

证券代码：831049

证券简称：赛莱拉

公告编号：2024-005
主办券商：申万宏源承销保荐



赛莱拉
NEEQ:831049

广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司
Guangzhou SALIAI Stemcell Science and Technology Co.,Ltd.



年度报告
— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈海佳、主管会计工作负责人刘希宇及会计机构负责人（会计主管人员）蒋达华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

根据行业特点及公司经营情况，前五大客户、供应商名称为公司商业秘密，公司与客户和供应商签订了保密条款，故公司对外披露信息时豁免披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	股份变动、融资和利润分配.....	29
第三节	行业信息	33
第四节	公司治理	34
第五节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	134

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
赛莱拉、公司、母公司	指	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司
赛莱拉生物	指	广州赛莱拉生物基因工程有限公司
国科细胞	指	广东国科细胞科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年度
券商、主办券商	指	申万宏源承销保荐
会计师	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
干细胞	指	具有自我复制能力的多潜能细胞，具有再生各种器官和人体的潜在功能，医学界称为“万用细胞”。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou SALIAI Stem cell Science and Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	陈海佳	成立时间	2009年7月7日
控股股东	控股股东为（陈海佳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈海佳），一致行动人为（珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业（有限合伙）、张心睿）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-研究和试验发展-医学研究和试验发展-医学研究和试验发展		
主要产品与服务项目	干细胞技术与干细胞药物的研究、开发；干细胞的采集、存储、制备服务；免疫细胞的采集、存储、制备服务；基因药物研发；精准体检及疾病筛查服务；生物医疗技术研究；干细胞产品、医疗器械的生产与销售；健康科学项目研究、开发；健康科学项目研究成果转让；健康科学项目研究成果技术推广；化妆品及卫生用品批发；化妆品及卫生用品零售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	赛莱拉	证券代码	831049
挂牌时间	2014年8月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	172,295,625
主办券商（报告期内）	财信证券、申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	（财信证券）湖南省长沙市芙蓉中路 80 号顺天国际财富中心第 26-28 层 （申万宏源承销保荐）新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路 358 号大成国际大厦 20 楼 2004 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐莉	联系地址	广州国际生物岛螺旋四路一号生产区第五层 502 单元
电话	020-88888186	电子邮箱	saliai@vip.163.com
传真	020-34077753		
公司办公地址	广州国际生物岛螺旋四路一号生产区	邮政编码	510000

公司网址	www.saliai.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101691522333P		
注册地址	广东省广州市国际生物岛螺旋四路一号生产区第五层 502 单元		
注册资本（元）	172,295,625	注册情况报告期内是否变更	是

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式与核心竞争力：

公司是一家全国领先的干细胞创新型企业，以“科学和爱 守护生命”为使命，以“年轻健康 触手可及”为愿景，专注于干细胞技术研究及转化应用，拥有国内领先的科研及产业化平台，承担国家企业技术中心建设项目。围绕干细胞生物技术，为客户提供干细胞及免疫细胞检测、储存及制备服务，同时研发、生产及销售功能性护肤品原料及产品。

被评定为国家高新技术企业、广东省专精特新中小企业、广州市“高精尖”、“未来独角兽”企业，入选“广东省新三板创新 TOP50 榜首位”、“2022 年广州拟上市高企后备百强企业”。

核心竞争力：

一、掌握干细胞核心技术。

公司在干细胞采集、冻存、制备技术领域处于全国领先地位，获得了 300 项专利授权，干细胞相关专利数量位居全国企业第一位，干细胞无血清培养基专利授权数量全球第二位（根据专利检索数据库：合享汇智（incopat）全球数据（2023.12.31）检索排名），被评为“国家知识产权优势企业”。获得了 5 项中国发明专利优秀奖，荣获 2023 年粤港澳大湾区高价值专利培育布局大赛银奖。公司持续以高标准推动行业高质量发展，发布了《骨髓间充质干细胞库建设和管理规范》、《临床级骨髓间充质干细胞制备及质量控制》、《人脐带间充质干细胞质量检定》等 5 项团体标准，报告期内公司牵头起草发布了《化妆品用原料（动物）脐带提取物》、《（动物）脐带提取物冻干粉》、《功能性冻干粉》3 项全国团体标准。

二、拥有全国领先的研发和产业化平台。

公司获批建设了国家企业技术中心、粤港澳大湾区干细胞产业创新中心，以及院士工作站、国家博士后科研工作站，具备了突出的科研成果转化及产业化能力。在细胞制备方面，获批建设了广东省干细胞储存和临床应用工程技术研究中心、广东省（赛莱拉）区域细胞制备中心、广东省干细胞制备工程实验室、区域综合细胞库与个性化细胞制备中心，以及符合 ISCT 国际细胞治疗协会会员标准及 ISO20387 生物样本库质量和能力认可，符合 GMP 要求的干细胞研究、储存及制备平台；在功能性护肤品方面，通过细胞技术研发动物脐带、胎盘提取物技术，进一步延伸到活性肽及植物细胞提取物技术，形成自主研发生产的、拥有专利技术的功能性护肤品核心原料及配方，建设了通过 ISO9001：2015、ISO22716：2007(E)&GMPC(US)质量管理体系认证的功能性护肤品生产车间，引进全自动一体化、局部洁净度可达百级的冻干生产线。

三、拥有高端研发人才团队。

公司在国家特支计划人才、科技部科技创新创业领军人才陈海佳博士带领下，聘请中国科学院苏国辉院士为首席科学家，组建了来自全球知名高校博士组成的高端科研团队，自主研发广东省第一个获得国家药监局临床试验许可的“人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎国家 1 类创新药”，并获国家卫健委批准开展干细胞治疗“脑卒中、不孕症、视神经脊髓炎”等多项临床研究项目。报告期内，人脐带间充质干细胞注射液治疗膝骨关节炎新药启动 I 期临床试验，在北京协和医院完成了首例患者入组及给药；公司参与的国家重点研发计划“干细胞研究与器官修复”专项项目获得国家科技部立项通过，承担的子项目“建立干细胞 sEV 规模化制备工艺及标准、形成干细胞 sEV 临床样品”正式启动。

公司主要产品服务与销售模式：

1、技术服务

公司依托广东省（赛莱拉）区域细胞制备中心，为客户提供新生儿干细胞、外周血造血干细胞、骨髓造血干细胞、免疫细胞的检测、制备及储存服务。

新生儿干细胞存储服务主要与医院妇产科合作，提供新生儿脐带间充质干细胞、胎盘母源多能干细胞、胎盘造血干细胞、胎盘间充质干细胞的检测、制备及储存服务。造血干细胞储存服务主要与广东省三甲医院合作，为血液科、移植科等提供外周血或骨髓来源的造血干细胞冻存服务。免疫细胞储存主要针对关注健康和预防疾病风险的人群提供免疫细胞的检测、制备及储存服务。

通过专业技术服务团队，面向孕妇等目标客户进行宣教，结合线上科普、走进赛莱拉科普参观等活动获取并成交客户，为客户提供细胞检测、制备及储存等服务，从而获得收入。

2、功能性护肤品

公司研发动物脐带提取物、活性多肽等活性成分的提取制备技术，开发了功能性冻干粉、精华液、面膜等核心品类产品，建设功能性护肤品原料及产品的体外及人体功效测评平台及体系，以动植物细胞提取物中活性成分与皮肤细胞的相互作用为出发点，持续进行产品创新，向有皮肤修护、舒缓、抗衰老等需求的消费者提供功能性护肤品。

功能性护肤品销售模式为线上线下全渠道销售。线上在抖音、天猫、快手等电商及短视频平台开设品牌旗舰店，通过达人带货、自营相结合进行推广销售；线下渠道以日化、专业美容渠道为主，通过代理经销模式进行产品销售。

报告期内及报告期末至披露日，公司商业模式与上期相比没有发生重大变化。

2023 年公司经营计划实现情况

2023 年，面对宏观环境发生变化，公司坚持科技创新战略，坚决走高质量发展道路。

报告期内实现营业收入 9,556.12 万元，营收同比下降 15.36%。主要原因是根据市场情况，技术服务板块中的医学检验终止了核酸检测服务，导致该业务营收减少了 3,537.90 万元；但是，公司功能性护肤品和细胞储存与制备服务业务均取得了较大增长，其中功能性护肤品营业收入 6,342.66 万元，同比上升 39.51%；细胞储存与制备服务营业收入 3,016.57 万元，同比上升 17.24%。

报告期内实现归属于挂牌公司股东的净利润-6,426.41 万元，亏损同比扩大 2.29%。主要原因是 1) 公司持续推进脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药 1 期临床试验，以及动植物细胞提取物功能性护肤品原料研发，研发费用较高；2) 公司承担国家企业技术中心、广东省区域细胞制备中心、区域综合细胞库及个性化细胞制备中心、广东省干细胞储存和临床应用工程技术研究中心等干细胞科研及产业化平台建设，平台固定成本、费用较大；3) 公司的重成分功能性护肤品处于渠道建设和市场开拓推广阶段，涉及团队组建、社媒种草、市场营销活动等，相关费用较大。

1. 营销方面：

功能性护肤品版块，报告期内公司功能性护肤品营业收入同比上升 39.51%，其中线上业绩增长 65.86%。公司“功能性冻干粉”具有品类竞争优势。公司以功能性冻干粉为核心大单品，加强了线上渠道布局，入驻抖音、快手等平台，与头部达人加强深度合作，同步启动了抖音自播间，从而带动了功能性护肤品板块业绩实现快速增长。其中，多肽冻干粉，持续位居抖音商城冻干粉人气榜前列，2023 年 12 月单月实现销售突破 400 万元、好评率超过 98%，复购人数累计超过 1 万人，深受消费者的青睐。

2024 年第一季度，公司功能性护肤品业绩延续增长态势，同比增长 100%以上，其中线上销售额同比增长 600%以上；大单品冻干粉全渠道销售额同比增长 240%，随着生产规模增长，冻干粉品类平均毛利率达到 75%以上，呈现高速良好的业绩发展态势。

技术服务版块，报告期内公司通过专业的技术和服持续扩大市场占有率，细胞储存及制备服务营业收入同比上升 17.24%；未来公司将结合现有客户渠道，通过健康科普等形式，进一步推广干细胞与免疫细胞储存业务，推动业绩可持续增长。

2. 研发方面：

报告期内，公司持续推进干细胞治疗重大难治性疾病的新药研发，正式启动了“人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎”国家1类新药的多中心I期临床试验，并在北京协和医院完成了首例患者入组及给药。骨关节炎被世界卫生组织称为“不死的癌症”，据中华医学会骨科分会关节外科学组《骨关节炎诊疗指南(2018年版)》资料显示，我国膝关节症状性骨关节炎的患病率为8.1%（超过1.13亿患者）。同时，进一步开展干细胞治疗视神经脊髓炎等重大难治性疾病新药管线布局，探索多种合作开发模式，降低新药研发风险。

公司加大力度研发功能性护肤品原料，推进脐带提取物技术创新成果转化，（动物）脐带提取物等原料开展了多项毒理试验，相关原料及产品进行了包括生物化学、细胞学及人体功效测评在内的多维度功效测评及机理研究，同时牵头起草发布了《化妆品用原料（动物）脐带提取物》等3项全国团体标准，多项原料完成了国家药监局原料系统报送。

3. 运营管理方面：

报告期内，公司进行了业务的优化，进一步聚集功能性冻干粉、细胞储存与制备技术服务的主营业务，基于财务情况进行了业务部门的整合和调整；完善电商市场营销团队的建设、推动线上渠道的增长；优化产销协调流程以适应市场对产品需求的动态变化，提升管理效率；公司加强信息化及数字化建设，建立客户、订单和活动可追溯管理的流程体系，完善内部系统数据对接，提升营销过程数据分析的完整性和及时性，为经营决策提供更合理的依据；围绕干细胞新药研发，重点建设了符合GMP标准的干细胞制备与检测平台，持续优化升级ISO管理体系和CNAS认证体系，开展干细胞工艺技术转移，并按照GMP的管理要求，从人、机、料、法、环、测6个方面，对干细胞检测制备及储存过程、产品质量进行更加严格的监控和管理，开展了安全性等评估工作，进一步提升产品质量。

上述涉及的期后数据来自内部统计，为投资者及时了解公司生产经营概况之用，该等数据未经审计，未对公司未来经营情况作出任何明示或默示的预测或保证，敬请投资者审慎使用，注意投资风险。

（二） 行业情况

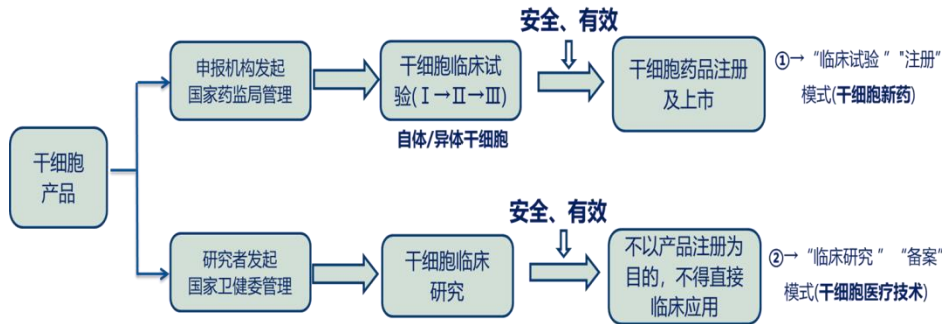
干细胞产业是国家战略新兴产业。干细胞是一类具有自我更新和多向分化能力的细胞，在特定的条件或者特定的信号诱导下能够分化成多种功能细胞或组织器官，医学界称其为“万用细胞”。干细胞广泛存在于人体各组织器官中，如脐带、骨髓、牙髓、外周血、早期胚胎以及成年组织中。由于干细胞具有细胞再生、修复受损组织和免疫调节等优势特征，被广泛应用于骨科疾病、神经系统疾病、心血管系统疾病、代谢系统疾病、免疫系统疾病、眼科疾病等重大难治性疾病的治疗。干细胞移植治疗是把健康的干细胞移植到患者体内，以达到修复或替换受损细胞或组织，从而达到治疗的目的。

干细胞是全球的焦点和热点，干细胞技术作为继药物治疗、手术治疗后的人类医学史上第三种疾病治疗途径，在重大慢性疾病、严重创伤修复的再生医学领域成为弥补传统治疗不可或缺的有效手段，属于新质生产力范畴。同时，对于一些传统药物或治疗手段束手无策的重大疾病，如重症肝病、移植物抗宿主病、骨关节炎、肾移植排斥、系统性红斑狼疮等，干细胞治疗均显示出了明确的疗效。干细胞研究和再生医学为治疗重大难治性疾病开启新途径，引起各国政府的重视和大众的关注，在全球掀起干细胞研究及应用的热潮。目前，全球有超过700多家公司正在开展干细胞及转化医学相关研究，国际上已有超过20种干细胞药物上市并应用于临床。截止至2023年12月底，在Clinical trials网站上登记在案的全球干细胞临床研究数量已达到10130项，美国最多，达到4662项；欧洲为2443项，排第二；中国共计1603项，位列世界第三。

随着全球范围内干细胞技术和产业化的快速发展，我国出台多项有利于干细胞研究和转化的扶持政策 and 更加全面的法律法规，极大推动我国干细胞行业的快速发展。自“十五”计划开始，我国就着手布局干细胞研究，紧跟国际前沿，在《国家十四五规划》以及《“健康中国2030”规划纲要》等重要规划中对干细胞研究及相关的细胞治疗均作了重要战略部署。同时，干细胞被多次纳入国家重点研发计划，

对干细胞的基础研究、应用转化、关键技术、资源平台等进行持续部署，并不断强化资助力度和研究布局。

随着国家干细胞产业政策不断升级，以及政府和社会资本对干细胞产业大量投入，我国干细胞产业进入新的发展阶段。目前，我国干细胞按药品、技术管理“双轨制”监管。企业的干细胞制剂鼓励按药品申报，由国家药品监督管理局监管；医疗机构主导的生物学新技术，即医院制剂可按医疗技术进行管理，由国家卫健委监管。因此，我国干细胞的临床应用可以从干细胞新药和干细胞临床研究备案项目两个角度出发。



