

证券代码：831049

证券简称：赛莱拉

公告编号：2025-050
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.



半年度报告
- 2025 -

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彭燕敏及会计机构负责人（会计主管人员）刘伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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（不适用）。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	26
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第六节	财务会计报告	32
附件 I	会计信息调整及差异情况	109
附件 II	融资情况	110

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（无）。
	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	股东会、董事会、监事会
报告期	指	2025 年 1-6 月
券商、主办券商	指	申万宏源承销保荐
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”。
间充质干细胞	指	一类存在于多种组织(如骨髓、脐带血和脐带组织、胎盘组织、脂肪组织等)，具有多向分化潜力，非造血干细胞的成体干细胞。在特定的诱导条件下，这类细胞可分化为骨、软骨、脂肪、肌肉、神经、内皮等多种组织细胞，具有免疫调节、抗炎、组织再生修复等功能，可作为种子细胞用于因衰老或病变引起的组织器官损伤修复。
外泌体	指	由细胞分泌的一种小囊泡，直径在 30-150nm，包裹脂质、蛋白、核酸，参与细胞间的信号传递与分子递送。

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(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	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	做市交易	普通股总股本（股）	190,825,625
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	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
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）	190,825,625	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家全国领先的干细胞创新型企业，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，获得国家发改委等五部委批准的“国家企业技术中心”。公司围绕干细胞生物技术，为客户提供干细胞及免疫细胞储存及制备服务，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，干细胞相关专利数量位居全国企业第一位，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。公司高度重视干细胞技术的转化应用，获得动物脐带提取物、胎盘提取物、活性肽、植物细胞提取物等相关发明专利，并转化为自主研发生产的功能性护肤品核心原料及产品。公司持续以高标准推动行业高质量发展，牵头起草发布了《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，以及《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，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 GMP 要求、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的干细胞研究、储存及制备平台；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，建设了全自动一体化、局部洁净度可达百级的功能性冻干粉生产线。

三、拥有高端研发人才团队。

公司在国家“特支计划”领军人人才、科技部科技创新创业领军人才、国务院津贴获得者陈海佳博士带领下，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合作开展干细胞治疗“脑卒中、不孕症、视神经脊髓炎”等多项临床研究项目。

公司主要产品与销售模式：

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、免疫细胞储存及制备、细胞检测及基因检测等服务。

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等检测、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。

公司通过销售人员推广和经销商获取客户，结合医院驻点宣教、线上科普、走进赛莱拉科普参观等活动成交，为客户提供细胞储存及制备、细胞检测及基因检测等服务，从而获得收入。

2、功能性护肤品

公司研发动物脐带提取物、胎盘蛋白、植物细胞提取物、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；线下渠道主要通过经销商模式运营，建立了覆盖化妆品专营店、专业美容院等渠道的销售网络。

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。

报告期内公司经营计划实现情况

2025 年上半年，公司以“降本增效、扭亏为盈”为重点，并取得较为显著的成效。同时，公司积极推进政策先行区内的限制类细胞移植治疗技术临床应用项目落地，推动新药研发进一步取得突破，确保公司良性经营、风险可控，为后续的健康可持续发展奠定了重要基础。报告期内，公司实现营业收入 5,648.76 万元，经营性现金流净额 340.74 万元，归属于挂牌公司股东的净利润-295.28 万元，同比减亏 67.59%，呈现持续减亏的态势。

1、研发方面：

报告期内，公司“人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎”国家 1 类新药正式启动 II 期临床试验，截至本报告披露日，已完成了多例受试者入组及给药，取得新的里程碑进展。

公司在外泌体研究方面取得进一步突破，以公司创始人、细胞生物学家研究员陈海佳博士为第一发明人的“COMPOSITIONS CONTAINING EXOSOMES FROM ANIMAL PLACENTA, METHODS FOR PRODUCING THE SAME AND USES THEREOF”（含有来自动物胎盘外泌体的组合物、其制备方法及其用途，专利号：US012280136B2）获得美国发明专利授权。此项授权专利聚焦于动物胎盘来源外泌体这一生物医药研究热点。公司研发团队通过其创新性的提取与制备工艺，使获得的动物胎盘来源外泌体组合物具有良好的完整性和生物活性。该专利不仅阐述了该组合物高效、稳定的制备方法，还指出了其在特定领域（如皮肤修复、抗衰老等）的应用方向，为化妆品原料等相关研究开发和产业化奠定了重要基础。目前该专利技术已深度应用在 cpe 科技护肤产品中。

2、营销方面：

功能性护肤品板块，由于公司营销费用管控等因素影响，报告期内功能性护肤品实现营业收入 4,570.57 万元，同比下降 20.05%。报告期内，公司调整策略，以每月 20 日作为赛莱拉品牌日，推出全国统一的品牌日活动方案模式，赋能各子品牌；抖音自播团队和体系初步建设完毕，自播千次观看成交额逐步提升、大促投流 ROI 可达到 3，下一步计划扩大投放、延长时长、丰富产品组合价格机制吸引更多客户，提升自播业绩，同时加快拓展“头部-中腰部”达人合作矩阵，开发战略客户，提升功能性护肤品销售业绩。

技术服务板块，报告期内公司细胞储存及制备业务营业收入 1,064.69 万元，同比下降 31.80%。公司以利润目标为导向进行战略性调整，收缩利润贡献低的外周血造血干细胞储存业务，加强团队及费用管控，提升业务利润贡献度。与此同时，积极推动新的细胞技术服务业绩增长点，按照政策先行区的限制类细胞移植治疗技术临床应用规则要求，推进干细胞治疗膝骨关节炎适应症等项目技术成果转化落地应用，截至本报告披露日，个别试点医疗机构的模式及流程已打通，为下半年新的业绩增长奠定了坚实基础。

3、运营管理方面：

报告期内，公司狠抓精细化管理、降本增效，相关措施取得较好成效：

- 1) 加强产品包材年度采购管理，保障产品质量，降低采购成本；
- 2) 提升公司自有产业园区的使用率，租金、物业费等固定费用降低；
- 3) 推进股票定向发行融资，改善公司资本负债结构，降低财务费用；
- 4) 推进数字化管理，生产、仓储、营销系统平台开始试运行，为后续进一步降本增效提供了坚实基础。

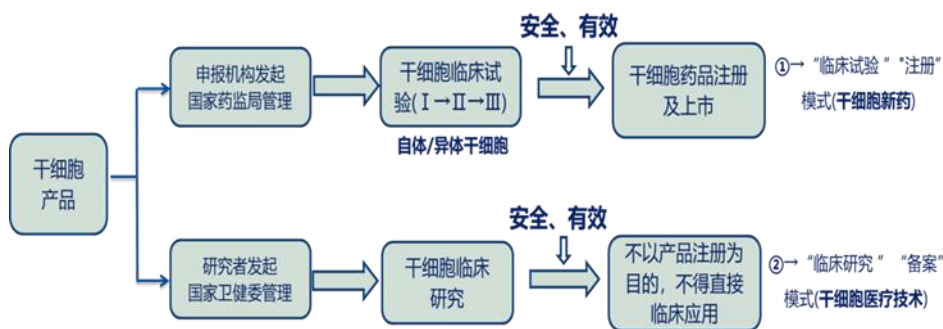
（二） 行业情况

干细胞是全球的焦点和热点，干细胞产业是国家战略新兴产业，属于新质生产力范畴。《“健康中国 2030”规划纲要》、《“十四五”生物经济发展规划》、《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》

（2023）等都明确支持干细胞战略新兴产业发展。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。

作为重大颠覆性技术创新，干细胞技术可转化为治疗重大难治性疾病的细胞治疗药物、或运用细胞生物技术研发安全有效的功能性护肤品核心原料及产品。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。同时，对于一些传统药物或治疗手段束手无策的重大疾病，如移植术抗宿主病、骨关节炎、重症肝病、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。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，截止至 2025 年 6 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 13409 多项，广泛应用于 180 多种疾病的临床研究中。国际上已有 25 种干细胞药物获批上市，用于治疗神经、免疫、心血管、肿瘤等相关的多种疾病。2024 年 12 月 18 日，美国 FDA 正式批准 Mesoblast 公司的 Ryoncil（remestemcel）上市，用于治疗 2 个月及以上儿科患者的类固醇难治性急性移植物抗宿主病（SR-aGVHD）。这是首个 FDA 批准上市的间充质基质细胞（MSC）疗法。2025 年 1 月 2 日，国家药监局通过优先审评审批程序附条件批准我国首款干细胞治疗药品艾米迈托赛注射液上市，用于治疗 14 岁以上消化道受累为主的激素治疗失败的急性移植物抗宿主病（aGVHD），目前已公布市场定价并在医疗机构临床应用，标志着我国干细胞药品进入临床应用新阶段。

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和临床进展情况

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 2025 年 6 月底，国家药品审评中心（CDE）已累计受理 160 余项干细胞临床药品申报，其中 125 项获得了临床试验默示许可（其中 2025 年新增 13 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、肝衰竭、急性呼吸窘迫综合征、特发性肺纤维化、银屑病、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 60 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，2024 年已完成 I 期临床试验入组给药，并于 2025 年已启动开展多中心 II 期临床试验。

（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 2025 年 6 月底，全国已有 160 多家机构完成干细胞临床研究机构的备案，其中 180 多项目完成干细胞临床研究项目备案（2025 年新增 12 项），涉及到 16 类 30 多种疾病，如骨关节炎、移植物抗宿主病、脊髓损伤、心功能衰竭、心肌梗死、肝病、不孕症等多种疾病，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已取得积极进展。

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 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。2024 年 1 月 12 日，国家药品监督管理局药品审评中心发布《人源干细胞产品非临床研究技术指导原则（试行）》，旨在规范和指导人源干细胞产品的非临床研究与评价。2025 年 1 月 3 日，国务院办公厅发布《关于全面深化药品医疗器械监管改革促进医药产业高质量发展的意见》，加大对药品医疗器械研发创新的支持力度，提高药品医疗器械审评审批质效，加快临床急需药品医疗器械审批上市。2025 年 1 月 13 日，国家药监局核查中心发布《细胞治疗产品生产检查指南》，为指导检查员开展细胞治疗产品生产环节检查工作，进一步加强细胞治疗产品生产质量管理提供了重要指南。

2024 年 11 月 29 日，海南省人大常委会审批发布了《海南自由贸易港博鳌乐城国际医疗旅游先

行区生物医学新技术促进规定》，探索在先行区内开展细胞治疗、基因治疗、组织工程等生物医学新技术临床研究和转化应用，并于 2025 年 2 月 9 日和 3 月 10 日分别公布了两批《生物医学新技术转化应用实施目录》，包括多项干细胞治疗技术，在完成价格备案后已率先落地应用，标志着我国干细胞技术进入临床治疗应用新阶段。

2025 年 6 月 30 日，国家医保局及国家卫健委发布《支持创新药高质量发展的若干措施》，通过“研发-临床-支付-监管”全链条赋能，系统性破解干细胞领域长期存在的转化慢、成本高、标准乱等痛点。

