



湖南生命伟业科技有限责任公司
二〇一四年度及二〇一五年度
审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-49



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街9号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 B 审字（2016）0522 号

湖南生命伟业科技有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的湖南生命伟业科技有限责任公司（以下简称生命伟业公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度和 2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是生命伟业公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、 审计意见

我们认为，生命伟业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了生命伟业公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度和 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一六年二月二十日

合并及公司资产负债表

编制单位：湖南生命伟业科技有限责任公司

单位：人民币元

资 产	附注	2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	六、1	874,752.28	817,346.31	1,389,943.05	1,389,943.05
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	六、2	3,615,087.42	3,614,651.82	1,818,231.57	1,818,231.57
预付款项	六、3	845,984.27	845,984.27	538,911.35	538,911.35
应收利息					
应收股利					
其他应收款	六、4	118,354.50	238,904.46	481,091.02	481,091.02
存货	六、5	1,387,250.73	1,387,250.73	3,775,611.97	3,775,611.97
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、6	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
流动资产合计		19,841,429.20	19,904,137.59	21,003,788.96	21,003,788.96
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款	六、7	332,109.77	332,109.77		
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	六、8	12,955,555.51	12,955,555.51	13,038,903.97	13,038,903.97
在建工程	六、9	2,205,550.59	2,205,550.59		
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、10	195,361.38	195,361.38	12,000.00	12,000.00
递延所得税资产	六、11	10,101.19	10,095.25	64,561.27	64,561.27
其他非流动资产					
非流动资产合计		15,698,678.44	15,698,672.50	13,115,465.24	13,115,465.24
资产总计		35,540,107.64	35,602,810.09	34,119,254.20	34,119,254.20



合并及公司资产负债表（续）

编制单位：湖南生命伟业科技有限责任公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、12	195,792.89	195,792.89	571,994.85	571,994.85
预收款项	六、13	330,624.95	330,624.95	249,526.46	249,526.46
应付职工薪酬	六、14				
应交税费	六、15	503,848.43	503,848.43	253,997.51	253,997.51
应付利息					
应付股利					
其他应付款	六、16	4,552,565.92	4,481,746.72	3,433,685.46	3,433,685.46
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	六、17	15,480,000.00	15,480,000.00		
其他流动负债					
流动负债合计		21,062,832.19	20,992,012.99	4,509,204.28	4,509,204.28
非流动负债：					
长期借款	六、18			15,478,356.16	15,478,356.16
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	六、19	4,124,250.00	4,124,250.00	4,230,000.00	4,230,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,124,250.00	4,124,250.00	19,708,356.16	19,708,356.16
负债合计		25,187,082.19	25,116,262.99	24,217,560.44	24,217,560.44
实收资本	六、20	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、21	48,654.70	48,654.70	24,948.65	24,948.65
未分配利润	六、22	304,370.75	437,892.40	-123,254.89	-123,254.89
归属于母公司股东权益合计		10,353,025.45	10,486,547.10	9,901,693.76	9,901,693.76
少数股东权益					
股东权益合计		10,353,025.45	10,486,547.10	9,901,693.76	9,901,693.76
负债和股东权益总计		35,540,107.64	35,602,810.09	34,119,254.20	34,119,254.20



公司法定代表人：刘献军

主管会计工作的公司负责人：梅梅

公司会计机构负责人：刘献军

合并及公司利润表

编制单位：湖南生命伟业科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度		2014年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	六、23	7,809,429.07	7,769,315.13	4,349,456.82	4,349,456.82
减：营业成本	六、23	3,243,686.41	3,238,252.57	1,933,610.93	1,933,610.93
营业税金及附加	六、24	123,412.23	123,272.43	15,099.55	15,099.55
销售费用	六、25	979,310.98	969,310.98	799,492.40	799,492.40
管理费用	六、26	2,649,633.02	2,491,311.57	1,656,470.16	1,656,470.16
财务费用	六、27	899,839.49	899,165.04	462,711.19	462,711.19
资产减值损失	六、28	22,252.67	22,193.27	22,378.84	22,378.84
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)		556,799.66	556,799.66	121,452.10	121,452.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
三、营业利润(损失以“-”号填列)		448,093.93	582,608.93	-418,854.15	-418,854.15
加：营业外收入	六、29	106,747.43	105,750.02	10,000.08	10,000.08
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出					
其中：非流动资产处置损失					
四、利润总额(损失以“-”号填列)		554,841.36	688,358.95	-408,854.07	-408,854.07
减：所得税费用	六、30	103,499.67	103,505.61	-61,061.21	-61,061.21
五、净利润(损失以“-”号填列)		451,341.69	584,853.34	-347,792.86	-347,792.86
归属于母公司股东的净利润		451,341.69		-347,792.86	
少数股东损益					
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
七、综合收益总额		451,341.69	584,853.34	-347,792.86	-347,792.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		451,341.69		-347,792.86	
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

