



天晴股份

NEEQ:832035

天晴干细胞股份有限公司

Tian Qing Stem Cell Co.,Ltd.



年度报告

— 2024 —

年度大事记

2024 年 08 月

项目名称为“sPL 骨病疼痛治疗技术的应用与推广”荣获第十三届中国创新创业大赛（黑龙江赛区）暨第十二届黑龙江省创新创业大赛成长企业组优秀奖

荣获黑龙江省 2024 年第 1 批入库科技型中小企业

2024 年 10 月

荣获 2024 年度黑龙江省专精特新中小企业（第一批）

2024 年 12 月

获评为黑龙江省诚信建设示范企业

2024 年度申请受理 3 项发明专利

申请受理发明专利《一种用于治疗 ED 的 sPL 复合制剂及其制备方法和应用》

申请受理发明专利《一种牛皮癣修复因子制剂的制备方法及应用》

申请受理发明专利《一种治疗 2 型糖尿病的 sPL 温敏凝胶的制备方法和使用方法》

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、公司负责人刘艳青、主管会计工作负责人刘艳红及会计机构负责人（会计主管人员）刘文忠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、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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“五、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

无。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	103

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（如有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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
有限公司	指	黑龙江天晴干细胞有限公司
公司/本公司/股份公司/天晴干细胞/天晴股份	指	天晴干细胞股份有限公司
股东大会	指	天晴干细胞股份有限公司股东大会
董事会	指	天晴干细胞股份有限公司董事会
监事会	指	天晴干细胞股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商/银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《天晴干细胞股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、万元
间充质干细胞	指	干细胞家族的重要成员，来源于发育早期的中胚层，是具有自我复制能力和多向分化潜能的多能干细胞，并具有造血支持、免疫调控等特点。
脐带血	指	胎儿分娩出后残留在胎盘和脐带中的血液。
胎盘	指	母体与胎儿间进行物质交换的场所，由羊膜、叶状绒毛膜和底蜕膜构成。
检测	指	细胞或组织样本储存服务中需要进行的各项指标的分析、检验、制备过程。
储存	指	细胞或组织样本制备完成后放置在一定温度的容器中永久保存的过程。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天晴干细胞股份有限公司		
英文名称及缩写	Tian Qing Stem Cell Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	刘艳青	成立时间	2006 年 9 月 11 日
控股股东	控股股东为（（哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘艳青），一致行动人为（（哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-研究和试验发展（M73）-医学研究和试验发展（M734）-医学研究和试验发展（M7340）		
主要产品与服务项目	公司业务主要立足细胞行业，当前主要提供脐带间充质干细胞检测和储存、脂肪干细胞检测和储存、脂肪组织检测和储存、胎盘组织检测和储存，肿瘤免疫治疗检测和制备服务等五项产品服务。		
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	天晴股份	证券代码	832035
挂牌时间	2015 年 2 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	70,400,000.00
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘冰	联系地址	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城巨宝二路 199 号
电话	0451-87032633	电子邮箱	ir@tqstemcells.com
传真	0451-87032633		
公司办公地址	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城巨宝二路 199 号	邮政编码	150028
公司网址	http://www.tqgxb.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	91230199787549258H		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市高新技术产业开发区科技创新城巨宝二路 199 号		
注册资本（元）	70,400,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

所属行业：根据中国证监会规定的行业大类中，公司所属行业为“研究和试验发展（M73）”；根据《国民经济行业分类》，公司所属行业为“医学研究和试验发展（M7340）”。

主营业务：对新生儿脐带间充质干细胞、胎盘间充质干细胞、胎盘亚全能干细胞、胎盘组织及成人脂肪干细胞、免疫细胞的提取、培养制备、检测和储存。

1、产品或服务：

（1）产品及技术：高效 NK 细胞、sPL、脐带间充质干细胞；

（2）服务：为医疗科研单位提供高效 NK 细胞、脐带间充质干细胞用于临床试验及科研，为医疗单位提供 sPL 用于修复损伤的治疗技术支撑；

为孕产妇的家庭提供新生儿脐带间充质干细胞、胎盘间充质干细胞、胎盘亚全能干细胞、胎盘组织储存及检测服务；为有需求的成人提供脂肪组织、脂肪干细胞及免疫细胞的储存、检测服务。

2、关键资源：技术和渠道是支撑公司发展的两大关键资源。

（1）技术方面

公司拥有成熟的干细胞提取、制备、检测和储存技术，免疫细胞提取、制备、检测和储存技术；公司 sPL 修复损伤技术已经进入临床。同时，公司开展多项干细胞重大疾病治疗技术及项目的研发工作。

（2）销售渠道

①新生儿干细胞储存的销售渠道主要是产科医院、综合医院产科及孕校等孕妇集中的场所。公司在省内外多家妇产医院设有专门的业务代表，负责与客户沟通达成服务协议，同时在社区内的孕产妇健康体检站开展孕校讲座，通过这一平台实现产品的精准销售。

②免疫细胞储存的销售渠道主要是政府机构、大学及其他社会团体的高知、高收入群体。公司营销模式通过营销普及免疫细胞科普知识、一对一沟通的方式进行。

③免疫治疗检测和制备服务项目的销售渠道主要是省内及东三省的专业的肿瘤医院及综合性医院的肿瘤科、普通外科等产生肿瘤病人的科室。公司为其生物治疗癌症临床研究提供高效 NK 细胞；这部分主要是提供细胞制备及检测服务，获取相应的收益。

④sPL 损伤修复技术的销售渠道主要是专业骨科医院、皮肤病医院，综合医院的骨科骨病病人集中的科室。公司通过对医生的科室会，将公司先进的技术培训给医生，医生再对适应症的病人进行推荐，进而实现销售。

⑤sPL 细胞医美事业部的销售渠道主要是全国各地大型美容院、大中型医美机构，以招商的方式开发合作渠道，与美容院、医美医院达成合作后在院内宣传展示，同时针对美容师和咨询师开展培训，培训他们推广天晴技术及项目，同时策划组织终端客户沙龙会等形式，推进营销销售工作。

报告期内公司产品的目标对象精准、销售渠道顺畅、盈利模式清晰，具备持续性和成长性。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定：2014年10月14日首次认定，证书编号GR201423000201；2017年8月28日复审通过，证书编号GR201723000007；2020年8月7日复审通过，证书编号GR202023000299；2023年10月16日复审通过，证书编号GR202323001159。2024年10月被认定为省专精特新企业。

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	21,184,512.97	25,102,578.52	-15.61%
毛利率%	65.32%	71.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,230,732.64	-10,849,661.54	-31.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,109,315.20	-14,060,337.37	-21.68%
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）	-17.18%	-11.38%	-
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）	-20.66%	-14.74%	-
基本每股收益	-0.2021	-0.1541	-31.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	127,603,372.13	143,145,398.96	-10.86%
负债总计	51,885,686.45	53,196,980.64	-2.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,717,685.68	89,948,418.32	-15.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.08	1.28	-15.63%
资产负债率%（母公司）	32.48%	31.51%	-
资产负债率%（合并）	40.66%	37.16%	-
流动比率	1.15	1.45	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-2,336,875.01	-1,658,710.08	-40.89%
应收账款周转率	2.41	2.06	-
存货周转率	5.85	4.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.86%	-10.34%	-
营业收入增长率%	-15.61%	45.83%	-
净利润增长率%	-31.16%	-25.32%	-

