

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—96 页

# 审计报告

天健审〔2024〕2-334号

南华生物医药股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了南华生物医药股份有限公司(以下简称南华生物公司)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南华生物公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南华生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、附注五(二)1及附注十四(一)。

南华生物公司的营业收入主要来源于人源细胞检测与存储、EMC(合同能源管理)以及污水处理收入等。2023年度,南华生物公司营业收入为人民币13,679.09万元。

由于营业收入是南华生物公司关键业绩指标之一,可能存在南华生物公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入及毛利率实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明原因;

(4) 选取项目,检查与收入确认相关的支持性文件,人源细胞检测与存储检查的收入确认资料包括客户的身份证、细胞储存协议、采集的样本、检测报告信息等,EMC(合同能源管理)和污水处理业务检查的收入确认资料包括销售合同、销售发票、污水处理结算单、客户节能效益确认单等;

(5) 结合应收款项函证,选取项目函证销售金额;

(6) 对重要客户是否存在关联关系或其他潜在利益关系进行核查,包括但不限于询问管理层、网上查询相关工商资料、实地访谈并获取相关承诺或声明;

(7) 实施截止测试,检查收入是否在恰当期间确认;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收款项减值

## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、五(一)3及五(一)5。

截至 2023 年 12 月 31 日, 南华生物公司应收账款账面余额为人民币 19,345.05 万元, 坏账准备为人民币 7,022.61 万元, 账面价值为人民币 12,322.44 万元; 其他应收款账面余额为人民币 2,858.69 万元, 坏账准备为人民币 1,399.46 万元, 账面价值为人民币 1,459.23 万元。

管理层根据各项应收账款和其他应收款的信用风险特征, 以单项或组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收款项金额重大, 且应收款项减值涉及重大管理层判断, 我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收款项减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收款项减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征;

(4) 以单项为基础计量预期信用损失的应收款项, 复核管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性, 并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层确定的应收款项预期信用损失率的合理性; 包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性; 测试管理层对坏账准备的计算是否准确;

(6) 结合应收款项函证以及期后回款情况, 评价管理层计提坏账准备的合理性;

(7) 检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估南华生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

南华生物公司治理层(以下简称治理层)负责监督南华生物公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对南华生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南华生物公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就南华生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：南华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	493,811,075.40	218,148,260.73	短期借款	17	28,116,544.47	63,082,774.56
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	1,718,332.02	1,685,148.83	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	3	123,224,428.84	158,759,054.35	应付账款	18	82,212,590.57	82,031,637.91
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	3,615,590.39	3,342,322.78	合同负债	19	151,410,103.83	119,737,249.21
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	14,592,307.68	25,209,934.02	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	7,129,353.85	6,460,621.37
存货	6	10,660,296.88	4,500,707.82	应交税费	21	2,849,119.13	9,272,563.37
合同资产				其他应付款	22	166,024,258.76	162,005,632.42
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	7,229,117.81	4,590,544.63	持有待售负债			
流动资产合计		654,851,149.02	416,235,973.16	一年内到期的非流动负债	23	3,157,895.03	2,813,466.66
				其他流动负债	24	11,496,805.61	9,747,718.68
				流动负债合计		452,396,671.25	455,151,664.18
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	8	5,415,798.33	5,484,304.54	租赁负债	25	13,002,574.72	14,788,620.40
其他权益工具投资				长期应付款	26		1,000,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	14,281,834.43	20,362,355.83	递延收益	27	1,058,871.00	1,829,723.00
在建工程				递延所得税负债	14	250,530.86	410,519.91
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		14,311,976.58	18,028,863.31
使用权资产	10	13,778,304.35	15,571,324.23	负债合计		466,708,647.83	473,180,527.49
无形资产	11	440,817.03	361,258.18	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	28	330,023,098.00	311,573,901.00
商誉	12	1,983,226.77	8,441,122.41	其他权益工具			
长期待摊费用	13	79,483,679.17	85,668,447.78	其中：优先股			
递延所得税资产	14	1,109,736.86	596,512.03	永续债			
其他非流动资产	15	37,970.13	645,135.59	资本公积	29	423,472,870.01	170,816,843.30
非流动资产合计		116,531,367.07	137,130,460.59	减：库存股			
资产总计		771,382,516.09	553,366,433.75	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	30	34,545,734.18	34,545,734.18
				一般风险准备			
				未分配利润	31	-531,100,503.82	-502,927,878.28
				归属于母公司所有者权益合计		256,941,198.37	14,008,600.20
				少数股东权益		47,732,669.89	66,177,306.06
				所有者权益合计		304,673,868.26	80,185,906.26
				负债和所有者权益总计		771,382,516.09	553,366,433.75

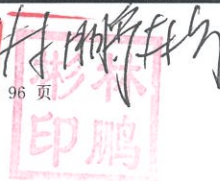
法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

  
4301991023745

第 7 页 共 96 页

  
印鹏

  
4301050164553



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

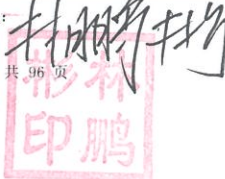
编制单位: 南华生物医药股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		306,752,498.39	29,515,978.92	短期借款		28,116,544.47	60,078,282.86
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	7,345,294.70	9,848,256.90	应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项		126,676.33	1,034,610.20	合同负债			
其他应收款	2	152,406,200.40	157,139,216.00	应付职工薪酬		321,827.91	376,812.74
存货		204,966.01	62,009.37	应交税费		827,907.96	1,432,828.43
合同资产				其他应付款		198,484,156.89	174,552,839.15
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		337,458.96	305,522.94
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		466,835,635.83	197,600,071.39	流动负债合计		228,087,896.19	236,746,286.12
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	58,006,416.30	58,006,416.30	租赁负债		1,276,772.41	1,614,231.40
其他权益工具投资				长期应付款			1,000,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		638,416.88	6,015,693.00	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,276,772.41	2,614,231.40
使用权资产		1,417,542.87	1,757,753.19	负债合计		229,364,668.60	239,360,517.52
无形资产		75,617.76	85,332.12	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		330,023,098.00	311,573,901.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,568,583.29	2,012,926.97	其中: 优先股			
递延所得税资产		49,172.12	40,500.29	永续债			
其他非流动资产				资本公积		327,662,045.08	75,006,018.37
非流动资产合计		61,755,749.22	67,918,621.87	减: 库存股			
资产总计		528,591,385.05	265,518,693.26	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		-393,004,160.81	-394,967,477.81
				所有者权益合计		299,226,716.45	26,158,175.74
				负债和所有者权益总计		528,591,385.05	265,518,693.26

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：南华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		136,790,924.97	200,345,457.02
其中：营业收入	1	136,790,924.97	200,345,457.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		157,381,145.47	207,266,211.43
其中：营业成本	1	43,686,454.74	70,538,085.33
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	2	1,220,647.14	1,122,264.45
销售费用	3	38,402,578.18	60,431,047.09
管理费用	4	52,393,908.82	53,603,083.01
研发费用	5	12,567,051.06	9,985,226.68
财务费用	6	9,110,505.53	11,586,504.87
其中：利息费用		11,070,368.43	12,902,177.12
利息收入		2,346,634.26	1,776,973.77
加：其他收益	7	2,426,632.59	7,532,484.32
投资收益（损失以“-”号填列）	8	920,548.65	3,855.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-68,506.21	-490,897.93
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）	9	33,183.19	-58,884.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-33,471,048.47	-24,671,556.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-6,937,371.09	-2,119,074.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	11,904,188.07	84,586.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,714,087.56	-26,149,344.05
加：营业外收入	13	1,006,310.83	4,632,297.63
减：营业外支出	14	1,926.78	42,370.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,709,703.51	-21,559,416.43
减：所得税费用	15	2,070,267.62	7,900,297.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,779,971.13	-29,459,713.86
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,779,971.13	-29,459,713.86
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利润（净亏损以“-”号填列）		-28,172,625.54	-12,457,379.54
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-18,607,345.59	-17,002,334.32
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-46,779,971.13	-29,459,713.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,172,625.54	-12,457,379.54
归属于少数股东的综合收益总额		-18,607,345.59	-17,002,334.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.09	-0.04
（二）稀释每股收益		-0.09	-0.04

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 9 页 共 96 页



# 母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：南华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	8,448,134.90	15,155,155.48
减：营业成本	1	465,814.96	301,609.80
税金及附加		435,916.96	212,412.44
销售费用		66,108.80	162,825.77
管理费用		14,500,224.50	15,598,014.03
研发费用			
财务费用		4,071,199.34	3,307,023.00
其中：利息费用		10,087,872.56	11,369,950.14
利息收入		6,026,151.22	8,074,055.23
加：其他收益		43,622.02	3,321,921.94
投资收益（损失以“-”号填列）	2	82,488.86	44,249.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-9,840.92	-9,167.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,929,533.29	-16.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		954,673.59	-1,069,741.98
加：营业外收入		1,000,008.63	89,401.13
减：营业外支出		37.05	17,883.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,954,645.17	-998,224.41
减：所得税费用		-8,671.83	-40,500.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,963,317.00	-957,724.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,963,317.00	-957,724.12
（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		1,963,317.00	-957,724.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：南华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,795,214.99	251,526,271.15
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		583,823.54	4,032,810.99
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	6,957,886.19	109,902,729.53
经营活动现金流入小计		207,336,924.72	365,461,811.67
购买商品、接受劳务支付的现金		36,303,380.20	60,421,670.03
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		78,829,304.69	82,989,286.06
支付的各项税费		18,832,892.98	13,275,240.34
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	37,094,633.32	42,394,372.20
经营活动现金流出小计		171,060,211.19	199,080,568.63
经营活动产生的现金流量净额		36,276,713.53	166,381,243.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	322,851,387.88	248,984,598.30
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,720,155.46	330,977.76
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			
投资活动现金流入小计		340,571,543.34	249,315,576.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,918,300.11	16,942,798.83
投资支付的现金	1(2)	321,900,000.00	248,490,000.00
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			
投资活动现金流出小计		327,818,300.11	265,432,798.83
投资活动产生的现金流量净额		12,753,243.23	-16,117,222.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		273,703,760.70	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,100,000.00	
取得借款收到的现金		28,000,000.00	75,139,444.26
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		301,703,760.70	75,139,444.26
偿还债务支付的现金		62,999,444.26	44,999,444.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,205,771.86	2,401,072.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		917,332.46	
支付其他与筹资活动有关的现金	2(3)	8,865,732.02	112,889,610.35
筹资活动现金流出小计		75,070,948.14	160,290,126.65
筹资活动产生的现金流量净额		226,632,812.56	-85,150,682.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45.35	226.14
五、现金及现金等价物净增加额		275,662,814.67	65,113,564.02
加：期初现金及现金等价物余额		218,118,260.73	153,004,696.71
六、期末现金及现金等价物余额		493,781,075.40	218,118,260.73

