



南华生物医药股份有限公司

审计报告

众环审字[2026]1700029 号





审计报告

众环审字[2026]1700029号

南华生物医药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了南华生物医药股份有限公司(以下简称“南华生物”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了南华生物2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于南华生物,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
如财务报表附注六、34所述,南华生物2025年度营业收入41,593.97万元,主要来源于第四季度;南华生物因2024	1、了解并测试南华生物主营业务收入确认相关的内部控制,以评价其有效性; 2、检查主要的销售合同,结合业务模式,判断南华生物在业务中是主要责任人还是代理人,并评价其主营业务收



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>年度亏损且营业收入小于 3 亿元，存在退市风险，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标；因此我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>入确认的政策是否符合会计准则的规定；</p> <p>3、对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，结合行业及下游客户的公开信息分析主营业务收入、销售单价、毛利率等波动的原因及合理性，并与同行业上市公司同类产品进行了毛利率比较，判断交易价格是否公允；</p> <p>4、选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，人源细胞检测与存储业务的收入确认资料包括客户的身份信息、细胞储存协议、采集的样本、样本检测报告信息等，EMC(合同能源管理)、污水处理业务的收入确认资料包括销售合同、销售发票、污水处理结算单、客户节能效益确认单等；碳酸锂和废钢业务的收入确认资料包括销售合同、发货单、销售发票、磅单、客户汇款单、物流运输单、验收单、结算单等；以评价收入确认相关的支持性文件是否充分，以及主营业务收入确认方法是否与公司的主营业务收入确认政策相符；</p> <p>5、选取重要销售客户向其发送询证函，包括余额、销售额、收款情况、关联关系等；</p> <p>6、针对第四季度销售的碳酸锂、废钢、美妆、净化器等业务的重要的供应商及客户进行现场走访，了解其使用情况，判断销售的真实性，针对贸易商客户要求其说明产品的最终去向或来源；</p> <p>7、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；</p> <p>8、获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>9、检查碳酸锂及废钢生产记录及监控等，核查其是否具有真实的生产加工过程，以判断公司的业务是否属于贸易业务；</p> <p>10、检查南华生物收入列报及披露是否符合企业会计准则以及《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》关于营业收入扣除的相关规定。</p>

四、其他信息

南华生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考



考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督南华生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审



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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人):



卢剑

中国注册会计师:



陈吉

中国·武汉

二〇二六年四月二十八日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	346,768,170.11	207,363,146.93
交易性金融资产	六、2		607,889.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	101,958,952.44	
应收账款	六、4	218,520,524.30	139,581,939.21
应收款项融资			
预付款项	六、5	15,630,255.18	3,885,112.92
其他应收款	六、6	18,021,005.54	4,393,557.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	18,665,612.89	34,058,655.58
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	六、8	19,355,287.56	12,014,008.66
流动资产合计		738,919,808.02	401,904,309.43
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、9		100,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、10	165,435,181.41	13,494,475.46
在建工程	六、11	108,075.33	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	4,677,762.89	12,560,458.60
无形资产	六、13	55,811,301.22	1,857,086.22
开发支出			
商誉	六、14	6,226,910.53	1,983,226.77
长期待摊费用	六、15	10,833,889.63	73,749,023.10
递延所得税资产	六、16	8,708,420.46	1,915,770.17
其他非流动资产	六、17	1,009,654.27	705,468.22
非流动资产合计		252,811,195.74	206,265,508.54
资产总计		991,731,003.76	608,169,817.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	270,254,392.59	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	14,715,783.60	84,466,271.24
预收款项			
合同负债	六、21	201,445,948.34	185,176,948.66
应付职工薪酬	六、22	7,739,934.25	5,896,443.57
应交税费	六、23	15,358,316.65	4,437,781.78
其他应付款	六、24	8,511,967.53	7,005,666.49
其中：应付利息			
应付股利		931,102.81	931,102.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	14,801,206.97	4,608,415.22
其他流动负债	六、26	12,327,796.48	13,879,559.74
流动负债合计		545,155,346.41	305,471,086.70
非流动负债：			
长期借款	六、27	52,950,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	3,235,879.48	10,449,883.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	26,641,263.45	1,099,026.92
递延所得税负债	六、16	6,242,192.96	151,713.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,069,335.89	20,700,624.03
负债合计		634,224,682.30	326,171,710.73
股东权益：			
股本	六、30	330,023,098.00	330,023,098.00
其他权益工具			
资本公积	六、31	423,300,174.60	423,472,870.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	34,545,734.18	34,545,734.18
未分配利润	六、33	-522,117,836.05	-550,946,522.17
归属于母公司股东权益合计		265,751,170.73	237,095,180.02
少数股东权益		91,755,150.73	44,902,927.22
股东权益合计		357,506,321.46	281,998,107.24
负债和股东权益总计		991,731,003.76	608,169,817.97

法定代表人：




主管会计工作负责人：

第2页 共96页

林鹏



会计机构负责人：




合并利润表

2025年度

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		415,939,732.49	134,447,796.85
其中：营业收入	六、34	415,939,732.49	134,447,796.85
利息收入			
二、营业总成本		403,227,245.62	137,824,949.69
其中：营业成本	六、34	324,142,778.16	43,808,006.11
税金及附加	六、35	3,313,504.18	1,230,450.71
销售费用	六、36	22,130,617.15	30,815,965.99
管理费用	六、37	44,274,472.42	52,516,614.30
研发费用	六、38	7,662,930.35	9,692,428.61
财务费用	六、39	1,702,943.36	-238,516.03
其中：利息费用		2,587,480.62	1,462,451.13
利息收入		1,130,084.12	2,026,910.01
加：其他收益	六、40	16,445,840.56	1,581,972.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	7,874,289.70	3,689,457.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,731,360.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-165,128.00	-6,629.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-14,286,018.60	-22,386,152.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-2,538,451.19	-471,202.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	4,854.13	155,702.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,047,873.47	-20,814,004.11
加：营业外收入	六、46	509,972.29	212.71
减：营业外支出	六、47	835,234.22	37,815.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,722,611.54	-20,851,607.18
减：所得税费用	六、48	1,670,331.45	3,073,995.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,052,280.09	-23,925,602.31
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,052,280.09	-23,925,602.31
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,828,686.12	-19,846,018.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,776,406.03	-4,079,583.96
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		18,052,280.09	-23,925,602.31
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		28,828,686.12	-19,846,018.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,776,406.03	-4,079,583.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	0.09	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.09	-0.06

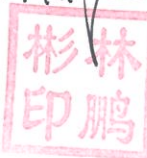
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第3页 共96页



合并现金流量表

2025年度

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,578,602.20	230,653,967.30
收到的税费返还		3,190,510.00	184,688.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、49（1）	19,303,835.21	11,168,978.84
经营活动现金流入小计		300,072,947.41	242,007,634.36
购买商品、接受劳务支付的现金		313,648,673.77	126,094,241.44
支付给职工以及为职工支付的现金		58,498,525.65	70,218,101.14
支付的各项税费		23,669,544.11	10,896,134.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、49（1）	19,991,551.39	30,005,574.85
经营活动现金流出小计		415,808,294.92	237,214,051.51
经营活动产生的现金流量净额		-115,735,347.51	4,793,582.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、49（2）	278,000,000.00	192,907,473.68
取得投资收益收到的现金		4,080,006.71	5,594,383.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,500.00	1,471.81
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	六、49（2）		2,526,523.35
投资活动现金流入小计		282,097,506.71	201,029,852.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,119,160.30	18,262,796.78
投资支付的现金	六、49（2）	178,000,000.00	291,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		61,231,129.89	
支付其他与投资活动有关的现金	六、49（2）	10,861,942.68	
投资活动现金流出小计		255,212,232.87	309,362,796.78
投资活动产生的现金流量净额		26,885,273.84	-108,332,944.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,250,000.00	
取得借款收到的现金		22,300,000.00	18,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49（3）	246,711,744.13	
筹资活动现金流入小计		270,261,744.13	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		33,515,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,927,652.33	931,456.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,562,500.00	19,958.12
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49（3）	4,537,078.65	163,977,151.29
筹资活动现金流出小计		41,979,730.98	200,908,607.52
筹资活动产生的现金流量净额		228,282,013.15	-182,908,607.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-61.29	40.59
五、现金及现金等价物净增加额		139,431,878.19	-286,447,928.47
加：期初现金及现金等价物余额		207,333,146.93	493,781,075.40
六、期末现金及现金等价物余额		346,765,025.12	207,333,146.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第4页 共96页

林松
林松印

会计机构负责人：

林松印



合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

2025年度

归属于母公司股东权益

项 目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	330,023,098.00	423,472,870.01				34,545,734.18		-550,946,522.17		237,095,180.02	44,902,927.22	281,998,107.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	330,023,098.00	423,472,870.01				34,545,734.18		-550,946,522.17		237,095,180.02	44,902,927.22	281,998,107.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-172,695.41						28,828,686.12		28,655,990.71	46,852,223.51	75,508,214.22
（一）综合收益总额				0.00				28,828,686.12		28,828,686.12	-10,776,406.03	18,052,280.09
（二）股东投入和减少资本		-172,695.41								-172,695.41	59,191,129.54	59,018,434.13
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他		-172,695.41										
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	330,023,098.00	423,300,174.60				34,545,734.18		-522,117,836.05		265,751,170.73	91,755,150.73	357,506,321.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表 (续)

2025年度

编制单位: 南华生物医药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2024年度										
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	330,023,098.00	423,472,870.01				34,545,734.18		-531,100,503.82	256,941,198.37	47,732,669.89	304,673,868.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	330,023,098.00	423,472,870.01				34,545,734.18		-531,100,503.82	256,941,198.37	47,732,669.89	304,673,868.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额								-19,846,018.35	-19,846,018.35	-2,829,742.67	-22,675,761.02
(二) 股东投入和减少资本								-19,846,018.35	-19,846,018.35	-4,079,583.96	-23,925,602.31
1、股东投入的普通股										1,249,841.29	1,249,841.29
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他										1,250,000.00	1,250,000.00
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	330,023,098.00	423,472,870.01				34,545,734.18		-550,946,522.17	237,095,180.02	44,902,927.22	281,998,107.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

林彬印
第60019601

会计机构负责人:



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		212,373,240.12	40,302,891.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	9,283,615.62	7,732,973.43
应收款项融资			
预付款项		78,416.24	116,286.49
其他应收款	十七、2	73,981,020.86	112,778,453.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,128,724.99	3,415,957.04
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		1,075,426.95	19,464.94
流动资产合计		297,920,444.78	164,366,027.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	100,054,177.20	60,973,137.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			100,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		331,492.12	503,938.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		539,207.58	1,077,332.55
无形资产		56,189.04	65,903.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		819,850.86	1,205,108.34
递延所得税资产			49,479.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		101,800,916.80	163,874,899.90
资产总计		399,721,361.58	328,240,927.29

法定代表人



主管会计工作负责人：

第7页 共96页

Handwritten signature of the accounting officer and a red square seal with the name '彬林印鹏'.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer and a red square seal with the number '430119'.



