

南华生物医药股份有限公司

财务报表及附注

2020年1-6月

金额单位：人民币元

(一) 财务报表

1、合并资产负债表

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	44,858,962.65	69,391,176.25
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	699,937.00	961,856.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	43,743,484.73	37,432,846.11
应收款项融资		
预付款项	2,541,050.54	869,909.90
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,713,251.31	2,897,811.56
其中：应收利息		
应收股利	34,919.92	34,919.92
买入返售金融资产		
存货	17,818,096.26	18,437,636.37
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	9,325,956.15	9,325,956.15
其他流动资产	4,189,960.02	4,269,034.79
流动资产合计	125,890,698.66	143,586,227.13
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	34,431,547.77	34,431,547.77
长期股权投资	6,615,997.85	17,198,407.77

其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	11,281,506.68	11,654,558.68
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	2,219,529.98	2,908,114.98
开发支出		
商誉	11,230,893.42	11,230,893.42
长期待摊费用	44,020,518.15	46,780,238.27
递延所得税资产	567,212.36	467,715.65
其他非流动资产		73,200.00
非流动资产合计	110,367,206.21	124,744,676.54
资产总计	236,257,904.87	268,330,903.67
流动负债：		
短期借款	20,027,791.66	50,078,420.83
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	14,719,712.19	15,620,618.01
预收款项		39,127,072.03
合同负债	43,479,365.53	
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	2,378,603.16	2,764,931.17
应交税费	3,466,372.15	3,788,487.42
其他应付款	28,785,855.60	38,225,329.64
其中：应付利息		
应付股利	931,102.81	931,102.81
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	112,857,700.29	149,604,859.10
非流动负债：		
保险合同准备金		

长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,306,853.00	1,392,279.00
递延所得税负债	1,519,960.88	1,877,740.93
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,826,813.88	4,270,019.93
负债合计	116,684,514.17	153,874,879.03
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	151,793,443.40	151,793,443.40
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	-481,589,248.82	-479,499,099.11
归属于母公司所有者权益合计	16,323,829.76	18,413,979.47
少数股东权益	103,249,560.94	96,042,045.17
所有者权益合计	119,573,390.70	114,456,024.64
负债和所有者权益总计	236,257,904.87	268,330,903.67

2、母公司资产负债表

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	4,609,342.62	30,239,191.44
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	97,742.00	13,333.33
其他应收款	1,325,004.87	9,014,767.37
其中：应收利息		
应收股利		

存货	964,246.63	1,405,110.50
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	6,996,336.12	40,672,402.64
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	49,821,416.30	62,187,699.91
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	7,570,399.02	8,018,446.60
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	74,085.89	114,459.59
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	57,465,901.21	70,320,606.10
资产总计	64,462,237.33	110,993,008.74
流动负债：		
短期借款	20,027,791.66	50,078,420.83
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		30,400.00
合同负债	1,800.00	
应付职工薪酬	235,542.74	235,542.74
应交税费	358,257.36	499,139.91
其他应付款	27,929,191.78	36,323,332.67
其中：应付利息		
应付股利	931,102.81	931,102.81
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		

流动负债合计	48,552,583.54	87,166,836.15
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬		
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	49,552,583.54	88,166,836.15
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	56,766,862.81	56,766,862.81
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	-387,976,844.20	-380,060,325.40
所有者权益合计	14,909,653.79	22,826,172.59
负债和所有者权益总计	64,462,237.33	110,993,008.74

3、合并利润表

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	42,037,618.31	60,164,210.91
其中：营业收入	42,037,618.31	60,164,210.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	41,971,565.17	71,928,244.53
其中：营业成本	8,935,931.94	18,300,990.42
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金		

净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	228,789.52	486,934.58
销售费用	16,001,576.49	16,170,865.49
管理费用	12,856,187.91	24,753,360.61
研发费用	2,654,940.65	5,683,845.18
财务费用	1,294,138.66	6,532,248.25
其中：利息费用	1,201,933.88	4,897,925.00
利息收入	37,145.52	105,351.51
加：其他收益	411,774.43	58,577.16
投资收益（损失以“－”号填列）	182,984.23	-219,390.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-50,000.35	-337,429.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-256,174.00	-35,706.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,314,455.88	-824,933.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-410,666.12	-1,073,796.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,923,516.43	-4,997.20
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	603,032.23	-13,864,280.46
加：营业外收入	286,468.61	62,066.33
减：营业外支出	160,953.75	202,800.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	728,547.09	-14,005,014.13
减：所得税费用	511,181.03	189,700.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	217,366.06	-14,194,715.00
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	217,366.06	-14,194,715.00
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净	-2,090,149.71	-14,324,100.57

利润		
2.少数股东损益	2,307,515.77	129,385.57
六、其他综合收益的税后净额		33,372.68
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,021.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		18,021.25
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		18,021.25
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		15,351.43
七、综合收益总额	217,366.06	-14,161,342.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,090,149.71	-14,306,079.32
归属于少数股东的综合收益总额	2,307,515.77	144,737.00
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.007	-0.0460
（二）稀释每股收益	-0.007	-0.0460

4、母公司利润表

项目	2020年半年度	2019年半年度
----	----------	----------

一、营业收入	25,223.30	1,347,582.75
减：营业成本	22,752.00	1,273,389.41
税金及附加	160.03	52,326.11
销售费用		121,398.47
管理费用	5,838,894.69	5,700,031.05
研发费用		
财务费用	1,135,993.68	6,193,485.25
其中：利息费用	1,196,657.72	4,885,402.41
利息收入	63,627.37	221,724.99
加：其他收益	6,336.11	7,651.16
投资收益（损失以“－”号填列）	113,716.39	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	113,716.39	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-410,666.12	-496,967.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-498,461.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,848.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-7,761,652.06	-12,487,211.70
加：营业外收入	6,087.01	47,927.01
减：营业外支出	160,953.75	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-7,916,518.80	-12,439,284.69
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-7,916,518.80	-12,439,284.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-7,916,518.80	-12,439,284.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		

1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-7,916,518.80	-12,439,284.69
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0254	-0.0399
(二) 稀释每股收益	-0.0254	-0.0399

5、合并现金流量表

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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	41,342,150.54	76,032,001.50
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		

收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		23,257.45
收到其他与经营活动有关的现金	3,076,410.19	1,554,142.65
经营活动现金流入小计	44,418,560.73	77,609,401.60
购买商品、接受劳务支付的现金	7,981,114.82	24,517,021.37
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		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	20,151,889.67	27,158,268.09
支付的各项税费	3,776,318.48	3,022,417.05
支付其他与经营活动有关的现金	13,662,641.80	22,160,868.52
经营活动现金流出小计	45,571,964.77	76,858,575.03
经营活动产生的现金流量净额	-1,153,404.04	750,826.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	61,005,745.00	31,800,000.00
取得投资收益收到的现金	212,105.28	118,038.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,450,048.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	64,667,898.28	31,918,888.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	638,110.00	997,664.32
投资支付的现金	61,000,000.00	29,161,095.00
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	700,000.00	
投资活动现金流出小计	62,338,110.00	30,158,759.32
投资活动产生的现金流量净额	2,329,788.28	1,760,129.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	4,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,900,000.00	
取得借款收到的现金		120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	4,900,000.00	120,000,000.00
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	50,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	608,637.51	8,167,705.03
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		40,000,000.00
筹资活动现金流出小计	30,608,637.51	98,667,705.03
筹资活动产生的现金流量净额	-25,708,637.51	21,332,294.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	39.67	-52,517.66
五、现金及现金等价物净增加额	-24,532,213.60	23,790,733.10
加：期初现金及现金等价物余额	69,391,176.25	59,012,656.66
六、期末现金及现金等价物余额	44,858,962.65	82,803,389.76

