目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/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 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 22,463,391.99 | 22,303,468.38 |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 47,832,864.35 | 43,813,427.80 |
| 净利润 | 665,674.37 | -1,902,890.23 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 665,674.37 | -1,902,890.23 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | |

## 九、 政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额 | 本年其他变动 | 年末余额 | 与资产/收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 递延收益 | 4,887,288.48 | | | 2,498,116.22 | | 2,389,172.26 | 与资产相关 |

### 2. 计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 其他收益 | 3,933,173.14 | 3,615,103.45 |
| 营业外收入 | 3,170,000.00 | 5,551,165.50 |

## 十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。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、欧元和卢布有关，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2024年12月31日，除下表所述资产的美元余额和欧元余额及卢布余额外，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 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 货币资金－美元 | 679.71 | 12,993.17 |
| 货币资金-欧元 | 324,930.00 | 2,516,338.59 |
| 应收账款-美元 | 9,415,494.26 | 6,908,280.30 |
| 应收账款-卢布 | | 937,014.86 |

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2024年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计182,500,000.00元。

**3） 价格风险**

本集团以市场价格销售服饰及纺织品，因此受到此等价格波动的影响。

**（2） 信用风险**

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：46,130,070.36元，占本集团应收账款总额的41.60%。

**1） 信用风险显著增加判断标准**

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

**2） 已发生信用减值资产的定义**

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

**3） 信用风险敞口**

于2024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。

**（3） 流动风险**

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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2024年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为92,000,000.00元，其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币67,000,000.00元。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | 80,079,895.84 | | | | 80,079,895.84 |
| 应付账款 | 62,675,273.76 | | | | 62,675,273.76 |
| 合同负债 | 92,431,604.65 | | | | 92,431,604.65 |
| 应付职工薪酬 | 33,220,887.67 | | | | 33,220,887.67 |
| 应交税费 | 5,021,744.32 | | | | 5,021,744.32 |
| 其他应付款 | 38,015,053.93 | | | | 38,015,053.93 |
| 一年内到期的非流动负债 | 27,983,147.78 | | | | 27,983,147.78 |
| 其他流动负债 | 3,678,660.50 | | | | 3,678,660.50 |
| 长期借款 | | 22,500,000.00 | 52,613,055.56 | | 75,113,055.56 |
| 长期应付款 | | | 145,800.00 | 28,003,031.26 | 28,148,831.26 |
| 长期应付职工薪酬 | 2,292,600.00 | 10,023,100.00 | | | 12,315,700.00 |
| 预计负债 | 19,989,290.13 | | | | 19,989,290.13 |

**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 | 2024 年度 | | 2023 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% | 3,506,627.51 | 3,506,627.51 | 2,582,735.78 | 2,582,735.78 |
| 所有外币 | 对人民币贬值 5% | -3,506,627.51 | -3,506,627.51 | -2,582,735.78 | -2,582,735.78 |

**3. 金融资产转移**

**（1） 转移方式分类**

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|---|---|---|---|---|
| 资产转让 | 应收账款 | 1,915,524.77 | 终止确认 | 丧失追索权 |
| 合计 | —— | 1,915,524.77 | —— | —— |

**（2） 因转移而终止确认的金融资产**

| 项目 | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额 | 与终止确认相关的利得或损失 |
|---|---|---|---|
| 应收账款 | 资产转让 | 1,915,524.77 | -382,109.68 |
| 合计 | —— | 1,915,524.77 | -382,109.68 |

## 十一、 公允价值的披露

**1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值**

| 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）交易性金融资产 | 68,221,440.00 | | | 68,221,440.00 |
| 1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 68,221,440.00 | | | 68,221,440.00 |
| （1）权益工具投资 | 68,221,440.00 | | | 68,221,440.00 |
| （二）其他权益工具投资 | | | 3,634,513.36 | 3,634,513.36 |
| **持续以公允价值计量的资产总额** | **68,221,440.00** | | **3,634,513.36** | **71,855,953.36** |
| **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** | | | | |

