

ST 高盛

NEEQ : 836290

湖南高盛板业股份有限公司



年度报告

2019

## 公司年度大事记

图 片 （如有）

图 片 （如有）

事 件 描 述

事 件 描 述

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

# 目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	18
第六节	股本变动及股东情况 .....	23
第七节	融资及利润分配情况 .....	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	27
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	35

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	湖南高盛板业股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	湖南高盛板业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南高盛板业股份有限公司董事会
监事会	指	湖南高盛板业股份有限公司监事会
主办券商、网信证券	指	网信证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	《湖南高盛板业股份有限公司公司章程》
报告期、本年度、本期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
报告期末	指	2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
轻质建筑材料	指	是一种新型复合材料，它以耐碱玻璃纤维作增强材，硫铝酸盐低碱度水泥为胶结材并掺入适宜集料构成基材，通过喷射、立模浇筑、挤出、流浆等工艺制成的新型无机复合材料，以取代石子、沙子等，可以大大减轻重量
硅酸钙板	指	是以无机矿物纤维或纤维素纤维等松散短纤维为增强材料，以硅质-钙质材料为主体胶结材料，经制浆、成型、在高温高压饱和蒸汽中加速固化反应，形成硅酸钙胶凝体而制成的板材。
石膏板	指	是一种重量轻、强度较高、厚度较薄、加工方便以及隔音绝热和防火等性能较好的建筑材料。
粉煤灰	指	是从煤燃烧后的烟气中收捕下来的细灰，粉煤灰是燃煤电厂排出的主要固体废物。
现浇砼空心楼盖	指	是用轻质材料以一定规则排列并替代实心楼盖一部分混凝土而形成空腔或者轻质夹心，使之形成空腔与暗肋，形成空间蜂窝状受力结构，是空心盖楼技术的一种。
蜂巢箱	指	是用硅酸钙板重新分割加工成蜂窝状材料，用于房屋主体建筑的一种建筑材料。
薄壁芯模	指	是用硅酸钙板重新拼装成的一个整体的一个建筑材料，也用于主体建筑。
装饰线条	指	是用粉煤灰为主要原料生产的一种仿大理石装饰用线条。

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人廖群洪、主管会计工作负责人熊艳超及会计机构负责人（会计主管人员）熊艳超保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、公司部分厂房未办理权属证书，存在行政处罚的风险	公司共有土地 33,353.87 平方米，已取得土地使用权证的土地面积 30,720.43 平方米，未取得土地使用权证的面积为 2,633.44 平方米，占整个土地面积的 7.9%，其上建筑物未取得房产证，面积为 629 平方米，占整个房产面积的 3.28%。面积较小，土地以上建筑物是车间的一角，没有影响企业生产经营的风险，且已实际支付村民征地拆迁款，目前公司权属证书正在办理中。鉴于以上土地仍为白云石村的集体土地，仍存在行政处罚的风险。
二、部分房屋未取得发票，存在被处罚的风险	公司 2011 年在建造过程中，为节省相关的费用，价值 23,787,613.06 元的建筑物没有索要建筑业统一发票，价款已实际支付且已取得房产证，但仍存在被税务机关处罚和要求补缴税款的风险。
三、存在主要经营资产被执行的风险	2016年7月，公司与长沙银行股份有限公司娄底分行签订长期借款合同，用于置换原在该行的存量结构化融资，借款金额 3700万。公司以房屋、土地为此借款作抵押。公司营业资金较少，若公司不及时清偿银行贷款，公司房屋、土地存在被执行

	<p>抵押的风险。2017年12月，因公司未及时归还长沙银行娄底分行借款，公司全部银行账户被冻结，包括账面价值为的5,976.49万元固定资产、无形资产（占公司总资产的44.57%）被查封。湖南省娄底市中级人民法院分别于2020年1月23日10时至2020年1月24日、2020年4月9日10时至2020年6月8日10时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。</p>
四、应收账款、预付款项不能够回收的风险	<p>2019年12月31日，公司应收账款账面价值为3,114.55万元（其中账面金额为5,606.36万元，坏账准备2,491.81万元），预付款项账面价值为1,526.27万元，并且账龄均超过了1年，存在较大的坏账风险。</p>
五、短期内需要资金量大	<p>公司目前因诉讼被法院判决近期需要偿还的资金，包括本金、利息、罚息金额合计为4,956.65万元，此外，公司已经累计拖欠税款1,014.90万元。</p>
六、公司持续经营存在不确定性	<p>公司2017年亏损856.45万元，2018年亏损1581.62万元，2019年度亏损3,262.38万元，由于资产被查封，公司2019年已经停产。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南高盛板业股份有限公司
英文名称及缩写	
证券简称	ST 高盛
证券代码	836290
法定代表人	廖群洪
办公地址	娄底市娄星区石井镇白云石村么家组

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	熊艳超
职务	财务总监
电话	0738-8299158
传真	0738-8299156
电子邮箱	liaoqunhong@163.com
公司网址	http://www.gsbye.com
联系地址及邮政编码	娄底市娄星区石井镇白云石村么家组 417000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	湖南省娄底市娄星区石井镇白云石村湖南高盛板业股份有限公司董秘办

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年8月13日
挂牌时间	2016年3月17日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C30 非金属矿物制品业
主要产品与服务项目	硅酸钙板、蜂巢芯底板、蜂巢箱、薄壁芯模、装饰线条、井盖生产、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	43,300,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	廖群洪
实际控制人及其一致行动人	廖群洪

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91431300578643918G	否
注册地址	湖南省娄底市娄星区石井镇白云石村么家组	否
注册资本	43,300,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	网信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 2002 号中广核大厦北楼 9 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王运莲、胡赞明
会计师事务所办公地址	北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	277,863.72	2,772,858.15	-89.98%
毛利率%	26.07%	28.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-32,623,811.28	-15,816,222.40	106.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,538,013.10	-13,545,976.39	73.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-71.44%	-22.63%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-51.54%	-19.38%	-
基本每股收益	-0.75	-0.37	102.70%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	107,583,420.22	134,082,177.05	-19.76%
负债总计	78,228,940.69	72,103,886.24	8.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,354,479.53	61,978,290.81	-52.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	1.43	
资产负债率%（母公司）	72.71%	53.78%	-
资产负债率%（合并）	72.71%	53.78%	-
流动比率	0.7	1.13	-
利息保障倍数	-10.17	-3.24	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-888,523.44	-28,099.67	3,062.04%
应收账款周转率	0.00	0.06	-
存货周转率	0.03	0.19	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.76%	-7.75%	-
营业收入增长率%	-89.98%	-80.52%	-
净利润增长率%	-106.27%	-84.67%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	43,300,000	43,300,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,390,204.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,476,002.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-9,085,798.18</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-9,085,798.18</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

(1) 根据《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为制造业（C）—非金属矿物制品业（C30）。

(2) 公司的主要产品硅酸钙板和现浇空心内模系列产品及最新产品新型装饰线条和面板。

(3) 新型建筑材料是国家重点鼓励、支持的领域，在国家积极鼓励支持新型建材行业发展的背景下，各省、市纷纷出台相应的政策鼓励支持本地区新型建材企业的发展，综合保温、节能、环保、防火等特性新型建材成为行业发展趋向。空心楼盖(板)适用于办公楼宇、仓库厂房、地下车库、立交桥、大型商场、学校教学楼以及图书馆等大跨度的建筑。该技术是我国建筑结构领域的一项重大创新，它为 21 世纪建筑现代化提供了技术支撑。硅酸钙板是美国 OCDG 公司发明的一种性能稳定的新型建筑材料。20 世纪 70 年代在发达国家推广使用并发展起来。装饰线条和面板是取代天然大理石的理想产品，环保优势明显。日本和美国是使用这种材料最普遍的国家，经长期应用，已经证明是一种耐久可靠的建筑材料。

(4) 公司生产的硅酸钙板使用粉煤灰作为主要原料，具有“环保利废”的特点。粉煤灰价格低廉，极大地降低了公司的生产成本。位于公司附近的大唐金竹山火电厂和华润涟源电厂粉煤灰年产能达几千万吨，库存足，运输方便，有利于公司降低成本。

(5) 公司客户类型主要为房地产主体建筑承包方及建筑装饰经销商。公司收入来源主要是硅酸钙板和现浇空心内模系列产品及新型装饰线条和面板的销售。公司因资产被查封，生产业务已经停滞，本期主要是销售库存产品获取经营利润。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

公司报告期内因与长沙银行娄底市分行借款纠纷，主要经营资产被查封，并经法院二次公开拍卖后，尚解决与长沙银行借款纠纷一事，本年公司生产业务全部停止，主要的经营活动包括现金销售库存商品及应收账款催收，2019 年度未完成经营目标。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	62,820.88	0.06%	64,302.12	0.05%	-2.30%
应收票据					
应收账款	31,145,496.47	28.95%	45,469,438.92	33.91%	-31.50%
存货	3,444,653.55	3.20%	10,885,178.84	8.12%	-68.35%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	50,322,447.31	46.78%	54,800,602.31	40.87%	-8.17%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
其他应付款	27,213,962.03	25.30%	20,024,784.74	14.93%	35.90%
一年内到期非流动负债	32,500,000.00	30.21%	32,675,376.00	0.24369664%	-0.54%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款减少，主要是按照账龄计提的坏账准备增加；
- 2、存货的减少，主要因为公司存货盘亏增加；
- 3、固定资产减少，主要是按照政策计提的累计折旧增加；
- 4、其他应付款增加，主要按照法院判决，计提的应付利息增加；
- 5、一年内到期的非流动负债减少，主要本年公司偿还了应付的一年内到期的融资租赁款。

### 2. 营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	277,863.72	-	2,772,858.15	-	-89.98%
营业成本	205,423.03	73.93%	1,979,110.10	71.37%	-89.62%
毛利率	26%	-	29%	-	-
销售费用	1,442.16	0.52%	78,491.16	2.83%	-98.16%
管理费用	6,011,961.97	2,163.64%	4,625,607.20	166.82%	29.97%
研发费用	0		0		
财务费用	2,921,019.09	1,051.24%	2,588,514.37	93.35%	12.85%
信用减值损失					
资产减值损失	-	-5,101.10%	-5,334,810.91	-192.39%	165.69%

	14,174,108.33				
其他收益	1,390,204.07	500.32%	1,390,204.07	50.14%	0.00%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-	-7,970.75%	-	-396.03%	101.69%
	22,147,809.02		10,981,375.06		
营业外收入	0		0		
营业外支出	10,476,002.26	3,770.19%	3,660,450.09	132.01%	186.19%
净利润	-	-11,740.94%	-	-528.04%	122.81%
	32,623,811.28		15,816,222.40		

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入、营业成本本期较上期年度大幅度下降,本期被查封的资产已经启动拍卖程序,公司本期生产基本停止,主要以库存商品进行零星的销售。
- 2、管理费用本期较上期大幅度增加,主要是因为本期停止损失增加。
- 3、2019年度计提的资产减值损失较2018年度大幅度增加,主要是公司应收账款账龄长。
- 4、2019年度营业外支出较2018年度大幅度增加,主要是因为未按期归还银行贷款,按照合同计提的违约金增加,此外公司本期存货盘亏损失增加。

#### (2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	277,863.72	2,772,858.15	-89.98%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	205,423.03	1,979,110.10	-89.62%
其他业务成本	0	0	0%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
硅酸钙板	277,863.72	100.00%	2,772,858.15	100.00%	-89.98%

#### 按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
湖南市场	277,863.72	100.00%	2,772,858.15	100.00%	-89.98%

#### 收入构成变动的原因:

报告内收入按照构成无变化。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1				
2				
3				
4				
5				
	合计			-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
2				
3				
4				
5				
	合计			-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-888,523.44	-28,099.67	3,062.04%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	888,523.44	0	100%

