



科苑生物

NEEQ:873239

江西科苑生物股份有限公司

Jiangxi Keyuan Biopharm Co., Ltd.



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭志芳、主管会计工作负责人乔俊及会计机构负责人（会计主管人员）乔俊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（无）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	江西省九江市彭泽县矾山工业园区江西科苑生物股份有限公司证券部

释义

释义项目		释义
科苑生物、公司、本公司、股份公司	指	江西科苑生物股份有限公司
科苑有限、有限公司	指	江西科苑生物药业有限公司
科胜咨询	指	彭泽县科胜技术咨询中心（有限合伙）
《公司章程》	指	江西科苑生物股份有限公司章程
股东会	指	江西科苑生物股份有限公司股东会
股东会	指	江西科苑生物药业有限公司股东会
董事会	指	江西科苑生物股份有限公司董事会
监事会	指	江西科苑生物股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书及公司章程规定的其他人员
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会、董事会、监事会议事规则
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《劳动法》	指	《中华人民共和国劳动法》
《劳动合同法》	指	《中华人民共和国劳动合同法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
挂牌公司审计机构、会计师、大信	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2025年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
USD	指	美元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西科苑生物股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi KeyuanBiopharmCo., Ltd.		
	KYSW		
法定代表人	郭志芳	成立时间	2011年3月28日
控股股东	控股股东为（郭志芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭志芳），一致行动人为（郭志芳、彭泽县科胜技术咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-专用化学产品制造（C266）-专项化学用品制造（C2662）		
主要产品与服务项目	公司主要从事扁桃酸系列医药中间体等精细化工产品的研发、生产与销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科苑生物	证券代码	873239
挂牌时间	2019年4月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	7002万
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘建明	联系地址	江西省九江市彭泽县矾山工业园
电话	0792-5683868	电子邮箱	3068477017@qq.com
传真	0792-5683858		
公司办公地址	江西省彭泽县矾山工业园	邮政编码	332700
公司网址	www.keyuanchem.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91360430571175795E		
注册地址	江西省九江市彭泽县矾山工业园		
注册资本（元）	7002万	注册情况报告期内是否变更	否

注：2025年6月3日，公司召开了第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议，并于2025年6月20日召开2025年第二次临时股东大会，审议通过了《关于2025年定向回购股份方案的议案》。根据回购方案，公司拟以每股3.16元的价格向全部激励对象共7人回购尚未解除限售的限制性股票共计216,000股。上述股份回购注销后，公司股份总数将由70,020,000股减少为69,804,000股，注册资本相应由人民币70,020,000元减少为人民币69,804,000元。截至本半年度报告披露之日，上述股份回购注销事项已通知债权人，尚未完成中登股份过户登记和注销手续。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式:

(一) 研发模式

公司的产品研发采取自主研发为主,合作研发为辅的模式开展。公司坚持以市场为导向的研发政策,在新产品研发初期,公司主要进行市场调研,根据市场的反馈情况展开项目策划。同时,结合公司相关技术标准和规范、技能要求、可行性要求、现有产品的文件和数据以及相关法律法规要求,综合考量用户或市场的需求与期望、国家相关标准与规定等有关因素进行研发设计。公司拥有约 30 名全职研发及配套技术人员,被认定为江西省“专精特新”中小企业、高新技术企业、科技型中小企业、省级企业技术中心和市级工程技术中心。

(二) 采购模式

公司采购的原材料主要包括苯甲醛、氰化钠、盐酸、二氯乙烷等原材料。公司采购遵从质量优先、价格优先的原则,公司每月会根据预计的市场需求和公司实际签订的采购合同安排采购活动。为确保原材料产品质量,公司加强了对供应商的管理,通过评价供应商的信誉、产品质量、价格、供货周期等服务选择优质供应商。公司采购原材料前会向供应商询价,择优选择供应商并与其签订采购协议,建立长期稳定的合作关系,以确保公司采购的优质和高效。

(三) 生产模式

公司采用“接单式生产”和“存货式生产”相结合的柔性生产模式。生产管理负责人根据实际销售情况和市场预测制定产品需求分析,报经总经理审批通过后,由生产管理负责人制定月度生产计划,公司生产部按照生产周期安排具体生产,采购部根据原材料库存情况进行采购,质量控制部门配合生产部进行产品质量监控和检测,检测合格的办理入库手续。

(四) 销售模式

在销售方面,公司主要采取直销模式。直销能减少流通环节,能让顾客信息比较直接、迅速地反馈给公司,快速迎合顾客的需要提高销售量。公司制定了灵活有效的营销战略,注重培育市场认知程度,并根据营销政策引导市场发展,在客户中先树立品牌形象,满足不同的消费需求。同时开始将产品推广和品牌推广列为重点,树立产品优势及品牌优势,逐步确立行业领先地位。

经营计划:

报告期内,公司财务状况良好:截至报告期末,总资产为 38,498.36 万元,与上年度末水平相当,归属母公司的净资产为 22,503.39 万元;资产负债率为 40.50%,偿债能力强。本报告期公司的生产经营成果如下:实现营业收入 3,791.12 万元,同比下降 3.41%;实现归属挂牌公司股东的净利润为-849.95 万元,同比下降 554.33%。2025 年上半年,公司业绩亏损的主要原因是:一方面受到市场价格波动的影响公司战略性调低了主产品的销售价格,在产量稳定的情况下营业收入随之减少,另一方面,公司完成新厂搬迁,增加了较大的费用支出(主要是固定资产折旧和财务费用)。为缓解亏损态势并进一步发展壮大,公司正积极推进新产品的研发生产,目前已完成相关手续的办理并开始安装设备,力争早日投产。

(二) 行业情况

公司属于精细化工行业分支中的医药中间体行业。主要产品为扁桃酸及其衍生物,它是重要的医药中间体和染料助剂,行业上游为基础化工行业,行业下游主要为医药生产企业。医药中间体行业是精细化工行业的重要分支。医药中间体行业是原料药的上游,是化学制药行业的重要组成部分。

公司扁桃酸及其衍生品的生产规模位于该领域的前列。作为扁桃酸及其衍生物生产领域的专业化生

产企业，经过十几年的积累，公司在该领域积累了丰富的技术经验，通过不断升级和改进生产工艺，公司已具备较强的技术优势。尤其是在生物酶催化技术应用方面，公司已经具备了领先的竞争优势，该技术的应用极大地促进了化学反应速率，大幅降低了生产成本并提高了产品质量，保证了公司在扁桃酸及其衍生品生产销售领域的绝对领先地位。

国内环保监管政策的日趋严格，逐渐淘汰市场上大部分资质不全、小作坊类的同类生产企业，提高了行业准入门槛，下游客户为了产品稳定供应，保证合法合规经营，也倾向选择拥有合法许可，安全生产、环保合规的企业，这将凸显公司的竞争优势。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022年10月24日，经江西省工业和信息化厅审核认定公司为2022年江西省“专精特新”中小企业，有效期为2022年11月1日至2025年10月31日。</p> <p>2024年10月28日，经江西省科学技术厅复审，公司被认定为“高新技术企业”，有效期三年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,911,222.55	39,250,937.97	-3.41%
毛利率%	12.26%	41.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,499,499.39	-1,298,964.50	-554.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,580,288.78	-1,465,323.02	-485.56%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.71%	-0.55%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.75%	-0.63%	-
基本每股收益	-0.12	-0.02	-500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	384,983,594.99	383,634,354.57	0.35%
负债总计	159,595,120.36	150,133,571.33	6.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	225,033,898.07	233,146,298.44	-3.48%
归属于挂牌公司股东的	3.21	3.33	-3.60%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	40.50%	38.14%	-
资产负债率%（合并）	41.46%	39.13%	-
流动比率	0.55	0.46	-
利息保障倍数	-5.25	-0.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,254,986.60	1,751,369.95	-28.34%
应收账款周转率	1.71	2.55	-
存货周转率	1.55	1.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.35%	7.46%	-
营业收入增长率%	-3.41%	-23.40%	-
净利润增长率%	-554.48%	-111.80%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,378,143.93	1.92%	13,030,068.66	3.40%	-43.38%
应收票据	3,068,014.84	0.80%	3,992,186.70	1.04%	-23.15%
应收账款	18,935,953.78	4.92%	16,127,764.87	4.20%	17.41%
应收款项融资	243,222.92	0.06%	253,481.60	0.07%	-4.05%
预付款项	10,115,675.61	2.63%	1,121,629.07	0.29%	801.87%
其他应收款	89,030.92	0.02%	289,035.28	0.08%	-69.20%
存货	22,959,784.70	5.96%	19,663,902.18	5.13%	16.76%
其他流动资产	3,368,922.78	0.88%	3,039,048.13	0.79%	10.85%
固定资产	277,636,447.79	72.12%	287,043,267.01	74.82%	-3.28%
在建工程	17,533,933.40	4.55%	14,134,232.65	3.68%	24.05%
使用权资产	159,687.18	0.04%	189,628.53	0.05%	-15.79%
无形资产	10,394,131.29	2.70%	10,347,694.66	2.70%	0.45%
长期待摊费用	147,137.92	0.04%	174,726.28	0.05%	-15.79%
递延所得税资产	12,953,507.93	3.36%	11,794,517.76	3.07%	9.83%
其他非流动资产	-	0.00%	2,433,171.19	0.63%	-100.00%
短期借款	55,888,719.52	14.52%	52,927,635.84	13.80%	5.59%
应付账款	50,577,147.28	13.14%	56,693,078.77	14.78%	-10.79%
合同负债	592,342.13	0.15%	18,600.21	0.00%	3,084.60%
应付职工薪酬	5,685,737.72	1.48%	5,440,185.04	1.42%	4.51%
应交税费	450,481.48	0.12%	438,232.86	0.11%	2.80%