6、母公司现金流量表

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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	8,820.00	1,414,086.55
收到的税费返还		23,257.45
收到其他与经营活动有关的现金	7,589,295.95	52,680,310.19
经营活动现金流入小计	7,598,115.95	54,117,654.19
购买商品、接受劳务支付的现金		249,951.00
支付给职工以及为职工支付的现金	2,599,836.16	2,574,134.64
支付的各项税费	207,583.48	119,060.15

支付其他与经营活动有关的现金	2,561,995.29	75,049,265.31
经营活动现金流出小计	5,369,414.93	77,992,411.10
经营活动产生的现金流量净额	2,228,701.02	-23,874,756.91
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		83,671.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,450,048.00	
收到其他与投资活动有关的现金		9,000,000.00
投资活动现金流入小计	3,450,048.00	9,084,471.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,864.50
投资支付的现金		
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	700,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流出小计	700,000.00	8,017,864.50
投资活动产生的现金流量净额	2,750,048.00	1,066,607.38
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		120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		120,000,000.00
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	50,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	608,637.51	8,167,705.03
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00
筹资活动现金流出小计	30,608,637.51	98,667,705.03
筹资活动产生的现金流量净额	-30,608,637.51	21,332,294.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	39.67	4.41
五、现金及现金等价物净增加额	-25,629,848.82	-1,475,850.15
加：期初现金及现金等价物余额	30,239,191.44	32,789,220.92
六、期末现金及现金等价物余额	4,609,342.62	31,313,370.77

7、合并所有者权益变动表

本期金额

项目	2020 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他	小计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末 余额	311, 573, 901. 00				151,7 93,44 3.40				34,54 5,734. 18		-479, 499,0 99.11		18,41 3,979. 47	96,04 2,045. 17	114,4 56,02 4.64
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				151,7 93,44 3.40				34,54 5,734. 18		-479, 499,0 99.11		18,41 3,979. 47	96,04 2,045. 17	114,4 56,02 4.64
三、本期增 减变动金 额（减少 以“-”号 填列）											-2,09 0,149. 71		-2,09 0,149. 71	7,207, 515.7 7	5,117, 366.0 6
（一）综合 收益总额											-2,09 0,149. 71		-2,09 0,149. 71	2,307, 515.7 7	217,3 66.06
（二）所有 者投入和 减少资本														4,900, 000.0 0	4,900, 000. 00
1. 所有者 投入的普 通股														4,900, 000.0 0	4,900, 000. 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															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	311,573,901.00			151,793,443.40				34,545,734.18		-481,589,248.82		16,323,829.76	103,249,560.94	119,573,390.70	

上期金额

项目	2019年半年度													少数股东	所有者权
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分	其他	小计				

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	风险准备	配利润		权益	益合计	
一、上年期末余额	311,573,901.00				141,640,343.79		295,097.80		34,545,734.18		-498,305,467.98		-10,250,391.21	118,001,409.20	107,751,017.99
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				141,640,343.79		295,097.80		34,545,734.18		-498,305,467.98		-10,250,391.21	118,001,409.20	107,751,017.99
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-300,057.99		18,021.25				-14,324,100.57		-14,606,137.31	-1,416,300.01	-16,022,437.32
(一)综合收益总额							18,021.25				-14,324,100.57		-14,306,079.32	144,737.00	-14,161,342.32
(二)所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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															

	00								5.40		
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			56,766,862.81				34,545,734.18	-380,060,325.40		22,826,172.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-7,916,518.80		-7,916,518.80
（一）综合收益总额									-7,916,518.80		-7,916,518.80
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	311,573,901.00				56,766,862.81				34,545,734.18	-387,976.84	4.20	14,909,653.79

上期金额

项目	2019年半年度											
	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	其他	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	-404,470,172.82		-8,657,009.42
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				34,545,734.18	-404,470,172.82		-8,657,009.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-12,439,284.69		-12,439,284.69
（一）综合收益总额										-12,439,284.69		-12,439,284.69
（二）所有者												

投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末	311,5				49,693				34,545	-416,90		-21,096,2

余额	73,901.00				,528.22				,734.18	9,457.51		94.11
----	-----------	--	--	--	---------	--	--	--	---------	----------	--	-------

(二) 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。海南港澳实业于1992年12月8日在深圳证券交易所挂牌交易。经历次股权变更后,湖南省财信产业基金管理有限公司持有公司股份79,701,655股,占公司总股本的25.58%,为公司第一大股东。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,总部位于湖南省长沙市。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%。

本公司属生物科技和节能环保服务双行业。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。

本财务报表业经公司2020年8月27日第十届董事会第十六次临时会议批准对外报出。

本公司将湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司、南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司(以下简称干细胞转化公司)、上海南华基业医疗健康产业发展有限公司、湖南南华梵宇贸易有限公司(以下简称南华梵宇公司)、湖南南华爱世普林生物技术有限公司(以下简称爱世普林公司)以及孙公司城光(湖南)节能环保服务股份有限公司(以下简称城光节能公司)等纳入本期合并财务报表范围,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

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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金融工具减值、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

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月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

1. 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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

买入适用非同一控制下企业合并，卖出适用处置子公司。

(1) 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

1) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

2) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

3) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

1) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

2) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

3) 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(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

1. 外币业务折算

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其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(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三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

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

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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。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）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）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. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方 [注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]：系南华生物医药股份有限公司合并财务报表范围内。

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方 [注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

长期应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制长期应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
-------------	----	--

[注]：系南华生物医药股份有限公司合并财务报表范围内。

2) 应收账款、长期应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	长期应收款 预期信用损失率(%)
未到收款期		
1年以内（含，下同）	1.00	1.00
1-2年	6.00	6.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）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

发出存货除母公司南华生物以及孙公司城光节能原材料及库存商品发出采用个别计价法核算外，其余均采用月末一次加权平均法核算。建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存

货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

3. 存货可变现净值的确定依据

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。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能

够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，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	1.92-3.20
运输工具	年限平均法	6-12	4.00	8.00-16.00
机器设备	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20
办公设备及其他	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20

(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
专利权及非专利技术	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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(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

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

1) 销售产品收入

公司正常销售产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2) 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，属于在某一时点履行履约义务。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) 按履约进度确认的收入

1) 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，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。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。

