

南华生物医药股份有限公司

财务报表及附注

2017 年半年度

单位：人民币元

第一部分 财务报表

一、合并资产负债表

2017 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	124,351,409.09	96,420,007.08
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,332,467.00	1,696,073.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	9,215,001.20	37,090,133.66
预付款项	6,190,197.57	6,694,544.38
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,381,686.07	14,658,610.67
买入返售金融资产		
存货	14,441,115.13	9,265,573.83
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	46,274,022.52	9,855,270.86
流动资产合计	207,185,898.58	175,680,213.48
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款	32,394,793.22	32,394,793.22
长期股权投资	8,711,993.79	9,337,765.35
投资性房地产		
固定资产	10,620,673.74	11,081,236.46
在建工程	1,649,122.06	1,649,122.06
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	8,272,722.70	8,906,906.18
开发支出		
商誉	23,152,356.41	23,152,356.41
长期待摊费用	26,328,003.41	27,401,170.31
递延所得税资产	621,058.94	598,255.55
其他非流动资产	10,985,505.00	10,985,505.00
非流动资产合计	122,736,229.27	125,507,110.54
资产总计	329,922,127.85	301,187,324.02
流动负债：		
短期借款	175,600,000.00	135,600,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		6,854,531.00
应付账款	30,253,803.12	26,317,813.70
预收款项	4,329,057.57	2,577,828.02

卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	389,395.60	794,378.29
应交税费	810,715.18	14,037,496.73
应付利息	244,396.90	209,697.10
应付股利	931,102.81	931,102.81
其他应付款	47,598,549.03	28,843,410.28
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	260,157,020.21	216,166,257.93
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	4,263,887.05	4,263,887.05
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,263,887.05	5,263,887.05
负债合计	265,420,907.26	221,430,144.98
所有者权益：		
股本	311,573,901.00	311,573,901.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		

资本公积	85,150,644.06	85,150,644.06
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,545,734.18	34,545,734.18
一般风险准备		
未分配利润	-438,034,191.79	-425,997,797.50
归属于母公司所有者权益合计	-6,763,912.55	5,272,481.74
少数股东权益	71,265,133.14	74,484,697.30
所有者权益合计	64,501,220.59	79,757,179.04
负债和所有者权益总计	329,922,127.85	301,187,324.02

二、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	73,403,353.51	48,330,835.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
预付款项	5,625,000.00	6,408,333.33
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,152,706.01	19,105,780.90
存货		
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,000,000.00	
流动资产合计	114,181,059.52	73,844,949.75
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		
长期股权投资	66,483,295.81	60,308,295.81
投资性房地产		
固定资产	10,310,988.04	10,790,692.18
在建工程	1,649,122.06	1,649,122.06
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	3,228,889.37	3,292,072.85
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	81,672,295.28	76,040,182.90
资产总计	195,853,354.80	149,885,132.65
流动负债：		
短期借款	175,600,000.00	135,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	264,638.74	637,394.55
应交税费	409,285.35	3,083,043.85
应付利息	244,396.90	209,697.10
应付股利	931,102.81	931,102.81
其他应付款	25,512,655.33	6,806,387.35
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	202,962,079.13	147,267,625.66

非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,000,000.00	1,000,000.00
负债合计	203,962,079.13	148,267,625.66
所有者权益：		
股本	311,573,901.00	311,573,901.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	49,693,528.22	49,693,528.22
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,545,734.18	34,545,734.18
未分配利润	-403,921,887.73	-394,195,656.41
所有者权益合计	-8,108,724.33	1,617,506.99
负债和所有者权益总计	195,853,354.80	149,885,132.65

三、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	14,194,510.48	5,323,354.00
其中：营业收入	14,194,510.48	5,323,354.00
利息收入		

已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	27,072,576.03	17,955,417.31
其中：营业成本	10,226,732.13	4,905,143.04
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	402,560.40	51,718.58
销售费用	1,360,338.13	831,265.10
管理费用	11,665,927.35	10,884,652.14
财务费用	3,755,439.97	1,196,833.62
资产减值损失	-338,421.95	85,804.83
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-356,531.10	
投资收益（损失以“－”号填列）	69,412.47	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-13,165,184.18	-12,632,063.31
加：营业外收入	55,942.10	1.29
其中：非流动资产处置利得	2,941.75	
减：营业外支出	24,369.17	31,503.39
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-13,133,611.25	-12,663,565.41
减：所得税费用	-52,652.80	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-13,080,958.45	-12,663,565.41
归属于母公司所有者的净利润	-12,036,394.29	-12,570,519.79
少数股东损益	-1,044,564.16	-93,045.62
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的		

税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-13,080,958.45	-12,663,565.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	-12,036,394.29	-12,570,519.79
归属于少数股东的综合收益总额	-1,044,564.16	-93,045.62
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0386	-0.0403
（二）稀释每股收益	-0.0386	-0.0403

四、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	157,303.74	

销售费用		
管理费用	6,212,571.49	7,369,138.41
财务费用	3,872,198.06	1,254,452.15
资产减值损失	-76,541.52	-161,879.83
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）	439,300.45	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-9,726,231.32	-8,461,710.73
加：营业外收入		0.13
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		31,503.39
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-9,726,231.32	-8,493,213.99
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-9,726,231.32	-8,493,213.99
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部		

分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-9,726,231.32	-8,493,213.99
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0312	-0.0273
（二）稀释每股收益	-0.0312	-0.0273

五、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	45,310,939.95	5,472,842.81
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	7,423,389.21	394,677.18
经营活动现金流入小计	52,734,329.16	5,867,519.99
购买商品、接受劳务支付的现金	20,172,811.71	5,771,701.73
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	5,119,852.26	5,569,817.06

支付的各项税费	13,734,387.18	4,908,989.72
支付其他与经营活动有关的现金	10,163,314.52	3,883,867.19
经营活动现金流出小计	49,190,365.67	20,134,375.70
经营活动产生的现金流量净额	3,543,963.49	-14,266,855.71
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	715,437.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,037,400.00	3,327,860.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	118,420,000.00	
投资活动现金流入小计	125,172,837.94	3,327,860.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	155,075.60	4,020,998.00
投资支付的现金	2,175,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	156,208,454.27	
投资活动现金流出小计	158,538,529.87	4,020,998.00
投资活动产生的现金流量净额	-33,365,691.93	-693,138.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	59,500,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,880,000.00	
筹资活动现金流入小计	61,380,000.00	
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	3,626,807.11	1,470,227.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		

筹资活动现金流出小计	3,626,807.11	1,470,227.09
筹资活动产生的现金流量净额	57,753,192.89	-1,470,227.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-62.44	275.62
五、现金及现金等价物净增加额	27,931,402.01	-16,429,945.18
加：期初现金及现金等价物余额	96,420,007.08	46,769,292.77
六、期末现金及现金等价物余额	124,351,409.09	30,339,347.59