刘献军

主管会计工作的公司负责人：

刘献军

公司会计机构负责人：

李红梅

合并及公司现金流量表

编制单位：湖南生命伟业科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度		2014年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,460,250.04	7,392,464.04	5,503,045.67	5,503,045.67
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	1,190,203.39	1,119,370.11	1,434,082.76	1,434,082.76
经营活动现金流入小计		8,650,453.43	8,511,834.15	6,937,128.43	6,937,128.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,021,041.38	1,021,041.38	3,863,039.97	3,863,039.97
支付给职工以及为职工支付的现金		2,928,281.61	2,868,281.61	2,249,573.18	2,249,573.18
支付的各项税费		946,381.61	945,076.76	209,177.29	209,177.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	783,394.80	763,486.34	865,623.67	865,623.67
经营活动现金流出小计		5,679,099.40	5,597,886.09	7,187,414.11	7,187,414.11
经营活动产生的现金流量净额		2,971,354.03	2,913,948.06	-250,285.68	-250,285.68
二、投资活动产生的现金流量：					
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	六、31	556,799.66	556,799.66	121,452.10	121,452.10
投资活动现金流入小计		556,799.66	556,799.66	121,452.10	121,452.10
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,143,344.46	3,143,344.46	937,601.51	937,601.51
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	六、31			13,000,000.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,143,344.46	3,143,344.46	13,937,601.51	13,937,601.51
投资活动产生的现金流量净额		-2,586,544.80	-2,586,544.80	-13,816,149.41	-13,816,149.41
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金				15,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				15,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.00	900,000.00		
其中：子公司支付少数股东的现金股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		900,000.00	900,000.00		
筹资活动产生的现金流量净额		-900,000.00	-900,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		1,389,943.05	1,389,943.05	456,378.14	456,378.14
六、期末现金及现金等价物余额					
		874,752.28	817,346.31	1,389,943.05	1,389,943.05

公司法定代表人：刘献军 主管会计工作的公司负责人：肖品梅

公司会计机构负责人：刘献军

合并股东权益变动表

编制单位：湖南生命伟业科技有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年度											
		归属于母公司股东权益					其他						
		股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额		10,000,000.00							24,948.65	224,537.97			10,249,486.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额		10,000,000.00							24,948.65	224,537.97			10,249,486.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用（以负号填列）													
（六）其他													
四、本年年末余额		10,000,000.00							24,948.65	-123,254.89			9,901,693.76

公司法定代表人：

刘成军

主管统计工作的公司负责人：

刘成梅

公司会计机构负责人：

刘成军



公司股东权益变动表

编制单位：湖南生命伟业科技有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年度										
		股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	24,948.55	-123,254.89	9,901,693.76	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	24,948.55	-123,254.89	9,901,693.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									23,706.05	561,147.29	584,853.34	
（一）综合收益总额										584,853.34	584,853.34	
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									23,706.05	-23,706.05		
1、提取盈余公积									23,706.05	-23,706.05		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	48,654.70	437,892.40	10,486,547.10	

法定代表人： 刘敏华

主管会计工作的公司负责人： 刘敏华

公司会计机构负责人： 刘敏华



公司股东权益变动表

编制单位：浙卫生命药业科技有限责任公司

单位：人民币元

附注	项目	2014年度							未分配利润	股东权益合计			
		股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
	一、上年年末余额	10,000,000.00									24,948.65	224,537.97	10,249,486.62
	加：会计政策变更												
	前期差错更正												
	其他												
	二、本年初余额	10,000,000.00									24,948.65	224,537.97	10,249,486.62
	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
	（一）综合收益总额												
	（二）股东投入和减少资本												
	1、股东投入的普通股												
	2、其他权益工具持有者投入资本												
	3、股份支付计入股东权益的金额												
	4、其他												
	（三）利润分配												
	1、提取盈余公积												
	2、提取一般风险准备												
	3、对股东的分配												
	4、其他												
	（四）股东权益内部结转												
	1、资本公积转增股本												
	2、盈余公积转增股本												
	3、盈余公积弥补亏损												
	4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
	5、其他												
	（五）专项储备												
	1、本期提取												
	2、本期使用（以负号填列）												
	（六）其他												
	四、本年年末余额	10,000,000.00									24,948.65	-123,254.89	9,901,683.76

公司法定代表人：刘敬宇

主管会计工作的公司负责人：李长明

公司会计机构负责人：

刘敬宇



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南省生命伟业科技有限责任公司(以下简称本公司)是一家在湖南省注册的有限责任公司，于 2002 年 2 月 5 日成立，经株洲市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：91430200736764687D。注册资本：人民币壹仟万元整。法定代表人：刘献军。本公司注册地址：株洲市天元区泰山路 1986 号 D-7 车间。