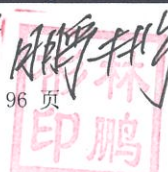
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 11 页 共 96 页



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：南华生物医药股份有限公司

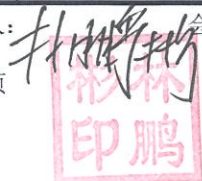
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,934,251.83	3,991,641.79
收到的税费返还			408,760.18
收到其他与经营活动有关的现金		28,419,595.82	49,535,669.45
经营活动现金流入小计		40,353,847.65	53,936,071.42
购买商品、接受劳务支付的现金		254,212.36	480,775.66
支付给职工以及为职工支付的现金		8,858,817.03	9,802,546.41
支付的各项税费		2,431,625.67	855,506.32
支付其他与经营活动有关的现金		8,128,817.07	42,461,047.20
经营活动现金流出小计		19,673,472.13	53,599,875.59
经营活动产生的现金流量净额		20,680,375.52	336,195.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,082,488.86	29,534,249.75
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,521,114.24	45,895.87
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		5,927,322.82	108,641,319.44
投资活动现金流入小计		32,530,925.92	138,221,465.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,986.70	1,008,063.59
投资支付的现金		9,000,000.00	39,205,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,044,986.70	40,213,063.59
投资活动产生的现金流量净额		23,485,939.22	98,008,401.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		272,603,760.70	
取得借款收到的现金		28,000,000.00	72,139,444.26
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		300,603,760.70	72,139,444.26
偿还债务支付的现金		59,999,444.26	39,999,444.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,237,172.79	2,181,677.65
支付其他与筹资活动有关的现金		5,296,984.27	112,309,304.10
筹资活动现金流出小计		67,533,601.32	154,490,426.01
筹资活动产生的现金流量净额		233,070,159.38	-82,350,981.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45.35	226.14
五、现金及现金等价物净增加额		277,236,519.47	15,993,841.69
加：期初现金及现金等价物余额		29,515,978.92	13,522,137.23
六、期末现金及现金等价物余额		306,752,498.39	29,515,978.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：普华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	311,573,901.00		170,816,843.30				34,545,734.18		-502,927,878.28		66,177,306.06	80,185,906.26	311,573,901.00			160,991,257.64			34,545,734.18		-190,470,498.74		93,678,884.72	110,319,278.80
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年初余额	311,573,901.00		170,816,843.30				34,545,734.18		-502,927,878.28		66,177,306.06	80,185,906.26	311,573,901.00			160,991,257.64			34,545,734.18		-190,470,498.74		93,678,884.72	110,319,278.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,449,197.00		252,656,026.71						-28,172,625.54		-18,444,636.17	224,487,962.00			9,825,585.66						-12,457,379.54		-27,501,578.66	-30,133,372.54
（一）综合收益总额									-28,172,625.54		-18,607,345.59	-18,779,971.13									-12,457,379.54		-17,002,934.32	-29,459,713.86
（二）所有者投入和减少资本	18,449,197.00		252,656,026.71								1,100,000.00	272,205,223.71											-10,499,244.34	-10,499,244.34
1. 所有者投入的普通股	18,449,197.00		252,656,026.71								1,100,000.00	272,205,223.71											-10,499,244.34	-10,499,244.34
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	330,023,098.00		423,472,870.01				34,545,734.18		-531,100,503.82		47,732,669.89	304,673,868.26	311,573,901.00			170,816,843.30			34,545,734.18		-502,927,878.28		66,177,306.06	80,185,906.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

林鹏  
第 13 页 共 96 页

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会计01表

编制单位：海华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

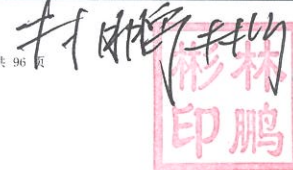
项目	本期数									上年同期数													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	311,573,901.00				75,006,018.37				34,515,734.18	-391,967,177.81	26,158,175.74	311,573,901.00				65,961,677.05				34,515,734.18	-391,009,753.69	18,071,558.54	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	311,573,901.00				75,006,018.37				34,515,734.18	-391,967,177.81	26,158,175.74	311,573,901.00				65,961,677.05				34,515,734.18	-391,009,753.69	18,071,558.54	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,419,197.00				252,656,026.71					1,963,317.00	273,068,510.71				9,041,341.32						-957,724.12	8,083,617.20	
（一）综合收益总额										1,963,317.00	1,963,317.00											-957,724.12	-957,724.12
（二）所有者投入和减少资本	18,419,197.00				252,656,026.71						271,105,223.71												
1. 所有者投入的普通股	18,419,197.00				252,656,026.71						271,105,223.71												
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															9,041,341.32								9,011,341.32
四、本期末余额	330,023,098.00				327,662,015.08				34,515,734.18	-393,004,160.81	299,226,716.45	311,573,901.00				75,006,018.37				34,515,734.18	-391,967,477.81	26,158,175.74	

法定代表人：

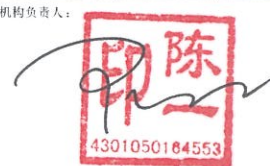


主管会计工作的负责人：

第 14 页 共 96 页



会计机构负责人：



# 南华生物医药股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 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,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 98,150,852 股,占公司总股本的 29.74%,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 日在湖南省工商行政管理局办理变更登记注册,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,实收资本 330,023,098.00 元,每股面值 1 元,折股份总数 330,023,098 股。其中:有限售条件的流通股份为 19,355,897 股,占股份总数的 5.87%,无限售条件的流通股份为 310,667,201 股,占股份总数的 94.13%。

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 2024 年 4 月 29 日第十一届董事会第二十次会议批准对外报出。

### 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、存货、固定资产折旧、无



形资产、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) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3	公司将金额超过 100 万元的单项计提坏账准备的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款。
重要的核销应收账款		公司将单项应收账款核销金额超过 100 万元的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项		公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 300 万元的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)5	公司将金额超过 100 万元的单项计提坏账准备的其他应收款认定为重要的单项计提坏账准备的其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五(一)18	公司将单项账龄超过 1 年且金额超过应付账款总额的 20%，且金额超过 300 万元应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款		公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 300 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

重要的账龄超过 1 年的合同负债		公司将单项账龄超过 1 年且金额超过 300 万元的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将投资活动现金流量金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	七(一)、七(三)	公司将资产总额超过集团总资产的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的联营企业	七(四)	公司将利润总额超过集团利润总额的 15%的联营企业确定为重要的联营企业。
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将金额超过资产总额 10%重要的对外投资确定为重要的资产负债表日后事项。
其他重要事项	十四	公司将单项诉讼事项对公司财务业绩预计影响超过 300 万元认定为其他重要事项。

#### (六) 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。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （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。

#### （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

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。

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。

#### 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) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	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预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——合并报表范围内关联方组合	本公司合并范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产——质保金组合	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,通过违约风险敞口与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——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,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并报表范围内关联方组合	本公司合并范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 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

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## (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

发出存货除本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)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。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 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。

## 5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 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会计处理

##### (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。

#### 3. 终止经营的确认标准

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。

#### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

#### (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) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 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

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。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额,在个别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。

#### 2) 合并财务报表

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
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. 无形资产包括软件、商标使用权、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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
-----	------------	------

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	5-10 年，基于预计受益年限确定	直线法
商标使用权	5-10 年，基于预计受益年限确定	直线法
专利权及非专利技术	5-10 年，基于预计受益年限确定	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。

#### (5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制

定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### (6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关)。

#### (7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 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、使用权资产、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；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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

公司的业务分为检测劳务收入，存储保管劳务收入，医疗器械和医用耗材贸易业务收入，EMC(合同能源管理)，污水处理收入和销售产品收入，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

#### (1) 检测劳务收入

公司检测劳务收入属于在某一时刻履行的履约义务，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，公司将合格检测结果通知客户后上传报告至系统并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

公司存储保管劳务收入属于在某一时段内履行的履约义务，公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务，以时间进度确认为履约进度，即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) 医疗器械和医用耗材贸易业务收入

公司医疗器械和医用耗材贸易业务收入属于在某一时刻履行的履约义务，公司已根据合同约定将采购的医疗器械和医用耗材产品交付给购货方并由客户确认接受，客户在签收单上签字确认，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。公司根据客户签字确认的签收单以净额法确认收入。