其他应付款	5,131,662.24	1.33%	4,694,883.78	1.22%	9.30%
一年内到期的非流动负债	67,456.88	0.02%	64,870.64	0.02%	3.99%
其他流动负债	2,553,378.48	0.66%	3,992,442.70	1.04%	-36.04%
长期借款	33,203,921.58	8.62%	20,000,000.00	5.21%	66.02%
租赁负债	126,449.72	0.03%	126,172.79	0.03%	0.22%
递延所得税负债	5,317,823.33	1.38%	5,737,468.70	1.50%	-7.31%

项目重大变动原因

- 1、货币资金比上年末减少了 5,651,924.73 元，下降了 43.38%。（1）经营活动产生的现金流量净额增加了 1,254,986.60 元。（2）投资活动产生的现金流量净额减少了 21,600,824.40 元。主要是新厂区二期建设购买设备支付现金。（3）筹资活动产生的现金流量净额增加了 14,541,715.09 元，主要是新增流动资金贷款 2,961,083.68 元及新厂区二期建设新增项目贷款 13,203,921.58 元。
- 2、预付款项比上年末增加了 8,994,046.54 元，上升了 801.87%。主要是新厂区二期建设预付设备款。
- 3、其他应收款比上年末减少了 200,004.36 元，下降了 69.20%，主要是减少了押金。
- 4、其他非流动资产比上年末减少了 2,433,171.19 元，下降了 100.00%，主要是上期预付长期资产购置款，本期末未发生。
- 5、合同负债比上年末增加了 573,741.93 元，上升了 3084.60%，本期客户预交的货款增加所致。
- 6、其他流动负债比上年末减少了 1,439,064.23 元，下降了 36.04%，主要是上年未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票在本期终止确认。
- 7、长期借款比上年末增加了 13,203,921.58 元，上升了 66.02%，本期新厂区二期建设新增项目贷款。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	37,911,222.55	-	39,250,937.97	-	-3.41%
营业成本	33,262,613.19	87.74%	23,126,199.46	58.92%	43.83%
毛利率	12.26%	-	41.08%	-	-
税金及附加	769,545.52	2.03%	589,462.37	1.50%	30.55%
销售费用	1,051,870.47	2.77%	1,160,603.29	2.96%	-9.37%
管理费用	9,045,927.65	23.86%	11,311,467.32	28.82%	-20.03%
研发费用	2,936,621.30	7.75%	4,289,173.47	10.93%	-31.53%
财务费用	1,545,758.07	4.08%	1,126,088.51	2.87%	37.27%
其他收益	137,009.39	0.36%	200,663.64	0.51%	-31.72%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	120,922.96	0.32%	-109,314.97	-0.28%	210.62%
资产减值损失 (损失以“-” 号填列)	373,712.00	0.99%	0.00	0.00%	100.00%

资产处置收益 (损失以“-”号填列)	0.00	0.00%	14,182.88	0.04%	-100.00%
营业利润(亏损以“-”号填列)	-10,069,469.30	-26.56%	-2,246,524.90	-5.72%	-348.22%
营业外收入	32,240.00	0.09%	33,171.95	0.08%	-2.81%
营业外支出	40,813.87	0.11%	54,805.43	0.14%	-25.53%
所得税费用	-1,578,635.54	-4.16%	-969,507.94	-2.47%	-62.83%
净利润(净亏损以“-”号填列)	-8,499,407.63	-22.42%	-1,298,650.44	-3.31%	-554.48%

项目重大变动原因

- 1、营业成本比上年同期增加了 10,136,413.73 元，上升了 43.83%。主要是新厂区投入使用，折旧费用等费用大幅增加，而产品产量及销售同比基本持平，单位产品成本大幅上升，营业成本随之大幅上升。
- 2、税金及附加比上年同期增加了 180,083.15 元，上升了 30.55%。主要是新厂区新增房产增加了房产税。
- 3、研发费用比上年同期减少了 1,352,552.17 元，下降了 31.53%。本期研发投入减少。
- 4、财务费用比上年同期增加了 419,669.56 元，上升了 37.27%。主要是上年同期外币汇率变动形成汇兑收益比本期多。
- 5、其他收益比上年同期减少了 63,654.25 元，下降了 31.72%，主要是政府补助减少所致。
- 6、信用减值损失比上年同期减少了 230,237.93 元，下降了 210.62%。本期少计提减值准备。
- 7、资产减值损失比上年同期减少了 373,712.00 元，下降了 100.00%。上年末计提存货减值准备，因该存货未发生减值，故在本期冲减，而上年同期未计提减值准备。
- 8、资产处置收益比上年同期减少了 14,182.88 元，下降了 100.00%，上期出售生产上不需用车辆，而本期未发生此类交易。
- 9、营业利润比上年同期减少了 7,822,944.40 元，下降了 348.22%，主要是新厂区投入使用，折旧费用等费用大幅增加，而产品产量及销售同比基本持平，单位产品成本大幅上升，营业成本随之大幅上升，导致利润下降。
- 10、所得税费用比上年同期减少了 609,127.60 元，下降了 62.83%。
- 11、净利润比上年同期减少了 7,200,757.19 元，下降了-554.48%。主要是新厂区投入使用，折旧费用等费用大幅增加，而产品产量及销售同比基本持平，单位产品成本大幅上升，营业成本随之大幅上升，导致利润下降。
- 12、毛利率比上年同期下降了**28.82%**，主要是新厂区投入使用，折旧费用等费用大幅增加，而产品产量及销售同比基本持平，单位产品成本大幅上升。公司战略性地调低了扁桃酸系列产品销售价格，同比调低了**14.86%**。公司新厂区一期于2024年5月投产，自此之后固定资产折旧费等费用大幅增加，扁桃酸系列产品单位成本大幅上升，同比上升了**32.68%**。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	37,893,804.32	39,232,565.40	-3.41%
其他业务收入	17,418.23	18,372.57	-5.19%
主营业务成本	33,249,334.94	23,107,453.45	43.89%

其他业务成本	13,278.25	18,746.01	-29.17%
--------	-----------	-----------	---------

按产品分类分析

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
扁桃酸系列	26,431,176.30	24,668,312.63	6.67%	-29.63%	9.64%	-33.43%
其他医药中间体	11,462,628.02	8,581,022.31	25.14%	585.11%	1,309.90%	-38.48%
其他	17,418.23	13,278.25	23.77%	-5.19%	-29.17%	25.80%

按区域分类分析

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	20,354,612.56	16,637,359.83	18.26%	36.53%	95.89%	-24.77%
境外	17,539,191.76	16,625,253.36	5.21%	-27.95%	13.62%	-34.68%

收入构成变动的的原因

- 1、主营业务成本比上年同期增加了 10,141,881.49 元，上升了 43.89%。由于新厂区投入使用，折旧费等费用大幅上升，而产品产量及销售量同比基本持平，单位产品成本大幅上升，导致主营业务成本同比大幅上升。
- 2、其他业务成本比上年同期减少了 5,467.76 元，下降了 29.17%。其他业务成本均由公司生产的副产品硫酸钠及氯化铵产生的，氯化铵单位成本是硫酸钠的 2 倍，本期氯化铵销售量只有上年同期一半，导致其他业务成本下降。
- 3、扁桃酸系列产品及其他医药中间体毛利率比上年同期均有一定幅度下降。由于新厂区投入使用，折旧费等费用大幅上升，而产品产量及销售量同比基本持平，单位产品成本大幅上升，导致毛利率下降。
- 4、由于国际形势影响，出口销售收入下降。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,254,986.60	1,751,369.95	-28.34%
投资活动产生的现金流量净额	-21,600,824.40	-36,881,078.54	41.43%
筹资活动产生的现金流量净额	14,541,715.09	-7,100,321.70	304.80%

现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净额同比增加了 15,280,254.14 元，上升了 41.43%。主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金流出同比下降了 15,300,254.14 元。本期投入主要是新厂区二期设备，上年同期投入主要是新厂区一期设备。

2、筹资活动产生的现金流量净额同比增加了 21,642,036.79 元，上升了 304.80%。主要原因是一方面取得银行借款收到的现金同比减少了 5,834,994.74 元。另一方面偿还债务支付的现金同比减少了 27,500,824.44 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
九江 东湖 生态 农业 发展 有限 公司	控股 子公 司	果树种植；苗木培育；淡水产品及特种水产品养殖、加工、销售；蔬菜、农副产品种植、加工、仓储、批发零售；农业生态观光等	30,000,000.00	2,365,343.77	2,363,843.77	0.00	611.73
江西 科苑 储运 有限 公司	控股 子公 司	道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），国内货物运输代理，装卸搬运，运输货物打包服务	2,000,000.00	6,058,270.60	9,566.22	0.00	-171.47