2、经营范围

本公司经营范围：纯水机、直饮水设备、自来水厂设备、工业污水处理设备、生活污水处理设备、不锈钢管道、管件的生产、销售、安装以及水处理系统的安装，家用电器、家用运动器材、办公用品、政策允许的通讯设备、太阳能热水泵设备及热水泵的销售及维修，计算机软件的研发及销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、营业期限

本公司营业期限：长期。

4、历史沿革

（1）本公司成立时名称为株洲高新技术产业开发区生命伟业科技有限责任公司，由刘献军、刘继文和钟继军共同出资，于 2002 年 2 月 5 日成立，注册资本为人民币 50 万元，实收资本为人民币 50 万元，出资方式为货币出资。其中刘献军出资 25 万元，出资比例为 50%，刘继文出资 20 万元，出资比例为 40%，钟继军出资 5 万元，出资比例为 10%。设立资本出资 50 万元已经株洲天泰有限责任会计师事务所出具“株天会[2002]验字 022 号”验资报告验证。

（2）根据公司 2002 年 9 月 28 日股东会决议和章程修正案规定，刘继文将所持公司 30% 的股权转让给刘献军，将所持公司 10% 的股权转让给朱媛。转让后刘献军出资 40 万元，出资比例为 80%，钟继军出资 5 万元，出资比例为 10%，朱媛出资 5 万元，出资比例为 10%。

（3）2003 年 1 月 6 日，朱媛将所持公司 10% 股权转让给刘献军。转让后刘献军出资 45 万元，出资比例为 90%，钟继军出资 5 万元，出资比例为 10%。

（4）2003 年 2 月 12 日，钟继军将所持公司 10% 股权转让给刘备军。转让后刘献军出资 45 万元，出资比例为 90%，刘备军出资 5 万元，出资比例为 10%。

（5）2003 年 9 月 23 日，刘献军将所持公司 40% 股权转让给邱伏萍。转让后刘献军出资 25 万元，出资比例为 50%，邱伏萍出资 20 万元，出资比例为 40%，刘备军出资 5 万元，出资比例为 10%。

（6）2010 年 1 月 8 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，增加注册资本人民币 350 万元，其中刘献军增加出资 175 万元、邱伏萍增加出资 140 万元，刘备军增加出资 35 万元

出资方式均为货币出资。变更后的注册资本为人民币 400 万元，其中刘献军出资 200 万元，出资比例为 50%，邱伏萍出资 160 万元，出资比例为 40%，刘备军出资 40 万元，出资比例为 10%。本次增资已经湖南金信达会计师事务所有限公司出具“湘金信达会验字[2010]第 005 号”验资报告验证。

(7) 2010 年 9 月 13 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司名称由株洲高新技术产业开发区生命伟业科技有限责任公司变更为湖南生命伟业科技有限责任公司。

(8) 2012 年 2 月 13 日，根据公司股东会决议和新的公司章程规定，公司注册资本由 400 万元增加到 1000 万元，其中刘献军增加出资 300 万元，邱伏萍增加出资 240 万元，刘备军增加出资 60 万元，出资方式为货币出资。变更后的注册资本为人民币 1000 万元，其中刘献军出资 500 万元，出资比例为 50%，邱伏萍出资 400 万元，出资比例为 40%，刘备军出资 100 万元，出资比例为 10%。本次增资已经湖南恒信弘正会计师事务所有限责任公司出具“湘恒弘验字（2012）第 02-008 号”验资报告验证。

(9) 2015 年 4 月 22 日，刘献军将所持公司 5%股权转让给刘军，邱伏萍将所持公司 20%股权转让给刘基伟。转让后刘献军出资 450 万元，出资比例为 45%，邱伏萍出资 200 万元，出资比例为 20%，刘基伟出资 200 万元，出资比例为 20%，刘备军出资 100 万元，出资比例为 10%，刘军出资 50 万元，出资比例为 5%。

(10) 2015 年 12 月 22 日，刘献军、邱伏萍、刘备军、刘基伟、刘军将所持公司共计 80%股权转让给湖南雷霆信息咨询合伙企业（有限合伙）。转让后湖南雷霆信息咨询合伙企业（有限合伙）出资 800 万元，出资比例为 80%，刘献军出资 200 万元，出资比例为 20%。

5、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2016 年 2 月 20 日批准。

二、合并财务报表范围

1、本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
长沙生命伟业信息科技有限公司	全资子公司	100	100

2、本期新纳入合并范围的子公司

公司名称	变更原因
长沙生命伟业信息科技有限公司	新设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指

南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

6、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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

其他金融负债

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。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。

（4）金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

（5）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 %	其他应收款计提比例 %
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品、施工成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