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	39,407,601.28	30.88%	13,257,497.56	9.26%	197.25%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,037,544.46	4.73%	11,557,168.76	8.07%	-47.76%
存货	1,065,381.77	0.83%	1,445,920.33	1.01%	-26.32%
固定资产	58,931,541.07	46.18%	62,561,165.05	43.70%	-5.80%
无形资产	12,174,450.97	9.54%	12,778,401.53	8.93%	-4.73%
其他流动资产	145,096.02	0.11%	158,752.45	0.11%	-8.60%
交易性金融资产	-	-	30,000,000.00	20.96%	-100%

项目重大变动原因

1、货币资金

本年度期末货币资金余额 39,407,601.28 元，较上年度 13,257,497.56 元相比，变动比例为 197.25%，主要是本年度有交易性理财产品赎回，导致期末货币资金余额增加所致。

2、应收账款

本年度期末应收账款余额 6,037,544.46 元，较上年度 11,557,168.76 元相比，变动比例为-47.76%，主要是本年度客户回款所致，其中：黑龙江仁慈精准肿瘤医院有限责任公司回款 4,000,000.00 元；哈尔滨医科大学附属第一医院回款 1,573,520.00 元；

3、存货

本年度期末存货余额 1,065,381.77 元，较上年度 1,445,920.33 元相比，变动比例为-26.32%，主要是本年度末生产用原材料库存量减少。

4、其他流动资产

本年度期末其他流动资产余额 145,096.02 元，较上年度 158,752.45 元相比，变动比例为-8.60%，本年度其他流动资产减少主要是待抵扣进项税额减少所致。

5、交易性金融资产

本年度期末交易性金融资产 0 元，较年初 30,000,000.00 元相比，变动比例为-100%，主要是本年期末节点，银行理财产品到期赎回所致。

(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	21,184,512.97	-	25,102,578.52	-	-15.61%
营业成本	7,347,634.55	34.68%	7,094,109.80	28.26%	3.57%
毛利率%	65.32%	-	71.74%	-	-
销售费用	15,340,726.85	72.41%	14,343,901.89	57.14%	6.95%
管理费用	11,110,841.20	52.45%	11,745,953.31	46.79%	-5.41%
研发费用	2,740,983.64	12.94%	2,909,077.28	11.59%	-5.78%
财务费用	-77,554.64	-0.37%	-143,843.41	-0.57%	-46.08%
信用减值损失	-2,221,850.21	-10.49%	-3,497,595.29	-13.93%	-36.47%
其他收益	57,714.79	0.27%	32,414.12	0.13%	78.05%
投资收益	803,666.67	3.79%	577,094.52	2.30%	39.26%
营业利润	-17,384,875.45	-82.06%	-14,552,562.55	-57.97%	-19.46%
营业外收入	2,820,867.77	13.32%	3,341,289.87	13.31%	-15.58%
净利润	-14,230,732.64	-67.18%	-10,849,661.54	-43.22%	-31.16%

项目重大变动原因

1、营业收入：本年度收入 21,184,512.97 元，与上年 25,102,578.52 元相比减少 3,918,065.55 元，主要是本年销售量较去年相比下降，销售额减少所致。

2、销售费用：销售费用较上年增加 996,824.96 元，主要是本年度公司新组建营销事业部，增加相应费用所致。

3、管理费用：管理费用支出与上年相比减少 635,112.11 元，主要是本期管理部门费用节约所致。

4、研发费用：研发费用支出与上年相比减少 168,093.64 元，主要是本期研发项目投入减少所致。

5、财务费用：财务费用与上年相比增加 66,288.77 元，主要是本期存款到期利息收入增加所致。

6、信用减值损失：信用减值损失与上年相比减少 1,275,745.08 元，主要是因为本年度收回部分前期应收账款，导致计提信用减值损失减少所致。

7、其他收益：其他收益与上年相比增加 25,300.67 元，主要是上年度存在“稳岗补贴”收入及子公司参加科技项目得奖所致。

8、投资收益：投资收益与上年相比增加 226,572.15 元，主要是本年度存在理财利息收入所致。

9、营业利润：营业利润与上年相比减少 2,832,312.9 元，主要是本年度营业收入减少所致。

10、营业外收入：营业外收入与上年相比减少 520,422.1 元，主要是本年度取得的政府补助资金减少所致。

11、净利润：净利润与上年相比减少 3,381,071.10 元，主要是本年度营业收入减少所致。

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	21,179,911.20	25,102,578.52	-15.63%
其他业务收入	4,601.77	-	-
主营业务成本	7,342,434.55	7,094,109.80	3.57%
其他业务成本	5,200.00	-	-

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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	-----------	-----------	--------------

				增减%	增减%	比
检测收入	15,247,086.74	6,101,868.85	59.98%	-25.71%	-12.86%	-8.81%
存储收入	5,931,967.82	1,240,789.04	79.08%	2.69%	86.26%	-2.30%
产品收入	5,458.41	4,976.66	8.83%	-2,903.86%	-643.44%	-68.60%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

检测收入同比减少 25.71%，是由于检测收入减少导致本年度销售收入减少导致；产品收入为化妆品销售收入，比去年减少 158,504.66 元，主要是本年度公司化妆品销售减少所致。

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	齐齐哈尔市第一医院	1,782,815.09	7.10%	否
2	黑龙江仁慈精准肿瘤医院有限责任公司	980,567.12	3.91%	否
3	黑龙江省食品医药设计院有限责任公司	283,018.87	1.13%	否
4	吉林神草堂健康咨询管理有限公司	233,018.87	0.93%	否
5	哈尔滨医科大学附属第四医院	230,075.47	0.92%	否
合计		3,509,495.42	13.98%	-

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	北京世瑞康医疗科技有限公司	308,879.60	8.48%	否
2	长春市汇金百利生物技术有限公司	203,965.99	5.60%	否
3	绿园区盛祥合化学试剂经销处	197,205.50	5.41%	否
4	青岛美凯瑞斯生物科技有限公司	192,527.10	5.29%	否
5	长春赛信生物科技有限公司	166,063.00	4.56%	否
合计		1,068,641.19	29.34%	-

(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	-2,336,875.01	-1,658,710.08	-40.89%
投资活动产生的现金流量净额	28,486,978.73	1,443,988.59	1,872.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额与上期相比减少了 678,164.93 元，主要是本年度销售商品提供劳务收到的现金减少所致；

投资活动产生的现金流量净额与上期相比增加 27,042,990.14 元，主要因为本年度购买理财产品及投

资收益增加。

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
武汉天晴干细胞有限公司	控股子公司	干细胞技术研发;从事临床医疗服务;生物技术服务;细胞检测与储存服务。	10,000,000.00	1,062,927.80	-5,844,755.85	2,007,456.31	-2,297,782.81
北京天晴一心健康管理有限公司	控股子公司	销售第三类医疗器械;健康管理、健康咨询;生物医疗领域内的技术开发等;医学研究与试验发展。	4,000,000.00	234,384.42	-7,073,561.75	396,039.61	-2,218,613.97
哈尔滨市健康之家健康管理有限责任公司	控股子公司	健康咨询服务。	100,000.00	151,250.34	47,121.72	-	-48,236.89

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在

合计	-	0	0	-
----	---	---	---	---

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、 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
1、公司营业收入与总资产规模不匹配的经营风险	公司 2024 年末总资产为 127,603,372.13 元，2024 年度营业收入为 21,184,512.97 元，与同行业公司相比，公司的营业收入规模较总资产规模处于较低水平，未来可能面临一定的经营风险，进而影响公司抵御市场波动的能力。
2、政策风险	根据中国证监会规定的行业大类中，公司所属行业为“研究和试验发展（M73）”；根据《国民经济行业分类》，公司所属行业为“医学研究和试验发展（M7340）”国家对医学研究和试验发展管理政策较为严格，部分干细胞相关政策尚需国家相关部门明确，存在行业政策变化对公司经营带来影响的政策风险。
3、研发风险	公司致力于采用细胞技术攻克传统医疗手段无法治愈的重大疾病的研究，研发项目属于高科技项目，技术含量高、研发难度大，存在研发结果达不到预期效果的研发风险。
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