资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

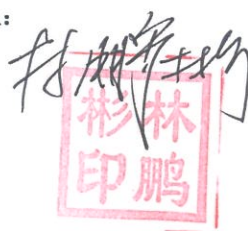
项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		629,796.05	899,959.60
预收款项			
合同负债		2,117,867.34	5,044,247.79
应付职工薪酬		3,145,746.31	414,321.62
应交税费		168,332.22	480,192.37
其他应付款		97,693,650.01	19,825,105.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		306,401.33	372,589.31
其他流动负债		22,984.00	655,752.21
流动负债合计		104,084,777.26	27,692,168.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		396,882.61	902,661.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		396,882.61	902,661.80
负债合计		104,481,659.87	28,594,830.35
股东权益：			
股本		330,023,098.00	330,023,098.00
其他权益工具			
资本公积		327,662,045.08	327,662,045.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,545,734.18	34,545,734.18
未分配利润		-396,991,175.55	-392,584,780.32
股东权益合计		295,239,701.71	299,646,096.94
负债和股东权益总计		399,721,361.58	328,240,927.29

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第8页 共96页



会计机构负责人：



利润表

2025年度

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	14,392,301.65	8,396,624.97
减：营业成本	十七、4	2,097,106.53	353,527.59
税金及附加		145,378.24	362,375.16
销售费用		34,990.78	
管理费用		12,749,986.06	13,281,211.80
研发费用			
财务费用		-563,027.25	-415,869.34
其中：利息费用		61,091.90	643,326.87
利息收入		629,477.71	1,068,413.34
加：其他收益		9,634,234.50	33,850.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-12,916,872.44	5,594,383.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-977,691.29	-24,501.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,332,461.94	419,112.27
加：营业外收入		22,353.68	0.01
减：营业外支出		46,807.33	39.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,356,915.59	419,072.97
减：所得税费用		49,479.64	-307.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,406,395.23	419,380.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,406,395.23	419,380.49
（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		-4,406,395.23	419,380.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

第9页 共96页

会计机构负责人：



现金流量表

2025年度

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,275,059.00	14,808,173.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		139,976,103.85	40,705,708.12
经营活动现金流入小计		149,251,162.85	55,513,881.95
购买商品、接受劳务支付的现金		42,167.78	3,708,190.99
支付给职工以及为职工支付的现金		5,485,511.56	8,908,194.22
支付的各项税费		1,513,200.40	765,906.02
支付其他与经营活动有关的现金		3,727,740.70	44,393,152.36
经营活动现金流出小计		10,768,620.44	57,775,443.59
经营活动产生的现金流量净额		138,482,542.41	-2,261,561.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		105,997,600.00	811,678.32
取得投资收益收到的现金		6,635,087.66	5,594,383.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			74,156,111.10
投资活动现金流入小计		112,632,687.66	80,562,172.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			81,681.07
投资支付的现金		78,624,900.00	102,966,721.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			33,238,800.00
投资活动现金流出小计		78,624,900.00	136,287,202.07
投资活动产生的现金流量净额		34,007,787.66	-55,725,029.10
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			8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,000,000.00
偿还债务支付的现金			36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			677,410.10
支付其他与筹资活动有关的现金		419,920.20	179,785,646.60
筹资活动现金流出小计		419,920.20	216,463,056.70
筹资活动产生的现金流量净额		-419,920.20	-208,463,056.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-61.29	40.59
五、现金及现金等价物净增加额		172,070,348.58	-266,449,606.85
加：期初现金及现金等价物余额		40,302,891.54	306,752,498.39
六、期末现金及现金等价物余额		212,373,240.12	40,302,891.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第10页 共96页



会计机构负责人：



股东权益变动表

2025年度

编制单位：南华生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	330,023,098.00	327,662,045.08				34,545,734.18	-392,584,780.32	299,646,096.94
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	330,023,098.00	327,662,045.08				34,545,734.18	-392,584,780.32	299,646,096.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-4,406,395.23	-4,406,395.23
（二）股东投入和减少资本							-4,406,395.23	-4,406,395.23
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	330,023,098.00	327,662,045.08				34,545,734.18	-396,991,175.55	295,239,701.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第1页 共96页
 林彬印
 林彬印



股东权益变动表 (续)

2025年度

编制单位: 南华生物医药股份有限公司
 金额单位: 人民币元

项 目	2024年度							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	330,023,098.00	327,662,045.08				34,545,734.18	-393,004,160.81	299,226,716.45
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	330,023,098.00	327,662,045.08				34,545,734.18	-393,004,160.81	299,226,716.45
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)								
(一) 综合收益总额							419,380.49	419,380.49
(二) 股东投入和减少资本							419,380.49	419,380.49
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	330,023,098.00	327,662,045.08				34,545,734.18	-392,584,780.32	299,646,096.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

林州林州

第12页 共96页



南华生物医药股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南华生物医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1991年10月18日注册成立，现总部位于长沙市高新区岳麓西大道1698号麓谷科技创新创业园B1栋3楼。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事提供人源细胞等检测、存储保管等服务；美妆净化器销售以及碳酸锂、废钢销售业务。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。



四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的预付款项	单项金额超过资产总额0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的应付账款	单项金额超过资产总额0.5%
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项金额超过资产总额0.5%
重要的账龄超过1年的合同负债	单项金额超过资产总额0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额10%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团总资产的15%
重要的联营企业	利润总额超过集团利润总额的15%的联营企业确定为重要的联营企业。
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额10%重要的对外投资确定为重要的资产负债表日后事项。
其他重要事项	单项诉讼事项对公司财务业绩预计影响超过300万元认定为其他重要事项。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或



事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利



益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准合并财务报表的编制方法”（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四、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。

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对



相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团内所有重大往来余额、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该子公司直接处置相关资产



或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（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、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团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。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变



动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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。本集团对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。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收



益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于



购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：合并范围内关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—合并范围内关联方组合	本公司合并范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产—质保金组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

④账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	合同资产 预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	1.00	1.00	1.00



账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	合同资产 预期信用损失率 (%)
1 至 2 年	6.00	6.00	6.00
2 至 3 年	15.00	15.00	15.00
3 至 4 年	40.00	40.00	40.00
4 至 5 年	70.00	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

11、存货

(1) 存货分类：

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为



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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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



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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施



控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。



在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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



类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	4	1.92-3.20
机器设备	年限平均法	10-15	4-5	6.33-9.60
运输工具	年限平均法	6-12	4	8.00-16.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	4	9.60-19.20

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件、商标使用权、专利权及非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
软件	5-10	直线法



项目	使用寿命（年）	摊销方法
商标使用权	5-10	直线法
专利权及非专利技术	5-10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括：

①人员人工费用

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

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

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

②直接投入费用

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

③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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



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

④无形资产摊销费用

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

⑤设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

⑥委托外部研究开发费用

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

⑦其他费用

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括特许使用权费、趸交客户返代理储存费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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，本集团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。



21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

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

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。



在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该



商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体收入确认原则：

（1）检测劳务收入

公司检测劳务收入属于在某一时点履行的履约义务。公司接受委托对人源细胞等提供检测等劳务服务，在完成对细胞分离、冷冻及检测等程序，对符合接受细胞活性保管存储条件的人源细胞，公司将合格检测结果通知客户并上传报告至系统后，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款一次性确认检测劳务收入。

（2）存储保管劳务收入

公司存储保管劳务收入属于在某一时段内履行的履约义务。公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务，以时间进度作为履约进度，即根据提供保管服务的期间，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款分期确定服务年度当期的保管收入。对于接受劳务方出现未按合同或协议支付价款的情况，若接受劳务方连续两年未支付储存费，则公司认为与该项劳务相关的经济利益流入存在重大不确定性，将不再继续确认与该项劳务相关的服务收入。若公司在终止确认收入之后的期间收到接受劳务方一次性支付的前期欠付储存费，公司则将实际收到款项超过应收账款的差额在收到款项当年一次性确认为当期劳务收入。

（3）EMC（合同能源管理）收入

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

（4）污水处理收入

公司污水处理业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水处理量确定履约进度，并按与客户确认的结算单确认收入。

（5）销售产品收入

公司销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务。公司在已根据合同约定将产品交付给购货方并由客户确认接受，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为



一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助



款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有



关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产、机器设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入当期损益。



29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括现金流量套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

① 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判



断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。



五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，税率为 13%、9%、6%、3%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%或 5%计缴。
教育费附加、地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 3%、2%计缴。
企业所得税	应纳税所得额。
房产税	从租计征房产以租金收入为计税依据，税率为 12%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南南华生物技术有限公司	15%
江西省爱世为民生物工程有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 高新技术企业税收优惠