#### 现金流量分析:

筹资活动产生的现金流。主要是控股股东对公司的财务支持。经营活动现金流主要用于发放员工工资及厂房的维修。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

无。

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
董事会就非标准审计意见的说明： 董事会就无法表示审计意见的说明： 公司董事会认为，中准会计师事务所（特殊普通合伙）对高盛板业 2018 年度财务报表出具无法表示意见审计报告，主要原因是： 1) 公司存货账面金额无法确认； 2) 公司应收款项，包括应收账款、预付款项账面金额无法确认； 3) 公司银行账户被冻结后，通过员工个人卡进行经营活动，内部控制已经无法得到有效的执行； 4) 公司目前涉诉事项较多，主要经营性资产被冻结，目前已经进入到了拍卖程序；此外，公司短期内需要偿还的金额大，公司账面现金为 0，公司持续经营能力存在不确定性。 5) 公司存在严重的欠税行为，公司目前已经无法申请增值税发票，且因欠税被税务局多次网上进行催缴。 针对审计报告所述事项，公司已经积极采取了措施： 公司目前除了在积极寻求娄底市娄星区政府对公司的帮扶，希冀通过当地政府的介入缓解公司与银行、税务的关系以外，尚无其他有效措施来解决公司资金短缺问题。	

### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (1) 财务报表列报

2019年财政部发布财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订。本公司管理层认为，财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等均无影响。

#### (2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融

工具准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2018 年度的比较财务报表进行调整。

### （3）执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易，本公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

## 三、持续经营评价

公司主要经营性资产被查封，湖南省娄底市中级人民法院分别于2020年1月23日10时至2020年1月24日、2020年4月9日10时至2020年6月8日10时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。

截止审计报告出具日，公司短期内需要偿还资金大，目前公司账面资金为 0，公司持续经营能力存在不确定性。

## 四、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

#### 一、公司部分厂房未办理权属证书，存在行政处罚的风险

公司共用土地 33,353.87 平方米，已取得土地使用权证的土地面积 30,720.43 平方米。未取得土地使用权证的面积为 2,633.44 平方米，占整个土地面积的 7.9%，其上建筑物未取得房产证，面积为 629 平方米，占整个房产面积的 3.28%。面积较小，土地以上建筑物是车间的一角，没有影响企业生产经营的风险，且已实际支付村民征地拆迁款。鉴于以上土地仍为白云石村的集体土地，仍存在行政处罚的风险。

对策：目前，公司经营存在重大异常，尚无有效的解决方案。

#### 二、部分房屋未取得发票，存在被处罚的风险

公司 2011 年在建造过程中，为节省费用，价值 23,787,613.06 元的建筑物没有索要建筑业统一发票，价款已实际支付且已取得房产证，但仍存在被税务机关处罚和要求补缴税款的风险。

对策：目前，公司经营存在重大异常，尚无有效的解决方案。

#### 三、存在主要经营资产被执行的风险

（1）2016 年 7 月，公司与长沙银行股份有限公司娄底分行签订长期借款合同，用于置换原在该行的存量结构化融资，借款金额 3700 万。公司以房屋、土地为此借款作抵押。公司营业资金较少，若公司不及时清偿银行贷款，公司房屋、土地存在被执行抵押的风险。截止到 2019 年 12 月 31 日，公司因未及时归还长沙银行娄底分行借款，公司主要资产，包括账面价值为 5,976.49 万元固定资产、无

形资产（占公司总资产的 44.57%）予以查封，且冻结了公司所有的银行账户，冻结资金为 6.43 万元。湖南省娄底市中级人民法院分别于 2020 年 1 月 23 日 10 时至 2020 年 1 月 24 日、2020 年 4 月 9 日 10 时至 2020 年 6 月 8 日 10 时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。

（2）2017 年 8 月 3 日，公司从湖南新化农村商业银行股份有限公司获得流动资金借款 300.00 万元，上述借款到期日为 2018 年 8 月 2 日，同时周晖、娄底市兴娄融资担保有限公司对公司上述借款提供连带责任保证（新农商行营业部最高保字[2017]第 043-1 号、新农商行营业部最高保字[2017]第 043-2 号）。2018 年贷款到期后，公司因无力偿还贷款，担保方娄底市兴娄融资担保有限公司已经为公司代偿了上述款项。公司与娄底市兴娄融资担保有限公司因担保代偿，被娄底市兴娄融资担保有限公司于 2018 年 9 月起诉至娄底市娄星区人民法院。2018 年 12 月 9 日，湖南省娄底市娄星区人民法院做出如下判决：1）公司于本判决生效之日起十日内偿还娄底市兴娄融资担保有限公司代偿的人民币 2,897,316 元，并以此为基数自 2018 年 8 月 6 日起按年利率 21.6% 计算并支付利息至债务清偿之日止。2）案件受理费 34,800 元，财产保全申请费 5,000 元，合计 39,800 元，由娄底市兴娄融资担保有限公司负担 2,000 元，其余由被告湖南高盛板业股份有限公司及相关人员廖群洪、李津卫、王先全、欧阳忠贞、李清枚、欧阳迪、欧阳旭、廖牧君负担。截止到截止 2020 年 6 月 15 日出具日，公司尚未履行上述判决，也未与娄底市兴娄融资担保有限公司达成任何展期或者偿还协议。

对策：目前公司正在积极与相关债权人进行协商，希望能够取得相关债权人谅解，同时积极寻求当地政府进行帮扶，希望政府帮助企业，缓解企业与相关债权人的关系。

#### 四、应收账款、预付款项不能够回收的风险

公司应收账款期末账面价值为 3,114.55 万元，其中账面金额为 5,660.36 万元，预付款项账面价值为 1,526.27 万元。并且账龄均超过了 1 年，存在较大的坏账风险。

对策：积极与客户进行协商，组织人员核对数据并回收资金或者是货物。

#### 五、短期内需要资金量大

公司目前因诉讼被法院判决近期需要偿还的资金，包括本金、利息、罚息金额合计为 4952.87 万元，此外，公司已经累计拖欠税款 1,065.52 万元。

对策：积极组织生产，盘活现有资产，积极寻求合作伙伴，引入新资金。此外，与相关债权进行协商，寻求谅解或者是债务重组的可能性。

#### 六、公司持续经营存在不确定性

公司 2018 年亏损 1,581.62 万元，2019 年亏损扩大至 3,262.68 万元，且由于资金原因，本年公司无生产，持续经营能力存在不确定性。

对策：积极组织生产，盘活现有资产，积极寻求合作伙伴，引入新资金。此外，与相关债权进行协商，寻求谅解或者是债务重组的可能性。尽量消除影响公司持续性经营的事项。

## （二） 报告期内新增的风险因素

被长沙银行娄底市分行查封的资产，娄底市中级人民法院分别于 2020 年 1 月 23 日 10 时至 2020 年 1 月 24 日、2020 年 4 月 9 日 10 时至 2020 年 6 月 8 日 10 时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		49,528,734.01	49,528,734.01	168.73%

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2011年8月3日		挂牌	同业竞争承诺	控股股东及实际控制人廖群洪出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺本人及所控制的其他企业将不在中国境内外从事与股份公司相同、相似，或其他构成竞争的业务及活动；在作为公司控股股东或实际控制人期间，该承诺为有效之承诺；其本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	其他承诺（请自行填写）	股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺《公司章程》第二十七条：“发起人持有的公司股份，自公司设立之日起1年内不得转让	正在履行中
董监高			挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%。上述人员	正在履行中

					离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份	
--	--	--	--	--	-----------------------	--

**承诺事项详细情况：**

公司《公开转让说明书》中已披露如下承诺事项：

(1) 股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺《公司章程》第二十七条：“发起人持有的公司股份，自公司设立之日起1年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”报告期内股东均未违反相关承诺。

(2) 控股股东及实际控制人同业竞争情况及其承诺

为避免同业竞争，控股股东及实际控制人廖群洪出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺本人及所控制的其他企业将不在中国境内外从事与股份公司相同、相似，或其他构成竞争的业务及活动；在作为公司控股股东或实际控制人期间，该承诺为有效之承诺；其本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。报告期内，控股股东及实际控制人未有违反该承诺事项之情形。报告期内，控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员未有违反该承诺事项之情形。

**(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	查封	48,213,494.87	44.81%	为公司在长沙银行股份有限公司娄底分行最高不超过3700万元的债权提供抵押担保，因公司未按期归还贷款，上述抵押资产处于被查封的状态。湖南省娄底市中级人民法院分别于2020年1月23日10时至2020年1月24日、2020年4月9日10时至2020年6月

					8日10时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。
无形资产	非流动资产	查封	7,312,025.43	6.80%	为公司在长沙银行股份有限公司娄底分行最高不超过3700万元的债权提供抵押担保,因公司未按期归还贷款,上述抵押资产处于被查封的状态。湖南省娄底市中级人民法院分别于2020年1月23日10时至2020年1月24日、2020年4月9日10时至2020年6月8日10时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。
货币资金	流动资产	冻结	62,820.88	0.06%	因公司未按期归还贷款,公司银行账户内的上述存款已经被长沙银行股份有限公司娄底市分行冻结。

总计	-	-	55,588,341.18	51.67%	-
----	---	---	---------------	--------	---

**(四) 失信情况**

公司因未按期归还银行借款，本期被列入失信人名单

**(五) 自愿披露其他重要事项**

无。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,133,333	48.81%	0	21,133,333	48.81%
	其中：控股股东、实际控制人	2,584,000	5.97%	0	2,584,000	5.97%
	董事、监事、高管	5,381,000	12.43%	0	5,381,000	12.43%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,166,667	51.19%	0	22,166,667	51.19%
	其中：控股股东、实际控制人	11,110,000	25.66%	0	11,110,000	25.66%
	董事、监事、高管	19,500,000	45.07%	0	19,500,000	45.07%
	核心员工					
总股本		43,300,000	-	0	43,300,000	-
普通股股东人数		52				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	廖群洪	13,694,000	-	13,694,000	31.63%	11,110,000	2,584,000
2	国金证券股份有限公司	4,575,000	-	4,575,000	10.57%	-	4,575,000
3	赵顺则	4,000,000	-	4,000,000	9.24%	3,000,000	1,000,000
4	李津卫	3,200,000	-	3,200,000	7.39%	2,400,000	800,000
5	刘悟辉	2,400,000	538,000	2,938,000	6.79%	1,800,000	1,138,000
6	上海新北股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,400,000	-	2,400,000	5.54%	1,800,000	600,000
7	欧阳忠贞	2,069,000	-	2,069,000	4.78%		2,069,000
8	上海融鼎股权投资管有限公司	1,602,000	-	1,602,000	3.70%	1,201,500	400,500

9	中山证券有限 责任公司	935,000	-	935,000	2.16%		935,000
10	徐国桢	900,000	-	900,000	2.08%		900,000
合计		35,775,000	538,000	36,313,000	83.88%	21,311,500	15,001,500
普通股前十名股东间相互关系说明：							

无关联。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司法人代表兼董事长廖群洪为公司的控股股东和实际控制人。