2) EMC（合同能源管理）及 BT（建造-移交）收入

公司提供BT（建造-移交）方式参与公共基础设施建设业务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于EMC业务，公司根据客户确认的节能效益单确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类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成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(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）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）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。

（二十八）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确

认为终止经营：

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

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十三(二)之说明。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(1) 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	39,127,072.03	-39,127,072.03	
合同负债		39,127,072.03	39,127,072.03

(2) 对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更,公司采用简化处理方法,对所有合同根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》,该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减	1.2%、12%

	除 30%后余值的 1.2%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南南华爱世普林生物技术有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	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,对符合条件的公司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。城光节能公司及其子公司 2019 年度湖南家润多超市三期项目、购宝乐商业(湖南)有限公司项目、资兴市住房和城乡建设局项目、新宁县住房和城乡建设局项目、怀化市洪江区住房和城乡建设局一期项目、可口可乐一期项目、可口可乐二期项目、洲际酒店项目、株洲电信项目减半缴纳企业所得税,其他项目免缴企业所得税。

(2) 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,有效期为三年。2019 年 12 月 2 日再次通过高新技术企业复审,重新取得编号为 GR201943002078 的高新技术企业证书,有效期为三年。由于城光节能公司本期享受“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《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间,再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

(4) 根据《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共设施项目企业所得税优惠问题的

通知》(国税发〔2009〕80号)的规定：对居民企业经有关部门批准，从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》(财税〔2008〕46号)规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免缴企业所得税，第四年至第六年减半缴纳企业所得税。城光节能公司的下属子公司湖南城光新能源科技有限公司销售的太阳能电力产品，享受此项优惠政策。

(5) 爱世普林公司于2019年9月20日取得编号为GR201943001196的高新技术企业证书，有效期为三年，爱世普林公司2019年企业所得税减按15%的优惠税率执行。

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，城光节能公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务，免缴增值税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,718.53	2,678.86
银行存款	44,810,002.97	69,356,145.37
其他货币资金	46,241.15	32,352.02
合 计	44,858,962.65	69,391,176.25

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	699,937.00	961,856.00
其中：权益工具投资	699,937.00	961,856.00
合 计	699,937.00	961,856.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,154,513.56	4.56	1,437,372.42	66.71	717,141.14
按组合计提坏账准备	45,059,978.77	95.44	2,033,635.18	4.51	43,026,343.59
合 计	47,214,492.33	100.00	3,471,007.60	7.35	43,743,484.73

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,154,513.56	7.86	1,447,372.42	45.88	1,707,141.14
按组合计提坏账准备	36,966,814.73	92.14	1,241,109.76	3.36	35,725,704.97
合 计	40,121,328.29	100.00	2,688,482.18	6.70	37,432,846.11

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南家润多超市有限公司	2,008,241.27	1,291,100.13	64.29	按照和解协议相关条款计提
购宝乐商业(湖南)有限公司	146,272.29	146,272.29	100.00	
小 计	2,154,513.56	1,437,372.42	66.71	

3) 采用账龄组合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	26,138,134.39	261,381.33	1.00
1-2 年	17,495,935.00	1,049,756.11	6.00
2-3 年	825,185.63	123,777.84	15.00
3-4 年	3,339.75	1,335.90	40.00
5 年以上	597,384.00	597,384.00	100.00
小 计	45,059,978.77	2,033,635.18	4.51

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	26,138,134.39
1-2年	17,777,602.21
2-3年	2,682,045.14
3-4年	19,326.59
5年以上	597,384.00
合 计	47,214,492.33

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	1,447,372.42	-10,000.00						1,437,372.42
按组合计提坏账准备	1,241,109.76	792,525.42						2,033,635.18
小 计	2,688,482.18	782,525.42						3,471,007.60

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销应收账款。

(5) 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
中建五局土木工程有限公司	7,076,482.52	14.99	200,493.64
湖南家润多超市有限公司	2,008,241.27	4.25	1,291,100.13
华谊兄弟(长沙)电影文化城有限公司	1,621,301.00	3.43	97,278.06
长沙市天心区利苑小馆餐厅	1,445,000.00	3.06	86,700.00
资兴市住房和城乡建设局	1,268,070.94	2.69	35,316.48
小 计	13,419,095.73	28.42	1,710,888.31

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值

1 年以内	2,292,462.22	90.22		2,292,462.22	616,752.56	70.90		616,752.56
1-2 年	21,485.47	0.85		21,485.47	121,053.64	13.92		121,053.64
2-3 年	205,438.15	8.08		205,438.15	120,735.30	13.88		120,735.30
3 年以上	21,664.70	0.85		21,664.70	11,368.40	1.30		11,368.40
合 计	2,541,050.54	100.00		2,541,050.54	869,909.90	100.00		869,909.90

(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 (%)
湖南化工设计院有限公司	1,462,400.00	57.55
开封市溪亨信息科技有限公司	399,915.00	15.74
常州斯利恩进出口有限公司	98,615.15	3.88
神州英才企业管理顾问(湖南)有限公司	97,440.00	3.83
北京经纶盈达科技有限公司	90,000.00	3.54
小 计	2,148,370.15	84.55

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 (%)	
单项计提坏账准备	5,034,919.92	48.11	4,750,000.00	94.34	284,919.92
其中：应收股利	34,919.92	0.33		-	34,919.92
其他应收款	5,000,000.00	47.78	4,750,000.00	95.00	250,000.00
按组合计提坏账准备	5,430,365.58	51.89	3,002,034.19	55.28	2,428,331.39
其中：其他应收款	5,430,365.58	51.89	3,002,034.19	55.28	2,428,331.39
合 计	10,465,285.50	100.00	7,752,034.19	74.07	2,713,251.31

(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 (%)	

单项计提坏账准备	5,034,919.92	49.76	4,250,000.00	84.41	784,919.92
其中：应收股利	34,919.92	0.34			34,919.92
其他应收款	5,000,000.00	49.42	4,250,000.00	85.00	750,000.00
按组合计提坏账准备	5,082,995.37	50.24	2,970,103.73	58.43	2,112,891.64
其中：其他应收款	5,082,995.37	50.24	2,970,103.73	58.43	2,112,891.64
合 计	10,117,915.29	100.00	7,220,103.73	71.36	2,897,811.56

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收股利				
湖南省质城节能检验服务有限公司	34,919.92			
其他应收款				
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	4,750,000.00	95.00	因涉诉计提
小 计	5,034,919.92	4,750,000.00	94.34	

3) 采用组合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	计提比例 (%)
账龄组合	5,430,365.58	3,002,034.19	55.28
其中：1年以内	1,274,676.97	12,746.75	1.00
1-2年	763,495.46	45,809.73	6.00
2-3年	510,273.22	76,540.98	15.00
3-4年	19,472.00	7,788.80	40.00
4-5年	11,000.00	7,700.00	70.00
5年以上	2,851,447.93	2,851,447.93	100.00
小 计	5,430,365.58	3,002,034.19	55.28

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	1,274,676.97
1-2年	798,415.38
2-3年	510,273.22