根据《关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定“认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠”，所获高新技术企业证书有效期限为3年，公司子公司湖南南华生物技术有限公司2025年12月26日通过高新技术企业复审，2025年度享受企业所得税15%的优惠。

(2) 小微企业税收优惠

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司子公司江西省爱世为民生物工程有限公司2025年度符合小型微利企业的认定，享受上述企业所得税税收优惠。

(3) 其他税收优惠

根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司子公司冷水江金大路环保科技有限公司（以下简称“金大路环保”）享受增值税即征即退 30%的优惠政策。



六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年12月31日，“年末”指2025年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,699.06	2,760.35
银行存款	346,041,656.51	206,540,039.76
其他货币资金	723,814.54	820,346.82
合计	346,768,170.11	207,363,146.93

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		607,889.00
其中：权益工具投资		607,889.00
合计		607,889.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	102,471,308.98	
小计	102,471,308.98	
减：坏账准备	512,356.54	
合计	101,958,952.44	

(2) 年末已质押的应收票据

截止年末，本集团不存在已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		100,486,068.98
合计		100,486,068.98

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	102,471,308.98	100.00	512,356.54	0.50	101,958,952.44
合计	102,471,308.98	100.00	512,356.54	0.50	101,958,952.44



(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票					
合计					

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,471,308.98	512,356.54	0.50
合计	102,471,308.98	512,356.54	0.50

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提		450,106.54			62,250.00	512,356.54
合计		450,106.54			62,250.00	512,356.54

注：其他变动系本年收购子公司娄底金弘新材料有限公司（以下简称“金弘新材”）所致。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	184,175,102.32	66,506,806.78
1 至 2 年	12,355,194.39	30,625,600.72
2 至 3 年	15,957,984.63	30,180,265.33
3 至 4 年	16,164,694.25	6,171,004.91
4 至 5 年	4,367,291.94	90,833,859.84
5 年以上	1,570,308.92	1,979,121.20
小计	234,590,576.45	226,296,658.78
减：坏账准备	16,070,052.15	86,714,719.57
合计	218,520,524.30	139,581,939.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	234,590,576.45	100.00	16,070,052.15	6.85	218,520,524.30
其中：					
账龄组合	234,590,576.45	100.00	16,070,052.15	6.85	218,520,524.30
合计	234,590,576.45	—	16,070,052.15	—	218,520,524.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	85,580,852.35	37.82	71,563,666.98	83.62	14,017,185.37
按组合计提坏账准备的应收账款	140,715,806.43	62.18	15,151,052.59	10.77	125,564,753.84
其中：					
账龄组合	140,715,806.43	62.18	15,151,052.59	10.77	125,564,753.84
合计	226,296,658.78	—	86,714,719.57	—	139,581,939.21

① 期末重要单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
岷县宏源清洁热力有限公司	70,085,926.85	56,068,741.48				
湖南颐迅国际贸易有限公司	15,484,193.00	15,484,193.00				
合计	85,570,119.85	71,552,934.48				

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	184,175,102.32	1,841,751.81	1.00
1 至 2 年	12,355,194.39	741,311.66	6.00
2 至 3 年	15,957,984.63	2,393,697.69	15.00
3 至 4 年	16,164,694.25	6,465,877.71	40.00
4 至 5 年	4,367,291.94	3,057,104.36	70.00
5 年以上	1,570,308.92	1,570,308.92	100.00
合计	234,590,576.45	16,070,052.15	6.85



(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	71,563,666.98	3,774,819.90			-75,338,486.88	
组合计提	15,151,052.59	8,897,760.19			-7,978,760.63	16,070,052.15
合计	86,714,719.57	12,672,580.09			-83,317,247.51	16,070,052.15

注：其他变动系处置子公司以及债权转让等影响所致。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南华菱涟源钢铁有限公司(注)	127,983,074.72		127,983,074.72	54.56	1,279,830.75
衡阳华菱钢管有限公司(注)	19,282,787.20		19,282,787.20	8.22	192,827.87
冷水江钢铁有限责任公司	5,110,017.07		5,110,017.07	2.18	51,100.17
中伟新材料股份有限公司	2,540,740.00		2,540,740.00	1.08	25,407.40
众能联合数字技术有限公司	2,448,548.72		2,448,548.72	1.04	24,485.49
合计	157,365,167.71		157,365,167.71	67.08	1,573,651.68

注：根据本集团控股子公司与深圳华菱商业保理有限公司签署的《国内商业保理合同（有追索权池保理）》（编号：HT20251020000015）和应收账款债权转让协议；本集团控股子公司本期将应收湖南华菱涟源钢铁有限公司和衡阳华菱钢管有限公司的款项转让给深圳华菱商业保理有限公司取得借款134,700,000.00元。截止本报告期末，本集团控股子公司已使用湖南华菱涟源钢铁有限公司和衡阳华菱钢管有限公司签发的华菱通宝平台票据106,500,000.00元偿还上述借款。由于该债权转让具有追索权，本集团控股子公司未终止确认应收湖南华菱涟源钢铁有限公司和衡阳华菱钢管有限公司债权。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,141,893.53	96.88	2,741,335.09	70.56
1至2年	90,597.93	0.58	652,191.54	16.79
2至3年	992.04	0.01	103,645.13	2.67
3年以上	396,771.68	2.53	387,941.16	9.98
合计	15,630,255.18	100.00	3,885,112.92	100.00



(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
冷水江市润成新材料科技有限公司	11,120,213.70	71.15
三一集团有限公司 (注)	1,399,414.86	8.95
湖南铖昱新能源科技有限公司	1,285,416.72	8.22
深圳市欣纵深垠科技有限公司	316,800.00	2.03
宁乡卧龙泵阀有限公司	143,150.00	0.92
合计	14,264,995.28	91.27

注：三一集团有限公司包含受三一集团有限公司控制下的所有主体。

6、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,970,883.42	540,672.32
1 至 2 年	22,117.02	352,873.98
2 至 3 年	45,000.00	52,684.30
3 至 4 年	7,751.42	22,404,935.10
4 至 5 年	556,567.00	110,009.28
5 年以上	6,004,853.69	5,052,875.10
小计	24,607,172.55	28,514,050.08
减：坏账准备	6,586,167.01	24,120,492.95
合计	18,021,005.54	4,393,557.13

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
股权转让款	13,994,330.00	
技术受让款	5,000,000.00	5,000,000.00
员工借支款及其他	3,927,642.43	662,296.92
押金保证金	1,647,043.02	1,116,364.42
应收暂付款	38,157.10	21,735,388.74
小计	24,607,172.55	28,514,050.08
减：坏账准备	6,586,167.01	24,120,492.95
合计	18,021,005.54	4,393,557.13

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	20.32	5,000,000.00	100.00	



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,607,172.55	79.68	1,586,167.01	8.09	18,021,005.54
其中:					
账龄组合	19,607,172.55	79.68	1,586,167.01	8.09	18,021,005.54
合计	24,607,172.55	—	6,586,167.01	—	18,021,005.54

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,735,388.74	93.76	23,688,311.00	88.60	3,047,077.74
按组合计提坏账准备	1,778,661.34	6.24	432,181.95	24.30	1,346,479.39
其中:					
账龄组合	1,778,661.34	6.24	432,181.95	24.30	1,346,479.39
合计	28,514,050.08	—	24,120,492.95	—	4,393,557.13

①年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计难以收回
天富环保生物科技(江苏)有限公司	15,235,388.74	12,188,311.00				
贵州基一防护用品有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00				
合计	26,735,388.74	23,688,311.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	—

②组合中,按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,970,883.42	180,538.82	1.00
1至2年	22,117.02	1,327.02	6.00
2至3年	45,000.00	6,750.00	15.00
3至4年	7,751.42	3,100.57	40.00
4至5年	556,567.00	389,596.91	70.00
5年以上	1,004,853.69	1,004,853.69	100.00
合计	19,607,172.55	1,586,167.01	8.09



(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
年初余额	5,406.73	21,172.44	24,093,913.78	24,120,492.95
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	243,383.08		921,905.43	1,165,288.51
本年转回		1,956.54		1,956.54
本年转销				
本年核销				
其他变动	-68,250.99	-17,888.88	-18,611,518.04	-18,697,657.91
年末余额	180,538.82	1,327.02	6,404,301.17	6,586,167.01

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	23,688,311.00				-18,688,311.00	5,000,000.00
账龄组合	432,181.95	1,165,288.51	1,956.54		-9,346.91	1,586,167.01
合计	24,120,492.95	1,165,288.51	1,956.54		-18,697,657.91	6,586,167.01

注：其他变动系处置子公司以及债权转让等影响所致。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
中关村新能科技（深圳）有限公司	13,994,330.00	56.87	股权转让款	1 年以内	139,943.30
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	20.32	技术转让款	5 年以上	5,000,000.00
南华和平医院管理（湖南）有限公司	803,000.00	3.26	往来款	5 年以上	803,000.00
陈晓雪	550,000.00	2.24	赔偿款	1 年以内	5,500.00
三一汽车起重机械有限公司	500,000.00	2.03	押金保证金	1 年以内	5,000.00
合计	20,847,330.00	84.72			5,953,443.30



7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	8,406,903.05	4,241.95	8,402,661.10
发出商品	5,171,821.83		5,171,821.83
原材料	3,049,407.38	117,562.38	2,931,845.00
在产品	2,070,607.14		2,070,607.14
委托加工物资	88,677.82		88,677.82
合计	18,787,417.22	121,804.33	18,665,612.89

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	19,505,490.17	144,847.21	19,360,642.96
发出商品	3,281,073.80	608,849.56	2,672,224.24
原材料	1,498,608.36	150,240.28	1,348,368.08
低值易耗品	395,549.21	371,711.86	23,837.35
工程施工	10,653,582.95		10,653,582.95
合计	35,334,304.49	1,275,648.91	34,058,655.58