廖群洪，男，1962年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中南大学金属材料专业，本科学历。1982年9月至1985年4月，任陕西汉中012基地3147部技术员；1985年5月至1988年7月，在湖南省娄底市科委主管科技计划；1988年8月至1992年3月，任娄底市君洪机电设备厂厂长；1992年4月至1997年6月，任广州华铭工贸公司总经理；1997年7月至2006年8月，任长沙华铭计算机网络工程公司总经理；2006年8月至2012年10月，任湖南红星现代市场经营有限公司常务副总经理；2012年10月至2014年10月，任宁乡县青山矿业有限公司董事长；2014年11月至2015年11月，任湖南博邦农林科技股份有限公司董事；2015年5月至2015年10月，任湖南高盛板业有限公司董事长；2015年10月至今，任湖南高盛板业股份有限公司董事长，任期三年。近亲属未直接或间接持有公司股份。廖群洪是著名财经作家吴晓波笔下的“廖厂长”，并与吴晓波一起创立了“廖厂长·吴晓波青年创业公益基金”，曾被评为2014年度“感动中国之感动湖南”人物，并获得第五届湖南省道德模范提名奖。

公司控股股东及实际控制人廖群洪2019年4月份被列入了失信人名单。

### (二) 实际控制人情况

公司法人代表兼董事长廖群洪为公司的控股股东和实际控制人。

廖群洪，男，1962年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中南大学金属材料专业，本科学历。1982年9月至1985年4月，任陕西汉中012基地3147部技术员；1985年5月至1988年7月，在湖南省娄底市科委主管科技计划；1988年8月至1992年3月，任娄底市君洪机电设备厂厂长；1992年4月至1997年6月，任广州华铭工贸公司总经理；1997年7月至2006年8月，任长沙华铭计算机网络工程公司总经理；2006年8月至2012年10月，任湖南红星现代市场经营有限公司常务副总经理；2012年10月至2014年10月，任宁乡县青山矿业有限公司董事长；2014年11月至2015年11月，任湖南博邦农林科技股份有限公司董事；2015年5月至2015年10月，任湖南高盛板业有限公司董事长；2015年10月至今，任湖南高盛板业股份有限公司董事长，任期三年。近亲属未直接或间接持有公司股份。廖群洪是著名财经作家吴晓波笔下的“廖厂长”，并与吴晓波一起创立了“廖厂长·吴晓波青年创业公益基金”，曾被评为2014年度“感动中国之感动湖南”人物，

并获得第五届湖南省道德模范提名奖。

公司控股股东及实际控制人廖群洪 2019 年 4 月份被列入了失信人名单。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	本公司	长沙银行股份有限公司娄底分行	抵押贷款	32,500,000.00	2016年7月4日	2019年7月3日	6.648%
2	本公司	娄底市兴娄融资担保有限公司	贷款代偿	3000000	2017年8月3日	2018年8月2日	21.6%
合计	-	-	-	35500000	-	-	-

### 六、权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
廖群洪	董事长	男		本科	2019年6月26日	2022年6月25日	是
李津卫	董事	男		大专	2019年6月26日	2022年6月25日	是
刘悟辉	董事	男		博士	2019年6月26日	2022年6月25日	否
欧见平	董事	女	1968年1月	本科	2019年6月26日	2022年6月25日	否
周湘文	董事兼总经理	男	1963年11月	大专	2019年6月26日	2022年6月25日	是
李舜平	监事长	男		硕士	2019年6月26日	2022年6月25日	否
张恒	监事	男		硕士	2019年6月26日	2022年6月25日	否
李辉	职工监事	男		大专	2019年6月26日	2022年6月25日	是
熊艳超	财务负责人兼信息披露人	男		中专	2019年6月25日	2022年6月25日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

无

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------

廖群洪	董事长	13,694,000	0	13,694,000	31.63%	0
赵顺则	董事	4,000,000	0	4,000,000	9.24%	0
李津卫	董事	3,200,000	0	3,200,000	7.39%	0
刘悟辉	董事	2,400,000	538,000	2,938,000	6.79%	0
李舜平	监事会主席	800,000	0	800,000	1.85%	0
<b>合计</b>	-	24,094,000.00	538,000	24,632,000	56.90%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
李津卫	董事兼总经理	换届	董事	聘任到期
周湘文		新任	董事兼总经理	选举，聘任
廖群洪	董事长兼信息披露负责人、财务总监	换届	董事长	聘任到期
熊艳超		新任	财务总监兼信息披露负责人	聘任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

- 1、董事、总经理周湘文，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，生于1963年11月，已婚，大专文化，房地产高级策划师。曾任涟源地区邮电局团委副书记、株洲市邮电局报刊零售公司副经理。湖南新闻图片报社发行科科长、海南特区报社发行广告部主任。湖南经济报社发行部副主任、主任，2006年离职。具有十年房地产开发、销售经验，2016年3月入职湖南高盛板业股份公司。2019年6月担任本公司董事及总经理。
- 2、董事欧见平，女，中国国籍，无境外永久居留权，1968年出生，本科学历。现担任上海融鼎股权投资管理有限公司副总经理、投资总监。曾担任中信银行东莞分行、长沙分行副行长，南粤银行长沙分行行长，长安信托风险总监。2019年6月担任本公司董事
- 3、财务负责人兼信息披露人熊艳超，男，53岁，学历：中专。工作经历：2001-2006年湖南省安化县鱼水化工厂会计。2006-2012年湖南华林钼业有限公司材料会计兼仓库管理员。2013年湖南华中矿业有限公司新疆分公司。2014年（贵州）镇远县中大环境监测有限公司会计。2015年—2018年5月湖南华中矿业有限公司。2018年5月—2019年5月湖南华中矿业有限公司云南分公司项目负责人。2019年6月担任本公司财务负责人及信息披露负责人。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	2
生产人员	32	2
销售人员	1	1
技术人员	1	1
财务人员	1	2
员工总计	40	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	5	2
专科	6	2
专科以下	29	4
员工总计	40	8

### (二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## 一、 公司治理

### (一) 制度与评估

#### 1、 公司治理基本状况

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作。报告期间内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司将在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

#### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

《公司章程》规定了公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者权利外，还有知情权、股东收益权、提案权及股东大会、董事会决议违法时的请求撤销权等权利。公司建立的内部治理机制也给股东提供了保护和平等权利保障。公司治理在实际运作过程中严格按法律法规、《公司章程》及各项制度的规定和要求，召集、召开股东大会，履行了内部流程，给予公司所有股东充分的知情权、话语权。董事会经过评估认为：公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

#### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的审批限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保事项上，均规范操作，杜绝出现违法违规情况。截止报告期末，上述机构成员均依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

无

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	1、2019年6月26日，公司召开第一届董事会第十六次会议，会议通过了： （1）审议通过《2018年年度报告及其摘要》 （2）审议通过《2018年度董事会工作报告》 （3）审议通过《关于2018年度利润分配的议案》 （4）审议通过《公司2018年度财务决算报告的议案》

		<p>(5) 审议通过《公司 2019 年度财务预算报告的议案》</p> <p>(6) 审议通过《关于预计公司 2019 年度日常性关联交易的议案》</p> <p>(7) 审议通过了《关于续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》</p> <p>(8) 审议通过《2018 年度总经理工作报告》</p> <p>(9) 审议通过了《关于 2018 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》</p> <p>(10) 审议通过《关于选举公司第二届董事会和第二届监事会及聘请公司高级管理人员的议案》</p> <p>2、2019 年 7 月 26 日，公司召开第二届董事会第一次会议，会议通过了：</p> <p>(1) 审议通过《关于选举廖群洪为湖南高盛板业股份有限公司第二届董事会董事长》议案</p> <p>(2) 审议通过《关于聘任周湘文为湖南高盛板业股份有限公司总经理》议案</p> <p>(3) 审议通过《关于聘任熊艳超为湖南高盛板业股份有限公司财务负责人兼信息披露任》议案</p> <p>3、2019 年 8 月 28 日，公司召开第二届董事会第一次会议，会议通过了：</p> <p>(1) 审议通过《关于公司 2019 年半年度报告的议案》</p>
监事会	3	<p>1、2019 年 6 月 26 日，公司召开第一届监事会第八次会议，会议通过了：</p> <p>(1) 审议通过《2018 年年度报告及其摘要》</p> <p>(2) 审议通过《2018 年度监事会工作报告》</p> <p>(3) 审议通过《公司 2018 年度财务决算报告的议案》</p> <p>(4) 审议通过《公司 2019 年度财务预算报告的议案》</p> <p>(5) 审议通过《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》</p> <p>(6) 审议通过《关于 2018 年度利润分配的议案》</p> <p>(7) 审议通过《关于 2018 年度财务审计报告</p>

		<p>告非标准意见专项说明的议》</p> <p>2、2019年7月26日，公司召开第二届监事会第一次会议，会议通过了：</p> <p>（1）审议通过《关于选举李舜平为湖南高盛板业股份有限公司第二届监事会主席》议案</p> <p>3、2019年8月28日，公司召开第二届监事会第二次会议，会议通过了：</p> <p>（1）审议通过《关于公司2019年半年度报告的议案》</p>
股东大会	1	<p>2019年7月26日公司召开2019年年度股东大会，通过了如下决议</p> <p>（1）审议通过《2018年年度报告及其摘要》</p> <p>（2）审议通过《2018年度董事会工作报告》</p> <p>（3）审议通过《关于2018年度利润分配的议案》</p> <p>（4）审议通过了《关于续聘中准会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构的议案》</p> <p>（5）审议通过《2018年度监事会工作报告》</p> <p>（6）审议通过《公司2018年度财务决算报告的议案》</p> <p>（7）审议通过《公司2019年度财务预算报告的议案》</p> <p>（8）审议通过《关于预计公司2019年度日常性关联交易的议案》</p> <p>（9）审议通过《关于选举公司第二届董事会和第二届监事会及聘请公司高级管理人员的议案》</p> <p>（10）审议通过《董事会关于2018年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》议案</p> <p>（11）审议通过《监事会关于2018年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》议案</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、股东大会：截止报告期末，公司有52名股东，其中43名自然人股东，9名法人股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定召集、召开、表决，确保平等对待所有股东享有平等权利地位。

2、董事会：截止报告期末，公司有5名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及

《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事依法行使职权，勤勉履行职责。

3、监事会：截止报告期末，公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《监事会议事规则》的要求。监事会能够依法召集、召开会议，形成决议。报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司本期新出现的重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### (一) 业务独立

公司主营业务为硅酸钙板、蜂巢箱生产及销售。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，公司业务独立。

#### (二) 资产独立存在瑕疵

公司拥有的资产产权明晰，作为抵押品，因公司未清偿到期债务，已经被法院查封，其使用受到重大不宜影响。截至审计报告报出日，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况。公司截止 2019 年 12 月 31 日拥有的专利和实用新型共 26 项，其中发明 7 项，实用新型 19 项。公司占用的白云石村集体土地 2633.44 平方米，其中建筑物占地面积 629 平方米，没有取得相应的土地使用证和房产证，目前正在办理中。鉴于占用集体土地的面积占公司所有土地面积的 7.9%，面积较小，且土地以上建筑物是车间的一角，没有影响企业生产经营的风险，不影响公司资产的独立性。

#### (三) 人员独立

公司总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业中兼职。

#### (四) 公司财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

#### (五) 机构独立

公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务负责人等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司下设生产部、经营部（采购科和营销科）技术研发中心、财务管理中心、综合管理中心。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。因资产被查封，报告期内，公司财务管理制度未得到有效的执行，报告期内，公司主要是通过员工个人卡进行业务的结算活动。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司将进一步加强信息披露的管理工作，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司制定的《年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况良好。截至报告期末，公司已经建立年度报告重大差错责任追究制度。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中准审字[2020] 号
审计机构名称	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	王运莲、胡赞明
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	12 万元

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中准审字[2020] 号

湖南高盛板业股份有限公司全体股东：

### 一、无法表示意见

我们审计了湖南高盛板业股份有限公司（以下简称高盛板业公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日公司的资产负债表，2019 年度公司的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的高盛板业公司财务报表发表审计意见，由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对公司财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