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
环保风险	<p>公司所处行业属于重污染行业。随着国家环保标准的日趋严格和整个社会环保意识的增强，国家及地方政府可能实施更为严格的环境保护标准，公司有可能需要追加环保投入，从而导致公司的排污治理成本进一步提高，在一定程度上削弱公司的竞争力。同时，公司产品的生产过程中会产生废水、废气、固体废弃物等污染性排放物，如果处理不当导致环境污染，公司将面临被国家有关部门处罚、责令关闭或停产的风险，进而严重影响公司的生产经营。</p> <p>应对措施：公司将严格遵循有关环保政策，按照相关标准和要求进行环保方面治理；同时密切关注政策变动，基层员工和管理层始终保持较强的环保意识，不定期组织培训规范操作。</p>
受宏观政策和经济波动影响的风险	<p>公司所处行业下游客户主要处在医药、化工等与国家宏观经济波动较密切相关的行业，受产业政策影响较大。若国家采取紧缩的宏观经济调控政策，会影响到下游行业的发展增速，将会对行业中企业的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断加强创新研发，提高深加工能力，逐步向下游产业链延伸和转移，从生产粗放型的医药中间体向精细型的高端产品转变；同时积极获取国际认证，开拓发达国家医药市场，以应对细分行业的宏观政策和经济波动。</p>
原材料价格波动风险	<p>行业的产品成本受原材料市场波动的影响较大。苯甲醛、氰化钠等原材料是生产扁桃酸的主要原料，上述原材料成本占公司产品总成本比重较高。原材料价格的波动，将直接影响到行业产品的成本，进而影响行业中企业的经营状况。</p> <p>应对措施：公司将综合考虑预计的市场需求和实际签订的采购合同以及供货周期等因素，统筹安排原材料的采购，必要时增加阶段性储备以应对短期价格波动。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>扁桃酸生产行业属于技术密集型和知识密集型行业。公司作为一家高新技术企业，对核心技术研发团队依赖程度较高，核心技术人员的技术水平与研发能力是公司维系技术优势、研发优势和核心竞争力的关键。公司自成立以来一直坚持以技术研发为核心，高度重视研发体系和研发团队的建设。公司制定了一系列防止核心技术人员流失的制度和措施，核心技术人员团队保持稳定。但如果未来公司薪酬、奖金、股权激励等员工激励措施不能及时到位或缺乏竞争力，发生核心技术人员大量流失，而公司又不能安排适当人选接替或及时补充核心技术人员，将会对公司业务发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定了《项目组织研发管理制度》、《企业知识产权管理办法》、《项目创新及项目改进奖励制度》等措施，鼓励员工积极参与生产及工艺技术的创新与开发；同时将项目研制、考核结果与激励机制挂钩，在公司内部形成良性竞争，促使员工在生活保障满足之外实现个人价值与社会价值。另外，</p>

	<p>公司大力开展产学研合作，分别和华东理工大学、江西师范大学、湖南大学等建立了密切合作关系，整合校企科研资源，促进双方科研、技术人员全面合作，充分发挥公司创新主体作用，培养研发人才并提高其技术水平。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>尽管在股份公司成立后，公司股东、董事、监事承诺将规范公司治理，在股东大会、董事会、监事会决策过程中严格执行关联方回避制度，提高内部控制制度的有效性，但公司实际控制人郭志芳直接以及间接控股比例为 90.83%，能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策形成有效控制。若公司实际控制人郭志芳利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东利益。</p> <p>应对措施：公司业务、资产、人员、机构、财务均保持独立性，具备自主经营能力，各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，加强预防实控人对公司生产经营管理的不当干预或控制。</p>
公司治理风险	<p>股份公司设立前，公司的法人治理结构不够规范，内部控制制度不够健全，规范治理意识相对薄弱，存在书面决议保存不完整的情形。股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，各项管理控制制度的实施与执行需要经过长期生产经营实践活动的考验，公司治理结构和内部控制体系方可逐步完善。随着公司经营规模不断扩大，业务范围逐渐扩展，内部员工日益增多，将会对公司治理提出更高的要求。公司未来经营实践中存在内部管理不适应发展需要导致的影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司修订并不断完善三会议事规则与公司章程，制定了《信息披露管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理办法》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《防范控股股东或实际控制人及关联方资金占用制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等管理制度，建立健全公司治理结构，积极完善公司内部控制体系。</p>
高新技术企业税收优惠政策变动风险	<p>公司于 2018 年 8 月 13 日被认定为高新技术企业，并于 2021 年 11 月 3 日、2024 年 10 月 28 日通过高新技术企业资格复审，按 15% 的税率缴纳企业所得税。若上述税收优惠政策期满后，公司不再被相关部门认定为高新技术企业，或国家税收优惠政策发生变化，公司将无法继续享受税收优惠政策。因此，公司存在因税收优惠政策变动而对未来经营业绩造成不利影响的风险。</p> <p>应对措施：在现有政策条件下，合法合规生产经营，做好研发创新，积极申报相关创新属性认定，依法享受税收政策，同时公司也将努力扩大产品种类及产能，提高销售收入、增加利润，逐步降低税收优惠政策对公司业绩的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	16,178,330.30	6.94%
作为第三人	-	-
合计	16,178,330.30	6.94%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、股权激励计划的基本情况

2022年11月21日，公司召开第二届董事会第六次会议、第二届监事会第五次会议，审议通过了股权激励计划相关议案。本次激励计划采取的激励形式为限制性股票，标的股票来源方式为向激励对象发行股票，股票种类为人民币普通股。本次激励计划授予的激励对象总人数为7人，包括公司公告本激励计划时在公司任职的高级管理人员、核心员工。授出的权益数量为720,000股（最终以实际认购数量为准），占公司股本总额的百分比为1.12%，本次计划不设置预留权益。本次激励计划限制性股票的授予价格为每股3.00元。本次股权激励计划的有效期限为限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过48个月，授予日为2022年12月15日，即股东大会审议通过本次股权激励计划之日。激励计划授予的限制性股票的限售期为自限制性股票授予登记完成之日起，分别为12个月、24个月、36个月。激励对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于12个月，每期行使权益时限不少于12个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。

2024年5月16日，公司分别召开第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第十次会议，审议通过《关于公司2022年股权激励计划限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，该议案无需提交股东大会审议。2024年5月17日，公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《第二届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2024-009）、《第二届监事会第十次会议决议公告》（公告编号：2024-010）及《监事会关于公司2022年股权激励计划限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就事项的核查意见》（公告编号：2024-012）。公司2022年股权激励计划中所有7名激励对象第一个限售期的解除限售条件均已成就，不存在需要回购注销的情形。

2025年6月3日，公司召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司2022年股权激励计划限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就的议案》和《关于2025年定向回购股份方案的议案》，前述两项议案已经2025年6月20日召开的2025年第二次临时股东会会议审议通过。根据公司2025年6月5日于股转官网披露的定向回购股份方案公告：因2024年度公司未达成“实现营业收入比上一年度增长不低于20%”的业绩考核目标，2022年股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就，根据《激励计划》相关条款的约定，公司拟以自有资金682,560.00元、以每股3.16元的价格向乔俊等该次全部激励对象共7人回购其尚未解除限售的限制性股票共计216,000股。2025年6月，公司在按照有关规定程序办理该股份回购注销业务，截至报告期末，尚未有股份完成回购。

2、股权激励计划的会计处理方法及影响

按照《企业会计准则第11号——股份支付》等相关规定，由于公司所属行业为扁桃酸及其衍生物相关产品的研发、生产与销售，无同行业可比公司参考价格，因此公司结合股权激励计划草案公布前120个交易日二级市场交易均价4.76元/股、前次发行价格3.00元/股对应发行市盈率12.50倍、拟搬迁新厂房扩充产能并更新自动化产线以及某战略新产品成功完成中试和小批量生产等经营利好信息，基于谨慎性以上述价格孰高对限制性股票的公允价值进行计量，确定公司本次限制性股票的公允价值为4.76元/股（对应发行市盈率15.35倍）。公司于2022年12月15日完成授予，本次限制性股票的公允价值确定为4.76元/股，公司拟授予72万股限制性股票，授予价格为3.00元/股，根据上述测算方法，在预测算日，应确认的总费用预计为126.72万元。前述总费用由公司在股权激励计划的限售期内相应的年度分摊，同时增加资本公积。公司初步测算首次授予的限制性股票激励成本如下：2023年、2024年、2025年需要摊销的总费用分别为82.37万元、31.68万元、12.67万元。本激励计划的成本将在营业成本、管理费用或销售费用中列支。

公司因2024年度营业收入增长率低于20%，导致2024年度按被激励对象预计可解锁限制性股票数量冲回2023年度计提的162,000.00元，同时确认本期股份支付增加资本公积-其他资本公积人民币108,000.00元，合计本期股份支付减少54,000.00元。

经初步估计，本激励计划费用的摊销对有效期内各年净利润有所影响，但不会影响公司经营活动现金流。考虑到激励计划对公司业绩的刺激作用和对公司发展产生的正向作用，由此激发管理团队的积极性，提高经营效率，激励计划带来的公司业绩提升将高于因其带来的费用增加。

（四） 股份回购情况

2025年6月3日，公司召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司2022年股权激励计划限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就的议案》和《关于2025年定向回购股份方案的议案》，前述两项议案已经2025年6月20日召开的2025年第二次临时股东大会会议审议通过。根据公司2025年6月5日于股转官网披露的定向回购股份方案公告：因2024年度公司未达成“实现营业收入比上一年度增长不低于20%”的业绩考核目标，2022年股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就，根据《激励计划》相关条款的约定，公司拟以自有资金682,560.00元、以每股3.16元的价格向乔俊等该次全部激励对象共7人回购其尚未解除限售的限制性股票共计216,000股。2025年6月，公司在按照有关规定程序办理该股份回购注销业务，截至报告期末，尚未有股份完成回购。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年9月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年9月25日	-	挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易的承诺）	尽可能减少关联交易，并履行相应的决策程序。	正在履行中
董监高	2018年9月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年9月25日	-	挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易的承诺）	尽可能减少关联交易，并履行相应的决策程序。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有与公司同业竞争的情况。
- 2、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《减少和规范关联交易的承诺函》，报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有违规关联交易的情况发生。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	19,124,597.75	4.97%	担保九江银行 2000 万元长期借款
土地	无形资产	抵押	9,797,779.65	2.54%	担保九江银行 2000 万元长期借款
总计	-	-	28,922,377.40	7.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上表列示的房屋资产抵押情形均为公司向银行借款，并以公司房屋资产作抵押担保，取得的资金均全部用于公司日常经营，有利于公司业务发展。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	23,609,591	33.72%	0	23,609,591	33.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,500,025	20.71%	100,000	14,600,025	20.85%	
	董事、监事、高管	244,200	0.35%	0	244,200	0.35%	
	核心员工	14,837,225	21.19%	100,000	14,937,225	21.33%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	46,410,409	66.28%	0	46,410,409	66.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	43,500,075	62.13%	0	43,500,075	62.13%	
	董事、监事、高管	825,000	1.18%	0	825,000	1.18%	
	核心员工	44,352,075	63.34%	0	44,352,075	63.34%	
总股本		70,020,000	-	0	70,020,000	-	
普通股股东人数							43