3-4年	5,019,472.00
4-5年	11,000.00
5年以上	2,851,447.93
合计	10,465,285.50

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	9,685.83	55,794.98	7,154,622.92	7,220,103.73
期初数在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-7,634.95	7,634.96		—
--转入第三阶段		-30,616.39	30,616.39	—
--转回第二阶段				—
--转回第一阶段				—
本期计提	10,695.87	12,996.19	508,238.40	531,930.46
本期收回				—
本期转回				—
本期核销				—
其他变动[注]				—
期末数	12,746.75	45,809.73	7,693,477.71	7,752,034.19

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利	34,919.92	34,919.92
押金保证金	684,692.10	663,237.79
应收暂付款	932,628.85	924,465.19
技术受让款	5,000,000.00	5,000,000.00
员工借支款及其他	3,813,044.63	3,495,292.39

合 计	10,465,285.50	10,117,915.29
-----	---------------	---------------

(6) 应收股利明细情况

项 目	期末数	期初数
湖南省质城节能检验服务有限公司	34,919.92	34,919.92
合 计	34,919.92	34,919.92

(7) 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
浙江金时代生物技术有限公司	技术服务	5,000,000.00	4-5 年	47.78	4,750,000.00
湖南省质诚节能检验服务有限公司	应收暂付款	581,073.01	1 年以内	5.55	5,810.73
煌潮晟安同欣欣从信	历史遗留问题	530,000.00	5 年以上	5.06	530,000.00
中建五局土木工程有限公司	押金保证金	500,000.00	1-2 年	4.78	30,000.00
广州奇龙生物科技有限公司	合同款	280,000.00	2-3 年	2.68	42,000.00
小 计		6,891,073.01		65.85	5,357,810.73

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,481,648.84	0	1,481,648.84
库存商品	4,271,460.35	87,224.27	4,184,236.08
工程施工	11,181,636.15	0	11,181,636.15
委托加工物资	2,169,377.08	1,198,801.89	970,575.19
合 计	19,104,122.42	1,286,026.16	17,818,096.26

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,597,470.08		1,597,470.08

库存商品	4,010,846.34	87,224.27	3,923,622.07
工程施工	11,535,302.91		11,535,302.91
委托加工物资	2,169,377.08	788,135.77	1,381,241.31
合计	19,312,996.41	875,360.04	18,437,636.37

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	87,224.27					87,224.27
委托加工物资	788,135.77	410,666.12				1,198,801.89
小计	875,360.04	410,666.12				1,286,026.16

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货领用生产

7. 一年内到期的非流动资产

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
分期收款销售商品	9,325,956.15		9,325,956.15	9,325,956.15		9,325,956.15
合计	9,325,956.15		9,325,956.15	9,325,956.15		9,325,956.15

8. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
留抵(退)增值税	3,246,333.85	3,034,617.99
预缴税款	386,705.54	377,346.17

其他	556,920.63	857,070.63
合计	4,189,960.02	4,269,034.79

9. 长期应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

项目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	1,868,514.55		1,868,514.55	1,868,514.55		1,868,514.55	
BT项目	33,444,739.22		33,444,739.22	33,444,739.22		33,444,739.22	
未实现融资收益	-881,706.00		-881,706.00	-881,706.00		-881,706.00	4.75%
合计	34,431,547.77		34,431,547.77	34,431,547.77		34,431,547.77	

2) 采用账龄组合计提坏账准备的长期应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未到收款期	35,313,253.77		
小计	35,313,253.77		

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	0	0						0
小计	0	0						0

(3) 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	33,444,739.22	94.71	
通道侗族自治县美丽乡村幸福家园建设工作领导小组办公室	1,868,514.55	5.29	
小计	35,313,253.77	100.00	

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	6,615,997.85		6,615,997.85	17,198,407.77		17,198,407.77
合 计	6,615,997.85		6,615,997.85	17,198,407.77		17,198,407.77

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南财信节能环保科技有限公司	6,641,895.94			-139,642.74	
湖南省质城节能检验服务有限公司	113,744.65				
海口金淼创新土地开发有限公司	10,442,767.18		12,455,926.00	89,642.39	
合 计	17,198,407.77		12,455,926.00	-50,000.35	

(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					6,502,253.20	
湖南省质城节能检验服务有限公司					113,744.65	
海口金淼创新土地开发有限公司				1,923,516.43		
合 计				1,923,516.43	6,615,997.85	

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	518,319.01	518,319.01	

其中：权益工具投资	518,319.01	518,319.01	
合 计	518,319.01	518,319.01	

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	518,319.01	518,319.01	
其中：权益工具投资	518,319.01	518,319.01	
合 计	518,319.01	518,319.01	

12. 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	机器设备	合 计
账面原值					
期初数	12,942,930.50	1,985,384.01	7,151,528.94		22,079,843.45
本期增加金额		255,606.55	349,464.11		605,070.66
1) 购置		255,606.55	349,464.11		605,070.66
2) 外币报表折算影响数					
本期减少金额		-	-		
1) 处置或报废					
2) 处置子公司					
期末数	12,942,930.50	2,240,990.56	7,500,993.05		22,684,914.11
累计折旧					
期初数	5,141,308.35	1,773,225.55	3,510,750.87		10,425,284.77
本期增加金额	428,436.90	24,775.21	524,910.55		978,122.66
1) 计提	428,436.90	24,775.21	524,910.55		978,122.66
2) 外币报表折算影响数					
本期减少金额	-	-	-		
1) 处置或报废					

2) 处置子公司					
期末数	5,569,745.25	1,798,000.76	4,035,661.42		11,403,407.43
账面价值					
期末账面价值	7,373,185.25	442,989.80	3,465,331.63		11,281,506.68
期初账面价值	7,801,622.15	212,158.46	3,640,778.07		11,654,558.68

(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	5,569,745.25		7,373,185.25	
小 计	12,942,930.50	5,569,745.25		7,373,185.25	

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	专利权及非专利技术	商标使用权	软件	土地使用权	合 计
账面原值					
期初数	5,710,000.00	66,000.00	1,185,912.45		6,961,912.45
本期增加金额					
本期减少金额					
1) 处置					
2) 处置子公司					
期末数	5,710,000.00	66,000.00	1,185,912.45		6,961,912.45
累计摊销					
期初数	3,521,166.67	14,473.75	518,157.05		4,053,797.47
本期增加金额	571,000.00	3,473.70	114,111.30		688,585.00
1) 计提	571,000.00	3,473.70	114,111.30		688,585.00
本期减少金额					
1) 处置					-
2) 处置子公司					-
期末数	4,092,166.67	17,947.45	632,268.35		4,742,382.47

减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
1) 处置					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	1,617,833.33	48,052.55	553,644.10		2,219,529.98
期初账面价值	2,188,833.33	51,526.25	667,755.40		2,908,114.98

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
			处置	其他	
南华梵宇公司	23,152,356.41				23,152,356.41
爱世普林公司	1,983,226.77				1,983,226.77
合计	25,135,583.18				25,135,583.18