2025 年 7 月 31 日，湖南省第十四届人民代表大会常务委员会第十七次会议通过《湖南省细胞和基因产业促进条例》，将推动细胞和基因产业高质量发展，有效防范和应对生物安全风险，更好满足人民群众对健康生活的需求。

细胞存储在生物制造中发挥关键作用，其可以保存细胞作为生命种子，以便将来用于生产各种应用领域的细胞疗法。据国际调研机构 Coherent Market Insights 的数据，2022 年全球细胞存储市场价值高达 86.59 亿美元，而且在 2022-2030 年期间，市场年复合增长率（CAGR）可达 22.4%。根据国际调研机构 Research and Markets 发布的最新行业报告，全球干细胞存储市场正在经历一个强劲的增长阶段，预计到 2032 年市场值将达到 148 亿美元。

近年来我国细胞存储市场规模快速增长，从 2016 年的 46 亿元增长至 2023 年的 110 亿元，期间复合年增长率为 13.26%，预计 2025 年将持续增长至 128 亿元。



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。根据华经产业研究院预测，我国功效性护肤品市场规模将在 2025 年达到 1,054 亿元，突破千亿规模，预计 2021-2025 年期间 CAGR 将高达 36.01%。

功能性护肤用冻干粉细分领域，全国细分市场规模参考《2020 年中国冻干粉行业分析报告-产业规模现状与发展规划趋势》等行业报告数据，2020 年冻干粉行业市场规模大约为 28.4 亿元，同比上涨 6.01%。随着我国冻干粉技术的提升和市场的发展，未来我国冻干粉行业的市场规模将持续增长，预计到 2026 年冻干粉市场规模将达到 40.79 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	☐ 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	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、赛莱拉生物基因、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，发证日期 2024 年 12 月 11 日，有效期三年。赛莱拉生物，高新技术企业证书发证日期 2023 年 12 月 28 日，有效期三年。国科细胞，高新技术企业证书发证日期 2022 年 12 月 22 日，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	56,487,632.93	73,364,533.62	-23.00%
毛利率%	65.52%	65.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,952,824.38	-9,110,683.64	67.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,992,979.18	-13,072,896.78	38.86%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	-3.10%	-10.83%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	-8.39%	-15.55%	-
基本每股收益	-0.02	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	432,350,060.42	467,974,063.97	-7.61%
负债总计	338,671,008.29	371,306,322.91	-8.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,679,760.23	96,668,196.96	-3.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.49	0.50	-2.00%
资产负债率% (母公司)	60.64%	62.93%	-
资产负债率% (合并)	78.33%	79.34%	-
流动比率	0.10	0.15	-
利息保障倍数	0.11	-1.47	-
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	3,407,414.56	9,280,339.95	-63.28%
应收账款周转率	9.78	4.71	-
存货周转率	1.14	1.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.61%	-5.11%	-
营业收入增长率%	-23.00%	35.11%	-
净利润增长率%	67.59%	39.14%	-

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	3,544,563.82	0.82%	17,444,904.39	3.73%	-79.68%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	1,800,659.80	0.42%	1,845,194.88	0.39%	-2.41%
其他应收款	2,188,539.96	0.51%	2,004,943.69	0.43%	9.16%
预付账款	1,453,008.81	0.34%	926,707.49	0.20%	56.79%
存货	16,180,269.30	3.74%	15,585,123.15	3.33%	3.82%
其他流动资产	4,667,058.37	1.08%	4,693,657.19	1.00%	-0.57%
固定资产	292,788,933.89	67.72%	301,338,501.84	64.39%	-2.84%

在建工程	5,917,629.27	1.37%	5,917,629.27	1.26%	0.00%
无形资产	7,325,510.37	1.69%	8,236,110.63	1.76%	-11.06%
商誉	1,977,115.61	0.46%	1,977,115.61	0.42%	0.00%
长期待摊费用	64,118,909.78	14.83%	66,692,548.44	14.25%	-3.86%
递延所得税资产	6,147,495.52	1.42%	5,596,060.95	1.20%	9.85%
其他非流动资产	1,394,123.57	0.32%	1,436,222.06	0.31%	-2.93%
短期借款	96,034,843.76	22.21%	96,016,780.28	20.52%	0.02%
应付账款	17,664,289.96	4.09%	17,601,231.32	3.76%	0.36%
其他应付款	139,356,027.45	32.23%	144,012,690.08	30.77%	-3.23%
一年内到期的非流动负债	8,653,436.30	2.00%	6,902,811.82	1.48%	25.36%
其他流动负债	948,697.38	0.22%	1,045,699.21	0.22%	-9.28%
长期借款	18,774,647.61	4.34%	26,100,861.33	5.58%	-28.07%
租赁负债	26,987,106.01	6.24%	45,990,606.20	9.83%	-41.32%
预计负债	388,738.47	0.09%	864,738.90	0.18%	-55.05%

项目重大变动原因

- 1、货币资金对比上年期末下降79.68%，主要原因系公司本期支付了股票回购款及归还借款等。
- 2、预付账款对比上年期末上升56.79%，主要原因系公司本期预付了新药研发等费用。
- 3、无形资产对比上年期末下降11.06%，主要原因系本期对无形资产进行了折旧与摊销处理。
- 4、一年内到期的非流动负债对比上年期末上升25.36%，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。
- 5、长期借款对比上年期末减少28.07%，主要原因系报告期内，公司偿还了部分长期借款及长期借款转成一年内到期非流动负债所致。
- 6、租赁负债对比上年期末下降41.32%，主要原因系报告期内，公司提前终止租赁部分办公场所所致。
- 7、预计负债对比上年期末下降55.05%，主要原因系报告期内，公司线下功能性护肤品营业收入下降，预计退货金额减少所致。

（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	56,487,632.93	—	73,364,533.62	—	-23.00%
营业成本	19,477,562.59	34.48%	25,471,703.20	34.72%	-23.53%
毛利率	65.52%	—	65.28%	—	—
销售费用	19,323,340.17	34.21%	30,126,031.50	41.06%	-35.86%
管理费用	11,359,614.08	20.11%	13,785,253.93	18.79%	-17.60%
研发费用	9,508,628.79	16.83%	10,406,360.81	14.18%	-8.63%
财务费用	4,665,873.16	8.26%	5,787,245.73	7.89%	-19.38%
其他收益	1,121,201.62	1.98%	2,241,649.80	3.06%	-49.98%
信用减值损失	-185,805.26	-0.33%	241,163.57	0.33%	-177.05%

资产减值损失	22,085.13	0.04%	344,690.51	0.47%	-93.59%
资产处置收益	4,101,346.03	7.26%	1,416,497.91	1.93%	189.54%
营业外收入	3,743.44	0.01%	588,902.01	0.80%	-99.36%
营业外支出	60,343.67	0.11%	22,095.14	0.03%	173.11%
净利润	-2,953,076.58	-5.23%	-9,110,683.64	-12.42%	67.59%

项目重大变动原因

1、营业收入对比上年同期减少23.00%，主要原因是公司营销费用管控等因素影响，导致功能性护肤品营业收入同比下降20.05%。此外，本期公司在技术服务板块以追求利润贡献为导向进行战略性调整，主动收缩利润贡献低的外周血造血干细胞冻存业务，致使技术服务板块营业收入下降33%。
2、营业成本对比上年同期减少23.53%，主要原因是受本期营业收入同比下降所致。
2、销售费用对比上年同期下降35.86%，主要原因系报告期内，电商业务销售费用减少所致。
3、财务费用对比上年同期下降19.38%，主要原因系报告期内，利息费用及融资费用减少所致。
4、其他收益对比上年同期下降49.98%，主要原因系报告期内，结转的政府补助收益减少。
5、信用减值损失对比上年同期增加177.05%，主要原因系报告期内，应收账款账龄延长，相应计提的坏账准备增加所致。
6、资产减值损失对比上年同期增加93.59%，主要原因系计提的存货跌价准备增加所致。
7、资产处置收益对比上年同期增加189.54%，主要原因系报告期内，公司提前终止租赁部分办公场所所致。
8、营业外收入对比上年同期减少99.36%，主要原因系报告期内，政府补助减少所致。
9、营业外支出对比上年同期增加173.11%，主要原因系报告期内，专利年费迟交导致的滞纳金增加38,260元所致。
10、净利润对比上年同期减亏67.59%，主要原因系本期公司提升公司自有产业园区的使用率，租金、物业费固定费用降低，同时加强市场推广费用控制等一系列降本增效措施所致。

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	56,487,632.93	73,259,899.19	-22.89%
其他业务收入	0	104,634.43	-100.00%
主营业务成本	19,477,562.59	25,471,703.20	-23.53%
其他业务成本	0	0	-

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
功能性护肤品	45,705,667.69	14,615,168.58	68.02%	-20.05%	-23.66%	1.51%
技术服务	10,781,965.24	4,862,394.01	54.90%	-33.00%	-23.14%	-5.78%
其中：细胞储存及制备	10,646,869.44	4,269,791.17	59.90%	-31.80%	-17.91%	-6.79%

服务						
科研服务及其他	135,095.80	592,602.84	-338.65%	-71.86%	-47.33%	-204.31%
合计	56,487,632.93	19,477,562.59	65.52%	-22.89%	-23.53%	0.29%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

- 1、报告期内，功能性护肤品业绩下降 20.05%，主要原因系公司营销费用管控等因素影响，导致短期营收规模有所收缩；
- 2、报告期内，细胞储存及制备服务下降 31.80%，主要原因系是公司基于追求利润贡献的目标，对技术服务板块中的外周血造血干细胞冻存业务实施了战略性调整；
- 3、报告期内，科研服务及其他业务下降 71.86%，主要原因系公司科研服务业务承接量减少所致。

（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	3,407,414.56	9,280,339.95	-63.28%
投资活动产生的现金流量净额	-847,223.84	-1,834,350.00	53.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,460,187.29	-5,565,553.02	-195.75%

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 63.28%，主要原因系本期销售收入回款的减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额对比上年同期增加 53.81%，主要原因系本期固定资产的资金投入比上年同期减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额对比上年同期减少 195.75%，主要原因系本期支付股票回购款及归还借款比上年同期增加所致。

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	10,000,000	128,457,547.13	40,949,954.49	21,171,751.26	-1,122,551.84

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
广州赛莱拉干细胞再生医学科技有限公司	新设	由于报告期内处于初设阶段，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

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 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10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社会公益做贡献。

七、 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	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。 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。
研发风险	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。 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，且聚焦到脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药项目（已进入临床试验阶段）；同时，着重动植物细胞活性成分提取技术、活性多肽合成等技术向功效性护肤品原料转化应用，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。
管理风险	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挑战。 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，推进数字化转型，以系统化和体系化运营持续提升公司经营管理能力。
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

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	三.二.（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	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、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	☒ 是 ☐ 否	三.二.（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	三.二.（六）
是否存在股份回购事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（七）
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（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	三.二.（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	

二、 重大事件详情

（一） 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	是否履行必要的决 策程序	是否已被采取监 管措施
					起始	终止				