**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的恰当估计。

## 十二、 关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### （1） 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 湖南兴湘投资控股集团有限公司 | 长沙市天心区友谊路 332 号 | 投资 | 300 亿元 | 40.31 | 40.31 |

本公司的母公司注册资本及其变化情况如下：

| 控股股东 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 湖南兴湘投资控股集团有限公司 | 30,000,000,000.00 | | | 30,000,000,000.00 |

本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### （2） 本公司的子公司情况

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） 本企业合营企业及联营企业情况

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。

#### （4） 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|---|---|
| 湖南华升集团有限公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南省国锦湘安实业有限公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南湘江研究院有限责任公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南省建设项目投资管理有限责任公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南兴湘资产经营管理集团有限公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南省建筑设计院集团股份有限公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 伊伽文化发展（广东）有限公司 | 董事控制的企业 |

2. 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 |
|---|---|---|---|
| 湖南省建设项目投资管理有限责任公司 | 接受劳务 | 77,547.17 | |
| 湖南湘江研究院有限责任公司 | 接受劳务 | 45,643.00 | 188,679.24 |
| 湖南省建筑设计院集团股份有限公司 | 接受劳务 | 85,000.00 | |
| 湖南省建设项目投资管理有限责任公司 | 接受劳务 | 6,399.98 | |
| 伊伽文化发展（广东）有限公司 | 接受劳务 | 200,000.00 | |
| **合计** | | **414,590.15** | **188,679.24** |

（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 |
|---|---|---|---|
| 湖南省国锦湘安实业有限公司 | 销售商品 | 1,507,964.60 | 7,927,972.22 |
| 湖南华升集团有限公司 | 物业管理费 | 330,188.68 | 245,283.02 |
| 湖南华升集团有限公司 | 销售商品 | 14,043.36 | 165,107.46 |
| 湖南湘江研究院有限责任公司 | 销售商品 | 477,224.60 | |
| 湖南兴湘投资控股集团有限公司 | 销售商品 | 22,153.99 | |
| 伊伽文化发展（广东）有限公司 | 销售商品 | 16,999.12 | |
| **合计** | | **2,368,574.35** | **8,338,362.70** |

（3） 关联租赁情况

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | | 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 湖南华升集团有限公司 | 房屋 | 12,319.00 | | | | 12,319.00 | | | | | |

（4） 关联方资金拆借

| 关联方名称 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 拆入 | | | | |
| 湖南华升集团有限公司 | 10,000,000.00 | 2022-9-13 | 2025-9-12 | 利息共计37.62万元 |
| 湖南兴湘资产经营管理集团有限公司 | 1,900,000.00 | 2024-8-20 | 2025-8-19 | 利息共计4.78万元 |
| 湖南兴湘资产经营管理集团有限公司 | 1,950,000.00 | 2024-9-13 | 2025-9-12 | |
| 湖南兴湘资产经营管理集团有限公司 | 1,450,000.00 | 2024-11-20 | 2025-11-19 | |
| 湖南兴湘资产经营管理集团有限公司 | 680,000.00 | 2024-8-20 | 2025-8-19 | 利息共计0.85万元 |

（5） 关联方资产转让情况

无。

（6） 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 | 211.31 | 221.46 |

3. 关联方应收应付余额

（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 |
| 应收账款 | 湖南湘江研究院有限责任公司 | 24,999.09 | 1,249.95 | | |
| 应收账款 | 伊伽文化发展（广东）有限公司 | 10,369.00 | 518.45 | | |
| 应收账款 | 湖南省国锦湘安实业有限公司 | 456,000.00 | 22,800.00 | | |

（2） 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|---|
| 应付账款 | 湖南省建设项目投资管理有限责任公司 | 8,100.00 | |
| 其他应付款 | 湖南华升集团有限公司 | 15,108,336.74 | 14,497,194.70 |

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 湖南兴湘资产经营管理集团有限公司 | 6,036,305.31 | |
| 长期应付款 | 湖南华升集团有限公司 | 28,003,031.26 | 28,003,031.26 |