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品	371,711.86				371,711.86	
原材料	150,240.28	114,413.40			147,091.30	117,562.38
库存商品	144,847.21	4,241.95			144,847.21	4,241.95
发出商品	608,849.56				608,849.56	
合计	1,275,648.91	118,655.35			1,272,499.93	121,804.33

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	15,726,737.24	9,229,351.92
待摊费用	3,628,550.32	2,620,977.11
预缴税款		163,679.63
合计	19,355,287.56	12,014,008.66



9、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,000,000.00
其中：信托产品		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	165,435,181.41	13,494,475.46
合计	165,435,181.41	13,494,475.46

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额			3,983,461.25	21,103,697.99	25,087,159.24
2、本年增加金额	80,544,420.01	78,974,264.71	434,029.44	6,596,584.81	166,549,298.97
(1) 购置			71,283.15	855,632.26	926,915.41
(2) 在建工程转入	5,481,990.17	17,352,792.63		6,987.10	22,841,769.90
(3) 企业合并增加	75,062,429.84	61,621,472.08	362,746.29	5,733,965.45	142,780,613.66
3、本年减少金额		23,826.55	392,598.91	2,491,118.16	2,907,543.62
(1) 处置或报废		23,826.55		452,267.96	476,094.51
(2) 处置子公司			392,598.91	2,038,850.20	2,431,449.11
4、年末余额	80,544,420.01	78,950,438.16	4,024,891.78	25,209,164.64	188,728,914.59
二、累计折旧					
1、年初余额			2,278,641.19	9,314,042.59	11,592,683.78
2、本年增加金额	4,534,939.10	5,998,528.29	484,335.74	2,502,840.52	13,520,643.65
(1) 计提	501,734.59	1,074,990.15	379,537.90	2,190,466.84	4,146,729.48
(2) 企业合并增加	4,033,204.51	4,923,538.14	104,797.84	312,373.68	9,373,914.17
3、本年减少金额		377.26	288,892.02	1,561,859.72	1,851,129.00
(1) 处置或报废		377.26		433,531.35	433,908.61
(2) 处置子公司			288,892.02	1,128,328.37	1,417,220.39
4、年末余额	4,534,939.10	5,998,151.03	2,474,084.91	10,255,023.39	23,262,198.43
三、减值准备					
1、年初余额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2、本年增加金额				31,534.75	31,534.75
(1) 计提				31,534.75	31,534.75
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额				31,534.75	31,534.75
四、账面价值					
1、年末账面价值	76,009,480.91	72,952,287.13	1,550,806.87	14,922,606.50	165,435,181.41
2、年初账面价值			1,704,820.06	11,789,655.40	13,494,475.46

②暂时闲置的固定资产情况

截止 2025 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
金弘新材厂房	4,767,322.38	尚未办理
金大路环保办公楼	2,992,788.40	尚未办理
金大路环保厂房 1#	3,436,658.94	尚未办理
金大路环保厂房 2#	3,292,067.25	尚未办理
金大路环保厂房 3#	5,097,297.40	尚未办理
金大路环保厂房 4#	3,037,879.73	尚未办理
金大路环保厂房 5#	711,434.77	尚未办理

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	108,075.33	
合计	108,075.33	

(1) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他工程	108,075.33		108,075.33			
合计	108,075.33		108,075.33			

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	22,914,264.42		22,914,264.42
2、本年增加金额		405,697.45	405,697.45



项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 租入		405,697.45	405,697.45
3、本年减少金额	6,711,465.01		6,711,465.01
(1) 处置子公司	3,033,627.60		3,033,627.60
(2) 退租（租赁到期）	2,221,786.39		2,221,786.39
(3) 租赁变更	1,456,051.02		1,456,051.02
4、年末余额	16,202,799.41	405,697.45	16,608,496.86
二、累计折旧			
1、年初余额	10,353,805.82		10,353,805.82
2、本年增加金额	2,781,311.70	45,077.49	2,826,389.19
(1) 计提	2,781,311.70	45,077.49	2,826,389.19
3、本年减少金额	1,249,461.04		1,249,461.04
(1) 处置子公司	860,552.79		860,552.79
(2) 退租（租赁到期）	388,908.25		388,908.25
4、年末余额	11,885,656.48	45,077.49	11,930,733.97
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	4,317,142.93	360,619.96	4,677,762.89
2、年初账面价值	12,560,458.60		12,560,458.60

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额		7,558,136.85	82,466.02	1,304,155.81	8,944,758.68
2、本年增加金额	34,229,633.30	115,742.57	21,155,222.85	1,123,304.69	56,623,903.41
(1) 外购				1,123,304.69	1,123,304.69
(2) 企业合并增加	34,229,633.30	115,742.57	21,155,222.85		55,500,598.72
3、本年减少金额		37,623.76			37,623.76
(1) 处置子公司		37,623.76			37,623.76
4、年末余额	34,229,633.30	7,636,255.66	21,237,688.87	2,427,460.50	65,531,038.33
二、累计摊销					
1、年初余额		5,839,266.85	53,763.17	1,194,642.44	7,087,672.46



项目	土地使用权	专利权及非专利技术	商标权	软件	合计
2、本年增加金额	1,813,965.23	188,237.35	569,910.66	71,599.99	2,643,713.23
(1) 摊销	170,308.84	187,904.02	8,734.44	71,599.99	438,547.29
(2) 企业合并增加	1,643,656.39	333.33	561,176.22		2,205,165.94
3、本年减少金额		11,648.58			11,648.58
(1) 处置子公司		11,648.58			11,648.58
4、年末余额	1,813,965.23	6,015,855.62	623,673.83	1,266,242.43	9,719,737.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	32,415,668.07	1,620,400.04	20,614,015.04	1,161,218.07	55,811,301.22
2、年初账面价值		1,718,870.00	28,702.85	109,513.37	1,857,086.22

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
娄底金弘新材料有限公司		4,243,683.76				4,243,683.76
湖南南华生物技术有限公司	1,983,226.77					1,983,226.77
南华和平医院管理(湖南)有限公司	23,152,356.41			23,152,356.41		
合计	25,135,583.18	4,243,683.76		23,152,356.41		6,226,910.53

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
南华和平医院管理(湖南)有限公司	23,152,356.41			23,152,356.41		
合计	23,152,356.41			23,152,356.41		

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖南南华生物技术有限公司	将公司认定为一个资产组；依据：可独立产生现金流入	湖南南华生物技术有限公司商誉相关资产组	是
娄底金弘新材料有限公司	将公司认定为一个资产组；依据：可独立产生现金流入	娄底金弘新材料有限公司商誉相关资产组	/



15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	13,020,938.09		3,925,241.78		9,095,696.31
趸交客户返代理储存费	1,852,919.71	14,011.20	128,737.59		1,738,193.32
合同能源管理服务成本	60,875,293.75	9,657,446.45	19,888,604.59	50,644,135.61	
小计	75,749,151.55	9,671,457.65	23,942,583.96	50,644,135.61	10,833,889.63
减：长期待摊费用减值准备	2,000,128.45	2,388,261.09		4,388,389.54	
合计	73,749,023.10				10,833,889.63

注：其他减少系处置子公司所致。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,668,624.69	3,858,901.51	6,694,919.59	1,635,583.45
租赁负债	5,186,242.69	936,489.40	14,058,298.84	2,549,053.33
可抵扣亏损	5,083,908.00	1,270,977.00		
政府补助递延收益纳税差异	13,161,924.84	3,290,481.21		
合计	39,100,700.22	9,356,849.12	20,753,218.43	4,184,636.78

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,084,357.95	738,583.65	12,560,458.60	2,279,610.43
非同一控制下企业合并资产评估增值	24,608,151.88	6,152,037.97	939,797.80	140,969.67
合计	28,692,509.83	6,890,621.62	13,500,256.40	2,420,580.10

(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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	648,428.66	8,708,420.46	2,268,866.61	1,915,770.17
递延所得税负债	648,428.66	6,242,192.96	2,268,866.61	151,713.49

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	90,621,711.85	129,591,768.85
资产减值准备	7,653,290.09	130,574,858.52



项目	年末余额	年初余额
政府补助递延收益纳税差异	13,479,338.61	
公允价值变动		1,573,188.31
合计	111,754,340.55	261,739,815.68

(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	年末余额	年初余额	备注
2025		6,160,499.23	
2026	14,489,252.41	17,533,377.63	
2027	6,233,999.72	16,516,743.39	
2028	11,925,824.71	17,558,190.42	
2029	8,772,730.43	18,941,731.26	
2030	28,536,062.10	7,040,245.57	
2031		27,507,806.21	
2032	3,703,275.69	3,696,479.23	
2033	11,459,216.51	11,510,431.41	
2034	2,444,107.02	3,126,264.50	
2035	3,057,243.26		
合计	90,621,711.85	129,591,768.85	

17、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,009,654.27		1,009,654.27	671,283.15		671,283.15
合同资产				40,616.89	6,431.82	34,185.07
合计	1,009,654.27		1,009,654.27	711,900.04	6,431.82	705,468.22

18、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,144.99	3,144.99	其他	账户关键信息过时	30,000.00	30,000.00	质押	信用证保证金质押
应收票据	100,486,068.98	99,983,638.64	质押	贴现				
应收账款	147,265,861.92	145,793,203.30	质押	保理				
固定资产	73,740,651.57	69,219,887.68	抵押	保证抵押借款				
无形资产	34,229,633.30	32,415,668.07	抵押	保证抵押借款				
合计	355,725,360.76	347,415,542.68	—	—	30,000.00	30,000.00	—	—



19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证、抵押借款	35,000,000.00	
票据贴现	100,486,068.98	
保理借款	134,700,000.00	
利息调整	68,323.61	
合计	270,254,392.59	