								其控制的企业		
1	广东国科细胞科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年6月27日	2028年6月26日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
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年6月27日	2028年6月26日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
3	广东赛妆生物科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年6月27日	2028年6月26日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
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年9月21日	2028年9月20日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
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年6月27日	2028年6月26日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
6	广东赛妆	65,970,300.00	0	45,500,000.00	2023年6月	2028年9月	连带	是	已事前及	不涉及

	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、 广州 赛莱 拉生 物基 因工 程有 限公 司				月 27 日	月 20 日			时履 行	
7	广州 赛莱 拉生 物基 因工	20,000,000.00	0	8,485,000.00	2016 年 7 月 18 日	2029 年 12 月 31 日	连带	是	已事 前及 时履 行	不涉 及

	程有限公司									
8	广东国科细胞科技有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2024年12月13日	2028年12月12日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
总计	-	136,470,300.00		104,485,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	90,970,300.00	58,985,000.00
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	0	0
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	60,970,300.00	40,500,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	44,130,773.94	12,145,473.94
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

注：兴业银行分别为公司合并报表范围内的 5 家子公司/孙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、广州赛莱拉生物基因工程有限公司提供借款，金额合计为 4550 万元，公司为各借款主体的借款金额分别提供相应的保证担保（见上表中序号 1、2、3、4、5 所填列担保情况），同时为该 5 笔借款提供抵押担保（见上表序号 6 所填列担保情况）。对于同一笔债务重复担保的情况，在下面“公司提供担保分类汇总”统计时已剔除。

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

上述“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”，均是公司为控股子公司、孙公司向银行等金融机构申请贷款而提供的担保。

（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		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受关联方担保	300,000,000.00	237,470,300.00
股东借款		2,000,000.00
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、公司关联方为公司 2025 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十三次会议、2024 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《第四届董事会第十三次会议决议公告》(公告编号: 2025-003)、《2024 年年度股东大会决议公告》(公告编号: 2025-016)。 2、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。

(五) 经股东会审议通过的收购、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
2025-016	其他 (注销控股子公司)	广州国实细胞科技有限公司 55%股权	广州国实细胞科技有限公司 55%股权	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

公司与健实科创（广州）生物医药发展有限公司于 2023 年 3 月 20 日签署了《关于成立区域干细胞标准化制备营运公司的合作协议》。根据合作协议之约定，双方共同出资设立了广州国实细胞科技有限公司，其中公司持股占比 55%，健实科创（广州）生物医药发展有限公司持股占比 25%，剩余 20% 作为国实公司管理团队激励部分由其总经理陈东煌先生持有。后由于公司战略发生变化，公司决定注销广州国实细胞科技有限公司。注销广州国实细胞科技有限公司事项，已经公司 2024 年年度股东大会审议通过，不会对公司合并财务报表产生实质性影响，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响。

（六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、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）。

2、报告期内，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予、预留授予的限制性股票第三个限售期解除限售条件成就。公司召开了第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第十四次会议、2024 年年度股东大会审议通过了《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三个限售期解除限售条件成就的议案》，以及第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十七次会议、2025 年第二次临时股东会审议通过了《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三个限售期解除限售条件成就的议案》，并为符合解除限售条件的激励对象办理了解限售手续。

（七） 股份回购情况

公司 2021 年限制性股票激励计划因未满足第二个解限售期的公司业绩考核要求及部分股权激励对象发生异动，公司召开第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第十三次会议、2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司定向回购股份方案（股权激励）的议案》。

1、定向回购类型：股权激励计划限制性股票回购注销

2、回购原因：

（1）股权激励计划第二个解限售期的公司业绩考核要求未达标，故所有激励对象对应考核当期持有的限制性股票（含首次授予及预留授予部分），由公司回购注销；

（2）6 名激励对象在第一个限售期解除限售条件成就后、第二个限售期解除限售条件成就前离职，对应的已获授但尚未解除限售的限制性股票，由公司回购并注销；

（3）1 名激励对象不幸离世，对应的已获授但尚未解除限售的限制性股票，由公司回购并注销。

3、回购股份数量：合计 147 万股，占报告期末公司总股本的比例为 0.77%。

4、回购价格：授予价格 2 元/股+银行同期存款利息
5、2025 年 3 月 3 日，公司已完成对应 1,470,000 股限制性股份的回购并注销。
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 ）：《第四届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2024-033）、《第四届监事会第十三次会议决议公告》（公告编号：2024-034）、《定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2024-036）、《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-046）。

（八） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
实际控制人或控股股东	2025 年 8 月 5 日	2026 年 8 月 4 日	发行	其他承诺	其他（推动公司完善功能性护肤品市场团队组建以及新的团队负责人招聘）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 8 月 5 日	2028 年 8 月 4 日	发行	其他承诺	其他（推动公司完善员工股权激励计划）	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	12,000.00	0.00%	主要系 ETC 保证金；
房屋建筑物	固定资产	抵押	249,781,583.14	57.77%	银行贷款抵押
土地使用证	无形资产	抵押	3,888,130.21	0.90%	银行贷款抵押
总计	-	-	253,681,713.35	58.68%	-

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。

第四节 股份变动及股东情况

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	114,101,625	59.34%	6,725,975	120,827,600	63.32%
	其中：控股股东、实际控制人	16,932,700	8.81%	6,106,725	23,039,425	12.07%
	董事、监事、高管	245,000	0.13%	0	245,000	0.13%
	核心员工	209,400	0.11%	519,500	728,900	0.38%
有限售条件股份	有限售股份总数	78,194,000	40.66%	-8,195,975	69,998,025	36.68%
	其中：控股股东、实际控制人	75,225,000	39.12%	-6,106,725	69,118,275	36.22%
	董事、监事、高管	735,000	0.38%	-275,250	459,750	0.24%
	核心员工	1,824,000	0.95%	-1,404,000	420,000	0.22%
总股本		192,295,625	—	-1,470,000	190,825,625	—
普通股股东人数		828				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，公司回购了 30 名激励对象对应 1,470,000 股限制性股票，使得股本相应减少。

(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	92,157,700	0	92,157,700	48.2942%	69,118,275	23,039,425	26,420,000	0
2	佛山合肤共赢	15,000,000	0	15,000,000	7.8606%	0	15,000,000	0	0

	医疗创业投资企业（有限合伙）								
3	珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业（有限合伙）	5,954,547	-112,500	5,842,047	3.0615%	0	5,842,047	0	0
4	毕宜龙	4,925,000	525,000	5,450,000	2.8560%	0	5,450,000	0	0
5	马娅	5,163,799	1,900	5,165,699	2.7070%	0	5,165,699	0	0
6	河南碧云天商贸有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2.6202%	0	5,000,000	0	0
7	柏幼安	3,900,000	950,000	4,850,000	2.5416%	0	4,850,000	0	0
8	北京丰颖企业管理合伙企业（有限合伙）	4,839,004	-1,989,000	2,850,004	1.4935%	0	2,850,004	0	0
9	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（有限合伙）	2,491,400	0	2,491,400	1.3056%	0	2,491,400	0	0
10	张冬梅	2,500,000	-293,900	2,206,100	1.1561%	0	2,206,100	0	0
合计		141,931,450	-	141,012,950	73.8963%	69,118,275	71,894,675	26,420,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	92,157,700	0	92,157,700	48.29%
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%
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%
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%
郭俊	董事	女	1978年10月	2023年3月1日	2026年2月28日	100,000	-30,000	70,000	0.04%
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	-150,000	350,000	0.18%
姜交华	副总经理	男	1986年5月	2023年12月12日	2026年2月28日	80,000	-24,000	56,000	0.03%
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	-90,000	210,000	0.11%
彭燕敏	财务负责人	女	1991年12月	2024年12月2日	2026年2月28日	0	0	0	0%
陈启意	监事会主席（离任）	男	1988年10月	2023年4月14日	2025年4月22日	0	0	0	0%
李学家	监事（离任）	男	1980年5月	2023年3月1日	2025年4月22日	0	0	0	0%
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%
黄阳成	监事	男	1979年10月	2025年4月22日	2026年2月28日	0	0	0	0%
陈春兰	监事	女	1978年7月	2025年4月22日	2026年2月28日	0	0	0	0%

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
陈启意	监事会主席、监事	离任	项目经理	职务调整
李学家	监事	离任	项目经理	职务调整
黄阳成	生产车主管	新任	监事	职务调整
陈春兰	行政专员	新任	监事	职务调整

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、黄阳成，男，1979年10月出生，中国国籍，无境外居留权。2000年10月入职子公司广州赛莱拉生物基因工程有限公司，任生产车间主管。

2、陈春兰，女，1978年7月出生，中国国籍，无境外居留权。2001年7月至2005年10月就职于广州长隆酒店，2005年11月至2006年10月自由职业，2006年11月至2012年9月就职于广州戴斯酒店，2012年10月至2013年3月自由职业，2013年4月入职子公司广州赛莱拉生物基因工程有限公司，任科技园综合办行政专员。

（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	225,000	-	-	-	3.26
姜交华	副总经理	限制性股票	20,000	36,000	-	-	-	3.26
郭俊	董事	限制性股票	25,000	45,000	-	-	-	3.26
徐莉	董事会秘书	限制性股票	75,000	135,000	-	-	-	3.26
合计	-	-	245,000	441,000	-	-	-	-

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

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	96	3	11	88
生产人员	67	3	4	66
销售人员	71	13	16	68
行政人员	30	2	1	31
员工总计	264	21	32	253

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	23	0	4	19

核心员工的变动情况

报告期内，因离职等原因公司有 4 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。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,544,563.82	17,444,904.39
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、2	1,800,659.80	1,845,194.88
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,453,008.81	926,707.49
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、4	2,188,539.96	2,004,943.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	16,180,269.30	15,585,123.15
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、6	4,667,058.37	4,693,657.19
流动资产合计		29,834,100.06	42,500,530.79
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、7	292,788,933.89	301,338,501.84
在建工程	五、8	5,917,629.27	5,917,629.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	22,846,242.35	34,279,344.38
无形资产	五、10	7,325,510.37	8,236,110.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、11	1,977,115.61	1,977,115.61
长期待摊费用	五、12	64,118,909.78	66,692,548.44
递延所得税资产	五、13	6,147,495.52	5,596,060.95
其他非流动资产	五、14	1,394,123.57	1,436,222.06
非流动资产合计		402,515,960.36	425,473,533.18
资产总计		432,350,060.42	467,974,063.97
流动负债：			
短期借款	五、15	96,034,843.76	96,016,780.28
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、16	17,664,289.96	17,601,231.32
预收款项			
合同负债	五、17	19,891,874.12	19,898,283.71
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、18	3,467,382.99	4,965,583.29
应交税费	五、19	975,892.53	1,460,054.95
其他应付款	五、20	139,356,027.45	144,012,690.08
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、21	8,653,436.30	6,902,811.82
其他流动负债	五、22	948,697.38	1,045,699.21
流动负债合计		286,992,444.49	291,903,134.66
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、23	18,774,647.61	26,100,861.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	26,987,106.01	45,990,606.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	388,738.47	864,738.90
递延收益	五、26	5,528,071.71	6,446,981.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,678,563.80	79,403,188.25
负债合计		338,671,008.29	371,306,322.91
所有者权益：			
股本	五、27	190,825,625.00	192,295,625.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	50,437,250.37	51,942,862.72
减：库存股	五、29	2,352,000.00	5,292,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	9,537,429.77	9,537,429.77
一般风险准备			
未分配利润	五、31	-154,768,544.91	-151,815,720.53
归属于母公司所有者权益合计		93,679,760.23	96,668,196.96
少数股东权益		-708.10	-455.90
所有者权益合计		93,679,052.13	96,667,741.06
负债和所有者权益合计		432,350,060.42	467,974,063.97