#### (4) EMC(合同能源管理)收入

公司 EMC(合同能源管理)收入属于在某一时段内履行的履约义务，EMC(合同能源管理)业务，公司根据每月节能量确认提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

#### (5) 污水处理收入

污水处理收入属于在某一段时间内履行的履约义务，公司根据每月污水处理量确定履约进度，并按与客户确认的结算单确认收入。

#### (6) 销售产品收入

公司销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务，公司在已根据合同约定将产品交付给购货方并由客户确认接受，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时确认收入。

#### (二十四) 合同取得成本、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。

#### (二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十六) 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。

## (二十七) 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。

5. 同时满足下列条件时,公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十八) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁

资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得

或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 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。

(三十) 重要会计政策

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
------------	------	----



受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	301,706.39	
未分配利润	237,396.58	
少数股东权益	64,309.81	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-301,706.39	
归属于母公司所有者的净利润	237,396.58	
少数股东损益	64,309.81	

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 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	13%、9%、6%、3%
房产税	从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%
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%、20%、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
湖南南华生物技术有限公司(以下简称南华生物技术公司)	15%
江西省爱世为民生物工程有限公司(以下简称江西爱世为民公司)、湖南城光能源发展有限公司(以下简称能源发展公司)、上海城邑新能源有限公司(以下简称上海城邑公司)、湖南致威建设工程有限公司(以下简称致威建设公司)、湖南城光新能源科技有限公司(以下简称城光新能源公司)、厦门城光新能源有限公司(以下简称厦门城光公司)、陕西城光电力工程有限公司(以下简称陕西城光公司)、云南公利源环境能源科技有限公司(以下简称云南公利源公司)、怀化城光环保能源	20%

纳税主体名称	所得税税率
有限公司(以下简称怀化城光公司)	
湖南湘江水务有限责任公司(以下简称湘江水务公司)	免税
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) 南华生物技术公司于 2022 年度取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的编号为 GR202243005410 的高新技术企业证书,有效期为三年,南华生物技术公司 2023 年企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(2) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。江西爱世为民公司、能源发展公司、上海城邑公司、致威建设公司、城光新能源公司、厦门城光公司、陕西城光公司、云南公利源公司、怀化城光公司 2023 年度符合小型微利企业的认定,享受上述企业所得税税收优惠。

(3) 根据《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10 号)、《财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部关于公布〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021 年版)〉以及〈资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)〉的公告》(财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号)的相关规定,纳税人从事公共垃圾处理项目中的“生活垃圾分类和无害化处理处置项目”的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。湘江水务公司 2023 年度从事的公共污水处理业务,按照第三年享受上述免征企业所得税政策。

### 2. 增值税

(1) 根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号)的规定,增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退政策。湘江水务公司提供资源综合利用劳务-污

水处理劳务，满足规定的技术标准和相关条件，享受上述增值税即征即退政策，退税比例为70%。

(2) 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，同时符合下列条件的合同能源管理服务免征增值税：1) 节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术，应当符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)规定的技术要求；2) 节能服务公司与用能企业签订节能效益分享型合同，其合同格式和内容，符合《中华人民共和国合同法》和《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)等规定。子公司城光(湖南)节能环保服务股份有限公司(以下简称城光节能公司)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

### (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	28,045.58	2,674.41
银行存款	493,197,178.19	217,548,756.27
其他货币资金	585,851.63	596,830.05
合 计	493,811,075.40	218,148,260.73

##### (2) 其他说明

其他货币资金中信用证保证金 30,000.00 元，使用受到限制，其他主要为拉卡拉、微信等第三方支付平台结存的资金，使用不受限。

#### 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	1,718,332.02	1,685,148.83
其中：权益工具投资	1,718,332.02	1,685,148.83
合 计	1,718,332.02	1,685,148.83

### 3. 应收账款

#### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	59,035,915.91	77,310,695.55
1-2年	33,328,304.57	14,941,281.55
2-3年	6,975,376.66	107,252,081.44
3-4年	91,743,254.04	2,113,609.05
4-5年	1,698,713.12	914,336.18
5年以上	668,933.58	370,634.40
合 计	193,450,497.88	202,902,638.17

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 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	70,085,926.85	36.23	56,068,741.48	80.00	14,017,185.37
按组合计提坏账准备	123,364,571.03	63.77	14,157,327.56	11.48	109,207,243.47
合 计	193,450,497.88	100.00	70,226,069.04	36.30	123,224,428.84

(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	70,085,926.85	34.54	35,042,963.43	50.00	35,042,963.42
按组合计提坏账准备	132,816,711.32	65.46	9,100,620.39	6.85	123,716,090.93
合 计	202,902,638.17	100.00	44,143,583.82	21.76	158,759,054.35

##### 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
岷县宏源清洁热力有限公司 (以下简称宏源热力公司)	70,085,926.85	35,042,963.43	70,085,926.85	56,068,741.48	80.00	处于失信状态
小 计	70,085,926.85	35,042,963.43	70,085,926.85	56,068,741.48	80.00	

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	59,035,915.91	590,359.16	1.00
1-2年	33,328,304.57	1,999,698.27	6.00
2-3年	6,975,376.66	1,046,306.49	15.00
3-4年	21,657,327.19	8,662,930.88	40.00
4-5年	1,698,713.12	1,189,099.18	70.00
5年以上	668,933.58	668,933.58	100.00
小 计	123,364,571.03	14,157,327.56	11.48

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	35,042,963.43	21,025,778.05				56,068,741.48
按组合计提坏账准备	9,100,620.39	5,056,797.94		90.77		14,157,327.56
合 计	44,143,583.82	26,082,575.99		90.77		70,226,069.04

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	90.77

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)期末余额合计数	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		

		资产)		的比例(%)	
宏源热力公司	70,085,926.85		70,085,926.85	36.22	56,068,741.48
湖南颐迅国际贸易有限公司	15,484,193.00		15,484,193.00	8.00	6,193,677.20
北京政通和顺商贸有限公司	10,599,750.00		10,599,750.00	5.48	399,420.00
北京鑫钰通医疗科技有限公司	10,127,250.00		10,127,250.00	5.24	371,070.00
贵州省仁怀市茅台镇大唐酒业有限公司	7,940,204.22		7,940,204.22	4.10	349,816.71
小计	114,237,324.07		114,237,324.07	59.04	63,382,725.39

#### 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	3,079,848.10	85.18		3,079,848.10	2,413,073.26	72.20		2,413,073.26
1-2年	147,801.13	4.09		147,801.13	921,963.74	27.58		921,963.74
2-3年	341,141.16	9.44		341,141.16	7,106.31	0.21		7,106.31
3年以上	46,800.00	1.29		46,800.00	179.47	0.01		179.47
合计	3,615,590.39	100.00		3,615,590.39	3,342,322.78	100.00		3,342,322.78

##### (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(%)
开源环保(集团)有限公司	724,800.00	20.05
浙江广勤环保科技有限公司	644,640.00	17.83
深圳市欣纵深垠科技有限公司	316,800.00	8.76
河南农垠农业科技有限公司	300,000.00	8.30
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	144,412.58	3.99
小计	2,130,652.58	58.93

#### 5. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,175,635.35	953,067.09
应收暂付款	21,785,388.74	25,113,049.60
技术受让款	5,000,000.00	5,000,000.00
员工借支款及其他	625,893.10	754,714.36
合 计	28,586,917.19	31,820,831.05

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	896,466.75	961,611.27
1-2年	67,277.30	25,669,384.45
2-3年	22,476,844.45	120,285.23
3-4年	86,378.59	35,700.00
4-5年	31,400.00	16,850.10
5年以上	5,028,550.10	5,017,000.00
合 计	28,586,917.19	31,820,831.05

## (3) 坏账准备计提情况

## 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	11,500,000.00	40.23	11,500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	17,086,917.19	59.77	2,494,609.51	14.60	14,592,307.68
合 计	28,586,917.19	100.00	13,994,609.51	48.95	14,592,307.68

(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	5,000,000.00	15.71	5,000,000.00	100.00	

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 (%)	
按组合计提坏账准备	26,820,831.05	84.29	1,610,897.03	6.01	25,209,934.02
合 计	31,820,831.05	100.00	6,610,897.03	20.78	25,209,934.02

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
贵州基一防护用品有限公司			6,500,000.00	6,500,000.00	100.00	处于失信状态
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	因涉诉计提
小 计	5,000,000.00	5,000,000.00	11,500,000.00	11,500,000.00	100.00	

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 (%)
账龄组合	17,086,917.19	2,494,609.51	14.60
其中：1年以内	896,466.75	8,964.67	1.00
1-2年	67,277.30	4,036.64	6.00
2-3年	15,976,844.45	2,396,526.66	15.00
3-4年	86,378.59	34,551.44	40.00
4-5年	31,400.00	21,980.00	70.00
5年以上	28,550.10	28,550.10	100.00
小 计	17,086,917.19	2,494,609.51	14.60

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	9,616.11	1,540,163.07	5,061,117.85	6,610,897.03
期初数在本期	——	——	——	



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
--转入第二阶段	-672.77	672.77		
--转入第三阶段		-958,610.67	958,610.67	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21.33	-574,988.53	7,963,439.68	7,388,472.48
本期收回或转回				
本期核销		3,200.00	1,560.00	4,760.00
其他变动				
期末数	8,964.67	4,036.64	13,981,608.20	13,994,609.51
期末坏账准备计提 比例(%)	1.00	6.00	50.62	48.95

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
天富环保生物科技(江苏)有限公司	应收暂付款	15,285,388.74	2-3 年	53.47	2,292,808.31
贵州基一防护用品有限公司	应收暂付款	6,500,000.00	2-3 年	22.74	6,500,000.00
浙江金时代生物技术有限公司	技术受让款	5,000,000.00	5 年以上	17.49	5,000,000.00
长沙高新技术产业开发区创业服务中心	押金保证金	382,000.00	[注]	1.33	64,912.50
长沙丰林物业管理有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	0.35	15,000.00
小 计		27,267,388.74		95.38	13,872,720.81