**4. 关联方承诺**

本集团本年无关联方承诺事项。

## 十三、 股份支付

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的股份支付事项。

## 十四、 承诺及或有事项

**1. 重要承诺事项**

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的承诺事项。

**2. 或有事项**

（1）2024 年 6 月，所属子公司湖南华升工贸有限公司与河北宏博纺织有限公司签订了货品采购合同。由于产品存在瑕疵影响销售，公司支付货款时扣除了 856,053.81 元。河北宏博于 2024 年 6 月 21 日在石家庄长安区人民法院起诉公司，原告起诉金额 856,053.81 元，法院冻结公司银行存款 856,053.81 元。目前案件已经于 2024 年 8 月 15 日和 2024 年 10 月 11 日进行了两次开庭审理，目前正在等待法院判决。

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无其他需披露的或有事项。

## 十五、 资产负债表日后事项

子公司湖南华升株洲雪松有限公司主厂区地块及房屋整体公开招租

子公司湖南华升株洲雪松有限公司为盘活公司土地资产，于 2025 年 1 月 20 日召开司第九届董事会第十三次会议，审议通过了《关于控股子公司部分资产整体公开招租的议案》。同意控股子公司雪松公司将其主厂区地块及房屋整体公开招租，上述资产位于株洲市芦淞区建设中路 733 号，用地总面积约 180 亩，建筑面积约 97673.69 平方米。

## 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**

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 202,957,714.92 | 184,080,571.31 |
| **合计** | **202,957,714.92** | **184,080,571.31** |

1.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|
| 关联方往来 | 305,708,670.08 | 240,592,017.83 |
| 备用金 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 其他 | 3,884.61 | 357,330.52 |
| **合计** | **305,812,554.69** | **241,049,348.35** |

（2） 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 65,126,205.90 | 24,152,169.49 |
| 1-2 年 | 23,861,088.97 | 153,629,242.94 |
| 2-3 年 | 153,629,242.94 | 21,244,098.16 |
| 3-4 年 | 21,244,098.16 | 8,092,798.42 |
| 4-5 年 | 8,092,798.42 | 20,109,977.41 |
| 5 年以上 | 33,859,120.30 | 13,821,061.93 |
| **合计** | **305,812,554.69** | **241,049,348.35** |

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 194,307.30 | 0.06 | 194,307.30 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 305,618,247.39 | 99.94 | 102,660,532.47 | 33.59 | 202,957,714.92 |

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 其中：账龄组合 | 103,884.61 | 0.03 | 100,194.24 | 96.45 | 3,690.37 |
| 无风险组合 | 66,490.00 | 0.02 | | | 66,490.00 |
| 关联方组合 | 305,447,872.78 | 99.89 | 102,560,338.23 | 33.58 | 202,887,534.55 |
| **合计** | **305,812,554.69** | **100.00** | **102,854,839.77** | **—** | **202,957,714.92** |

（续表）

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 194,307.30 | 0.08 | 97,153.65 | 50.00 | 97,153.65 |
| 按组合计提坏账准备 | 240,855,041.05 | 99.92 | 56,871,623.39 | 23.61 | 183,983,417.66 |
| 其中：账龄组合 | 100,000.00 | 0.04 | 100,000.00 | 100.00 | |
| 无风险组合 | 357,330.52 | 0.15 | | | 357,330.52 |
| 关联方组合 | 240,397,710.53 | 99.73 | 56,771,623.39 | 23.62 | 183,626,087.14 |
| **合计** | **241,049,348.35** | **100.00** | **56,968,777.04** | **—** | **184,080,571.31** |

1） **其他应收款按单项计提坏账准备**

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 湖南汇一制药机械有限 | 194,307.30 | 97,153.65 | 194,307.30 | 194,307.30 | 100.00 | 按预计可 |

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 公司 | | | | | | 收回金额计提 |
| **合计** | **194,307.30** | **97,153.65** | **194,307.30** | **194,307.30** | — | — |