股本结构变动情况

√适用 □不适用

因公司 2021 年第一次股票定向发行，公司控股股东郭志芳与宏源汇富创业投资有限公司（以下简称“宏源汇富”）于 2021 年 3 月 3 日签订了《宏源汇富创业投资有限公司与郭志芳关于江西科苑生物股份有限公司之股份认购协议之补充协议》，宏源汇富根据《认购补充协议》的相关约定，要求郭志芳依约回购其持有的全部 100,000 股股份。2024 年 12 月 17 日，公司召开第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议，审议了《关于控股股东履行特殊投资条款回购公司股份的议案》，该议案于 2025 年 1 月 3 日公司召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过。2025 年 1 月 8 日，郭志芳通过大宗交易的方式回购了宏源汇富持有的公司无限售流通股 100,000 股股份，由此导致股本结构变动。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	郭志芳	58,000,100	100,000	58,100,100	82.9764%	43,500,075	14,600,025	0	0
2	彭泽县 科胜技	5,500,000	0	5,500,000	7.8549%	1,833,334	3,666,666	0	0

	术咨询中心（有限合伙）								
3	彭泽县城市建设发展集团有限公司	4,900,000	0	4,900,000	6.9980%	0	4,900,000	0	0
4	刘建明	769,200	0	769,200	1.0985%	600,000	169,200	0	0
5	乔俊	300,000	0	300,000	0.4284%	225,000	75,000	0	0
6	王美超	200,000	0	200,000	0.2856%	120,000	80,000	0	0
7	鲍时琦	50,000	0	50,000	0.0714%	30,000	20,000	0	0
8	蔡强	50,000	0	50,000	0.0714%	30,000	20,000	0	0
9	吴彬	50,000	0	50,000	0.0714%	30,000	20,000	0	0
10	包静芬	50,000	0	50,000	0.0714%	30,000	20,000	0	0
	合计	69,869,300	-	69,969,300	99.9276%	46,398,409	23,570,891	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东刘建明系股东郭志芳妹妹的配偶，彭泽县科胜技术咨询中心（有限合伙）为郭志芳担任执行事务合伙人的合伙企业，除此以外，其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郭志芳	董事长	男	1963年7月	2024年9月3日	2027年9月2日	58,000,100	100,000	58,100,100	82.9764%
刘建明	董事兼总经理兼董事会秘书	男	1964年10月	2024年9月3日	2027年9月2日	769,200	0	769,200	1.0985%
曹金辉	董事兼生产副总	男	1978年2月	2024年9月3日	2027年9月2日	0	0	0	0%
徐九斤	董事	男	1963年3月	2024年9月3日	2027年9月2日	0	0	0	0%
吴振	董事	男	1990年8月	2024年9月3日	2027年9月2日	0	0	0	0%
陈学锋	监事会主席	男	1973年4月	2024年9月3日	2027年9月2日	0	0	0	0%
韦建宏	监事	男	1974年8月	2024年9月3日	2027年9月2日	0	0	0	0%
陈文欢	职工代表监事	男	1988年1月	2024年8月16日	2027年8月15日	0	0	0	0%
乔俊	财务负责人	男	1968年11月	2024年9月10日	2027年9月9日	300,000	0	300,000	0.4284%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、总经理、董事会秘书刘建明系公司董事长郭志芳妹妹的配偶，公司董事、副总经理曹金辉系公司董事长郭志芳的表弟，公司董事吴振系公司董事长郭志芳的外甥，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
乔俊	财务负责人	限制性股票	75,000	225,000	0	0	-	3.00
合计	-	-	75,000	225,000	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
技术人员	30	2	5	27
物料管理人员	15	2	1	16
生产人员	114	10	18	106
财务人员	4	0	0	4
销售人员	6	0	0	6
行政人员	9	1	2	8
后勤人员	16	2	3	15
员工总计	201	17	29	189

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	0	8

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	7,378,143.93	13,030,068.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	3,068,014.84	3,992,186.70
应收账款	五、（三）	18,935,953.78	16,127,764.87
应收款项融资	五、（四）	243,222.92	253,481.60
预付款项	五、（五）	10,115,675.61	1,121,629.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	89,030.92	289,035.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	22,959,784.70	19,663,902.18
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	3,368,922.78	3,039,048.13
流动资产合计		66,158,749.48	57,517,116.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(九)	277,636,447.79	287,043,267.01
在建工程	五、(十)	17,533,933.40	14,134,232.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	159,687.18	189,628.53
无形资产	五、(十二)	10,394,131.29	10,347,694.66
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	147,137.92	174,726.28
递延所得税资产	五、(十四)	12,953,507.93	11,794,517.76
其他非流动资产	五、(十五)		2,433,171.19
非流动资产合计		318,824,845.51	326,117,238.08
资产总计		384,983,594.99	383,634,354.57
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	55,888,719.52	52,927,635.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十八)	50,577,147.28	56,693,078.77
预收款项			
合同负债	五、(十九)	592,342.13	18,600.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十)	5,685,737.72	5,440,185.04
应交税费	五、(二十一)	450,481.48	438,232.86
其他应付款	五、(二十二)	5,131,662.24	4,694,883.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十三)	67,456.88	64,870.64
其他流动负债	五、(二十四)	2,553,378.48	3,992,442.70
流动负债合计		120,946,925.73	124,269,929.84
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、(二十五)	33,203,921.58	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	126,449.72	126,172.79
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	五、(十四)	5,317,823.33	5,737,468.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,648,194.63	25,863,641.49
负债合计		159,595,120.36	150,133,571.33
所有者权益：			
股本	五、(二十七)	70,020,000.00	70,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	65,199,339.93	65,199,339.93
减：库存股	五、(二十九)	1,376,676.00	1,376,676.00
其他综合收益			
专项储备	五、(三十)	13,319,376.21	12,932,277.19
盈余公积	五、(三十一)	11,089,139.56	11,089,139.56
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	66,782,718.37	75,282,217.76
归属于母公司所有者权益合计		225,033,898.07	233,146,298.44
少数股东权益		354,576.56	354,484.80
所有者权益合计		225,388,474.63	233,500,783.24
负债和所有者权益合计		384,983,594.99	383,634,354.57

法定代表人：郭志芳主管会计工作负责人：乔俊会计机构负责人：乔俊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,020,894.32	10,673,259.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,068,014.84	3,992,186.70
应收账款	十七、(一)	18,935,953.78	16,127,764.87
应收款项融资		243,222.92	253,481.60

预付款项		10,115,675.61	1,121,629.07
其他应收款	十七、(二)	89,030.92	289,035.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,959,784.70	19,663,902.18
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,924,814.46	2,594,939.81
流动资产合计		63,357,391.55	54,716,198.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	2,560,000.00	2,560,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		277,636,447.79	287,043,267.01
在建工程		11,911,676.96	8,511,976.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		159,687.18	189,628.53
无形资产		10,394,131.29	10,347,694.66
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		147,137.92	174,726.28
递延所得税资产		12,953,507.93	11,794,517.76
其他非流动资产			2,433,171.19
非流动资产合计		315,762,589.07	323,054,981.64
资产总计		379,119,980.62	377,771,180.46
流动负债：			
短期借款		55,888,719.52	52,927,635.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,528,442.90	50,644,374.39
预收款项			
合同负债		592,342.13	18,600.21

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,685,737.72	5,440,185.04
应交税费		448,981.48	436,732.86
其他应付款		5,131,662.24	4,694,883.78
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		67,456.88	64,870.64
其他流动负债		2,553,378.48	3,992,442.70
流动负债合计		114,896,721.35	118,219,725.46
非流动负债：			
长期借款		33,203,921.58	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		126,449.72	126,172.79
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		5,317,823.33	5,737,468.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,648,194.63	25,863,641.49
负债合计		153,544,915.98	144,083,366.95
所有者权益：			
股本		70,020,000.00	70,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,199,339.93	65,199,339.93
减：库存股		1,376,676.00	1,376,676.00
其他综合收益			
专项储备		13,319,376.21	12,932,277.19
盈余公积		11,089,139.56	11,089,139.56
一般风险准备			
未分配利润		67,323,884.94	75,823,732.83
所有者权益合计		225,575,064.64	233,687,813.51
负债和所有者权益合计		379,119,980.62	377,771,180.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		37,911,222.55	39,250,937.97
其中：营业收入	五、(三十三)	37,911,222.55	39,250,937.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,612,336.20	41,602,994.42
其中：营业成本	五、(三十三)	33,262,613.19	23,126,199.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十四)	769,545.52	589,462.37
销售费用	五、(三十五)	1,051,870.47	1,160,603.29
管理费用	五、(三十六)	9,045,927.65	11,311,467.32
研发费用	五、(三十七)	2,936,621.30	4,289,173.47
财务费用	五、(三十八)	1,545,758.07	1,126,088.51
其中：利息费用	五、(三十八)	1,612,357.88	1,599,497.26
利息收入	五、(三十八)	24,229.95	18,484.64
加：其他收益	五、(三十九)	137,009.39	200,663.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	120,922.96	-109,314.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	373,712.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）		14,182.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,069,469.30	-2,246,524.90
加：营业外收入	五、（四十三）	32,240.00	33,171.95
减：营业外支出	五、（四十四）	40,813.87	54,805.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,078,043.17	-2,268,158.38
减：所得税费用	五、（四十五）	-1,578,635.54	-969,507.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,499,407.63	-1,298,650.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,499,407.63	-1,298,650.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		91.76	314.06
2. 归属于母公司所有者的净利润		-8,499,499.39	-1,298,964.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,499,407.63	-1,298,650.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,499,499.39	-1,298,964.50

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		91.76	314.06
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十八、(二)	-0.12	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.02