六、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	159,798.69	4,329,124.34
经营活动现金流入小计	159,798.69	4,329,124.34
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,625,069.43	1,584,949.82
支付的各项税费	2,821,573.60	4,604,073.60
支付其他与经营活动有关的现金	13,088,193.31	5,340,469.40
经营活动现金流出小计	18,534,836.34	11,529,492.82
经营活动产生的现金流量净额	-18,375,037.65	-7,200,368.48
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	452,479.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,034,400.00	3,327,860.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	72,000,000.00	
投资活动现金流入小计	78,486,879.46	3,327,860.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,000.00	4,020,998.00
投资支付的现金	2,175,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的	4,000,000.00	

现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	86,608,454.27	
投资活动现金流出小计	92,792,454.27	4,020,998.00
投资活动产生的现金流量净额	-14,305,574.81	-693,138.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	59,500,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,880,000.00	
筹资活动现金流入小计	61,380,000.00	
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	3,626,807.11	1,470,227.09
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	3,626,807.11	1,470,227.09
筹资活动产生的现金流量净额	57,753,192.89	-1,470,227.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-62.44	53.53
五、现金及现金等价物净增加额	25,072,517.99	-9,363,680.04
加：期初现金及现金等价物余额	48,330,835.52	31,738,317.20
六、期末现金及现金等价物余额	73,403,353.51	22,374,637.16

七、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	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	311,573,901.00				85,150,644.06				34,545,734.18		-425,997,797.50	74,484,697.30	79,757,179.04
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、本年期初余额	311,57 3,901. 00				85,150, 644.06				34,545, 734.18		-425,99 7,797.5 0	74,484, 697.30	79,757, 179.04
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）					0.00						-12,036, 394.29	-3,219,5 64.16	-15,255, 958.45
（一）综合收益总 额											-12,036, 394.29	-1,044,5 64.16	-13,080, 958.45
（二）所有者投入 和减少资本					0.00							-2,175,0 00.00	-2,175,0 00.00
1. 股东投入的普 通股												-2,175,0 00.00	-2,175,0 00.00
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													0.00
（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. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													0.00
四、本期期末余额	311,573,901.00				85,150,644.06				34,545,734.18		-438,034,191.79	71,265,133.14	64,501,220.59

上年金额

单位：元

项目	上期												
	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	311,573,901.00				85,125,729.93				34,545,734.18		-447,753,895.56	2,003,365.98	-14,505,164.47
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、本年期初余额	311,573,901.00				85,125,729.93				34,545,734.18		-447,753,895.56	2,003,365.98	-14,505,164.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					0.00						-12,570,519.79	-93,045.62	-12,663,565.41
（一）综合收益总额											-12,570,519.79	-93,045.62	-12,663,565.41
（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. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					0.00							0.00	0.00
四、本期期末余额	311,573,901.00				85,125,729.93			34,545,734.18		-460,324,415.35	1,910,320.36	-27,168,729.88	

八、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	311,573,901.00				49,693,528.22				34,545,734.18	-394,195,656.41	1,617,506.99

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	311,573,901.00				49,693,528.22	0.00	0.00	0.00	34,545,734.18	-394,195,656.41	1,617,506.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					0.00					-9,726,231.32	-9,726,231.32
（一）综合收益总额										-9,726,231.32	-9,726,231.32
（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．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											0.00
（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．其他											
（五）专项储备											

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											0.00
四、本期期末余额	311,573,901.00				49,693,528.22				34,545,734.18	-403,921,887.73	-8,108,724.33

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	311,573,901.00				49,668,614.09				34,545,734.18	-389,955,822.43	5,832,426.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	311,573,901.00				49,668,614.09	0.00	0.00	0.00	34,545,734.18	-389,955,822.43	5,832,426.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					0.00					-8,493,213.99	-8,493,213.99
（一）综合收益总额										-8,493,213.99	-8,493,213.99
（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. 对所有者（或 股东）的分配											
3. 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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					0.00						0.00
四、本期期末余额	311,573, 901.00				49,668,61 4.09				34,545,73 4.18	-398,44 9,036.4 2	-2,660,78 7.15

第二部分 附注

一、公司基本情况

南华生物医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）的前身为海南港澳实业股份有限公司（以下简称海南港澳实业），海南港澳实业系经海南省人民政府琼府办（1991）100 号文批准，在 1988 年 11 月成立的海南国际房地产发展有限公司的基础上进行改组创立的股份有限公司。1992 年 12 月 8 日，本公司 A 股股票在深圳证券交易所挂牌交易，股票简称“港澳实业”。1997 年 7 月经海南省证管办（1997）169 号文批准，国邦集团有限公司受让本公司法人股 90,346,274 股，成为本公司第一大股东。1999 年 7 月经公司 1999 年度第二次临时股东大会及有关部门批准迁址北京并更名为北京港澳实业股份有限公司。2000 年 9 月 27 日，工业和信息化部计算机与微电子发展研究中心（以下简称研究中心）受让国邦集团有限公司持有的本公司法人股 90,346,274 股，成为本公司第一大股东。经公司 2000 年度第一次临时股东大会批准公司名称变更为北京赛迪传媒投资股份有限公司，并于 2000 年 12 月 25 日经北京市工商行政管理局变更登记

记注册。公司股权分置改革方案于 2007 年 1 月 15 日实施，研究中心持有公司有限售条件股份数量为 79,701,655 股，仍为公司第一大股东。

2010 年 7 月研究中心以公开征集方式，拟将所持有的本公司所有股份协议转让给湖南省信托有限公司（以下简称湖南信托），湖南信托系接受湖南省国有投资经营有限公司委托，通过信托方式进行本次股权收购活动。该股权转让行为已经工业和信息化部与财政部批准，并已于 2011 年 1 月 20 日完成股权转让过户登记手续。股份转让后，湖南信托持有本公司股份 79,701,655 股，占公司总股本的 25.58%，为公司第一大股东，研究中心不再持有本公司股份。

经公司 2014 年度第三次临时股东大会批准，公司名称变更为湖南赛迪传媒投资股份有限公司，同时总部从北京迁往长沙，并于 2014 年 12 月 9 日经湖南省工商行政管理局变更登记注册。

经公司 2015 年第一次临时股东大会决议批准公司名称变更为南华生物医药股份有限公司，并于 2015 年 3 月 26 日经湖南省工商行政管理局变更登记注册。公司现有注册资本为人民币 311,573,901.00 元，每股面值 1 元，折股份总数 311,573,901 股。其中：有限售条件的流通股份为 900,700 股，占股份总数的 0.29%，无限售条件的流通股份为 310,673,201 股，占股份总数的 99.71%。

本公司从事的主要业务为“生物医药、节能环保及基金资管”业务。主要经营活动为提供人源细胞等检测、存储保管等服务；合同能源管理及销售节能产品；基金及资管业务。

本公司将湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司、海口金淼创新土地开发有限公司、南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司、湖南南华健康产业基金管理有限公司、湖南南华梵宇贸易有限公司、城光（湖南）节能环保服务股份有限公司（以下简称城光节能公司）、厦门城光新能源有限公司和湖南城光新能源科技有限公司八家子（孙）公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