2） 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 3,884.61 | 194.24 | 5.00 |
| 1-2 年 | | | |
| 2-3 年 | | | |
| 3-4 年 | | | |
| 4-5 年 | | | |
| 5 年以上 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00 |
| **合计** | **103,884.61** | **100,194.24** | — |

3） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2024 年 1 月 1 日余额 | 56,968,777.04 | | | 56,968,777.04 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 45,886,062.73 | | | 45,886,062.73 |
| 本年转回 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | **102,854,839.77** | | | **102,854,839.77** |

**（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况**

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 关联方往来 | 204,389,590.45 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上 | 66.83 | 79,556,369.64 |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 关联方往来 | 70,143,659.04 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上 | 22.94 | 21,301,516.99 |
| 湖南华升纯麻时代科技有限公司 | 关联方往来 | 17,623,050.00 | 1 年以内 | 5.76 | 881,152.50 |
| 湖南华升金爽健康科技有限公司 | 关联方往来 | 6,770,797.49 | 1 年以内 | 2.21 | 338,539.87 |
| 湖南华升纺织科技有限公司 | 关联方往来 | 6,520,775.80 | 1 年以内、1-2 年 | 2.13 | 482,759.23 |
| **合计** | **—** | **305,447,872.78** | **—** | **99.87** | **102,560,338.23** |

## 2. 长期股权投资

| 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 | 450,300,251.01 | | 450,300,251.01 | 440,300,251.01 | | 440,300,251.01 |
| 对联营、合营企业投资 | 26,390,649.57 | | 26,390,649.57 | 26,230,725.96 | | 26,230,725.96 |
| **合计** | **476,690,900.58** | | **476,690,900.58** | **466,530,976.97** | | **466,530,976.97** |

### （1） 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额（账面价值） | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额（账面价值） | 减值准备年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 湖南华升洞庭麻业有限公司 | 153,731,695.18 | | | | | | 153,731,695.18 | |
| 湖南华升株洲雪松有限公司 | 180,281,722.34 | | | | | | 180,281,722.34 | |
| 湖南华升工贸有限公司 | 73,087,805.80 | | | | | | 73,087,805.80 | |
| 湖南华升服饰股份有限公司 | 14,700,000.00 | | | | | | 14,700,000.00 | |
| 湖南华升纯麻时代科技有限公司 | | | 10,000,000.00 | | | | 10,000,000.00 | |

| 被投资单位 | 年初余额（账面价值） | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额（账面价值） | 减值准备年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 湖南华升金爽健康科技有限公司 | 18,499,027.69 | | | | | | 18,499,027.69 | |
| **合计** | **440,300,251.01** | | **10,000,000.00** | | | | **450,300,251.01** | |

**（2） 对联营、合营企业投资**

| 被投资单位 | 年初余额（账面价值） | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额（账面价值） | 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 | 其他 | | |
| 一、联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 湖南英捷高科技有限责任公司 | 22,303,468.38 | | | | 159,923.61 | | | | | | 22,463,391.99 | |
| 四川华升麻业新材料有 | 3,927,257.58 | | | | | | | | | | 3,927,257.58 | |

| 被投资单位 | 年初余额（账面价值） | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额（账面价值） | 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 | 其他 | | |
| 限公司 | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 26,230,725.96 | | | | 159,923.61 | | | | | | 26,390,649.57 | |

### 3. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | | | 5,796.46 | 5,588.82 |
| 其他业务 | | | | |
| **合计** | | | **5,796.46** | **5,588.82** |

### 4. 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 | 159,923.61 | -413,169.89 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | -19,050,340.46 |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 366,632.00 | 771,420.00 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 888,000.00 | 8,002,307.00 |
| 其他流动资产在持有期间的投资收益 | | 107,500.00 |
| 债务重组确认投资收益 | | 501,666.04 |
| **合计** | **1,414,555.61** | **-10,080,617.31** |