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提	本期减少	期末数
南华梵宇公司	13,904,689.76			13,904,689.76
合计	13,904,689.76			13,904,689.76

15. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合同能源管理服务成本	44,725,240.36	302,915.55	2,896,336.44		42,131,819.47
装修费	590,850.66		199,079.34		391,771.32
趸交客户返代理储存费	1,640,038.03	85,522.80	52,742.69		1,672,818.14
减：长期待摊费用减值准备	175,890.78				175,890.78
合计	46,780,238.27	388,438.35	3,148,158.47		44,020,518.15

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	787,709.10	196,927.28	645,896.28	161,474.07
公允价值变动	1,481,140.31	370,285.08	1,224,966.31	306,241.58
合 计	2,268,849.41	567,212.36	1,870,862.59	467,715.65

(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	9,054,517.01	1,519,960.88	11,059,050.69	1,877,740.93
合 计	9,054,517.01	1,519,960.88	11,059,050.69	1,877,740.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	12,297,885.32	24,736,949.22
可抵扣亏损	286,235,904.94	291,864,825.54
小 计	298,533,790.26	316,601,774.76

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020 年			
2021 年	243,858,874.99	244,032,094.62	
2022 年	2,583,388.72	5,470,455.84	
2023 年	29,086,975.71	29,086,975.71	
2024 年	2,026,404.12	13,275,299.37	
2025 年	8,680,261.40		
小 计	286,235,904.94	291,864,825.54	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款		73,200.00
合 计		73,200.00

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	50,000,000.00
短期借款应付利息	27,791.66	78,420.83
合 计	20,027,791.66	50,078,420.83

19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
采购材料等	14,719,712.19	15,620,618.01
合 计	14,719,712.19	15,620,618.01

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市超频三科技股份有限公司	5,347,553.15	按公司资金计划尚未向对方付款
小 计	5,347,553.15	

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
货款及干细胞检测储存费	43,479,365.53	39,127,072.03
合 计	43,479,365.53	39,127,072.03

[注]：期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十九）1(1)之说明。

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,748,186.63	19,888,670.02	20,274,998.03	2,361,858.62
离职后福利—设定提存计划	16,744.54	160,782.70	160,782.70	16,744.54
辞退福利		16,000.00	16,000.00	
合 计	2,764,931.17	20,065,452.72	20,451,780.73	2,378,603.16

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,504,178.93	18,092,287.57	18,478,615.58	2,117,850.92
职工福利费		855,893.52	855,893.52	0.00
社会保险费	8,464.96	336,508.62	336,508.62	8,464.96
其中：医疗保险费	7,137.68	316,972.85	316,972.85	7,137.68
工伤保险费	683.72	7,078.35	7,078.35	683.72
生育保险费	643.56	12,457.42	12,457.42	643.56
住房公积金		568,776.00	568,776.00	0.00
工会经费和职工教育经费	235,542.74	35,204.31	35,204.31	235,542.74
小 计	2,748,186.63	19,888,670.02	20,274,998.03	2,361,858.62

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	16,100.98	153,492.83	153,492.83	16,100.98
失业保险费	643.56	7,289.87	7,289.87	643.56
小 计	16,744.54	160,782.70	160,782.70	16,744.54

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,212,672.41	2,992,474.23
企业所得税	913,659.48	230,726.48
代扣代缴个人所得税	136,225.39	188,693.57
教育费附加	25,993.69	73,822.29

城市维护建设税	130,470.59	197,826.60
房产税		21,897.63
土地使用税	0.00	1,359.81
印花税	12,555.06	46,891.28
其他	34,795.53	34,795.53
合 计	3,466,372.15	3,788,487.42

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	931,102.81	931,102.81
其他应付款	27,854,752.79	37,294,226.83
合 计	28,785,855.60	38,225,329.64

(2) 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
小 计	931,102.81	931,102.81

2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

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	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
借款及利息	26,288,649.38	26,336,000.00
押金保证金		
土地合作开发款		9,000,000.00
应付项目款		

应付员工费用款	114,196.11	203,468.55
其他	1,451,907.30	1,754,758.28
小 计	27,854,752.79	37,294,226.83

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南财信金融控股集团有限公司	25,650,000.00	借款
小 计	25,650,000.00	

24. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
莺歌海盐场联合开发资金	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

25. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,392,279.00		85,426.00	1,306,853.00	
合 计	1,392,279.00		85,426.00	1,306,853.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
水务大厦项目节能改造补助	840,279.00		50,926.00	789,353.00	与收益相关
集美区属管辖道路路灯公共 照明节能改造补助	552,000.00		34,500.00	517,500.00	
小 计	1,392,279.00		85,426.00	1,306,853.00	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 股	新 送股	公积金 转股	其他	小计	

股份总数	311,573,901.00						311,573,901.00
------	----------------	--	--	--	--	--	----------------

27. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	141,640,343.79			141,640,343.79
其他资本公积	10,153,099.61			10,153,099.61
合 计	151,793,443.40			151,793,443.40

28. 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

29. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-479,499,099.11	-498,305,467.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,090,149.71	-14,324,100.57
期末未分配利润	-481,589,248.82	-512,629,568.55

(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	42,037,618.31	8,935,931.94	60,164,210.91	18,300,990.42
合 计	42,037,618.31	8,935,931.94	60,164,210.91	18,300,990.42

收入按主要类别的分解信息

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	112,726.66	76,870.84

教育费附加	80,465.39	52,844.13
房产税	0.02	43,795.30
土地使用税		2,719.62
印花税	34,997.45	25,716.75
车船税	600.00	
文化建设费		
增值税[注]		284,327.62
水利建设基金		660.32
合 计	228,789.52	486,934.58

[注]：境外子公司的销售税。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
员工成本	10,891,585.28	8,672,375.56
业务招待费	2,358,814.64	1,395,943.34
广告宣传费	92,013.62	1,231,459.94
汽车费	854,118.49	781,256.18
服务费	219,642.97	1,433,118.32
差旅费	403,641.43	499,197.69
维修费	448,247.17	341,947.61
运输及交通费用	244,071.16	368,411.33
咨询费		112,880.00
办公费		46,248.39
其他	489,441.73	1,288,027.13
合 计	16,001,576.49	16,170,865.49

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
员工成本	7,054,815.05	14,889,351.14

折旧及摊销费用	1,220,154.59	2,310,461.40
中介机构及相关咨询费用	1,743,658.28	1,952,698.48
房租费	573,144.62	1,552,378.70
业务招待费	475,166.76	772,814.30
办公费	137,252.21	553,972.53
差旅费	124,842.81	525,430.08
汽车费	218,112.59	341,624.18
信息披露费	12,000.00	115,000.00
运输及交通费用	79,581.24	231,508.08
其他	1,217,459.76	1,508,121.72
合 计	12,856,187.91	24,753,360.61

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工成本	1,309,390.76	1,522,018.18
直接投入	584,634.26	2,202,840.17
折旧及摊销	133,498.45	172,740.18
咨询费		450,000.00
临床实验费		308,406.20
专利技术认证服务费	36,919.95	114,566.08
差旅费	10,272.30	13,788.61
设备费		419,634.16
其他	580,224.93	479,851.60
合 计	2,654,940.65	5,683,845.18

6. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,201,933.88	4,897,925.00

减：利息收入	37,145.52	105,351.51
汇兑损益	-39.67	116,608.94
银行手续费	129,389.97	100,899.16
未实现融资收益转回		
其他		1,522,166.66
合 计	1,294,138.66	6,532,248.25

(2) 其他说明

其他主要系需支付给财信金控集团的银行贷款担保费。

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	411,774.43	58,577.16	411,774.43
代扣个人所得税手续费返还			
合 计	411,774.43	58,577.16	411,774.43

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

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	-50,000.35	-337,429.44
处置长期股权投资产生的投资收益	24,074.00	
银行理财产品收益	200,766.45	110,878.07
其他	8,144.13	7,160.47
合 计	182,984.23	-219,390.90

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	-256,174.00	-35,706.00
合 计	-256,174.00	-35,706.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,314,455.88	-824,933.80
合 计	-1,314,455.88	-824,933.80

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-410,666.12	-1,073,796.10
合 计	-410,666.12	-1,073,796.10

12. 资产处置收益

(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
固定资产处置收益		-4,997.20	
无形资产及在建工程处置收益	1,923,516.43		1,923,516.43
合 计	1,923,516.43	-4,997.20	1,923,516.43

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	280,000.00	12,000.00	280,000.00
其他	6,468.61	50,066.33	6,468.61
合 计	286,468.61	62,066.33	286,468.61

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

14. 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
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠	160,949.25		160,949.25
罚款支出	0.00		0.00
滞纳金	4.50	2,800.00	4.50
其他		200,000.00	0.00
合 计	160,953.75	202,800.00	160,953.75

15. 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	968,457.79	674,791.31
递延所得税费用	-457,276.76	-485,090.44
合 计	511,181.03	189,700.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	728,547.09	-14,005,014.13
按母公司适用税率计算的所得税费用	182,136.77	-3,501,253.53
子公司适用不同税率的影响	-286,254.00	298,687.11
调整以前期间所得税的影响	-356,246.56	
非应税收入的影响	-101,568.09	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	270,923.19	877,317.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-819,218.25	
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	2,078,290.58	3,580,670.30
研发费用加计扣除	-456,882.62	-1,065,720.97
其他		
所得税费用	511,181.03	189,700.87

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)30之说明。

(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	37,145.52	105,351.51
政府补助	656,348.43	12,000.00
保证金押金及往来款	2,382,916.24	1,436,791.14
合 计	3,076,410.19	1,554,142.65

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
付现的费用支出	6,957,071.35	18,826,544.97
押金保证金	500,000.00	515,000.00
营业外支出	160,953.75	202,800.00
财务费用	129,334.57	100,899.16
往来款及其他	5,915,282.13	2,515,624.39
合 计	13,662,641.80	22,160,868.52

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付重大资产重组中介费用	700,000.00	
合 计	700,000.00	

3. 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	217,366.06	-14,194,715.00
加: 资产减值准备	1,725,122.00	1,898,729.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	978,122.66	1,411,602.28
无形资产摊销	688,585.00	1,344,307.18
长期待摊费用摊销	3,128,195.89	3,178,909.92
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)	-1,923,516.43	4,997.20
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)	256,174.00	35,706.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,294,138.66	6,263,498.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-182,984.23	219,390.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-99,496.71	-27,822.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-357,780.05	-453,149.56
存货的减少(增加以“-”号填列)	619,540.11	-2,713,807.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,692,004.10	5,912,891.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,201,951.35	-2,125,693.55
其他	397,084.45	-4,018.99
经营活动产生的现金流量净额	-1,153,404.04	750,826.57
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	44,858,962.65	82,803,389.76
减: 现金的期初余额	69,391,176.25	59,012,656.66
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	-24,532,213.60	23,790,733.10
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	44,858,962.65	69,391,176.25

其中：库存现金	2,718.53	2,678.86
可随时用于支付的银行存款	44,810,002.97	69,356,145.37
可随时用于支付的其他货币资金	46,241.15	32,352.02
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	44,858,962.65	69,391,176.25
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			2,718.53
其中：美元	384.00	7.0795	2,718.53

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
水务大厦项目节能改造补助	840,279.00		50,926.00	789,353.00	其他收益	《厦门市建设局关于拨付第四批公共建筑节能改造财政补助的通知》(厦建科(2018)63号)
集美区属管辖道路路灯公共照明节能改造补助	552,000.00		34,500.00	517,500.00	其他收益	《厦门市工业和信息化局关于下达2019年市级节约能源和发展循环经济专项资金的通知》(GXJBF2019059)
长沙市光伏发电项目补贴		254,100.00	254,100.00		其他收益	长能源[2016]41号
稳岗补贴		11,355.02	11,355.02		其他收益	
小计	1,392,279.00	265,455.02	350,881.02	1,306,853.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
收芙蓉区 2019 年度促进区域经济发展奖金	100,000.00	营业外收入	
收长沙市 2018 年“双百企业”奖励奖金	100,000.00	营业外收入	长财教指[2019]155 号
收疫情防控补贴	50,000.00	营业外收入	
收高新技术奖	30,000.00	营业外收入	
2019 年高新区高企补贴款	50,000.00	其他收益	长高新管发(2017)33 号)及其实施细则(长高新管发(2018)5 号)
2020 年稳岗补贴	6,336.11	其他收益	湘人社发明电【2020】7 号
2019 年稳岗补贴款	4,557.30	其他收益	长人社发【2019】56 号
根据税收优惠政策调整第一季度增值税	2,220.85	营业外收入	
教育费附加税收优惠	416.85	营业外收入	
收到集团党委办公室返还 2019 年党费	3,830.82	营业外收入	
POS 机测试收入	0.09	营业外收入	
小 计	347,362.02		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 698,243.04 元。

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	
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
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	干细胞生物学领域的基础和应用研究	100.00		非同一控制下企业合并
上海南华基业医疗健康产业发展有限公司	上海市	上海市青浦区青安路1097号12幢2层J区218室	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,销售化妆品。	51.00		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	贸易、产权投资、股权投资	52.00		非同一控制下企业合并
城光节能公司	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
爱世普林公司	湖南省长沙市	长沙高新开发区麓天路19号车间二楼	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	51.00		非同一控制下企业合并

(2) 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司通过子公司南华梵宇公司持有城光节能公司股权比例为45.61%，南华梵宇公司为其第一大股东，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。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于少	本期向少数股东	期末少数股东
-------	------	--------	---------	--------

	持股比例	数股东的损益	宣告分派的股利	权益余额
城光节能公司	76.28%	-1,201,957.89		98,082,693.42

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
城光节能公司	7,007.19	8,533.31	15,540.50	1,545.53	282.68	1,828.21

(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
城光节能公司	6,534.25	8,856.75	15,391.00	1,679.69	327.00	2,006.69