(1) 中国干细胞新药研发受理情况

干细胞药物为解决重大未满足的临床需求而开发，已经在罕见病等多个领域展现出了巨大的前景。2018年11月我国新药临床试验正式由过去的审批制度转变为默示许可，由“点头制”批准正式转入“摇头制”批准时代，标志着我国新药临床试验行政许可将进入更加高效的审评模式。随着国家及各地更多干细胞相关政策的出台，干细胞治疗在我国进入了新的发展阶段，以药品形式申报的势头正在快速增长，以药品的监管模式来管理细胞治疗产品在国内也越来越清晰。截止至2023年底，国家药品审评中心（CDE）已累计受理100余项干细胞临床药品申报，其中78项获得了临床试验默示许可（其中2023年新增39项），可开展干细胞治疗膝骨关节炎、移植物抗宿主病、缺血性脑卒中、特发性肺纤维化、银屑病、肝衰竭、急性呼吸窘迫综合征、慢性牙周炎、克罗恩病、复杂性肛瘘、狼疮肾炎、脊髓损伤、冠心病、心力衰竭等20多种疾病的临床试验。公司自主研发的人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药，是广东省第一个获得国家药监局临床试验批件的干细胞国家1类新药。

(2) 干细胞临床研究项目备案情况

自2015年以来，国家卫生计生委和食品药品监管总局陆续制定并发布《干细胞临床研究管理办法(试行)》、《干细胞制剂质量控制及临床前研究指导原则(试行)》、《细胞制品研究与评价技术指导原则》等文件，这些文件的落地以及后续相关实施细则的出台，改变我国干细胞临床研究无规可循的状况，有助于促进干细胞临床研究的健康发展，并对我国干细胞与再生医学产业发挥巨大的推动作用。据统计，截止至2023年底，全国已有140多家机构完成干细胞临床研究机构的备案，其中128个项目完成干细胞临床研究项目备案（2023年新增19项），涉及到14类23种疾病，如骨关节炎、脊髓损伤、移植物抗宿主病、心功能衰竭、心肌梗死、肝病、重症急性肾损伤等多种疾病，其中广东省在备案单位、备案项目数量方面都走在全国前列，公司与三甲医院联合开展的干细胞治疗视神经脊髓炎、膝骨关节炎、脑卒中、不孕症等多种重大难治性疾病的临床研究取得积极进展。

2017年，原国家食品药品监督管理总局发布《细胞治疗产品研究与评价技术指导原则(试行)》，对按照药品管理相关法律法规进行研发的细胞治疗产品的技术要求进行了总体阐述。随着干细胞技术的发展、认知的深入和经验的积累，相关产品的技术要求亦随之逐步修订和完善。2023年4月25日，为进一步规范和指导干细胞产品的药学研发和申报，促进干细胞产业发展，国家药品监督管理局药品审评中心《人源干细胞产品药学研究与评价技术指导原则（试行）》，该指南主要为按照药品管理相关法规进行研发和注册申报的人源干细胞产品的上市申请阶段的药学研究提供技术指导。2023年6月21日，国家药品监督管理局药品审评中心《人源性干细胞及其衍生细胞治疗产品临床试验技术指导原则(试行)》，旨在为人源性干细胞相关产品开展临床试验的总体规划、设计、实施和试验数据分析等方面提供必要的

技术指导。2023年8月18日，中国医药生物技术协会受国家卫健委科教司委托，正式发布《体细胞临床研究工作指引（征求意见稿）》。2023年12月29日，国家发展改革委对外发布《产业结构调整指导目录（2024年本）》，其中在鼓励类的医药板块下，多个领域涉及鼓励细胞产业发展，包括鼓励基因治疗和细胞治疗药物，化学成分限定细胞培养基、大规模高效细胞培养和纯化等。

我国干细胞行业已初步形成一条完整的产业链，并具有庞大的市场规模。作为生命科学领域新质生产力未来产业的代表，干细胞技术的发展方向将更加注重精准化、实用性和个性化，旨在为患者提供更加安全、有效的治疗方法，同时不断探索和拓展干细胞技术的应用领域，为医学领域的发展做出更大的贡献。随着临床转化以及市场的发展，干细胞在国内造福患者的时代也将到来。

功能性护肤品行业情况：

功能性护肤品是具有特定功效的护肤品，通过添加特定活性成分，旨在解决特定皮肤问题或满足特定皮肤需求，更强调专业性和功效性。近年来，国家政府不断出台政策规范和大力支持化妆品行业发展，发布实施《化妆品监督管理条例》及《化妆品功效宣称评价规范》配套的化妆品分类规则和分类目录。除了国家层面的支持政策外，广东、浙江、江苏、上海等各省市政府也积极出台多项政策，在功能性原料、化妆品功效宣称依据等方面进一步支持功能性护肤品行业的高质量发展，功能性护肤品作为优质国货赛道，迎来重大利好。

随着消费者对于健康护肤、皮肤保养的相关需求不断增加，我国功能性护肤品行业市场规模和增长率一直保持在一个快速增长的趋势。据弗若斯特沙利文数据显示，2017年至2021年间，中国功能性护肤产品市场规模由102.5亿元增至309.6亿元，CAGR复合年平均增长率为31.8%。据弗若斯特沙利文预测，功能性护肤品2026年市场规模将超过600亿元。与此同时，功能性护肤品产品端越来越呈现细分化、差异化的趋势，其中“重成分”的功能性护肤品已成为当下最为火热的细分品类之一。

随着《化妆品监督管理条例》系列新规的深入实施，我国化妆品行业在保持高速发展的同时，正在向高质量发展方向升级转型，整个化妆品行业更为规范和科学。本土以专业性、安全性和功效性著称的“重成分”功能性护肤品，势必会乘着“科学护肤”的发展东风，在国际竞争中赢得重要的一席之地，成为推动我国化妆品整体高增长的重要动能。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、根据《工业和信息化部关于印发〈优质中小企业梯度培育管理暂行办法〉的通知》（工信部企业〔2022〕63号）、《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》以及《广东省工业和信息化厅关于公布2022年专精特新中小企业和2019年到期复核通过企业名单的通告》，公司、赛莱拉生物、国科细胞3家公司获得广东省2022年专精特新中小企业资质，有效期为2023年1月18日至2026年1月17日。 2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司、赛莱拉生物、国科细胞被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	95,561,207.43	112,900,668.38	-15.36%
毛利率%	50.54%	49.36%	
归属于挂牌公司股东的净利润	-64,264,085.70	-62,825,823.66	-2.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-69,997,163.57	-77,033,029.31	9.13%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-53.94%	-34.68%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-58.75%	-42.53%	-
基本每股收益	-0.38	-0.38	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	522,274,299.45	579,985,640.98	-9.95%
负债总计	433,624,550.57	429,185,102.00	1.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,649,804.11	150,800,538.98	-41.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.87	-40.86%
资产负债率%(母公司)	68.00%	62.55%	-
资产负债率%(合并)	83.03%	74.00%	-
流动比率	0.13	0.24	-
利息保障倍数	-4.07	-4.85	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,090,896.86	4,071,933.93	-73.21%
应收账款周转率	3.72	4.64	-
存货周转率	2.31	2.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.95%	-5.73%	-
营业收入增长率%	-15.36%	11.79%	-
净利润增长率%	-6.13%	-25.12%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	2,299,568.44	0.44%	7,885,654.24	1.36%	-70.84%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	11,976,191.20	2.29%	29,567,953.06	5.10%	-59.50%
存货	16,116,320.84	3.09%	23,178,468.26	4.00%	-30.47%
其他流动资产	6,321,923.50	1.21%	9,949,418.92	1.72%	-36.46%
固定资产	316,362,096.98	60.57%	332,967,905.24	57.41%	-4.99%
在建工程	7,388,227.63	1.41%	9,972,537.97	1.72%	-25.91%
无形资产	10,040,749.00	1.92%	11,653,237.94	2.01%	-13.84%
商誉	1,977,115.61	0.38%	1,977,115.61	0.34%	0.00%
长期待摊费用	81,392,691.34	15.58%	78,636,442.36	13.56%	3.51%
递延所得税资产	7,344,739.39	1.41%	6,916,209.80	1.19%	6.20%
其他非流动资产	1,801,674.11	0.34%	1,303,318.41	0.22%	38.24%
短期借款	97,566,406.17	18.68%	82,868,446.88	14.29%	17.74%
应付账款	31,644,017.95	6.06%	34,680,931.07	5.98%	-8.76%
其他应付款	152,630,467.29	29.22%	154,288,362.44	26.60%	-1.07%
一年内到期的非流动负债	18,142,177.42	3.47%	13,752,693.41	2.37%	31.92%
其他流动负债	1,329,487.39	0.25%	1,746,968.72	0.30%	-23.90%
长期借款	27,318,604.30	5.23%	40,186,724.59	6.93%	-32.02%
租赁负债	65,375,669.04	12.52%	62,917,885.49	10.85%	3.91%
预计负债	969,667.53	0.19%	969,257.64	0.17%	0.04%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金对比上年期末下降 70.84%，主要原因系公司对 GMP 细胞检测及制备车间等固定资产的资金投入，投资活动现金流出较大所致。
- 2、应收账款对比上年期末下降 59.50%，主要原因系公司 2022 年承接了广州越秀区、增城区及佛山市顺德区多个街道的大规模核酸检测、地方便民常驻核酸监测点核酸业务，核酸检测业务部分结算所致。
- 3、存货对比上年期末下降 30.47%，主要原因系受本期化妆品板块销售业绩增长，本期末库存商品减少所致。
- 4、其他流动资产对比上年期末下降 36.46%，主要原因系本期抵扣了年初的待抵扣进项税所致。
- 5、在建工程对比上年期末下降 25.91%，主要原因系相关资产验收转入固定资产等所致。
- 6、其他非流动资产对比上年期末增长 38.24%，主要原因系本期新增预付的设备等款项尚未完成验收所致。
- 7、一年内到期的非流动负债对比上年期末增长 31.92%，主要原因系部分长期借款将在一年内到期，经科目重分类调整所致。
- 8、长期借款对比上年期末下降 32.02%，主要原因系将一年内到期的长期借款进行重分类调整以及到期归还部分借款所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	95,561,207.43	-	112,900,668.38	-	-15.36%
营业成本	47,259,808.92	49.46%	57,173,389.16	50.64%	-17.34%
毛利率%	50.54%	-	49.36%	-	-
销售费用	47,969,495.66	50.20%	44,243,050.12	39.19%	8.42%
管理费用	29,614,265.77	30.99%	31,325,397.02	27.75%	-5.46%
研发费用	25,705,789.77	26.90%	37,036,314.13	32.80%	-30.59%
财务费用	12,952,882.76	13.55%	14,134,712.30	12.52%	-8.36%
其他收益	5,009,854.47	5.24%	11,055,261.60	9.79%	-54.68%
信用减值损失	111,758.14	0.12%	-3,178,348.09	-2.82%	-103.52%
资产减值损失	-1,630,693.11	-1.71%	-	-	-
资产处置收益	0	0.00%	2,377,832.56	2.11%	-100.00%
营业外收入	1,019,524.68	1.07%	954,337.19	0.85%	6.83%
营业外支出	131,283.99	0.14%	180,033.72	0.16%	-27.08%
净利润	-64,264,140.93	-67.25%	-60,552,150.85	-53.63%	-6.13%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入对比上年同期减少 15.36%，营业成本对比同期减少 17.34%，主要原因系本期核酸检测业务大幅减少及已终止业务，致本年收入和成本均下降；
- 2、研发费用对比上年同期减少 30.59%，主要原因系本期控制研发投入所致；
- 3、其他收益对比上年同期下降 54.68%，主要原因系报告期内结转的政府补助收益减少；
- 4、信用减值损失对比上年同期减少 103.52%，主要原因系本期应收账款的减少，对应计提的坏账准备减少所致；
- 5、资产处置收益对比上年同期减少 100%，主要原因系本期未发生处置资产的情况；
- 6、营业外支出对比上年同期减少 27.08%，主要原因系本期对外捐赠的费用减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,433,701.89	112,849,443.24	-15.43%
其他业务收入	127,505.54	51,225.14	148.91%
主营业务成本	47,259,808.92	57,173,389.16	-17.34%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
功能性护肤品	63,426,689.67	31,949,932.80	49.63%	39.51%	46.19%	-2.30%
技术服务	32,007,012.22	15,309,876.12	52.17%	-52.50%	-56.65%	4.58%
其中：细胞储存及制备服务	30,165,675.25	13,353,136.19	55.73%	17.24%	89.95%	-16.94%
医学检验	648,056.90	892,870.36	-37.78%	-98.26%	-96.57%	-67.83%
科研服务及其他	1,193,280.07	1,063,869.57	10.84%	-73.19%	-52.99%	-38.30%
合计	95,433,701.89	47,259,808.92	50.48%	-15.43%	-17.34%	1.14%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，功能性护肤品业绩上涨 39.51%，主要原因系受益于公司研发成果转化和线上业务发展；
- 2、报告期内，核酸检测业务大幅减少 98.26%及已终止业务，致医学检验收入和成本总体减少；
- 3、报告期内，科研服务及其他业务下降 73.19%，主要原因系公司聚焦细胞储存及制备服务，科研服务业务承接量减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	2,327,855.09	2.44%	否
2	第二名	1,762,996.01	1.84%	否
3	第三名	1,608,875.73	1.68%	否
4	第四名	1,472,686.46	1.54%	否
5	第五名	1,435,349.38	1.50%	否
	合计	8,607,762.67	9.01%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名	2,766,466.55	11.08%	否
2	第二名	2,184,168.15	8.75%	否

3	第三名	1,866,989.60	7.48%	否
4	第四名	1,791,501.00	7.18%	否
5	第五名	1,243,125.42	4.98%	否
合计		9,852,250.72	39.47%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,090,896.86	4,071,933.93	-73.21%
投资活动产生的现金流量净额	-5,842,357.16	1,436,787.95	-506.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-907,884.60	-17,433,382.11	94.79%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额对比上年同期减少 73.21%，主要原因系本期财政补贴减少，以及因电商业务的大力开展前期费用较大所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额对比上年同期减少 506.63%，主要原因系本期 GMP 细胞检测及制备车间等固定资产的资金投入较大所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额对比上年同期增加 94.79%，主要原因系本期归还股东借款的金额较上期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	控股子公司	生产、销售	1000 万元	187,236,605.91	42,218,959.03	40,256,517.70	3,750,114.76

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
------	----------------	---------------

广州国实细胞科技有限公司	新设控股子公司，公司持有 55% 股权	由于报告期国实细胞处于初设阶段，业务量尚小，因此未对公司的合并财务报表产生重大影响。
广州国妍生物科技有限公司	新设控股子公司，公司持有 100% 股权	由于报告期国妍生物处于初设阶段，业务量尚小，因此未对公司的合并财务报表产生重大影响。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	25,705,789.77	37,036,314.13
研发支出占营业收入的比例%	26.90%	32.80%
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	10	10
硕士	10	9
本科以下	88	81
研发人员合计	108	100
研发人员占员工总量的比例%	33.44%	33.00%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	300	290
公司拥有的发明专利数量	192	182

(四) 研发项目情况

1、干细胞新药研发

公司自主研发的人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药项目于 2021 年获得国家药品监督管理局颁发的《药物临床试验批准通知书》，2023 年公司建设了符合 GMP 标准的细胞制备和检测中心，组织临床试验研究中心和 CRO 单位共同启动了多中心 I 期临床试验，并筛选受试者入组和注射人脐带间充质干细胞制剂，该新药项目也获得了广东省重点研发专项立项支持，标志着干细胞治疗膝骨关节炎新药进入一个新阶段；同时，公司布局的干细胞治疗视神经脊髓炎的新药研发项目，完成了临床前有效性研究，充分证明了干细胞新药临床前良好的有效性和安全性，撰写了研究成果论文投稿至国际期刊，并于 2024 年 1 月正式发表，该项目也获得了广州市重点研发计划项目立项支持。