## 财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|---|---|---|
| 非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分） | 5,626,774.13 | — |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外） | 7,096,559.56 | — |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 1,495,973.79 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | — |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | — |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | -382,109.68 | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | — |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|---|---|---|
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,137,834.81 | — |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 6,613.58 | 个税手续费返还 |
| 小计 | 14,981,646.19 | — |
| 减：所得税影响额 | 877,444.11 | — |
| 少数股东权益影响额（税后） | 2,051,550.28 | — |
| 合计 | 12,052,651.80 | — |

2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | -11.24% | -0.1227 | -0.1227 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | -13.98% | -0.1527 | -0.1527 |

湖南华升股份有限公司

二〇二五年四月八日

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号：14000000202504020350

# 营业执照

（副本）

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人**　陆士敏

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，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币2670.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

**主要经营场所**　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关

上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年04　月02　日

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 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：上海市财政局

二〇二〇　年　十一　月　五　日

中华人民共和国财政部制

# 证券、期货相关业务许可证

本事务所已完成证监会从事证券服务业务会计师事务所备案，公示网址：http://www.csrc.gov.cn/csrc/c100040/c7449021/content.shtml

2022年度会计师事务所从事证券服务业务基本信息（会计师事务所按首字母排序）

| 序号 | 会计师事务所名称 | 2022年度主要证券服务业务情况 | | | | | | | | | | | | 执业人员 | | 2022年度取得的业务收入 | | 会计师事务所及执业人员上一年度处理处罚及民事赔偿信息 | | | | | | | | | | 国际会计网络 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股票发行审计业务 | 上市公司年报审计业务 | | | 拟挂牌公司审计业务 | | | 挂牌公司年报审计业务 | | | 公开发行公司债券的发行人（上市公司、挂牌公司除外）年报表审计业务 | | | | | | 行政处罚 | | | 行政处理 | | 证券交易所纪律处分情况 | | | 民事赔偿情况 | |
| | | 家数 | 家数 | 资产规模总额（亿元） | 主要行业 | 家数 | 资产规模总额（亿元） | 主要行业 | 家数 | 资产规模总额（亿元） | 主要行业 | 家数 | 资产规模总额（亿元） | 主要行业 | 合伙人数量 | 注册会计师人数 | 证券服务业务收入（万元） | 收入总额（万元） | 会计师事务所（家次） | 从业人员（人次） | 证券市场禁入（人次） | 会计师事务所（家次） | 从业人员（人次） | 会计师事务所（家次） | 从业人员（人次） | 会计师事务所（家次） | | |
| 已备案且2022年度从事股票发行审计、上市公司年报审计、拟挂牌公司年报审计、挂牌公司年报审计、公开发行公司债券的发行人等证券服务业务的会计师事务所 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | 众华会计师事务所（特殊普通合伙） | 3 | 70 | 4,915.89 | 制造业（46）、信息传输、软件和信息技术服务业（5）、房地产业（4）、建筑业（4）、水利、环境和公共设施管理业（4）、 | - | - | - | 90 | 225.77 | 制造业（41）、信息传输、软件和信息技术服务业（22）、租赁和商务服务业（9）、科学研究和技术服务业（7）、批发和零售业（3） | 19 | 11,121.62 | 综合（8）、租赁和商务服务业（3）、建筑业（3）、批发和零售业（2）、金融业（1）、交通运输、仓储和邮政业（1）、房地产业（1） | 59 | 316 | 17,476.38 | [illegible] | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (10) |

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

| | |
|---|---|
| 姓名 Full name | 周忠华 |
| 性别 Sex | 男 |
| 出生日期 Date of birth | 1977-06-12 |
| 工作单位 Working unit | 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 |
| 身份证号码 Identity card No. | 370902770612481 |

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所



## 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.

编号: 110001590052

年 月 日
Y m d

山东省注册会计师协会 2017年 注册会计师 年检合格专用章

2017年03月10日

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

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.

姓名 张琪
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1989-03-18
Date of birth

工作单位 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit

身份证号码 370112198903186813
Identity card No.

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：
No. of Certificate 110001540555

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年 06 月 03 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d