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
城光节能公司	720.11	-162.02	-162.02	-341.08	1,223.53	-111.44	-111.44	381.31

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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	期初数/上年同期数
		湖南财信节能环保科技有限公司
流动资产	14,562,388.19	14,856,796.71
非流动资产	128,170.54	128,846.10
资产合计	14,690,558.73	14,985,642.81

流动负债	1,420,654.25	1,430,753.15
非流动负债		
负债合计	1,420,654.25	1,430,753.15
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	13,269,904.48	13,554,889.66
按持股比例计算的净资产份额	6,502,253.20	6,641,895.94
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	6,502,253.20	6,641,895.94
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,883,495.15	
净利润	-284,985.18	-446,208.20
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-284,985.18	-446,208.20

3. 不重要的合营企业和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		
投资账面价值合计	113,744.65	113,744.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		-296,968.56
其他综合收益		
综合收益总额		-296,968.56

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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。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。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历

史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

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2020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28.42%(2019年12月31日:36.13%)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。

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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险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。

为控制该项风险,本公司运用银行借款等融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

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。

金融负债按剩余到期日分类

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
银行借款	20,027,791.66	20,305,708.33	20,305,708.33		
应付账款	14,719,712.19	14,719,712.19	14,719,712.19		
其他应付款	28,785,855.60	28,785,855.60	28,785,855.60		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
小 计	64,533,359.45	64,811,276.12	63,811,276.12		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
银行借款	50,078,420.83	50,988,703.02	50,988,703.02		
应付账款	15,620,618.01	15,620,618.01	15,620,618.01		
其他应付款	38,225,329.64	38,225,329.64	38,225,329.64		
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
小 计	104,924,368.48	105,834,650.67	104,834,650.67		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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2020 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 20,000,000.00 元，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详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	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	699,937.00			699,937.00
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	699,937.00			699,937.00
权益工具投资	699,937.00			699,937.00
持续以公允价值计量的资产总额	699,937.00			699,937.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按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(%)
湖南省财信产业基金管理有限公司	长沙市	商务服务业	72,000.00 万元	25.58	25.58

(2) 本公司实际控制方是湖南省人民政府。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

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七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南财信节能环保科技有限公司	联营企业
湖南省质城节能检验服务有限公司	联营企业

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
湖南财信金融控股集团有限公司	控股股东的出资人
湖南省国有投资经营有限公司	受控股股东的出资人控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南省质城节能检验服务有限公司	技术服务费		66,407.77

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

公司承租情况

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	330,000.00	330,000.00

(2) 其他说明

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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	80,000,000.00	2019-2-1	2020-2-1	是
	20,000,000.00	2019-10-9	2020-10-8	否

财信金控集团为公司贷款提供担保，根据2019年12月12日《关于同意向南华生物提供支持函》，湖南财信金融控股集团有限公司不再向公司收取担保费，公司本报告期需承

担保费 0 元。上年同期承担担保费 1,522,166.66 元。

4. 关联方资金拆借

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	25,650,000.00	2017年11月29日	2021年3月31日	[注1]

[注1]：公司于2017年11月28日与财信金控集团签订借款协议，协议约定借款金额为2,565.00万元，借款期限为1年，借款年利率为5.50%。2018年11月28日到期后续期1年，2019年11月28日到期后续期至2020年3月31日，2020年3月31日到期后续期至2021年3月31日，借款年利率为4.35%。

2020年1-6月公司应向财信金控集团支付拆借资金利息638,649.38元元，上年同期拆借资金利息1,027,071.52元。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,313,449.86	1,716,154.57

(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	234,744.00	234,744.00	234,744.00	234,744.00
其他应收款					
	湖南省质城节能检验 服务有限公司	581,073.01	5,810.73	581,073.01	5,810.73
	金文泉			180,130.43	1,801.30
小 计		581,073.01	5,810.73	761,203.44	7,612.03

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	远泰生物公司		118,163.00
小计			118,163.00
其他应付款	湖南财信金融控股集团有限公司	26,288,649.38	25,650,000.00
	湖南财信投资控股有限责任公司	330,000.00	
小计		26,618,649.38	25,650,000.00

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要承诺事项。

(二) 或有事项

2015年8月27日，公司因建设干细胞储存库项目的需要，与浙江金时代生物技术有限公司(以下简称金时代公司)签署了《技术授权许可协议书》，约定金时代公司授权公司使用其所拥有的干细胞及免疫细胞制备、保管、储存、复苏等技术，公司向金时代公司支付技术许可费1,000.00万元，并另按相关约定计提使用此技术获取销售收入的3%的销售提成费。协议签署后，公司2015年、2016年共计向金时代支付了500.00万元技术授权许可费，后因项目终止，未支付剩余费用。

2018年10月，公司收到浙江省杭州市中级人民法院(以下简称杭州中院)寄达的《起诉状》和《应诉通知书》((2018)浙01民初4088号)，杭州中院于2018年10月26日受理金时代公司向本公司提起的“技术秘密许可使用合同纠纷”诉讼，金时代公司诉讼要求本公司支付剩余的技术授权费500.00万元、逾期付款违约金200.50万元、销售提成费用37.49万元、继续履行双方签订的《技术授权许可协议》及本案诉讼费用。

公司已聘请律师事务所在杭州中院应诉，并在长沙市中级人民法院起诉《技术授权许可协议》当事人金时代公司及自然人陆敏、王健，诉求请求为终止《技术授权许可协议》，退还公司已支付的技术授权许可费500.00万元。

2019年4月24日，金时代公司起诉本公司“技术秘密许可使用合同纠纷”案在杭州市中级人民法院第十一法庭开庭审理。庭审过程中，双方对证据进行了交换和质证。应原告代理律师请求，主审法官做出“延期审理，原告十日内补充证据，开庭时间另行通知”的决定。2020年1月，本案在杭州开庭，公司提出反诉，两处案件合并至杭州市中级人民法院审理。受疫情影响，案件进展有所延迟。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要日后事项。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素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报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

行业分部

项 目	人源细胞检测与存储	节能环保服务	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	34,741,095.23	7,201,090.15	95,432.93		42,037,618.31
主营业务成本	3,905,682.53	4,975,838.12	54,411.29		8,935,931.94
资产总额	52,469,190.95	146,359,694.98	68,309,069.30	-30,880,050.36	236,257,904.87
负债总额	48,572,143.23	18,145,304.09	49,598,658.34	368,408.51	116,684,514.17

（二）其他

1、处置海口金淼公司 30%的股权

海口金淼公司于 2015 年 1 月 15 日在海口市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 914601003240277798 的营业执照。海口金淼公司由公司设立，系公司持股 100% 的全资子公司，但海口金淼公司自设立日起，至 2018 年 12 月 31 日止，一直未实际出资，也无业务。