公司 2017 年 1-6 月营业收入 1,419.45 万元，归属于母公司所有者净利润-1,203.64 万元，扣非后归属

于母公司所有者净利润为-1,243.09 万元。截至 2017 年 6 月 30 日止，流动负债高于流动资产 5,297.11 万元。

公司根据目前实际经营情况，为保证公司正常运转，采取了以下措施来实现公司的持续经营：

1. 在实际控制人的支持下，积极开展银行等金融机构渠道融资，满足公司业务发展及日常经营的资金需求；
2. 在努力拓展干细胞储存业务的基础上，积极开拓医疗器械及相关业务，拓宽收入来源；
3. 继续发展节能环保业务，同时尝试拓展智慧共杆、光伏等新业务；
4. 继续推进基金及资产管理业务。

经过评估，公司预计未来十二个月能够实现持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或资本公积。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊

销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 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，可以单独进行减值测试，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。

(3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(4) 可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 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进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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

益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(十一) 应收款项

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	单项金额重大是指占应收款项（包括应收账款、其他应收款）期末余额 10%以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合的依据	
账龄组合	以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定各组合计提坏账准备的比例
其他组合	合并范围内关联方应收款项
信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	对于单独测试后未减值的应收关联方款项不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

1) 应收账款、其他应收款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，以下同）	1	1
1-2 年	6	6
2-3 年	15	15
3-4 年	40	40
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

2) 对于 BT 项目形成的长期应收款，长期应收款账龄自合同约定的各期回购款支付截止日开始计算。对未到合同约定的支付截止日的长期应收款，不计提坏账准备，对已超过合同约定的支付截止日尚未回款的长期应收款，按超过的年限，分别按上表中应收账款、其他应收款相应的年限计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息等其他应收款项，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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分

必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买

日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	4.00	3.20-1.92
运输工具	年限平均法	6-12	4.00	16.00-8.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	4.00	19.20-9.60

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本

化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50-70
软件	5-10
商标使用权	10
专利权	5-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记

至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 提供劳务收入

1) 收入分类：公司的劳务收入主要为公司接受委托对人源细胞等检测、存储保管等服务所产生收入。

2) 确认原则：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照从接受劳务方已收或应收的合同

或协议价款确定劳务收入总额，在提供劳务时，确认当期劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

（4）建造合同

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

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

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例

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

2. 收入确认的具体方法

（1）检测劳务收入

公司接受委托对人源细胞等提供检测等劳务服务，在完成对细胞分离、冷冻及检测等程序，对符合接受细胞活性保管存储条件的人源细胞，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款一次性确认检测劳务收入。

（2）存储保管劳务收入

公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务，公司根据提供保管服务的期间，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款分期确定服务年度当期的保管收入。对于接受劳务方出现未按合同或协议支付价款的情况，若接受劳务方连续两年未支付储存费，则公司认为与该项劳务相关的经济利益流入存在重大不确定性，将不再继续确认与该项劳务相关的服务收入。若公司在终止确认收入之后的期间收到接受劳务方一次性支付的前期欠付储存费，公司则将实际收到款项超过应收账款的差额在收到款项当年一次性

确认为当期劳务收入。

(3) EMC（合同能源管理）及 BT（建造-移交）收入

对于提供BT（建造-移交）方式参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号-建造合同》确认相关的收入和费用；对于EMC业务，公司根据客户确认的节能效益单确认收入。

(4) 销售产品收入

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十四) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十七）重要会计估计变更

无

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、11%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

1. 企业所得税

（1）根据《财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110号）规定，孙公司城光节能公司对符合条件的合同能源管理项目收入暂免征收

营业税、增值税，对于符合条件的节能服务收入企业所得税自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起享受“三免三减半”优惠政策。

(2) 孙公司城光节能公司于 2013 年 9 月 2 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局批准的编号为 GR201343000104 号高新技术企业证书。城光节能公司于 2016 年 12 月 6 日通过高新技术企业复审，重新取得编号为 GR201643000271 的高新技术企业证书。由于城光节能公司报告期享受“三免三减半”优惠政策，未享受高新技术企业所得税优惠政策，按税率 25%缴纳企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2008〕116 号）、《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）等相关政策文件的规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%税前摊销。孙公司城光节能公司报告期内享受研发费用加计扣除的税收优惠。

2. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37 号）规定，孙公司城光节能公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务，免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	6,340.71	9,703.15
银行存款	124,277,255.94	89,495,214.78
其他货币资金	67,812.44	6,915,089.15
合 计	124,351,409.09	96,420,007.08

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产	1,332,467.00	1,696,073.00
其中：权益工具投资	1,332,467.00	1,696,073.00
合 计	1,332,467.00	1,696,073.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,460,460.67	100	1,245,459.47	11.91	9,215,001.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,460,460.67	100	1,245,459.47	11.91	9,215,001.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,614,781.00	100.00	1,524,647.34	3.95	37,090,133.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	38,614,781.00	100.00	1,524,647.34	3.95	37,090,133.66

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,272,893.93	82,728.94	1
1-2 年	42,265.28	2,535.92	6

2-3 年	8,316.00	1,247.40	15
3-4 年	1,526,730.00	610,692.00	40
4-5 年	206,667.50	144,667.25	70
5 年以上	403,587.96	403,587.96	100
小 计	10,460,460.67	1,245,459.47	11.91

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-236,787.87 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
应收账款	42,400.00

应收账款核销说明：

公司应收宜章县城市管理行政执法局 2016 年 1-12 月一、二期 EMC 合同能源管理节能服务收入 4,216,000.00 元，最终实收金额为 4,173,600.00 元，发生坏账损失 42,400 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙麦融高科股份有限公司	4,902,190.00	46.86	49,021.90
湖南省质城节能检验服务有限公司	1,500,000.00	14.34	600,000.00
湖南家润多超市有限公司	1,037,724.91	9.92	10,377.25
湖南省岳阳监狱	533,330.73	5.10	43,409.66
资兴市住房和城乡建设局	452,715.34	4.33	4,527.15
小 计	8,425,960.98	80.55	707,335.96

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,122,546.83	18.13		1,122,546.83	5,650,810.32	84.41		5,650,810.32
1-2 年	5,067,650.74	81.87		5,067,650.74	1,043,734.06	15.59		1,043,734.06
3 年以上								
合 计	6,190,197.57	100.00		6,190,197.57	6,694,544.38	100.00		6,694,544.38

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位名称	账面余额	未及时结算原因
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	合同内容未履行完毕

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	80.77
招商证券股份有限公司	625,000.00	10.10
广东通德照明有限公司	96,462.00	1.56
湖南绿华科技有限公司	64,906.00	1.05
厦门市天守投资管理有限公司	56,374.00	0.91
小 计	5,842,742.00	94.39

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,962,404.65	100.00	3,580,718.58	39.95	5,381,686.07
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	8,962,404.65	100.00	3,580,718.58	39.95	5,381,686.07

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	18,340,963.33	100.00	3,682,352.66	20.08	14,658,610.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	18,340,963.33	100.00	3,682,352.66	20.08	14,658,610.67