于资产负债表日，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，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

（1）投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；

并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、16。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40	5	2.375
机器设备	10	5	9.5
电子设备	3	0	33.33
运输设备	4	5	23.75

其他	5	0	20
----	---	---	----

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、16。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

13、在建工程

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

在建工程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。

在建工程计提资产减值方法见附注四、16。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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（按每月月末平均）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。

15、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，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，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

16、长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程等的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。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医疗、工伤、生育等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，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。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。

（3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

19、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、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。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售不需安装商品，在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

销售需安装商品，在已安装完成并经客户验收合格后确认收入的实现。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，或该项补助是按照固定的定额标准拨付的，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计

入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

22、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

23、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则。本公司没有按照新准则的衔接规定对比较财务报表进行追溯调整事项。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
营业税	应税收入	3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 10 月 28 日通过高新技术企业资格复审取得 GF201543000026 号高新技术企业证书，按 15% 税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	36,699.98	21,561.64
银行存款	838,052.30	1,368,381.41
其他货币资金		
合 计	874,752.28	1,389,943.05
其中：存放在境外的款项总额	0	0

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2015年12月31日				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,673,988.00	100	58,900.58	1.60	3,615,087.42
其中：账龄组合	3,673,988.00	100	58,900.58	1.60	3,615,087.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,673,988.00	100	58,900.58	1.60	3,615,087.42

应收账款按种类披露（续）

种 类	2014年12月31日				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,857,233.00	100	39,001.43	2.10	1,818,231.57
其中：账龄组合	1,857,233.00	100	39,001.43	2.10	1,818,231.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,857,233.00	100	39,001.43	2.10	1,818,231.57

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,427,758.00	34,277.58	1	1,630,243.00	16,302.43	1
1 至 2 年	246,230.00	24,623.00	10	226,990.00	22,699.00	10
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	3,673,988.00	58,900.58	1.60	1,857,233.00	39,001.43	2.10

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款 总额的比例%
永兴县自来水公司	487,500.00	4,875.00	13.27
醴陵市公安局	450,000.00	4,500.00	12.25
株洲市基础设施建设有限公司	382,000.00	3,820.00	10.40
湖南大学	345,770.00	3,457.70	9.41
湘潭县建设投资有限公司	336,000.00	3,360.00	9.14
合 计	2,001,270.00	20,012.70	54.47

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	845,984.27	100	538,911.35	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	845,984.27	100	538,911.35	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总 额的比例 (%)	预付款时 间	未结算原因
湖南巨迪尔科技有限公司	210,262.50	24.85	2015年	货、票未到
湖南新中新电子科技有限公司	176,540.30	20.87	2015年	货、票未到

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

株洲势界企业咨询服务有限公司	140,000.00	16.55	2015年	培训未发生
绍兴市天宏数码科技有限责任公司	100,103.00	11.83	2015年	货、票未到
株洲市天元区小徐水暖器材店	80,570.00	9.52	2015年	货、票未到
合 计	707,475.80	83.62		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2015年12月31日				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	126,815.00	100	8,460.50	6.67	118,354.50
其中：账龄组合	126,815.00	100	8,460.50	6.67	118,354.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	126,815.00	100	8,460.50	6.67	118,354.50

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2014年12月31日				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	487,198.00	100	6,106.98	1.25	481,091.02
其中：账龄组合	487,198.00	100	6,106.98	1.25	481,091.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	487,198.00	100	6,106.98	1.25	481,091.02

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	46,900.00	469.00	1	480,698.00	4,806.98	1
1 至 2 年	79,915.00	7,991.50	10			
2 至 3 年				6,500.00	1,300.00	20

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	126,815.00	8,460.50	6.67	487,198.00	6,106.98	1.25

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
押金及保证金	126,815.00	90,635.00
往来款		396,563.00
合 计	126,815.00	487,198.00

(3) 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 总额的比例%	坏账准备 期末余额
长沙黄花机场	保证金	54,135.00	1年以内	42.69	541.35
怀化新广信招标咨询有限公司	保证金	25,780.00	1年以内	20.33	257.80
华融湘江银行长沙分行	保证金	20,000.00	1年以内	15.77	200.00
湖南省直机关单位	保证金	16,400.00	1年以内	12.93	164.00
长沙中电软件园有限公司	押金	5,500.00	1年以内	4.34	55.00
合 计	--	121,815.00	--	96.06	1,218.15

5、存货

存货种类	2015年12月31日			2014年12月31日		
	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	892,561.81		892,561.81	2,596,891.20		2,596,891.20
在产品	106,762.88		106,762.88	27,009.19		27,009.19
库存商品	387,926.04		387,926.04	1,151,711.58		1,151,711.58
合 计	1,387,250.73		1,387,250.73	3,775,611.97		3,775,611.97