#### 1、存货账面金额无法确认

如“附注五、(五)”所述，我们对公司存货进行监盘时，发现公司的存货未进行整理，存放零散，无法对存货数量进行判断，无法确认存货报表列报金额是否公允。

## 2、重大债权无法确认

如“附注五、(二)”及“附注五、(三)”所述，我们选取公司主要客户及供应商作进行函证，因公司未提供选取函证对象的相关联系方式，我们无法执行函证审计程序，且也无法实施令我们满意的其他替代程序。我们认为实施函证并获取回函是判断应收账款、预付款项账面价值是否恰当最有效的程序，无法收回函证导致我们无法确认应收账款、预付款项报表列报金额是否公允。

## 3、内控执行的有效性

如“附注九、(二)”所述，公司所有的银行冻结。银行账户被冻结后，公司为正常运营以员工个人名义开设个人卡进行日常收支，相关业务活动涉及到的现金流动均通过员工私卡进行。公司存在银行账户之外的资金收付情况，公司内部控制未得到有效执行，我们无法判断公司内部控制未得到有效执行对公司财务报表披露的影响情况。

## 4、持续经营能力的无法判断

如“附注九、(一)”所述，公司因借款纠纷导致主要的资产被查封，短期内需要偿还的债务数额大；公司因经营问题导致涉诉事项增多，公司虽然已经披露了相关涉诉事项，但是我们无法获取公司是否已经完整披露，也无法确定涉诉事项对公司的影响，我们无法判断公司在未来十二个月内是否能够持续经营，无法判断公司继续按照持续性经营假设编制财务报表是否适当。

## 5、较大金额的欠税

如“附注九、(二)”所述，截止到2019年12月31日，公司已申报未缴纳的税款1,065.52万元，公司2019年度确认存货盘亏金额为723.51万元，公司未对上述盘亏损失涉及到的进项税转出并进行税务申报。公司目前已经无法申请增值税发票，且因欠税被税务局多次网上进行催缴。我们无法判断公司上述涉税事项对公司财务报表披露的影响情况。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

高盛板业公司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，管理层负责评估高盛板业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高盛板业公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对高盛板业公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于高盛板业公司，并履行了职业道德方面的其他责

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年六月十五日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	62,820.88	64,302.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	31,145,496.47	45,469,438.92
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	15,262,737.87	15,319,680.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	33,238.71	58,563.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	3,444,653.55	10,885,178.84
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>49,948,947.48</b>	<b>71,797,163.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
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	五、(六)	50,322,447.31	54,800,602.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(七)	7,312,025.43	7,484,411.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(八)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>57,634,472.74</b>	<b>62,285,013.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>107,583,420.22</b>	<b>134,082,177.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(九)	587,477.00	587,477.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十)	372,871.87	377,544.87
应交税费	五、(十一)	10,655,158.78	10,149,028.55
其他应付款	五、(十二)	27,213,962.03	20,024,784.74
其中：应付利息		6,291,580.49	3,372,088.64
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十三)	32,500,000.00	32,675,376.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>71,329,469.68</b>	<b>63,814,211.16</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
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	五、(十四)	6,899,471.01	8,289,675.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,899,471.01</b>	<b>8,289,675.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>78,228,940.69</b>	<b>72,103,886.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十五)	43,300,000.00	43,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十六)	9,310,344.72	9,310,344.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十七)	3,374,869.67	3,374,869.67
一般风险准备			
未分配利润	五、(十八)	-26,630,734.86	5,993,076.42
归属于母公司所有者权益合计		29,354,479.53	61,978,290.81
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>29,354,479.53</b>	<b>61,978,290.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>107,583,420.22</b>	<b>134,082,177.05</b>

法定代表人：廖群洪

主管会计工作负责人：熊艳超

会计机构负责人：熊艳超

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		277,863.72	2,772,858.15
其中：营业收入	五、(十九)	277,863.72	2,772,858.15
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		9,641,768.48	9,809,626.37
其中：营业成本	五、(十九)	205,423.03	1,979,110.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十)	501,922.23	537,903.54
销售费用	五、(二十一)	1,442.16	78,491.16
管理费用	五、(二十二)	6,011,961.97	4,625,607.20
研发费用			
财务费用	五、(二十三)	2,921,019.09	2,588,514.37
其中：利息费用		2,919,491.85	2,588,602.33
利息收入		126.29	87.96
加：其他收益	五、(二十四)	1,390,204.07	1,390,204.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十五)	-14,174,108.33	-5,334,810.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-22,147,809.02	-10,981,375.06
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		10,476,002.26	3,660,450.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-32,623,811.28	-14,641,825.15
减：所得税费用			1,174,397.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-32,623,811.28	-15,816,222.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,623,811.28	-15,816,222.40
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,623,811.28	-15,816,222.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-32,623,811.28	-15,816,222.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,623,811.28	-15,816,222.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.75	-0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.75	-0.37

法定代表人：廖群洪

主管会计工作负责人：熊艳超

会计机构负责人：熊艳超

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		468,282.02	3,125,441.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>468,282.02</b>	<b>3,125,441.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			<b>1,828,491.21</b>
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		<b>748,310.50</b>	<b>1,113,187.00</b>
支付的各项税费		<b>31,914.28</b>	
支付其他与经营活动有关的现金		<b>576,580.68</b>	<b>211,862.46</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,356,805.46</b>	<b>3,153,540.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-888,523.44</b>	<b>-28,099.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,063,899.44	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,063,899.44</b>	
偿还债务支付的现金		175,376.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>175,376.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>888,523.44</b>	<b>0</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			<b>-28,099.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额			28,099.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			

法定代表人：廖群洪

主管会计工作负责人：熊艳超

会计机构负责人：熊艳超

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	43,300,000.00				9,310,344.72				3,374,869.67		5,993,076.42		61,978,290.81
加：会计政策变更	0												0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,300,000.00				9,310,344.72				3,374,869.67		5,993,076.42		61,978,290.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 32,623,811.28		- 32,623,811.28
（一）综合收益总额											- 32,623,811.28		- 32,623,811.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,300,000.00				9,310,344.72			3,374,869.67		-	26,630,734.86	29,354,479.53

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	43,300,000.00				9,310,344.72				3,374,869.67		21,809,298.82		77,794,513.21
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,300,000.00				9,310,344.72				3,374,869.67		21,809,298.82		77,794,513.21
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-15,816,222.40		- 15,816,222.40
（一）综合收益总额											-15,816,222.40		- 15,816,222.40
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	43,300,000.00				9,310,344.72				3,374,869.67		5,993,076.42		61,978,290.81

法定代表人：廖群洪

主管会计工作负责人：熊艳超

会计机构负责人：熊艳超



# 湖南高盛板业股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称: 湖南高盛板业股份有限公司

统一社会信用代码: 91431300578643918G

注册资本: 4,330 万元

法定代表人: 廖群洪

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

登记机关: 娄底市工商行政管理局

成立日期: 2011 年 8 月 3 日

注册地址: 娄底市娄星区石井镇白云石村么家组

营业期限: 2011.8.3-2031.8.3

#### 2、公司经营范围

公司属于新型环保建材行业, 公司经营范围为硅酸钙板、蜂巢芯底板、蜂巢箱、薄壁芯模、装饰线条、井盖的生产及销售。

#### 3、公司历史沿革

##### 3.1 公司设立

湖南高盛板业有限公司(本公司前身, 以下简称“有限公司”)于 2011 年 8 月由欧阳忠贞、李清枚共同投资设立, 在娄底市工商行政管理局注册登记, 公司注册登记号 431300000034584。有限公司设立时注册资本为 500.00 万元, 其中自然人欧阳忠贞认缴 400.00 万元, 占注册资本的 80.00%, 自然人李清枚认缴 100.00 万元, 占注册资本的 20.00%。上述出资由股东分二期缴足, 有限公司成立时各股东认缴出资及实缴出资情况如下:

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	比例(%)	
1	欧阳忠贞	400.00	80.00	400.00	80.00	货币出资
2	李清枚	100.00	20.00	100.00	20.00	货币出资
	合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

有限公司上述出资 500 万元、实收资本 500 万元由娄底市龙兴会计师事务所验证并出具了验

资报告（娄龙兴验字【2011】11A02088号）。

### 3.2 有限公司第一次股权变动

2011年11月，股东会一致同意增加有限公司注册资本500.00万元，其中股东欧阳忠贞认缴400.00万元，股东李清枚增加100.00万元，上述增资由股东在按照协议约定日前缴足。上述增资完成后，有限公司股东认缴出资及实缴出资情况如下：

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	
1	欧阳忠贞	800.00	80.00	800.00	80.00	货币出资
2	李清枚	200.00	20.00	200.00	20.00	货币出资
合计		1,000.00	100.00	1,000.00	100.00	

有限公司上述增资500万元、实收资本500万元由娄底市龙兴会所验证并出具了验资报告（娄龙兴验字【2011】11A02696号）。

### 3.3 有限公司第二次股权变动

2012年10月，股东会一致同意增加有限公司注册资本2,000.00万元，其中股东欧阳忠贞认缴1,600.00万元，股东李清枚增加400.00万元。上述增资由股东在2012年10月29日缴足。上述增资完成后，有限公司股东认缴出资及实缴出资情况如下：

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	
1	欧阳忠贞	2,400.00	80.00	2,400.00	80.00	货币出资
2	李清枚	600.00	20.00	600.00	20.00	货币出资
合计		3,000.00	100.00	3,000.00	100.00	

有限公司上述增资2,000万元、实收资本2,000万元由湖南智超联合会计师事务所验证并出具了验资报告（湘智超验变字【2012】12A04735号）。

### 3.4 有限公司第三次股权变动

2015年4月23日，有限公司召开临时股东大会决议，一致同意股东欧阳忠贞将其所持有的有限公司48%的股权、股东李清枚将其持有的有限公司20%股权转让给廖群洪，上述股权变更后，有限公司股东认缴出资及实缴出资情况如下：

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	
1	廖群洪	2,040.00	68.00	2,040.00	68.00	货币出资

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	
2	欧阳忠贞	960.00	32.00	960.00	32.00	货币出资
合计		3,000.00	100.00	3,000.00	100.00	

## 2.5 有限公司第四次股权变动

2015年6月3日，有限公司召开临时股东会决议，一致同意股东廖群洪将持有有限公司5.44%的股权，计163.2万元转让给李津卫，同意股东欧阳忠贞转让该有限公司的2.56%，计76.8万元李津卫，上述股权变更后，有限公司股东认缴出资及实缴出资情况如下：

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	
1	廖群洪	1,876.80	62.56	1,876.80	62.56	货币出资
2	欧阳忠贞	883.20	29.44	883.20	29.44	货币出资
3	李津卫	240.00	8.00	240.00	8.00	货币出资
合计		3,000.00	100.00	3,000.00	100.00	

## 2.6 有限公司第五次股权变动

2015年10月12日，有限公司召开股东会，会议一致决定廖群洪所持有的有限公司62.56%的股权受让6%给上海新北股权投资基金合伙企业（有限合伙）、廖群洪所持有的有限公司62.56%的股权受让4%给上海融鼎股权投资管理有限公司、廖群洪所持有的有限公司62.56%的股权受让6%给刘悟辉、廖群洪所持有的有限公司62.56%的股权受让2%给李舜平、廖群洪所持有的有限公司62.56%的股权受让2%给阳彪，廖群洪所持有的有限公司62.56%的股权受让5.56%给欧阳忠贞，欧阳忠贞所持有的有限公司29.44%的股权受让10%给赵顺则，其他股东放弃优先认购权；公司住所修改为娄底市娄星区石井镇白云石村么家组；上述股权变更后，有限公司股东认缴出资及实缴出资情况如下：