[注]账龄 2-3 年的金额为 351,550.00 元，账龄 3-4 年的金额为 30,450.00 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
工程施工	5,882,972.40		5,882,972.40	1,802,436.58		1,802,436.58
库存商品	3,431,942.31	159,375.33	3,272,566.98	1,587,561.81	182,905.52	1,404,656.29
原材料	1,630,675.27	150,277.44	1,480,397.83	1,429,576.69	152,721.68	1,276,855.01
发出商品	609,203.93	608,849.56	354.37	608,849.56	608,849.56	
低值易耗品	395,717.16	371,711.86	24,005.30	388,471.80	371,711.86	16,759.94
合 计	11,950,511.07	1,290,214.19	10,660,296.88	5,816,896.44	1,316,188.62	4,500,707.82

## (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	
低值易耗品	371,711.86					371,711.86
原材料	152,721.68	1,353.40		3,797.64		150,277.44
库存商品	182,905.52	18,925.73		42,455.92		159,375.33
发出商品	608,849.56					608,849.56
合 计	1,316,188.62	20,279.13		46,253.56		1,290,214.19

## 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	转销存货跌价准备的原因
原材料、低值易耗品	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	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品、发出商品	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	

## 7. 其他流动资产

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
留抵(退)增值税	4,753,114.54		4,753,114.54	2,457,014.25		2,457,014.25

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
预缴税款	68,934.54		68,934.54	34,237.90		34,237.90
待摊费用	2,407,068.73		2,407,068.73	2,099,292.48		2,099,292.48
合 计	7,229,117.81		7,229,117.81	4,590,544.63		4,590,544.63

## 8. 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	5,415,798.33		5,415,798.33	5,484,304.54		5,484,304.54
合 计	5,415,798.33		5,415,798.33	5,484,304.54		5,484,304.54

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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	5,484,304.54				-68,506.21	
湖南爱备康健康科技有限公司						
合 计	5,484,304.54				-68,506.21	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
湖南财信节能环保科技有限公司					5,415,798.33	
湖南爱备康健康科技有限公司						
合 计					5,415,798.33	

9. 固定资产

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	3,514,206.45	18,874,261.46	35,331,398.41
本期增加金额		496,772.21	1,014,468.30	1,511,240.51
其中：购置		496,772.21	1,014,468.30	1,511,240.51
本期减少金额	12,942,930.50	187,814.00	308,729.64	13,439,474.14
其中：处置或报废	12,942,930.50	187,814.00	308,729.64	13,439,474.14
期末数		3,823,164.66	19,580,000.12	23,403,164.78
累计折旧				
期初数	7,711,929.75	1,566,692.13	5,690,420.70	14,969,042.58
本期增加金额	642,655.35	459,993.28	1,895,475.38	2,998,124.01
其中：计提	642,655.35	459,993.28	1,895,475.38	2,998,124.01
本期减少金额	8,354,585.10	187,814.00	303,437.14	8,845,836.24
其中：处置或报废	8,354,585.10	187,814.00	303,437.14	8,845,836.24
期末数		1,838,871.41	7,282,458.94	9,121,330.35
账面价值				
期末账面价值		1,984,293.25	12,297,541.18	14,281,834.43
期初账面价值	5,231,000.75	1,947,514.32	13,183,840.76	20,362,355.83

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	22,177,564.14	22,177,564.14
本期增加金额	1,496,932.45	1,496,932.45
其中：租入	1,496,932.45	1,496,932.45
本期减少金额	742,303.27	742,303.27
其中：其他	742,303.27	742,303.27
期末数	22,932,193.32	22,932,193.32
累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	6,606,239.91	6,606,239.91
本期增加金额	3,289,952.33	3,289,952.33
其中：计提	3,289,952.33	3,289,952.33
本期减少金额	742,303.27	742,303.27
其中：其它	742,303.27	742,303.27
期末数	9,153,888.97	9,153,888.97
账面价值		
期末账面价值	13,778,304.35	13,778,304.35
期初账面价值	15,571,324.23	15,571,324.23

#### 11. 无形资产

项 目	专利权及非专利技术	商标使用权	软件	合 计
账面原值				
期初数	6,072,988.34	82,466.02	1,171,412.45	7,326,866.81
本期增加金额			132,743.36	132,743.36
其中：购置			132,743.36	132,743.36
本期减少金额				
期末数	6,072,988.34	82,466.02	1,304,155.81	7,459,610.17
累计摊销				
期初数	5,757,901.89	36,294.29	1,171,412.45	6,965,608.63
本期增加金额	34,494.36	8,734.44	9,955.71	53,184.51
其中：计提	34,494.36	8,734.44	9,955.71	53,184.51
本期减少金额				
其中：处置子公司				
期末数	5,792,396.25	45,028.73	1,181,368.16	7,018,793.14
账面价值				
期末账面价值	280,592.09	37,437.29	122,787.65	440,817.03
期初账面价值	315,086.45	46,171.73		361,258.18

## 12. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
南华和平医院管理(湖南)有限公司 (以下简称南华和平公司)	23,152,356.41	23,152,356.41		23,152,356.41	16,694,460.77	6,457,895.64
南华生物技术公司	1,983,226.77		1,983,226.77	1,983,226.77		1,983,226.77
合计	25,135,583.18	23,152,356.41	1,983,226.77	25,135,583.18	16,694,460.77	8,441,122.41

### (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其它	
南华和平公司	23,152,356.41				23,152,356.41
南华生物技术公司	1,983,226.77				1,983,226.77
合计	25,135,583.18				25,135,583.18

### (3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
南华和平公司	16,694,460.77	6,457,895.64				23,152,356.41
南华生物技术公司						
合计	16,694,460.77	6,457,895.64				23,152,356.41

### (4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
南华和平公司	将公司认定为一个资产组；依据：可独立产生现金流入	南华和平公司商誉相关资产组	一致
南华生物技术公司	将公司认定为一个资产组；依据：可独立产生现金流入	南华生物技术公司商誉相关资产组	一致

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
	立产生现金流入		

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
南华和平公司	74,507,884.08	60,270,000.00	6,457,895.64
南华生物技术公司	41,417,555.06	79,844,183.52	
小计	115,925,439.14	140,114,183.52	6,457,895.64

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
南华和平公司	未来五年详细预测期和永续预测期	结合历史经营数据及行业发展情况确定	依据企业预测期发展情况确定	依据无风险报酬率、市场风险溢价、企业特殊风险等确定
南华生物技术公司	未来五年详细预测期和永续预测期	结合历史经营数据及行业发展情况确定	依据企业预测期发展情况确定	依据无风险报酬率、市场风险溢价、企业特殊风险等确定
小计				

(6) 其他说明

根据公司聘请的北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《南华生物医药股份有限公司商誉减值测试涉及的城光节能公司含商誉资产组可收回金额资产评估报告》(京坤评报字(2024)0296号),包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为6,027.00万元,本公司享有南华和平公司的股权份额为45.61%,公司本期计提商誉减值6,457,895.64元。

13. 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	63,893,317.18	326,424.83	5,407,536.63		58,812,205.38

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
成本					
装修费	21,009,563.78	3,095,535.57	3,727,669.82	125,574.16	20,251,855.37
趸交客户返代理储 存费	1,830,860.05	138,960.40	17,491.19		1,952,329.26
小 计	86,733,741.01	3,560,920.80	9,152,697.64	125,574.16	81,016,390.01
减：长期待摊费用 减值准备	1,065,293.23	467,417.61			1,532,710.84
合 计	85,668,447.78	3,093,503.19	9,152,697.64	125,574.16	79,483,679.17

#### 14. 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	3,049,465.13	744,533.20	1,314,140.20	294,805.64
租赁负债	15,939,634.04	2,701,325.71	17,602,087.06	3,018,039.14
合 计	18,989,099.17	3,445,858.91	18,916,227.26	3,312,844.78

##### (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	1,670,205.81	250,530.86	2,736,799.40	410,519.91
使用权资产	13,778,304.35	2,336,122.05	15,571,324.23	2,716,332.75
合 计	15,448,510.16	2,586,652.91	18,308,123.63	3,126,852.66

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	2,336,122.05	1,109,736.86	2,716,332.75	596,512.03
递延所得税负债	2,336,122.05	250,530.86	2,716,332.75	410,519.91

##### (4) 未确认递延所得税资产明细



项 目	期末数	期初数
资产减值准备	83,996,785.21	51,832,690.55
公允价值变动	1,792,182.86	1,825,366.05
可抵扣亏损	108,222,978.49	106,887,928.29
合 计	194,011,946.56	160,545,984.89

(5) 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
2023 年		27,733,571.63	
2024 年	1,630.96	1,630.96	
2025 年	7,321,981.24	7,321,981.24	
2026 年	17,533,377.63	17,533,377.63	
2027 年	16,052,835.82	16,052,835.82	
2028 年	17,558,190.42		
2030 年	7,040,245.57	7,040,245.57	
2031 年	27,507,806.21	27,507,806.21	
2032 年	3,696,479.23	3,696,479.23	
2033 年	11,510,431.41		
合 计	108,222,978.49	106,887,928.29	

## 15. 其他非流动资产

### (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
预付设备款				583,550.00		583,550.00
合同资产	40,616.89	2,646.76	37,970.13	72,453.64	10,868.05	61,585.59
合 计	40,616.89	2,646.76	37,970.13	656,003.64	10,868.05	645,135.59