2、干细胞临床研究

依托已获得中国食品药品检定研究院复核检测合格的“脐带间充质干细胞”、“骨髓间充质干细胞”等干细胞临床制品，分别与多家三甲医院合作开展不同来源的干细胞治疗视神经脊髓炎、膝骨关节炎、不孕症、脑卒中等重大难治性疾病的临床研究，其中与上海交通大学附属仁济医院合作开展的“脐带间充质干细胞治疗视神经脊髓炎谱系疾病的临床研究”、与中山大学孙逸仙纪念医院合作开展的“人脐带间充质干细胞治疗膝关节骨性关节炎的随机、双盲、对照临床研究”、与中山大学附属第六医院合作开展的“经子宫动脉灌注人骨髓间充质干细胞治疗因重度宫腔粘连所致不孕的临床有效性及安全性研究”、与南方医科大学珠江医院合作开展的“自体骨髓间充质干细胞（BMSCs）移植治疗缺血性脑卒中安全性和有效性的随机、开放、常规治疗平行对照临床研究”4 个干细胞临床研究项目通过国家卫健委备案，正在入组患者积极开展临床研究，部分项目已完成全部受试者入组和随访，并已取得初步成果。

3、功能性化妆品原料和产品研发

基于公司在细胞制备及分离提取方面的技术优势、人才优势、转化优势及产业平台等方面的综合优势，已研制出（动物）脐带提取物、活性多肽等为核心的多种功效性化妆品原料，并系统开展了毒理研究和功效测试，已在国家药监局化妆品原料安全信息登记平台报送了 20 种原料，并广泛应用于公司多个品牌系列产品。同时，公司重视质量研究和标准制定，牵头发布了《化妆品用原料（动物）脐带提取物》、《功能性冻干粉》等 3 项全国团体标准。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见本附注三、（二十九）收入及本附注五、（三十三）营业收入和营业成本。

2023 年度，赛莱拉合并利润表中列示了 9,556.12 万元的营业收入。赛莱拉的营业收入主要来自于功能性护肤品销售、技术服务等业务。营业收入的确认对赛莱拉经营成果产生很大影响，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(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) 检查主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单及客户签收单、对账单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、客户签收单、运输单、对账单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查主要客户工商信息，以核实是否与公司存在关联关系；

(9) 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。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司高度重视履行社会责任，切实维护各相关方的利益，依法纳税、缴纳社保，稳定就业；连续 8 年承办每年一届的国际（广州）干细胞与精准医疗产业化大会，发布行业白皮书，牵头制定多项团体标准并发布，促进国内外交流合作，推动干细胞行业发展，为国家的干细胞科研及产业化发展献力；同时作为广州市科普基地，为广大中小学生开展生命科学科普活动。此外，公司董事长陈海佳博士发起设立的广东省陈海佳生命之美公益基金会持续为广东省大学生创新创业提供奖助学金支持。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

作为国家战略性新兴产业，干细胞是中国新质生产力的典型产业代表，随着国家干细胞产业支持政策不断升级，以及政府和社会资本对干细胞产业大量投入，有望进入新的发展阶段。公司作为全国领先的干细胞创新型企业，是中国医药质量管理协会干细胞与精准医疗质量管理分会、广东省干细胞与再生医学协会、全联美容化妆品业商会会长单位，连续八年主办每年一届的国际（广州）干细胞与精准医疗产业化大会，同时作为牵头起草人，制定并发布了《人脐带间充质干细胞质量检定标准》、《化妆品用原料（动物）脐带提取物》等 8 项全国团体标准，有望在新一轮的干细胞产业发展政策红利阶段优先获益。

公司以“年轻健康 触手可及”为愿景，坚持以细胞技术研发和转化为核心，以“细胞科技 普惠大众”为经营理念，充分发挥细胞制备技术与平台的优势，聚焦细胞储存与制备技术服务、功能性护肤品两大板块，进一步加强营销；同时着力建设完善的经营管理体系，推进公司管理能力优化升级，通过开源节流、降本增效，确保公司业绩可持续增长。

公司发展战略如下：

一、创新战略。

公司以“新技术、新产品、新模式、新业态”为创新战略，依托干细胞核心技术，围绕干细胞新药和动植物细胞提取物技术作为核心的技术创新，并建立专利池及相关标准。在新药研发领域，重点推进“脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药”临床试验。在功能性护肤品领域，进一步加强（动物）脐带提取物、活性多肽等核心原料研发及技术转化应用。聚焦功能性冻干粉核心品类优势，通过线上为主、线下为辅的创新模式推动业绩增长。

二、人才战略。

公司秉承“人才第一”理念，将人才工作作为“一把手”工程，重视人才引进、人才培养、人才留用、人才考核及人才优化升级。公司在国家特支人才陈海佳研究员的带领下，组建了由苏国辉院士为首席科学家及国际知名院校博士组成的研发团队，以及志同道合、优势互补的优秀营销及管理团队，围绕公司目标，共同推进细胞生物技术的研发及转化应用，助力新质生产力发展，同时推出以业绩为导向的股权激励政策，激发团队动力，留住优秀人才。

三、大单品战略。

聚焦有核心优势的“功能性冻干粉”品类，主推代表高科技、高销量、高毛利的大单品，并从核心成分、价格段的维度做产品的矩阵规划和布局。通过大单品的大力推广宣传，带动其他产品的销售，同时整合产品包装规格、精简产品供应链，实现降本增效。

公司具体经营计划及措施如下：

1、在功能性护肤品方面，充分发挥自研专利原料优势、标准引领优势和规模化生产优势，集中精力打造冻干粉品类，以脐带精华冻干粉、多肽冻干粉等核心大单品带动销量和利润快速增长。线上业务主要是与直播达人形成战略合作伙伴关系，围绕终端消费者的需求，开发高品质、高功效、高性价比的功能性护肤品，形成高复购，推动业绩可持续增长；线下业务主要是与全国各地的优秀经销商形成战略合作伙伴关系，通过终端科学护肤领航行动培训推广及总部溯源参观研发及生产平台等活动提高客户对产品的了解和信任，从而推动业绩可持续增长。

2、在细胞储存与制备技术服务方面，公司拥有国家企业技术中心、广东省区域细胞制备中心与 GMP 干细胞制备平台，可为三甲医院、研发机构提供细胞新药研发相关的制备技术服务，也可为储户消费者提供新生儿细胞储存、造血干细胞储存、免疫细胞储存及制备等技术服务，公司将充分发挥优势、提升平台利用率，加强细胞储存与制备业务推广，促进该板块业务稳健持续发展。未来公司将结合现有客户渠道，通过健康科普、总部溯源等形式，进一步推广免疫细胞储存，推动业绩可持续增长。

3、在研发方面，公司将加快推进“人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎”新药顺利完成 I 期临床试验，进入 II 期临床试验，并探索多种合作开发模式，降低新药研发风险。同时，重点加大力度研发功能性护肤品原料，推进脐带提取物、活性多肽等技术创新成果转化。

4、在经营管理方面，公司将围绕公司经营管理体系和管理能力优化升级的目标，通过精简和聚焦，控制采购成本和经营费用，提高经营效率和效益；进一步完善公司销售体系、研发体系、生产体系、管理体系、质量体系等体系建设，加强系统化、信息化、标准化运营，提高人效，激活组织活力，通过绩效变革、加强管控、降本控费，实现提质增效。

上述经营计划及目标并不构成对投资者的业绩承诺，提示投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
干细胞行业监管及政策风险	<p>干细胞行业属于较为前沿的生命健康领域，公司所从事的干细胞业务受监管程度较高，且相关法律法规、产业政策仍处于不断完善的过程中，具有一定的政策风险。</p> <p>应对措施：(a) 公司承建的广东省（赛莱拉）区域细胞中心是经广东省发改委、卫计委、食药监局、科技厅联合批准成立的，可有效应对行业监管政策变化导致的风险。(b) 公司是广东省干细胞与再生医学协会会长单位、中国医药质量管理协会干细胞与精准医疗质量管理分会会长单位，与监管部门建立良好的沟通渠道，有利于及时适应政策变化。</p>
研发风险	<p>干细胞新药研发具有投入大、周期长的行业特点，存在一定的研发风险。</p> <p>应对措施：公司将研发方向向上游延伸，目前，脐带间充质干细胞、骨髓间充质干细胞、脐血内皮祖细胞已通过中检院的检定，具备临床使用的资质，且脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药项目已获得国家药品监督管理局的临床试验默示许可；同时，着重动物细胞活性成分提取技术、活性多肽合成等技术向功效性化妆品原料转化应用，从而降低了干细胞新药研发带来的风险；未来也将探索采取多种合作开发模式，降低新药研发风险。</p>
管理风险	<p>公司业务板块涉及不同行业及领域，与之对应的经营管理等方面面临着一定的困难。</p> <p>应对措施：公司围绕以干细胞技术为核心的研发体系，根据研发成果转化的业务需要，构建相应的组织架构及人员配置，采用先进的信息化管理系统，推进业务流程优化，以系统化和体系化运营持续提升公司经营管理能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

十、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	十一.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	十一.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	十一.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	十一.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	十一.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	十一.(六)
是否存在股份回购事项	√是 □否	十一.(七)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	十一.(八)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	十一.(九)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

十一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,709,962.70	4.18%
作为被告/被申请人	/	/
作为第三人	/	/
合计	3,709,962.70	4.18%

注：

1、报告期内，公司作为原告起诉江苏广电数字传媒有限公司追收应收账款本金、逾期利息及维权成本等，目前法院判决已生效，判令被告江苏广电数字传媒有限公司向原告支付货款 1,113,030 元及逾期利息 330,893 元，由原告在被告江苏广电数字传媒有限公司的破产清算程序中依法受偿。

2、报告期内，公司作为原告起诉安徽省传美连锁有限责任公司及其股东戴劲草追收应收账款本金、逾期利息及维权成本等，目前法院判决已生效，判决被告安徽省传美美容连锁有限责任公司向原告支付货款 2,174,339.7 元、按年利率 3.65% 计算支付逾期利息，以及部分维权成本给原告。

3、以上累计金额（不计按日计算的逾期利息在内）共计 3,709,962.70 元，累计诉讼金额未达到最近一期经审计净资产的 10%。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广东国科细胞科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023/6/17	2028/6/26	连带	是	已事前及时履行
2	广州康山精准医学科技有限公司	5,500,000.00	0	5,500,000.00	2023/6/17	2028/6/26	连带	是	已事前及时履行
3	广东赛妆生物科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023/6/17	2028/6/26	连带	是	已事前及时履行

4	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023/9/21	2028/9/20	连带	是	已事前及时履行
5	康山医学检验实验室（广州）有限责任公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023/6/27	2028/6/26	连带	是	已事前及时履行
6	广东赛妆生物科技有限公司、广东国科细胞科技有限公司、康山医学检验实验室（广州）有限责任公司、广州康山精准医学科技有限公司	65,970,300.00	0	45,500,000.00	2023/6/27	2028/6/26	抵押	是	已事前及时履行
7	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	20,000,000.00		14,656,000.00	2020/9/2	2027/8/14	连带	是	已事前及时履行
合计	-	131,470,300.00	0.00	105,656,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，未出现需要实际履行担保责任的情形。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	131,470,300.00	105,656,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

注：公司第四届董事会第三次会议、2022 年年度股东大会审议通过了《关于 2023 年度公司向银行等金融机构申请综合授信额度及为综合授信额度内贷款提供担保的议案》，详见公司在中国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）披露的《第四届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2023-030）、《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-048）。

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	11,000,000.00	-
提供财务资助		
提供担保	300,000,000.00	250,500,000.00
委托理财		
股东借款	-	40,300,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、报告期内，公司与生物岛实验室下属子公司健实科创（广州）生物医药发展有限公司（以下简称“健实”）签署协议共同出资设立广州国实细胞科技有限公司（以下简称“国实细胞”），双方约定国实细胞注册资本共 2000 万元，其中：公司出资额 1100 万元，占国实细胞注册资本的 55%；健实出资额 500 万元，占国实细胞注册资本的 25%；剩下出资额 400 万元，对应国实细胞 20%的持股比例，双方一致同意作为公司管理团队激励部分授予由公司总经理认购持有。因陈东煌先生担任国实细胞执行董事、总经理，故构成关联交易。该事项已经公司第四届董事会第二次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过。详见公司在中国中小企业股份转让系统网站

（www.neeq.com.cn）披露的《第四届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2023-016）、《对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2023-017）、《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-024）。

本次与生物岛实验室下属子公司合作，旨在依托广东省（赛莱拉）区域细胞制备中心平台，充分利用各自资源与优势，重点围绕干细胞治疗重大难治性疾病的新药和临床转化方向，整合形成对接广东省区域细胞制备中心、链接细胞药物检测及标准化制备市场需求方的创新链路，为干细胞产业上下游提供 CDMO 等技术服务。有利于公司业务布局，进一步提升公司综合竞争力，符合公司长远发展规划。

2、由公司关联方为公司 2023 年度向银行等机构申请综合授信、借款在不超过 3 亿元的额度内无偿提供个人连带责任保证担保及股权质押担保，该事项对公司无不利影响，已经公司第四届董事会第三次会议、2022 年年度股东大会审议通过。详见公司在中国中小企业股份转让系统网站

（www.neeq.com.cn）披露的《第四届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2023-030）、《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-048）。

3、报告期内，公司因补充流动资金及开展研发活动需要，向公司股东、关联方借入一年期借款，借款利率不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保。该项关联交易有助于公司资金周转，不会对公司生产经营产生不利影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第 112 条及《公司章程》第 167 条规定，该项关联交易免于按照关联交易方式进行审查。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-016、 2023-017、 2023-024	对外投资	广州国实细胞 科技有限公司 55%股权	11,000,000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司与生物岛实验室下属子公司健实科创（广州）生物医药发展有限公司（以下简称“健实”）

于 2023 年 3 月 20 日在广州签署了《关于成立区域干细胞标准化制备营运公司的合作协议》，双方同意共同出资设立广州国实细胞科技有限公司（以下简称“国实细胞”）。目前，国实细胞已领取营业执照，陈东煌先生担任执行董事、总经理。具体情况详见公司在全国中小企业股份转让系统披露（www.neeq.com.cn）的《对外投资暨关联交易的公告》（2023-017）。

（六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2021 年 2 月实施了 2021 年第一次股权激励计划，基本情况如下：

- 1、激励形式：限制性股票
- 2、授予日：首次授予 2021 年 2 月 26 日，预留部分授予 2021 年 6 月 2 日
- 3、授予价格：2 元/股
- 4、授予对象：公司（含控股子公司）董事、高级管理人员、核心员工
- 5、授予人数：首次实际授予及预留部分实际授予共 50 人
- 6、授予数量：首次实际授予及预留部分实际授予共 620 万股
- 7、股票来源：向授予对象发行股票

关于公司 2021 年第一次股权激励计划的详细实施情况已披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）：《2021 年第一次股权激励计划草案（修订稿）》（公告编号：2021-019）、《2021 年第一次股权激励计划限制性股票授予结果公告》（公告编号：2021-023）、《2021 年第一次股权激励计划限制性股票预留股份授予结果公告》（公告编号：2021-054）。

报告期内，公司股权激励计划首次授予、预留授予的限制性股票第一个限售期届满，且首次授予、预留授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就，为此公司召开了董事会、监事会及股东大会审议相关事项，为符合条件的激励对象办理相应的解除限售手续。具体内容详见公司披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）：《2021 年股权激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就公告（更正后）》（公告编号：2023-066）、《2021 年股权激励计划预留授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就公告（更正后）》（公告编号：2023-069）。

（七） 股份回购情况

报告期内，公司进行的股份回购如下：

（1）定向回购离职激励对象所持有的股权激励限制性股票

公司召开了第四届董事会第四次会议、第四届监事会第五次会议、2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司定向回购离职激励对象未解锁限制性股票并注销的议案》等议案，并在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《定向回购离职激励对象未解锁限制性股票方案公告（股权激励）》（公告编号：2023-041）、《2023 年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-050）等公告。