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：彭燕敏

会计机构负责人：刘伟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		130,287.16	11,001,202.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	164,368.30	266,160.00
应收款项融资			

预付款项		1,069,360.13	563,592.20
其他应收款	十五、2	19,209,954.38	16,996,514.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,722,571.23	2,016,480.25
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		3,280,982.26	3,354,293.25
流动资产合计		25,577,523.46	34,198,243.04
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	十五、3	33,421,525.65	33,421,525.65
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		278,688,428.71	286,112,598.23
在建工程		5,917,629.27	5,917,629.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,846,242.35	28,899,723.76
无形资产		5,500,537.82	5,875,375.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		62,597,412.73	64,944,024.89
递延所得税资产			
其他非流动资产		546,698.10	546,698.10
非流动资产合计		409,518,474.63	425,717,575.30
资产总计		435,095,998.09	459,915,818.34
流动负债：			
短期借款		31,916,224.66	31,916,224.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,085,397.70	5,049,050.90
预收款项			
合同负债		4,017,662.24	4,115,870.63

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,685,011.62	1,940,746.72
应交税费		564,184.12	796,418.30
其他应付款		167,334,716.43	175,230,285.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,830,517.61	6,099,129.21
其他流动负债		46,739.79	46,315.29
流动负债合计		217,480,454.17	225,194,040.72
非流动负债：			
长期借款		14,291,155.92	19,791,270.14
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		26,987,106.01	38,702,639.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,078,355.43	5,730,050.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,356,617.36	64,223,959.73
负债合计		263,837,071.53	289,418,000.45
所有者权益：			
股本		190,825,625.00	192,295,625.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,810,486.97	36,388,359.05
减：库存股		2,352,000.00	5,292,000.00
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		-61,562,615.18	-62,431,595.93
所有者权益合计		171,258,926.56	170,497,817.89
负债和所有者权益合计		435,095,998.09	459,915,818.34

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	五、32	56,487,632.93	73,364,533.62
其中：营业收入		56,487,632.93	73,364,533.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,994,371.37	86,168,768.52
其中：营业成本	五、32	19,477,562.59	25,471,703.20
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、33	659,352.58	592,173.35
销售费用	五、34	19,323,340.17	30,126,031.50
管理费用	五、35	11,359,614.08	13,785,253.93
研发费用	五、36	9,508,628.79	10,406,360.81
财务费用	五、37	4,665,873.16	5,787,245.73
其中：利息费用		3,931,515.61	4,468,483.40
利息收入		2,725.25	4,378.21
加：其他收益	五、38	1,121,201.62	2,241,649.80
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			
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、39	-185,805.26	241,163.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	22,085.13	344,690.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	4,101,346.03	1,416,497.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,447,910.92	-8,560,233.11
加：营业外收入	五、42	3,743.44	588,902.01
减：营业外支出	五、43	60,343.67	22,095.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,504,511.15	-7,993,426.24
减：所得税费用	五、44	-551,434.57	1,117,257.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,953,076.58	-9,110,683.64

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）		-2,953,076.58	-9,110,683.64
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）		-252.20	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,952,824.38	-9,110,683.64
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		-2,953,076.58	-9,110,683.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,952,824.38	-9,110,683.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-252.20	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.05

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：彭燕敏

会计机构负责人：刘伟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	34,716,759.75	10,459,077.52
减：营业成本	十五、4	18,988,123.28	7,815,274.71

税金及附加		497,499.11	232,422.13
销售费用		819,245.45	1,644,159.32
管理费用		7,722,907.46	10,753,501.64
研发费用		6,730,474.66	7,571,573.46
财务费用		2,534,465.07	3,597,868.64
其中：利息费用		1,941,674.66	2,549,987.06
利息收入		827.12	775.58
加：其他收益		701,844.08	1,296,518.90
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			
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）		-113,991.55	-3,294.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,903,958.50	1,416,497.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		915,855.75	-18,445,999.70
加：营业外收入		0.00	352,619.00
减：营业外支出		46,875.00	17,800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		868,980.75	-18,111,180.70
减：所得税费用		0.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		868,980.75	-18,111,180.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		868,980.75	-18,111,180.70
（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		868,980.75	-18,111,180.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	-0.11

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		61,947,732.80	80,143,016.20
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、45（1）	4,844,021.58	4,964,145.98
经营活动现金流入小计		66,791,754.38	85,107,162.18
购买商品、接受劳务支付的现金		10,311,160.86	15,410,057.46
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		20,884,216.51	24,294,046.85
支付的各项税费		4,536,744.55	3,400,618.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、45（2）	27,652,217.90	32,722,099.14
经营活动现金流出小计		63,384,339.82	75,826,822.23
经营活动产生的现金流量净额		3,407,414.56	9,280,339.95
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			12,000.00
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			12,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		847,223.84	1,846,350.00
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		847,223.84	1,846,350.00
投资活动产生的现金流量净额		-847,223.84	-1,834,350.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,000,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45（3）	38,100,000.00	9,200,000.00
筹资活动现金流入小计		92,100,000.00	71,200,000.00
偿还债务支付的现金		58,560,000.00	65,406,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,189,521.40	2,788,728.31
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、45（4）	47,810,665.89	8,570,824.71
筹资活动现金流出小计		108,560,187.29	76,765,553.02
筹资活动产生的现金流量净额		-16,460,187.29	-5,565,553.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,507.00	-6,227.29
五、现金及现金等价物净增加额		-13,894,489.57	1,874,209.64
加：期初现金及现金等价物余额		17,427,053.39	2,299,568.44
六、期末现金及现金等价物余额		3,532,563.82	4,173,778.08

法定代表人：陈海佳

主管会计工作负责人：彭燕敏

会计机构负责人：刘伟

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		16,881,000.00	26,113,246.52
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		7,717,032.05	6,870,851.03
经营活动现金流入小计		24,598,032.05	32,984,097.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,371,199.97	2,622,347.15
支付给职工以及为职工支付的现金		7,071,827.05	8,315,763.33
支付的各项税费		2,532,664.92	332,864.32
支付其他与经营活动有关的现金		10,138,150.76	9,682,249.73
经营活动现金流出小计		21,113,842.70	20,953,224.53
经营活动产生的现金流量净额		3,484,189.35	12,030,873.02
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		-	12,000.00
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		-	12,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		796,273.84	1,712,750.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		796,273.84	1,712,750.00
投资活动产生的现金流量净额		-796,273.84	-1,700,750.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	9,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		38,100,000.00	-
筹资活动现金流入小计		43,100,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		8,550,000.00	16,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		824,694.72	1,145,032.32
支付其他与筹资活动有关的现金		47,284,008.34	582,687.50
筹资活动现金流出小计		56,658,703.06	18,627,719.82
筹资活动产生的现金流量净额		-13,558,703.06	-9,127,719.82
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		-10,870,787.55	1,202,403.20
加：期初现金及现金等价物余额		10,998,074.71	403,667.43
六、期末现金及现金等价物余额		127,287.16	1,606,070.63

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	2

附注事项索引说明

1. 合并范围的变更 报告期内，广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司的子公司广州赛莱拉干细胞再生医学科技有限公司因新设立原因，纳入合并范围。
2. 预计负债情况 报告期末，公司预计负债金额 388,738.47 元，主要为预提应付客户退换货款项。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司（以下简称“赛莱拉”、“公司”或“本公司”）前身为“广州赛莱拉化妆品科技有限公司”，于2009年7月7日由陈海佳、陈明佳依法投资设立。2014年1月29日，由公司各股东作为发起人，依法将公司变更为广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司。截止至2025年6月30日，公司股本为人民币190,825,625.00元，已取得注册号为91440101691522333P号的企业法人营业执照。

2、公司所属行业类别

公司属于医学研究和试验发展行业。

3、业务性质、主要经营活动

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);(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)。

4、注册地、总部地址

广州国际生物岛螺旋四路一号生产区第五层502单元。

5、营业期限：长期

6、公司的基本组织架构

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。

7、公司实际控制人：陈海佳。

8、合并财务报表范围

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	报告期是否纳入合并报表范围
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	是
广东赛妆生物科技有限公司	是
广东省赛莱拉干细胞研究院	是
广州康山精准医学科技有限公司	是
广东省康山精准医疗研究院	是
广东国科细胞科技有限公司	是

康山医学检验实验室（广州）有限责任公司	是
康山专科门诊部（广州）有限公司	是
广州国实细胞科技有限公司	是
广州国妍生物科技有限公司	是
广州赛莱拉细胞医药科技有限公司	是
广州赛莱拉生物科技有限公司	是
广州赛莱拉干细胞再生医学科技有限公司	是

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

9、财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 08 月 25 日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

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 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

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

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

本公司以人民币为记账本位币

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

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

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（参见本附注三、6（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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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，采用交易发生日的交易发生日的当期平均汇率折算。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

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/所有者权益项目下列示的、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。当本公司成为

金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权

益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且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的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 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，且本公司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；
- ③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ① 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收款项

B. 当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 除组合 2 之外的款项

其他应收款组合 2 应收押金和保证金

（6）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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、包装材料、自制半成品、在产品、委托加工物资、产成品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；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。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定

相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求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。）

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

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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支

出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，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。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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

运输设备	直线法	4	0~5	23.75~ 25.00
其他设备	直线法	3~5	0~5	19.00~ 33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般

借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

19、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，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，则该合同为 0

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）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选

择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

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。

本公司相应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。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、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。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

25、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，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。

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。

26、股份支付

（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。

（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。

27、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金
额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：
①客户在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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履
约进度能够合理确定。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。

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。

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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名
义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确
认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的
政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确
认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费
用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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：

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）。

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。

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

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）。

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、清偿负债同时进行时，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。

30、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

31、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和经营租赁。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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

(2) 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。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更：无

(2) 会计估计变更：无

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%，优惠税率见“四、税项税收优惠”
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
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，披露情况说明：

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%
广东省赛莱拉干细胞研究院	25%
广州康山精准医学科技有限公司	25%
广东省康山精准医疗研究院	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%
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%
广州国妍生物科技有限公司	25%
广州赛莱拉细胞医药科技有限公司	25%
广州赛莱拉生物科技有限公司	25%
广州赛莱拉干细胞再生医学科技有限公司	25%