法定代表人：郭志芳主管会计工作负责人：乔俊会计机构负责人：乔俊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十七、(四)	37,911,222.55	39,250,937.97
减：营业成本	十七、(四)	33,262,613.19	23,126,199.46
税金及附加		769,545.52	589,462.37
销售费用		1,051,870.47	1,160,603.29
管理费用		9,045,927.65	11,311,467.32
研发费用		2,936,621.30	4,289,173.47
财务费用		1,546,198.33	1,128,092.17
其中：利息费用		1,612,357.88	1,599,497.26
利息收入		2,251.69	16,090.98
加：其他收益		137,009.39	200,663.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		120,922.96	-109,314.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		373,712.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			14,182.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,069,909.56	-2,248,528.56
加：营业外收入		32,240.00	33,171.95
减：营业外支出		40,813.87	54,805.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,078,483.43	-2,270,162.04
减：所得税费用		-1,578,635.54	-969,507.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,499,847.89	-1,300,654.10
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,499,847.89	-1,300,654.10
(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		-8,499,847.89	-1,300,654.10
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,264,474.40	30,962,945.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		51,873.78	667,497.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	1,367,492.85	354,006.05
经营活动现金流入小计		33,683,841.03	31,984,449.88
购买商品、接受劳务支付的现金		16,374,715.98	10,711,910.94
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,265,987.78	10,242,521.34
支付的各项税费		1,186,292.77	511,534.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十 六)	4,601,857.90	8,767,112.95
经营活动现金流出小计		32,428,854.43	30,233,079.93
经营活动产生的现金流量净额		1,254,986.60	1,751,369.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,600,824.40	36,901,078.54
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,600,824.40	36,901,078.54
投资活动产生的现金流量净额		-21,600,824.40	-36,881,078.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,164,180.82	42,999,175.56
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,164,180.82	42,999,175.56
偿还债务支付的现金		20,999,175.56	48,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,623,290.17	1,599,497.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,622,465.73	50,099,497.26
筹资活动产生的现金流量净额		14,541,715.09	-7,100,321.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		152,197.98	421,317.12
五、现金及现金等价物净增加额	五、(四十	-5,651,924.73	-41,808,713.17

	七)		
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十七)	13,030,068.66	52,981,000.05
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十七)	7,378,143.93	11,172,286.88

法定代表人：郭志芳主管会计工作负责人：乔俊会计机构负责人：乔俊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,264,474.40	30,962,945.98
收到的税费返还		51,873.78	667,497.85
收到其他与经营活动有关的现金		1,366,185.03	351,612.39
经营活动现金流入小计		33,682,533.21	31,982,056.22
购买商品、接受劳务支付的现金		16,374,715.98	10,711,910.94
支付给职工以及为职工支付的现金		10,265,987.78	10,242,521.34
支付的各项税费		1,186,292.77	511,534.70
支付其他与经营活动有关的现金		4,600,990.34	8,766,722.95
经营活动现金流出小计		32,427,986.87	30,232,689.93
经营活动产生的现金流量净额		1,254,546.34	1,749,366.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,600,824.40	36,901,078.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,600,824.40	36,901,078.54
投资活动产生的现金流量净额		-21,600,824.40	-36,881,078.54
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		37,164,180.82	42,999,175.56
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,164,180.82	42,999,175.56
偿还债务支付的现金		20,999,175.56	48,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,623,290.17	1,599,497.26
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,622,465.73	50,099,497.26
筹资活动产生的现金流量净额		14,541,715.09	-7,100,321.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		152,197.98	421,317.12
五、现金及现金等价物净增加额		-5,652,364.99	-41,810,716.83
加：期初现金及现金等价物余额		10,673,259.31	50,626,902.70
六、期末现金及现金等价物余额		5,020,894.32	8,816,185.87

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	十五
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

根据 2025 年 6 月 5 日于股转官网披露的《定向回购股份方案》，公司拟以自有资金 682,560.00 元、以每股 3.16 元的价格向全部激励对象共 7 人回购尚未解除限售的限制性股票共计 216,000 股，上述股份回购注销后，公司股份总数将由 70,020,000 股减少为 69,804,000 股，注册资本相应由人民币 70,020,000 元减少为人民币 69,804,000 元。

(二) 财务报表项目附注

江西科苑生物股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册情况

江西科苑生物股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),于 2011 年 3 月 28 日登记注册,取得江西省彭泽县工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91360430571175795E 的《营业执照》,注册资本为 7,002.00 万元,法定代表人为郭志芳。

组织形式：新三板挂牌股份有限公司（873239）

公司注册地址：江西省九江市彭泽县矾山工业园。

（二）企业实际从事的主要经营活动

企业的业务性质：从事扁桃酸系列医药中间体等精细化工产品的研发、生产与销售。

主要经营活动：化工产品生产（危险化学品除外）；化工技术研发；化工信息咨询；化工原料和产品（危险化学品除外）、化工机械设备、零配件及仪器仪表的批发、零售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2025 年 8 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 2025 年 6 月 30 日的财务状况、2025 年 1-6 的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性,以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则,从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性,以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准;财务报表项目性质的重要性,以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司财务报表项目附注相关重要性标准为:

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上,且金额超过 100 万元
重要的固定资产项目	占现有固定资产规模比例超过 10%,且当期发生额占固定资产本期发生总额 10%以上,且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上且金额超过 100 万元

（六）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对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,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期营业外收入。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位,认定为对其控制:拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单

位的权力影响回报金额。

2、合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础,已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资,视为母公司的库存股,作为股东权益的减项,在合并资产负债表中股东权益项目下以“减:库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生,从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表;对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营。单独主体,是指具有单独可辨认的财务架构的主体,包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的,合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

（十一）金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标,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。该类金融资产后续按照公允价值计量,且其变动计入其他综合收益,但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,以公允价值计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。在初始确认时,如果能消除或减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出,不得撤销。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量,除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合收益,且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量,形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2、金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场,采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

3、金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:(1)收取金融资产现金流量的合同权利终止;(2)金融资产已转移,且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的,终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款被实质性修改,终止确认现有金融负债,并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项,包括应收票据和应收账款)、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2、预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指,本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显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法,即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)。

4、应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

应收票据组合1:低风险组合

应收票据组合2:一般风险组合

应收账款组合1:以合并范围内的母子公司间的应收款项为信用风险特征划分的关联方组合

应收账款组合2:以应收款项的账龄为信用风险特征划分的账龄组合

对于划分为组合二的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

对于划分为应收客户款项账龄组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
应收票据组合一	低风险组合	承兑人为信用风险较低的国有大型商业银行、大中型股份制银行	经测试未发生减值的,不计提预期信用损失
应收票据组合二	一般风险组合	除组合一外的其他组织和机构	按其对应的应收账款的预期信用损失率

应收账款组合一	关联方组合	款项性质	如无客观证据发生减值的,不计提
应收账款组合二	应收客户款项账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	账龄分析法

采用应收票据组合二与应收账款组合二,信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	20.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

5、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产,如:债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时,评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素:①债务人经营成果实际或预期的显著变化;

②债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化;

③预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化;

④债务人预期表现和还款行为的显著变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合1:以合并范围内的母子公司间的其他应收款项为信用风险特征划分的关联方组合

其他应收款组合2:以其他应收款项的账龄为信用风险特征划分的账龄组合

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
其他应收款组合一	合并范围内关联方款项	款项性质	如无客观证据发生减值的,不计提
其他应收款组合二	上述组合以外的其他应收款	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	账龄分析法

采用其他应收款组合二,信用风险组合的账龄分析法预期信用损失率

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	20.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

6、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损

失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益, 并根据金融工具的种类, 抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债 (贷款承诺或财务担保合同) 或计入其他综合收益 (以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

(十三) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 主要包括原材料、周转材料 (包装物、低值易耗品等)、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品) 等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 当期可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备, 并按单个存货项目计提存货跌价准备, 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十四) 合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利 (且该权利取决于时间流逝之外的其他因素) 作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合:

组合类别	确定依据
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及考虑前瞻性信息, 分账龄确认预期信用损失率

2、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债,同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售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,划分为持有待售类别,并满足下列条件:一是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;二是出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别: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;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;该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用(收益)和净利润,终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额,终止经营的处置损益总额、所得税费用(收益)和处置净损益,终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额,归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响,是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时,具有重大影响,或虽不足 20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;参与被投

资单位的政策制定过程;向被投资单位派出管理人员;被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;与被投资单位之间发生重要交易。

2、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认:与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为:房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备、其他设备;折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,所有固定资产均计提折旧。

资产类别	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	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	6-10	5	9.50-15.83
通用设备	年限平均法	4-10	5	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	4-8	5	11.88-23.75
其他设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67

（十八）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点,以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	10	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为:来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定,主要包括:研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,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。

（二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出, 但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益, 企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 应当按照有关设定提存计划的规定进行处理; 除此外, 根据设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;不存在活跃市场的,采用估值技术确定,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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的股票期权数量,并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用,一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本公司按照履约进度确认收入。否则,本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司与客户签订的合同约定的履约义务不满足以上三个条件中的任何一点,因此不属于在某一时段内履行,属于在某一时点履行的履约义务。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:①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;②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;③企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实际占有该商品;④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;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

国内收入确认的具体标准如下:

本公司的履约义务通常包括转让商品,根据合同约定将产品交付给购货方,商品控制权转移,按该履约义务的交易价格确认收入。

国外销售收入确认的具体标准如下:

本公司的履约义务通常包括转让商品,根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,商品控制权转移,按该履约义务的交易价格确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的,则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日,将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或包含租赁。

1、承租人的会计处理

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额,在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额,初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;若无法合理确定,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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率;若无法合理确定租赁内含利率,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率,即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入财务费用。

2、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁,以及单项资产全新时价值低于 5 元的租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日,将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁,除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益,未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来

收到租金的各期间内确认为租赁收入,并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 其他重要的会计政策和会计估计