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,737,279.72	37,372.80	1
1-2 年	583,930.00	35,035.80	6
2-3 年	1,001,747.00	150,262.05	15
3-4 年	150,000.00	60,000.00	40
4-5 年	638,000.00	446,600.00	70
5 年以上	2,851,447.93	2,851,447.93	100
小 计	8,962,404.65	3,580,718.58	39.95

(2) 本期计提坏账准备-101,634.08 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
房屋转让款		6,034,400.00
押金保证金	1,670,655.00	1,338,110.70
拆借款		2,097,497.25
应收暂付款	3,123,420.94	3,357,035.00
员工借支款及其他	4,168,328.71	5,513,920.38
合 计	8,962,404.65	18,340,963.33

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
宜章县城市管理行政执法局	代付项目款	1,993,427.00	[注 1]	22.24	667,614.05
宜章县财政局国库管理局	代付项目款	1,600,000.00	1 年以内	17.85	16,000.00
洪江区住房和城乡建设局	代付项目款	1,076,780.00	[注 2]	12.01	30,279.10
煌潮晟安同欣欣从信	往来款	530,000.00	5 年以上	5.91	530,000.00
正泰无极科技发展有限公司	往来款	225,911.40	5 年以上	2.52	225,911.40

小 计		5,426,118.40		60.54	1,469,804.55
-----	--	--------------	--	-------	--------------

[注1]：账龄1-2年金额为220,000.00元，2-3年金额为985,427.00元，3-4年金额为150,000.00元，4-5年金额为638,000.00元；

[注2]：账龄1年以内金额为710,530.00元，1-2年金额为352,930.00元，2-3年金额为13,320.00元。

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,835,378.50		2,835,378.50	2,250,156.97		2,250,156.97
低值易耗品	2,857,868.19	2,857,868.19	0.00	2,857,868.19	2,857,868.19	
库存商品	6,355,234.48		6,355,234.48	5,575,935.20		5,575,935.20
工程施工	5,250,502.15		5,250,502.15	125,103.57		125,103.57
在产品			0.00	1,314,378.09		1,314,378.09
合 计	17,298,983.32	2,857,868.19	14,441,115.13	12,123,442.02	2,857,868.19	9,265,573.83

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转	其他	
低值易耗品	2,857,868.19					2,857,868.19
小 计	2,857,868.19					2,857,868.19

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
留抵(退)增值税	221,586.21	41,058.88
预交税款	72,436.31	14,211.98
银行理财产品	45,980,000.00	9,800,000.00
合 计	46,274,022.52	9,855,270.86

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	518,319.01	518,319.01		518,319.01	518,319.01	
其中：按成本计量的	518,319.01	518,319.01		518,319.01	518,319.01	

合 计	518,319.01	518,319.01		518,319.01	518,319.01	
-----	------------	------------	--	------------	------------	--

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京金策投资咨询公司	150,000.00			150,000.00
港澳文化公司	368,319.01			368,319.01
小 计	518,319.01			518,319.01

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
北京金策投资咨询公司	150,000.00			150,000.00		
港澳文化公司	368,319.01			368,319.01		
小 计	518,319.01			518,319.01		

(3) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	小 计
期初已计提减值金额	518,319.01		518,319.01
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值金额	518,319.01		518,319.01

9. 长期应收款

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目	32,414,451.02	19,657.80	32,394,793.22	32,414,451.02	19,657.80	32,394,793.22
合 计	32,414,451.02	19,657.80	32,394,793.22	32,414,451.02	19,657.80	32,394,793.22

(2) 账龄分析

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

未到收款期	30,448,670.61		
1 年以内	1,965,780.41	19,657.80	1.00
小 计	32,414,451.02	19,657.80	1.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元。

(4) 长期应收款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占长期应收款余额的比例(%)	坏账准备
宜章县城市管理行政执法局	20,000,000.00	61.70	
怀化市洪江区住房和城乡建设局	12,414,451.02	38.30	19,657.80
小 计	32,414,451.02	100.00	19,657.80

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	8,711,993.79		8,711,993.79	9,337,765.35		9,337,765.35
合 计	8,711,993.79		8,711,993.79	9,337,765.35		9,337,765.35

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南财信节能环保科技有限公司	8,822,620.27			-590,024.44	
湖南省质城节能检验服务有限公司	515,145.08			-35,747.12	
合 计	9,337,765.35			-625,771.56	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南财信节能环保科技有限公司					8,232,595.83	

湖南省质城节能检验服务有限公司					479,397.96	
合 计					8,711,993.79	

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值				
期初数	12,942,930.50	2,095,878.01	959,146.28	15,997,954.79
本期增加金额			83,936.86	83,936.86
1) 购置			83,936.86	83,936.86
2) 企业合并增加				
本期减少金额		38,094.00	3,800.00	41,894.00
1) 处置		38,094.00	3,800.00	41,894.00
2) 出售子公司减少				
期末数	12,942,930.50	2,057,784.01	1,039,283.14	16,039,997.65
累计折旧				
期初数	2,570,686.95	1,681,638.47	664,392.91	4,916,718.33
本期增加金额	428,436.90	68,970.42	47,092.26	544,499.58
1) 计提	428,436.90	68,970.42	47,092.26	544,499.58
2) 企业合并增加				
本期减少金额		38,094.00	3,800.00	41,894.00
1) 处置资产		38,094.00	3,800.00	41,894.00
2) 出售子公司减少				
期末数	2,999,123.85	1,712,514.89	707,685.17	5,419,323.91
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				

期末数				
账面价值				
期末账面价值	9,943,806.65	345,269.12	331,597.97	10,620,673.74
期初账面价值	10,372,243.55	414,239.54	294,753.37	11,081,236.46

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	12,942,930.50	2,999,123.85		9,943,806.65	
小 计	12,942,930.50	2,999,123.85		9,943,806.65	

12. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南 B、C 栋厂房	2,055,888.66	406,766.60	1,649,122.06	2,055,888.66	406,766.60	1,649,122.06
合 计	2,055,888.66	406,766.60	1,649,122.06	2,055,888.66	406,766.60	1,649,122.06

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末数
海南 B、C 栋厂房	229.00	2,055,888.66				2,055,888.66
合 计		2,055,888.66				2,055,888.66

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
海南 B、C 栋厂房	89.78					自有资金
小 计	89.78					

13. 无形资产

项 目	专利权	软件	土地使用权	合 计
账面原值				
期初数	5,710,000.00	379,120.00	4,160,701.00	10,249,821.00
本期增加金额		9,000.00		9,000.00
1) 购置		9,000.00		9,000.00
2) 企业合并增加				
本期减少金额				