2、优惠税负

增值税：

（1）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。公司子公司康山专科门诊部（广州）有限公司2025年度享受上述政府性基金免征税收优惠。

（2）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，广州赛莱拉生物基因工程有限公司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2024年12月11日获取高新技术证书编号：GR202444011805，2025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：GR202244016457，2025 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：GR202344017137，2025 年执行的企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年半年度，上期指 2024 年半年度。

1. 货币资金

项 目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
库存现金	88,143.12	298,930.62
银行存款	3,107,550.91	16,564,427.94
其他货币资金	348,869.79	581,545.83
合 计	3,544,563.82	17,444,904.39
其中：因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	12,000.00	17,851.00

说明：其他货币资金系公司及子公司的第三方支付平台支付余额及保证金。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2025. 06. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	5,843,157.39	4,042,497.59	1,800,659.80	5,711,534.38	3,866,339.50	1,845,194.88
合 计	5,843,157.39	4,042,497.59	1,800,659.80	5,711,534.38	3,866,339.50	1,845,194.88

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2025 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
江苏广电数字传媒有限公司	1,113,030.00	100.00	1,113,030.00	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	100.00	2,186,972.85	预计难以收回
合 计	3,300,002.85		3,300,002.85	

②2025 年 6 月 30 日，采用组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,124,551.81	5%	56,227.60
1至2年	495,860.33	10%	49,586.04
2至3年	0.00	30%	0.00
3至4年	499,211.00	50%	249,605.50
4至5年	182,279.00	80%	145,823.20
5年以上	241,252.40	100%	241,252.40
合 计	2,543,154.54		742,494.74

③坏账准备的变动

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少		2025. 06. 30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,866,339.50	183,599.91	7,441.82		4,042,497.59

(3) 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 4,057,927.45 元，占应收账款合计数的比例 69.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,466,151.38 元。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2025. 06. 30		2024. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,014,682.83	69.83	636,216.49	68.65
1—2年	142,368.68	9.80	82,399.25	8.89
2—3年	88,897.57	6.12	51,765.00	5.59
3年以上	207,059.73	14.25	156,326.75	16.87
合 计	1,453,008.81	100.00	926,707.49	100.00

(2) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 752,340.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例 51.78%。

4. 其他应收款

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	2,188,539.96	2,004,943.69
合 计	2,188,539.96	2,004,943.69

(1) 其他应收款情况

项 目	2025. 06. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,243,260.48	54,720.52	2,188,539.96	2,050,017.04	45,073.35	2,004,943.69
合 计	2,243,260.48	54,720.52	2,188,539.96	2,050,017.04	45,073.35	2,004,943.69

①坏账准备

A. 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内	坏账准备	理由
		预期信用		
		损失率%		
单项计提：	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
组合1:账龄分析法计提				
1年以内	303,132.10	2	6,062.65	回收可能性
1至2年	20,821.13	10	2,082.11	回收可能性
2至3年	21,878.95	30	6,563.68	回收可能性
3至4年	9.00	50	4.50	回收可能性
4至5年	2,640.00	80	2,112.00	回收可能性
小计	348,481.18	-	16,824.94	
组合2:账龄分析法计提				
押金、保证金计提	1,894,779.30	2	37,895.58	回收可能性
小计	1,894,779.30	-	37,895.58	
合 计	2,243,260.48	-	54,720.52	

B. 2025 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。

C. 2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。

②坏账准备的变动

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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12月31日余额	45,073.35	-	-	45,073.35
期初余额在本期		-	-	
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	9,801.96	-	-	9,801.96
本期转回	154.79	-	-	154.79
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年6月30日余额	54,720.52	-	-	54,720.52

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025. 06. 30	2024. 12. 31
押金、保证金	1,894,779.30	1,956,279.30
备用金	265,820.91	81,536.55
关联往来款	18,200.00	2,058.18
其他	64,460.27	10,143.01
合 计	2,243,260.48	2,050,017.04

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	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	否	押金、保证金	1,360,524.18	5年以上	60.65	27,210.48
广州天经物业管理有限公司	否	押金、保证金	113,057.44	5年以上	5.04	2,261.15
浙江天猫技术有限公司	否	押金、保证金	52,500.00	1年以内，1至2年，5年	2.34	1,050.00

				以上		
广州真知码信息科技有限公司	否	押金、 保证金	50,000.00	5年以上	2.23	1,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	否	押金、 保证金	50,000.00	4至5年	2.23	1,000.00
合 计	—	-	1,626,081.62	-	72.49	32,521.63

⑤涉及政府补助的其他应收款：无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑦无转移其他应收款且继续涉入的情况。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2025. 06. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,011,956.32	-	8,011,956.32
在产品	1,931,043.36	349,291.54	1,581,751.82
库存商品	6,319,042.04	798,727.04	5,520,315.00
发出商品	1,065,751.98	-	1,065,751.98
委托加工物资	494.18		494.18
合 计	17,328,287.88	1,148,018.58	16,180,269.30

项目	2024. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,436,796.53		8,436,796.53
在产品	2,377,522.53	320,853.12	2,056,669.41
库存商品	5,739,360.56	849,250.59	4,890,109.97
发出商品	196,908.38		196,908.38
委托加工物资	4,638.86		4,638.86
合 计	16,755,226.86	1,170,103.71	15,585,123.15

6. 其他流动资产

项 目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
待抵扣进项税	1,349,587.69	1,382,228.12
预缴税款	3,299,869.44	3,299,869.44
留抵增值税	17,601.24	11,559.63
合 计	4,667,058.37	4,693,657.19

7. 固定资产

项 目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
固定资产	292,788,933.89	301,338,501.84
固定资产清理	-	-
合 计	292,788,933.89	301,338,501.84

(1) 固定资产及累计折旧

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	300,835,878.71	56,884,025.81	1,194,445.68	56,680,150.59	6,067,849.56	421,662,350.35
2.本期增加金额		66,571.87		4,830.69	33,421.33	104,823.89
(1) 购置		66,571.87		4,830.69	33,421.33	104,823.89
(2) 在建工程转入						
(3) 其他非流动资产转入						
3.本期减少金额		38,716.81				38,716.81
(1) 处置		38,716.81				38,716.81
4.期末余额	300,835,878.71	56,911,880.87	1,194,445.68	56,684,981.28	6,101,270.89	421,728,457.43
二、累计折旧						
1.期初余额	47,448,542.59	29,520,862.76	995,926.42	37,484,082.20	4,874,434.54	120,323,848.51
2.本期增加金额	3,605,752.98	2,274,052.96	56,384.34	2,510,063.94	169,420.81	8,615,675.03
(1) 计提	3,605,752.98	2,274,052.96	56,384.34	2,510,063.94	169,420.81	8,615,675.03
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	51,054,295.57	31,794,915.72	1,052,310.76	39,994,146.14	5,043,855.35	128,939,523.54
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	249,781,583.14	25,116,965.15	142,134.92	16,690,835.14	1,057,415.54	292,788,933.89
2. 期初账面价值	253,387,336.12	27,363,163.05	198,519.26	19,196,068.39	1,193,415.02	301,338,501.84

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③期末固定资产担保、抵押、售后回租等情况：见“五、47、所有权或使用权受到限制的资产。”

④未办妥产权证书的固定资产情况：无。

8. 在建工程

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
在建工程	5,917,629.27	5,917,629.27
合 计	5,917,629.27	5,917,629.27

(1) 在建工程情况

项目	2025. 06. 30			2024. 12. 31		
	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	5,917,629.27	-	5,917,629.27	5,917,629.27		5,917,629.27
合 计	5,917,629.27	-	5,917,629.27	5,917,629.27		5,917,629.27

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转固定资产金额	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
从化二期增项工程	8,000,000.00	5,917,629.27				5,917,629.27	73.97	73.97				自筹
合计	-	5,917,629.27				5,917,629.27	--	--				--

截至 2025 年 6 月 30 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	54,330,756.95	54,330,756.95
2、本年增加金额	4,811,070.12	4,811,070.12
3、本年减少金额	14,607,077.02	14,607,077.02
4、年末余额	44,534,750.05	44,534,750.05
二、累计折旧		
1、年初余额	20,051,412.57	20,051,412.57
2、本年增加金额	1,637,095.13	1,637,095.13
3、本年减少金额		

4、年末余额	21,688,507.70	21,688,507.70
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	22,846,242.35	22,846,242.35
2、年初账面价值	34,279,344.38	34,279,344.38

10. 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	12,964,511.38	1,403,171.72	813,207.53	20,381,907.69
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他非流动资产转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	5,201,017.06	12,964,511.38	1,403,171.72	813,207.53	20,381,907.69
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,260,876.63	9,107,414.32	1,024,414.02	753,092.09	12,145,797.06
2. 本期增加金额	52,010.22	779,962.56	37,967.16	40,660.32	910,600.26
(1) 计提	52,010.22	779,962.56	37,967.16	40,660.32	910,600.26
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					
4. 期末余额	1,312,886.85	9,887,376.88	1,062,381.18	793,752.41	13,056,397.32
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,888,130.21	3,077,134.50	340,790.54	19,455.12	7,325,510.37
2. 期初账面价值	3,940,140.43	3,857,097.06	378,757.70	60,115.44	8,236,110.63

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2024. 12. 31	本期增加		本期减少		2025. 06. 30
		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

12. 长期待摊费用

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2025. 06. 30	其他减少 的原因
装修款	66,675,283.41	73,211.02	2,629,285.90	10,926.16	64,108,282.37	
其他	17,265.03	-	6,637.62	-	10,627.41	
合 计	66,692,548.44	73, 211. 02	2,635,923.52	10, 926. 16	64,118,909.78	

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025. 06. 30		2024. 12. 31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	29,395.70	184,534.07	25,254.24	140,386.60
存货跌价准备	172,202.79	1,148,018.58	166,356.02	1,109,040.15
计入递延收益的政 府补助	37,832.44	252,216.28	75,664.75	504,431.68
可抵扣亏损	5,837,476.01	36,953,459.96	4,605,931.25	30,706,208.36
租赁负债	3,426,936.35	22,846,242.35	5,548,705.97	36,991,373.12
预提返利	70,588.59	282,354.31	316,050.37	1,264,201.43
合 计	9,574,431.87	61,666,825.56	10,737,962.60	70,715,641.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025. 06. 30		2024. 12. 31	
	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	22,846,242.35	3,426,936.35	34,279,344.38	5,141,901.65
合 计	22,846,242.35	3,426,936.35	34,279,344.38	5,141,901.65

(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	3,426,936.35	6,147,495.51	5,141,901.65	5,596,060.95

递延所得税负债	3,426,936.35	5,141,901.65
---------	--------------	--------------

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
可抵扣暂时性差异	18,917,816.78	24,255,705.70
可抵扣亏损	294,547,799.12	295,553,876.06
合 计	313,465,615.90	319,809,581.76