第三节 重大事件

一、 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	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
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	三.二.（一）
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东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	
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	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（一）
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

（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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（一）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

（二）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	2015年2月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年2月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	32,645,833	46.37%		32,645,833	46.37%
	其中：控股股东、实际控制人	17,008,333	24.16%	702,100	17,710,433	25.16%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	37,754,167	53.63%		37,754,167	53.63%
	其中：控股股东、实际控制人	37,746,667	53.62%		37,746,667	53.63%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		70,400,000	-	0	70,400,000	-
普通股股东人数		37				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）	39,755,000	702,100	40,457,100	57.47%	26,496,667	13,960,433	-	-
2	刘艳青	15,000,000		15,000,000	21.31%	11,250,000	3,750,000	-	-
3	王文学	3,763,000		3,763,000	5.35%		3,763,000	-	-
4	彭世平	3,480,000	20,300	3,500,300	4.97%		3,500,300	-	-
5	孟晓斌	2,500,000		2,500,000	3.55%		2,500,000	-	-

6	中国银河证券股份有限公司	2,034,000	-5,100	2,028,900	2.88%		2,028,900	-	-
7	张小伟	1,000,000		1,000,000	1.42%		1,000,000	-	-
8	杨甦	990,500		990,500	1.41%		990,500	-	-
9	民生证券股份有限公司	430,000	-12,124	417,876	0.59%		417,876	-	-
10	陈凤安	221,000		221,000	0.31%		221,000	-	-
合计		69,173,500	705,176	69,878,676	99.26%	37,746,667	32,132,009	-	-

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告签署日，公司股东刘艳青系公司之实际控制人；刘艳青与哈尔滨市天地投资管理中心(普通合伙)执行事务合伙人刘彦林系堂兄弟关系；刘艳青与哈尔滨市天地投资管理中心(普通合伙)持股股东关系详见如下：

哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）的补充合伙协议中约定：“合伙人各方一致同意在本协议生效三年内（2024年6月23日-2027年6月23日），在不损害本合伙企业利益的前提下，不可撤销地、不设限制地及无偿地将本合伙企业持有的天晴干细胞有限公司股权所对应的相关股东权利，包括股东会股东表决权、董事（含独立董事）及监事提名权、提案权、召集临时股东会等权利授予天晴干细胞有限公司股东刘艳青行使，刘艳青可随其意愿自由行使该等投票权。”

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至报告期末，实际控制人刘艳青持有公司 15,000,000 股，占公司总股本的 21.31%。刘艳青先生，中国国籍，无境外永久居留权，1963 年生，1986 年 7 月毕业于哈尔滨医科大学，公共卫生专业，1992 年 12 月于清华大学工商管理专业毕业；控股股东哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）持有公司 39,755,000 股，占公司总股本 56.47%。哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）统一社会信用代码：912301993008291528，执行事务合伙人是刘彦林。

刘艳青与哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）执行事务合伙人刘彦林系堂兄弟关系；

哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）的补充合伙协议中约定：“合伙人各方一致同意在本协议生效三年内（2024年6月23日-2027年6月23日），在不损害本合伙企业利益的前提下，不可撤销地、不设限制地及无偿地将本合伙企业持有的天晴干细胞股份有限公司股权所对应的相关股东权利，包括股东会股东表决权、董事（含独立董事）及监事提名权、提案权、召集临时股东会等权利授予天晴干细胞股份有限公司股东刘艳青行使，刘艳青可随其意愿自由行使该等投票权。”

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

第五节 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				
刘艳青	董事长	男	1963 年 11 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	15,000,000	0	15,000,000	21.31%
张怡	董事、总经理	女	1966 年 4 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
司杰	董事、行政总监	男	1972 年 4 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
谢兴琴	董事	女	1978 年 5 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
刘文忠	董事	男	1985 年 7 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
段希利	监事会主席	男	1973 年 8 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
曲虹	职工代表监事	女	1976 年 1 月	2023 年 8 月 10 日	2026 年 8 月 9 日	0	0	0	0.00%
牛春玮	监事	女	1986 年 5 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
刘冰	董事会秘书	女	1985 年 5 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%
刘艳红	财务总监	女	1970 年 4 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事刘艳青为公司股东，其余董事、监事、高级管理人员皆不是公司股东。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

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
行政人员	10	-	-	10
管理人员	20	1	-	21
生产人员	14	1	-	15
销售人员	74	-	13	61
技术人员	28	-	12	16
财务人员	7	-	-	7
员工总计	153	2	25	130

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	9
本科	52	53
专科	60	45
专科以下	32	22
员工总计	153	130

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.薪酬政策

公司重视薪酬体系建设，员工薪酬包括基本薪资、技能薪资、绩效薪资和员工福利等。公司依法为员工办理社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。公司依照员工综合情况划分岗位类别、等级，确定工资职级职等标准。

2.员工培训

公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术与管理能力。培训方式主要包括员工入职培训、研发人员委外培训、内部技术交流与分享、管理人员能力培训等。

3.需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，2人退休，质量部郭晶、保安吴铁龙。

(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
张怡	无变动	董事	0	0	0

核心员工的变动情况

无变化。

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，公司“三会”的相关人员按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务。

报告期内，公司未披露新的制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司具有独立完整的资质许可、业务流程、经营场所及经营所需的关键资源，独立承担责任与风险，未对公司股东构成影响。本公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，也未受本公司股东及其他关联方的干涉、控制而影响公司的业务独立。

2、资产独立

公司自成立以来未发生资产重组等影响资产独立的情况。公司拥有独立的经营场所，以及与日常经营有关的房屋、商标所有权或使用权。各种资产权属清晰、完整，公司保持资产独立。

3、人员独立

公司的董事、监事以及高级管理人员的产生，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行，不存在大股东超越公司董事会和股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司拥有独立运行的人力资源管理部门，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩和培训制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，自主招聘管理人员和职工，与公司员工签订了劳动合同，保证了公司的人员独立。

4、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，并且配备独立的财务人员。根据现行会计准则及相关法规、条例，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，并独立进行财务决策。公司开立了独立的银行账户，对财务进行独立结算，并依法独立进行纳税申报和税收缴纳，保证了公司的财务独立。

5、机构独立

公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，不存在受股东及其他任何单位或个人干预公司的机构设置和生产经营活动的情形。
公司在经营上始终保持着业务、资产、人员、财务和机构的独立，具有良好的自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