1) 处置				
2) 出售子公司减少				
期末数	5,710,000.00	388,120.00	4,160,701.00	10,258,821.00
累计摊销				
期初数	95,166.67	103,786.66	1,099,668.46	1,298,621.79
本期增加金额	571,000.00	36,900.00	35,283.48	643,183.48
1) 计提	571,000.00	36,900.00	35,283.48	643,183.48
2) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 出售子公司减少				
期末数	666,166.67	140,686.66	1,134,951.94	1,941,805.27
减值准备				
期初数			44,293.03	44,293.03
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 出售子公司减少				
期末数			44,293.03	44,293.03
账面价值				
期末账面价值	5,043,833.33	247,433.34	2,981,456.03	8,272,722.70
期初账面价值	5,614,833.33	275,333.34	3,016,739.51	8,906,906.18

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
湖南南华梵宇贸易有限公司	23,152,356.41			23,152,356.41
合 计	23,152,356.41			23,152,356.41

(2) 其他说明

2017年6月12日，惠州市梵宇实业发展有限公司，由广东省惠州市迁址湖南省长沙市，并更名为湖南南华梵宇贸易有限公司。

15. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	其他增加	本期摊销	项目回购转出	期末数
合同能源管理服务成本	27,134,054.16	3,795,494.61	5,114,992.67		25,814,556.10
装修费	59,735.90		11,947.20		47,788.70
趸交客户返代理储存费	207,380.25	274,487.80	16,209.44		465,658.61
合 计	27,401,170.31	4,069,982.41	5,143,149.31	0.00	26,328,003.41

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	1,664,134.10	416,033.53	1,929,451.65	482,362.91
公允价值变动	820,101.65	205,025.41	463,570.55	115,892.64
合 计	2,484,235.75	621,058.94	2,393,022.20	598,255.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	24,682,691.49	4,263,887.05	24,682,691.49	4,263,887.05
合 计	24,682,691.49	4,263,887.05	24,682,691.49	4,263,887.05

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地款	10,985,505.00	10,985,505.00
合 计	10,985,505.00	10,985,505.00

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	175,600,000.00	135,600,000.00
合 计	175,600,000.00	135,600,000.00

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		6,854,531.00
合 计		6,854,531.00

20. 应付账款

(1) 明细情况

款项性质	期末数	期初数
采购材料及支付干细胞检测储存费等	30,253,803.12	26,317,813.70
合计	30,253,803.12	26,317,813.70

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南财信节能环保科技有限公司	13,797,823.83	按公司资金计划尚未向对方付款
小 计	13,797,823.83	

21. 预收款项

账 龄	期末数	期初数
干细胞检测储存费	4,329,057.57	2,577,828.02
合计	4,329,057.57	2,577,828.02

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	其他增加	本期减少	期末数
短期薪酬	777,271.42	4,015,326.34	4,439,550.22	353,047.54
离职后福利—设定提存计划	17,106.87	587,223.68	567,982.49	36,348.06
合 计	794,378.29	4,602,550.02	5,007,532.71	389,395.60

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	其他增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	522,560.00	3,439,396.03	3,895,373.03	66,583.00
职工福利费		13,400.00	13,400.00	0.00
社会保险费	7,139.68	263,513.31	254,181.19	16,471.80
其中：医疗保险费	5,994.48	223,424.43	215,179.43	14,239.48

工伤保险费	673.65	23,155.86	22,671.67	1,157.84
生育保险费	471.55	16,933.02	16,330.09	1,074.48
住房公积金	12,029.00	299,017.00	276,596.00	34,450.00
工会经费和职工教育经费	235,542.74			235,542.74
小 计	777,271.42	4,015,326.34	4,439,550.22	353,047.54

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	其他增加	本期减少	期末数
基本养老保险	15,571.83	557,695.51	538,721.34	34,546.00
失业保险费	1,535.04	29,528.17	29,261.15	1,802.06
小 计	17,106.87	587,223.68	567,982.49	36,348.06

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	576,855.96	5,180,000.01
企业所得税		6,597,050.40
个人所得税	53,674.19	56,817.10
教育费附加	2,037.95	224,996.53
城市维护建设税	96,836.64	419,056.86
房产税	43,795.29	
土地使用税	2,719.62	
土地增值税		1,483,901.18
其他	34,795.53	75,674.65
合计	810,715.18	14,037,496.73

24. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	244,396.90	209,697.10
合计	244,396.90	209,697.10

25. 应付股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	931,102.81	931,102.81
合计	931,102.81	931,102.81

(2) 重要的超过 1 年未支付的应付股利情况

项 目	未支付金额	未支付原因
普通股股利	931,102.81	国有股、法人股东尚未至公司确认股利
小 计	931,102.81	

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
借款及利息	41,384,564.98	21,620,267.10
土地合作开发款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付项目款	453,178.80	265,352.80
应付员工费用款	14,189.50	62,664.05
其他	746,615.75	1,895,126.33
合计	47,598,549.03	28,843,410.28

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
海南宝通资产经营管理有限公司	5,000,000.00	合作开发尚未完成
黄少和	21,580,267.10	未到还款期
小 计	26,580,267.10	

(3) 其他说明

2017 年 7 月 18 日，公司偿还黄少和债务 21,562,588.93 元。

27. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
莺歌海盐场	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

28. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	311,573,901.00						311,573,901.00

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	85,150,644.06			85,150,644.06
合 计	85,150,644.06			85,150,644.06

30. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	34,545,734.18			34,545,734.18
合 计	34,545,734.18			34,545,734.18

31. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-425,997,797.50	-447,753,895.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		0
调整后期初未分配利润	-425,997,797.50	-447,753,895.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,036,394.29	-12,570,519.79
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		
期末未分配利润	-438,034,191.79	-460,324,415.35

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	14,194,510.48	10,226,732.13	5,323,354.00	4,905,143.04
其他业务收入				
合 计	14,194,510.48	10,226,732.13	5,323,354.00	4,905,143.04

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

城市维护建设税	4,596.65	10,234.15
教育费附加	3,283.34	9,655.74
文化建设费		31,828.69
房产税[注]	149,070.60	
土地使用税[注]	227,520.32	
印花税[注]	18,089.49	
合计	402,560.40	51,718.58

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将本报告期房产税、土地使用税、印花税等的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年1-4月的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	524,735.07	397,607.07
办公费	16,172.85	62,606.60
差旅费	14,761.78	25,110.00
广告费	34,816.50	4,971.00
会议费		24,219.80
交通费	8,431.03	2,099.00
招待费	136,213.58	36,044.60
服务费	262,106.33	252,024.93
其他	363,100.99	26,582.10
合计	1,360,338.13	831,265.10

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资	2,201,575.89	2,308,474.80
福利费	161,415.47	57,862.63
折旧费	540,673.76	1,424,247.64
房租水电	644,343.42	900,587.63
保险	726,278.12	831,201.43
办公费	461,231.85	65,480.20
中介机构费用	2,365,090.31	924,280.46

董事会费	135,000.00	135,000.00
资产摊销	791,988.98	398,275.44
差旅费	667,371.03	345,126.89
各项税费[注]		196,563.24
信息披露费	120,400.00	290,800.00
业务招待费	580,974.08	274,998.97
研发费用	1,281,704.03	
其他	987,880.41	2,731,752.81
合计	11,665,927.35	10,884,652.14