(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	2025. 06. 30	2024. 12. 31	备注
2025年	-	-	
2026年	4,463,368.34	3,911,158.76	
2027年	8,552,736.07	7,824,235.16	
2028年	25,590,139.99	24,079,220.36	
2029年	10,663,661.58	25,812,979.14	
2030年及以后年度（适用于高新技术企业）	245,277,893.14	233,926,282.64	
合 计	294,547,799.12	295,553,876.06	

14. 其他非流动资产

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
预付工程款	593,998.10	1,341,322.06
预付设备款	800,125.47	94,900.00
合 计	1,394,123.57	1,436,222.06

15. 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2025. 06. 30	2024. 12. 31
抵押、保证、质押借款	77,320,000.00	41,820,000.00
抵押、保证借款	-	35,500,000.00
质押、保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	8,500,000.00	13,500,000.00
未到期应付利息	214,843.76	196,780.28
合 计	96,034,843.76	96,016,780.28

(2) 公司以自有房产向贷款银行抵押,担保情况见本附注“五、合并财务报表主要项目注释 47、所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 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、5、重大关联交易(2)、关联质押保证担保情况”。

(4) 截止 2025 年 6 月 30 日不存在已逾期未偿还的短期借款。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
应付货款	14,751,431.32	14,374,198.70
应付设备工程款	2,903,234.64	3,227,032.62
其他	9,624.00	
合 计	17,664,289.96	17,601,231.32

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
预收产品款	6,130,857.57	6,828,638.21
预收服务款	12,127,838.93	11,692,590.77
未兑返利	1,633,177.62	1,377,054.73
合 计	19,891,874.12	19,898,283.71

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期职工薪酬	4,940,125.71	17,312,983.64	18,785,726.36	3,467,382.99
二、离职后福利- 设定提存计划	25,457.58	1,938,771.38	1,964,228.96	-
三、辞退福利		140,248.00	140,248.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,965,583.29	19,392,003.02	20,890,203.32	3,467,382.99

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,805,088.67	15,857,308.20	17,224,105.74	3,438,291.13
二、职工福利费	0.00	36,560.00	36,560.00	0.00
三、社会保险费	10,700.22	730,910.10	741,610.32	0.00
其中：1、医疗保险费	9,977.69	676,309.57	686,287.26	0.00
2、工伤保险费	722.53	54,600.53	55,323.06	0.00
3、生育保险费				

4、重大疾病医疗补助金				
5、职工补充医疗保险单位				
四、住房公积金	94,192.00	500,886.00	595,078.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	30,144.82	187,319.34	188,372.30	29,091.86
六、短期带薪缺勤				
七、非货币性薪酬				
八、股权激励费用				
合 计	4,940,125.71	17,312,983.64	18,785,726.36	3,467,382.99

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费	24,311.33	1,858,443.04	1,882,754.37	
二、失业保险费	1,146.25	80,328.34	81,474.59	
三、企业年金缴费				
合 计	25,457.58	1,938,771.38	1,964,228.96	

19. 应交税费

税 项	2025. 06. 30	2024. 12. 31
增值税	673,988.21	1,027,762.23
企业所得税		
个人所得税	88,393.40	214,076.59
城市维护建设税	37,654.29	54,661.05
教育附加费	16,137.55	23,426.17
地方教育附加费	10,758.36	15,617.44
印花税	14,572.66	16,859.29
应交环境保护税	619.22	1,039.34
房产税	106,612.84	106,612.84
土地使用税	27, 156. 00	
合 计	975,892.53	1,460,054.95

20. 其他应付款

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	139,356,027.45	144,012,690.08

合 计	139,356,027.45	144,012,690.08
-----	----------------	----------------

(1) 其他应付款

①按款项列示其他应付款

款项性质	2025. 06. 30	2024. 12. 31
押金及保证金	872,730.34	607,100.00
关联方借款	123,993,217.74	125,681,662.44
未付费用款	12,138,079.37	12,431,927.64
限制性股票回购	2,352,000.00	5,292,000.00
非关联方借款		
合 计	139,356,027.45	144,012,690.08

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
一年内到期的长期借款	5,347,271.19	2,574,238.28
一年内到期的租赁负债	3,306,165.11	4,328,573.54
合 计	8,653,436.30	6,902,811.82

22. 其他流动负债

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
待转销增值税	948,697.38	1,045,699.21
合 计	948,697.38	1,045,699.21

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2025. 06. 30	2024. 12. 31
抵押、质押、担保借款	18,600,000.00	
保证、抵押借款		22,150,000.00
保证、质押借款	3,485,000.00	3,895,000.00
保证借款	1,800,000.00	2,400,000.00
未到期应利息	236,918.80	230,099.61
小计	24,121,918.80	28,675,099.61
减：一年内到期的长期借款	5,347,271.19	2,574,238.28
合计	18,774,647.61	26,100,861.33

(2) 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。

(3) 其他说明：长期借款的利率区间：年利率 3.15%-3.50%。

抵押借款的抵押资产类别以及金额, 参见附注五、47、所有权或使用权收到限制的资产。

质押借款的抵押资产类别以及金额, 参见附注五、47、所有权或使用权收到限制的资产。

24. 租赁负债

项 目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
租赁付款额	34,320,493.65	57,785,888.74
减：未确认融资费用	4,027,222.53	7,466,709.00
减：一年内到期的租赁负债（附注五21）	3,306,165.11	4,328,573.54
合 计	26,987,106.01	45,990,606.20

25. 预计负债

项 目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
应付退货款	388,738.47	864,738.90
合 计	388,738.47	864,738.90

26. 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	6,446,981.82		918,910.11	5,528,071.71
合 计	6,446,981.82		918,910.11	5,528,071.71

其中，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	212,500.00			15,000.00			197,500.00	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	504,431.68			252,215.40			252,216.28	与资产相关
新型干细胞供应链管理 系统建设(新业态)	144,468.53			17,689.98			126,778.55	与资产相关
创业领军人才	801,515.00			109,731.12			691,783.88	与资产相关
广州市科技创新委员会 基于三维培	251,866.40			30,000.00			221,866.40	与资产相关

养的多种间充质干细胞大规模扩增体系建设及应用研究								
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	1,339,106.50			55,850.16			1,283,256.34	与资产相关
广东省干细胞制备工程实验室（区配套）	259,250.00			25,500.00			233,750.00	与资产相关
创新创业领军人才项目—干细胞与健康产品的研究及产业化（第二期）	1,222,455.74			76,769.94			1,145,685.80	与资产相关
人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药研发	487,574.48			189,221.83			298,352.65	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）	791,870.02			107,729.06			684,140.96	与收益相关
人脐带间质干细胞治疗视神经脊髓炎谱系疾病的关键技术与新药研发	431,943.47			39,202.62			392,740.85	与收益相关
合计	6,446,981.82			918,910.11		-	5,528,071.71	

27. 股本

项目	2024. 12. 31	本次变动增减（+、—）					2025. 06. 30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	192,295,625.00	-	-	-	-1,470,000.00	-1,470,000.00	190,825,625.00

28. 资本公积

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 06. 30
资本溢价（股本溢价）	50,902,456.89	72,259.73	1,470,000.00	49,504,716.62
其他资本公积	1,040,405.83	43,286.25	151,158.33	932,533.75

合 计	51,942,862.72	115,545.98	1,621,158.33	50,437,250.37
-----	---------------	------------	--------------	---------------

(1) 资本溢价（股本溢价）本期增加 72,259.73 元，系本期公司取得关联方无息借款作为权益性交易，相关利得计入资本溢价（股本溢价）。

(2) 资本溢价（股本溢价）本期减少 1,470,000.00 元，系冲减本期确认的按照原授予价 2 元/股，冲减股本溢价 1 元/股对应的第四次回购 30 人限制性股票回购项款 1,470,000.00 元。

(3) 其他资本公积本期增加 43,286.25 元，系本期确认以权益结算的股份支付费用 43,286.25 元计入资本公积（其他资本公积）。

(3) 其他资本公积本期减少 151,158.33 元，系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 151,158.33 元。详见附注十一、股份支付之说明。

29. 库存股

项 目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 06. 30
金 额	5,292,000.00	-	2,940,000.00	2,352,000.00

30. 盈余公积

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 06. 30
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

31. 未分配利润

项目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-151,815,720.53	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	-151,815,720.53	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,952,824.38	
减：提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备金	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	-154,768,544.91	

32. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2025 年1-6 月		2024 年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,487,632.93	19,477,562.59	73,259,899.19	25,471,703.20
其他业务			104,634.43	
合 计	56,487,632.93	19,477,562.59	73,364,533.62	25,471,703.20

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2025 年1-6 月		2024 年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
制造业	45,705,667.69	14,615,168.58	57,167,874.60	19,145,335.00
科学研究及技术服务业	10,781,965.24	4,862,394.01	16,092,024.59	6,326,368.20
合 计	56,487,632.93	19,477,562.59	73,259,899.19	25,471,703.20

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2025 年1-6 月		2024 年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
功能性护肤品	45,705,667.69	14,615,168.58	57,167,874.60	19,145,335.00
技术服务	10,781,965.24	4,862,394.01	16,092,024.59	6,326,368.20
其中：细胞储存及制备服务	10,646,869.44	4,269,791.17	15,611,879.90	5,201,160.57
科研服务及其他	135,095.80	592,602.84	480,144.69	1,125,207.63
合 计	56,487,632.93	19,477,562.59	73,259,899.19	25,471,703.20

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2025 年1-6 月		2024年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
国内	56,487,632.93	19,477,562.59	73,259,899.19	25,471,703.20
合 计	56,487,632.93	19,477,562.59	73,259,899.19	25,471,703.20

(5) 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	其它	合计
在某一时点确认收入	45,705,667.69	10,549,659.17		56,255,326.86
在某一时段内确认收入		232,306.07		232,306.07
合 计	45,705,667.69	10,781,965.24		56,487,632.93

33. 税金及附加

项目	2025 年1-6 月	2024年1-6 月
城市维护建设税	211,426.93	198,169.18
教育费附加	91,234.24	85,033.05
地方教育费附加	59,784.99	57,182.73
房产税	213,225.68	213,225.68
土地使用税	27,156.00	-
车船税	1,440.00	2,160.00
印花税	53,794.90	35,936.56
环境保护税	1,289.84	466.15
合 计	659,352.58	592,173.35

34. 销售费用

项 目	2025 年1-6 月	2024年1-6 月
职工薪酬支出	5,685,438.26	8,185,376.29
业务宣传推广费	12,012,843.35	19,583,647.09
租金水电及物管费	802,098.31	1,313,981.61
差旅费及业务招待费	574,300.39	856,050.15
办公费用	21,115.88	26,297.43
股权激励费用	-57,189.58	108,276.25
其他	284,733.56	52,402.68
合 计	19,323,340.17	30,126,031.50

35. 管理费用

项 目	2025 年1-6 月	2024年1-6 月
职工薪酬支出	4,833,454.90	5,839,833.08
咨询费	383,778.24	1,085,397.66
办公费用	202,703.36	235,575.46
使用权资产折旧费	1,481,504.14	1,760,086.93
折旧摊销费	3,674,217.78	3,409,747.62
业务招待费	119,032.72	87,387.89
差旅费	207,306.00	241,489.61
股权激励费用	-161.67	55,047.51
其他	457,778.61	1,070,688.17