本次回购系定向回购 8 名离职激励对象所持有的公司股权激励限制性股票并注销，回购价格每股为授予价格 2 元/股+银行同期存款利息，回购股份总数为 950,000 股，占公司总股本的比例为 0.55%，回购资金来源为公司自有资金。截止本报告披露日，本次回购注销程序已完成。

（2）定向回购李学家先生所持有的股权激励限制性股票

公司召开了第四届董事会第六次会议、第四届监事会第七次会议、2023 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于公司定向回购个别激励对象限制性股票并注销的议案》等议案，并在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《定向回购个别激励对象限制性股票方案公告（股权激励）》（公告编号：2023-063）、《2023 年第六次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-075）

等公告。

本次回购系公司 2021 年第一次股权激励计划实施期内，股权激励对象李学家先生职务发生变化，现担任公司监事一职，根据《非上市公众公司监管指引第 6 号——股权激励和员工持股计划的监管要求（试行）》不符合激励对象条件，为此，公司决定回购李学家先生所持有的公司股权激励限制性股票并注销。本次股票回购价格每股为授予价格 2 元/股+银行同期存款利息，本次回购股份总数为 80,000 股，占公司总股本的比例为 0.05%，回购资金来源为公司自有资金。截止本报告披露日，本次回购注销程序已完成。

(八) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 17 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	按照法律规定遵守限售承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

(九) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	其他	72,166.39	0.01%	主要系银行账户名未更新致支付受限以及 ETC 保证金；
房屋建筑物	固定资产	抵押	260,598,842.08	49.90%	银行贷款抵押
土地使用证	无形资产	抵押	4,044,160.87	0.77%	银行贷款抵押
总计	-	-	264,715,169.34	50.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限的银行存款账户，期后已完成更名并可正常使用，对生产经营情况不存在重大不利影响；上述房屋建筑物、土地使用权对应的银行贷款未发生逾期清偿情况，相关抵押物仍由企业正常使用，对生产经营情况不存在重大不利影响。

第二节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	91,565,625	52.83%	2,536,000	94,101,625	54.62%
	其中：控股股东、实际控制人	23,350,000	13.47%	1,725,000	25,075,000	14.55%
	董事、监事、高管	-	-	245,000	245,000	0.14%
	核心员工	-	-	349,400	349,400	0.20%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	81,760,000	47.17%	-3,566,000	78,194,000	45.38%
	其中：控股股东、实际控制人	76,950,000	44.39%	-1,725,000	75,225,000	43.66%
	董事、监事、高管	2,305,000	1.10%	-1,195,000	1,110,000	0.06%
	核心员工	2,505,000	1.68%	-646,000	1,859,000	1.08%
总股本		173,325,625	-	-1,030,000	172,295,625	-
普通股股东人数						844

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，因公司 2021 年第一次股权激励计划首次授予、预留授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就，公司为符合解除限售条件的人员办理了解限售手续，解除限售股份共计 815,000 股；因部分股权激励对象离职不满足解除限售条件以及李学家先生职务变动不符合激励对象资格，公司办理了相应的股份回购注销手续，回购注销股份共计 1,030,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈海佳	100,300,000	0	100,300,000	58.21%	75,225,000	25,075,000	26,420,000	0
2	珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业（有限合伙）	6,225,427	0	6,225,427	3.61%	0	6,225,427	0	0
3	北京丰颖企业管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	3.48%	0	6,000,000	0	0
4	马娅	5,152,700	0	5,152,700	2.99%	0	5,152,700	0	0
5	柏幼安	4,382,000	-32,000	4,350,000	2.52%	0	4,350,000	0	0
6	德普资本管理（珠海横琴）有限公司—横琴德普成长一号投资企业	3,412,000	0	3,412,000	1.98%	0	3,412,000	0	0

	(有 限合 伙)								
7	林正梅	1,935,000	0	1,935,000	1.12%	0	1,935,000	0	0
8	王庆丰	563,000	487,000	1,050,000	0.61%	0	1,050,000	0	0
9	钱祥丰	1,048,000	0	1,048,000	0.61%	0	1,048,000	0	0
10	陈海燕	228,300	772,500	1,000,800	0.58%	0	1,000,800	0	0
合计		129,246,427	1,227,500	130,473,927	75.71%	75,225,000	55,248,927	26,420,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈海佳与珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人吴建勋为夫妻关系。除此之外，其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

陈海佳，男，1971年9月出生，中国国籍，无境外居留权。公司创始人、细胞生物学研究员（正高级）、国家科技部科技创新创业人才。第十三届全国政协委员、第九届中国科协委员、第十二、十三届全国工商联执委。担任中国医药质量管理协会副会长、全联美容化妆品业商会会长、第五届中国青年科技工作者协会副会长。获得全国优秀科技工作者、中国最美青年科技工作者、中国管理科学创新奖等称号。2000年4月创办广州赛莱拉生物基因工程有限公司，担任执行董事兼经理；2009年7月创办广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司，2009年7月至2014年2月担任公司执行董事兼经理；2014年2月至2019年12月担任公司董事长兼总经理，2019年12月至2021年8月担任公司董事长，2021年8月至今担任公司董事长兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次	2023年12月14日	-	2.00	20,000,000	1名机构、2名自然人	不适用	40,000,000	补充流动资金

注：截至本报告披露日，本次发行仍在进行中，尚未完成。

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第三节 行业信息

是否自愿披露

是 否

见第一节中“一、业务概要”的“（二）行业情况”。

第四节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈海佳	董事长、总经理	男	1971年9月	2023年3月1日	2026年2月28日	100,300,000	0	100,300,000	58.21%
陈东煌	董事	男	1996年9月	2023年3月1日	2026年2月28日	0	0	0	0.00%
陈明佳	董事	男	1965年2月	2023年3月1日	2026年2月28日	0	0	0	0.00%
岳坤	董事	女	1986年6月	2023年3月1日	2026年2月28日	0	0	0	0.00%
郭俊	董事	女	1978年10月	2023年3月1日	2026年2月28日	100,000	0	100,000	0.06%
王悦萌	副总经理	女	1988年4月	2023年3月1日	2026年2月28日	500,000	0	500,000	0.29%
姜文华	副总经理	男	1986年5月	2023年12月12日	2026年2月28日	80,000	0	80,000	0.05%
徐莉	董事会秘书	女	1985年10月	2023年3月1日	2026年2月28日	300,000	0	300,000	0.17%
刘希宇	财务总监	女	1987年11月	2023年3月1日	2026年2月28日	0	0	0	0.00%
陈启意	监事会主席	男	1988年10月	2023年4月14日	2026年2月28日	0	0	0	0.00%
李学家	监事	男	1980年5月	2023年3月1日	2026年2月28日	80,000	-80,000	0	0.00%
何子成	监事	男	1984年11月	2023年3月1日	2026年2月28日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈海佳、陈东煌为父子关系，陈海佳、陈明佳为兄弟关系。除此之外，其他董事、监事、高管相互之间与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
岳坤	监事	新任	董事	换届新任
陈启意	工程师	新任	监事会主席	换届新任
李学家	项目总监	新任	监事	换届新任
何子成	行政人事主任	新任	监事	换届新任
王悦萌	总经理助理	新任	副总经理	换届新任
姜交华	研发总监	新任	副总经理	新任
张心睿	董事	离任	供应链总监	换届离任
赵辉	监事	离任	-	离任
石现	监事	离任	-	离任
王珊珊	监事	离任	-	离任
龚述辉	副总经理	离任	-	离任
周文华	副总经理	离任	-	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、岳坤，女，1986年6月出生，中国国籍，无境外居留权。比利时根特大学博士，广州市黄埔区精英人才，2017年9月入职公司，参与公司的技术研究和产品开发工作。
2、王悦萌，女，1988年4月出生，中国国籍，无境外居留权，美国约翰·霍普金斯医学院博士，拥有丰富的专业技术销售及团队管理经验，2019年6月加入公司，协助总经理营销管理等工作。
3、陈启意，男，1988年10月出生，中国国籍，无境外居留权，中共党员。中山大学医学博士，2021年12月入职公司，参与公司的技术研究等相关工作。
4、李学家，男，1980年5月出生，中国国籍，无境外居留权，博士，广州市黄埔区精英人才。2017年7月加入公司，参与公司技术研究等相关工作。
5、何子成，男，1984年11月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学士，毕业于广州大学生命与科学学院，从事制造行业行政和人事管理工作十余年。2014年7月加入公司，负责行政人事相关工作。
6、姜交华，男，1986年5月出生，中国国籍，无境外居留权，博士，广州市黄埔区“精英人才”。2017年9月入职公司，协助负责技术研发与科研项目管理等。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
王悦萌	副总经理	限制性股票	125,000	375,000	-	-	-	2.75
姜交华	副总经理	限制性股票	20,000	60,000				2.75

郭俊	董事	限制性股票	25,000	75,000	-	-	-	2.75
徐莉	董事会 秘书	限制性股票	75,000	225,000	-	-	-	2.75
合计	-	-	245,000	735,000	-	-	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	108	18	26	100
生产人员	61	8	2	67
销售人员	106	38	47	97
行政人员	42	8	11	39
员工总计	317	72	86	303

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	10	10
硕士	13	11
本科	109	105
专科	92	89
专科以下	93	88
员工总计	317	303

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 公司根据自身的行业特点、公司经营情况不断完善员工薪酬福利政策，员工的薪酬分配与业绩、绩效评价、公司关键绩效指标达成相结合，引导激励员工关注效益和价值创造。同时结合公司发展战略以及整体效益等情况，对核心骨干开展股权激励，从而更好地吸引和保留核心人才，从而驱动公司经营业绩目标的达成。
2. 公司注重员工的学习、成长与发展，强化岗前培训以及在岗技能培训，完善培训体系优化，致力于员工能力的提升、人才梯队的培养，实现知识传承。
3. 对于退休员工，公司在其身体状况及技术水平允许的情况下，结合对方意愿予以退休返聘，报告期内公司有 1 名退休返聘人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
罗二梅	无变动	核心员工	200,000	0	200,000

马岩岩	离职	核心员工	150,000	-150,000	0
吴子杰	无变动	核心员工	0	0	0
池诗源	无变动	核心员工	0	0	0
黄阳成	无变动	核心员工	0	0	0
庄培伟	无变动	核心员工	0	0	0
张金玲	无变动	核心员工	0	0	0
卿前华	无变动	核心员工	0	0	0
张满	无变动	核心员工	0	0	0
徐家伟	无变动	核心员工	20,000	-6,000	14,000
罗益方	无变动	核心员工	0		0
陈东亮	离职	核心员工	25,000	0	25,000
龚秀丽	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
黄幸	无变动	核心员工	50,000	0	50,000
李云锋	无变动	核心员工	100,000	0	100,000
廖根洪	无变动	核心员工	35,000	-10,500	24,500
李丽思	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
刘珍	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
罗灼英	无变动	核心员工	25,000	-7,500	17,500
赖宇红	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
林泽曼	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
罗成	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
庞可亮	无变动	核心员工	200,000	-60,000	140,000
任巧辉	无变动	核心员工	25,000	-7,500	17,500
伍开红	离职	核心员工	25,000	0	25,000
闻卫英	无变动	核心员工	25,000	0	25,000
徐记旺	无变动	核心员工	60,000	0	60,000
杨海堂	无变动	核心员工	30,000	-100	29,900
杨宇鹏	无变动	核心员工	200,000	0	200,000
郑桂鹏	无变动	核心员工	100,000	0	100,000
张文祺	无变动	核心员工	130,000	0	130,000
郑柳宁	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
钟晓鹏	无变动	核心员工	30,000	0	30,000

核心员工的变动情况

报告期内，因职位变动、离职等原因公司有 7 名核心员工发生变动，公司已及时采取相应措施，核心员工的变动对公司经营不构成影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》等部门规章、业务规则要求，不断完善法人治理结构，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。同时，公司严格按照《公司章程》及各项内部管理制度的规定进行各项重大决策，未出现重大违法、违规情况。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监事事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具备直接面向市场、具有独立完整的业务自主经营能力以及独立承担责任与风险的能力。

1、业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，以及独立的采购、销售部门和渠道，能够面向市场独立经营，公司业务独立。

2、资产独立性

公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其他关联方占用的情况，公司资产独立。

3、人员独立性

公司与员工签订劳动合同，符合劳动法相关规定。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、财务独立性

公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，设有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项；公司独立在银行开户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况，公司财务独立。

5、机构独立性

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会等机构，各项规章制度完善，法人治理结构规范有效。公司根据业务发展的需要设置了职能部门，并制定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权，形成了较为完善的管理架构，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的内部控制制度是根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，并结合公司自身实际情况而制定，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司运营的实际操作中不断改进、不断完善并持续根据经营状况及发展状况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发

展。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司特点，制定会计核算的具体细节制度，并进行独立核算，保障公司会计核算工作的正常开展。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格落实各项公司财务管理制度、操作程序，做到有序工作、严格管理。报告期内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司针对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等进行有效分析，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。

此外，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，完善了内部约束和责任追究机制，确保年报信息披露的质量和透明度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司 2023 年第一次临时股东大会就选举董事、监事进行表决时，按照《公司章程》的规定，采用累积投票制。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司提供网络投票方式表决的股东大会达到 6 次，具体如下：

序号	提供网络投票方式表决的股东大会	审议的议案	网络投票表决的股东人数
1	2023 年第一次临时股东大会	《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》、《关于同意根据公司第四届董事成员提名情况相应修改公司章程的议案》	0
2	2023 年第二次临时股东大会	《关于与健实科创（广州）生物医药发展有限公司签订<关于成立区域干细胞标准化制备营运公司的合作协议>的议案》	8
3	2022 年年度股东大会	《关于公司<2022 年董事会工作报告>的议案》、《关于公司<2022 年度监事会工作报告>的议案》、《关于公司 2022 年度财务决算报告的议案》、《关于公司<2022 年年度报告全文>及其摘要的议案》、《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》、《关于公司 2023 年财务预算报告的议案》、《关于 2023 年度公司向银行等金融机构申请综合授信额度及为综合授信	2

		额度内贷款提供担保的议案》、《关于预计 2023 年度日常关联交易的议案》	
4	2023 年第四次临时股东大会	《关于公司定向回购离职激励对象未解锁限制性股票并注销的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票回购注销相关事宜的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》	2
5	2023 年第五次临时股东大会	《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》	2
6	2023 年第六次临时股东大会	《关于公司定向回购个别激励对象限制性股票并注销的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票回购注销相关事宜的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就（更正）的议案》	1

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第五节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2024]23013790010 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	杨新春 1 年	高韵君 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	28			

广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司（以下简称赛莱拉）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，公允反映了赛莱拉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，我们独立于赛莱拉，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

相关信息披露详见本附注三、（二十九）收入及本附注五、（三十三）营业收入和营业成本。

2023年度，赛莱拉合并利润表中列示了9,556.12万元的营业收入。赛莱拉的营业收入主要来自于功能性护肤品销售、技术服务等业务。营业收入的确认对赛莱拉经营成果产生很大影响，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(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) 检查主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单及客户签收单、对账单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、客户签收单、运输单、对账单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查主要客户工商信息，以核实是否与公司存在关联关系；

(9) 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。

四、其他信息

赛莱拉管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括赛莱拉2023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

赛莱拉管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估赛莱拉的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赛莱拉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赛莱拉的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对赛莱拉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赛莱拉不能持续经营。

（5）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。

（6）就赛莱拉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）。

在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。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨新春