(2) 短期借款说明：

保证、抵押借款

序号	保证人及保证类型	抵押物	年末余额
1	湖南海弘物流集团有限公司、谢清亮提供连带保证责任，娄底金弘再生资源有限公司提供抵押担保	娄底金弘再生资源有限公司涟源市工业房地产（湘（2023）涟源市不动产权第 0000630 号、湘（2023）涟源市不动产权第 0000631 号）	10,000,000.00
2	湖南海弘物流集团有限公司、湖南海弘置业有限公司、李铁祥、吴鹏提供连带保证责任	湖南海弘置业有限公司不动产（冷房权证冷办字第 716001489 号、冷国用（2016）第 13-6-119-2-1-302 号）	10,000,000.00
3	李铁祥、吴鹏提供连带保证责任	金大路环保海弘物流园仓储用地（湘（2023）冷水江市不动产权第 0004098 号）	10,000,000.00
4	湖南金弘再生资源集团有限公司、湖南海弘置业有限公司、湖南大道金弘再生资源综合利用有限公司、李铁祥、吴鹏提供连带保证责任	湖南海弘置业有限公司不动产（冷房权证冷办字第 715000528 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-1-109 号、冷房权证冷办字第 714003662 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-1-110 号、冷房权证冷办字第 714003660 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-1-111 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-1-112 号、冷房权证冷办字第 715000526 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 01 号、冷房权证冷办字第 715000525 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 02 号、冷房权证冷办字第 715000524 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 03 号、冷房权证冷办字第 715000523 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 04 号、冷房权证冷办字第 715000522 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 05 号、冷房权证冷办字第 715000521 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 06 号、冷房权证冷办字第 715000520 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 07 号、冷房权证冷办字第 715000519 号、冷国用（2015）第 13-6-119-2-2-首层 08 号）	5,000,000.00
合计			35,000,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
长期资产	9,951,825.47	15,024,538.01



项目	年末余额	年初余额
采购材料	4,313,518.30	69,360,154.72
其他	450,439.83	81,578.51
合计	14,715,783.60	84,466,271.24

(2) 本集团年末账龄超过一年的应付账款主要系采购材料款。

21、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款及干细胞检测储存费	201,445,948.34	185,176,948.66
合计	201,445,948.34	185,176,948.66

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,879,699.03	50,616,585.64	48,776,438.69	7,719,845.98
二、离职后福利-设定提存计划	16,744.54	3,588,508.57	3,585,164.84	20,088.27
三、辞退福利		6,136,922.12	6,136,922.12	
合计	5,896,443.57	60,342,016.33	58,498,525.65	7,739,934.25

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,512,985.71	43,921,684.73	42,023,414.81	7,411,255.63
2、职工福利费	105,573.79	1,787,919.45	1,848,353.24	45,140.00
3、社会保险费	7,927.79	2,185,987.60	2,184,224.54	9,690.85
其中：医疗保险费	6,600.51	1,956,083.99	1,954,361.46	8,323.04
工伤保险费	683.72	229,903.61	229,863.08	724.25
生育保险费	643.56			643.56
4、住房公积金	17,669.00	1,941,398.36	1,956,199.36	2,868.00
5、工会经费和职工教育经费	235,542.74	779,595.50	764,246.74	250,891.50
合计	5,879,699.03	50,616,585.64	48,776,438.69	7,719,845.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	16,100.98	3,438,833.05	3,435,590.65	19,343.38
2、失业保险费	643.56	149,675.52	149,574.19	744.89
合计	16,744.54	3,588,508.57	3,585,164.84	20,088.27



(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、辞退福利		6,136,922.12	6,136,922.12	
合计		6,136,922.12	6,136,922.12	

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	10,803,182.29	1,024,914.71
企业所得税	2,498,308.74	2,575,256.20
城市维护建设税	845,456.42	290,371.90
教育费附加、地方教育附加	542,045.50	139,893.96
代扣代缴个人所得税	298,422.92	236,554.75
印花税	202,712.55	62,456.00
水利水电建设基金	128,694.70	
房产税	2,808.00	4,447.62
土地使用税	1,890.00	1,890.00
其他	34,795.53	101,996.64
合计	15,358,316.65	4,437,781.78

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	931,102.81	931,102.81
其他应付款	7,580,864.72	6,074,563.68
合计	8,511,967.53	7,005,666.49

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股	931,102.81	931,102.81
合计	931,102.81	931,102.81

注：超过一年未支付的应付股利系国有股、法人股东尚未至公司确认股利所致。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
股权转让款	4,862,490.00	
费用类往来	576,635.94	2,820,956.12
应付员工费用款	471,352.39	509,434.27



项目	年末余额	年初余额
押金保证金	376,694.10	469,695.60
应付暂收款		39,356.09
其他	1,293,692.29	2,235,121.60
合计	7,580,864.72	6,074,563.68

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,711,725.16	3,608,415.22
一年内到期的长期借款及利息	12,089,481.81	1,000,000.00
合计	14,801,206.97	4,608,415.22

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	12,327,796.48	13,879,559.74
合计	12,327,796.48	13,879,559.74

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押、保证借款	64,970,000.00	
信用借款		10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款(附注六、25)	12,020,000.00	1,000,000.00
合计	52,950,000.00	9,000,000.00

长期借款分类说明：

(1) 抵押、保证借款

序号	保证人及保证类型	抵押物	年末余额
1	湖南金弘再生资源集团有限公司、湖南金弘循环经济发展有限公司、李铁祥、吴鹏提供连带保证责任	金弘新材房屋所有权（湘（2024）涟源市不动产权第 0000689 号）	27,860,000.00
2			27,830,000.00
3			9,280,000.00
合计			64,970,000.00
其中：一年内到期的本金			12,020,000.00

28、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房产	14,058,298.84		580,454.88		9,053,824.12	5,584,929.60



项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
机器设备		430,088.49	4,765.20		72,178.65	362,675.04
减：一年内到期的租赁负债(附注六、25)	3,608,415.22					2,711,725.16
合计	10,449,883.62					3,235,879.48

29、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	1,099,026.92	26,699,430.59	1,157,194.06	26,641,263.45	尚未结转损益
合计	1,099,026.92	26,699,430.59	1,157,194.06	26,641,263.45	

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	330,023,098.00						330,023,098.00

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	413,319,770.40		172,695.41	413,147,074.99
其他资本公积	10,153,099.61			10,153,099.61
合计	423,472,870.01		172,695.41	423,300,174.60

注：本年资本公积变动系处置子公司少数股权所致。

32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,545,734.18			34,545,734.18
合计	34,545,734.18			34,545,734.18

33、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-550,946,522.17	-531,100,503.82
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-550,946,522.17	-531,100,503.82
加：本年归属于母公司股东的净利润	28,828,686.12	-19,846,018.35
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-522,117,836.05	-550,946,522.17



34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	414,569,517.86	323,822,197.10	134,256,893.46	43,602,304.19
其他业务	1,370,214.63	320,581.06	190,903.39	205,701.92
合计	415,939,732.49	324,142,778.16	134,447,796.85	43,808,006.11

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
节能产业销售及污水处理收入	217,146,867.51	213,480,012.89
碳酸锂业务	81,519,856.98	78,566,737.76
人源细胞检测与存储	72,666,609.01	17,431,290.09
生物医药相关产品销售	39,183,178.39	12,511,597.90
EMC 及工程建设	4,053,005.97	1,832,558.46
其他	1,370,214.63	320,581.06
合计	415,939,732.49	324,142,778.16
按经营地区分类：		
湖南省内	327,075,214.45	251,689,976.43
湖南省外	88,864,518.04	72,452,801.73
合计	415,939,732.49	324,142,778.16
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	385,801,156.10	311,300,267.15
在某一时段内转让	30,138,576.39	12,842,511.01
合计	415,939,732.49	324,142,778.16

35、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,527,177.64	551,473.01
教育费附加、地方教育附加	1,090,844.66	393,909.23
印花税	272,082.59	118,219.04
水利建设基金	166,882.94	136,481.45
房产税	156,935.31	17,790.48
土地使用税	95,878.50	7,560.00



项目	本年发生额	上年发生额
车船税	3,702.54	5,017.50
合计	3,313,504.18	1,230,450.71

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,768,340.16	17,786,274.22
业务招待费	3,501,151.24	3,483,685.23
宣传推广费	1,706,212.31	3,527,531.14
差旅费	830,033.10	1,039,574.15
服务费	796,604.46	915,939.19
汽车费	718,265.30	1,322,794.39
维修费	503,711.43	961,531.89
运输及交通费用	180,953.25	242,094.03
其他	1,125,345.90	1,536,541.75
合计	22,130,617.15	30,815,965.99

37、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,485,089.40	31,651,782.24
折旧及摊销费用	3,947,824.30	6,662,040.84
中介机构及相关咨询费用	3,769,730.14	3,911,912.12
业务招待费	1,851,954.52	3,343,055.44
会议费	722,081.30	744,084.36
差旅费	637,549.62	1,059,194.94
汽车费	462,566.42	785,491.97
房租费	326,052.82	460,453.06
广告宣传费	111,420.66	227,267.87
其他	2,960,203.24	3,671,331.46
合计	44,274,472.42	52,516,614.30

38、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,574,638.01	4,660,101.32
折旧及摊销	1,294,034.38	1,828,360.80
直接投入	1,188,554.88	2,015,066.30



项目	本年发生额	上年发生额
专利技术认证服务费	157,428.88	110,567.03
差旅费	46,967.39	62,350.96
其他	1,401,306.81	1,015,982.20
合计	7,662,930.35	9,692,428.61

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,002,260.54	794,953.64
减：利息收入	1,130,084.12	2,026,910.01
减：汇兑收益	-61.29	40.59
金融机构手续费	245,485.57	325,983.44
租赁负债融资费用分摊	585,220.08	667,497.49
合计	1,702,943.36	-238,516.03

40、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	16,384,793.70	1,485,228.65	11,539,441.39
增值税加计扣除	17,300.00	43,388.83	
直接减免的增值税	4,778.49		
代扣个人所得税手续费返还	38,968.37	53,355.02	
合计	16,445,840.56	1,581,972.50	11,539,441.39