注：详见本财务报表附注五（二）2. 税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	3,927,546.49	1,525,968.89
减：利息收入	195,670.34	339,471.89
汇兑损益	62.44	-275.62
银行手续费	23,501.38	10,612.24
合计	3,755,439.97	1,196,833.62

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-338,421.95	-147,695.17
无形资产减值损失		233,500.00
合计	-338,421.95	85,804.83

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-356,531.10	
合计	-356,531.10	

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-625,771.56	

银行理财产品收益	695,004.64	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	179.39	
合计	69,412.47	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,941.75		2,941.75
其中：固定资产处置利得	2,941.75		2,941.75
债务重组利得			0.00
政府补助	53,000.00		53,000.00
罚没收入			
其他	0.35	1.29	0.35
合计	55,942.10	1.29	55,942.10

(2) 政府补助明细

项 目度	金额	与资产相关/与收益相关	说明
2016 年长沙市隆平高科园发展效益奖	23,000.00	与收益相关	
2016 年芙蓉区区域经济发展先进单位奖	30,000.00	与收益相关	
小计	53,000.00		

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠			
罚款支出		2,000.00	
滞纳金	24,369.17	29,503.39	24,369.17
其他			
合计	24,369.17	31,503.39	24,369.17

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-29,849.41	
递延所得税费用	-22,803.39	
合计	-52,652.80	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-13,133,611.25
按母公司适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-29,849.41
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-22,803.39
所得税费用	-52,652.80

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行利息收入	195,670.34	339,471.89
政府补助	53,000.00	
其他营业外收入	0.35	1.29
保证金押金及往来款	7,174,718.52	55,204.00
合计	7,423,389.21	394,677.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
管理费用及销售费用支出	5,881,335.34	3,670,433.94

往来款	1,385,626.00	
押金保证金	2,067,000.00	
营业外支出	24,369.17	31,503.39
财务费用	23,501.38	10,612.24
其他	781,482.63	171,317.62
合 计	10,163,314.52	3,883,867.19

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回银行理财产品投资现金	118,420,000.00	
合 计	118,420,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司支付的现金	1,608,454.27	
购买银行理财产品支付的现金	154,600,000.00	
合 计	156,208,454.27	

支付其他与投资活动有关的现金说明：

处置子公司支付的现金 1,608,454.27 元为 2016 年转让子公司北京赛迪经纬文化传播有限公司、北京赛迪纵横科技有限公司和北京赛迪新宇投资顾问有限公司在过渡期（2016 年 5 月-2016 年 10 月）产生的亏损。

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回预付款	1,880,000.00	
合 计	1,880,000.00	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,080,958.45	-12,663,565.41
加：资产减值准备	-338,421.95	85,804.83

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	544,499.58	1,424,410.72
无形资产摊销	643,183.48	398,275.44
长期待摊费用摊销	5,143,149.31	-36,219.15
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)	-2,941.75	
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)	356,531.10	
财务费用(收益以“-”号填列)	3,927,608.93	1,525,693.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-69,412.47	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,803.39	
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)	-5,175,541.30	22,266.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	17,206,963.03	5,867,352.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,587,892.63	-10,890,874.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,543,963.49	-14,266,855.71
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	124,351,409.09	30,339,347.59
减: 现金的期初余额	96,420,007.08	46,769,292.77
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	27,931,402.01	-16,429,945.18

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	124,351,409.09	89,565,476.08
其中: 库存现金	6,340.71	9,703.15
可随时用于支付的银行存款	124,277,255.94	89,495,214.78
可随时用于支付的其他货币资金	67,812.44	60,558.15
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额[注]	124,351,409.09	89,565,476.08
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		

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	384.00	6.7744	2,601.37
其中：美元	384.00	6.7744	2,601.37

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

2017年5月公司下属孙公司城光（湖南）节能环保服务股份有限公司新设全资子公司湖南城光新能源科技有限公司，纳入本期合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
海口金森创新土地开发有限公司	海口市	海口市龙华区金贸中路1号半山	房地产开发经营	100.00		设立

		花园海天阁 3368 室				
南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司	湖南省长沙市	长沙市天心区城南西路 3 号财信大厦 13 楼北面	干细胞生物医学领域的基础和应用研究	100.00		非同一控制下企业合并
湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市荷塘区金山工业园厂房 E 栋	生物资源、干细胞和免疫细胞储存及生物转化医学技术服务	100.00		设立
湖南南华健康产业基金管理有限公司	湖南省长沙市	长沙市天心区城南西路 3 号财信大厦 13 楼	健康产业私募基金管理；以自有资产进行产权投资、股权投资	80.00		设立
湖南南华梵宇贸易有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市天心区城南西路 3 号财信大厦 1301 北边	销售家庭用品	100.00		非同一控制下企业合并
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	湖南省长沙市	长沙市芙蓉区张公岭隆平高科技园内湖南金丹科技创业大厦 A 栋第七层 A 区	合同能源管理、节能项目管理；节能环保产品的研发、生产、销售		45.61	非同一控制下企业合并
厦门城光新能源有限公司	福建省厦门市	厦门市湖里区安岭二路 108 号 605 室 B 区	合同能源管理		51.00	非同一控制下企业合并
湖南城光新能源科技有限公司	湖南省长沙市	隆平高科技园湖南金丹科技创业大厦 A 栋 7 楼 701 房	太阳能光伏电站		100.00	设立

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司通过全资子公司湖南南华梵宇贸易有限公司持有城光节能公司股权比例为 45.61%，南华梵宇为城光节能公司第一大股东，公司占其董事会席位的 4/5，且董事长由公司委派，能够决定其财务和经营政策，对其拥有实际控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

(3) 其他说明

2017年6月12日，子公司惠州市梵宇实业发展有限公司，由广东省惠州市迁址湖南省长沙市，并更名为湖南南华梵宇贸易有限公司，注册地址变更为湖南省长沙市天心区城南西路3号财信大厦1301北边。2017年6月16日，南华梵宇注册资本变更为2,376.26万元。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	54.39%	726,572.71		60,599,967.46

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	9,060.02	5,131.69	14,191.71	2,975.41		2,975.41

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	10,276.29	5,071.79	15,348.08	4,265.37		4,265.37

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	1,240.85	133.59	133.59	1,211.04				

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2016年12月28日，公司与关联方湖南省财信产业基金管理有限公司（以下简称财信基金）签订《湖南南华健康产业基金管理有限公司股权转让协议》，公司受让财信基金持有的湖南南华健康产业基金管理有限公司（以下简称南华健康基金）29.00%股权。根据北京亚超资产评估有限公司关于《湖南省财信产业基金管理有限公司拟股权转让涉及的湖南南华健康产业基金管理有限公司股东部分权益价值评估报告》，南华健康基金29.00%股权评估值为214.7万元。经协商，该次股权转让价为217.5万元。2017年4月，