包括但不限于:采用套期会计的依据、会计处理方法,与回购公司股份相关的会计处理方法,资产证券化业务的会计处理方法和判断依据,债务重组损益确认时点和会计处理方法等。

(三十一) 重要会计政策变更、会计估计变更

1、重要会计政策变更

无

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
房产税	从价计征的:按房产原值一次减除30%余值的1.2%计缴; 从租计征的:按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体的,详见下表:

纳税主体名称	所得税税率
江西科苑生物股份有限公司	15%
九江芳湖生态农业发展有限公司	25%
江西科苑储运有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于2024年10月28日被江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合认定为高新技术企业,并联合批准颁发高新技术企业证书(证书编号:GR202436000075),有效期三年,本报告期享受15%的优惠税率。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	65,100.62	67,100.62
银行存款	7,313,043.31	12,962,968.04
合计	7,378,143.93	13,030,068.66

(二) 应收票据

1、应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,229,489.30	4,202,301.80
商业承兑汇票		
小计	3,229,489.30	4,202,301.80
减：坏账准备	161,474.47	210,115.10
合计	3,068,014.84	3,992,186.70

2、期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	243,222.92	2,476,374.00
商业承兑汇票		
合计	243,222.92	2,476,374.00

3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,229,489.30	100.00	161,474.47	5.00	3,068,014.84
其中：组合 1：低风险组合					
组合 2：一般风险组合	3,229,489.30	100.00	161,474.47	5.00	3,068,014.84
合计	3,229,489.30	100.00	161,474.47	5.00	3,068,014.84

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,202,301.80	100.00	210,115.10	5.00	3,992,186.70

其中：组合 1：低风险组合					
组合 2：一般风险组合	4,202,301.80	100.00	210,115.10	5.00	3,992,186.70
合计	4,202,301.80	100.00	210,115.10	5.00	3,992,186.70

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

组合 1：银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,229,489.30	161,474.47	5.00	4,202,301.80	210,115.10	5.00
合计	3,229,489.30	161,474.47	5.00	4,202,301.80	210,115.10	5.00

4、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	210,115.10		48,640.64			161,474.47
合计	210,115.10		48,640.64			161,474.47

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,876,328.47	16,976,594.60
1-2 年	4,295.81	
3 年以上	50,005.08	50,005.10
减：坏账准备	994,675.58	898,834.83
合计	18,935,953.78	16,127,764.87

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	19,930,629.36	100.00	994,675.58	5.26
其中：账龄组合	19,930,629.36	100.00	994,675.58	5.26
合计	19,930,629.36	100.00	994,675.58	5.26

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

按单项评估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	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28
其中：账龄组合	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28
合计	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	19,876,328.47	5.00	943,811.34	16,976,594.60	5.00	848,829.73
1至2年	4,295.81	20.00	859.16			
3年以上	50,005.10	100.00	50,005.10	50,005.10	100.00	50,005.10
合计	19,930,629.36	5.26	994,675.58	17,026,599.70	5.28	898,834.83

3、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	898,834.83	95,840.75				994,675.58
合计	898,834.83	95,840.75				994,675.58

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海奇龙生物科技有限公司	5,097,950.00	25.58	254,897.50
Nalco Company LLC	4,857,793.75	24.37	242,889.69
Wanbury Limited	2,031,610.68	10.19	101,580.53
常州市金坛坤诚生物科技有限公司	1,070,000.00	5.37	53,500.00
HETERO DRUGS LIMITED	944,935.20	4.74	47,246.76
合计	14,002,289.63	70.26	700,114.48

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	243,222.92	253,481.60
合计	243,222.92	253,481.60

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内	9,746,127.42	96.35	956,109.07	85.24
1至2年	48,280.00	0.48	140,780.00	12.55
2至3年	24,740.00	0.24	24,740.00	2.21
合计	10,115,675.61	100.00	1,121,629.07	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
九江市兴达建筑工程有限公司	4,078,129.64	40.31
江苏塔越装备科技有限公司	1,091,520.00	10.79
临沂市海鑫化工设备有限公司	1,583,683.19	15.66
信诺立兴（沧州渤海新区）化工有限公司	480,000.00	4.75
常州福泽建安防腐工程有限公司	400,000.00	3.95
合计	7,633,332.83	75.46

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,030.92	289,035.28
合计	89,030.92	289,035.28

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		139,616.08
1至2年	111,288.65	8,000.00
2至3年		300,000.00
小计	111,288.65	479,416.08
减：坏账准备	22,257.73	190,380.80
合计	89,030.92	289,035.28

（2）按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金		336,000.00
员工往来	20,000.00	11,144.00
其他	91,288.65	132,272.08
小计	111,288.65	479,416.08
减：坏账准备	22,257.73	190,380.80
合计	89,030.92	289,035.28

(3) 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)	
2025 年 1 月 1 日余额		190,380.80		190,380.80
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		168,123.07		168,123.07
本期转销				
本期核销				
2025 年 6 月 30 日余额		22,257.73		22,257.73

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	190,380.80		168,123.07			22,257.73
合计	190,380.80		168,123.07			22,257.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
许玉华	员工往来	20,000.00	1-2 年	18.00	4,000.00
保险和公积金	其他	91,288.65	1-2 年	92.00	18,257.73
合计		111,288.65		100.00	22,257.73

(七) 存货

1、存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	6,856,602.13		6,856,602.13	4,112,234.79		4,112,234.79
库存商品	11,700,701.64		11,700,701.64	11,758,634.50	373,712.00	11,384,922.50
在产品	2,990,046.05		2,990,046.05	4,096,554.27		4,096,554.27
发出商品	1,412,434.88		1,412,434.88	70,190.62		70,190.62

合计	22,959,784.70		22,959,784.70	20,037,614.18	373,712.00	19,663,902.18
----	---------------	--	---------------	---------------	------------	---------------

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	373,712.00			373,712.00		
合计	373,712.00			373,712.00		

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,117,605.04	2,374,414.43
预缴所得税	251,317.74	303,191.52
其他		361,442.18
合计	3,368,922.78	3,039,048.13

(九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	277,309,677.66	287,043,267.01
固定资产清理	326,770.13	
合计	277,636,477.79	287,043,267.01

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	230,263,031.34	14,780,258.89	89,124,052.20	2,780,334.98	3,461,008.89	340,408,686.30
2.本期增加金额	549,782.04	1,003,364.44	344,435.99	-	43,362.83	1,940,945.30
(1) 购置	549,782.04	1,003,364.44	344,435.99	-	43,362.83	1,940,945.30
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		478,509.65	33,628.32	50,427.35	55,026.55	617,591.87
(1) 处置或报废		478,509.65	33,628.32	50,427.35	55,026.55	617,591.87
4.期末余额	230,812,813.38	15,305,113.68	89,434,859.87	2,729,907.63	3,449,345.17	341,732,039.73
二、累计折旧						
1.期初余额	31,549,392.07	3,041,775.29	15,349,425.27	2,088,498.61	1,336,328.05	53,365,419.29
2.本期增加金额	5,466,788.34	5,191,711.93	446,114.87	138,410.86	104,738.52	11,347,764.52
(1) 计提	5,466,788.34	5,191,711.93	446,114.87	138,410.86	104,738.52	11,347,764.52

3.本期减少金额		180,158.85	31,946.91	47,905.98	30,810.00	290,821.74
(1) 处置或报废		180,158.85	31,946.91	47,905.98	30,810.00	290,821.74
4.期末余额	37,016,180.41	8,053,328.37	15,763,593.23	2,179,003.49	1,410,256.57	64,422,362.07
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	193,796,632.97	7,251,785.31	73,671,266.64	550,904.14	2,039,088.60	277,309,677.66
2.期初账面价值	198,713,639.27	11,738,483.60	73,774,626.93	691,836.37	2,124,680.84	287,043,267.01

(2) 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
专用设备	298,350.80		报废
通用设备	1,681.41		报废
运输设备	2,521.37		报废
其他设备	24,216.55		报废
合计	326,770.13		—

(3) 报告期末, 公司不存在暂时闲置的资产。

(4) 报告期末, 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止 2025 年 6 月 30 日, 本公司位于江西省九江市彭泽县矾山工业园的办公厂房尚未办妥产权证书。

(十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	6,666,005.10	8,965,663.74
工程物资	10,867,928.30	5,168,568.91
合计	17,533,933.40	14,134,232.65

1、在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备						
基建工程项目	17,533,933.40		17,533,933.40	14,134,232.65		14,134,232.65

合计	17,533,933.40		17,533,933.40	14,134,232.65		14,134,232.65
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
基建工程项目		14,134,232.65	3,914,259.89	55,045.87	459,513.27	17,533,933.40
合计		14,134,232.65	3,914,259.89	55,045.87	459,513.27	17,533,933.40

2、工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及工具、器具	17,533,933.40		17,533,933.40	5,168,568.91		5,168,568.91
合计	17,533,933.40		17,533,933.40	5,168,568.91		5,168,568.91

(十一) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	304,403.69	304,403.69
1.期初余额	304,403.69	304,403.69
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	114,775.16	114,775.16
2.本期增加金额	29,941.35	29,941.35
(1) 计提	29,941.35	29,941.35
3.本期减少金额		
4.期末余额	144,716.51	144,716.51
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	159,687.18	159,687.18
2.期初账面价值	189,628.53	189,628.53

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,446,505.50	355,569.02	12,802,074.52
2.本期增加金额		198,113.21	198,113.21
3.本期减少金额			
4.期末余额	12,446,505.50	553,682.23	13,000,187.73
二、累计摊销			
1.期初余额	2,354,733.95	99,645.91	2,454,379.86
2.本期增加金额			
(1) 计提	124,709.46	26,967.12	151,676.58
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,479,443.41	126,613.03	2,606,056.44
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,967,062.09	427,069.20	10,394,131.29
2.期初账面价值	10,091,771.55	255,923.11	10,347,694.66

2、截止 2025 年 6 月 30 日,企业不存在未办妥产权证书的情况

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
金坛办公室装修	174,726.28		27,588.36		147,137.92
合计	174,726.28		27,588.36		147,137.92