中国注册会计师：高韵君

中国福州市

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,299,568.44	7,885,654.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	11,976,191.20	29,567,953.06
应收款项融资			
预付款项	五（三）	2,249,306.11	2,418,574.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	2,539,184.64	2,184,901.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	16,116,320.84	23,178,468.26
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	五（六）	6,321,923.50	9,949,418.92
流动资产合计		41,502,494.73	75,184,970.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	316,362,096.98	332,967,905.24
在建工程	五（八）	7,388,227.63	9,972,537.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	54,464,510.66	61,373,902.95
无形资产	五（十）	10,040,749.00	11,653,237.94
开发支出			
商誉	五（十一）	1,977,115.61	1,977,115.61
长期待摊费用	五（十二）	81,392,691.34	78,636,442.36
递延所得税资产	五（十三）	7,344,739.39	6,916,209.80
其他非流动资产	五（十四）	1,801,674.11	1,303,318.41
非流动资产合计		480,771,804.72	504,800,670.28
资产总计		522,274,299.45	579,985,640.98
流动负债：			
短期借款	五（十六）	97,566,406.17	82,868,446.88
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	五（十七）	31,644,017.95	34,680,931.07
预收款项			
合同负债	五（十八）	24,769,559.03	20,601,193.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	4,587,846.48	5,391,074.73
应交税费	五（二十）	760,996.06	2,591,521.06
其他应付款	五（二十一）	152,630,467.29	154,288,362.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	18,142,177.42	13,752,693.41
其他流动负债	五（二十三）	1,329,487.39	1,746,968.72
流动负债合计		331,430,957.79	315,921,191.74
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五（二十四）	27,318,604.3	40,186,724.59
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十五）	65,375,669.04	62,917,885.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十六）	969,667.53	969,257.64
递延收益	五（二十七）	8,529,651.91	9,190,042.54
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		102,193,592.78	113,263,910.26
负债合计		433,624,550.57	429,185,102.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	172,295,625.00	173,325,625.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	32,055,307.74	33,287,956.91
减：库存股	五（三十）	5,244,000.00	9,620,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	9,537,429.77	9,537,429.77
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	-119,994,558.40	-55,730,472.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		88,649,804.11	150,800,538.98
少数股东权益		-55.23	
所有者权益（或股东权益）合计		88,649,748.88	150,800,538.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		522,274,299.45	579,985,640.98

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：刘希宇

会计机构负责人：蒋达华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		403,667.43	857,641.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十七（一）	724,090.90	5,574,396.42
应收款项融资			
预付款项		898,686.80	1,715,929.64
其他应收款	十七（二）	22,616,385.52	23,567,323.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,976,759.54	2,260,261.23
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		4,235,850.54	4,332,848.83
流动资产合计		30,855,440.73	38,308,400.61
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	十七（三）	33,421,525.65	24,421,525.65
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		299,990,986.95	313,349,355.99
在建工程		6,101,501.97	8,685,812.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		48,200,568.88	54,225,640.00
无形资产		6,607,524.23	7,206,895.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,896,839.57	76,000,660.33
递延所得税资产			6,389,311.17
其他非流动资产		1,662,512.51	715,894.95
非流动资产合计		474,881,459.76	490,995,096.19
资产总计		505,736,900.49	529,303,496.80
流动负债：			
短期借款		34,896,224.66	72,856,224.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,029,087.86	5,121,900.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,848,960.42	2,777,884.90
应交税费		238,392.81	537,421.00
其他应付款		192,499,311.88	131,591,441.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,895,740.84	11,322,720.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,014,554.63	11,518,678.89
其他流动负债		166,667.02	1,006,633.74
流动负债合计		251,588,940.12	236,732,904.84
非流动负债：			
长期借款		27,318,604.30	31,773,530.14
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		57,865,295.03	55,682,219.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,109,744.53	6,866,708.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,293,643.86	94,322,457.76
负债合计		343,882,583.98	331,055,362.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		172,295,625.00	173,325,625.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,745,409.07	17,978,058.24
减：库存股		5,244,000.00	9,620,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,537,429.77	9,537,429.77
一般风险准备			
未分配利润		-31,480,147.33	7,027,021.19
所有者权益（或股东权益）合计		161,854,316.51	198,248,134.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		505,736,900.49	529,303,496.80

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		95,561,207.43	112,900,668.38
其中：营业收入	五（三十三）	95,561,207.43	112,900,668.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		164,363,209.78	184,751,119.54
其中：营业成本	五（三十三）	47,259,808.92	57,173,389.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十四）	860,966.90	838,256.81
销售费用	五（三十五）	47,969,495.66	44,243,050.12
管理费用	五（三十六）	29,614,265.77	31,325,397.02
研发费用	五（三十七）	25,705,789.77	37,036,314.13
财务费用	五（三十八）	12,952,882.76	14,134,712.30
其中：利息费用		12,716,933.88	13,915,897.23
利息收入		7,554.14	17,464.23
加：其他收益	五（三十九）	5,009,854.47	11,055,261.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	111,758.14	-3,178,348.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-1,630,693.11	

号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五 (四十二)		2,377,832.56
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-65,311,082.85	-61,595,705.09
加: 营业外收入	五 (四十三)	1,019,524.68	954,337.19
减: 营业外支出	五 (四十四)	131,283.99	180,033.72
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-64,422,842.16	-60,821,401.62
减: 所得税费用	五 (四十五)	-158,701.23	-269,250.77
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-64,264,140.93	-60,552,150.85
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-64,264,140.93	-60,552,150.85
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-55.23	2,273,672.81
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-64,264,085.70	-62,825,823.66
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变			

动			
(3) 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			
(二) 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		-64,264,140.93	-60,552,150.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-64,264,085.70	-62,825,823.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-55.23	2,273,672.81
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.38	-0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.38	-0.38

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：刘希宇

会计机构负责人：蒋达华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七（四）	21,378,703.23	91,137,335.47
减：营业成本	十七（四）	18,922,566.87	48,406,891.98
税金及附加		534,322.12	596,004.24
销售费用		2,481,256.37	9,404,611.86
管理费用		18,886,071.60	20,724,075.22
研发费用		20,081,221.28	27,868,228.21
财务费用		9,366,988.21	12,112,254.04
其中：利息费用		9,338,682.57	12,007,720.99
利息收入		2,133.89	11,309.87
加：其他收益		4,034,994.16	9,616,980.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,919.96	-1,933,380.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,254,515.38	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,597,293.72	-20,291,130.12
加：营业外收入		610,000.00	152,000.00
减：营业外支出		130,563.63	180,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,117,857.35	-20,319,130.12
减：所得税费用		6,389,311.17	-375,988.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,507,168.52	-19,943,141.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,507,168.52	-19,943,141.69
（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		-38,507,168.52	-19,943,141.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		127,079,378.48	105,362,184.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			754,926.09
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	6,573,051.87	11,075,378.53
经营活动现金流入小计		133,652,430.35	117,192,488.86
购买商品、接受劳务支付的现金		30,142,422.19	26,257,367.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		54,089,751.50	53,483,376.70
支付的各项税费		5,879,136.25	6,242,206.12
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	42,450,223.55	27,137,604.70
经营活动现金流出小计		132,561,533.49	113,120,554.93
经营活动产生的现金流量净额		1,090,896.86	4,071,933.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	5,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,842,357.16	3,663,212.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,842,357.16	3,663,212.05
投资活动产生的现金流量净额		-5,842,357.16	1,436,787.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,306,000.00	95,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	58,800,000.00	97,490,000.00
筹资活动现金流入小计		156,106,000.00	193,250,000.00
偿还债务支付的现金		91,860,000.00	126,115,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,513,724.47	6,898,978.94
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	五（四十六）	59,640,160.13	77,669,403.17
筹资活动现金流出小计		157,013,884.60	210,683,382.11
筹资活动产生的现金流量净额		-907,884.60	-17,433,382.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,092.71	
五、现金及现金等价物净增加额		-5,658,252.19	-11,924,660.23

加：期初现金及现金等价物余额		7,885,654.24	19,810,314.47
六、期末现金及现金等价物余额		2,227,402.05	7,885,654.24

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：刘希宇

会计机构负责人：蒋达华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		11,412,251.36	45,106,963.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		92,696,763.09	9,880,578.82
经营活动现金流入小计		104,109,014.45	54,987,542.32
购买商品、接受劳务支付的现金		6,535,359.85	8,638,229.72
支付给职工以及为职工支付的现金		18,600,913.65	18,272,042.30
支付的各项税费		838,869.02	3,049,811.50
支付其他与经营活动有关的现金		30,623,220.41	5,474,014.12
经营活动现金流出小计		56,598,362.93	35,434,097.64
经营活动产生的现金流量净额		47,510,651.52	19,553,444.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,976,809.15	1,746,223.05
投资支付的现金		9,000,000.00	
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		13,976,809.15	1,746,223.05
投资活动产生的现金流量净额		-13,976,809.15	-1,746,223.05
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		34,800,000.00	75,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		58,800,000.00	92,105,111.03
筹资活动现金流入小计		93,600,000.00	167,865,111.03

偿还债务支付的现金		80,260,000.00	109,775,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,632,851.37	6,185,090.66
支付其他与筹资活动有关的现金		43,697,964.83	77,395,229.67
筹资活动现金流出小计		127,590,816.20	193,355,320.33
筹资活动产生的现金流量净额		-33,990,816.20	-25,490,209.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-456,973.83	-7,682,987.67
加：期初现金及现金等价物余额		857,641.26	8,540,628.93
六、期末现金及现金等价物余额		400,667.43	857,641.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	173,325,625.00				33,287,956.91	9,620,000.00			9,537,429.77		-55,730,472.70		150,800,538.98
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	173,325,625.00				33,287,956.91	9,620,000.00			9,537,429.77		-55,730,472.70		150,800,538.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,030,000.00				-1,232,649.17	-4,376,000.00					-64,264,085.70	-55.23	-62,150,790.10
（一）综合收益总额											-64,264,085.70	-55.23	-64,264,140.93
（二）所有者投入和减少资本	-1,030,000.00				-1,232,649.17	-4,376,000.00							2,113,350.83
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

四、本期末余额	172,295,625.00				32,055,307.74	5,244,000.00			9,537,429.77		-	-	88,649,748.88
											119,994,558.40	55.23	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	174,715,625.00				33,554,211.91	12,400,000.00			9,537,429.77		6,590,708.85	-2,273,672.81	1,156,519,344.68
加：会计政策变更											504,642.11		504,642.11
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	174,715,625.00				33,554,211.91	12,400,000.00			9,537,429.77		7,095,350.96	-2,273,672.81	210,228,944.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,390,000.00				-266,255.00	-2,780,000.00					-62,825,823.66	2,273,672.81	-59,428,405.85
（一）综合收益											-62,825,823.66	2,273,672.81	-60,552,150.85

总额													
(二)所有者投入和减少资本	-1,390,000.00				-266,255.00	-2,780,000.00							1,123,745.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-1,390,000.00				-266,255.00	-2,780,000.00							1,123,745.00
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、本年期末余 额	173,325,625.00			33,287,956.91	9,620,000.00		9,537,429.77		-55,730,472.70			150,800,538.98

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：刘希宇

会计机构负责人：蒋达华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	173,325,625.00				17,978,058.24	9,620,000.00			9,537,429.77		7,027,021.19	198,248,134.20
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	173,325,625.00			17,978,058.24	9,620,000.00			9,537,429.77		7,027,021.19	198,248,134.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-1,030,000.00			-1,232,649.17	-4,376,000.00					-38,507,168.52	-36,393,817.69
(一) 综合收益总额										-38,507,168.52	-38,507,168.52
(二) 所有者投入和减少资本	-1,030,000.00			-1,232,649.17	-4,376,000.00						2,113,350.83
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-1,030,000.00			-1,232,649.17	-4,376,000.00						2,113,350.83
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、本期末余额	172,295,625.00				16,745,409.07	5,244,000.00			9,537,429.77		-31,480,147.33	161,854,316.51

项目	2022年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	174,715,625.00				18,244,313.24	12,400,000.00			9,537,429.77		26,524,862.55	216,622,230.56
加：会计政策变更											445,300.33	445,300.33
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	174,715,625.00				18,244,313.24	12,400,000.00			9,537,429.77		26,970,162.88	217,067,530.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-1,390,000.00				-266,255.00	-2,780,000.00					-19,943,141.69	-18,819,396.69
(一) 综合收益总额											-	-19,943,141.69

											19,943,141.69	
(二)所有者投入和减少资本	-1,390,000.00				-266,255.00	-2,780,000.00						1,123,745.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-1,390,000.00				-266,255.00	-2,780,000.00						1,123,745.00
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、本年期末余额	173,325,625.00				17,978,058.24	9,620,000.00			9,537,429.77		7,027,021.19	198,248,134.20

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(1) 历史沿革

广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)于2009年7月7日在广州市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91440101691522333P的营业执照。截至2023年12月31日,公司现有注册资本172,295,625.00元。

(2) 公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址:广州国际生物岛螺旋四路一号生产区第五层502单元。

组织形式:公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定,设置了股东会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

(3) 经营范围

化学工程研究服务;生物技术咨询、交流服务;健康科学项目研究、开发;生物医疗技术研究;基因药物研发;干细胞药物研发;干细胞技术的研究、开发;化妆品及卫生用品批发;科技中介服务;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;一类医疗器械批发;贸易代理;化妆品及卫生用品零售;一类医疗器械零售;生物技术开发服务;科技信息咨询服务;科技企业技术扶持服务;临床检验服务;医学研究和试验发展;材料科学研究、技术开发;食品科学技术研究服务;计算机技术开发、技术服务;生物技术转让服务;高新技术创业服务;自然科学研究和试验发展;健康科学项目研究成果转让;健康科学项目研究成果技术推广;再生医学抗衰老研究服务;药学研究服务;生物诊断试剂及试剂盒的研发(不含许可审批项目);生物诊断试剂及试剂盒的销售(不含许可审批项目);营养和保健品批发;乳制品批发;西药批发;医疗诊断、监护及治疗设备批发;营养和保健品零售;医疗诊断、监护及治疗设备零售;保健食品制造;化学药品原料药制造;生物药品制造;门诊部(所);二、三类医疗器械批发;二、三类医疗器械零售;疗养院;营养食品制造;基因检测及疾病筛查服务;干细胞工程系列产品的技术开发;干细胞工程系列产品的销售;干细胞系列技术工程产品的销售;细胞制剂及相关产品的销售;干细胞系列技术工程产品的制造;细胞制剂及相关产品的制备;干细胞系列技术工程产品的研发;干细胞工程系列产品的制造;干细胞生物技术转让服务;干细胞生物技术咨询服务;干细胞生物技术服务;干细胞的采集、存储、制备服务(不含脐带血造血干细胞采集、存储);免疫细胞的采集、存储、制备服务(不含脐带血造血干细胞采集、存储)。

(4) 业务性质及经营活动

医学研究和试验发展行业。

(5) 财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于2024年4月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100万人民币
重要的在建工程	500万人民币
重要的其他应付款	1000万人民币

(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: 本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的资本溢价或股本溢价, 资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并: 本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的, 将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额, 计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和; 对于购买日之前已经持有的被购买方的股权, 按照购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动, 转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资, 该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理: 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制, 是指投资方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回报金额。是否控制被投资方, 本公司判断要素包括:

- (1) 拥有对被投资方的权力, 有能力主导被投资方的相关活动;
- (2) 对被投资方享有可变回报;
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流量表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，

采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，

按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;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(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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,是指本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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三

阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收并表关联方款项；应收押金保证金备用金款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (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。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，本公司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。对于划分为关联方客户组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金、保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款及其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装材料、自制半成品、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准

备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（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）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或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。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得转回。

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。

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。

公司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。

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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十八) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,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,确定长期股权投资的初始投资成本。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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20~40	5	2.38~4.75
机器设备	年限平均法	3~10	0~5	9.50~33.33
电子设备	年限平均法	3~5	0~5	19.00~33.33

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4	0~5	23.75~25.00
其他设备	年限平均法	3~5	0~5	19.00~33.33
房屋建筑物	年限平均法	20~40	5	2.38~4.75

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二） 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据
土地使用权	直线法	50	不动产权证书使用期限
应用软件	直线法	1-10	受益期限/合同规定年限
专利	直线法	5-20	受益期限/合同规定年限
商标	直线法	10	受益期限/合同规定年限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十三)项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （4） 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或

出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

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

(二十五) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后

福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，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处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到

规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1） 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2） 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1） 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2） 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3） 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值