### (2) 合同资产

#### 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
应收质保金	40,616.89	2,646.76	37,970.13	72,453.64	10,868.05	61,585.59
小 计	40,616.89	2,646.76	37,970.13	72,453.64	10,868.05	61,585.59

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	40,616.89	100.00	2,646.76	6.52	37,970.13
合 计	40,616.89	100.00	2,646.76	6.52	37,970.13

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	72,453.64	100.00	10,868.05	15.00	61,585.59
合 计	72,453.64	100.00	10,868.05	15.00	61,585.59

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	40,616.89	2,646.76	6.52
其中：1-2 年	40,000.00	2,400.00	6.00
3-4 年	616.89	246.76	40.00
小 计	40,616.89	2,646.76	6.52

3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	10,868.05	-8,221.29				2,646.76
合 计	10,868.05	-8,221.29				2,646.76

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	30,000.00	30,000.00	信用证保证金	信用证保证金质押
合 计	30,000.00	30,000.00		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	30,000.00	30,000.00	信用证保证金	信用证保证金质押
合 计	30,000.00	30,000.00		

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	10,000,000.00	42,999,444.26
信用借款	18,000,000.00	20,000,000.00
应付利息	116,544.47	83,330.30
合 计	28,116,544.47	63,082,774.56

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
采购材料	55,093,524.70	53,381,906.06
长期资产	26,924,427.22	28,227,877.79
其 他	194,638.65	421,854.06
合 计	82,212,590.57	82,031,637.91

(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
A 公司	39,721,136.75	客户未结算，延期支付供应商货款
中国能源建设集团湖南省电力设计院有限公司	22,969,483.10	按资金支付计划陆续结算
小 计	62,690,619.85	

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款及干细胞检测储存费	151,410,103.83	119,737,249.21
合 计	151,410,103.83	119,737,249.21

20. 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	6,444,182.74	75,238,212.51	74,569,515.63	7,112,879.62
离职后福利—设定提存计划	16,438.63	4,163,281.29	4,163,245.69	16,474.23
合 计	6,460,621.37	79,401,493.80	78,732,761.32	7,129,353.85

(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	6,066,414.86	64,998,917.37	64,407,947.56	6,657,384.67
职工福利费	119,876.67	4,485,172.03	4,434,434.87	170,613.83
社会保险费	8,233.70	2,419,612.25	2,419,647.85	8,198.10
其中：医疗保险费	6,600.51	2,251,435.15	2,251,435.15	6,600.51
工伤保险费	989.63	153,730.59	153,766.19	954.03
生育保险费	643.56	14,446.51	14,446.51	643.56
住房公积金		2,596,234.80	2,596,234.80	
工会经费和职工教育经费	249,657.51	738,276.06	711,250.55	276,683.02
小 计	6,444,182.74	75,238,212.51	74,569,515.63	7,112,879.62

(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	3,992,432.72	3,992,432.72	16,100.98
失业保险费	337.65	170,848.57	170,812.97	373.25
小 计	16,438.63	4,163,281.29	4,163,245.69	16,474.23

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	602,725.48	1,374,889.49
企业所得税	1,617,408.04	7,194,895.41
代扣代缴个人所得税	278,377.63	354,962.88
教育费附加	34,935.55	40,512.09
城市维护建设税	143,430.15	151,237.31
房产税	4,447.62	29,213.25
土地使用税	1,890.00	2,719.62
印花税	92,088.07	35,785.36
其他	73,816.59	88,347.96
合 计	2,849,119.13	9,272,563.37

22. 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	165,093,155.95	161,074,529.61
合 计	166,024,258.76	162,005,632.42

(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	159,592,711.10	155,650,000.00
押金保证金	355,095.60	693,751.50
应付员工费用款	929,769.81	422,396.03
其他往来	4,215,579.44	4,308,382.08
小 计	165,093,155.95	161,074,529.61

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(以下简称财信金控集团)	159,592,711.10	关联方拆借资金
小 计	159,592,711.10	

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	3,157,895.03	2,813,466.66
合 计	3,157,895.03	2,813,466.66

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	11,496,805.61	9,747,718.68
合 计	11,496,805.61	9,747,718.68

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋设备租赁	13,002,574.72	14,788,620.40
合 计	13,002,574.72	14,788,620.40

26. 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

项 目	期末数	期初数
合 计		1,000,000.00

## 27. 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	1,829,723.00	350,000.00	1,120,852.00	1,058,871.00	尚未结转损益
合 计	1,829,723.00	350,000.00	1,120,852.00	1,058,871.00	

### (2) 其他说明

本期增加系本期收到技术创新平台建设普惠政策款 20.00 万元和长沙市科学技术协会服务站建站经费 15.00 万元，本期减少系摊销转入其他收益 112.09 万元。

## 28. 股本

### (1) 明细情况

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	18,449,197				18,449,197	330,023,098.00

### (2) 其他说明

根据中国证券监督管理委员会《关于同意南华生物医药股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可〔2023〕1930号)，本公司由主承销商西部证券股份有限公司(以下简称西部证券公司)采用代销方式，向特定对象发行人民币普通股(A股)股票 18,449,197 股，发行价为每股人民币 14.96 元，共计募集资金 275,999,987.12 元，坐扣承销和保荐费用 3,396,226.42 元后的募集资金为 272,603,760.70 元，已由主承销商西部证券公司于 2023 年 12 月 25 日汇入本公司募集资金监管账户。另减除申报会计师费、律师费等与发行权益性证券直接相关的新增外部费用 1,498,536.99 元后，公司本次募集资金净额为 271,105,223.71 元，其中，计入股本的金额为 18,449,197.00 元，计入资本公积的金额为 252,656,026.71 元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)验证，并出具《验资报告》(天健验〔2023〕2-47号)。

## 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	160,663,743.69	252,656,026.71		413,319,770.40
其他资本公积	10,153,099.61			10,153,099.61
合 计	170,816,843.30	252,656,026.71		423,472,870.01

### (2) 其他说明

详见本财务报表附注五(一)28之说明。

## 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

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-503,165,274.86	-490,470,498.74
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	237,396.58	
调整后期初未分配利润	-502,927,878.28	-490,470,498.74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-28,172,625.54	-12,457,379.54
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-531,100,503.82	-502,927,878.28

### (2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润的金额为237,396.58元。

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	136,442,091.94	43,558,427.81	194,480,961.82	70,224,982.85
其他业务收入	348,833.03	128,026.93	5,864,495.20	313,102.48
合 计	136,790,924.97	43,686,454.74	200,345,457.02	70,538,085.33
其中：与客户之间的合同产生的收入	136,572,217.05	43,686,454.74	200,176,885.60	70,252,460.73

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
人源细胞检测与存储	99,695,168.44	25,434,965.63	135,930,334.24	14,110,186.20
EMC 及工程建设	7,184,677.93	4,404,652.35	8,140,336.19	8,607,678.93
节能产业销售及污水处理收入	27,781,170.47	13,757,273.51	49,339,800.41	47,420,126.34
生物医药相关产品销售	1,911,200.21	89,563.25	6,766,414.76	114,469.26
小 计	136,572,217.05	43,686,454.74	200,176,885.60	70,252,460.73

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南省内	102,573,968.97	27,622,222.44	139,992,616.45	21,808,039.53
湖南省外	33,998,248.08	16,064,232.30	60,184,269.15	48,444,421.20
小 计	136,572,217.05	43,686,454.74	200,176,885.60	70,252,460.73

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	88,497,397.92	125,284,004.26
在某一时段内确认收入	48,074,819.13	74,892,881.34
小 计	136,572,217.05	200,176,885.60

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 13,612,684.21 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	507,578.28	425,413.72
教育费附加	362,418.78	308,307.37
房产税	92,903.37	146,017.08
土地使用税	10,325.40	10,878.48
印花税	148,608.00	107,254.00
车船税	4,867.50	4,837.50
水利建设基金	93,945.81	119,556.30
合 计	1,220,647.14	1,122,264.45

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
员工成本	22,141,217.69	38,357,573.15
宣传推广费	5,109,189.70	4,400,317.04
业务招待费	4,266,114.50	8,962,948.81
汽车费	1,563,697.67	2,717,863.97
差旅费	1,413,545.62	1,531,140.90
维修费	1,138,921.45	1,126,657.01
服务费	787,295.47	1,056,035.61
运输及交通费用	478,443.04	535,747.89
其他	1,504,153.04	1,742,762.71
合 计	38,402,578.18	60,431,047.09

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
员工成本	32,156,068.28	32,884,724.40
折旧及摊销费用	4,730,956.47	4,167,626.77
业务招待费	3,490,027.17	3,278,438.80

项 目	本期数	上年同期数
中介机构及相关咨询费用	3,393,694.26	3,426,701.21
差旅费	953,381.12	531,017.68
汽车费	863,079.51	889,832.54
房租费	670,160.62	805,018.06
会议费	656,513.91	600,044.17
广告宣传费	359,436.16	419,211.20
其他	5,120,591.32	6,600,468.18
合 计	52,393,908.82	53,603,083.01

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工成本	5,583,289.07	4,348,636.52
直接投入	2,757,568.18	2,610,703.96
折旧及摊销	1,872,014.51	1,488,738.50
专利技术认证服务费	72,802.16	62,185.90
差旅费	90,280.92	63,576.51
临床实验费		147,511.78
其他	2,191,096.22	1,263,873.51
合 计	12,567,051.06	9,985,226.68

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	10,176,180.55	11,867,812.11
减：利息收入	2,346,634.26	1,776,973.77
汇兑损益	-45.35	-226.14
银行手续费	386,816.71	461,527.66
租赁负债财务费用分摊	894,187.88	1,034,365.01
合 计	9,110,505.53	11,586,504.87