2018 年 12 月 5 日，公司第十届董事会第四次临时会议审议并通过了《关于处置 21 亩土地 30%收益权的议案》，公司董事会同意对海口金淼公司进行增资扩股，即以 21 亩土地及地上建筑物评估作价，对海口金淼公司进行出资。出资额占海口金淼增资扩股后总股本的 30%；同意后续择机将持有的海口金淼增资扩股后的 30%的股权按不低于上述评估值的价格予以转让；同意授权公司经营层与相关合作方签署相关协议。公司用于出资的 21 亩土地及地上建筑物位于海口市海榆西线侧(兴业路北侧)，21 亩土地的国土证号：海口市国用(2015)第 005852 号；土地面积：14,330.42 m²；用途：工业；由北京北方亚事资产评估事务所（特

殊普通合伙)进行了评估,并出具了《南华生物医药股份有限公司拟出资所涉在建工程和土地使用权项目资产评估报告》(北方亚事评报字〔2018〕第01-434号),评估价值为12,455,926.00元。

2019年1月16日,公司与海南宝通资产经营管理有限公司签订《海口金森创新土地开发有限公司增资协议》,协议约定,公司以上述资产的评估价值用于出资12,455,926.00元,持有海口金森公司30%的股权;海南宝通资产经营管理有限公司以现金出资29,063,800.00元,持有海口金森公司70%的股权。海口金森公司于2019年3月4日完成工商变更手续。海南宝通资产经营管理有限公司的出资于2019年3月26日缴足,本公司30%股权对应的土地使用权出资于2019年11月28日办妥产权过户手续。2019年11月30日,上述土地及地上建筑物中在建工程账面价值1,649,122.06元,无形资产2,810,919.21元。

2020年5月12日公司将持有的海口金森创新土地开发有限公司30%股权通过湖南省联合产权交易所有限公司(以下简称“联交所”)挂牌转让。根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《南华生物医药股份有限公司拟股权转让所涉及的海口金森创新土地开发有限公司股东全部权益资产评估报告》(鹏信资评报字[2020]第S021号),公司持有的海口金森30%股权的评估价值为1,244.29万元,公司溢价3.71万元即1,248万元挂牌。2020年6月8日,挂牌期满,由海南宝通资产经营管理有限公司(以下简称“海南宝通”)按底价1,248万元摘牌。截至2020年6月29日,已完成股权交割,股权转让款全部收取。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	
合计	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	
合计	362,640.00	100.00	362,640.00	100.00	

2) 采用账龄组合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) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	362,640.00							362,640.00
小计	362,640.00							362,640.00

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(4) 主要应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
扬州信息产业发展公司	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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	5,000,000.00	56.01	4,750,000.00	95.00	250,000.00

其中：其他应收款	5,000,000.00	56.01	4,750,000.00	95.00	250,000.00
按组合计提坏账准备	3,927,707.07	43.99	2,852,702.20	72.63	1,075,004.87
其中：其他应收款	3,927,707.07	43.99	2,852,702.20	72.63	1,075,004.87
合 计	8,927,707.07	100.00	7,602,702.20	85.16	1,325,004.87

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	5,000,000.00	31.02	4,250,000.00	85.00	750,000.00
其中：其他应收款	5,000,000.00	31.02	4,250,000.00	85.00	750,000.00
按组合计提坏账准备	11,119,008.22	68.98	2,854,240.85	25.67	8,264,767.37
其中：其他应收款	11,119,008.22	68.98	2,854,240.85	25.67	8,264,767.37
合 计	16,119,008.22	100.00	7,104,240.85	44.07	9,014,767.37

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他应收款				
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	4,750,000.00	95.00	因涉诉计提
小 计	5,000,000.00	4,750,000.00	95.00	

3) 采用组合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	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	1,061,882.56		
账龄组合	2,865,824.51	2,852,702.20	99.54
其中：1年以内	1,166.63	11.67	1.00
1-2年	8,209.95	492.60	6.00
2-3年	5,000.00	750.00	15.00
5年以上	2,851,447.93	2,851,447.93	100.00
小 计	3,927,707.07	2,852,702.20	72.63

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
-----	--------

1 年以内	1,063,049.19
1-2 年	8,209.95
2-3 年	5,000.00
4-5 年	5,000,000.00
5 年以上	2,851,447.93
合 计	8,927,707.07

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,922.92	120.00	7,102,197.93	7,104,240.85
期初数在本期				
--转入第二阶段	-82.10	82.10		
--转入第三阶段		-300.00	300.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,829.15	590.50	499,700.00	498,461.35
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	11.67	492.60	7,602,197.93	7,602,702.20

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联方应收款项	1,061,882.56	8,068,268.41
技术受让款	5,000,000.00	5,000,000.00
其他	2,865,824.51	3,050,739.81

合 计	8,927,707.07	16,119,008.22
-----	--------------	---------------

(6) 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
浙江金时代生物技术有限公司	技术服务	5,000,000.00	4-5 年	56.01	4,666,666.67
湖南南华梵宇贸易有限公司	内部往来	1,061,882.56	1-2 年	11.89	1,061,882.56
煌潮晟安同欣欣从信	历史遗留问题	530,000.00	5 年以上	5.94	530,000.00
以前员工暂付款	历史遗留问题	262,986.91	5 年以上	2.95	262,986.91
正泰无极	历史遗留问题	225,911.40	5 年以上	2.53	225,911.40
小 计		7,080,780.87		79.31	6,747,447.54

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	49,821,416.30		49,821,416.30	49,821,416.30		49,821,416.30
对联营、合营企业投资				12,366,283.61		12,366,283.61
合 计	49,821,416.30		49,821,416.30	62,187,699.91		62,187,699.91

(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
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		
湖南南华梵宇贸易有限公司	39,543,860.10			39,543,860.10		
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		
上海南华基业医疗健	1,530,000.00			1,530,000.00		

康产业发展有限公司					
湖南南华爱世普林生物技术有限公司	2,747,556.20			2,747,556.20	
小 计	49,821,416.30			49,821,416.30	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
海口金淼公司	12,366,283.61		12,455,926.00	89,642.39	
小 计	12,366,283.61	-	12,455,926.00	89,642.39	

(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						
海口金淼公司						
小 计						

(二) 母公司利润表项目注释

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	25,223.30	22,752.00	1,347,582.75	1,273,389.41
其他业务收入				
合 计	25,223.30	22,752.00	1,347,582.75	1,273,389.41

2. 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	89,642.39	
处置长期股权投资产生的投资收益	24,074.00	
合 计	113,716.39	

十五、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	2,037,232.82	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助(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)	630,881.02	
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	200,766.45	
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	-248,029.87	
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	-154,485.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	2,466,365.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	0.00	
少数股东权益影响额（税后）	417,736.09	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,048,629.19	

（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	-12.03	-0.007	-0.007
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.83	-0.013	-0.013

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	-2,090,149.71
非经常性损益	B	2,048,629.19
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	-4,138,778.90
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	18,413,979.47
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	
其他	其他综合收益-外币财务报表折算差额	0
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	17,368,904.62
加权平均净资产收益率	$M = \frac{A}{L}$	-12.03%

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	-2,090,149.71
非经常性损益	B	2,048,629.19
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	-4,138,778.90
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	-0.007
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.013

(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

二〇二〇年八月二十七日