不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

（1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

公司的商品销售收入确认原则是，在商品发出后客户签收后，商品控制权已经转移时确认收入。

公司医学检验服务收入确认原则是，服务已完成，出具医学检验报告，报告提交给客户或可通过公开渠道查询到报告信息后，确认医学检验服务的实现。

公司细胞储存服务收入确认原则是，细胞经制备、检测符合储存标准后，确定可以存储并取得

向用户收取费用的权利后，根据收入与成本匹配的原则，确认制备收入及保管费收入，其中制备收入一次性确认，保管费收入根据储存期限按月摊销。

公司科研服务收入确认原则是，服务已完成，报告提交给客户，且与服务相关的经济利益很可能流入本公司时确认服务收入的实现。

（三十） 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1） 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3） 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4） 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5） 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一） 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1） 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本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时，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减

值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项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。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十三） 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十四） 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“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”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，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。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	2022年12月31日/2022年度调整前列报金额	调整数	2022年12月31日/2022年度调整后列报金额
递延所得税资产	5,986,708.40	929,501.40	6,916,209.80
未分配利润	-56,659,974.10	929,501.40	-55,730,472.70
所得税费用	155,608.52	-424,859.29	-269,250.77

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分	3%、5%、6%、9%、13%、免征
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、，不同税率主体见下说明及“四、税项之（二）税收优惠”
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%、免税
地方教育附加	应缴流转税	2%、免税

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	15%
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	15%
广东赛妆生物科技有限公司	25%
广东国科细胞科技有限公司	15%
康山医学检验实验室（广州）有限责任公司	25%
广州康山精准医学科技有限公司	25%
康山专科门诊部（广州）有限公司	25%
广州国实细胞科技有限公司	25%
广州国研生物科技有限公司	25%
广东省康山精准医疗研究院	25%
广东省赛莱拉干细胞研究院	25%

（二） 税收优惠

增值税：

（1）根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。本公司提供医疗服务的享受该项税收优惠政策。公司子公司康山医学检验实验室（广州）有限责任公司、康山专科门诊部（广州）有限公司2023年度享受上述免征增值税税收优惠。

（2）根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）规定，自2016年2月1日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义

务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。公司子公司广东省康山精准医疗研究院2023年度享受上述政府性基金免征税收优惠。

(3) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第1号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，自2023年1月1日至2023年12月31日，本公司以及子公司均可按照当期可抵扣进项税额加5%抵减应纳增值税额。

企业所得税：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司于2021年12月31日获取高新技术证书编号：GR202144014641，2023年执行的企业所得税税率为15%。

广东国科细胞科技有限公司于2022年12月22日获取高新技术证书编号：GR202244016457，2023年执行的企业所得税税率为15%。

广州赛莱拉生物基因工程有限公司于2023年12月28日获取高新技术证书编号：GR202344017137，2023年执行的企业所得税税率为15%。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,276.05	135,739.61
银行存款	1,706,912.19	7,019,734.72
其他货币资金	554,380.20	730,179.91
合计	2,299,568.44	7,885,654.24
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	72,166.39	

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,840,792.07	33,821,696.75
1—2年（含2年）	14,265,663.61	480,431.05
2—3年（含3年）	410,947.26	98,141.00
3—4年（含4年）	93,681.00	119,202.40
4—5年（含5年）	119,202.40	58,280.00
5年以上	58,280.00	
合计	16,788,566.34	34,577,751.20

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,300,002.85	19.66	3,300,002.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,488,563.49	80.34	1,512,372.29	11.21	11,976,191.20
其中：					
账龄组合	13,488,563.49	80.34	1,512,372.29	11.21	11,976,191.20
合计	16,788,566.34	100.00	4,812,375.14	28.66	11,976,191.20

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,300,002.85	9.54	3,300,002.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	31,277,748.35	90.46	1,709,795.29	5.47	29,567,953.06
其中：					
账龄组合	31,277,748.35	90.46	1,709,795.29	5.47	29,567,953.06
合计	34,577,751.20	100.00	5,009,798.14	14.49	29,567,953.06

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

江苏广电数字传媒有限公司	1,113,030.00	1,113,030.00	1,113,030.00	1,113,030.00	100.00	预计难以收回
安徽省传美美容连锁有限责任公司	2,186,972.85	2,186,972.85	2,186,972.85	2,186,972.85	100.00	预计难以收回
合计	3,300,002.85	3,300,002.85	3,300,002.85	3,300,002.85	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,840,792.07	92,039.61	5.00
1—2年 (含2年)	10,965,660.76	1,096,566.08	10.00
2—3年 (含3年)	410,947.26	123,284.18	30.00
3—4年 (含4年)	93,681.00	46,840.50	50.00
4—5年 (含5年)	119,202.40	95,361.92	80.00
5年以上	58,280.00	58,280.00	100.00
合计	13,488,563.49	1,512,372.29	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、(十三)。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	5,009,798.14	164,689.76	295,677.16	66,435.60		4,812,375.14
合计	5,009,798.14	164,689.76	295,677.16	66,435.60		4,812,375.14

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	66,435.60

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额9,789,446.87元, 占应收账款合计数的比例58.31%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,947,220.25元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,693,763.60	75.30	1,557,158.50	64.38
1至2年 (含2年)	104,825.00	4.66	651,609.36	26.94

2至3年（含3年）	410,100.26	18.23	209,806.78	8.68
3年以上	40,617.25	1.81		
合计	2,249,306.11	100.00	2,418,574.64	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额1,154,917.45元，占预付款项账面余额的比例51.35%。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,539,184.64	2,184,901.58
合计	2,539,184.64	2,184,901.58

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	617,036.51	285,683.27
1—2年（含2年）	123,714.23	284,803.88
2—3年（含3年）	236,134.50	198,714.21
3—4年（含4年）	165,828.44	
4—5年（含5年）		60,000.00
5年以上	1,462,554.18	1,402,554.18
合计	2,605,267.86	2,231,755.54

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,189,023.12	1,848,943.12
备用金	105,154.54	146,849.31
关联往来款	170,900.00	203,500.00
其他	140,190.20	32,463.11
合计	2,605,267.86	2,231,755.54

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,605,267.86	100.00	66,083.22	2.54	2,539,184.64
其中:					
固定计提比例组合组合	2,189,023.12	84.02	43,780.46	2.00	2,145,242.66
账龄组合	416,244.74	15.98	22,302.76	5.36	393,941.98
合计	2,605,267.86	100.00	66,083.22	2.54	2,539,184.64

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,231,755.54	100.00	46,853.96	2.10	2,184,901.58
其中:		-		-	-
固定计提比例组合组合	2,052,443.12	91.97	41,048.86	2.00	2,011,394.26
账龄组合	179,312.42	8.03	5,805.10	3.24	173,507.32
合计	2,231,755.54	100.00	46,853.96	2.10	2,184,901.58

按单项计提坏账准备: 无。

按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	360,456.51	7,209.14	2.00
1—2年(含2年)	8,214.23	821.42	10.00
2—3年(含3年)	47,574.00	14,272.20	30.00
合计	416,244.74	22,302.76	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、(十四)。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	46,853.96			46,853.96
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,907.05			27,907.05
本期转回	8,677.79			8,677.79
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	66,083.22			66,083.22

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	46,853.96	27,907.05	8,677.79			66,083.22
合计	46,853.96	27,907.05	8,677.79			66,083.22

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州国际生物岛有限公司	押金、保证金	1,360,524.18	5年以上	52.22	27,210.48
广东省干细胞与再生医学协会	关联往来款	170,900.00	1年以内	6.56	3,418.00
浙江天猫技术有限公司	押金、保证金	190,000.00	1年以内、1-2年	7.29	3,800.00
广州天经物业管理有限公司	押金、保证金	113,057.44	3-4年	4.34	2,261.15
广州辛选网络信息科技有限公司	押金、保证金	100,000.00	1年以内	3.84	2,000.00
合计		1,934,481.62		74.25	38,689.63

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,197,674.17		8,197,674.17	8,495,317.58		8,495,317.58
在产品	1,629,032.02	104,439.18	1,524,592.84	1,443,684.24		1,443,684.24
库存商品	7,524,759.37	1,526,253.93	5,998,505.44	12,830,893.73		12,830,893.73
发出商品	395,548.39		395,548.39	408,572.71		408,572.71
合计	17,747,013.95	1,630,693.11	16,116,320.84	23,178,468.26		23,178,468.26

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		104,439.18				104,439.18
库存商品		1,526,253.93				1,526,253.93
合计		1,630,693.11				1,630,693.11

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,269,306.17	6,435,242.62
预缴税款	3,246,017.61	3,514,176.30
留抵增值税	1,806,599.72	
合计	6,321,923.50	9,949,418.92

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	316,362,096.98	332,967,905.24
固定资产清理		
合计	316,362,096.98	332,967,905.24

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	301,720,344.88	52,814,859.81	1,732,686.67	56,332,618.01	5,958,305.05	418,558,814.42
2. 本期增加金额		1,727,473.63		285,427.27	109,544.51	2,122,445.41
(1) 购置		1,727,473.63		285,427.27	109,544.51	2,122,445.41
3. 本期减少金额	884,466.17					884,466.17

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废						
(2) 其他	884,466.17					884,466.17
4. 期末余额	300,835,878.71	54,542,333.44	1,732,686.67	56,618,045.28	6,067,849.56	419,796,793.66
二、累计折旧						
1. 期初余额	33,045,431.29	19,866,683.35	1,281,097.67	27,305,323.35	4,092,373.52	85,590,909.18
2. 本期增加金额	7,230,680.28	4,972,597.98	113,389.01	5,120,828.12	445,367.05	17,882,862.44
(1) 计提	7,230,680.28	4,972,597.98	113,389.01	5,120,828.12	445,367.05	17,882,862.44
3. 本期减少金额	39,074.94					39,074.94
(1) 处置或报废						
(2) 其他	39,074.94					39,074.94
4. 期末余额	40,237,036.63	24,839,281.33	1,394,486.68	32,426,151.47	4,537,740.57	103,434,696.68
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	260,598,842.08	29,703,052.11	338,199.99	24,191,893.81	1,530,108.99	316,362,096.98
2. 期初账面价值	268,674,913.59	32,948,176.46	451,589.00	29,027,294.66	1,865,931.53	332,967,905.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,388,227.63	9,972,537.97
工程物资		
合计	7,388,227.63	9,972,537.97

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	7,388,227.63		7,388,227.63	9,972,537.97		9,972,537.97
合计	7,388,227.63		7,388,227.63	9,972,537.97		9,972,537.97

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
从化厂区待安装设备	30,000,000.00	1,286,725.66				1,286,725.66	77.53	77.53				自筹
广州国际生物岛厂区待安装设备	20,000,000.00	3,200,000.00		3,200,000.00			79.94	100.00				自筹
从化二期增项工程	8,000,000.00	5,485,812.31	431,816.96			5,917,629.27	73.97	73.97				自筹
GMP 细胞制备及检测中心项目工程	11,500,000.00		5,360,850.08	5,176,977.38		183,872.70	46.62	46.62				自筹
合计	--	9,972,537.97	5,792,667.04	8,376,977.38		7,388,227.63	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

本期未发生在建工程减值准备情况。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	75,192,687.55	75,192,687.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	75,192,687.55	75,192,687.55
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,818,784.60	13,818,784.60
2. 本期增加金额	6,909,392.29	6,909,392.29
(1) 计提	6,909,392.29	6,909,392.29
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	20,728,176.89	20,728,176.89
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	54,464,510.66	54,464,510.66
2. 期初账面价值	61,373,902.95	61,373,902.95

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	专利	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,201,017.06	12,705,569.44	1,412,541.20	813,207.53	20,132,335.23
2. 本期增加金额		258,941.94	9,635.52		268,577.46
(1) 购置		258,941.94	9,635.52		268,577.46
3. 本期减少金额			16,400.00		16,400.00
(1) 处置			16,400.00		16,400.00
4. 期末余额	5,201,017.06	12,964,511.38	1,405,776.72	813,207.53	20,384,512.69

二、累计摊销					
1. 期初余额	1,052,835.75	5,957,915.90	877,894.83	590,450.81	8,479,097.29
2. 本期增加金额	104,020.44	1,609,042.31	77,047.49	81,320.64	1,871,430.88
(1) 计提	104,020.44	1,609,042.31	77,047.49	81,320.64	1,871,430.88
3. 本期减少金额			6,764.48		6,764.48
(1) 处置			6,764.48		6,764.48
4. 期末余额	1,156,856.19	7,566,958.21	948,177.84	671,771.45	10,343,763.69
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,044,160.87	5,397,553.17	457,598.88	141,436.08	10,040,749.00
2. 期初账面价值	4,148,181.31	6,747,653.54	534,646.37	222,756.72	11,653,237.94

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	1,977,115.61					1,977,115.61
合计	1,977,115.61					1,977,115.61

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	77,551,960.08	9,695,854.86	6,432,433.32		80,815,381.62
其他	1,084,482.28	48,490.56	555,663.12		577,309.72
合计	78,636,442.36	9,744,345.42	6,988,096.44		81,392,691.34

(十三) 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	期末余额		期初余额	
	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

信用减值准备	88,553.94	17,665.71	67,880.88	10,182.13
存货跌价准备	1,630,693.11	407,673.28		
计入递延收益的政府补助	1,177,407.38	294,351.85	2,723,359.06	408,503.86
可抵扣亏损	28,397,807.31	6,299,083.73	37,120,149.40	5,568,022.41
租赁负债	56,426,541.02	8,463,981.15	67,570,578.90	10,135,586.84
预提返利	126,641.07	31,660.27		
合计	87,847,643.83	15,514,415.99	107,481,968.24	16,122,295.24

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	54,464,510.66	8,169,676.60	61,373,902.95	9,206,085.44
合计	54,464,510.66	8,169,676.60	61,373,902.95	9,206,085.44

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	8,169,676.60	7,344,739.39	9,206,085.44	6,916,209.80
递延所得税负债	8,169,676.60		9,206,085.44	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	32,485,702.77	13,631,083.87
可抵扣亏损	225,395,611.20	118,411,120.64
合计	257,881,313.97	132,042,204.51

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	期末金额	期初金额	备注
2023年		1,567,907.49	
2024年	4,237,166.40	6,390,823.25	
2025年	48,371,305.26	51,487,030.39	
2026年	8,856,143.07	15,018,328.33	
2027年	95,727,174.77	43,947,031.18	
2028年	68,203,821.70		
合计	225,395,611.20	118,411,120.64	--

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	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	1,468,443.70		1,468,443.70	1,303,318.41		1,303,318.41
预付工程款	333,230.41		333,230.41			
合计	1,801,674.11		1,801,674.11	1,303,318.41		1,303,318.41

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	72,166.39	72,166.39	银行存款	冻结				
固定资产	300,835,878.71	260,598,842.08	房屋建筑物	银行贷款抵押	301,720,344.88	268,674,913.59	房屋建筑物	银行贷款抵押
无形资产	5,201,017.06	4,044,160.87	土地使用权	银行贷款抵押	5,201,017.06	4,148,181.31	土地使用权	银行贷款抵押
合计	306,109,062.16	264,715,169.34			306,921,361.94	272,823,094.90		

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证、质押借款	44,800,000.00	26,000,000.00
抵押、保证借款	35,500,000.00	16,760,000.00
质押、保证借款	6,256,000.00	40,000,000.00
保证借款	10,750,000.00	
未到期应付利息	260,406.17	108,446.88
合计	97,566,406.17	82,868,446.88

(1) 公司以自有房产向贷款银行抵押,担保情况见本附注五、(十五)所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 股权质押及保证借款系公司关联方为公司借款提供保证,见本附注十二、(五)、4、关联担保情况。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	23,824,819.44	31,198,075.52
应付设备工程款	6,173,133.35	3,268,951.85
其他	1,646,065.16	213,903.70
合计	31,644,017.95	34,680,931.07

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款
无。

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收产品款	8,243,945.02	9,635,297.37
预收服务款	11,129,494.06	8,360,092.23
未兑返利	5,396,119.95	2,605,803.83
合计	24,769,559.03	20,601,193.43

2. 账龄超过1年的重要合同负债
无。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,391,074.73	49,534,084.41	50,337,312.66	4,587,846.48
二、离职后福利-设定提存计划		4,290,156.00	4,290,156.00	
三、辞退福利		48,400.00	48,400.00	
合计	5,391,074.73	53,872,640.41	54,675,868.66	4,587,846.48