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、政府补助。

41、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
信托产品收益	6,119,452.04	5,594,383.55
理财产品收益	772,261.34	456,237.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	547.40	365,429.59
处置长期股权投资产生的投资收益	-682,340.94	
权益法核算的长期股权投资收益		-2,731,360.17
其他	1,664,369.86	4,767.35
合计	7,874,289.70	3,689,457.92

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-165,128.00	-6,629.00
合计	-165,128.00	-6,629.00



43、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-12,672,580.09	-12,302,922.85
其他应收款坏账损失	-1,163,331.97	-10,083,230.02
应收票据减值损失	-450,106.54	
合计	-14,286,018.60	-22,386,152.87

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用减值损失	-2,388,261.09	-467,417.61
其他非流动资产减值损失	-31,534.75	-3,785.06
存货跌价损失	-118,655.35	
合计	-2,538,451.19	-471,202.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得(损失“-”)	4,854.13	155,702.85	4,854.13
合计	4,854.13	155,702.85	4,854.13

46、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没、违约及赔款收入	486,000.00		486,000.00
其他	23,972.29	212.71	23,972.29
合计	509,972.29	212.71	509,972.29

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	22,914.29		22,914.29
对外捐赠		10,000.00	
罚没、违约金、赔偿支出	559,902.80	6,835.07	559,902.80
存货报废损失	249,399.09		249,399.09
其他支出	3,018.04	20,980.71	3,018.04
合计	835,234.22	37,815.78	835,234.22



48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,581,007.37	3,978,882.14
递延所得税费用	-910,675.92	-904,887.01
合计	1,670,331.45	3,073,995.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	19,722,611.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,930,652.89
子公司适用不同税率的影响	81,429.77
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	1,032,526.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,862,669.78
本期末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	764,310.82
研发费用加计扣除	-1,275,918.69
所得税费用	1,670,331.45

49、现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	17,663,778.80	1,525,384.57
银行利息收入	1,130,084.12	2,026,910.01
经营性款项退回		7,050,000.00
其他	509,972.29	566,684.26
合计	19,303,835.21	11,168,978.84

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的费用支出	19,286,163.02	29,672,756.34
滞纳金	459,902.80	6,835.07
财务费用手续费	245,485.57	325,983.44
合计	19,991,551.39	30,005,574.85



(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品及收益	278,000,000.00	191,433,462.72
处置交易性金融资产		1,474,010.96
合计	278,000,000.00	192,907,473.68

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	178,000,000.00	291,100,000.00
合计	178,000,000.00	291,100,000.00

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司南华节能公司收到的现金		2,526,523.35
合计		2,526,523.35

④支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司支付的现金净额	10,861,942.68	
合计	10,861,942.68	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现、保理取得的现金	246,711,744.13	
合计	246,711,744.13	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产租金	4,537,078.65	3,541,590.19
归还股东借款及利息		159,785,561.10
发行权益性证券相关中介机构费用		400,000.00
子公司减资支付少数股东资本投入		250,000.00
合计	4,537,078.65	163,977,151.29



③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		263,981,744.13	32,152,800.79	25,880,152.33		270,254,392.59
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	10,000,000.00	5,030,000.00	60,009,481.81	10,000,000.00		65,039,481.81
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	14,058,298.84		1,015,308.57	4,537,078.65	4,588,924.12	5,947,604.64
合计	24,058,298.84	269,011,744.13	93,177,591.17	40,417,230.98	4,588,924.12	341,241,479.04

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,052,280.09	-23,925,602.31
加：资产减值准备	2,538,451.19	471,202.67
信用减值损失	14,286,018.60	22,386,152.87
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,973,118.67	5,640,286.50
无形资产摊销	438,547.29	68,879.32
长期待摊费用摊销	23,942,583.96	12,179,833.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,854.13	-155,702.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	22,914.29	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	165,128.00	6,629.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,587,541.91	1,462,410.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,874,289.70	-3,689,457.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,020,953.25	-806,033.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	110,277.33	-98,817.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,580,818.51	-25,411,464.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-173,673,633.53	-37,379,254.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,859,296.74	54,044,521.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-115,735,347.51	4,793,582.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		



补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	346,765,025.12	207,333,146.93
减：现金的年初余额	207,333,146.93	493,781,075.40
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	139,431,878.19	-286,447,928.47

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	73,762,410.00
其中：娄底金弘新材料有限公司	73,762,410.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	12,531,280.11
其中：娄底金弘新材料有限公司	12,531,280.11
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	61,231,129.89

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	5,949,589.44
其中：南华和平医院管理（湖南）有限公司	5,949,589.44
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	16,811,532.12
其中：南华和平医院管理（湖南）有限公司	16,811,532.12
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-10,861,942.68

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	346,765,025.12	207,333,146.93
其中：库存现金	2,699.06	2,760.35
可随时用于支付的银行存款	346,038,511.52	206,540,039.76
可随时用于支付的其他货币资金	723,814.54	790,346.82
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	346,765,025.12	207,333,146.93



(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	年末余额	年初余额	理由
募集资金		24,180.47	募集资金受中信银行股份有限公司长沙分行、西部证券公司和本公司三方监管，公司可随时支付因此符合现金和现金等价物标准
合计		24,180.47	—

(6) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	理由
其他	3,144.99		账户关键信息过时，使用受限
信用证保证金		30,000.00	信用证保证金质押，使用受限
合计	3,144.99	30,000.00	—

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	384.00	7.0288	2,699.06
其中：美元	384.00	7.0288	2,699.06

52、租赁

(1) 本集团作为承租人

简化处理的短期租赁费用为431,011.45元；简化处理的低价值资产租赁费用为84,243.11元；与租赁相关的现金流出总额为5,070,186.77元。

(2) 本集团作为出租人

①经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	286,642.20	
合计	286,642.20	

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,574,638.01	4,660,101.32
折旧及摊销	1,294,034.38	1,828,360.80
直接投入	1,188,554.88	2,015,066.30



项目	本年发生额	上年发生额
专利技术认证服务费	157,428.88	110,567.03
差旅费	46,967.39	62,350.96
其他	1,401,306.81	1,015,982.20
合计	7,662,930.35	9,692,428.61
其中：费用化研发支出	7,662,930.35	9,692,428.61
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
娄底金弘新材料有限公司	2025.9.30	7,862.49 万元	55.00	转让取得	2025.9.30	288,069,942.05	2,331,210.93

(2) 合并成本及商誉

项目	娄底金弘新材料有限公司
合并成本	78,624,900.00
—现金	78,624,900.00
合并成本合计	78,624,900.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	74,381,216.24
商誉	4,243,683.76

①合并成本公允价值的确认方法

被合并净资产公允价值以经北京卓信大华资产评估有限公司按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。

②业绩承诺的完成情况

根据本公司（甲方）与湖南金弘再生资源集团有限公司（乙方）于2025年9月签订的《娄底金弘新材料有限公司股权转让暨增资协议》之7.1业绩承诺约定，在业绩承诺期内金弘新材（标的公司）每年营业收入不低于2.5亿元，其中2025年从交割日至2025年12月31日的营业收入不低于2.5亿元；2025年从交割日起至2025年12月31日标的公司扣非净利润不低于100万元，2026年、2027年、2028年任意一年标的公司扣非净利润不为负且3年平均扣非净利润不低于800万元。本期为第一个承诺期，标的公司已完成营业收入和归母净利润指标的业绩承诺。



(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	娄底金弘新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	340,396,420.04	315,198,103.27
货币资金	12,531,280.11	12,531,280.11
应收款项	73,691,782.62	73,691,782.62
存货	26,362,428.07	26,362,428.07
固定资产	133,425,403.80	131,282,643.86
在建工程	19,512,261.87	19,512,261.87
无形资产	53,866,893.41	30,811,336.58
负债：	185,775,824.37	179,476,245.17
借款	117,702,351.25	117,702,351.25
应付款项	35,940,384.89	35,940,384.89
递延收益	21,529,430.59	21,529,430.59
递延所得税负债	6,299,579.20	
净资产	154,620,595.67	135,721,858.10
减：少数股东权益	19,382,020.69	19,277,152.95
取得的净资产	135,238,574.98	116,444,705.15

注：参照评估机构评估基准日持续计算可辨认资产、负债公允价值购买日的公允价值。

2、处置子公司

(1) 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
南华和平医院管理(湖南)有限公司	2025.10.31	19,991,900.00	52.00	出售	控制权转移	-682,340.94

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
南华和平医院管理(湖南)有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用



九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司	长沙市	长沙市	人体干细胞技术开发	100		设立
南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司	长沙市	长沙市	医疗器械销售	100		非同一控制下企业合并
湖南南华生物技术有限公司	长沙市	长沙市	干细胞和免疫细胞储存、化妆品的销售等	80		非同一控制下企业合并
湖南爱世为民生物技术有限公司	长沙市	长沙市	生物资源、干细胞和免疫细胞储存		75	非同一控制下企业合并
江西省爱世为民生物工程有限公司	南昌市	南昌市	化妆品零售等		75	非同一控制下企业合并
湖南南华节能环保科技有限公司	长沙市	长沙市	节能环保产品销售等	51		非同一控制下企业合并
南华源方（湖南）环保科技有限公司	长沙市	长沙市	城市生活垃圾经营性服务		51	设立
南华必欧瀚（湖南）生物科技有限公司	长沙市	长沙市	医疗器械销售	51		设立
娄底金弘新材料有限公司	娄底市	娄底市	碳酸锂销售	55		非同一控制下企业合并
冷水江金大路环保科技有限公司	冷水江市	冷水江市	废钢加工、销售		54.01	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
娄底金弘新材料有限公司	45.00	1,170,519.53		81,409,898.96
湖南南华生物技术有限公司	20.00	-902,017.13	1,562,500.00	6,675,643.04