合 计	11,359,614.08	13,785,253.93
-----	---------------	---------------

36. 研发费用

项目	2025年1-6 月	2024年1-6 月
职工薪酬支出	4,731,863.85	5,517,229.07
直接投入	1,411,993.16	1,192,921.94
折旧摊销费	2,272,545.55	2,145,234.95
使用权资产折旧费	340,586.14	513,979.47
物业水电费	305,424.94	676,662.58
委托外部研究开发投入	25,000.00	
其他费用	421,215.15	360,332.80
合 计	9,508,628.79	10,406,360.81

37. 财务费用

项目	2025 年1-6 月	2024年1-6 月
利息支出	3,931,515.61	4,468,483.40
减：利息收入	2,725.25	4,378.21
利息净支出	3,928,790.36	4,464,105.19
手续费及其他	83,907.84	108,465.64
确认融资费用	658,681.96	1,208,447.61
汇兑损益	-5,507.00	6,227.29
合 计	4,665,873.16	5,787,245.73

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 658, 681. 96 元。

38. 其他收益

项目	2025 年1-6 月	2024年1-6 月
政府补助	918,910.11	1,885,980.46
代扣代缴个人所得税手续费	67,881.77	33,986.48
减免税额	57,910.85	274,934.76
稳岗补贴及以工代训补贴	76,498.89	46,748.10
合 计	1,121,201.62	2,241,649.80

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2025年1-6 月	2024年1-6月
----	------------	-----------

与资产相关：		
研发机构建设补助款	15,000.00	75,000.00
污水设施建设财政补助		9,272.52
生物工程与传统化妆品产业联合升级技术改造项目	252,215.40	252,215.40
新型干细胞供应链管理系统建设(新业态)	17,689.98	17,689.98
创业领军人才	109,731.12	109,731.12
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	76,769.94	72,931.38
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	30,000.00	30,000.00
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	55,850.16	55,850.16
广东省干细胞制备工程实验室(区配套)	25,500.00	
与收益相关：		
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		
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		
脊髓与视神经损伤大动物模型标准化研究		170,000.00
第二十三届中国专利优秀奖		
第九届省杰出发明人奖		
(人才10条2.0) 博士后招录奖励		
2022第三季度招用非就业困难人员社保补贴		
2021年度高新技术企业培育专题补助		
2023年度广州市高价值专利培育项目(促进类)资金		79,060.00
新建两新党组织启动经费		3,240.00
广州市科学技术局补贴(高新技术企业)		200,000.00
人脐带间充质干细胞治疗膝骨关节炎新药研发(专项经费)	189,221.83	319,070.15
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)(专项经费)	107,729.06	56,410.57
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(专项经费)		115,625.02
人脐带间充质干细胞治疗视神经脊髓炎谱系疾病的关键技术与新药研发(专项经费)	39,202.62	215,150.16
2022年度高新技术企业培育专题“小升规”补助方向		100,000.00
2024年广州市知识产权工作专项资金资助资金		750.00
专利资助		3,984.00
合 计	918,910.11	1,885,980.46

39. 信用减值损失

项目	2025年1-6 月	2024年1-6月
应收账款信用减值损失	-176,158.09	245,882.18
其他应收款信用减值损失	-9,647.17	-4,718.60
合 计	-185,805.26	241,163.57

40. 资产减值损失

项目	2025年1-6月	2024年1-6月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	22,085.13	344,690.51
合 计	22,085.13	344,690.51

注:主要原因系报告期内滞销库存商品进行了动销,冲回上期计提存货跌价准备所致。

41. 资产处置收益

项目	2025年1-6 月	2024年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
资产处置收益	4,101,346.03	1,416,497.91	是
合 计	4,101,346.03	1,416,497.91	

42. 营业外收入

项目	2025年1-6 月	2024年1-6月	计入当期非经常性损益
政府补助	-	502,619.00	是
其他	3,743.44	86,283.01	是
合 计	3,743.44	588,902.01	

政府补助明细:

项 目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
与收益相关:		
2022年省级专精特新中小企业市级奖励资金		
广州市工业和信息化局代发户2024年省级制造业当家专项资金	-	352,619.00
2023年首次规下转规上成长奖励	-	100,000.00
广州市商务局拨零售与销售促进专题奖励	-	50,000.00
合 计	-	502,619.00

43. 营业外支出

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月	计入当期非经常性损益
对外捐赠	0.06	15.14	是
其他支出	60,343.61	22,080.00	是
合 计	60,343.67	22,095.14	

44. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
当期所得税费用	-	106,261.10
递延所得税费用	-551,434.57	1,010,996.30
合 计	-551,434.57	1,117,257.40

(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	-3,504,511.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-525,676.67
子公司适用不同税率的影响	-403,235.20
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	288,839.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	492,324.95
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	1,227,117.47
研发加计扣除影响	-1,630,804.40
所得税费用	-551,434.57

45. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
政府补贴	144,380.66	2,159,189.60
利息收入	2,725.34	3,496.30
保证金	95,000.00	227,250.00
代收代付款	4,513,756.29	2,361,030.86
其他	88,159.29	213,179.22
合 计	4,844,021.58	4,964,145.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
费用支出	23,022,831.44	32,619,121.50
财务费用-手续费	82,531.36	62,877.64
支付押金及保证金	10,955.10	40,100.00

其他	4,535,900.00	-
合 计	27,652,217.90	32,722,099.14

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
股东借款	2,000,000.00	9,200,000.00
外部借款	35,500,000.00	
员工借款	600,000.00	
合 计	38,100,000.00	9,200,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
支付租金	3,430,627.02	670,824.71
限制性股票回购款	2,980,038.87	-
归还股东借款	5,300,000.00	7,900,000.00
归还外部借款	35,500,000.00	
归还员工借款	600,000.00	
合 计	47,810,665.89	8,570,824.71

2025 年 1-6 月与租赁相关的总现金流出为 3, 430, 627. 02 元。

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量：	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
净利润	-2,953,076.58	-9,110,683.64
加：资产减值准备	-22,085.13	-344,690.51
加：信用减值损失	185,805.26	-241,163.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,615,675.03	8,733,564.72
使用权资产折旧	1,637,095.13	2,877,959.11
无形资产摊销	910,600.26	945,089.35
长期待摊费用摊销	2,635,923.52	3,232,306.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-4,101,346.03	-1,416,497.91
固定资产报废损失（减：收益）	-	-

公允价值变动净损失（减：收益）	-	-
财务费用（减：收益）	4,590,197.57	5,787,245.73
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-551,434.57	-
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	-573,061.02	-477,595.64
经营性应收项目的减少（减：增加）	-824,568.95	2,386,193.49
经营性应付项目的增加（减：减少）	-4,636,697.58	-3,091,388.16
其他	-1,505,612.35	-
经营活动产生的现金流量净额	3,407,414.56	9,280,339.95
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	-	-
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增加情况：	-	-
现金的期末余额	3,532,563.82	4,173,778.08
减：现金的期初余额	17,427,053.39	2,299,568.44
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	-13,894,489.57	1,874,209.64

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2025 年1-6 月	2024 年1-6 月
一、现金	3,544,563.82	4,173,778.08
其中：库存现金	88,143.12	35,676.62
可随时用于支付的银行存款	3,107,550.91	3,958,065.83
可随时用于支付的其他货币资金	348,869.79	180,035.63
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	-	-
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	3,544,563.82	4,173,778.08

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	-	-
-----------------------------	---	---

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产（厂房）	249,781,583.14	银行贷款抵押
无形资产（土地）	3,888,130.21	银行贷款抵押
合 计	253,669,713.35	

48. 政府补助

（1）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：无。

（2）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	1,711,387.97	0.00	0.00	336,153.51	0.00	1,375,234.46	与收益相关
递延收益	4,735,593.85	0.00	0.00	582,756.60	0.00	4,152,837.25	与资产相关

（3）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	918,910.11	1,885,980.46

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

报告期内，广州国康细胞科技有限公司因新设立原因，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

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	
广州赛莱拉生物基因工程有限公司 ^①	广州	广州	生产、销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并
广东省赛莱拉干细胞研究院	广州	广州	研究	100.00%	-	设立
广东赛妆生物科技有限公司	广州	广州	销售		100.00%	设立
广州康山精准医学科技有限公司	广州	广州	生产、研究	100.00%	-	同一控制下企业合并
广东省康山精准医疗研究院	广州	广州	研究	-	100.00%	同一控制下企业合并
广东国科细胞科技有限公司	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	广州	广州	医疗	100.00%		设立
康山专科门诊部（广州）有限公司	广州	广州	医疗	100.00%		设立
广州国实细胞科技有限公司	广州	广州	研究、销售	55.00%		设立
广州国妍生物科技有限公司	广州	广州	研究、销售		100.00%	设立
广州赛莱拉细胞医药科技有限公司	广州	广州	生产、销售		100.00%	设立
广州赛莱拉生物科技有限公司	广州	广州	研究		100.00%	设立
广州赛莱拉干细胞再生医学科技有限公司	广州	广州	生产、研究	100.00%		设立

（1）企业集团的构成

注：①广州赛莱拉生物基因工程有限公司（以下简称“基因工程”）成立于2000年4月18日，注册资本为人民币200万元，其中陈焕初出资190万元，占注册资本的95%，陈明佳出资10万元，占注册资本的5%。

根据2013年8月29日股东会决议及股权转让协议书，股东陈焕初、陈明佳分别将其所持的95%、5%股权转让给广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司，股权转让价格为人民币2,000,000.00元，转让价款于2013年8月30日完成支付。对应商誉情况如下：

对应公司	商誉金额	商誉计算方法
广州赛莱拉生物基因工程有限公司	1,977,115.61元	（合并成本- 购买日基因工程可辨认净资产公允价值×100%） =2,000,000.00-22,884.39×100% =1,977,115.61元

② 公司孙公司广州赛暨美商贸有限公司，已于2022年9月注销。

（2）重要的非全资子公司

无。

2、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。

3、在合营企业或联营企业中的权益
无。

4、重要的共同经营
无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

2025年6月30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、市场风险

(1) 利率风险

公司向银行融资取得借款，在目前央行执行稳健与局部宽松的货币政策环境下，借款利率上行的风险较小，公司的融资成本趋于稳定。本年度公司的财务费用支出见“五、合并财务报表主要项目附注38、财务费用”。

3、流动风险

在管理流动风险时，公司管理层在日常管理中保持对现金及现金等价物的严格监控，以满足公司正常生产经营的需要，降低现金流量波动对公司正常生产经营的影响。

本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、公允价值的披露

不适用

十、关联方及其交易

1、公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司关系	出资金额	出资比例	表决权比例
陈海佳	控股股东	92,157,700.00	48.29%	48.29%