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,360,296.46	44,996,005.85	45,893,228.44	4,463,073.87
2. 职工福利费		465,437.66	465,437.66	
3. 社会保险费		2,208,842.44	2,208,842.44	
其中：医疗保险费		2,145,376.64	2,145,376.64	
工伤保险费		63,465.80	63,465.80	
生育保险费				
重大疾病险				
4. 住房公积金	4,885.00	1,342,549.00	1,255,492.00	91,942.00
5. 工会经费和职工教育经费	25,893.27	521,249.46	514,312.12	32,830.61
合计	5,391,074.73	49,534,084.41	50,337,312.66	4,587,846.48

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		4,114,989.76	4,114,989.76	
2. 失业保险费		175,166.24	175,166.24	
合计		4,290,156.00	4,290,156.00	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	373,045.14	1,983,766.87
企业所得税	24,826.12	131,722.08
个人所得税	211,812.50	178,991.21
城市维护建设税	11,445.10	103,801.06
教育附加费	4,905.03	44,486.18
地方教育附加费	3,270.03	29,657.46
印花税	22,033.59	9,415.40
应交环境保护税	168.59	190.84
房产税	106,612.85	106,612.85
残疾人就业保障金	2,877.11	2,877.11
合计	760,996.06	2,591,521.06

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	152,630,467.29	154,288,362.44
合计	152,630,467.29	154,288,362.44

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	647,400.00	683,400.00
关联方借款	127,201,071.92	120,334,348.75
未付费用款	9,537,995.37	13,650,613.69
限制性股票回购	5,244,000.00	9,620,000.00
非关联方借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	152,630,467.29	154,288,362.44

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
商丘市佳佰其食品有限公司	10,000,000.00	因公司经营需要，有向非关联方继续借款的需求，非关联方也同意继续借款给公司。
合计	10,000,000.00	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,866,950.50	9,100,000.00
一年内到期的租赁负债	5,275,226.92	4,652,693.41
合计	18,142,177.42	13,752,693.41

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	1,329,487.39	1,746,968.72
合计	1,329,487.39	1,746,968.72

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押、担保借款	31,725,000.00	3,375,000.00
保证、抵押借款	8,400,000.00	45,850,000.00
未到期应利息	60,554.80	61,724.59
小计	40,185,554.80	49,286,724.59
减：一年内到期的长期借款	12,866,950.50	9,100,000.00
合计	27,318,604.30	40,186,724.59

(1) 长期借款分类的说明：公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

(2) 其他说明：长期借款的利率区间：年利率4.20%-4.90%。

(3) 质押借款、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、(十五)所有权或使用权收到限制的资产。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	83,921,988.43	75,192,687.55
减：未确认融资费用	13,271,092.47	7,622,108.65
减：计入一年内到期的租赁负债	5,275,226.92	4,652,693.41
合计	65,375,669.04	62,917,885.49

(二十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	969,667.53	969,257.64	
合计	969,667.53	969,257.64	--

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	9,190,042.54	3,100,000.00	3,760,390.63	8,529,651.91
合计	9,190,042.54	3,100,000.00	3,760,390.63	8,529,651.91

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
广东省康琪莱精准医疗研究院院士工作站款	272,951.18			30,451.18			242,500.00	与收益相关
研发机构建设补助款	300,000.00			150,000.00			150,000.00	与收益相关
污水设施建设财政补助	37,089.96			18,545.04			18,544.92	与资产相关
生物工程与传统化妆品产业联合升级技术改造项目	1,513,293.26			504,430.80			1,008,862.46	与资产相关
新型干细胞供应链管理 系统建设(新业态)	215,228.45			35,379.96			179,848.49	与资产相关
创业领军人才	1,240,439.48			219,462.24			1,020,977.24	与资产相关
广州市科技创新委员会 基于三维培养的多种间 充质干细胞大规模扩增 体系建设及应用研究	371,866.40			60,000.00			311,866.40	与资产相关
组建第六批赛莱拉广东 省干细胞制备工程实验 室建设补助款	1,562,507.14			111,700.32			1,450,806.82	与资产相关
广东省干细胞制备工程 实验室(区配套)	326,666.67			16,416.67			310,250.00	与收益相关
蛛网膜下腔注射间充质 干细胞功能亚群治疗脊 髓损伤的临床试验研究	700,000.00			700,000.00				与收益相关
广州市重点领域研发计 划重大科技专项-脊髓与 视神经损伤大动物模型 标准化研究	600,000.00			430,000.00			170,000.00	与收益相关
创业创新领军人才项目- 干细胞与健康产品的研 究及产业化(第二期)	1,850,000.00			474,004.42			1,375,995.58	与资产相关
广州市对外科技合作计 划项目: IgA 肾病精准医 学国际合作研究	200,000.00			200,000.00				与收益相关
人脐带间充质干细胞治 疗膝骨关节炎新药研发		2,000,000.00		270,000.00			1,730,000.00	与收益相关
干细胞sEV在肝、脑修复 中的作用及其产业化制 备与转化(科技部重点专 项)		750,000.00		360,000.00			390,000.00	与收益相关
人脐带间充质干细胞新 药治疗膝骨关节炎临床 前机制研究		350,000.00		180,000.00			170,000.00	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	9,190,042.54	3,100,000.00		3,760,390.63			8,529,651.91	

(二十八) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	173,325,625.00				-1,030,000.00	-1,030,000.00	172,295,625.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	31,112,327.74	1,123,260.00	1,030,000.00	31,205,587.74
其他资本公积	2,175,629.17	945,750.00	2,271,659.17	849,720.00
合计	33,287,956.91	2,069,010.00	3,301,659.17	32,055,307.74

说明:

资本溢价(股本溢价)的变动情况如下:

1、由于2022年部分激励对象离职,根据2021年第三次临时股东大会审议通过的《关于授权董事会全权办理本次股票回购注销相关事宜的议案》、根据第三届董事会第十二次会议《关于公司定向回购未解锁限制性股票并注销的议案》以及2023年第六次临时股东大会审议通过的《关于公司定向回购个别激励对象限制性股票并注销的议案》,公司2023年7月和8月按照原授予价2元/股,冲减股本溢价1元/股,共1,030,000.00元。

2、由于公司第一批30%的限制性股票于2023年解锁,因此从其他资本公积转入股本溢价1,123,260.00元。

其他资本公积的变动情况如下:

1、其他资本公积本期增加945,750.00元,系本期确认以权益结算的股份支付费用945,750.00元计入资本公积(其他资本公积)。

2、其他资本公积本期减少2,271,659.17元,其中冲减本期确认的已离职股权激励对象对应的以权益结算的股份支付费用298,679.17元;第二批30%的限制性股票由于未达考核指标导致未能解锁,对应冲减股份支付费用849,720.00元;第一批30%的限制性股票于2023年解锁,因此从其他资本公积转入股本溢价1,123,260.00元。

(三十) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
金额	9,620,000.00		4,376,000.00	5,244,000.00
合计	9,620,000.00		4,376,000.00	5,244,000.00

说明:

1、由于2022年部分激励对象离职,根据2021年第三次临时股东大会审议通过的《关于授权董事会全权办理本次股票回购注销相关事宜的议案》、根据第三届董事会第十二次会议《关于公司定向回购未解锁限制性股票并注销的议案》以及2023年第六次临时股东大会审议通过的《关于公司定向回购个别激励对象限制性股票并注销的议案》,公司2023年7月和8月共回购103万股,冲减库存股2,060,000.00元。

2、由于公司第一批30%的限制性股票,即于2023年解锁,因此解除限制性股票的回购义务,冲减库存股2,316,000.00元。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,990,747.20			7,990,747.20
任意盈余公积	1,546,682.57			1,546,682.57
合计	9,537,429.77			9,537,429.77

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-55,730,472.70	6,590,708.85
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		504,642.11
调整后期初未分配利润	-55,730,472.70	7,095,350.96
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-64,264,085.70	-62,825,823.66
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-119,994,558.40	-55,730,472.70

调整期初未分配利润明细:

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响2022年期初未分配利润504,642.11元。

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,433,701.89	47,259,808.92	112,849,443.24	57,173,389.16
其他业务	127,505.54		51,225.14	
合计	95,561,207.43	47,259,808.92	112,900,668.38	57,173,389.16

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按行业分类		

合同分类	营业收入	营业成本
其中：		
制造业	63,426,689.67	31,949,932.80
科学研究及技术服务业	32,007,012.22	15,309,876.12
按产品分类		
其中：		
功能性护肤品	63,426,689.67	31,949,932.80
技术服务	32,007,012.22	15,309,876.12
其中：1、细胞储存及制备服务	30,165,675.25	13,353,136.19
2、医学检验	648,056.90	892,870.36
3、科研服务及其他	1,193,280.07	1,063,869.57
按地区分类		
其中：		
国内	95,433,701.89	47,259,808.92

3. 2023年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时点确认收入	63,426,689.67	31,660,122.88	127,505.54	95,214,318.09
在某一时段内确认收入		346,889.34		346,889.34
合计	63,426,689.67	32,007,012.22	127,505.54	95,561,207.43

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	169,865.76	184,101.81
教育费附加	72,774.45	76,708.29
地方教育费附加	48,516.40	46,312.22
房产税	426,451.40	426,451.40
土地使用税	54,312.00	54,312.00
车船税	5,340.00	2,160.00
印花税	82,900.10	47,523.15
环境保护税	806.79	687.94
合计	860,966.90	838,256.81

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	114,024.27	635,171.35
差旅费	3,667,609.27	3,300,376.91
车辆交通费	97,523.17	98,156.91
业务宣传推广费	16,606,938.41	12,380,758.40
业务招待费	3,780,328.36	2,477,839.48
折旧摊销费	45,792.46	2,792,443.51
职工薪酬支出	22,427,229.73	21,077,553.27
咨询培训费	64,364.71	199,376.44
物业及水电费	1,165,685.28	1,259,222.91
其他		22,150.94
合计	47,969,495.66	44,243,050.12

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	1,770,231.77	628,166.75
差旅费	276,563.39	214,934.60
车辆交通费	372,285.91	300,574.74
商标(专利)费	42,787.01	75,319.10
信息披露咨询费用	2,262,646.17	2,496,844.50
业务招待费	463,601.78	962,347.78
折旧摊销费	7,332,297.68	5,347,968.85
职工薪酬支出	11,686,046.66	13,659,346.59
物业及水电费	2,419,325.08	3,231,304.75
装修维修费	25,118.97	976,183.57
存货报废支出	1,403,233.03	1,710,844.51
其他	1,560,128.32	1,721,561.28
合计	29,614,265.77	31,325,397.02

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人事费用	10,289,424.69	17,513,813.21
直接投入	2,853,652.41	4,071,262.76
折旧待摊费	9,569,075.21	8,497,914.09
委托外部研究开发投入	699,548.49	2,612,830.19
差旅费	33,305.06	15,156.93

项目	本期发生额	上期发生额
会议费	305,447.12	249,402.76
物业管理费	1,525,670.02	1,965,944.74
专利代理费	274,262.83	1,192,094.48
其他费用	155,403.94	917,894.97
合计	25,705,789.77	37,036,314.13

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,716,933.88	13,915,897.23
其中：租赁利息费用	3,080,317.05	3,524,759.37
减：利息收入	7,554.14	17,464.23
手续费及其他	244,595.73	236,279.30
汇兑损益	-1,092.71	
合计	12,952,882.76	14,134,712.30

(三十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,844,837.18	10,787,026.76
代扣代缴个人所得税手续费	31,334.56	34,014.85
按照加计抵减政策当期可抵扣进项税额加计10%	133,682.73	150,559.24
减免税额		83,660.75
合计	5,009,854.47	11,055,261.60

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	130,987.40	-3,177,717.70
其他应收款坏账损失	-19,229.26	-630.39
合计	111,758.14	-3,178,348.09

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,630,693.11	
合计	-1,630,693.11	

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		2,377,832.56

合计		2,377,832.56
----	--	--------------

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助	1,010,000.00	800,000.00	1,010,000.00
其他	9,524.68	154,337.19	9,524.68
合计	1,019,524.68	954,337.19	1,019,524.68

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	130,090.36	180,033.72	130,090.36
罚金及滞纳金	1,193.63		1,193.63
合计	131,283.99	180,033.72	131,283.99

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	269,828.36	155,608.52
递延所得税费用	-428,529.59	-424,859.29
合计	-158,701.23	-269,250.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-64,422,842.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,663,426.32
子公司适用不同税率的影响	-3,511,849.58
调整以前期间所得税的影响	245,002.24
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	952,127.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,071,042.65
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	22,023,463.06
研发加计扣除影响	-4,132,975.43
所得税费用	-158,701.23

(四十六) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补贴	5,258,313.28	10,033,053.61
利息收入	7,392.13	17,464.23
保证金	197,169.00	839,562.49
其他	829,627.86	185,298.20
经营性往来款	280,549.60	
合计	6,573,051.87	11,075,378.53

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	41,667,856.75	26,312,630.09
财务费用-手续费	243,464.32	236,279.30
支付押金及保证金	320,141.74	224,363.60
代收代付款		124,789.00
其他	218,760.74	239,542.71
合计	42,450,223.55	27,137,604.70

2. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	40,300,000.00	97,490,000.00
外部借款	18,500,000.00	
合计	58,800,000.00	97,490,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁租金		2,793,513.22
支付租金	1,850,160.13	2,045,889.95
限制性股票回购款	1,900,000.00	2,780,000.00
归还股东借款	37,390,000.00	70,050,000.00
归还外部借款	18,500,000.00	
合计	59,640,160.13	77,669,403.17

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	82,868,446.88	97,306,000.00	898,959.25	83,506,999.96		97,566,406.17
长期借款	40,186,724.59		162,228.77	1,175,423.22	11,854,925.84	27,318,604.30
一年内到期的非流动负债 - 一年内到期的长期借款	9,100,000.00		17,016,950.50	13,250,000.00		12,866,950.50
一年内到期的非流动负债 - 一年内到期的租赁负债	4,652,693.41		622,533.51			5,275,226.92

租赁负债	62,917,885.49		4,307,943.68	1,850,160.13		65,375,669.04
合计	199,725,750.37	97,306,000.00	23,008,615.71	99,782,583.31	11,854,925.84	208,402,856.93

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	-64,264,140.93	-60,552,150.85
加: 资产减值准备	1,630,693.11	
信用减值损失	-111,758.14	3,178,348.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,882,862.44	17,499,915.89
使用权资产折旧	6,909,392.29	6,909,392.30
无形资产摊销	1,871,430.88	1,942,146.85
长期待摊费用摊销	6,988,096.44	6,072,861.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-2,377,832.56
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	12,715,841.17	13,915,897.23
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-428,529.59	-424,859.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,431,454.31	5,239,898.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	21,212,436.49	-50,518,099.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,594,232.44	58,373,936.33
其他	-1,152,649.17	
经营活动产生的现金流量净额	1,090,896.86	4,071,933.93
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		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	2,227,402.05	7,885,654.24
减: 现金的期初余额	7,885,654.24	19,810,314.47

项目	本期金额	上期金额
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	-5,658,252.19	-11,924,660.23

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,227,402.05	7,885,654.24
其中：库存现金	38,276.05	135,739.61
可随时用于支付的银行存款	1,634,745.80	7,019,734.72
可随时用于支付的其他货币资金	554,380.20	730,179.91
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,227,402.05	7,885,654.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	72,166.39		银行冻结资金
合计	72,166.39		--

(四十八) 所有者权益变动表项目注释
无。

(四十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	9,252.49	7.0827	65,532.61

(五十) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	3,080,317.05
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	180,000.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	7,051.70
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	2,037,211.83
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

2. 本公司作为出租方

(1) 作为出租人的经营租赁

无。

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发人事费用	10,289,424.69	17,513,813.21
直接投入	2,853,652.41	4,071,262.76
折旧待摊费	5,106,940.25	8,497,914.09
委托外部研究开发投入	699,548.49	2,612,830.19
差旅费	33,305.06	15,156.93
会议费	305,447.12	249,402.76
物业管理费	1,525,670.02	1,965,944.74
专利代理费	274,262.83	1,192,094.48
其他费用	155,403.94	917,894.97
合计	21,243,654.81	37,036,314.13
其中：费用化研发支出	21,243,654.81	37,036,314.13
资本化研发支出		