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	166,112.07	1,107,413.75	232,013.92	1,546,759.46
可抵扣亏损	12,758,309.88	85,055,399.18	11,533,847.33	76,892,315.52
租赁负债	29,085.98	193,906.60	28,656.51	191,043.43
小计	12,953,507.93	86,356,719.53	11,794,517.76	78,630,118.41
递延所得税负债:				
一次性税前扣除固定资产	5,293,870.25	35,292,468.34	5,709,024.42	38,060,162.80
使用权资产	23,953.08	159,687.18	28,444.28	189,628.53

小计	5,317,823.33	35,452,155.52	5,737,468.70	38,249,791.33
----	--------------	---------------	--------------	---------------

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	329,910.10	329,910.10
合计	329,910.10	329,910.10

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年			
2025 年	6,463.33	6,903.59	
2026 年	248,519.51	248,519.51	
2027 年	74,487.00	74,487.00	
合计	329,469.84	329,910.10	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款				2,433,171.19		2,433,171.19
合计				2,433,171.19		2,433,171.19

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	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
固定资产	39,055,560.09	19,124,597.75	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款	45,793,794.59	24,852,562.62	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款
无形资产	11,745,793.70	9,797,779.65	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款	5,007,559.20	5,007,559.20	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款
在建工程								
无形资产								
合计	50,801,353.79	28,922,377.40			50,801,353.79	29,860,121.82		

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	45,888,719.52	42,927,635.84
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	55,888,719.52	52,927,635.84

(十八) 应付账款

1、按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	27,616,591.04	45,938,120.18
1年以上	22,960,556.24	10,754,958.59
合计	50,577,147.28	56,693,078.77

(十九) 合同负债

1、合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	592,342.13	18,600.21
合计	592,342.13	18,600.21

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	5,440,185.04	9,922,582.68	9,677,030.00	5,685,737.72
离职后福利-设定提存计划		614,995.10	614,995.10	
辞退福利		34,128.60	34,128.60	
合计	5,440,185.04	10,571,706.38	10,326,153.70	5,685,737.72

2、短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,181,313.31	8,390,721.00	8,469,123.00	2,102,911.31
职工福利费		697,156.95	697,156.95	-
社会保险费		293,348.18	293,348.18	-
其中：医疗保险费		241,119.96	241,119.96	-
工伤保险费		52,228.22	52,228.22	-
住房公积金		160,246.00	160,246.00	-
工会经费和职工教育经费	3,258,871.73	381,110.55	57,155.87	3,582,826.41
合计	5,440,185.04	9,922,582.68	9,677,030.00	5,685,737.72

3、设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		596,354.24	596,354.24	
失业保险费		18,640.86	18,640.86	
合计		614,995.10	614,995.10	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	281,466.19	280,826.69
土地使用税	62,609.10	62,609.10
个人所得税	65,116.08	50,012.71
印花税	12,459.79	10,133.38
环境保护税	28,830.32	28,832.85
代扣代缴税款		5,818.13
合计	450,481.48	438,232.86

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,131,662.24	4,694,883.78
合计	5,131,662.24	4,694,883.78

1、其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代收代付	2,381,662.24	1,944,883.78
保证金	2,750,000.00	2,750,000.00
合计	5,131,662.24	4,694,883.78

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	67,456.88	64,870.64
合计	67,456.88	64,870.64

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	77,004.48	759.30
未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	2,476,374.00	3,991,683.40
合计	2,553,378.48	3,992,442.70

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	33,203,921.58	20,000,000.00	4.95%
小计	33,203,921.58	20,000,000.00	

减：一年内到期的长期借款			
合计	33,203,921.58	20,000,000.00	

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	199,784.41	199,784.41
减：未确认融资费用	5,877.81	8,740.98
减：一年内到期的租赁负债	67,456.88	64,870.64
合计	126,449.72	126,172.79

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	70,020,000.00						70,020,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	64,551,339.93			64,551,339.93
其他资本公积	648,000.00			648,000.00
其中：股份支付	648,000.00			648,000.00
合计	65,199,339.93			65,199,339.93

(二十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限制性股票回购义务	1,376,676.00			1,376,676.00
合计	1,376,676.00			1,376,676.00

(三十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	12,932,277.19	972,990.00	585,890.98	13,319,376.21
合计	12,932,277.19	972,990.00	585,890.98	13,319,376.21

注：根据国务院《国务院关于加强安全生产工作的决定》（国发〔2004〕2号）及财政部、应急部、国家安全生产监督管理总局联合发布《关于〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资企〔2022〕136号）的相关规定，公司按照销售收入为计提依据计提安全生产费用。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	------	-------	-------	------

法定盈余公积	11,089,139.56			11,089,139.56
合计	11,089,139.56			11,089,139.56

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	75,282,217.76	79,294,448.37
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	75,282,217.76	79,294,448.37
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-8,499,499.40	-4,012,230.61
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	66,782,718.36	75,282,217.76

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,893,804.32	33,249,334.94	39,232,565.40	23,107,453.45
其他业务	17,418.23	13,278.25	18,372.57	18,746.01
合计	37,911,222.55	33,262,613.19	39,250,937.97	23,126,199.46

2、营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
扁桃酸系列	26,431,176.30	24,668,312.63
其他医药中间体	11,462,628.02	8,581,022.31
其他	17,418.23	13,278.25
按经营地区		
境内	20,354,612.56	16,637,359.83
境外	17,539,191.76	16,625,253.36
合计	37,911,222.55	33,262,613.19

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	125,218.20	125,218.20
环境保护税	58,583.46	57,430.75
房产税	562,932.38	373,331.65
印花税	21,331.08	31,782.80

车船税	1,480.40	1,698.97
合计	769,545.52	589,462.37

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	465,233.40	494,510.77
出口费用	164,672.06	263,279.02
广告宣传费	106,102.00	113,947.50
其他费用	66,406.40	16,206.60
展览费	121,603.77	57,800.00
包装物	127,852.84	214,859.40
合计	1,051,870.47	1,160,603.29

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,286,465.13	3,321,300.92
折旧费	2,513,661.95	3,919,199.11
维修费	1,226,638.86	539,408.38
中介服务费	459,845.23	1,271,329.51
业务招待费	276,886.64	318,455.38
水电费	63,708.90	349,833.73
环境保护费	54,932.08	345,283.03
无形资产摊销	151,676.58	141,770.94
车辆费用	67,075.74	120,972.71
低值易耗品摊销	127,314.94	167,325.18
办公费	40,047.21	53,020.99
通讯费	85,184.71	17,338.57
差旅费	20,649.50	16,977.54
财产保险费	193,616.63	85,770.53
会员费	4,000.00	42,000.00
职工教育经费	211,728.09	200,028.29
租赁费		15,940.59
解除劳动合同补偿费	34,128.60	161,000.00
其他费用	228,366.86	224,511.92
合计	9,045,927.65	11,311,467.32

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,555,705.24	1,614,775.88

水电费	67,765.39	57,858.03
累计折旧	498,183.05	385,499.47
材料费	700,744.17	2,076,466.18
其他费用	114,223.45	154,573.91
合计	2,936,621.30	4,289,173.47

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,612,357.88	1,599,497.26
减：利息收入	3,559.51	18,466.77
汇兑损失		
减：汇兑收益	105,040.55	499,927.13
其他费用	2,863.17	3,953.75
手续费支出	39,137.08	41,031.40
合计	1,545,758.07	1,126,088.51

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	95,203.63	155,105.76	与收益相关
增值税加计抵减	33,389.18	37,835.72	与收益相关
个税手续费返还	8,416.58	7,722.16	与收益相关
合计	137,009.39	200,663.64	

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	48,640.64	52,581.31
应收账款信用减值损失	-95,840.75	-204,961.00
其他应收款信用减值损失	168,123.07	43,064.71
合计	120,922.96	-109,314.97

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	373,712.00	
合计	373,712.00	

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		14,182.88
合计		14,182.88

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	12,240.00	27,671.95	12,240.00
处理固定资产净收益			
其他	20,000.00	5,500.00	20,000.00
合计	32,240.00	33,171.95	32,240.00

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处理固定资产净损失		4,713.19	
滞纳金	107.99		107.99
捐赠支出	40,000.00	50,000.00	40,000.00
其他	705.88	92.24	705.88
合计	40,813.87	54,805.43	40,813.87

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,578,635.54	-969,507.94
合计	-1,578,635.54	-969,507.94

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-10,078,043.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,511,706.47
子公司适用不同税率的影响	44.03
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	1,058,708.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除的影响	-1,270,801.54
其它	-145,120.42
所得税费用	-1,578,635.54

(四十六) 现金流量表

1、经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,226,923.95	134,875.64
政府补助	137,009.39	200,663.64
利息收入	3,559.51	18,466.77
合计	1,367,492.85	354,006.05

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	298,807.68	4,214,330.42
营业费用	458,784.23	402,813.50
管理费用	3,765,128.91	4,058,937.63
财务费用	39,137.08	41,031.40
其他支出	40,000.00	50,000.00
合计	4,601,857.90	8,767,112.95

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-8,499,407.63	-1,298,650.44
加：资产减值准备	-373,712.00	
信用减值损失	-120,922.96	109,314.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,347,764.52	7,587,877.98
使用权资产折旧	29,941.35	29,941.35
无形资产摊销	151,676.58	141,770.94
长期待摊费用摊销	27,588.36	57,588.36
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-9,469.69
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,507,317.33	1,178,180.14
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,158,990.17	-558,844.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-419,645.37	-410,662.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,295,882.52	-2,195,920.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,345,933.13	-35,694,626.62

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,286,674.03	32,814,871.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,254,986.60	1,751,369.95
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,378,143.93	11,172,286.88
减：现金的期初余额	13,030,068.66	52,981,000.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,651,924.73	-41,808,713.17