- (一) 公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。
- (二) 公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	利安达审字[2025]第 0133 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际二期 E 座 11			
审计报告日期	2025 年 4 月 11 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙涛 1 年	王金波 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9			
审计报告正文： 利安达审字[2025]第 0133 号 天晴干细胞股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了天晴干细胞股份有限公司（以下简称“天晴股份公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了天晴股份公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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，我们独立于天晴股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 其他信息 天晴股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年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。 四、 管理层和治理层对财务报表的责任 天晴股份公司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，管理层负责评估天晴股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天晴股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天晴股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就天晴股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	39,407,601.28	13,257,497.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		30,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	6,037,544.46	11,557,168.76
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,815,570.19	2,075,206.04
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、5	3,828,191.43	5,426,468.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,065,381.77	1,445,920.33
其中：数据资源			
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、7	145,096.02	158,752.45
流动资产合计		52,299,385.15	63,921,013.77
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、8	58,931,541.07	62,561,165.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	12,174,450.97	12,778,401.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	10,049.63	83,581.75
递延所得税资产	五、11	1,713,232.03	1,379,954.51
其他非流动资产	五、12	2,474,713.28	2,421,282.35
非流动资产合计		75,303,986.98	79,224,385.19
资产总计		127,603,372.13	143,145,398.96
流动负债：			
短期借款			
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、13	1,861,209.98	2,028,693.54
预收款项			
合同负债	五、14	39,451,751.13	37,687,953.28
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、15	821,144.51	894,639.39
应交税费	五、16	515,346.63	777,322.48
其他应付款	五、17	481,196.75	432,038.59
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			
其他流动负债	五、18	2,367,105.07	2,261,277.20
流动负债合计		45,497,754.07	44,081,924.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、19	6,387,932.38	9,115,056.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,387,932.38	9,115,056.16
负债合计		51,885,686.45	53,196,980.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	70,400,000.00	70,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	64,748,070.45	64,748,070.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、22	2,597,726.51	2,597,726.51
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-62,028,111.28	-47,797,378.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		75,717,685.68	89,948,418.32
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		75,717,685.68	89,948,418.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		127,603,372.13	143,145,398.96

法定代表人：刘艳青主管会计工作负责人：刘艳红会计机构负责人：刘文忠

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		38,700,327.91	12,125,685.37
交易性金融资产			30,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	6,037,544.46	11,557,168.76
应收款项融资			
预付款项		1,739,667.19	2,059,780.54
其他应收款	十一、2	15,558,209.74	14,076,407.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,017,002.88	1,371,026.74
其中：数据资源			
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		145,096.02	157,990.54
流动资产合计		63,197,848.20	71,348,059.16
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	十一、3	14,100,000.00	14,100,000.00
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		58,739,819.20	62,311,801.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,156,862.58	12,756,830.82
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,710,681.13	1,377,407.10
其他非流动资产		2,474,713.28	2,421,282.35
非流动资产合计		89,182,076.19	92,967,321.89
资产总计		152,379,924.39	164,315,381.05
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,539,017.21	1,867,382.06
预收款项		40,126,478.98	39,038,287.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		651,115.70	680,228.54
应交税费		493,382.41	777,302.78
其他应付款		298,000.00	299,600.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		43,107,994.30	42,662,800.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,387,932.38	9,115,056.16

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,387,932.38	9,115,056.16
负债合计		49,495,926.68	51,777,856.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,400,000.00	70,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,748,070.45	64,748,070.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,597,726.51	2,597,726.51
一般风险准备			
未分配利润		-34,861,799.25	-25,208,272.63
所有者权益（或股东权益）合计		102,883,997.71	112,537,524.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		152,379,924.39	164,315,381.05

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		21,184,512.97	25,102,578.52
其中：营业收入	五、24	21,184,512.97	25,102,578.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,208,919.67	36,767,054.42
其中：营业成本	五、24	7,347,634.55	7,094,109.80
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、25	746,288.07	817,855.55
销售费用	五、26	15,340,726.85	14,343,901.89
管理费用	五、27	11,110,841.20	11,745,953.31
研发费用	五、28	2,740,983.64	2,909,077.28

财务费用	五、29	-77,554.64	-143,843.41
其中：利息费用			
利息收入	五、29	88,420.77	150,689.15
加：其他收益	五、30	57,714.79	32,414.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	803,666.67	577,094.52
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、32	-2,221,850.21	-3,497,595.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,384,875.45	-14,552,562.55
加：营业外收入	五、33	2,820,867.77	3,341,289.87
减：营业外支出	五、34	0	163,028.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,564,007.68	-11,374,300.84
减：所得税费用	五、35	-333,275.04	-524,639.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,230,732.64	-10,849,661.54
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）			
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,230,732.64	-10,849,661.54
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		-14,230,732.64	-10,849,661.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.2021	-0.1541
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘艳青 主管会计工作负责人：刘艳红 会计机构负责人：刘文忠

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十一、4	19,080,109.15	23,754,152.66
减：营业成本	十一、4	6,669,453.61	6,484,975.48
税金及附加		743,753.87	815,617.29
销售费用		12,021,387.59	12,617,275.69
管理费用		8,661,793.78	8,432,051.77
研发费用		2,390,971.71	2,634,663.70
财务费用		-82,127.91	-144,956.48
其中：利息费用			
利息收入		87,025.48	149,448.58
加：其他收益		35,615.37	23,172.77
投资收益（损失以“-”号填列）		803,666.67	577,094.52
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）		-2,221,826.96	-3,489,107.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,707,668.42	-9,974,315.35
加：营业外收入		2,720,867.77	3,290,289.85

减：营业外支出			163,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,986,800.65	-6,847,025.50
减：所得税费用		-333,274.03	-523,366.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,653,526.62	-6,323,659.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-9,653,526.62	-6,323,659.32
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	2024 年	2023 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		29,053,039.61	22,555,615.27
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,732,067.63	7,259,247.67
经营活动现金流入小计		30,785,107.24	29,814,862.94
购买商品、接受劳务支付的现金		4,038,742.03	1,697,625.65
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		11,375,223.63	10,770,804.81
支付的各项税费		1,769,309.82	1,210,422.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	15,938,706.77	17,794,719.78
经营活动现金流出小计		33,121,982.25	31,473,573.02
经营活动产生的现金流量净额		-2,336,875.01	-1,658,710.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,000,000.00	166,000,000.00
取得投资收益收到的现金		803,666.67	732,968.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		120,803,666.67	166,732,968.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,316,687.94	4,288,979.95
投资支付的现金		90,000,000.00	161,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,316,687.94	165,288,979.95
投资活动产生的现金流量净额		28,486,978.73	1,443,988.59
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		26,150,103.72	-214,721.49
加：期初现金及现金等价物余额		13,257,497.56	13,472,219.05
六、期末现金及现金等价物余额		39,407,601.28	13,257,497.56

法定代表人：刘艳青主管会计工作负责人：刘艳红会计机构负责人：刘文忠

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		25,743,702.01	21,533,974.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,374,312.56	7,161,926.56
经营活动现金流入小计		27,118,014.57	28,695,901.21
购买商品、接受劳务支付的现金		3,227,346.94	1,500,377.94
支付给职工以及为职工支付的现金		9,354,730.51	8,750,717.66
支付的各项税费		1,753,823.17	1,173,830.32
支付其他与经营活动有关的现金		14,695,812.14	19,500,446.17
经营活动现金流出小计		29,031,712.76	30,925,372.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,913,698.19	-2,229,470.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,000,000.00	166,000,000.00
取得投资收益收到的现金		803,666.67	732,968.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		120,803,666.67	166,732,968.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,315,325.94	4,285,888.40
投资支付的现金		90,000,000.00	161,100,000.00
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		92,315,325.94	165,385,888.40
投资活动产生的现金流量净额		28,488,340.73	1,347,080.14
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		26,574,642.54	-882,390.74
加：期初现金及现金等价物余额		12,125,685.37	13,008,076.11
六、期末现金及现金等价物余额		38,700,327.91	12,125,685.37

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-47,797,378.64		89,948,418.32
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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-47,797,378.64		89,948,418.32
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-14,230,732.64		-14,230,732.64
（一）综合收益总额											-14,230,732.64		-14,230,732.64
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入 资本													
3．股份支付计入所有者权益 的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-62,028,111.28		75,717,685.68