该次股权受让已完成，公司持有南华健康基金 80%股权。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南财信节能环保科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	科学推广和应用服务业		49.00	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数[注]	期初数/上年同期数
	湖南财信节能环保科技有限公司	湖南财信节能环保科技有限公司
流动资产	18,028,153.01	19,224,259.77
非流动资产	165,973.73	199,794.95
资产合计	18,194,126.74	19,424,054.72
流动负债	1,607,454.10	1,418,707.22
非流动负债		
负债合计	1,392,910.75	1,418,707.22
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	16,801,215.99	18,005,347.50
按持股比例计算的净资产份额	8,232,595.83	8,822,620.27
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	8,232,595.83	8,822,620.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	-	
净利润	-1,204,131.51	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,204,131.51	

本期收到的来自联营企业的股利		
3. 不重要的联营企业的汇总财务信息		
项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业	湖南省质城节能检验服务有限公司	湖南省质城节能检验服务有限公司
投资账面价值合计	479,397.96	515,145.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-35,747.12	
其他综合收益		
综合收益总额	-35,747.12	

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收账款、长期应收款

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2017 年 6 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款 80.55%(2016 年 12 月 31 日：94.72%)源于前五大客户，长期应收款的 100.00%源于余额前五名客户。本公司对应收账款、长期应收款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收押金、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

4. 本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
长期应收款	30,448,670.61				30,448,670.61
小 计	30,448,670.61				30,448,670.61

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还正常经营业务债务。

金融工具按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	175,600,000.00	179,785,733.94	179,785,733.94		
应付账款	30,253,803.12	30,253,803.12	30,253,803.12		
其他应付款	47,598,549.03	47,598,549.03	47,598,549.03		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
小 计	254,452,352.15	258,638,086.09	257,638,086.09	-	1,000,000.00

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					

银行借款	135,600,000.00	141,479,669.61	141,479,669.61		
应付账款	26,317,813.70	26,317,813.70	26,317,813.70		
其他应付款	28,843,410.28	28,843,410.28	28,843,410.28		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
小 计	191,761,223.98	197,640,893.59	196,640,893.59		1,000,000.00

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司以借款日同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行等金融机构借款人民币 175,600,000.00 元，属固定借款利率，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将不会影响公司的利润总额和股东权益。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值	
	第一层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量		

1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,332,467.00	1,332,467.00
(1) 交易性金融资产		
权益工具投资	1,332,467.00	1,332,467.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,332,467.00	1,332,467.00

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南省信托有限责任公司	长沙市	信托业务	120,000.00 万元	25.58	25.58

(2) 本公司实际控制方是湖南省人民政府, 湖南省国有投资经营有限公司通过信托计划委托湖南省信托有限责任公司持有本公司股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南省国有投资经营有限公司	控股股东
湖南财信投资控股有限责任公司	母公司的控股股东
湖南财信金融控股集团有限公司	控股股东的出资人
湖南省财信产业基金管理有限公司	控股股东出资人的全资子公司

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司承租情况

单位： 元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
湖南财信投资控股有限责任公司	办公楼		200,000.00
湖南财信金融控股集团有限公司	办公楼	300,000.00	100,000.00

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
湖南财信金融控股集团有限公司	40,000,000.00	2017-05-02	2018-05-01	否
湖南财信金融控股集团有限公司	30,000,000.00	2016-12-2	2017-12-1	否
湖南财信金融控股集团有限公司	20,000,000.00	2016-11-28	2017-11-27	否
湖南财信金融控股集团有限公司	45,600,000.00	2016-11-14	2017-11-13	否
湖南财信金融控股集团有限公司	20,000,000.00	2016-11-11	2017-11-10	否
湖南财信金融控股集团有限公司	20,000,000.00	2016-10-27	2017-10-26	否

3. 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南财信金融控股集团有限公司	19,500,000.00	2017-03-29	2018-03-28	
拆出				

4. 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南省财信产业基金管理有限公司	公司受让其持有的湖南南华健康产业基金管理有限公司 29.00%股权	2,175,000.00	

5. 关键管理人员报酬

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	842,233.33	870,323.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南省质城节能检验服务有限公司	1,500,000.00	600,000.00	1,500,000.00	600,000.00
小 计		1,500,000.00	600,000.00	1,500,000.00	600,000.00
其他应收款	湖南省国有投资经营有限公司			6,034,400.00	60,344.00
小 计				6,034,400.00	60,344.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	湖南财信节能环保科技有限公司	13,797,823.83	14,936,823.83
小 计		13,797,823.83	14,936,823.83
其他应付款	湖南财信金融控股集团有限公司	20,066,039.58	
小 计		20,066,039.58	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

(一) 关于与五矿二十三冶建设集团有限公司诉讼案件的情况说明

北京市海淀区人民法院于2014年3月10日出具《民事起诉状》（〔2014〕海民初字第4785号）。诉讼事项为2008年2月21日公司与五矿二十三冶建设集团有限公司（以下简称五矿二十三冶）签订海口港澳开发区赛迪传媒B、C栋厂房工程承包合同，五矿二十三冶要求支付1,388,261.00元及相应的诉

讼费。该案件已于 2014 年 4 月 29 日在北京市海淀区人民法院第二十七法庭开庭，但原告五矿二十三冶无正当理由未到庭，法院已按撤诉处理。2015 年 3 月 27 日，公司收到北京市海淀区人民法院送达的传票及起诉状，五矿二十三冶就上述同一工程承包合同事项提起诉讼，要求支付 1,506,999.00 元及相应的诉讼费。2015 年 4 月 10 日，原告五矿二十三冶提出撤诉申请。2015 年 6 月 9 日，公司收到北京市海淀区人民法院的《民事裁定书》：准许五矿二十三冶撤回起诉。

2015 年 8 月，五矿二十三冶就上述工程承包合同在海南省海口市秀英区人民法院提起诉讼，要求支付 1,655,455 元及相应的诉讼费。2016 年 2 月 16 日，公司收到海口市秀英区人民法院《民事判决书》，判决解除双方签订的工程施工合同，并认定五矿二十三冶向公司主张支付的剩余工程款及利息、违约金等费用 1,623,091 元理由不充分，法院不予支持，但公司应向五矿二十三冶支付代垫的水电费 32,364.00 元及案件受理费 385.00 元。公司已计提应支付代垫的水电费 32,364.00 元及案件受理费 385.00 元。

2016 年 9 月 8 日，公司收到海南省海口市秀英区人民法院送达的传票及民事起诉状，诉讼内容实质仍为海口港澳开发区赛迪传媒 C 栋厂房工程纠纷，对方要求支付工程款、违约金、利息等 167.94 万元及相应的诉讼费。截至本财务报告报出日，公司已就本次诉讼管辖权提起异议，案件开庭审理日期尚未确定。

（二）子公司更名

由于业务发展需要，公司控股子公司湖南南华健康产业基金管理有限公司（公司持股 80%）拟更名为“湖南南华资本股权投资管理有限公司”。2017 年 7 月 21 日，湖南南华资本股权投资管理有限公司完成了企业名称变更的工商登记手续，并取得了湖南省工商行政管理局核发的营业执照。