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	
1	廖群洪	1,110.00	37.00	1,110.00	37.00	货币出资
2	欧阳忠贞	750.00	25.00	750.00	25.00	货币出资

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)	
3	李津卫	240.00	8.00	240.00	8.00	货币出资
4	上海新北股权投资基金合伙企业(有限合伙)	180.00	6.00	180.00	6.00	货币出资
5	上海融鼎股权投资管理有限公司	120.00	4.00	120.00	4.00	货币出资
6	刘悟辉	180.00	6.00	180.00	6.00	货币出资
7	李舜平	60.00	2.00	60.00	2.00	货币出资
8	阳彪	60.00	2.00	60.00	2.00	货币出资
9	赵顺则	300.00	10.00	300.00	10.00	货币出资
	合计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00	货币出资

## 2.7 有限公司整体变更为股份有限公司

2015年10月20日,有限公司召开股东会,有限公司全体股东一致同意将公司形式由有限责任公司整体变更为股份有限公司,变更后的名称:湖南高盛板业股份有限公司(以下简称公司或者股份公司),同意以截至2015年7月31日经审计净资产43,533,484.36元,按照1.088337109:1的比例折为40,000,000股,股本40,000,000.00元,净资产超过股本的部分3,533,484.36元计入资本公积;同意自2015年7月31日至股份有限公司取得营业执照期间的损益由股份公司股东承担;本次股权变更后股份公司的股权结构如下:

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)	
1	廖群洪	1,480.00	37.00	1,480.00	37.00	净资产折股
2	欧阳忠贞	1000	25.00	1000	25.00	净资产折股

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)	
3	李津卫	320	8.00	320	8.00	净资产折股
4	上海新北股权投资基金合伙企业(有限合伙)	240	6.00	240	6.00	净资产折股
5	上海融鼎股权投资管理有限公司	160	4.00	160	4.00	净资产折股
6	刘悟辉	240	6.00	240	6.00	净资产折股
7	李舜平	80	2.00	80	2.00	净资产折股
8	阳彪	80	2.00	80	2.00	净资产折股
9	赵顺则	400	10.00	400	10.00	净资产折股
合计		4,000.00	100.00	4,000.00	100.00	

截止到 2015 年 7 月 31 日，有限公司净资产由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具审计并出具截止 2020 年 6 月 30 日（瑞华审字[2015]43030010 号），截止到 2015 年 7 月 31 日净资产由中瑞国际资产评估（北京）有限公司评估并出具评估报告（中瑞评报字【2015】100731049 号），有限公司净资产折股由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具验资报告（瑞华验字【2015】43030001 号）。

2016 年 2 月 16 日，本公司取得《关于同意湖南高盛板业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函【2016】1161 号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。公司股东人数未超过 200 人，按规定中国证监会豁免核准公司股票公开转让，公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

2016 年 2 月 10 日，本公司取得《关于湖南高盛板业股份有限公司股票证券简称及证券代码的通知》，核定本公司证券简称“高盛板业”，证券代码“836290”。公司股票于 2016 年 3 月 27 日起在全国股转系统挂牌交易。

## 2.8 股份公司第一次股权变更

2016 年 7 月 9 日，股份公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于湖南高盛板业股份有限公司股票发行方案（公告编号 2016-010）的议案》、《关于签署附生效条件的股份认购合同的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于公司申请股票交易方式由协议转让变更为做市转让的议案》、《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》，根据上述方案，公司以 3.4 元/股的价格向国金证券股份有限公司、中山证券有限责任公司、西部证券股份有限公司、上海蚨库投资管理有限公司、徐国桢、王海燕、陈开云非公开定向发行的 3,300,000 股人民币普通股，募集资金人民币 11,220,000 元，2016

年 8 月，公司此次非公开发行募集资金 11,220,000 元，扣除相关发行费用 2,143,139.64 元，实际募集资金 9,076,860.36 元，其中 3,300,000 元计入股本，剩余 5,776,860.36 元，计入资本公积。此次增发完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资		实缴出资		出资方式
		金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)	
1	廖群洪	1,480.00	34.18	1,480.00	34.18	净资产折股
2	欧阳忠贞	1,000.00	23.09	1,000.00	23.09	净资产折股
3	赵顺则	400.00	9.24	400.00	9.24	净资产折股
4	李津卫	320.00	7.39	320.00	7.39	净资产折股
5	刘悟辉	240.00	5.54	240.00	5.54	净资产折股
6	上海新北股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	240.00	5.54	240.00	5.54	净资产折股
7	上海融鼎股权管理有限公司	160.00	3.70	160.00	3.70	净资产折股
8	阳彪	80.00	1.85	80.00	1.85	净资产折股
9	李舜平	80.00	1.85	80.00	1.85	净资产折股
10	国金证券股份有限公司	60.00	1.39	60.00	1.39	货币出资
11	中山证券有限责任公司	50.00	1.15	50.00	1.15	货币出资
12	西部证券股份有限公司	30.00	0.69	30.00	0.69	货币出资
13	上海蚨库投资管理有限公司	50.00	1.15	50.00	1.15	货币出资
14	徐国桢	50.00	1.15	50.00	1.15	货币出资
15	王海燕	50.00	1.15	50.00	1.15	货币出资
16	陈开云	40.00	0.92	40.00	0.92	货币出资
合计		4,330.00	100.00	4,330.00	100.00	

公司上述非公开定向发行募集资金新增股本 3,300,000 元由瑞华会计师事务所验证并出具验资报告（瑞华验字[2016]43030003]43030003 号）。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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》的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2018 年 12 月 31 日止的 2018 年度财务报表。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （六）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按当月 1 日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。每月月末根据每月最后一日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，结转汇兑损益。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （七）金融工具的确认和计量

本公司于 2019 年 1 月 1 日起采用以下金融工具会计政策：

本公司在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负

债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### 1、金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本公司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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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，且本公司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的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资，列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，除衍生金融资产外列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

（1）不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。

（2）在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及包含嵌入衍生工具的混合合同

符合条件，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

1) 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。

2) 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。

相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该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中转出，计入当期损益。

将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该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中转出，计入留存收益。本公司持有该等非交易性权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## 2、金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- 2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。
- 3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- 5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

14) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过（含）30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 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；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

#### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 3、金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。

本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

（1）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（2）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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及因转移金融资产而收到的对价与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之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

#### 4、金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

##### (1) 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### 1) 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，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本公司承担该金融负债的目的是交易性的：（1）承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购；（2）相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；（3）相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本公司将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据本公司正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被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，该金融负债由本公司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，其他公允价值变动计入当期损益。

该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### 2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## （2）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

## 5、衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- （1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- （2）与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- （3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进

行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

下述金融工具会计政策于适用于 2018 年度及以前：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## 7、实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算，其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

## 8、金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。本公司的金融资产主要为贷款和应收款项

### （1） 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## 9、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 1) 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 2) 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### 10、金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

#### 8.11 金融负债的分类、确认及计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司的金融负债全部为其他金融负债。

其他金融负债与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 12、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 13、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 8.14 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### （八）应收款项坏账准备

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

##### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

##### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，

以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

组合3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4、对预付款项坏账准备计提方法采取个别认定法，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （九）存货核算方法

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、包装物、消耗性生物资产、低值易耗品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在产品、周转材料、产成品、包装物的领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十）划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

## (十一) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的类别

固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公家具等。

### 3、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 4、各类固定资产的折旧方法

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定

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，公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-50	5.00	3.17-1.90
机器设备	12	5.00	7.92
运输设备	8	5.00	11.88
电子设备及其他	5-10	5.00	19.00-9.50

#### （2）对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 5、固定资产后续支出的处理

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

- （1）固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；
- （2）固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。
- （3）固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，在房屋建筑物类别中单独核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

#### 6、融资租入固定资产的核算方法

（1）公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；

- ④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有本公司才能使用。

(2) 融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

(3) 融资租入固定资产折旧方法：公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 本公司固定资产的售后回租业务由于具有实质上的融资性质，不作为出售处理，按照原入账价值和折旧方法计提折旧，所获得的融资作为担保借款在长期应付款中列报，以后年度支付的租金和留置价款视作还本付息，按照实际利率法以摊余成本对该长期应付款进行后续计量，确认利息支出。

## (十二) 在建工程

### 1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、在建工程的计价方法

在建工程按各项工程实际发生的成本入账；自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。与在建工程相关的借款所发生的借款费用，按照借款费用的会计政策进行处理。

### 3、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十三) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十四）无形资产

### 1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具体包括：土地使用权等。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

### 2、无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 3、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计折旧年限（年）	理由
土地使用权	按照土地使用权证上预计可使用年限	基于权利许可

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 4、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对于使用寿命不受法律、规章或合同的限制且无法预见为公司带来未来经济利益期限的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 5、研究开发费用

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 6、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时符合以下条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该项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) 无形资产产生利益的方式，包括能够证明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，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项无形资产的开发，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计量。

#### (十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十六）长期待摊费用

### 1、确认条件

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。经营租入固定资产改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，计入长期待摊费用，并在两次装修期间与固定资产剩余租赁期限两者中较短的期间内，采用直线法摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 3、摊销年限

根据受益期确定。

## （十七）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划：

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （十八）预计负债

## 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （十九）收入

收入是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### 1、销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、具体原则

公司收入确认的具体方法：

内销产品的收入确认方法，公司根据与客户约定的交货期将产品发送至客户或者是客户

指定的物流方，客户或者是第三方物流签收确认后，相关商品所有权上的主要风险和报酬即转移，公司确认销售收入。

### 3、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 4、提供劳务的收入确认方法

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

根据合同的性质及工程项目的实际情况，应按下列方法确定完工百分比：

- ①已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

## (二十) 政府补助

### 1、政府补助的类别

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：政府文件明确规定的补助对象。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据；

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：自相关长期资产可供使用时起，在相关资产计提折旧或摊销时，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

## 2、确认时点

企业在日常活动中按照固定的定额标准取得的政府补助，应当按照应收金额计量；不确定的或者在非日常活动中取得的政府补助，应当按照实际收到的金额计量；与资产相关的政府补助通常为货币性资产形式，企业应当在实际收到款项时，按照到账的实际金额计入“递延收益”。

## 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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公司提供贷款的，本公司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公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括以公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

### 1、递延所得税负债

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，公司将确认其产生的递延所得税负债。

## 2、递延所得税资产

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

## 3、所得税的会计处理

资产负债表日，公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；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和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在其他综合收益或所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

公司将除企业合并及直接在其他综合收益或所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## （二十二）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经

营性租赁与融资性租赁两种方式。

#### 1、融资租赁、经营租赁认定标准

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(一般指75%或75%以上)。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于(一般指90%或90%以上，下同)租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司(或承租人)才能使用。

(2) 经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 2、租赁的主要会计处理

(1) 融资租赁的主要会计处理

融资租入的固定资产：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费等初始直接费用(下同)，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

融资租出资产：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁的主要会计处理

作为承租人支付的租金，公司在不扣除免租期的整个租赁期内，按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大

的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

### **（二十三）终止经营**

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **（二十四）关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

本公司的母公司；

本公司的子公司；

与本公司受同一母公司控制的其他企业；

对本公司实施共同控制的投资方；

对本公司施加重大影响的投资方；

本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### **（二十五）重要会计政策和会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

##### **（1）财务报表列报**

2019年财政部发布财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订。本公司管理层认为，财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等均无影响。

##### **（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更**

财政部于2017年分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对2018年度的比较财务报表进行调整。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）项目		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	45,469,438.92	应收账款	摊余成本	45,469,438.92
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	58,563.38	其他应收款	摊余成本	58,563.38