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南南华生物技术有限公司	160,415,855.00	23,564,093.56	183,979,948.56	152,076,898.17	3,216,215.97	155,293,114.14
娄底金弘新材料有限公司	336,212,827.46	214,320,192.28	550,533,019.74	308,424,919.33	85,156,293.81	393,581,213.14

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南南华生物技术有限公司	150,684,400.38	29,134,181.12	179,818,581.50	143,932,262.69	5,894,151.15	149,826,413.84



子公司名称	本年发生额/2025 年 10-12 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南南华生物技术有限公司	57,955,721.52	-992,833.24	-992,833.24	-36,880,124.82
娄底金弘新材料有限公司	288,069,942.05	2,331,210.93	2,331,210.93	-90,719,653.19

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南南华生物技术有限公司	77,386,104.32	-1,153,629.74	-1,153,629.74	29,052,953.92

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	950,519.00			417,376.70	-395,642.30	137,500.00	与收益相关
递延收益	148,507.92	5,170,000.00		344,175.06	21,529,430.59	26,503,763.45	与资产相关
合计	1,099,026.92	5,170,000.00		761,551.76	21,133,788.29	26,641,263.45	—

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关的递延收益转入	344,175.06	673,644.08
与收益相关的递延收益转入	16,040,618.64	811,584.57
合计	16,384,793.70	1,485,228.65

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。



（1）市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。于2025年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、51“外币货币性项目”。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本集团面临的现金流量利率风险主要与本集团以浮动利率计息的银行借款有关。于2025年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为335,156,068.98元（上年末：10,000,000.00元）。

于2025年12月31日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约1,256,835.26元。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

①信用风险管理实务

A、信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定



量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

B、违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

②预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

③本集团因应收款项产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3以及附注六、4和附注六、6的披露。

④信用风险敞口及信用风险集中度

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

A、货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风



险较低。

B、应收款项

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

由于本集团仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止2025年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的67.08%（2024年12月31日：53.76%）源于余额前五名客户。本集团对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（3）流动性风险

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

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

于2025年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	金融负债				
	1年（含1年）	1-3年（含3年）	3年至5年（含5年）	5年以上	合计
短期借款（含利息）	270,889,664.81				270,889,664.81
应付账款	14,715,783.60				14,715,783.60
其他应付款	8,511,967.53				8,511,967.53
一年内到期的非流动负债（含利息）	15,363,819.50				15,363,819.50
长期借款（含利息）	1,952,368.50	27,800,963.91	13,615,135.58	18,190,530.00	61,558,997.99
租赁负债		3,452,198.44			3,452,198.44
合计	311,433,603.94	31,253,162.35	13,615,135.58	18,190,530.00	374,492,431.87



十二、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
湖南省财信产业基金 管理有限公司	长沙市	商务服务业	672,800.00	29.74	29.74

注：本公司的最终控制方是湖南省人民政府，湖南省人民政府通过湖南财信金融控股集团有限公司（以下简称“财信金控集团”）持有湖南省财信产业基金管理有限公司100%股权。

2、本集团的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
冷水江市润成新材料科技有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
冷水江海弘物流配送有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
冷水江路弘再生资源有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
冷水江宏路报废汽车回收拆解有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
冷水江海弘物流园开发有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
冷水江金弘再生资源有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
湖南瑾弘物流有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
湖南海弘物流集团有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
湖南海弘置业有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
湖南大道金弘再生资源综合利用有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
湖南金弘循环经济发展有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
湖南金弘再生资源集团有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
韶山金弘再生资源有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
娄底金弘再生资源有限公司	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人
李铁祥	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人
谢清亮	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人高管



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
吴鹏	金弘新材持股 5%以上股东实际控制人控制的关联法人高管
财信吉祥人寿保险股份有限公司长沙中心支公司	同受财信金控集团控制
财信吉祥人寿保险股份有限公司湘潭中心支公司	同受财信金控集团控制
财信吉祥人寿保险股份有限公司娄底中心支公司	同受财信金控集团控制
财信吉祥人寿保险股份有限公司邵阳中心支公司	同受财信金控集团控制
财信吉祥人寿保险股份有限公司湘西中心支公司	同受财信金控集团控制
财信吉祥人寿保险股份有限公司益阳中心支公司	同受财信金控集团控制
财信吉祥人寿保险股份有限公司	同受财信金控集团控制
财信证券股份有限公司	同受财信金控集团控制
财信期货有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省外国企业服务有限公司	同受财信金控集团控制
湖南数据产业集团有限公司	同受财信金控集团控制
湖南银行股份有限公司	同受财信金控集团控制
湖南财信国际经济研究院有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省财信引领投资管理有限公司	同受财信金控集团控制
湖南财信经济投资有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省旅游投资控股有限公司	同受财信金控集团控制
湖南财信育才保险代理有限公司	同受财信金控集团控制
湖南财信商业保理有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省财信信托有限责任公司	同受财信金控集团控制
湖南省财信资产管理有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省国有投资经营有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省联合产权交易所有限公司	同受财信金控集团控制
湖南省征信有限公司	同受财信金控集团控制
湖南银行股份有限公司湘江新区分行	同受财信金控集团控制
芯鑫融资租赁有限责任公司	控股股东联营、合营企业
博雷顿科技股份公司	控股股东联营、合营企业
湖南伊米森科技有限公司	控股股东联营、合营企业
湖南天惠私募投资基金管理有限公司	控股股东联营、合营企业
湖南凯通电子有限公司	控股股东联营、合营企业
长沙绿馨房地产开发有限公司	控股股东联营、合营企业



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南医药集团有限公司	财信金控集团联营、合营企业
南华和平医院管理（湖南）有限公司	其他关联方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
冷水江市润成新材料科技有限公司	原材料	16,509,401.50	
财信吉祥人寿保险股份有限公司长沙中心支公司	保险产品	2,843,373.26	3,021,405.22
湖南瑾弘物流有限公司	物流配送	2,586,419.27	
韶山金弘再生资源有限公司	原材料	789,795.75	
冷水江海弘物流配送有限公司	物流配送	756,406.96	
冷水江海弘物流园开发有限公司	电费	595,082.03	
财信吉祥人寿保险股份有限公司湘潭中心支公司	保险产品	88,900.00	
冷水江路弘再生资源有限公司	工程	64,440.70	
湖南省外国企业服务有限公司	服务费	6,486.08	571.44
湖南医药集团有限公司	医疗器械		18,194,690.27
财信期货有限公司	物业及水电费		26,422.02
财信吉祥人寿保险股份有限公司湘潭中心支公司	保险产品		11,777.12
湖南财信国际经济研究院有限公司	培训费		9,433.96
湖南省财信产业基金管理有限公司	报废资产回收		1,685.00
湖南财信经济投资有限公司	报废资产回收		885.00
湖南省财信引领投资管理有限公司	报废资产回收		665.00
湖南省旅游投资控股有限公司	报废资产回收		415.00
财信吉祥人寿保险股份有限公司	保险产品退费		-4,390.99

② 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南财信金融控股集团有限公司	销售货物	3,096,334.51	50,973.46
湖南凯通电子有限公司	销售货物	1,756,849.56	
财信证券股份有限公司	销售货物	1,067,433.63	
湖南银行股份有限公司	销售货物	992,638.94	
冷水江路弘再生资源有限公司（注）	销售货物	790,180.72	
娄底金弘再生资源有限公司（注）	销售货物	737,526.23	



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南省财信信托有限责任公司	销售货物	708,008.85	
湖南省财信产业基金管理有限公司	销售货物	701,184.08	12,743.36
财信吉祥人寿保险股份有限公司	销售货物	518,412.40	535,764.58
湖南省国有投资经营有限公司	销售货物	437,451.33	
湖南伊米森科技有限公司	销售货物	420,194.69	
湖南数据产业集团有限公司	销售货物	372,076.11	
湖南财信商业保理有限公司	销售货物	371,727.43	11,469.02
湖南省财信资产管理有限公司	销售货物	371,472.56	
湖南省联合产权交易所有限公司	销售货物	353,486.73	
湖南财信育才保险代理有限公司	销售货物	267,097.35	23,035.40
湖南省征信有限公司	销售货物	264,253.10	
韶山金弘再生资源有限公司（注）	销售货物	93,280.70	
长沙绿馨房地产开发有限公司	销售货物	57,617.70	
芯鑫融资租赁有限责任公司	销售货物	48,672.57	
博雷顿科技股份公司	销售货物	24,913.27	
财信吉祥人寿保险股份有限公司长沙中心支公司	销售货物	11,566.38	
湖南银行股份有限公司湘江新区分行	销售货物	7,766.37	
财信吉祥人寿保险股份有限公司邵阳中心支公司	销售货物	7,088.51	
财信吉祥人寿保险股份有限公司益阳中心支公司	销售货物	2,398.23	
冷水江金弘再生资源有限公司（注）	销售货物	2,311.57	
财信吉祥人寿保险股份有限公司娄底中心支公司	销售货物	2,106.19	
财信吉祥人寿保险股份有限公司湘西中心支公司	销售货物	871.67	
湖南天惠私募投资基金管理有限公司	销售货物		10,587.61

注：系与关联方开展的废钢贸易业务，已经按照净额法列报。

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
冷水江海弘物流园开发有限公司	停车场	178,899.08	
冷水江宏路报废汽车回收拆解有限公司	房产	91,743.12	

（3）关联担保情况

①本集团作为被担保方

详见附注六、19“短期借款”和附注六、27“长期借款”。



②本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	年末担保余 额(万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
娄底金弘再生资源有限公司(注)	1,000.00	1,000.00	2025.3.18	2026.3.18	否

注：该笔担保发生于公司并购金弘新材之前，已于2026年3月18日偿还，担保相应履行完毕。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南省财信资产管理有限公司	应收债权	23,414,418.27	
财信期货有限公司	办公设备	4,424.78	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,699,936.83	3,528,580.22