6、其他流动资产

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
短期理财资金	13,000,000.00	13,000,000.00
合 计	13,000,000.00	13,000,000.00

7、长期应收款

项目	2015年12月31日		2014年12月31日		折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
融资租赁应收租金	831,000.00		831,000.00		19.63%-25.65%
减：未实现融资收益	378,146.58		378,146.58		
减：融资租赁销项税额	120,743.65		120,743.65		
小计	332,109.77		332,109.77		
减：1年内到期的长期应收款					
合 计	332,109.77		332,109.77		

8、固定资产

(1) 2015 年固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	12,777,935.50		608,588.53		13,386,524.03
2. 本期增加金额	12,000.00	130,000.00	64,553.27	165,205.00	371,758.27
购置	12,000.00	130,000.00	64,553.27	165,205.00	371,758.27
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	12,789,935.50	130,000.00	673,141.80	165,205.00	13,758,282.30
二、累计折旧					
1. 期初余额			347,620.06		347,620.06
2. 本期增加金额	303,665.92		126,499.94	24,940.87	455,106.73
计提	303,665.92		126,499.94	24,940.87	455,106.73
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	303,665.92		474,120.00	24,940.87	802,726.79
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值合计					
1. 期末账面价值	12,486,269.58	130,000.00	199,021.80	140,264.13	12,955,555.51
2. 期初账面价值	12,777,935.50		260,968.47		13,038,903.97

(2) 2014 年固定资产情况

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值合计					
5. 期初余额			446,868.86		446,868.86
6. 本期增加金额	12,777,935.50		161,719.67		12,939,655.17
购置			161,719.67		11,523,965.43
在建工程转入	12,777,935.50				1,415,689.74
7. 本期减少金额					
8. 期末余额	12,777,935.50		608,588.53		13,386,524.03
二、累计折旧					
5. 期初余额			276,776.21		276,776.21
6. 本期增加金额			70,843.85		70,843.85
计提			70,843.85		70,843.85
7. 本期减少金额					
8. 期末余额			347,620.06		347,620.06
三、减值准备					
5. 期初余额					
6. 本期增加金额					
7. 本期减少金额					
8. 期末余额					
四、账面价值合计					
3. 期末账面价值	12,777,935.50		260,968.47		13,038,903.97
4. 期初账面价值			170,092.65		170,092.65

说明：

① 2014 年折旧额 70,843.85 元，2015 年折旧额 455,106.73 元。

② 2014 年由在建工程转入固定资产原价为 12,777,935.50 元，系购入房屋初次装修后转入。

③ 未发现固定资产已发生减值的情况，所以不计提减值准备。

9、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
湘潭大学直饮水系统	2,205,550.59		2,205,550.59			
合 计	2,205,550.59		2,205,550.59			

(2) 2015 年重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	2014年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2015年12月31日
湘潭大学直饮水系统		2,205,550.59						2,205,550.59
合 计		2,205,550.59						-- 2,205,550.59

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
湘潭大学直饮水系统	2,300,000.00	95.89	95.89%	自筹
合 计	2,300,000.00	--	--	--

（2）2014 年重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	2013年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2014年12月31日
汽配园厂房		12,777,935.50	12,777,935.50					
合 计		12,777,935.50	12,777,935.50					--

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
汽配园厂房	12,777,935.50	100	100%	自筹
合 计	12,777,935.50	--	--	--

10、长期待摊费用

（1）2015 年情况

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2015年12月31日	其他减少的原因
协会会费	12,000.00		4,000.00		8,000.00	
展厅装修		189,712.00	12,647.48		177,064.52	
车间人流通道		10,296.86			10,296.86	
合 计	12,000.00	200,008.86	16,647.48		195,361.38	

(2) 2014年情况

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014年12月31日	其他减少的原因
协会会费	16,000.00		4,000.00		12,000.00	
合 计	16,000.00		4,000.00		12,000.00	

11、递延所得税资产

项目	2015年12月31日		2014年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	67,361.08	10,101.19	45,108.41	6,766.27
可抵扣亏损			385,300.03	57,795.00
合 计	67,361.08	10,101.19	408,649.03	64,561.27

12、应付账款

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
货款	195,792.89	205,968.11
工程款		366,026.74
合 计	195,792.89	571,994.85

(1) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
浙江正康实业有限公司	108,609.11	货款	长期往来供应商
合 计	108,609.11		

13、预收款项

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
货款	330,624.95	249,526.46
合 计	330,624.95	249,526.46

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
短期薪酬		2,633,813.44	2,633,813.44	
离职后福利-设定提存计划		294,468.17	294,468.17	
合 计		2,928,281.61	2,928,281.61	

应付职工薪酬分类（续）

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
短期薪酬		2,083,680.70	2,083,680.70	
离职后福利-设定提存计划		165,892.48	165,892.48	
合 计		2,249,573.18	2,249,573.18	