首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	45,469,438.92			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				45,469,438.92
其他应收款	58,563.38			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				58,563.38

(3) 对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

无。

(4) 执行修订后债务重组、非货币性资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易，本公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

2、重要会计估计的变更

本公司本报告期内无重要会计估计变更。

(二十六) 前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期会计差错更正事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础及适用税率计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
房产税	按照房屋原值的80%	1.2%
土地使用税	按照土地面积	1.2元/m <sup>2</sup>
企业所得税	应纳税所得额。	15.00%

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%。

### (二) 税收优惠

1、关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78号）的相关规定，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。其中公司利用废渣生产的产品符合按照70%的比例即征即退的政策。

2、按照财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于公布资源综合利用企业所得税

优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕117号）及《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》（国税函[2009]185号）的相关规定：企业自2008年1月1日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）》（以下简称《目录》）规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。公司主要产品的原料70%来自于商品粉煤灰。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初数指2018年12月31日，期末数指2019年12月31日，上年数是指2018年，本期数是2019年。

### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	62,820.88	64,302.12
合计	62,820.88	64,302.12

1) 截止到2019年12月31日，公司无存放在境外款项。

2) 因与长沙银行股份有限公司娄底市分行贷款纠纷，湖南省娄底市中级人民法院于2017年11月3日作出民事裁决（[2017]湘13财保1号），将公司下列账户连同账户余额，总计62,820.88元予以冻结，其使用受到限制。截至2020年6月30日，上述冻结仍未解除。

开户银行	账号	账户性质	币种	金额
中国建设银行娄底娄星支行	731904150010901	一般户	人民币	3,241.52
中国银行娄底乐坪支行	43001510069052504360	一般户	人民币	15,060.16
中国农业银行娄底大市场分理处	600260210336	一般户	人民币	31,817.79
交通银行娄底分行	18581201040003445	一般户	人民币	12,701.41
长沙银行娄底分行	800134354520011	基本户	人民币	
合计				62,820.88

### （二）应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合 1 计提坏账准备的应收账款	56,063,638.63	100.00	24,918,142.16	44.45	31,145,496.47
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	56,063,638.63	100.00	24,918,142.16	44.45	31,145,496.47
合计	56,063,638.63	100.00	24,918,142.16	44.45	31,145,496.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合 1 计提坏账准备的应收账款	56,217,934.65	100.00	10,748,495.73	19.12	45,469,438.92
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	56,217,934.65	100.00	10,748,495.73	19.12	45,469,438.92
合计	56,217,934.65	100.00	10,748,495.73	19.12	45,469,438.92

其中：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	14,449,143.65	2,889,828.73	20.00
3 至 4 年	39,172,363.10	19,586,181.55	50.00
4 年以上	2,442,131.88	2,442,131.88	100.00
合计	56,063,638.63	24,918,142.16	44.45

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	14,560,134.15	1,456,013.42	10.00
2 至 3 年	39,200,388.62	7,840,077.72	20.00
3 至 4 年	2,010,014.58	1,005,007.29	50.00
4 年以上	447,397.30	447,397.30	100.00
合计	56,217,934.65	10,748,495.73	19.12

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄分析法	10,748,495.73	14,169,646.43			24,918,142.16
合计	10,748,495.73	14,169,646.43			24,918,142.16

本期计提坏账准备金额14,169,646.43元；本期无收回或转回坏账准备。

3、期末不存在单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备。

4、公司不存在本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

5、公司不存在本期通过重组等其他方式收回的应收账款的情形。

6、公司本报告期不存在实际核销的应收账款。

7、期末公司应收账款中无应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项。

8、期末公司不存在应收关联方款项。

9、公司本报告期不存在终止确认的应收账款情况。

10、公司本报告期不存在以应收账款为标的进行证券化的情况。

11、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
湖南湘诚壹佰置地有限公司 (万科魅力之城项目)	5,033,307.40	8.98	2,516,653.70
湖南嘉利房地产开发有限公司嘉利新世界项目部	4,992,789.15	8.91	2,496,394.58
长沙盛航置业有限公司润和又一城项目部	4,828,364.35	8.61	1,887,675.55
红星实业集团有限公司 (红星国际公馆项目)	4,539,861.55	8.10	2,269,930.78
娄底市第一工程公司三泰檀香山项目部	4,224,783.85	7.54	1,305,585.40
合计	23,619,106.30	42.14	10,476,240.01

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内				56,942.51	0.37	
1 至 2 年				1,511.06	0.01	
2 至 3 年	1,511.06	0.01		14,520,788.81	94.79	
3 年以上	15,261,226.81	99.99		740,438.00	4.83	
合计	15,262,737.87	100.00		15,319,680.38	100.00	

#### 2、公司账龄超过一年且金额重大的预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
娄底市金福宜贸易有限公司	5,368,610.00	3 年以上	供应商未送货
娄底市建鑫贸易有限公司	3,234,527.60	3 年以上	供应商未送货
娄底市永胜贸易有限公司	2,365,440.00	3 年以上	供应商未送货
涟源市永益贸易有限公司	1,788,405.12	3 年以上	供应商未送货
娄底市文和贸易有限公司	1,713,806.09	3 年以上	供应商未送货
娄底赛德机械有限公司聂萍	636,658.00	3 年以上	公司未支付后续设备款
佛山市南海区香柏树液压机械厂	100,000.00	3 年以上	公司未支付后续设备款
东莞市茶山易红机械设备厂	50,000.00	3 年以上	公司未支付后续设备款
合计	15,257,446.81		

3、截止2019年12月31日预付款项中无预付持本公司5%以上 (含5%) 表决权股份的股东款项。

#### 4、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
娄底市金福宜贸易有限公司	5,368,610.00	35.17
娄底市建鑫贸易有限公司	3,234,527.60	21.19
娄底市永胜贸易有限公司	2,365,440.00	15.5
涟源市永益贸易有限公司	1,788,405.12	11.72
娄底市文和贸易有限公司	1,713,806.09	11.23
合计	14,470,788.81	94.81

#### (四) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,238.71	58,563.38
合计	33,238.71	58,563.38

##### 1、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	43,649.58	100	10,410.87	23.85	33,238.71
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	43,649.58	100	10,410.87	23.85	33,238.71
合计	43,649.58	100	10,410.87	23.85	33,238.71

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	64,512.35	100.00	5,948.97	9.22	58,563.38
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	64,512.35	100.00	5,948.97	9.22	58,563.38
合计	64,512.35	100.00	5,948.97	9.22	58,563.38

其中：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	13,190.48	1,319.05	10.00
2 至 3 年	20,459.10	4,091.82	20.00
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
合计	43,649.58	10,410.87	23.85

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,045.25	1,502.26	5.00
1 至 2 年	24,467.10	2,446.71	10.00
2 至 3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
合计	64,512.35	5,948.97	9.22

(2) 坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	5,948.97			5,948.97
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,461.90			4,461.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	10,410.87			10,410.87

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提的坏账准备	5,948.97	4,461.90			10,410.87
合计	5,948.97	4,461.90			10,410.87

本期计提坏账准备金额4,461.90元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 期末公司无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	43,649.58	64,512.35
合计	43,649.58	64,512.35

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
张月梅	备用金	9,182.48	1至2年	21.04	918.25
吴雄辉	备用金	14,316.40	2至3年	32.80	2,863.28
梁四军	备用金	10,000.00	3至4年	22.91	5,000.00
李辉	备用金	4,883.00	2至3年	11.19	976.60
曾志辉	备用金	4,008.00	1至2年	9.18	400.80
合计		42,389.88		97.12	10,158.93

(7) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## (五) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,251.60		40,251.60	7,048,058.71		7,048,058.71
库存商品	4,166,220.04	786,929.04	3,379,291.00	4,524,006.34	841,997.16	3,682,009.18
周转材料	25,110.95		25,110.95	155,110.95		155,110.95
合计	4,231,582.59	786,929.04	3,444,653.55	11,727,176.00	841,997.16	10,885,178.84

### 2、 期末公司计提存货跌价准备的情况

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	841,997.16				55,068.12	786,929.04
合计	841,997.16				55,068.12	786,929.04

存货跌价准备其他减少系跌价存货本期盘亏。

3、 期末公司存货余额中无含有借款费用资本化金额。

## (六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	50,322,447.31	54,800,602.31

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	0.00	0.00
合计	50,322,447.31	54,800,602.31

### 1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	32,710,046.27	45,029,868.39		477,808.57	78,217,723.23
(2) 本期增加金额					
—购置					
—在建工程转入					-
(3) 本期减少金额					-
—处置或报废					-
(4) 期末余额	32,710,046.27	45,029,868.39		477,808.57	78,217,723.23
<b>2. 累计折旧</b>					-
(1) 年初余额	4,386,817.76	18,588,368.85		441,934.31	23,417,120.92
(2) 本期增加金额	781,043.19	3,697,111.82			4,478,155.00
—计提	781,043.19	3,697,111.82			4,478,155.00
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	5,167,860.95	22,285,480.67		441,934.31	27,895,275.92
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	27,542,185.32	22,744,387.72		35,874.26	50,322,447.31
(2) 年初账面价值	28,323,228.51	26,441,499.54		35,874.26	54,800,602.31

2、 期末公司因银行账户被冻结，本期公司未生产，固定资产处于闲置状态。

3、 期末固定资产的抵押情况详见本附注“五、财务报表项目附注”之“所有权或使用

权受限制的资产”。

- 4、期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5、期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6、期末公司无应办未办妥产权证书的固定资产。

### （七）无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值	8,563,139.09	8,563,139.09
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	8,563,139.09	8,563,139.09
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	1,078,727.99	1,078,727.99
(2) 本期增加金额	172,385.67	172,385.67
—计提	172,385.67	172,385.67
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	1,251,113.66	1,251,113.66
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	7,312,025.43	7,312,025.43
(2) 年初账面价值	7,484,411.10	7,484,411.10

- 2、期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

3、期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

4、期末公司无形资产抵押情况见本附注“五、财务报表项目注释”之“所有权或者使用权收到限制的资产”。

#### (八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、期末公司无未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债。

2、期末公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

3、期末公司因预计未来无法产生足够的应纳税所得额用以弥补可抵扣暂时性差异的，本期末公司未确认递延所得税资产明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	25,715,482.07	11,596,441.86
合 计	25,715,482.07	11,596,441.86

#### (九) 应付账款

1、应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
应付供应商货款	529,477.00	529,477.00
应付供应商设备购置款	58,000.00	58,000.00
合计	587,477.00	587,477.00

2、应付账款账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内				
1至2年			226,757.00	38.60
2至3年	226,757.00	38.60	220,370.00	37.51
3至4年	220,370.00	37.51	140,350.00	23.89
4年以上	140,350.00	23.89		
合计	587,477.00	100.00	587,477.00	100.00

注：期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

3、期末应付账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款的比例 (%)
青海创安石棉有限公司	非关联方	143,770.00	3至4年	24.47
东莞市灵慕实业有限公司	非关联方	188,910.00	2至3年	32.16

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款的比例 (%)
卢长州水泥纸袋	非关联方	100,000.00	4年以上	17.02
东莞琴囊实业有限公司	非关联方	32,000.00	3至4年	5.45
娄底鸿源紫荆酒店有限公司	非关联方	27,847.00	2至3年	4.74
合计		492,527.00		83.84

4、期末应付账款余额中无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

5、期末应付账款余额中无欠关联方款项。

### （十）应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	206,184.87	743,637.50	748,310.50	201,511.87
离职后福利-设定提存计划	171,360.00			171,360.00
合计	377,544.87	743,637.50	748,310.50	372,871.87