(一) 符合资本化条件的研发项目

无。

(二) 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司
无。

(五) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因	设立/变更日期
广州国实细胞科技有限公司	新设	2023-05-18
广州国妍生物科技有限公司	新设	2023-06-16

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	1000 万元	广州	广州	生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
广东赛妆生物科技有限公司	500 万元	广州	广州	销售		100.00	设立
广东国科细胞科技有限公司	3000 万元	广州	广州	研究	100.00		设立
康山医学检验实验室(广州)有限责任公司	100 万元	广州	广州	医疗	100.00		设立
广州康山精准医学科技有限公司	1000 万元	广州	广州	生产、研究	100.00		同一控制下企业合并
康山专科门诊部(广州)有限公司	100 万元	广州	广州	医疗	100.00		设立
广州国实细胞科技有限公司	2000 万元	广州	广州	研究	55.00		新设立
广州国妍生物科技有限公司	100 万元	广州	广州	研究		100.00	新设立
广东省康山精准医疗研究院	400 万元	广州	广州	生产、研究		100.00	同一控制下企业合并
广东省赛莱拉干细胞研究院	500 万元	广州	广州	研究	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

1. 应收款项的期末余额：无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目 或财务报表 项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	2,399,617.85	3,100,000.00		2,336,867.85		3,162,750.00	与收益相 关
递延收益	6,790,424.69			1,423,522.78		5,366,901.91	与资产相 关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,844,837.18	10,787,026.76

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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。

1. 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。

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

2. 流动风险

流动风险，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。

本公司目前的金融资产可以满足营运资金需求和资本开支，所承担的流动风险不重大。

3. 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在重大市场利率变动的风险。

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。本公司主要于中国内地经营，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。

十一、公允价值的披露

不适用。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的控股股东情况

股东名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
陈海佳	58.21%	58.21%

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

截至2023年12月31日，公司无合营企业及联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈海佳	控股股东、董事长、总经理
樟树市领航投资管理中心（有限合伙）	公司实际控制人控制的公司
广东省干细胞与再生医学协会	公司实际控制人创办的社会组织
广州翡翠云商网络科技有限公司	公司实际控制人配偶的妹妹控制的公司
珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人配偶控制的公司
吴建勋	公司实际控制人的配偶
周文华	副总经理（离任不满6个月）
张心睿	公司实际控制人的儿子的配偶
陈东煌	董事
陈明佳	董事
郭俊	董事
岳坤	董事
陈启意	监事
李学家	监事
何子成	监事
刘希宇	财务总监
徐莉	董事会秘书
王悦萌	副总经理
姜交华	副总经理

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
无。
2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
无。
3. 关联租赁情况
无。
4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈海佳、陈东煌、广州赛莱拉生物基因工程有限公司、康山医学检验实验室(广州)有限责任公司、广东国科细胞科技有限公司、广东赛妆生物科技有限公司	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	9000 万	2017/2/27	2032/6/18	否
陈海佳	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	5000 万	2017/2/27	2027/2/26	否
陈海佳	广东国科细胞科技有限公司	500 万	2023/4/28	2024/4/28	否
陈海佳	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	2000 万	2015/7/15	2030/12/31	否
陈海佳	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	2000 万	2016/7/18	2029/12/31	否
陈海佳、吴建勋、陈东煌、张心睿	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	2000 万	2021/7/13	2025/7/12	是
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司、陈海佳、吴建勋	广东国科细胞科技有限公司	1000 万	2023/6/17	2028/6/26	否
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司、陈海佳、吴建勋	广州康山精准医学科技有限公司	550 万	2023/6/17	2028/6/26	否
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司、陈海佳、吴建勋	广东赛妆生物科技有限公司	1000 万	2023/6/17	2028/6/26	否
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司、陈海佳、吴建勋	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	1000 万	2023/9/21	2028/9/20	否
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司、陈海佳、吴建勋	康山医学检验实验室(广州)有限责任公司	1000 万	2023/6/27	2028/6/26	否
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	2000 万	2015/7/15	2030/12/31	否
广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	广东赛妆生物科技有限公司、广东国科细胞科技有限公司、康山医学检验实验室(广州)有限责任公司、广州康山精准医学科技有限公司	6597.03 万	2023/6/27	2028/6/26	否

5. 关联方资金拆借

项目	本期发生额	上期发生额
拆入		
陈海佳	40,300,000.00	75,400,000.00
珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业(有限合伙)		5,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
陈东煌		10,000,000.00
广州翡翠云商网络科技有限公司		7,090,000.00
拆出		
珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业(有限合伙)	28,290,000.00	61,740,000.00
陈海佳	9,100,000.00	8,310,000.00

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	504.83	558.14
合计	504.83	558.14

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东省干细胞与再生医学协会	170,900.00	3,418.00	203,500.00	10,175.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	陈海佳	107,112,595.33	72,493,020.55
其他应付款	陈东煌	10,568,987.66	10,214,042.47
其他应付款	广州翡翠云商网络科技有限公司	7,090,000.00	7,090,000.00
其他应付款	珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业(有限合伙)	2,429,488.93	30,537,285.73

(七) 关联方承诺

无。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					505,500.00	490,335.00	540,500.00	443,694.17
管理人员					405,000.00	392,850.00	755,000.00	492,517.50
研发人员					247,500.00	240,075.00	247,500.00	212,187.50
合计					1,158,000.00	1,123,260.00	1,543,000.00	1,148,399.17

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员			2 元/股	16 个月和 17 个月
管理人员			2 元/股	16 个月和 17 个月
研发人员			2 元/股	16 个月和 17 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	根据授予日股票价格及限制性股票的授予价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	按解锁期的业绩条件估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	849,720.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-202,649.17

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-27,442.92	
管理人员	-150,754.17	
研发人员	-24,452.08	
合计	-202,649.17	

(四) 股份支付的修改、终止情况

本期无股份支付的修改、终止的情况。

(五) 其他

1、2021年2月26日，公司召开了2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于提名并认定核心员工的议案》、《关于公司2021年第一次股权激励计划（草案）的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股权激励计划相关事宜的议案》等议案。根据激励计划，公司拟向激励对象授予限制性股票不超过655万股，其中首次授予525万股，预留130万股。限制性股票首次授予日为2021年2月26日，激励对象的职务均为公司董事、高级管理人员和核心员工，不包括公司监事、独立董事（公司未聘任独立董事）、公司控股股东、实际控制人及其一致行动人或关联方共计49人，授予价格为每股2元。本激励计划设计的标的股票来源为公司向激励对象发行股票，股票种类为人民币普通股。本激励计划有效期为授予的限制性股票完成登记之日起至激励对象获授的所有限制性股票全部解除限售完毕或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。授予的限制性股票均自首次授予的限制性股票起满24个月后，在未来的48个月内分三期解除限售，三期解除限售的比例为30%、30%、40%：第一个解限售期为自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止，解除限售期解除销售的业绩条件为2022年营业收入相比2021年增长不低于10%；第二个解限售期为自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止，解除限售期解除销售的业绩条件为2023年营业收入相比2022年增长不低于10%；第三个解限售期为自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止，解除限售期解除销售的业绩条件为2024年营业收入相比2023年增长不低于10%。

2、2021年2月26日，公司召开了2021年第一次临时股东大会，确定了2021年2月26日为限制性股票首次授予日，在实际认购中，部分激励对象自愿放弃认购，公司实际授予限制性股票数量为490万股，实际授予的对象为48人。

3、2021年5月20日，公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于2021年第一次股权激励计划预留股份授予对象的议案》，确定以2021年6月2日为预留部分限制性股票的授予日。在实际认购过程中，激励对象均完成认购，公司实际授予限制性股票数量为130万股。

4、由于2021年部分激励对象离职，根据2021年第三次临时股东大会审议通过的《关于授权董事会全权办理本次股票回购注销相关事宜的议案》以及根据第三届董事会第十二次会议《关于公司定向回购未解锁限制性股票并注销的议案》，公司2022年1月支付回购款2,789,499.96元回购139万股。

5、由于2022年部分激励对象离职，根据2021年第三次临时股东大会审议通过的《关于授权董事会全权办理本次股票回购注销相关事宜的议案》以及根据第三届董事会第十二次会议《关于公司定向回购未解锁限制性股票并注销的议案》，公司2023年7月和8月支付回购款1,915,379.69元回购95万股。

6、由于2023年部分激励对象离职，公司预计2024年需回购40.95万股。

7、由于2023年营业收入增长率不能达到第二个考核期的业绩考核指标，因此未能解锁第二批30%的限制性股票，即95.85万股。

十四、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

（一） 定向增发

2023年12月29日，公司召开2023年第八次临时股东大会，审议通过《关于〈广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司股票定向发行说明书〉议案》，通过定向发行股票方式，向发行对象佛山合肤共赢医疗创业投资合伙企业（有限合伙）、宋克和张冬梅发行股票募集资金，认购信息如下：

发行对象	发行对象类型			认购数量 (股)	认购金额 (元)	认购方式
佛山合肤共赢医疗创业投资合伙企业（有限合伙）	新增投资者	非自然人投资者	私募基金管理人或私募基金	15,000,000.00	30,000,000.00	现金
宋克	新增投资者	自然人投资者	其他自然人投资者	2,500,000.00	5,000,000.00	现金
张冬梅	新增投资者	自然人投资者	其他自然人投资者	2,500,000.00	5,000,000.00	现金
合计	--	--	--	20,000,000.00	40,000,000.00	--

（二） 借款展期

融资机构	借款主体	借款金额	开始日期	到期日	利率	最新进展
中国银行股份有限公司 广州荔湾支行	广州赛莱拉生物基因 工程有限公司	5,000,000.00	2024年1月 12日	2025年1月 11日	3.70%	2024年1月11 日展期

十六、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二） 其他

租赁期间	未来承诺租金（万元）
2024年1月—2031年12月	7,999.84
2023年1月—2023年12月	811.97

十七、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	59,049.00	7,383,928.16
1—2年（含2年）	3,645,836.51	480,182.06
2—3年（含3年）	410,947.26	331,264.00
3—4年（含4年）	90,481.00	991,449.40
4—5年（含5年）	119,202.40	58,280.00
5年以上	58,280.00	
合计	4,383,796.17	9,245,103.62

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,300,002.85	75.28	3,300,002.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,083,793.32	24.72	359,702.42	33.19	724,090.90
其中：					
账龄组合	1,083,793.32	24.72	359,702.42	33.19	724,090.90
合计	4,383,796.17	100.00	3,659,705.27	83.48	724,090.90

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,300,002.85	35.69	3,300,002.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,945,100.77	64.31	370,704.35	6.24	5,574,396.42
其中：					
账龄组合	5,945,100.77	64.31	370,704.35	6.24	5,574,396.42

合计	9,245,103.62	100.00	3,670,707.20	39.70	5,574,396.42
----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏广电数字传媒有限公司	1,113,030.00	1,113,030.00	1,113,030.00	1,113,030.00	100.00	回收可能性
安徽省传美美容连锁有限责任公司	2,186,972.85	2,186,972.85	2,186,972.85	2,186,972.85	100.00	回收可能性
合计	3,300,002.85	3,300,002.85	3,300,002.85	3,300,002.85	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	59,049.00	2,952.45	5.00
1—2年 (含2年)	345,833.66	34,583.37	10.00
2—3年 (含3年)	410,947.26	123,284.18	30.00
3—4年 (含4年)	90,481.00	45,240.50	50.00
4—5年 (含5年)	119,202.40	95,361.92	80.00
5年以上	58,280.00	58,280.00	100.00
合计	1,083,793.32	359,702.42	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、(十三)。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,670,707.20		11,001.93			3,659,705.27
合计	3,670,707.20		11,001.93			3,659,705.27

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额3,711,002.85元, 占应收账款期末余额合计数的比例84.65%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额3,404,702.85元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,616,385.52	23,567,323.23
合计	22,616,385.52	23,567,323.23

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	21,135,426.79	22,082,790.76
1—2年(含2年)	508.23	2,640.00
2—3年(含3年)	2,640.00	101,540.00
3—4年(含4年)	101,540.00	
4—5年(含5年)		
5年以上	1,412,554.18	1,412,554.18
合计	22,652,669.20	23,599,524.94

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,514,094.18	1,310,594.18
备用金	18,406.38	44,233.32
其他	71,790.90	21,198.00
关联往来款	170,900.00	203,500.00
应收子公司往来款	20,877,477.74	22,019,999.44
合计	22,652,669.20	23,599,524.94

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,652,669.20	100.00	36,283.68	0.16	22,616,385.52
其中：					
固定计提比例组合	1,514,094.18	6.68	30,281.88	2.00	1,483,812.30
账龄组合	261,097.28	1.15	6,001.80	2.30	255,095.48

应收子公司往来款	20,877,477.74	92.16			20,877,477.74
合计	22,652,669.20	100.00	36,283.68	0.16	22,616,385.52

(续上表)

类别	期初余额				
	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的应收账款	23,599,524.94	100.00	32,201.71	0.14	23,567,323.23
其中:					
固定计提比例组合	1,514,094.18	6.42	30,281.88	2.00	1,483,812.30
账龄组合	65,431.32	0.28	1,919.83	2.93	63,511.49
并表往来款	22,019,999.44	93.31			22,019,999.44
合计	23,599,524.94	100.00	32,201.71	0.14	23,567,323.23

按单项计提坏账准备:

无。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、(十四)。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	32,201.71			32,201.71
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,271.60			9,271.60
本期转回	5,189.63			5,189.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	36,283.68			36,283.68

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	32,201.71	9,271.60	5,189.63			36,283.68
合计	32,201.71	9,271.60	5,189.63			36,283.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	应收子公司往来款	18,726,363.09	1年以内	82.80	
康山专科门诊部(广州)有限公司	应收子公司往来款	2,150,114.65	1年以内	9.51	
广州国际生物岛有限公司	押金、保证金	1,360,524.18	5年以上	6.02	27,210.48
广东省干细胞与再生医学协会	关联往来款	170,900.00	1年以内	0.76	3,418.00
广州天经物业管理有限公司	押金、保证金	101,540.00	3-4年	0.45	2,030.80
合计		22,509,441.92		99.54	32,659.28

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	33,421,525.65		33,421,525.65	24,421,525.65		24,421,525.65
对联营、合营企业投资						
合计	33,421,525.65		33,421,525.65	24,421,525.65		24,421,525.65

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广东省赛莱拉干细胞研究院	5,000,000.00						5,000,000.00	
广州康山精准医学科技有限公司	8,421,525.65						8,421,525.65	
广东国科细胞科技有限公司	1,000,000.00		9,000,000.00				10,000,000.00	
合计	24,421,525.65		9,000,000.00				33,421,525.65	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,738,584.43	13,868,110.29	83,853,047.25	42,263,223.72
其他业务	3,640,118.80	5,054,456.58	7,284,288.22	6,143,668.26
合计	21,378,703.23	18,922,566.87	91,137,335.47	48,406,891.98

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按行业分类		
其中：		
制造业	3,216,837.65	605,787.92
科学研究及技术服务业	14,521,746.78	13,262,322.37
按产品分类		
其中：		
功能性护肤品	3,216,837.65	605,787.92
技术服务	14,521,746.78	13,262,322.37
按地区分类		
其中：		
国内	17,738,584.43	13,868,110.29

3. 2023年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时点确认收入	3,216,837.65	14,317,573.85	3,640,118.80	21,174,530.3
在某一时段内确认收入		204,172.93		204,172.93
合计	3,216,837.65	14,521,746.78	3,640,118.80	21,378,703.23

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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）	4,844,837.18	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	888,240.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	5,733,077.87	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-53.94	-0.38	-0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.75	-0.42	-0.42

广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司

2024年04月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,986,708.40	6,916,209.80		
未分配利润	-56,659,974.10	-55,730,472.70		
所得税费用	155,608.52	-269,250.77		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“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”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行，按照上述规定，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。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	4,844,837.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	888,240.69
非经常性损益合计	5,733,077.87
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,733,077.87

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用