（2）短期薪酬

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
（1）工资、奖金、津贴和补贴		2,445,346.35	2,445,346.35	
（2）职工福利费		60,072.00	60,072.00	
（3）社会保险费		127,817.83	127,817.83	
其中：①医疗保险费		107,393.99	107,393.99	
②工伤保险费		11,640.53	11,640.53	
③生育保险费		8,783.31	8,783.31	
（4）工会经费和职工教育经费		577.26	577.26	
合 计		2,633,813.44	2,633,813.44	

短期薪酬（续）

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
（1）工资、奖金、津贴和补贴		1,997,090.56	1,997,090.56	
（2）职工福利费		2,715.00	2,715.00	
（3）社会保险费		83,875.14	83,875.14	
其中：①医疗保险费		64,768.48	64,768.48	
②工伤保险费		12,939.61	12,939.61	
③生育保险费		6,167.05	6,167.05	
合 计		2,083,680.70	2,083,680.70	

（3）设定提存计划

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
基本养老保险费		246,104.81	246,104.81	
失业保险费		48,363.36	48,363.36	
合 计		294,468.17	294,468.17	

设定提存计划（续）

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
基本养老保险费		153,140.94	153,140.94	
失业保险费		12,751.54	12,751.54	
合 计		165,892.48	165,892.48	

15、应交税费

税 项	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	376,524.81	124,180.05
企业所得税	47,823.17	
个人所得税	1,143.41	6,695.22
城市维护建设税	21,601.30	918.74
教育费附加	15,429.49	656.25
土地使用税	1,663.72	3,327.44
房产税	39,662.53	116,074.19
其他		2,145.62
合 计	503,848.43	253,997.51

16、其他应付款

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
关联方资金	4,466,405.45	3,423,655.26
水电费		10,030.20
往来款	86,160.47	
合 计	4,552,565.92	3,433,685.46

17、一年内到期的非流动负债

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款	15,480,000.00	
合 计	15,480,000.00	

18、长期借款

(1) 长期借款分类

湖南生命伟业科技有限责任公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
质押借款		15,478,356.16
合 计		15,478,356.16

(2) 长期借款的其他说明

公司用于长期借款质押的财产为刘献军持有的本公司 200 万元股权（占 20% 股权比例）。详见附注十二、其他重要事项。

19、递延收益

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	4,230,000.00		105,750.00	4,124,250.00	政府投入
合 计	4,230,000.00		105,750.00	4,124,250.00	

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	4,230,000.00			4,230,000.00	政府投入
合 计	4,230,000.00			4,230,000.00	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2014年12月31日	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	2015年12月31日	与资产相关/收益相关
新型环保水处理设备技改扩能项目补助	4,230,000.00		105,750.00		4,124,250.00	与资产相关
合计	4,230,000.00		105,750.00		4,124,250.00	

20、实收资本

股东名称	2015年12月31日	2014年12月31日
刘献军	2,000,000.00	5,000,000.00
湖南雷霆信息咨询合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	
邱伏萍		4,000,000.00
刘备军		1,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

说明：（1）2002 年成立时实收资本 50 万元，业经株洲天泰有限责任会计师事务所审验，并出具“株天会[2002]验字 022 号”验资报告验证。

(2) 2010 年新增 350 万元实收资本，业经湖南金信达会计师事务所有限公司审验，并出具“湘金信达会验字[2010]第 005 号”验资报告验证。

(3) 2012 年新增 600 万元实收资本，业经湖南恒信弘正会计师事务所有限责任公司审验，并出具了“湘恒弘验字（2012）第 02-008 号”验资报告。

股东及股权历年变化情况详见附注一、4。

21、 盈余公积

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
法定盈余公积	24,948.65	23,706.05		48,654.70

(续)

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
法定盈余公积	24,948.65			24,948.65

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

22、 未分配利润

项 目	2015 年度	2014 年度	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	-123,254.89	224,537.97	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	-123,254.89	224,537.97	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	451,331.69	-347,792.86	--
减：提取法定盈余公积	23,706.05		10%
期末未分配利润	304,370.75	-123,254.89	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

23、 营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,287,004.78	2,817,760.61	4,114,917.00	1,738,161.08
其他业务	522,424.29	425,925.80	234,539.82	195,449.85
合计	7,809,429.07	3,243,686.41	4,349,456.82	1,933,610.93

湖南生命伟业科技有限责任公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
营业税	14,431.52	
城市维护建设税	63,572.08	8,808.06
教育费附加	45,408.63	6,291.49
合 计	123,412.23	15,099.55

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
工资	711,664.39	663,340.80
广告及业务宣传费	179,030.72	123,622.87
运输费	38,033.87	12,528.73
折旧费	37,934.52	
装修费摊销	12,647.48	
合 计	979,310.98	799,492.40