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,378,143.93	13,030,068.66
其中：库存现金	65,100.62	67,100.62
可随时用于支付的银行存款	7,313,043.31	12,962,968.04
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,378,143.93	13,030,068.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（四十八）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	305,724.68	7.16	2,188,560.70
其中：美元	305,724.68	7.16	2,188,560.70
应收账款	1,459,971.30	7.16	10,451,350.56
其中：美元	1,459,971.30	7.16	10,451,350.56

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,555,705.24	1,614,775.88
水电费	67,765.39	57,858.03
累计折旧	498,183.05	385,499.47
材料费	700,744.17	2,076,466.18

其他费用	114,223.45	154,573.91
委托外部研究费		
合计	2,936,621.30	4,289,173.47
其中：费用化研发支出	2,936,621.30	4,289,173.47
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
九江芳湖生态农业发展有限公司	九江市彭泽县	3,000 万元	九江市彭泽县	果树种植;苗木培育;淡水产品及特种水产品加养殖、加工、销售;蔬菜、农副产品种植、加工、仓储、批发零售;农业生态观光等	51%		新设
江西科苑储运有限公司	九江市彭泽县	200 万元	九江市彭泽县	许可项目：道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），国内货物运输代理，装卸搬运，运输货物打包服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	100%		新设

注：截止 2025 年 6 月 30 日，公司对九江芳湖生态农业发展有限公司的实缴出资比例为 85%。

九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
商务局付外贸发展项目资金【九财建指[2023]71 号】	29,500.00	25,000.00
商务局付 2023 年外经贸发展专项资金【九商务函[2023]37 号】	49,200.00	41,500.00
科技局付 2021 年度企业研发投入奖补（第三批）（九财文指【2023】20 号）		401.44
科技局付 2021 年度企业研发投入奖补（第二批）（九科字【2022】59 号		1,204.32
就业局转 2024 年 1-6 月企业吸纳劳动力社保补贴【赣财社[2019]1 号】		74,000.00
就业局转 2024 年工业园区企业吸纳贫困劳动力补贴【赣财社[2019]1 号】		5,000.00

就业局转职业培训补贴【赣财社[2019]1号】		8,000.00
科工局付 2024 年科技型企业奖补【九科字[2024]66号】	10,000.00	
科工局付 2023 年度研发投入企业奖补【九科字[2024]66号】	3,503.63	
合计	92,203.63	155,105.76

十、与金融工具相关的风险

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临的信用风险是销售业务赊销导致的客户未能按照合同履行而导致金融资产产生的损失。为降低信用风险,公司已制定了相应制度,在签订新合同之前,会对新客户的信用风险进行评估,设置授信限额。通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄的分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

被评为“高风险”级别的客户,只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。此外,公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司除现金以外的货币资金均存放在信用评级较高的商业银行,因此流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

流动风险,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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门进行监控,通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关,除本公司及子公司存在国外客户,与客户进行结算时,采用美元结算,除此之外本公司的其他主要业务活动均以人民币计价

结算。2025年6月31日,除下表所述资产或负债为美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位:美元

项目	期末余额
现金及现金等价物	305,724.68
应收账款	1,459,971.30

外汇风险敏感性分析:

十一、外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	汇率变动	期末余额	
		对利润的影响	对股东权益的影响
现金及现金等价物	人民币对美元贬值 2%	43,771.21	43,771.21
	人民币对美元升值 2%	-43,771.21	-43,771.21
应收账款	人民币对美元贬值 2%	209,027.01	209,027.01
	人民币对美元升值 2%	-209,027.01	-209,027.01

十一、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

无。

十二、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

本公司无母公司,实际控制人为自然人郭志芳,对本公司的持股比例为 82.9764%。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
刘建明	董事、总经理兼董事会秘书
曹金辉	董事兼副总经理

徐九斤	董事
吴振	董事
陈学锋	监事会主席
韦建宏	监事
陈文欢	职工代表监事
乔俊	财务总监

(四) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭志芳	5,000,000.00	2024-09-19	2025-09-19	否
郭志芳	20,000,000.00	2022-01-26	2025-01-22	是
郭志芳	10,620,000.00	2022-11-28	2025-01-22	是
郭志芳	10,400,000.00	2022-11-04	2025-01-22	是
郭志芳	10,000,000.00	2022-01-12	2023-03-31	是
郭志芳	8,980,000.00	2022-10-24	2025-01-22	是
郭志芳	5,000,000.00	2022-11-10	2023-11-10	是
刘建明	20,000,000.00	2022-01-26	2025-01-22	是
刘建明	10,620,000.00	2022-11-28	2025-01-22	是
刘建明	10,400,000.00	2022-11-04	2025-01-22	是
刘建明	8,980,000.00	2022-10-24	2025-01-22	是

十三、股份支付

(一) 相关权益工具

无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定,以授予日收盘价确定授予日限制性股票的公允价值,并最终确认本激励计划的股份支付费用。
授予日权益工具公允价值的重要参数	以各期实际授予和行权数量,或对可行权权益工具数量的最佳估计数量,作为确定依据
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期内每个资产负债表日根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 本期股份支付费用

无

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的或有事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本公司于 2025 年 6 月 3 日召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于 2025 年定向回购股份方案的议案》, 回购后, 本公司股本变更为 69,804,000.00 元人民币, 并于 2025 年 7 月 31 日完成支付股份回购款, 截至本报告出具日, 本公司尚未完成股权变更登记事项。

十六、其他重要事项

(一) 截止报告日, 本公司有以下重大事项

本公司子公司江西科苑储运有限公司响应县政府关于园区化工出清搬迁新建总体工作部署, 于 2020 年 3 月与县政府签订投资协议, 根据原规划面积 138 亩搬迁新建项目报园区管委会, 并得到园区管委会批准。后续因在等待中 2022 年 1 月国家对长江一公里线进行了重新界定, 致使厂区原规划的部分土地处于长江一公里之内, 故上述事项导致江西科苑储运有限公司尚未办理土地证。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,876,328.47	16,976,594.60
1 至 2 年	4,295.81	
2 至 3 年		
3 年以上	50,005.08	50,005.10
减: 坏账准备	994,675.58	898,834.83

合计	18,935,953.78	16,127,764.87
----	---------------	---------------

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	19,930,629.36	100.00	994,675.58	5.26
其中：账龄组合	19,930,629.36	100.00	994,675.58	5.26
合计	19,930,629.36	100.00	994,675.58	5.26

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28
其中：账龄组合	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28
合计	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	19,876,328.47	5.00	943,811.34	16,976,594.60	5.00	848,829.73
1至2年	4,295.81	20.00	859.16			
3年以上	50,005.10	100.00	50,005.10	50,005.10	100.00	50,005.10
合计	19,930,629.36	5.26	994,675.58	17,026,599.70	5.28	898,834.83

3、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	898,834.83	95,840.75				994,675.58
合计	898,834.83	95,840.75				994,675.58

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海奇龙生物科技有限公司	5,097,950.00	25.58	254897.5

Nalco Company LLC	4,857,793.75	24.37	242889.6875
Wanbury Limited	2,031,610.68	10.19	101580.534
常州市金坛坤诚生物科技有限公司	1,070,000.00	5.37	53500
HETERO DRUGS LIMITED	944,935.20	4.74	47246.76
合计	14,002,289.63	70.26	700,114.48

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,030.92	289,035.28
合计	89,030.92	289,035.28

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		139,616.08
1至2年	111,288.65	8,000.00
2至3年		300,000.00
小计	111,288.65	479,416.08
减：坏账准备	22,257.73	190,380.80
合计	89,030.92	289,035.28

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金		336,000.00
员工往来	20,000.00	11,144.00
其他	91,288.65	132,272.08
小计	111,288.65	479,416.08
减：坏账准备	22,257.73	190,380.80
合计	89,030.92	289,035.28

(3) 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)	
2025年1月1日余额		190,380.80		190,380.80
2025年1月1日余额 在本期				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段			
—转回第二阶段			
—转回第一阶段			
本期计提			
本期转回		168,123.07	168,123.07
本期转销			
本期核销			
2025年6月30日余额		22,257.73	22,257.73

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	190,380.80		168,123.07			22,257.73
合计	190,380.80		168,123.07			22,257.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
许玉华	员工往来	20,000.00	1-2年	18.00	4,000.00
保险和公积金	其他	91,288.65	1-2年	92.00	18,257.73
合计		111,288.65		100.00	22,257.73

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,560,000.00		2,560,000.00	2,560,000.00		2,560,000.00
合计	2,560,000.00		2,560,000.00	2,560,000.00		2,560,000.00

1、长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
九江芳湖生态农业发展有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
江西科苑储运有限公司	10,000.00			10,000.00		
合计	2,560,000.00			2,560,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,893,804.32	33,249,334.94	2,550,000.00	2,550,000.00
其他业务	17,418.23	13,278.25	10,000.00	10,000.00
合计	37,911,222.55	33,262,613.19	2,560,000.00	2,560,000.00

2、营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
扁桃酸系列	26,431,176.30	24,668,312.63
其他医药中间体	11,462,628.02	8,581,022.31
其他	17,418.23	13,278.25
按经营地区		
境内	20,354,612.56	16,637,359.83
境外	17,539,191.76	16,625,253.36
合计	37,911,222.55	33,262,613.19

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1.非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		14,182.88
2.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	103,620.21	200,663.64
3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,573.87	-21,633.48
减: 所得税影响额	14,256.95	26,854.52
少数股东权益影响额(税后)		
合计	80,789.39	166,358.52

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:

项目	涉及金额	说明
增值税加计抵减	33,389.18	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

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期

归属于公司普通股股东的净利润	-3.71%	-0.55	-0.12	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.75%	-0.63	-0.12	-0.02

江西科苑生物股份有限公司

二〇二五年八月一十四日

第 18 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 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	103,620.21
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,573.87
非经常性损益合计	95,046.34
减: 所得税影响数	14,256.95
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	80,789.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用