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	2,205,296.09	6,804,349.35	1,434,444.09
代扣个人所得税手续费返还	64,167.38	35,275.36	
增值税加计抵减	157,169.12	692,859.61	
合 计	2,426,632.59	7,532,484.32	1,434,444.09

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	-68,506.21	-490,897.93
银行理财产品收益	988,216.08	494,598.30
其他	838.78	155.06
合 计	920,548.65	3,855.43

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	33,183.19	-58,884.47
合 计	33,183.19	-58,884.47

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-33,471,048.47	-24,671,556.24
合 计	-33,471,048.47	-24,671,556.24

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
商誉减值损失	-6,457,895.64	
长期待摊费用减值准备	-467,417.61	-889,402.45
其他非流动资产减值准备	8,221.29	-6,520.83

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-20,279.13	-1,316,188.62
合同资产减值损失		93,036.94
合 计	-6,937,371.09	-2,119,074.96

#### 12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	11,904,188.07	84,586.28	11,904,188.07
合 计	11,904,188.07	84,586.28	11,904,188.07

#### 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
非流动资产报废利得		12,355.13	
赔偿收入		4,504,900.00	
无需支付的应付款项	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	6,310.83	115,042.50	6,310.83
合 计	1,006,310.83	4,632,297.63	1,006,310.83

#### 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		20,359.54	
对外捐赠		5,000.00	
赔款支出	999.00		999.00
滞纳金	927.78	509.99	927.78
其他		16,500.48	
合 计	1,926.78	42,370.01	1,926.78

#### 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	2,743,481.50	7,678,179.64
递延所得税费用	-673,213.88	222,117.79
合 计	2,070,267.62	7,900,297.43

(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	-44,709,703.51	-21,559,416.43
按母公司适用税率计算的所得税费用	-11,177,425.88	-5,389,854.11
子公司适用不同税率的影响	-1,355,228.66	1,212,892.94
调整以前期间所得税的影响	-467,518.28	55,824.71
非应税收入的影响	-8,542.60	-455,756.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,977,528.01	3,550,903.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-776,805.14	-122,837.65
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	11,307,158.97	10,305,603.66
研发费用加计扣除	-1,428,898.80	-1,256,479.04
所得税费用	2,070,267.62	7,900,297.43

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品及收益	322,851,387.88	248,984,598.30
小 计	322,851,387.88	248,984,598.30

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	321,900,000.00	248,490,000.00
小 计	321,900,000.00	248,490,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(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	2,346,634.26	1,776,973.77
政府补助	1,459,944.09	7,258,997.35
保证金押金及往来款		819,196.38
经营性款项退回	3,150,000.00	94,095,100.00
违约赔偿款		4,504,900.00
其他	1,307.84	1,447,562.03
合 计	6,957,886.19	109,902,729.53

(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	36,706,888.83	41,932,844.54
滞纳金	927.78	
财务费用手续费	386,816.71	461,527.66
合 计	37,094,633.32	42,394,372.20

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还股东借款及利息	3,772,621.52	100,000,000.00
购买子公司少数股东权益		9,715,000.00
使用权资产租金	3,971,932.00	3,174,610.35
发行权益性证券相关中介机构费用	1,121,178.50	
合 计	8,865,732.02	112,889,610.35

3. 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	-46,779,971.13	-29,459,713.86
加: 资产减值准备	40,408,419.56	26,790,631.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,998,124.01	2,887,109.47
使用权资产折旧	3,289,952.33	3,286,069.76
无形资产摊销	53,184.51	39,048.25

补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	9,152,697.64	9,097,882.60
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)	-11,904,188.07	-84,586.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		8,004.41
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-33,183.19	58,884.47
财务费用(收益以“-”号填列)	11,070,323.08	12,509,451.42
投资损失(收益以“-”号填列)	-920,548.65	-3,855.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-513,224.83	449,209.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-159,989.05	-227,091.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,179,868.19	4,822,785.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	9,838,866.32	135,210,786.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	25,956,119.19	996,627.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,276,713.53	166,381,243.04
(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	493,781,075.40	218,118,260.73
减: 现金的期初余额	218,118,260.73	153,004,696.71
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	275,662,814.67	65,113,564.02

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	493,781,075.40	218,118,260.73
其中: 库存现金	28,045.58	2,674.41



项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	493,197,178.19	217,548,756.27
可随时用于支付的其他货币资金	555,851.63	566,830.05
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	493,781,075.40	218,118,260.73
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		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	271,482,582.20		募集资金受中信银行股份有限公司长沙分行、西部证券公司和本公司三方监管，公司可随时支付因此符合现金和现金等价物标准
小 计	271,482,582.20		

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
信用证保证金	30,000.00	30,000.00	信用证保证金质押，使用受限
小 计	30,000.00	30,000.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	63,082,774.56	28,000,000.00	2,321,653.57	65,287,883.66		28,116,544.47
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	17,602,087.06		2,530,314.69	3,971,932.00		16,160,469.75
应付股利			937,290.58	917,332.46	19,958.12	
小 计	80,684,861.62	28,000,000.00	5,789,258.84	70,177,148.12	19,958.12	44,277,014.22

(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
-----	--------	------	------------

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			2,719.76
其中：美元	384.00	7.0827	2,719.76

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	571,502.11	270,000.00
合 计	571,502.11	270,000.00

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	894,187.88	1,034,365.01
与租赁相关的总现金流出	4,543,434.11	3,444,610.35

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

### (2) 公司作为出租人

#### 经营租赁

#### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	218,707.92	168,571.42
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入	218,707.92	168,571.42

#### 2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产		5,231,000.75
小 计		5,231,000.75

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内		27,000.00

合 计		27,000.00
-----	--	-----------

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员薪酬	5,583,289.07	4,348,636.52
直接投入	2,757,568.18	2,610,703.96
折旧与摊销	1,872,014.51	1,488,738.50
其他	2,354,179.30	1,537,147.70
合 计	12,567,051.06	9,985,226.68
其中：费用化研发支出	12,567,051.06	9,985,226.68

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 本公司纳入本期合并财务报表范围的孙子公司如下所示

序号	子公司全称	子公司类型	子公司简称
1	湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司	有限责任公司	博爱康民公司
2	南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司	有限责任公司	干细胞转化公司
3	湖南南华生物技术有限公司	有限责任公司	南华生物技术公司
4	湖南爱世为民生物技术有限公司	有限责任公司	湖南爱世为民公司
5	江西省爱世为民生物工程有限公司	有限责任公司	江西爱世为民公司
6	南华和平医院管理(湖南)有限公司	有限责任公司	南华和平公司
7	城光(湖南)节能环保服务股份有限公司	股份有限公司	城光节能公司
8	湖南城光新能源科技有限公司	有限责任公司	城光新能源公司
9	岷县万洁热力有限公司	有限责任公司	万洁热力公司
10	厦门城光新能源有限公司	有限责任公司	厦门城光公司
11	贵州濯清环保科技有限公司	有限责任公司	濯清环保公司
12	湖南湘江水务有限责任公司	有限责任公司	湘江水务公司
13	上海城邑新能源有限公司	有限责任公司	上海城邑公司
14	湖南城光能源发展有限公司	有限责任公司	能源发展公司

15	湖南致威建设工程有限公司	有限责任公司	致威建设公司
16	陕西城光电力工程有限公司	有限责任公司	城光电力公司
17	云南公利源环境能源科技有限公司	有限责任公司	公利源环境公司
18	怀化城光环保能源有限公司	有限责任公司	怀化城光公司
19	博爱和平(北京)医疗科技有限公司	有限责任公司	博爱和平公司

## 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
干细胞转化公司	50,000,000.00	湖南省长沙市	干细胞生物医学领域的基础和应用研究、化妆品、护肤品的生产、代理及销售, 医疗器械销售	100.00		非同一控制下企业合并
南华生物技术公司	6,000,000.00	湖南省长沙市	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、生物制品、化妆品及卫生用品、保健食品的销售	80.00		非同一控制下企业合并
湖南爱世为民公司	10,000,000.00	湖南省长沙市	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、生物制品、化妆品及卫生用品、保健食品的销售		60.00	非同一控制下企业合并
南华和平公司	23,762,589.00	湖南省长沙市	医院经营管理; 健康医疗产业项目的管理; 医院经营管理咨询; 纺织、服装及家庭用品批发	52.00		非同一控制下企业合并
城光节能公司	58,465,000.00	湖南省长沙市	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		23.72	非同一控制下企业合并

## 3. 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和平公司持有城光节能公司股权比例为 45.61%，南华和平公司为其第一大股东，占其董事会席位的 4/5，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。

### (二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
------	--------	--------	-----	------

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
陕西城光电力工程有限公司	股权转让	2023-8-8	1,000,000.00	100.00%
云南公利源环境能源科技有限公司	设立	2023-10-7	570,000.00	57.00%
怀化城光环环保能源有限公司	设立	2023-10-19	900,000.00	100.00%

### (三) 重要的非全资子公司

#### 1. 明细情况

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
南华生物技术公司	20.00%	-2,035,851.65	837,500.00	9,286,084.57
南华和平公司	48.00%	-16,571,493.94	99,790.58	38,446,585.32

#### 2. 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
南华生物技术公司	12,643.66	3,825.77	16,469.43	12,506.78	848.07	13,354.85
南华和平公司	8,495.83	6,608.84	15,104.67	8,613.67	327.77	8,941.44

(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
南华生物技术公司	11,520.93	4,095.11	15,616.03	10,714.23	1,115.85	11,830.08
南华和平公司	9,943.77	7,057.84	17,001.61	8,731.77	263.89	8,995.66