26、管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
工资	625,340.85	733,782.98
福利费	60,072.00	2,715.00
办公费	99,338.72	135,494.72
差旅费	18,798.00	44,853.10
工会经费	577.26	
折旧费	303,368.65	70,843.85
业务招待费	4,196.00	2,938.00
税费	129,215.17	121,547.25
保险费	422,286.00	249,767.62
房租物业水电	121,099.73	15,835.79
研发费用	378,922.04	221,393.52
咨询费	327,700.00	
长期待摊费用	4,000.00	4,000.00
其他	154,718.60	57,298.33
合 计	2,649,633.02	1,656,470.16

27、财务费用

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	901,643.84	478,356.16
减：利息收入	4,972.45	19,344.47
手续费及其他	3,168.10	3,699.50
合 计	899,839.49	462,711.19

28、资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	22,252.67	22,378.84
合 计	22,252.67	22,378.84

29、投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	556,799.66	121,452.10
合 计	556,799.66	121,452.10

30、营业外收入

项 目	2015 年度	2014 年度	是否计入当期非经常性损益
政府补助	106,747.41	10,000.00	是
其他	0.02	0.08	是
合 计	106,747.43	10,000.08	

其中，政府补助明细如下：

项 目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
新型环保水处理设备技改扩能项目补助	105,750.00		与资产相关
专利奖		10,000.00	与收益相关
小微企业起征点以下免税	997.41		与收益相关
合 计	106,747.41	10,000.00	

30、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	49,039.59	90.62
递延所得税费用	54,460.08	-61,151.83

合 计	103,499.67	-61,061.21
-----	------------	------------

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2015 年度	2014 年度
利润总额	554,831.36	-408,854.07
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	83,224.71	-61,328.11
某些子公司适用不同税率的影响	-34,185.12	
对以前期间当期所得税的调整		90.62
不可抵扣的成本、费用和损失		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	57,795.00	176.28
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-3,334.92	
其他		
所得税费用	103,499.67	-61,061.21

31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
政府补贴收入		10,000.00
利息收入	4,972.45	19,344.47
往来款项收入净额	1,185,230.94	1,404,738.29
合 计	1,190,203.39	1,434,082.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
付现费用	783,394.80	552,377.79
往来款项支出净额		313,245.88
合 计	783,394.80	865,623.67

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
理财产品利息收入	556,799.66	121,452.10
合 计	556,799.66	121,452.10

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
短期理财资金		13,000,000.00
合 计		13,000,000.00

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	451,331.69	-347,792.86
加：资产减值准备	22,252.67	22,378.84
固定资产折旧	455,106.73	70,843.85
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	16,647.48	4,000.00
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）	901,643.84	478,356.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-556,799.66	-121,452.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	54,460.08	-61,151.83
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）	2,056,251.47	-1,292,404.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,763,444.92	35,916.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,439,654.65	961,020.43
其他	-105,750.00	
经营活动产生的现金流量净额	2,971,354.03	-250,285.68
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	874,752.28	1,389,943.05

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金的期初余额	1,389,943.05	456,378.14
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	-515,190.77	933,564.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
一、现金	874,752.28	1,389,943.05
其中：库存现金	36,699.98	21,561.64
可随时用于支付的银行存款	838,052.30	1,368,381.41
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		
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	874,752.28	1,389,943.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、合并范围的变更

2015 年 2 月 26 日新设立全资子公司长沙生命伟业信息科技有限公司，注册资本为人民币贰佰万元整，实收资本为 0。

八、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
长沙生命伟业信息科技有限公司	长沙高新开发区	长沙高新开发区	在互联网销售水处理设备	100		新设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
湖南雷霆信息咨询合伙企业（有限合伙）	湖南株洲		互联网金融信息咨询

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方

湖南雷霆信息咨询合伙企业（有限合伙）	80	80	刘献军、邱伏萍
--------------------	----	----	---------

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方为刘献军、邱伏萍夫妻。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、在子公司的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖南生命伟业水处理设备安装有限公司	受同一控制方控制
株洲水之润农业贸易有限公司	受同一控制方控制
刘献军	董事长、最终控制方
邱伏萍	总经理、最终控制方
刘备军	副总经理、母公司股东、控制方亲属
刘基伟	母公司股东、控制方亲属
刘军	母公司股东、控制方亲属
张宁波	董事会秘书
柏红梅	财务总监

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南生命伟业水处理设备安装有限公司	销售材料、产品	651,637.37	512,051.64

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：向关联方出售材料和产品的定价按对其他客户相同业务采用相同定价政策。

（3）关联方担保

单位：元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	合同编号
刘献军	生命伟业	15,000,000.00	2014.6.3	2016.6.2	2013-ZXYDZJ-SMWY1-GQZY1