#### 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	107,976.87	710,456.00	715,129.00	103,303.87
(2) 职工福利费		33,181.50	33,181.50	0.00
(3) 社会保险费	75,168.00			75,168.00
其中：医疗保险费	75,168.00			75,168.00
工伤保险费				
生育保险费				
(4) 住房公积金	23,040.00			23,040.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	206,184.87	743,637.50	748,310.50	201,511.87

#### 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	156,384.00			156,384.00
失业保险费	14,976.00			14,976.00
合计	171,360.00			171,360.00

### (十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	5,009,929.50	5,005,721.50
企业所得税	1,836,139.20	1,836,139.20
个人所得税	21,267.31	21,267.31
城市维护建设税	521,023.09	519,216.98
房产税	1,741,189.58	1,427,202.18
土地使用税	921,612.98	737,290.38
教育费附加	320,346.76	319,263.08
地方教育附加	213,564.50	212,842.06
印花税	70,085.86	70,085.86
合计	10,655,158.78	10,149,028.55

### (十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	6,291,580.49	3,372,088.64
应付股利		
其他应付款项	20,922,381.54	16,652,696.10
合计	27,213,962.03	20,024,784.74

#### 1、应付利息

##### (1) 应付利息分项列示

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息（注1）	5,197,729.96	2,922,729.96
短期借款应付利息（注2）	1,093,850.53	449,358.68
合计	6,291,580.49	3,372,088.64

注：截止到2019年12月31日，公司已经逾期支付的利息情况如下：

1) 公司应付未付长沙银行股份有限公司娄底市分行利息十六期（2017年9月至2019年12月）。

2) 公司应付未付娄底市兴娄融资担保有限公司利息449,358.68元，其中娄底市兴娄融资担保有限公司替公司代偿的利息支出为197,316.00元（2017年12月1日至2018年8月6日）。公司按照法院判决计提的利息支出为896,534.53元（2018年8月6日至2019年12月31日）。

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方往来款	7,610,358.72	6,546,459.28
保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
应付借款本金	2,700,000.00	2,700,000.00
应付诉讼费	37,800.00	37,800.00
其他往来款	500,000.00	500,000.00
应付未付的报销款	37,069.30	72,103.30
应付罚利	8,037,153.52	4,796,333.52
合计	20,922,381.54	16,652,696.10

(2) 期末公司账龄超过一年的重要其他应付款如下:

单位名称	与本公司关系	期末余额	其中: 1-2年	2-3年	3年以上
欧阳忠贞	非关联方	755,192.67			755,192.67
廖群洪	关联方	6,855,166.05	72,527.00	1,108,325.61	4,595,414.00
娄底市兴娄融资担保有限公司	非关联方	2,952,042.68	2,942,679.31	9,363.37	
安徽友旺环保科技有限公司	非关联方	2,000,000.00			2,000,000.00
长沙银行娄底市分行	非关联方	7,624,994.94	3,240,900.00	1,143,194.94	
合计		20,187,396.34	6,256,106.31	2,260,883.92	7,350,606.67

(3) 期末其他应付款余额中应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项如下:

项目	关联关系	金额	占其他应付款的比例 (%)	备注
廖群洪	实际控制人、公司董事长	6,560,382.85	31.36	借入款项及垫付的工资
廖群洪	实际控制人、公司董事长	294,783.20	1.41	报销未付款项
合计		6,855,166.05	32.76	

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	32,500,000.00	32,500,000.00
1年内到期的长期应付款		175,376.00
减: 未确认融资费用		
1年内到期的长期应付款净额		175,376.00
合计	32,500,000.00	32,675,376.00

注1：2014年6月23日，本公司与长沙银行股份有限公司娄底分行签订借款协议（合同编号CSYH-FJ-4.0201406230000），本公司以自有土地及建筑物、设备等作为抵押获得长沙银行股份有限公司娄底市分行3,700.00万元的人民币长期贷款（2014.7.4-2016.7.4），上述借款除了以本公司自有的土地及固定资产作为抵押以外，同时股东欧阳忠贞及其配偶李清枚还以其个人自有土地（权证号涟国用（2012）第1202031162号、涟国用（2012）第1202031161号）提供抵押担保，此外股东欧阳忠贞及其配偶李清枚还为公司上述借款提供连带责任保证。

2016年7月1日，公司与长沙银行股份有限公司娄底市分行就公司在长沙银行股份有限公司娄底市分行到期借款3,700.00万元签订借款展期合同，公司以固定资产及无形资产为上述借款提供抵押，同时公司实际控制人廖群洪、公司持股5%以上自然人股东欧阳忠贞及其配偶李清枚、公司持股5%以上自然人股东李津卫及其配偶王先全为公司上述借款提供连带责任保证。按照展期合同约定公司：公司按月付息，分期还本，在2016年9月21日之前归还500万元本金，在2016年12月21日之前归还100万元本金，在2017年6月21日之前归还300万元本金，在2017年12月21日之前归还300万元本金，在2018年6月21日之前归还300万元本金，在2018年12月21日之前归还300万元本金，在2019年7月3日之前归还1,900万元本金。

公司于2016年9月归还了长沙银行股份有限公司娄底市分行借款本金100万元。

2017年4月5日，公司与长沙银行股份有限公司娄底市分行就公司3,600万元长期借款归还期限进行了协商，长沙银行股份有限公司原则上同意将公司原分期归还条款改为按月付息，还款金额及期限根据公司资金情况协商还款金额及还款期，借款金额还款期限最迟不超过合同约定的最后还款期，即2019年7月3日。

2017年6月、7月，公司合计归还长沙银行股份有限公司娄底市分行借款本金350.00万元，公司与长沙银行股份有限公司娄底市分行就后续本金归还尚未达成一致协议，长沙银行股份有限公司娄底市分行向湖南省娄底市中级人民法院申请资产保全，湖南省娄底市中级人民法院于2017年11月3日作出民事裁决（[2017]湘13财保1号）。对公司及担保人廖群洪、李津卫、王先全、欧阳忠贞、李清枚3,303.1205万元（本金及利息）的银行存款或查封、扣押其相应价值的财产。

截止2020年6月30日，公司上述逾期借款尚未归还，也未获得展期。（详见本附注“十、其他重要事项”之“关于公司持续经营能力的说明”）。

#### （十四）递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,289,675.08		1,390,204.07	6,899,471.01	
合计	8,289,675.08		1,390,204.07	6,899,471.01	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
360 万个房屋部件蜂巢箱建设项目	3,490,645.52		625,258.72		2,865,386.81	与资产相关
综合利用粉煤灰、建筑废弃物生产新型建材项目	4,799,029.56		764,945.35		4,034,084.20	与资产相关
合计	8,289,675.08		1,390,204.07		6,899,471.01	

注：公司“60万个房屋部件蜂巢箱建设项目”获得了“国家产业振兴和技术改造2013年第二批中央预算内投资计划”专项补助670万元（娄星发改工[2013]113号）。上述资金主要用于公司上述项目的土地施工及设备采购安装。公司于2013年11月收到536.00万元、2014年1月收到134.00万元。

公司“综合利用粉煤灰、建筑废弃物生产新型建材项目”获得了“娄星区节能重点工程、循环经济和资源节约重点示范项目 2014 年中央预算内投资计划”专项补助 1,000.00 万元。上述资金主要用于公司上述项目的土地施工及设备采购安装。公司于 2014 年 10 月收到上述专项补助 700.00 万元，2015 年 3 月收到上述专项补助 100.00 万元，尚有 200.00 万元未到位。

#### （十五）股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
廖群洪	13,694,000.00				-		13,694,000.00
欧阳忠贞	1,569,000.00				500,000.00		2,069,000.00
赵顺则	4,000,000.00				-		4,000,000.00
李津卫	3,200,000.00				-		3,200,000.00
刘悟辉	2,400,000.00				538,000.00		2,938,000.00
上海新北股权投资 基金合伙企业(有限 合伙)	2,400,000.00				-		2,400,000.00
上海融鼎股权管理 有限公司	1,600,000.00				2,000.00		1,602,000.00
阳彪	787,000.00				-		787,000.00
李舜平	800,000.00				-		800,000.00
国金证券股份有限	4,772,000.00				-197,000.00		4,575,000.00

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
公司							
中山证券有限责任 公司	486,000.00				449,000.00		935,000.00
徐国桢					900,000.00		900,000.00
上海蚨库投资管理 有限公司	500,000.00						500,000.00
其他股东	7,092,000.00				-2,192,000.00		4,900,000.00
合计	43,300,000.00						43,300,000.00

#### (十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,310,344.72			9,310,344.72
合计	9,310,344.72			9,310,344.72

#### (十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,374,869.67			3,374,869.67
合计	3,374,869.67			3,374,869.67

本期公司按照 10% 计提法定盈余公积金。

#### (十八) 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	5,993,076.42	21,809,298.82
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	5,993,076.42	21,809,298.82
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-32,623,811.28	-15,816,222.40
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 (注)		
期末未分配利润	-26,630,734.86	5,993,076.42

## （十九）营业收入和营业成本

### 1、主营业务和其他业务

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,863.72	205,423.03	2,772,858.15	1,979,110.10
合计	277,863.72	205,423.03	2,772,858.15	1,979,110.10

### 2、主营业务分产品

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
硅酸钙板	277,863.72	205,423.03	2,772,858.15	1,979,110.10
合计	277,863.72	205,423.03	2,772,858.15	1,979,110.10

注：本期营业收入较上期减少，因银行账户、资产被冻结，公司本年未生产，主要通过现采现售的方式销售库存产品。

## （二十）税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,806.11	19,380.84
教育费附加	1,083.68	11,628.50
地方教育附加	722.44	7,752.34
房产税	313,987.40	313,987.40
土地使用税	184,322.60	184,322.60
印花税		831.86
合计	501,922.23	537,903.54

## （二十一）销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
运输费		51,625.00
职工薪酬		19,640.00
业务经费		5,784.00
修理费		
折旧费	1,442.16	1,442.16
合计	1,442.16	78,491.16

## （二十二）管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	743,637.50	419,580.20
办公费	278,774.96	27,448.00
差旅费	10,896.00	16,738.00
折旧费	4,476,712.84	3,824,356.00
业务招待费	500.00	19,063.00
无形资产摊销	172,385.67	172,385.65
董事会费用		19,365.09
修理费	297,129.00	
咨询费		126,671.26
其他	31,926.00	
合计	6,011,961.97	4,625,607.20

### (二十三) 财务费用

类别	本期发生额	上年发生额
利息支出	2,919,491.85	2,588,602.33
其中：未确认融资费用		
减：利息收入	126.29	87.96
银行手续费及其他	1,653.53	
合计	2,921,019.09	2,588,514.37

### (二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	14,174,108.33	5,334,810.91
合计	14,174,108.33	5,334,810.91

### (二十五) 其他收益

补助项目	本期发生金额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	1,390,204.07	1,390,204.07	与资产相关
合计	1,390,204.07	1,390,204.07	/

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
年产 360 万个新型房屋部品蜂巢箱改扩建项目	625,258.72	625,258.72	与资产相关

综合利用煤灰、建筑废弃物生产新型建材项目	764,945.35	764,945.35	与收益相关
合计	1,390,204.07	1,390,204.07	/

## (二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚息	3,240,900.00	3,660,450.09	3,660,450.09
盘亏	7,235,102.26		7,235,102.26
合计	10,476,002.26	3,660,450.09	

## (二十七) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
上期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用	0.00	1,174,397.25
合计	0.00	1,174,397.25