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	70,100,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-36,947,717.10		100,798,079.86
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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-36,947,717.10		100,798,079.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,849,661.54		-10,849,661.54
（一）综合收益总额											-10,849,661.54		-10,849,661.54
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-47,797,378.64		89,948,418.32

法定代表人：刘艳青主管会计工作负责人：刘艳红会计机构负责人：刘文忠

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-25,208,272.63	112,537,524.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-25,208,272.63	112,537,524.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,653,526.62	-9,653,526.62
（一）综合收益总额											-9,653,526.62	-9,653,526.62
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	70,400,000.00				64,748,070.45			2,597,726.51		-34,861,799.25	102,883,997.71	

项目	2023 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-18,884,613.31	118,861,183.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-18,884,613.31	118,861,183.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,323,659.32	-6,323,659.32
（一）综合收益总额											-6,323,659.32	-6,323,659.32
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．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	70,400,000.00				64,748,070.45				2,597,726.51		-25,208,272.63	112,537,524.33

天晴干细胞股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

天晴干细胞股份有限公司(以下简称“天晴股份公司”或“本公司”)系2006年9月11日注册成立,统一社会信用代码91230199787549258H;注册资本:人民币柒仟零肆拾万元整;法定代表人:刘艳青;公司注册地址为:哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城巨宝二路199号。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月11日决议批准报出。

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事临床医疗生物技术应用技术;生物技术服务;临床治疗用血液、角膜、神经、细胞、肝脏、心肌等组织与器官的干细胞库技术开发与应用;骨、软骨、肌腱、皮肤等人体组织工程技术开发与应用;细胞检测与存储服务;开发、生产、销售:化妆品、医疗器械;货物进出口、技术进出口;消毒剂生产(不含危险化学品);消毒器械生产;卫生用品和一次性使用医疗用品生产;药品生产;药品批发;药品零售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;消毒剂销售(不含危险化学品);卫生用品和一次性使用医疗用品销售;个人卫生用品销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

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

三、公司主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事临床医疗生物技术应用技术。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、建造合同完工

百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、33“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一

控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7、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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当

期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

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

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布

或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

金融资产信用损失的确定方法

①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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项、合同资产具有类似信用风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

③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。除了单

项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法	
账 龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期

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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（6）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该

种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货的发出时按加权平均法核算；存货日常计价按照实际成本核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，

以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在

划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

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

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其

他资本公积)。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等的公允价值为基础,并按照本公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,在转换日,按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的,与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理,公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

(3) 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,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利

益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21。

20、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形

资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

25、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：**A**、期权的行权价格；**B**、期权的有效期；**C**、标的股份的现行价格；**D**、股价预计波动率；**E**、股份的预计股利；**F**、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本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，在授予日以本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，按照本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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之

间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

26、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本股份公司具体收入情况分类及确认

①收入分类：股份公司的劳务收入主要为公司接受委托对人源细胞检测、存储等服务所产生收入。

②确认原则：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照从接受劳务方已收或应

收的合同或协议价款确定劳务收入总额，在提供劳务时，确认当期劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- A、收入的金额能够可靠地计量；
- B、相关的经济利益很可能流入本股份公司；
- C、交易的完工程度能够可靠地确定；
- D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

③具体确认方法：

A、检测（包括制备过程和质量检测）：

股份公司接受委托对人源细胞进行检测、制备等劳务服务，在完成对细胞分离、冷冻及检测等程序，对符合接受细胞活性保管存储条件的人源细胞，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确认一次性的检测与制备劳务收入。

B、存储保管：

股份公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务，股份公司根据提供保管服务的期间，分期按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定服务年度当期的保管收入。

对于接受劳务方出现未按合同或协议支付价款的情况，若接受劳务方逾期90天未支付储存费，则股份公司认为与该项劳务相关的经济利益流入存在重大不确定性，将不再继续确认与该项劳务相关的服务收入。若股份公司在终止确认收入之后的期间收到接受劳务方一次性支付的前期欠付储存费，股份公司则将实际收到款项超过应收账款的差额在收到款项当年一次性确认为当期劳务收入。

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

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满

足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负

债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

会计估计变更的内容、原因及适用时点	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
无			

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入中存储和检测项目按6%的税率计算销项税，产品销售收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税

税种	具体税率情况
	额后的差额计缴增值税。 还包括按简易办法3%征税项目。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	本公司及武汉天晴公司减按应纳税所得额的15%计缴。 其他子公司及三级子公司按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

本股份公司经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务总局复审，被认定为高新技术企业（有效期三年，即2023年—2026年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，本股份公司按15%的税率缴纳企业所得税。

武汉天晴干细胞有限公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准，于2021年11月15日取得高新技术企业认定证书，证书编号GR202142000236（有效期三年：2021年—2024年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，武汉天晴干细胞有限公司按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日；“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	67,511.10	50,187.00
银行存款	39,340,090.18	13,207,310.56
其他货币资金		
合 计	39,407,601.28	13,257,497.56

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
债务工具投资		
混合工具投资		
理财产品		30,000,000.00
合 计		30,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	13,745,712.66	100.00	7,708,168.20	56.08	6,037,544.46
其中：账龄组合	13,745,712.66	100.00	7,708,168.20	56.08	6,037,544.46
合 计	13,745,712.66	——	7,708,168.20	——	6,037,544.46

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	18,513,265.15	100.00	6,956,096.39	37.57	11,557,168.76
其中：账龄组合	18,513,265.15	100.00	6,956,096.39	37.57	11,557,168.76
合 计	18,513,265.15	——	6,956,096.39	——	11,557,168.76

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	13,745,712.66	7,708,168.20	56.08
合 计	13,745,712.66	7,708,168.20	56.08

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,503,991.75
1 至 2 年	1,285,502.55
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	5,003,600.00

账 龄	年末余额
5 年以上	4,952,618.36
合 计	13,745,712.66

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
坏账准备	6,956,096.39	752,071.81				7,708,168.20

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 13,681,070.06 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,703,436.07 元。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备
黑龙江仁慈精准肿瘤医院有限责任公司	货款	1,039,401.15	1 年以内	7.56	51,970.06
		1,157,759.55	1-2 年	8.42	115,775.96
		5,003,600.00	4-5 年	36.40	2,501,800.00
		4,952,618.36	5 年以上	36.03	4,952,618.36
齐齐哈尔市第一医院	货款	1,160,640.00	1 年以内	8.44	58,032.00
大庆龙南医院	货款	213,408.00	1 年以内	1.55	10,670.40
		7,488.00	1-2 年	0.05	748.80
哈尔滨龙慧干细胞生物科技有限公司	货款	90,255.00	1-2 年	0.66	9,025.50
大庆市人民医院	货款	55,900.00	1 年以内	0.41	2,795.00
合 计		13,681,070.06	-	99.52	7,703,436.07

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	692,507.48	38.14	856,198.28	41.26
1 至 2 年	132,288.93	7.29	142,205.70	6.85
2 至 3 年	65,260.00	3.59	89,443.89	4.31
3 年以上	925,513.78	50.98	987,358.17	47.58
合 计	1,815,570.19	100.00	2,075,206.04	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 924,967.20 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 50.94%。

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%	未结算原因
哈尔滨医科大学附属第二医院	供应商	443,914.20	24.45	交易尚未完结
北京新焦点国际科技有限公司	供应商	140,000.00	7.71	交易尚未完结
杭州鼎云生物技术有限公司	供应商	123,778.00	6.82	交易尚未完结
哈尔滨市香坊区佳森试验室器材销售部	供应商	118,275.00	6.51	交易尚未完结
白求恩公益基金会	供应商	99,000.00	5.45	交易尚未完结
合 计		924,967.20	50.94	-