（4）关联租赁

2014 年 12 月公司在迁入新厂房之前，系由股东刘献军租赁厂房无偿提供给公司使用，刘献军未与公司签订租赁协议。地址位于株洲市天元区泰山路（留学生创业园 404、405 号），2015 年开始以不存在上述现象。

5、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	湖南生命伟业水处理设备安装有限公司	4,033,917.91	3,323,655.26
其他应付款	刘献军	158,200.34	100,000.00
其他应付款	邱伏萍	203,468.00	
合计		4,395,586.25	3,423,655.26

十、承诺及或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2016 年 2 月 20 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

2014 年，本公司、本公司股东刘献军与湖南高新创业投资集团有限公司（简称高新创投）签订《可转股债权投资协议》和《股权质押协议》，借款人民币 1500 万元，高新创投有权将借款置换为本公司股权，质押物为刘献军持有的本公司 200 万元股权（占本公司股权比例 20%）。2016 年，三方签订《〈可转股债权投资协议〉之补充协议》和《固定资产抵押合同》，本公司以享有所有权的固定资产即办公厂房作为投资协议中的抵押资产替换刘献军 20% 的股权质押。截至审计报告日，房屋抵押手续和解除股权质押手续尚在办理中。

截至 2015 年 12 月 31 日，除以上重要事项以外，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	2015年12月31日				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,673,548.00	100	58,896.18	1.60	3,614,651.82

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	3,673,548.00	100	58,896.18	1.60	3,614,651.82
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,673,548.00	100	58,896.18	1.60	3,614,651.82

应收账款按种类披露（续）

种 类	2014年12月31日				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	1,857,233.00	100	39,001.43	2.10	1,818,231.57
其中：账龄组合	1,857,233.00	100	39,001.43	2.10	1,818,231.57
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,857,233.00	100	39,001.43	2.10	1,818,231.57

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,427,318.00	34,273.18	1	1,630,243.00	16,302.43	1
1 至 2 年	246,230.00	24,623.00	10	226,990.00	22,699.00	10
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	3,673,548.00	58,896.18	1.60	1,857,233.00	39,001.43	2.10

(2) 本期转回或收回情况

2014 年计提坏账准备金额 39,001.43 元，2015 年计提坏账准备 58,896.18 元。无收回或转回坏账准备金额情况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款 总额的比例%
永兴县自来水公司	487,500.00	4,875.00	13.27
醴陵市公安局	450,000.00	4,500.00	12.25

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

株洲市基础设施建设有限公司	382,000.00	3,820.00	10.40
湖南大学	345,770.00	3,457.70	9.41
湘潭县建设投资有限公司	336,000.00	3,360.00	9.14
合 计	2,001,270.00	20,012.70	54.47

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2015年12月31日				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	121,315.00	100	8,405.50	3.40	112,909.50
其中：账龄组合	121,315.00	100	8,405.50	3.40	112,909.50
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	125,994.96				125,994.96
合 计	247,309.96	100	8,405.50	3.40	238,904.46

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2014年12月31日				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	487,198.00	100	6,106.98	1.25	481,091.02
其中：账龄组合	487,198.00	100	6,106.98	1.25	481,091.02
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款					
合 计	487,198.00	100	6,106.98	1.25	481,091.02

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	167,394.96	414.00	0.25	480,698.00	4,806.98	1
1 至 2 年	79,915.00	7,991.50	10			
2 至 3 年				6,500.00	1,300.00	20
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	247,309.96	8,405.50	3.40	487,198.00	6,106.98	1.25

湖南生命伟业科技有限责任公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2014 年计提坏账准备金额 6,106.98 元，2015 年计提坏账准备金额 8,405.50 元。无转回或收回的坏账准备情况。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
押金及保证金	121,315.00	90,635.00
往来款	125,994.96	396,563.00
合计	247,309.96	487,198.00

(4) 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 总额的比例%	坏账准备 期末余额
长沙生命伟业信息 科技有限责任公司	往来款	125,994.96	1年以内	50.95	
长沙黄花机场	保证金	54,135.00	1年以内	21.89	541.35
怀化新广信招标咨 询有限公司	保证金	25,780.00	1年以内	10.42	257.80
华融湘江银行长沙 分行	保证金	20,000.00	1年以内	8.09	200.00
湖南省直机关单位	保证金	16,400.00	1年以内	6.63	164.00
合计	--	242,309.96	--	97.98	1,163.15

3、营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,246,890.84	2,812,326.77	4,114,917.00	1,738,161.08
其他业务	522,424.29	425,925.80	234,539.82	195,449.85
合计	7,769,315.13	3,238,252.57	4,349,456.82	1,933,610.93

湖南生命伟业科技有限责任公司

2016 年 2 月 20 日