(6) 其他关联交易

①信托产品

关联方	类型	金额	起始日	终止日	利率	年末余额	本年确认的 投资收益
湖南省财信信托 有限责任公司	信托理财	100,000,000.00	2024-2-4	2025-12-5	6.40%		6,119,452.04

②存放于关联方的存款及利息收入

关联方	存款余额		利息收入	
	年末余额	年初余额	本年发生额	上年发生额
湖南银行股份有限公司	71,446.36	1,293,480.13	303.20	747.61

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
冷水江路弘再生资源有限公司	995,736.45	9,957.36		
湖南银行股份有限公司	869,826.00	8,698.26		
娄底金弘再生资源有限公司	630,778.60	6,307.79		
湖南数据产业集团有限公司	420,446.00	4,204.46		
冷水江宏路报废汽车回收拆解有限公司	383,333.33	3,833.33		
湖南伊米森科技有限公司	379,856.00	3,798.56		
冷水江海弘物流园开发有限公司	355,000.00	3,550.00		
湖南省财信信托有限责任公司	299,100.00	2,991.00		



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
韶山金弘再生资源有限公司	82,757.31	827.57		
长沙绿馨房地产开发有限公司	65,108.00	651.08		
冷水江金弘再生资源有限公司	2,071.46	20.71		
合计	4,484,013.15	44,840.12		
预付款项				
冷水江市润成新材料科技有限公司	11,120,213.70			
合计	11,120,213.70			
其他应收款				
南华和平医院管理（湖南）有限公司	803,000.00	803,000.00		
合计	803,000.00	803,000.00		

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
冷水江海弘物流配送有限公司	71,743.12	
合计	71,743.12	
合同负债（含其他流动负债）		
湖南伊米森科技有限公司	306,600.00	
合计	306,600.00	

6、关联方承诺

关联方承诺详见附注八、1（2）②“业绩承诺的完成情况”。

十三、股份支付

报告期内本集团未发生股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止2025年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止2025年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于2026年4月28日，本公司第十二届董事会召开第九次会议，批准2025年度利润分配预案：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。该议案尚



需提交公司 2025 年年度股东大会审议。

截至本报告出具日，除上述事项外，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团在报告期内无重大前期会计差错更正事项。

2、重要债务重组

本集团在报告期内无重要债务重组事项。

3、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

项目	废钢回收加工与销售	碳酸锂生产与销售	人源细胞检测与存储	生物医药相关产品销售	节能环保服务	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	206,047,993.68	81,519,856.98	72,666,609.01	39,183,178.39	15,151,879.80	1,370,214.63		415,939,732.49

(3) 对外交易收入信息

本集团所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

(4) 主要客户信息

本年有 18,352.10 万元的营业收入系来自于废钢回收加工业务分部对湖南华菱涟源钢铁有限公司（包括已知受客户控制下的所有主体）、冷水江钢铁有限责任公司的收入。

4、其他对投资者决策有影响的重要事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的其他重要事项。



十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,059,963.68	7,733,175.63
1 至 2 年	231,305.94	
5 年以上	362,640.00	362,640.00
小计	9,653,909.62	8,095,815.63
减：坏账准备	370,294.00	362,842.20
合计	9,283,615.62	7,732,973.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,653,909.62	100.00	370,294.00	3.84	9,283,615.62
其中：					
组合1：合并范围内关联方组合	8,525,869.55	88.32			8,525,869.55
组合2：账龄组合	1,128,040.07	11.68	370,294.00	32.83	757,746.07
合计	9,653,909.62	—	370,294.00	—	9,283,615.62

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,095,815.63	100.00	362,842.20	4.48	7,732,973.43
其中：					
组合1：合并范围内关联方组合	7,712,955.63	95.27			7,712,955.63
组合2：账龄组合	382,860.00	4.73	362,842.20	94.77	20,017.80
合计	8,095,815.63	—	362,842.20	—	7,732,973.43

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	765,400.07	7,654.00	1.00



项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	362,640.00	362,640.00	100.00
合计	1,128,040.07	370,294.00	32.83

②组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,294,563.61		
1 至 2 年	231,305.94		
合计	8,525,869.55		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	362,842.20	7,451.80				370,294.00
合计	362,842.20	7,451.80				370,294.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖南爱世为民生物技术有限公司	2,700,659.32		2,700,659.32	27.97	
南华干细胞再生医学临床转化研究中心有限责任公司	2,187,202.72		2,187,202.72	22.66	
湖南博爱康民干细胞组织工程有限责任公司	1,796,947.54		1,796,947.54	18.61	
湖南南华生物技术有限公司	1,528,416.03		1,528,416.03	15.83	
湖南动力源养生文化传播有限公司	376,360.49		376,360.49	3.90	3,763.60
合计	8,589,586.10		8,589,586.10	88.97	3,763.60

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	16,325,571.51	67,172,529.09
1 至 2 年	37,051,634.76	3,156,111.10
2 至 3 年	3,156,111.10	332.18
3 至 4 年	332.18	17,360,432.80
4 至 5 年	17,360,432.80	24,072,947.30



账龄	年末余额	年初余额
5 年以上	6,107,959.08	6,066,882.56
小计	80,002,041.43	117,829,235.03
减：坏账准备	6,021,020.57	5,050,781.08
合计	73,981,020.86	112,778,453.95

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方应收款项	60,087,273.73	112,707,257.57
股权转让款	13,994,330.00	
技术受让款	5,000,000.00	5,000,000.00
押金保证金	95,861.80	95,861.80
其他	824,575.90	26,115.66
小计	80,002,041.43	117,829,235.03
减：坏账准备	6,021,020.57	5,050,781.08
合计	73,981,020.86	112,778,453.95

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	6.25	5,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	75,002,041.43	93.75	1,021,020.57	1.36	73,981,020.86
其中：					
账龄组合	14,914,767.70	18.64	1,021,020.57	6.85	13,893,747.13
合并范围内关联方组合	60,087,273.73	75.11			60,087,273.73
合计	80,002,041.43	—	6,021,020.57	—	73,981,020.86

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	4.24	5,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	112,829,235.03	95.76	50,781.08	0.05	112,778,453.95
其中：					
账龄组合	121,977.46	0.10	50,781.08	41.63	71,196.38
合并范围内关联方组合	112,707,257.57	95.66			112,707,257.57
合计	117,829,235.03	—	5,050,781.08	—	112,778,453.95



①年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	因涉诉预计无法收回
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,015,573.72	140,155.74	1.00
3至4年	332.18	132.87	40.00
4至5年	60,432.80	42,302.96	70.00
5年以上	838,429.00	838,429.00	100.00
合计	14,914,767.70	1,021,020.57	6.85

③组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,306,997.79		
1至2年	37,051,634.76		
2至3年	3,156,111.10		
4至5年	17,300,000.00		
5年以上	272,530.08		
合计	60,087,273.73		

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	257.83		5,050,523.25	5,050,781.08
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	139,897.91		830,341.58	970,239.49



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	140,155.74		5,880,864.83	6,021,020.57

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	5,000,000.00					5,000,000.00
账龄组合	50,781.08	970,239.49				1,021,020.57
合计	5,050,781.08	970,239.49				6,021,020.57

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
南华干细胞再生医学临床转化研究中心	55,600,000.00	69.50	合并范围内关联方应收款项	多年累积	
中关村新能科技(深圳)有限公司	13,994,330.00	17.49	股权转让款	1年以内	139,943.30
浙江金时代生物技术有限公司	5,000,000.00	6.25	技术受让款	5年以上	5,000,000.00
南华源方(湖南)环保科技有限公司	4,443,173.72	5.55	合并范围内关联方应收款项	2年以内	
南华和平医院管理(湖南)有限公司	803,000.00	1.00	往来款	5年以上	803,000.00
合计	79,840,503.72	99.79			5,942,943.30

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,054,177.20		100,054,177.20	60,973,137.30		60,973,137.30
合计	100,054,177.20		100,054,177.20	60,973,137.30		60,973,137.30

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价 值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
娄底金弘新材料有 限公司			78,624,900.00				78,624,900.00	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖南南华生物技术 有限公司	12,462,556.20						12,462,556.20	
南华干细胞再生医学 临床转化研究中心 有限责任公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
湖南南华节能环保 科技有限公司	2,966,721.00						2,966,721.00	
湖南博爱康民干 细胞组织工程有限 责任公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
南华和平医院管理 (湖南)有限公司	39,543,860.10			39,543,860.10				
合计	60,973,137.30		78,624,900.00	39,543,860.10			100,054,177.20	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,551,241.65	2,097,106.53	1,120,251.73	353,527.59
其他业务	7,841,060.00		7,276,373.24	
合计	14,392,301.65	2,097,106.53	8,396,624.97	353,527.59

(1) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
生物医药相关产品销售	6,551,241.65	2,097,106.53
其他	7,841,060.00	
合计	14,392,301.65	2,097,106.53
按经营地区分类:		
湖南省内	13,381,160.60	1,811,039.18
湖南省外	1,011,141.05	286,067.35
合计	14,392,301.65	2,097,106.53
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	6,551,241.65	2,097,106.53
在某一时段内转让	7,841,060.00	
合计	14,392,301.65	2,097,106.53

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
信托产品收益	6,119,452.04	5,594,383.55
理财产品投资收益	515,635.62	



项目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-19,551,960.10	
合计	-12,916,872.44	5,594,383.55

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-700,401.10	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,539,441.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,272,050.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	6,119,452.04	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-302,347.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	18,928,195.29	
减：所得税影响额	280,607.28	
少数股东权益影响额（税后）	509,198.06	
合计	18,138,389.95	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。



本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

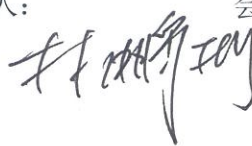
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.46	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.25	0.03	0.03

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