##### (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
南华生物技术公司	7,987.64	-676.36	-676.36	-79.59	10,740.63	1,212.89	1,212.89	4,669.55
南华和平公司	3,542.82	-1,875.75	-1,875.75	438.85	5,748.01	-3,339.81	-3,339.81	57.01

### (四) 在联营企业中的权益

#### 1. 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
湖南爱备康健康科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	科学推广和应用服务业		23.00	权益法核算

## 2. 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		
投资账面价值合计	5,415,798.33	5,484,304.54
下列各项按持股比例计算的合计数	-68,506.21	-490,897.93
净利润	-68,506.21	-490,897.93
其他综合收益		
综合收益总额	-68,506.21	-490,897.93

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,459,944.09
其中：计入递延收益	350,000.00
计入其他收益	1,084,444.09
计入财务费用	25,500.00
合计	1,459,944.09

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	1,829,723.00	350,000.00	1,120,852.00	
小计	1,829,723.00	350,000.00	1,120,852.00	

(续上表)

项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,058,871.00	与收益相关

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
小 计				1,058,871.00	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	2,205,296.09	6,804,349.35
计入财务费用的政府补助金额	25,500.00	25,500.00
合 计	2,230,796.09	6,829,849.35

## 九、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、五(一)15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2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的59.04%(2022年12月31日：57.23%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,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。

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	28,116,544.47	28,466,921.99	28,466,921.99		
应付账款	82,212,590.57	82,212,590.57	82,212,590.57		
其他应付款	166,024,258.76	166,024,258.76	166,024,258.76		
一年内到期的非流动负债	3,157,895.03	3,894,951.29	3,894,951.29		
租赁负债	13,002,574.72	14,136,285.76		8,012,719.79	6,123,565.97
小 计	292,513,863.55	294,735,008.37	280,598,722.61	8,012,719.79	6,123,565.97

(续上表)

项 目	上年年末数				
	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	63,082,774.56	64,603,466.39	64,603,466.39		
应付账款	82,031,637.91	82,031,637.91	82,031,637.91		
其他应付款	162,005,632.42	162,005,632.42	162,005,632.42		
一年内到期的非流动负债	2,813,466.66	3,303,985.92	3,303,985.92		
租赁负债	14,788,620.40	16,538,021.55		6,665,517.18	9,872,504.37
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
小 计	325,722,131.95	329,482,744.19	311,944,722.64	6,665,517.18	10,872,504.37

(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2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币28,116,544.47元(2022年12月31日：人民币63,082,774.56元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 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五(四)1之说明。

## 十、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				
交易性金融资产和其他非流动金融资产	1,718,332.02			1,718,332.02
其中：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	1,718,332.02			1,718,332.02
其中：权益工具投资	1,718,332.02			1,718,332.02
持续以公允价值计量的资产总额	1,718,332.02			1,718,332.02

### (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在活跃市场上未经调整的报价。

## 十一、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	672,800.00 万元	29.74	29.74

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府，湖南省人民政府通过财信金控集团持有湖南省财信产业基金管理有限公司 100%股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司联营企业详见本财务报表附注七之说明。

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
上海和平大宗股权投资基金管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
湖南省财信小额贷款有限公司	受控股股东的出资人控制
财信证券股份有限公司	
湖南财信投资控股有限责任公司	
湖南财信金融科技服务有限公司	
财信吉祥人寿保险股份有限公司	
湖南省财信信托有限责任公司	
湖南财信育才保险代理有限公司	
湖南银行股份有限公司	
财信期货有限公司	
湖南省外国企业服务有限公司	2022 年受控股股东的出资人控制
湖南爱备康健康科技有限公司	联营企业

(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) 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
财信吉祥人寿保险股份有限公司长沙中心支公司	保险产品	2,786,008.88	2,309,118.28

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
财信吉祥人寿保险股份有限公司湘潭中心支公司	保险产品	47,850.00	
财信吉祥人寿保险股份有限公司	保险产品退费	-6,517.69	
财信证券股份有限公司	财务顾问服务费		75,000.00
湖南省财信小额贷款有限公司	推广费		16,188.69
湖南省外国企业服务有限公司	服务费	571.44	5,370.00
财信期货有限公司	物业费及水电费	23,199.11	21,399.12

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南爱备康健康科技有限公司	储存保管费		287,264.15
湖南省财信产业基金管理有限公司	抗原检测试纸		800.00
湖南省财信信托有限责任公司	抗原检测试纸		9,040.00
湖南财信育才保险代理有限公司	护肤品销售	16,814.16	
财信吉祥人寿保险股份有限公司	护肤品销售	36,725.66	
湖南银行股份有限公司	存款利息收入	1,803.35	

2. 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
上海和平大宗股权投资基金管理有限公司	100,000,000.00	2020-11-26	2023-12-24	是
	30,000,000.00	2022-9-29	2023-12-24	是

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	本期确认的利息费用	起始日	到期日	说明
拆入					
财信金控集团	25,650,000.00	1,454,568.76	2017-11-29	2024-3-31	[注 1]
	100,000,000.00	4,815,972.22	2020-11-26	2023-12-24	[注 2]
	30,000,000.00	1,444,791.64	2020-12-25	2023-12-24	

[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，后持续续期。截至目前，借款协议期限为 2023 年 4 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日，借款年利率为 6%，实际于 2024 年 1 月 10 日还款

[注 2] 公司于 2022 年 9 月 28 日与财信金控集团借款补充协议，将 1.3 亿元借款展期至 2023 年 12 月 24 日，借款年利率为 4.75%，实际于 2024 年 1 月 10 日还款

4. 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	5,133,212.77	7,296,614.02

5. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
财信金控集团	权益性交易 (利息豁免)		9,041,341.32

(三) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	财信金控集团	159,592,711.10	155,650,000.00
	湖南爱备康健康科技有限公司	500,000.00	500,000.00
小 计		160,092,711.10	156,150,000.00

**十二、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

重要的非调整事项

项 目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
重要的对外投资	公司于 2024 年 2 月购买了受托人为湖南省财信信托有限责任公司的 1 亿元财信信托湘财兴 2024-2 号集合资金信托计划，预计信托期限为信托成立之日起 26 个月	信托资金主要用于向借款人宁乡市客运发展有限公司发放信托贷款，预计收益率为 6.40%左右，2024 年度预计收益为 577.00 万元。
偿还大额债务	公司于 2024 年 1 月支付财信金控集团 15,978.56 万元拆借资金及利息	归还的拆借资金对公司 2024 年利润影响金额为 19.29 万

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数
		元。

#### 十四、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
营业收入	105,682,769.28	35,428,163.13	9,179,427.24	-13,499,434.68	136,790,924.97
营业成本	31,012,437.95	17,095,332.17	669,829.57	-5,091,144.95	43,686,454.74
资产总额	218,862,177.64	149,376,463.65	655,841,897.56	-252,698,022.76	771,382,516.09
负债总额	193,431,456.85	89,163,898.47	382,160,271.86	-198,046,979.35	466,708,647.83

##### (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

##### 1. 与浙江金时代生物技术有限公司的涉诉事项

2015年8月，公司因非公开发行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，公司向金时代支付技术许可费1,000万元。协议签署后，公司按照约定先后向金时代公司支付了500万元技术授权许可费。金时代公司作为技术授权方未履行协议项下的技术资料交接、技术人员培训等合同义务，客观上已无继续履行《技术授权许可协议》的基础，因此公司未予支付剩余的技术许可费500万元。

2018年10月，公司收到浙江省杭州市中级人民法院送达的《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。公司已向长沙中级人民法院起诉金时代公司、陆敏、王健，要求对方返还技术授权费500.00万元及相应的资金占用费，长沙中级人民法

院于 2019 年 4 月 1 日受理公司提交的“技术服务合同纠纷”诉讼。该诉讼经长沙中级人民法院移送浙江省杭州市中级人民法院，并于 2020 年 1 月 13 日立案。2020 年 9 月 25 日，杭州市中级人民法院进行了判决，并于 10 月向公司送到了《民事判决书》（（2020）浙 01 民初 49 号），驳回公司的《起诉状》和《应诉通知书》全部诉讼的请求，驳回金时代公司的全部诉讼请求，公司负担案件受理费人民币 46,800.00 元，金时代公司负担案件受理费人民币 63,459.00 元。本案一审现已审理终结，金时代公司不服一审判决于 2020 年 10 月 22 日向最高人民法院提起上诉，本公司不服一审判决于 2020 年 10 月 23 日向最高人民法院提起上诉。

根据 2023 年 5 月 17 日最高人民法院出具的《民事判决书》（（2021）最高法知民终 321 号），最高人民法院因事实依据和法律依据均不足，未予支持金时代公司要求公司支付涉案合同剩余技术许可使用费及逾期付款违约金，并且要求本公司支付销售提成的诉请；根据 2023 年 5 月 23 日最高人民法院出具的《民事判决书》（（2021）最高法知民终 955 号），最高人民法院因缺乏相应依据，未予支持要求解除涉案合同、金时代公司返还 500 万元许可费的诉讼请求。截至资产负债表日，公司针对支付给金时代公司的 500 万元，已全额计提坏账准备。

## 2. 城光节能公司与宏源热力公司的涉诉事项

2020 年 8 月 24 日，城光节能公司与宏源热力公司签订《岷县集中供热改扩建设备采购及技术服务合同书》《岷县集中供热改扩建技术服务及安装工程合同书》，约定城光节能公司向宏源热力销售一台 116MW 流化床锅炉及辅助设备，并负责安装。城光节能公司按照合同约定履行了相应义务，岷县住房和城乡建设局于 2020 年 9 月 20 日接管了前述锅炉，根据项目阶段性工程结算单，该锅炉项目已完工 95%。宏源热力公司仅向城光节能公司支付货款 700 万元，剩余款项一直不予实际支付。随着宏源热力公司自身经营状况不断恶化危以及岷县住建局要求与其解除《特许经营权协议》，并最终导致城光节能公司与宏源热力公司所签订的合同目的无法实现。