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,828,191.43	5,426,468.63
合 计	3,828,191.43	5,426,468.63

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	7,070,828.08	7,067,984.56
个人借款	468,875.78	600,218.10
合 计	7,539,703.86	7,668,202.66

②坏账准备计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额		2,241,734.03		2,241,734.03
2024 年 1 月 1 日余额				
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提		1,469,778.40		1,469,778.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余 额		3,711,512.43		3,711,512.43

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	352,265.03
1 至 2 年	86,341.40
2 至 3 年	4,000.00
3 至 4 年	4,252.50
4 至 5 年	3,381,332.50
5 年以上	
合 计	3,828,191.43

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,469,778.40 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
哈尔滨市天地仁医药 科技有限公司	押金	4,200,000.00	4-5 年	55.71	2,100,000.00
伊春今生康健生物科 技有限公司	押金	2,400,000.00	4-5 年	31.83	1,200,000.00
哈尔滨今生康健科技 有限责任公司	押金	300,000.00	5 年以上	3.98	300,000.00
北京城建天麓房地产 开发有限公司	押金	156,870.00	4-5 年	2.08	78,435.00
孙志家	借款	63,121.19	1 年以上	0.84	3,156.06
		42,666.54	1-2 年	0.57	4,266.65
合 计	——	7,162,657.73	——	95.01	3,685,857.71

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	931,477.53		931,477.53
在产品			
库存商品	133,904.24		133,904.24
合 计	1,065,381.77		1,065,381.77

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,346,860.31		1,346,860.31
在产品	6,125.61		6,125.61
库存商品	92,934.41		92,934.41
合 计	1,445,920.33		1,445,920.33

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	145,096.02	158,752.45
个人所得税		
预缴企业所得税		
合 计	145,096.02	158,752.45

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	58,931,541.07	62,561,165.05
固定资产清理		
合 计	58,931,541.07	62,561,165.05

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	57,706,292.52	42,273,774.67	3,039,195.85	1,690,567.57	5,196,588.05	109,906,418.66
2、本年增加金额	2,085,600.91	171,442.99		16,569.00	96.00	2,273,708.90
(1) 购置		171,442.99		16,569.00	96.00	188,107.99

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
(2) 在建工程转入	2,085,600.91					2,085,600.91
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 资产调整						
4、年末余额	59,791,893.43	42,445,217.66	3,039,195.85	1,707,136.57	5,196,684.05	112,180,127.56
二、累计折旧						
1、年初余额	11,976,261.98	27,638,436.33	2,887,236.06	1,064,373.99	3,778,945.25	47,345,253.61
2、本年增加金额	1,870,903.84	3,558,721.57		112,656.61	361,050.86	5,903,332.88
(1) 计提	1,870,903.84	3,558,721.57		112,656.61	361,050.86	5,903,332.88
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 折旧调整						
4、年末余额	13,847,165.82	31,197,157.90	2,887,236.06	1,177,030.60	4,139,996.11	53,248,586.49
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年初账面价值	45,730,030.54	14,635,338.34	151,959.79	626,193.58	1,417,642.80	62,561,165.05
2、年末账面价值	45,944,727.61	11,248,059.76	151,959.79	530,105.97	1,056,687.94	58,931,541.07

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	独占许可权	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	12,000,000.00	40,000.00	3,698,960.94	15,738,960.94
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	独占许可权	其他	合计
4、年末余额	12,000,000.00	40,000.00	3,698,960.94	15,738,960.94
二、累计摊销				
1、年初余额	2,645,502.52	40,000.00	275,056.89	2,960,559.41
2、本年增加金额	253,968.24		349,982.32	603,950.56
（1）计提	253,968.24		349,982.32	603,950.56
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额	2,899,470.76	40,000.00	625,039.21	3,564,509.97
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	9,100,529.24		3,073,921.73	12,174,450.97
2、年初账面价值	9,354,497.48		3,423,904.05	12,778,401.53

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房租					
装修费	83,581.75		73,532.12		10,049.63
合 计	83,581.75		73,532.12		10,049.63

11、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	11,419,680.63	1,713,232.03	9,197,830.42	1,379,954.51
合 计	11,419,680.63	1,713,232.03	9,197,830.42	1,379,954.51

注：本公司及下属子公司武汉天晴干细胞有限公司的所得税率按照高新技术产业优惠税率 15%计提递延所得税资产，而其他子公司未取得高新技术企业资格，因此按 25%的所得税率计提递延所得税资产。

12、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
递延税款	2,474,713.28	2,421,282.35
合 计	2,474,713.28	2,421,282.35

13、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
原料款及其他	1,309,317.43	1,290,595.60
电费、取暖费		
工程款	397,030.00	397,030.00
往来款	154,862.55	341,067.94
合 计	1,861,209.98	2,028,693.54

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
新生儿检测存储预收款	37,429,890.07	36,315,096.49
免疫细胞检测存储预收款	3,773.58	3,773.58
SPL 美容	1,916,693.49	902,361.41
SPL 软骨治疗	28,528.30	471.70
PRP 软骨治疗		
其他	72,865.69	466,250.10
合 计	39,451,751.13	37,687,953.28

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	894,639.39	9,954,225.62	10,027,720.50	821,144.51
二、离职后福利-设定提存计划		1,358,011.03	1,358,011.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	894,639.39	11,312,236.65	11,385,731.53	821,144.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	697,444.94	8,729,195.22	8,834,223.28	592,416.88
2、职工福利费		88,495.42	88,495.42	
3、社会保险费	-936.19	968,600.00	968,934.83	-1,271.02

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		916,219.98	916,219.98	
工伤保险费	334.83	52,380.02	52,714.85	
生育保险费	-1,271.02			-1,271.02
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	198,130.64	167,934.98	136,066.97	229,998.65
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	894,639.39	9,954,225.62	10,027,720.50	821,144.51

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,313,892.51	1,313,892.51	
2、失业保险费		44,118.52	44,118.52	
3、企业年金缴费				
合 计		1,358,011.03	1,358,011.03	

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	43,198.59	62,536.90
房产税	45,712.52	45,712.52
土地使用税	8,597.88	8,597.88
教育费附加	18,513.68	26,801.52
地方教育费附加	12,342.48	17,867.71
印花税	1,862.51	3,400.62
垃圾处理费	165.00	176.00
应交增值税	357,466.54	612,229.33
个人所得税	27,487.43	
合 计	515,346.63	777,322.48

17、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	481,196.75	432,038.59
合 计	481,196.75	432,038.59

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
采集箱押金	454,096.75	365,338.59
保险理赔		
押金	27,100.00	66,700.00
合 计	481,196.75	432,038.59

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	2,367,105.07	2,261,277.20
合计	2,367,105.07	2,261,277.20

19、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
脐带血多潜能干细胞药物治疗 I 型糖尿病研究	286,666.67		80,000.00	206,666.67	政府投入
干细胞技术与产业化平台建设项目	4,003,095.24		1,377,056.20	2,626,039.04	政府投入
临床用细胞制备中心建设项目	4,175,226.67		620,000.00	3,555,226.67	政府投入
收财政厅国家科技重大专项和重点研发计划项目专项资金	650,067.58		650,067.58		政府投入
合 计	9,115,056.16		2,727,123.78	6,387,932.38	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
脐带血多潜能干细胞药物治疗 I 型糖尿病研究	286,666.67		80,000.00			206,666.67	与资产相关
干细胞技术与产业化平台建设项目	4,003,095.24		1,377,056.20			2,626,039.04	与资产相关
临床用细胞制备中心建设项目	4,175,226.67		620,000.00			3,555,226.67	与资产相关
收财政厅国家科技重大专项和重	650,067.58		650,067.58				与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外收 入金额	本年计入 其他收益 金额	其他变 动	年末余额	与资产/收益 相关
点研发计划项目 专项资金							
合 计	9,115,056.16		2,727,123.78			6,387,932.38	--