（三）子公司设立

公司于 2017 年 6 月 26 日召开第九届董事会第二十九次临时会议，审议通过了《关于公司对外投资暨关联交易的公告》，拟与和平财富控股有限公司在上海共同出资设立“上海南华生物医疗健康产业发展有限公司”（暂定名，以工商部门核准结果为准），注册资本 3000 万元（其中：公司出资 1530 万元，占总股本的 51%；和平控股出资 1470 万元，占总股本的 49%）。

2017 年 7 月 24 日，公司收到上海市青浦区市场监督管理局核发的营业执照，上海南华基业医疗健康产业发展有限公司正式成立，主要经营医疗科技、医疗器械及设备的技术开发、技术咨询、技术转让与技术服务等。

（四）株洲干细胞项目土地的最新情况

公司于 2015 年 6 月 30 日与株洲金城投资控股集团有限公司（以下称“金城投资”）、株洲金山科技工业园管理委员会（以下称“金山管委会”）签署了《干细胞与组织工程技术产业化项目合作合同书》，子公司湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司（以下称“博爱康民”）于 2015 年 10 月与株洲市国土

资源局签署了《国有建设用地使用权出让合同》。2017 年 7 月，经多方友好协商，现拟解除上述相关协议，有关具体情况如下：公司与金山管委会、金城投资签署《干细胞与组织工程技术产业化项目解约协议》，由金山管委会牵头组织株洲市荷塘区土地储备中心（以下简称“储备中心”）与博爱康民签署《国有建设用地收储合同》，由储备中心回收博爱康民坐落于荷塘区金龙路以北、金塘大道以东的土地；储备中心向博爱康民支付回收补偿费 1099.44 万元；原《干细胞与组织工程技术产业化项目合作合同书》等相关协议解除，原协议和合同中约定的各方权利及义务终止。公司拟通过基金等方式筹资，购买或长期租赁现有厂房的方式建设细胞库，以节省土建时间，缩短建设周期，尽早投入使用运营。上述合同解除后，储备中心向博爱康民支付回收补偿费 1099.44 万元，对公司 2017 年财务状况不造成重大影响。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

报告分部的财务信息

项 目	干细胞储存及检测	化妆品代理销售	EMC 及工程建设	节能产品销售	合 计
主营业务收入	1,756,269.18	29,773.60	8,181,163.07	4,227,304.63	14,194,510.48
主营业务成本	1,107,900.05	16,680.00	5,087,416.20	4,014,735.88	10,226,732.13

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、转让海南房产事宜

2016 年 11 月 29 日，根据公司与控股股东湖南省国有投资经营有限公司签订的《房产转让协议》，公司将位于海南省海口市滨海新村海景湾大厦附楼的房产（第六、八、十层）进行转让，转让价格以开元资产评估有限公司出具的《评估报告》确定的评估值为准。该房产原值 25,851,850.50 元，累计折旧 5,134,618.64 元，转让价格 30,172,000.00 元，公司相应确认营业外收入 6,702,059.13 元。该房产已于 2017 年 4 月办妥产权过户手续。

2、孙公司城光节能诉讼情况

城光节能公司于 2014 年 1 月 15 日与莱阳市市政工程处签订了《合同能源管理协议》，约定由城光节

能公司对莱阳市市政工程处管辖的 2,612 盏全夜灯进行节能及数字化控制改造,项目实施完成后,莱阳市市政工程处拒绝履行合同义务,拒绝城光节能公司进场维护并单方面提出终止前述协议,城光节能公司遂向山东省烟台市中级人民法院提交诉讼请求,要求莱阳市市政工程处向城光节能公司支付违约金 13,825,044.48 元,支付滞纳金 6,497,750.00 元。经山东省烟台市中级人民法院一审、山东省高级人民法院二审发回重审,再经山东省烟台市中级人民法院一审(重审)后,出具了(2016)鲁 06 民初 529 号《民事判决书》。2017 年 6 月,在该案一审(重审)判决上诉期间,各方同意本着互助互谅的原则进行和解,以 375 万元为最终和解金额。

十四、母公司财务报表项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
5 年以上	362,640.00	362,640.00	100.00	
小 计	362,640.00	362,640.00	100.00	

(2) 本期计提坏账准备 0 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
扬州信息服务产业基地	362,640.00	100.00	362,640.00
小 计	362,640.00	100.00	362,640.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,008,556.42	100	2,855,850.41	11.42	22,152,706.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	25,008,556.42	100	2,855,850.41	11.42	22,152,706.01

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	22,038,172.83	100.00	2,932,391.93	13.31	19,105,780.90
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	22,038,172.83	100.00	2,932,391.93	13.31	19,105,780.90

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	440,248.03	4,402.48	1.00
5 年以上	2,851,447.93	2,851,447.93	100.00
小 计	3,291,695.96	2,855,850.41	86.76

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
内部组合	21,716,860.46		21,716,860.46
小 计	21,716,860.46		21,716,860.46

(2) 本期计提坏账准备-76,541.52 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
房屋转让款	0.00	6,034,400.00
往来款	21,716,860.46	11,092,324.90
员工借支款及其他	3,291,695.96	4,911,447.93
合 计	25,008,556.42	22,038,172.83

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司	往来款	10,999,977.90	1 年以内	43.98	
湖南南华健康产业基金管理有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	39.99	
湖南南华梵宇贸易有限公司	往来款	711,882.56	1 年以内	2.85	
煌潮晟安同欣欣从信	往来款	530,000.00	5 年以上	2.12	530,000.00
北京正泰无极技术开发有限公司	往来款	225,911.40	5 年以上	0.90	225,911.40

小 计		22,467,771.86		89.84	755,911.40
-----	--	---------------	--	-------	------------

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,483,295.81		66,483,295.81	60,308,295.81		60,308,295.81
对联营企业投资						
合 计	66,483,295.81		66,483,295.81	60,308,295.81		60,308,295.81

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本 期 减少	期末数	本期计提减 值准备	减值准备 期末数
湖南博爱康民干细胞组织工程有 限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
南华干细胞再生医学临床转化研 究中心有限责任公司		4,000,000.00		4,000,000.00		
湖南南华梵宇贸易有限公司	54,483,295.81			54,483,295.81		
湖南南华健康产业基金管理有限 公司	3,825,000.00	2,175,000.00		6,000,000.00		
合 计	60,308,295.81	6,175,000.00		66,483,295.81		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
银行理财产品收益	439,300.45	
合计	439,300.45	

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,941.75	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	53,000.00	
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	695,004.64	
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		
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-356,531.10	
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	-24,189.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	370,225.86	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额(税后)	-24,315.47	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	394,541.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.04	-0.04

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-12,036,394.29
非经常性损益	B	394,541.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-12,430,935.62
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,272,481.74
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
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	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	-745,715.40
加权平均净资产收益率	M=A/L	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-12,036,394.29
非经常性损益	B	394,541.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-12,430,935.62
期初股份总数	D	311,573,901.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	

报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	311,573,901.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.04

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

南华生物医药股份有限公司

二〇一七年八月三十日