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上年发生额
利润总额	-32,623,811.28	-14,641,825.15
按法定[或适用]税率计算的所得税费用		
税率变动对递延所得税资产的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
前期确认的递延所得税资产本期不确认的影响	0.00	1,174,397.25
研发费用的加计扣除		
所得税费用	0.00	1,174,397.25

## (二十八) 现金流量表项目

### 1、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	576,534.68	187,172.25
被冻结的银行存款	46.00	30,201.95
合计	576,580.68	217,374.20

## (二十九) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-32,623,811.28	-15,816,222.40
加：资产减值准备	14,174,108.33	5,334,810.91
固定资产等折旧	4,478,155.00	4,493,938.38
无形资产摊销	172,385.67	172,385.65
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“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,919,491.85	2,588,602.33
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		1,174,397.25
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,440,525.29	-890,315.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	232,101.30	946,546.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,707,243.23	3,329,861.45
其他	-1,388,722.83	-1,362,104.41
被冻结的银行存款	1,481.24	28,099.67
经营性递延收益的增加（减少以“－”号填列）	-1,390,204.08	-1,390,204.08
经营活动产生的现金流量净额	-888,523.44	-28,099.67
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		28,099.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		-28,099.67

## 2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
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		

### (三十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	-受限原因
固定资产-房屋及建筑 物	27,108,427.32	长沙银行股份有限公司娄底市分行 3,250.00 万借款抵押
固定资产-机器设备	21,105,067.55	
无形资产-土地	7,312,025.43	
货币资金-银行存款	62,820.88	
合计	55,588,341.18	

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
廖群洪	31.63%	31.63%

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵顺则	持股 5%以上的股东、董事
李津卫	持股 5%以上的股东、董事、总经理
刘悟辉	持股 5%以上的股东、董事
上海新北股权投资基金合伙企	持股 5%以上的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
业(有限合伙)	
周湘文	董事
李舜平	监事会主席
欧见文	董事
张恒	监事
李辉	职工监事
王先全	持股 5%以上的股东李津卫的妻子
湖南廖厂长文化传播有限公司	实际控制人廖群洪担任执行董事
湖南华声全媒体文化传播有限责任公司	实际控制人廖群洪担任副董事长
湖南新思力科技有限公司	实际控制人廖群洪持股 40%，并担任执行董事、法定代表人
湖南宇德实业有限公司	实际控制人廖群洪持股 65%，并担任执行董事、总经理、法定代表人
宁乡县青山矿业有限公司	实际控制人廖群洪持股 30%
湖南华中矿业有限公司	持股 5%以上的股东刘悟辉持股 50%，并担任执行董事兼总经理
娄底市锦宏房地产开发有限公司	持股 5%以上的股东李津卫持股 30%，并担任监事

### （三）关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司无关联采购商品、提供或接受劳务的情况。

#### 2、 关联受托管理、承包及委托管理、出包情况

公司无关联托管理、承包及委托管理、出包等情况。

#### 3、 关联租赁情况

公司无关联租赁情况。

#### 4、 关联担保情况

详细本附注“九、其他重要事项”。

#### 4、 关联方资金拆入

关联方	期初余额	拆入	拆出	期末余额
廖群洪	5,496,483.41	1,063,899.44		6,560,382.85
合计	5,496,483.41	1,063,899.44		6,560,382.85

注1、本年公司除了从实际控制人廖群洪拆入资金外，实际控制人还为公司代垫了差旅费294,783.20元。

## 5、 关联方资产转让、债务重组情况

公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

### (四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	会计科目	期末账面余额	年初账面余额
廖群洪	实际控制人、公司董事长	其他应付款	5,791,266.61	6,855,166.05
合计			5,791,266.61	6,855,166.05

### (五) 关联方承诺

本期公司无关联方承诺事项。

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止到财务报表报出日，公司无应披露的其他重大承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 诉讼事项1

2017年8月3日，公司从湖南新化农村商业银行股份有限公司获得流动资金借款300.00万元，上述借款到期日为2018年8月2日，同时周晖、娄底市兴娄融资担保有限公司对公司上述借款提供连带责任保证（新农商行营业部最高保字[2017]第043-1号、新农商行营业部最高保字[2017]第043-2号）。2018年贷款到期后，公司因无力偿还贷款，担保方娄底市兴娄融资担保有限公司已经为公司代偿了上述款项。

公司与娄底市兴娄融资担保有限公司因担保代偿，被娄底市兴娄融资担保有限公司于2018年9月起诉至娄底市娄星区人民法院，并对公司及相关关联方廖群洪、李津卫、王先全、李清枚、欧阳忠贞、欧阳迪、欧阳旭、廖牧君提出的资产保全诉求，要求公司及相关人员廖群洪、李津卫、王先全、李清枚、欧阳忠贞、欧阳迪、欧阳旭、廖牧君的银行存款400万元予以冻结或查封、扣押价值相等的其他财产（[2018]湘1302民初3417号之一）。

2018年12月9日，湖南省娄底市娄星区人民法院做出如下判决：1) 公司于本判决生效之日起十日内偿还娄底市兴娄融资担保有限公司代偿的人民币2,897,316元，并以此为基数自2018年8月6日起按年利率21.6%计算并支付利息至债务清偿之日止。2) 案件受理费34,800元，财产保全申请费5,000元，合计39,800元，由娄底市兴娄融资担保有限公司负担2,000元，其余由被告湖南高盛板业股份有限公司及相关人员廖群洪、李津卫、王先全、欧阳忠贞、李清枚、欧阳迪、欧阳旭、廖牧君负担。

截止到截止2020年6月15日出具日，公司尚未履行上述判决，也未与娄底市兴娄融资担保有限公司达成任何展期或者偿还协议。

## 2、诉讼事项2

公司与长沙银行股份有限公司娄底市分行因贷款纠纷，被长沙银行股份有限公司娄底市分行起诉至湖南省娄底市中级人民法院，湖南省娄底市中级人民法院于2017年11月3日作出民事裁决（[2017]湘13财保1号），将公司主要资产，包括账面价值为5,976.49万元固定资产、无形资产（占公司总资产的44.57%）予以查封，且冻结了公司所有的银行账户，冻结资金为6.43万元。

湖南省娄底市中级人民法院于2018年5月28日就上述纠纷作出调解（[2018]湘13民初11号），要求：1）解除公司与长沙银行股份有限公司娄底市分行签订了借款展期协议；2）解除协议后十天内公司归还借款本金3,250.00万元及利息、复利、罚息计111.605万元。

湖南省娄底市中级人民法院分别于2020年1月23日10时至2020年1月24日、2020年4月9日10时至2020年6月8日10时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。

截止2020年6月15日出具日，公司尚未执行上述调解协议。

## 3、其他诉讼事项

截止审计报告出具日，我们未收到公司关于公司涉诉事项的清单，我们对公司涉诉事项无法进行判断。

# 八、资产负债表日后事项

详见本附注“九、其他重要事项”之“2、关于公司诉讼事项”

除了上述需要披露的资产负债表日后事项外，截止至财务报表批准报出日公司无需要披露其他的资产负债表日后事项。

# 九、其他重要事项

## （一）关于公司持续经营能力的说明

### 1、公司主要经营性资产被查封

因与长沙银行股份有限公司娄底市分行贷款纠纷，湖南省娄底市中级人民法院于2017年11月3日作出民事裁决（[2017]湘13财保1号），将公司主要资产，包括账面价值为5,552.55万元固定资产、无形资产（占公司总资产的51.61%）予以查封，且冻结了公司所有的银行账户，冻结资金为6.28万元。资产查封、银行账户被冻结导致公司报告期内无法正常生产经营。

湖南省娄底市中级人民法院分别于2020年1月23日10时至2020年1月24日、2020年4月9日10时至2020年6月8日10时二次在湖南省娄底市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对上述查封的资产进行公开拍卖。均无人报名参与上述资产的竞拍。

### 2、短期内需要资金量大

根据公司与长沙银行股份有限公司于2018年5月28日达成的调解协议（[2018]湘13民初11

号), 公司需要在借款协议接触后十天内归还借款本金3,250.00万元及利息、复利、罚息。

根据湖南省娄底市娄星区人民法院就公司与娄底市兴娄融资担保有限公司合同纠纷作出的判决: 公司于本判决生效之日起十日内偿还娄底市兴娄融资担保有限公司代偿的人民币2,897,316元, 同时支付利息、复利、罚息等。

此外, 公司已经累计拖欠税款1,065.52万元, 公司被税务局在网上多次进行税收催缴公示, 公司目前已经无法申请增值税发票。

综合上述, 公司短期内需要的资金量大, 公司目前除了在积极寻求娄底市娄星区政府对公司的帮扶, 希冀通过当地政府的介入缓解公司与银行、税务的关系以外, 尚无其他有效措施来解决公司资金短缺问题。

截止到截止2020年6月30日日, 公司仍然未筹措到上述需要偿还的资金, 也未与债权人达成其他有效的协议。

鉴于上述原因: 如公司不能够履行偿债义务, 公司主要资产存在被申请执行的风险, 公司持续经营能力存在重大不确定性。

## (二) 关于公司非正常损失涉税事项的说明

截止到2019年12月31日, 公司已申报未缴纳的税款1,065.52万元, 公司被税务局在网上多次进行税收催缴公示, 公司目前已经无法申请增值税发票。公司确认存货盘亏金额为723.51万元, 公司未对上述盘亏损失涉及到的进项税转出申报。

# 十、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期数	上年数
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,390,204.08	1,390,204.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		

项目	本期数	上年数
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10,476,002.26	-3,660,450.09
小计	-9,085,798.18	-2,270,246.01
所得税影响额		
合计	-9,085,798.18	-2,270,246.01

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期数			上年数		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-71.44%	-0.75	-0.75	-22.63	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.54%	-0.54	-0.54	-19.38	-0.31	-0.31

## (三) 净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	上年数
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	-32,623,811.28	-15,816,222.40
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	-9,085,798.18	-2,270,246.01
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	-	-13,545,976.39
		23,538,013.10	
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	61,978,290.81	77,794,513.21
报告期第一次发行新股或债转股等新增的归属于普通股股东的净资产	Ei1		
第一次新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi1		
报告期第二次发行新股或债转股等新增的归属于普通股股东的净资产	Ei2		
第二次新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi2		
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0	12	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	Ei	29,354,479.53	77,794,513.21
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	E2	45,666,385.17	69,886,402.01
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y1=P1/E2	-71.44%	-22.63%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y2=P2/E2	-51.54%	-19.38%

#### (四) 每股收益的计算过程

基本每股收益=P0÷S

$S=S_0+S_1+Si \times Mi \div M_0 - Sj \times Mj \div M_0 - Sk$

稀释每股收益=P1/ (S0+S1+Si×Mi÷M0 - Sj×Mj÷M0 - Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

项目	序号	本年数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	P0	-32,623,811.28	-15,816,222.40
非经常性损益	2	-9,085,798.18	-2,270,246.01

项目	序号	本年数	上年数
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P1	-23,538,013.10	-13,545,976.39
期初股份总数	S0	43,300,000.00	43,300,000.00
报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）	S1		
报告期发行新股或债转股等增加股份数（II）	Si		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	Mo	12	12
增加股份（II）下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	$S=S_0+S_1+S_i \times M_i + M_0 - S_j \times M_j - M_0 - S_k$	43,300,000.00	43,300,000.00
基本每股收益（I）		-0.75	-0.37
基本每股收益（II）		-0.54	-0.31
稀释每股收益（I）		-0.75	-0.37
稀释每股收益（II）		-0.54	-0.31

## 十一、财务报告的批准

本财务报告于2020年6月17日由本公司董事会批准报出。

湖南高盛板业股份有限公司

2020年6月17日



附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室。