2、本公司之子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1、（1）在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2025 年 6 月 30 日，公司无合营企业及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
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
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（离任）
李学家	监事（离任）
何子成	监事
黄阳成	监事
陈春兰	监事
彭燕敏	财务负责人
徐莉	董事会秘书
王悦萌	副总经理
姜交华	副总经理
佛山合肤共赢医疗创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的法人

5、重大关联交易

存在控制关系已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销，故不作披露。

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本年度不存在公司向关联方购销商品、提供和接受劳务的情况。

(2) 关联质押保证担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	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	9,000	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	5,000	2017/2/27	2027/2/26	否
陈海佳、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	2,000	2015/7/15	2030/12/31	否
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	1,000	2015/7/15	2030/12/31	否
陈海佳、吴建勋、广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	1,000	2023/9/21	2028/9/20	否
陈海佳、广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	2,000	2016/7/18	2029/12/31	否
广东赛妆生物科技有限公司	广州赛莱拉生物基因工程有限公司	2,000	2022/4/1	2029/12/31	否
陈海佳、吴建勋、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	1,000	2023/6/27	2028/6/26	否
陈海佳	广东赛妆生物科技有限公司	1,000	2024/6/21	2025/6/20	否
陈海佳、广州赛莱拉生物基因工程有限公司	广东赛妆生物科技有限公司	300	2024/3/21	2030/12/31	否
陈海佳、吴建勋、广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	广东国科细胞科技有限公司	1,000	2023/6/27	2028/6/26	否
陈海佳	广东国科细胞科技有限公司	1,000	2024/6/21	2025/6/20	否
陈海佳、吴建勋	广东国科细胞科技有限公司	350	2024/4/25	2025/10/19	否
陈海佳、吴建勋、广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	广州康山精准医学科技有限公司	550	2023/6/27	2028/6/26	否
陈海佳	广州康山精准医学科技有限公司	550	2024/6/19	2025/6/18	否
陈海佳、吴建勋、广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	康山医学检验实验室（广州）有限责任公司	1,000	2023/6/27	2028/6/26	否
陈海佳	康山医学检验实验室（广州）有限责任公司	1,000	2024/6/19	2025/6/18	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、广州赛莱拉生物基因工程有限公司	6,597.03	2023/6/27	2028/9/20	否
陈海佳、吴建勋、陈东煌、广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司	广东国科细胞科技有限公司	500	2024/12/13	2028/12/12	否

注：在二、重大事件详情中的（四）报告期内公司发生的关联交易情况中接受关联方担保交易金额237,470,300.00元，对于同一笔债务重复担保的情况合计数已剔除。

(3) 关联租赁情况

报告期内公司不存在关联方租赁事项。

(4) 关联方资金拆借

项目	2025年1-6月	2024年1-6月
拆入		
陈东煌	0.00	4,700,000.00
陈海佳	2,000,000.00	4,500,000.00
拆出		
珠海横琴新区合赢企业管理合伙企业（有限合伙）		
陈海佳	5,300,000.00	7,900,000.00

6、关联方应收应付款项

关联方名称	2025. 06. 30	2024. 06. 30
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	2,429,488.93
陈海佳	98,449,083.36	105,425,525.04
陈东煌	15,987,913.42	15,518,701.48
广州翡翠云商网络科技有限公司	7,126,732.03	7,090,000.00
合 计	123,993,217.74	130,463,715.45

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	0股
公司本年行权的各项权益工具总额	0股
公司本年失效的各项权益工具总额	147万股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予的限制性股票授予价格为2元/股，期限为授予日起60个月

2、其他说明

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%。

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。

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。

2022 年 1 月，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》，因部分激励对象离职，公司回购激励对象所持有的限制性股票 139 万股并支付回购款 2,789,499.96 元。

2023 年 5 月 4 日，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，并于 2023 年 8 月 1 日完成了上述 8 名激励对象所持有的 950,000 股限制性股份的回购并注销。

2023 年 6 月 13 日，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，因部分激励对象职务发生变化，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，为此公司于 2023 年 8 月 31 日完成了上述 1 名激励对象所持有的 80,000 股限制性股份的回购并注销。

2024 年 12 月 2 日，公司召开第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第十三次会议、2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司定向回购股份方案（股权激励）的议案》，因未满足第二个解限售期的公司业绩考核要求及部分股权激励对象发生异动，公司于 2025 年 3 月 3 日完成了对应 30 名激励对象所持有的相应的 1,470,000 股限制性股份的回购并注销。

3、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	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
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,055,793.75

本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-107,872.08
---------------------	-------------

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）诉讼情况

报告期后，公司收到江苏广电数字传媒有限公司（已被南京市中级人民法院宣告破产）起诉公司要求返还 5,302,400.00 元及利息的诉讼材料。涉及金额为 5,497,970.19 元，占期末净资产的比例为 5.87%。

十四、其他重要事项

本公司已签订的租赁合同，在资产负债表日后以下会计期间需支付的租赁付款额如下：

租赁期间	未来承诺租金
2025年7月-2031年12月	3,064.70万元

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2025. 06. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,953,409.25	3,789,040.95	164,368.30	3,945,909.25	3,679,749.25	266,160.00
合 计	3,953,409.25	3,789,040.95	164,368.30	3,945,909.25	3,679,749.25	266,160.00

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2025 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
--	------	---------------	------	----

江苏广电数字传媒有限公司	1,113,030.00	100.00	1,113,030.00	回收可能性
安徽省传美美容连锁有限责任公司	2,186,972.85	100.00	2,186,972.85	回收可能性
合 计	3,300,002.85		3,300,002.85	

② 坏账准备的变动

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少		2025. 06. 30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,679,749.25	109,291.70			3,789,040.95

(3) 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 3,602,185.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例 91.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,521,185.25 元。

2、其他应收款

项目	2025. 06. 30	2024. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,209,954.38	16,996,514.75
合 计	19,209,954.38	16,996,514.75

(1) 其他应收款情况

项目	2025. 06. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	19,246,697.45	36,743.07	19,209,954.38	17,028,557.97	32,043.22	16,996,514.75
合 计	19,246,697.45	36,743.07	19,209,954.38	17,028,557.97	32,043.22	16,996,514.75

① 坏账准备

A. 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
		预期信用		
		损失率%		
单项计提：				
小计				
组合1:账龄分析法计提				回收可能性
1年以内	143,756.87	2	2,875.14	回收可能性
1至2年	9,420.74	10	942.07	回收可能性
2至3年	1,424.94	30	427.48	回收可能性
3至4年	9.00	50	4.50	回收可能性

4至5年	2,640.00	80	2,112.00	回收可能性
小计	157,251.55		6,361.19	
组合2:账龄分析法计提				
押金、保证金计提	1,519,094.18	2	30,381.88	回收可能性
小计	1,519,094.18		30,381.88	
组合3: 关联方组合				
合并范围内的关联方	17,570,351.72			回收可能性
小计	17,570,351.72			
合 计	19,246,697.45		36,743.07	

B. 2025年6月30日,处于第二阶段的其他应收款坏账准备:无。

C. 2025年6月30日,处于第三阶段的其他应收款坏账准备:无。

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
2025年1月1日余额	32,043.22			32,043.22
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	4,699.85			4,699.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年6月30日余额	36,743.07			36,743.07

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025. 06. 30	2024. 12. 31
应收子公司往来款	17,570,351.72	15,495,582.51
押金、保证金	1,519,094.18	1,519,094.18
备用金	77,669.29	9,174.10
其他	61,382.26	2,649.00
关联往来款	18,200.00	2,058.18
合 计	19,246,697.45	17,028,557.97

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项	期末	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计	坏账准备
		性质	余额			期末余额

					数的比例 (%)	
广东赛妆生物科技有限公司	是	应收子公司往来款	16,433,373.93	1年以内, 1-2年	85.38	-
广州国际生物岛有限公司	否	押金、保证金	1,360,524.18	5年以上	7.07	27,210.48
康山专科门诊部（广州）有限公司	是	应收子公司往来款	1,129,935.54	1年以内, 1-2年	5.87	-
广州天经物业管理有限公司	否	押金、保证金	101,540.00	5年以上	0.53	2,030.80
中国电信股份有限公司广州分公司	否	其他	38,703.53	1年以内	0.20	774.07
合 计	—	—	19,064,077.18	—	99.05	30,015.35

3、长期股权投资

（1）长期股权投资

项目	2025. 06. 30			2024. 12. 31		
	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	33,421,525.65		33,421,525.65
联营、合营企业投资						
合 计	33,421,525.65		33,421,525.65	33,421,525.65		33,421,525.65

（2）对子公司投资

被投资单位	2025. 01. 01	本期增加	本期减少	2025. 06. 30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	33,421,525.65			33,421,525.65		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2025年1-6 月		2024年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,928,821.63	15,062,819.17	7,901,074.69	5,583,044.06
其他业务	2,787,938.12	3,925,304.11	2,558,002.83	2,232,230.65
合 计	34,716,759.75	18,988,123.28	10,459,077.52	7,815,274.71

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2025年1-6 月		2024年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
批发零售业	24,253,150.62	11,116,948.69		
科学研究及技术服务业	7,675,671.01	3,945,870.48	7,901,074.69	5,583,044.06
合 计	31,928,821.63	15,062,819.17	7,901,074.69	5,583,044.06

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2025年1-6 月		2024年1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
功能性护肤品	24,253,150.62	11,116,948.69		
技术服务	7,675,671.01	3,945,870.48	7,901,074.69	5,583,044.06
合 计	31,928,821.63	15,062,819.17	7,901,074.69	5,583,044.06

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2025 年1-6 月		2024 年1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	31,928,821.63	15,062,819.17	7,901,074.69	5,583,044.06
合 计	31,928,821.63	15,062,819.17	7,901,074.69	5,583,044.06

(5) 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	其它	合计
在某一时点确认收入	24,253,150.62	7,570,387.12	2,787,938.12	34,611,475.86
在某一时段内确认收入		105,283.89		105,283.89
合 计	24,253,150.62	7,675,671.01	2,787,938.12	34,716,759.75

十六、补充资料

1、当期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	4,101,346.03	

越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，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	995,409.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-56,600.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	5,040,154.80	
减：非经常性损益的所得税影响数		

非经常性损益净额	-	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,040,154.80	

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	-3.10	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.39	-0.04	-0.04

广州赛莱拉干细胞科技股份有限公司

2025 年 8 月 26 日

附件 I 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
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	4,101,346.03
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）	995,409.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,600.23
非经常性损益合计	5,040,154.80
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	5,040,154.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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）
2025 年第一次	2025 年 5 月 30 日	-	2.10	61,600,000	1 名机构、4 名自然人	不适用	129,360,000	补充流动资金

注：截止本报告披露日，公司 2025 年第一次股票定向发行申请已获得中国证券监督管理委员会同意注册的批复，定向发行认购结束且已完成验资，股份登记手续正在办理之中。

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次	2023 年 12 月 14 日	40,000,000	10,595,183.12	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况

截至 2025 年 6 月 30 日，本次定向发行募集资金 40,000,000 元已全部使用完毕。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□ 适用 √ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□ 适用 √ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□ 适用 √ 不适用