2023 年 6 月，城光节能公司就买卖合同纠纷一案向长沙市芙蓉区人民法院提起诉讼，城光节能公司要求终止与宏源热力公司签订的《岷县集中供热改扩建设备采购及技术服务合同书》和《岷县集中供热改扩建技术服务及安装工程合同书》，并要求宏源热力公司承担赔偿责任及违约责任。

根据 2024 年 1 月 18 日长沙市芙蓉区人民法院作出的民事判决书（（2023）湘 0102 民初 8556 号），确认城光节能公司与宏源热力公司于 2020 年 8 月 24 日签订的《岷县集中供热改

扩建设备采购及技术服务合同书》《岷县集中供热改扩建技术服务及安装工程合同书》解除。截至资产负债表日，公司应收宏源热力公司款项 70,085,926.85 元，公司已单项计提 80% 的坏账准备。

### 3. 万洁热力公司与宏源热力公司的涉诉事项

2021 年 8 月，万洁热力公司与宏源热力公司签订租赁及采购热能合同，万洁热力公司租赁宏源热力公司供热配套设施，租金为 600 万元/年，租期为五年；采购热能 35 元/GJ，合同期为五年；租赁办公设备及车辆 45 万元。在供热年度，万洁热力公司代付宏源热力公司对外采购煤炭款及电费等。

由于岷县发改局批准的收费权期限届满，且不能取得岷县城区集中供热的特许经营权，双方签订的租赁及热能采购合同缺乏履行基础，2022 年 8 月，万洁热力公司向岷县人民法院诉讼解除双方签订的供热配套设施租赁协议及供热合同并返还万洁热力公司代付宏源热力公司款项及利息 1,242.04 万元。

2022 年 10 月，宏源热力公司向岷县人民法院对万洁热力公司提起反诉，要求万洁热力公司承担 2021 年-2022 年供热期因煤炭价格飙涨造成损失的 50%。截至资产负债表日，万洁热力公司已计提 1,200 多万元的预计损失。

根据 2023 年 6 月 26 日甘肃省岷县人民法院作出的民事判决书（（2022）甘 1126 民初 2745 号），岷县人民法院因证据不足，未予支持万洁热力公司要求返还代付宏源热力公司款项及利息 1,242.04 万元的诉讼请求；未予支持宏源热力公司要求万洁热力公司承担 2021 年-2022 年供热期因煤炭价格飙涨造成损失的 50%。

万洁热力公司不服一审判决，向甘肃省定西市中级人民法院提起上诉，根据 2023 年 12 月 12 日甘肃省定西市中级人民法院作出的民事判决书（（2023）甘 11 民终 1537 号），宏源热力公司自判决之日起 10 日内支付万洁热力公司代付款项 622.42 万元及相关利息。

万洁热力公司不服二审判决，向甘肃省高级人民法院提起上诉，截至当前上述案件尚未最终审判。

## 十五、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）账龄情况



账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,345,297.54	9,848,256.90
5 年以上	362,640.00	362,640.00
合 计	7,707,937.54	10,210,896.90

(2) 坏账准备计提情况

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 (%)	
按组合计提坏账准备	7,707,937.54	100.00	362,642.84	4.70	7,345,294.70
合 计	7,707,937.54	100.00	362,642.84	4.70	7,345,294.70

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	10,210,896.90	100.00	362,640.00	3.55	9,848,256.90
合 计	10,210,896.90	100.00	362,640.00	3.55	9,848,256.90

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	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	7,345,013.36		
账龄组合	362,924.18	362,642.84	99.92
小 计	7,707,937.54	362,642.84	4.70

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	284.18	2.84	1.00
5 年以上	362,640.00	362,640.00	100.00
小 计	362,924.18	362,642.84	99.92

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	362,640.00	2.84				362,642.84
合 计	362,640.00	2.84				362,642.84

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
湖南爱世为民公司	4,183,859.99	54.28	
博爱康民公司	1,548,380.51	20.09	
南华生物技术公司	1,153,010.74	14.96	
江西爱世为民公司	415,884.57	5.40	
扬州信息产业发展公司	362,640.00	4.70	362,640.00
小 计	7,663,775.81	99.43	362,640.00

## 2. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方应收款项	152,314,191.98	156,852,896.46
技术受让款	5,000,000.00	5,000,000.00
押金保证金	95,861.80	95,861.80
其他	22,626.01	207,099.05
合 计	157,432,679.79	162,155,857.31

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,900,603.25	8,672,112.95
1-2 年	50,332.18	17,384,432.80
2-3 年	17,384,432.80	130,030,429.00
3-4 年	130,030,429.00	1,061,882.56
4-5 年	1,061,882.56	2,000.00

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	5,005,000.00	5,005,000.00
合 计	157,432,679.79	162,155,857.31

(3) 坏账准备计提情况

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	5,000,000.00	3.18	5,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	152,432,679.79	96.82	26,479.39	0.02	152,406,200.40
合 计	157,432,679.79	100.00	5,026,479.39	3.19	152,406,200.40

(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	5,000,000.00	3.08	5,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	157,155,857.31	96.92	16,641.31	0.01	157,139,216.00
合 计	162,155,857.31	100.00	5,016,641.31	3.09	157,139,216.00

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	因涉诉计提
小 计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	

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	152,314,191.98		
账龄组合	118,487.81	26,479.39	22.35
其中：1 年以内	22,293.83	222.94	1.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	332.18	19.93	6.00
2-3年	60,432.80	9,064.92	15.00
3-4年	30,429.00	12,171.60	40.00
5年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
小计	152,432,679.79	26,479.39	0.02

4) 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	2,050.99	3,625.97	5,010,964.35	5,016,641.31
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3.32	3.32		
--转入第三阶段		-3,625.97	3,625.97	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,824.73	16.61	11,646.20	9,838.08
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	222.94	19.93	5,026,236.52	5,026,479.39
期末坏账准备计 提比例(%)	0.01	0.04	3.27	3.19

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
干细胞转化公司	合并范围内关	150,456,111.10	[注1]	95.57	

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
	关联方应收款项				
浙江金时代生物技术有限公司	技术受让款	5,000,000.00	5年以上	3.18	5,000,000.00
南华和平公司	合并范围内关联方应收款项	1,858,080.88	[注2]	1.18	
湘雅常德医院	押金保证金	50,000.00	2-3年	0.03	7,500.00
长沙高新技术产业开发区创业服务中心	押金保证金	30,429.00	3-4年	0.02	12,171.60
小计		157,394,620.98		99.98	5,019,671.60

[注1]账龄1年以内金额为3,156,111.10元,2-3年的金额为17,300,000.00元,3-4年的金额为130,000,000.00元

[注2]账龄1年以内金额为722,198.32元,1-2年的金额为50,000.00元,2-3年的金额为24,000.00元,4-5年的金额为1,061,882.56元

### 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	58,006,416.30		58,006,416.30	58,006,416.30		58,006,416.30
合计	58,006,416.30		58,006,416.30	58,006,416.30		58,006,416.30

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
博爱康民公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
南华和平公司	39,543,860.10						39,543,860.10	
干细胞转化公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
南华生物技术公司	12,462,556.20						12,462,556.20	
小计	58,006,416.30						58,006,416.30	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,385,966.01	465,814.96	35,398.24	15,985.20
其他业务收入	7,062,168.89		15,119,757.24	285,624.60
合 计	8,448,134.90	465,814.96	15,155,155.48	301,609.80
其中：与客户之间的 合同产生的收入	8,409,563.48	465,814.96	14,986,584.06	15,985.20

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
生物医药相关产品销售	1,385,966.01	465,814.96	35,398.24	15,985.20
管理服务费	7,023,597.47		14,951,185.82	
小 计	8,409,563.48	465,814.96	14,986,584.06	15,985.20

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南省内	8,016,139.11	465,814.96	14,304,419.21	15,985.20
湖南省外	393,424.37		682,164.85	
小 计	8,409,563.48	465,814.96	14,986,584.06	15,985.20

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,385,966.01	35,398.24
在某一时段内确认收入	7,023,597.47	14,951,185.82
小 计	8,409,563.48	14,986,584.06

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品收益	82,488.86	44,249.75
合 计	82,488.86	44,249.75

## 十六、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	11,904,188.07	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,434,444.09	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	33,183.19	
委托他人投资或管理资产的损益	989,054.86	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,004,384.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	15,365,254.26	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	193,024.62	
少数股东权益影响额(税后)	919,022.69	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	14,253,206.95	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,355,652.44
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,899,505.35
差异	1,456,147.09

### (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		-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.14	-0.14

注：本年归属于公司普通股股东的净利润及加权平均净资产均为负数，故未计算加权平均资产收益率

## 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	-28,172,625.54
非经常性损益	B	14,253,206.95
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	-42,425,832.49
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	14,008,600.20
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	271,105,223.71
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	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	-77,712.57
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	$N = C/L$	

注：本年归属于公司普通股股东的净利润及加权平均净资产均为负数，故未计算加权平均资产收益率

## 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	-28,172,625.54
非经常性损益	B	14,253,206.95
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	-42,425,832.49



项 目	序号	本期数
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	18,449,197.00
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	12
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	$M=A/L$	-0.09
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.14

(2) 稀释每股收益的计算过程

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

二〇二四年四月二十九日