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	70,400,000.00						70,400,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	64,748,070.45			64,748,070.45
其他资本公积				
合 计	64,748,070.45			64,748,070.45

22、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,597,726.51			2,597,726.51
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	2,597,726.51			2,597,726.51

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-47,797,378.64	-36,947,717.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-47,797,378.64	-36,947,717.10
加：本年归属于母公司股东的净利润	-14,230,732.64	-10,849,661.54

项 目	本 年	上 年
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		
年末未分配利润	-62,028,111.28	-47,797,378.64

24、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,179,911.20	7,342,434.55	25,102,578.52	7,094,109.80
其他业务	4,601.77	5,200.00		
合 计	21,184,512.97	7,347,634.55	25,102,578.52	7,094,109.80

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	49,439.46	71,122.98
教育费附加	21,188.33	30,209.23
地方教育费附加	14,125.54	20,139.49
印花税	7,987.94	10,182.74
房产税	548,550.24	581,852.05
土地使用税	103,174.56	103,174.56
生活垃圾处理费	682.00	814.50
车船税	1,140.00	360.00
合 计	746,288.07	817,855.55

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	9,107,441.70	7,643,511.24
五险一金	1,191,105.53	1,046,423.67
交通费、过桥费等	49,908.22	93,459.13
广告及宣传费	722,320.85	666,814.32
差旅费	771,772.28	612,736.33
业务招待费	1,167,796.36	1,235,099.73

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	420,694.75	374,939.00
办公费、水电费及通讯邮寄费等	170,208.51	177,485.38
房屋租金	240,083.66	73,200.00
会议费	163,184.70	10,580.00
其他	427,881.95	1,444,329.20
福利费	40,319.84	100,377.00
低值易耗品摊销	868,008.50	864,946.89
合 计	15,340,726.85	14,343,901.89

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	3,818,284.79	4,883,630.06
福利费	70,045.73	165,406.04
社保费	743,183.70	694,897.42
工会经费及教育经费	135,501.91	134,097.71
办公及日常费用	95,048.64	105,209.30
差旅费	143,370.99	163,380.90
交通及车辆使用费	314,999.01	362,744.26
招待费	167,990.17	208,569.42
折旧费	2,803,808.11	3,103,544.91
低值易耗品	88,641.67	15,393.13
专利申请费	75,314.33	34,808.03
无形资产摊销	603,950.56	341,953.43
房租、水电及物业管理费	1,352,542.01	896,866.61
中介机构费	273,807.91	312,143.76
服务费	13,899.70	99,543.53
招聘费	11,942.15	22,813.34
商标费	22,405.94	44,869.31
咨询费	94,339.62	47,169.81
其他	131,194.97	86,988.89
残疾人保证金	7,547.33	1,268.45
修理费	143,021.96	20,655.00
合 计	11,110,841.20	11,745,953.31

28、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工工资	848,461.65	744,501.41
材料费	1,600,936.80	1,850,716.79
折旧费	140,008.36	139,684.68
社保费	145,341.94	154,684.53
差旅费	3,404.70	8,273.64
其他	2,830.19	11,216.23
合 计	2,740,983.64	2,909,077.28

29、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	88,420.77	150,689.15
手续费	10,866.13	6,845.74
合 计	-77,554.64	-143,843.41

30、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
进项税加计抵减	-761.91	25,551.58
个税手续费返还	1,165.42	41.54
稳岗补贴	57,311.28	6,821.00
合计	57,714.79	32,414.12

31、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品产生的投资收益	803,666.67	577,094.52
合计	803,666.67	577,094.52

32、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	752,071.81	2,741,562.26
其他应收款坏账损失	1,469,778.40	756,033.03
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	2,221,850.21	3,497,595.29

33、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
其他		0.02	
与企业日常活动无关的政府补助	2,820,867.77	3,341,289.85	2,820,867.77
合 计	2,820,867.77	3,341,289.87	2,820,867.77

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	冲减成本费用	计入营业外收入	冲减成本费用	
脐带血多潜能干细胞药物治疗 I 型糖尿病研究	80,000.00		80,000.00		与资产相关
干细胞技术研究与产业化平台建设项目	1,377,056.20		1,315,722.87		与资产相关
临床用细胞制备中心建设项目	620,000.00		660,139.00		与资产相关
领军梯队 22 年资助-哈尔滨市人力资源和社会保障局			20,000.00		与收益相关
成长组大赛选手奖金-密山市工业信息科技局			20,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	冲减成本费用	计入营业外收入	冲减成本费用	
2023 年第一批高新技术企业认定奖补资金-哈尔滨市松北区工业信息科技局			250,000.00		与收益相关
扩岗补贴			1,000.00		与收益相关
财政厅国家科技重大专项和重点研发计划项目专项资金	598,811.57		943,027.98		与资产相关
收到武汉市科学技术局 2023 年度科技企业培育补贴			50,000.00		与收益相关
领军人才梯队资助资金	45,000.00		1,400.00		与收益相关
武汉市科技创新局高新技术企业市级奖补	50,000.00				与收益相关
武汉市汉阳区科学技术和经济信息化局高企区级配套奖励	50,000.00				
其他			0.02		与收益相关
合 计	2,820,867.77		3,341,289.87		

34、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠		163,000.00	
滞纳金		28.16	
合 计		163,028.16	

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2.48	
递延所得税费用	-333,277.52	-524,639.30
合 计	-333,275.04	-524,639.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-14,564,007.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,412,543.23
子公司适用不同税率的影响	

项 目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,064.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	1,908,203.55
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-333,275.04

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
金融机构存款利息收入	88,420.77	150,735.55
除税费返还外的其他政府补助收入	253,586.62	347,821.00
其他往来款	1,390,060.24	6,760,737.52
合 计	1,732,067.63	7,259,294.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
金融机构手续费支出	10,866.13	7,116.00
管理费用、销售费用、研发费用	15,042,131.27	15,390,994.52
营业外支出		193,028.16
其他往来款项	885,709.37	2,203,581.10
合 计	15,938,706.77	17,794,719.78

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,230,732.64	-10,849,661.54
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,221,850.21	3,497,595.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,903,332.88	6,312,296.96
无形资产摊销	603,950.56	341,953.43
长期待摊费用摊销	73,532.12	56,865.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收		

补充资料	本年金额	上年金额
益以“－”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“－”号填列)		
财务费用 (收益以“－”号填列)		
投资损失 (收益以“－”号填列)	-803,666.67	-577,094.52
递延所得税资产减少 (增加以“－”号填列)	-333,277.52	-524,639.30
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)	380,538.56	456,376.50
经营性应收项目的减少 (增加以“－”号填列)	1,938,891.68	-2,976,768.76
经营性应付项目的增加 (减少以“－”号填列)	1,908,705.81	2,604,366.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,336,875.01	-1,658,710.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,407,601.28	13,257,497.56
减：现金的年初余额	13,257,497.56	13,472,219.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	26,150,103.72	-214,721.49

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	39,407,601.28	13,257,497.56
其中：库存现金	67,511.10	50,187.00
可随时用于支付的银行存款	39,340,090.18	13,207,310.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	39,407,601.28	13,257,497.56
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，孙公司 3 户。

本公司在 2021 年度新设一家子公司哈尔滨健普西医内科诊所有限公司，法定代表人刘璇，注册资本 10 万元人民币，公司成立日期 2021 年 9 月 14 日，统一社会信用代码 91230109MA1F66001H。该公司虽已取得营业执照，但本公司尚未对其进行实际出资，且该公司 2021-2024 年度未开展业务，因此 2024 年度未将该公司纳入合并范围。

本公司在 2022 年度新设一家子公司哈尔滨颜轻美容有限责任公司，法定代表人刘璇，注册资本 10 万元人民币，公司成立日期 2022 年 8 月 26 日，统一社会信用代码 91230109MABX450X2X。该公司虽已取得营业执照，但本公司尚未对其进行实际出资，且该公司 2022-2024 年度未开展业务，因此 2024 年度未将该公司纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉天晴干细胞有限公司	武汉市汉阳区黄金口三村 270 号黄金口科技企业孵化产业基地孵化器大楼 A 座二层	武汉市汉阳区黄金口三村 270 号黄金口科技企业孵化产业基地孵化器大楼 A 座二层	干细胞技术开发；从事临床医疗技术服务；生物技术服务等	100.00		新设
北京天晴一心健康管理有限公司	北京市海淀区学清路 9 号汇智大厦 1 层 103-1 号	北京市海淀区学清路 9 号汇智大厦 1 层 103-1 号	健康管理、健康咨询；生物医药领域的技术开发、技术咨询、技术转	100.00		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨市健康之家健康管理有限责任公司	黑龙江省哈尔滨市松北区祥安北大街2158号4楼404室	黑龙江省哈尔滨市松北区祥安北大街2158号4楼404室	让、技术推广等 远程健康管理服务；健康咨询服务；社会经济咨询服务等	100.00		新设

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
哈尔滨市天地投资管理中心（普通合伙）	哈尔滨市	投资与资产管理	7949 万元	56.47	56.47

注：本公司的最终控制方是刘艳青。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
无	

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘艳青	股东、董事长，持股比例为 21.3068%
张怡	董事、总经理
王文学	股东，持股比例为 5.3452%
刘艳红	财务总监
刘冰	董事会秘书
谢兴琴	董事
司杰	董事
刘文忠	董事
曲虹	监事
牛春玮	监事
段希利	监事

5、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
刘艳青（董事）	197,400.00	196,750.00
刘艳红（高管）	120,650.00	176,240.00
张 怡（董事）	186,000.00	186,000.00
牛春玮（监事）	65,106.67	66,840.00
段希利（监事）	83,240.00	81,240.00
刘 冰（高管）	124,091.00	127,440.00
谢兴琴（董事）	123,652.00	114,900.00
曲 虹（监事）	92,733.00	93,360.00
司 杰（董事）	120,820.67	126,310.00
刘文忠（董事）	91,225.00	92,955.00
合计	1,204,918.34	1,262,035.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响
无。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响
无。

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债
无。

（4）其他或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他或有负债及其财务影响。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无	无	无

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	无	无	无
重要的债务重组	无	无	无
自然灾害	无	无	无
外汇汇率重要变动	无	无	无

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 本公司下属三级子公司北京一心医疗美容诊所有限公司于 2025 年 2 月 8 日，经北京市海淀区市场监督管理局核准注销。

(2) 本公司下属三级子公司北京天晴一心管理咨询有限公司于 2025 年 2 月 6 日，经北京市大兴区市场监督管理局核准注销。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	13,745,712.66	100.00	7,708,168.20	56.08	6,037,544.46
其中：账龄组合	13,745,712.66	100.00	7,708,168.20	56.08	6,037,544.46
合 计	13,745,712.66	——	7,708,168.20	——	6,037,544.46

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	18,513,265.15	100.00	6,956,096.39	37.57	11,557,168.76
其中：账龄组合	18,513,265.15	100.00	6,956,096.39	37.57	11,557,168.76
合 计	18,513,265.15	——	6,956,096.39	——	11,557,168.76

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	13,745,712.66	7,708,168.20	56.08
合 计	13,745,712.66	7,708,168.20	56.08

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,378,792.17
1 至 2 年	1,156,952.29
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	2,501,800.00
5 年以上	-
合 计	6,037,544.46

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 752,071.81 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 13,681,070.06 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.52，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,703,436.07 元。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备
黑龙江仁慈精准肿瘤医院有限责任公司	货款	1,039,401.15	1 年以内	7.56	51,970.06
		1,157,759.55	1-2 年	8.42	115,775.96

		5,003,600.00	4-5 年	36.40	2,501,800.00
		4,952,618.36	5 年以上	36.03	4,952,618.36
齐齐哈尔市第一医院	货款	1,160,640.00	1 年以内	8.44	58,032.00
大庆龙南医院	货款	213,408.00	1 年以内	1.55	10,670.40
		7,488.00	1-2 年	0.05	748.80
哈尔滨龙慧干细胞生物科技有限公司	货款	90,255.00	1-2 年	0.66	9,025.50
大庆市人民医院	货款	55,900.00	1 年以内	0.41	2,795.00
合 计		13,681,070.06	-	99.52	7,703,436.07

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,558,209.74	14,076,407.21
合 计	15,558,209.74	14,076,407.21

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	18,987,870.00	15,767,870.00
个人借款	266,712.44	535,154.76
合 计	19,254,582.44	16,303,024.76

②坏账准备计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额		2,226,617.55		2,226,617.55
2024 年 1 月 1 日余额				
在本年：				
——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		1,469,755.15		1,469,755.15
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余 额		3,696,372.70		3,696,372.70

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	12,138,022.35
1 至 2 年	38,399.89
2 至 3 年	
3 至 4 年	2,852.50
4 至 5 年	3,378,935.00
5 年以上	-
合 计	15,558,209.74

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,469,755.15 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
北京天晴一心健康管理 有限公司	押金	7,280,000.00	1 年以内	37.81	-
武汉天晴干细胞有限 公司	押金	4,550,000.00	1 年以内	23.63	-
哈尔滨市天地仁医药 科技有限公司	押金	4,200,000.00	4-5 年	21.81	2,100,000.00
伊春今生康健生物科 技有限公司	押金	2,400,000.00	4-5 年	12.46	1,200,000.00
哈尔滨今生康健科技 有限责任公司	押金	300,000.00	5 年以上	1.56	300,000.00
合 计	——	18,730,000.00	——	97.27	3,600,000.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	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	14,100,000.00		14,100,000.00	14,100,000.00		14,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	14,100,000.00		14,100,000.00	14,100,000.00		14,100,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
武汉天晴干细胞有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京天晴一心健康管理有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
哈尔滨市健康之家健康管理有限责任公司	100,000.00			100,000.00		
合 计	14,100,000.00			14,100,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,060,377.54	6,649,123.77	23,754,152.66	6,484,975.48
其他业务	4,601.77	5,200.00		
合 计	19,064,979.31	6,654,323.77	23,754,152.66	6,484,975.48

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,862,582.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,878,582.56	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,878,582.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.1800	-0.2021	-0.2021
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.6552	-0.2430	-0.2430

十三、财务报表的批准

本财务报表于 2025 年 04 月 11 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：天晴干细胞股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 04 月 11 日

日期：2025 年 04 月 11 日

日期：2025 年 04 月 11 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

(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

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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,862,582.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,000.00
非经常性损益合计	2,878,582.56
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,878,582.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用