



科苑生物

NEEQ: 873239

江西科苑生物股份有限公司

Jiangxi Keyuan Biopharm Co., Ltd.



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）乔俊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	40
附件	会计信息调整及差异情况.....	97

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	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、北京兴华	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2025年1-12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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	6980.40万
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）	6980.40 万	注册情况报告期内是否变更	是
---------	-----------	--------------	---

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。截至报告期末，上述股份回购注销业务已办理完成。

2026 年 4 月 15 日，公司召开了第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2026 年定向回购股份方案的议案》，上述议案拟提交至 2026 年 5 月 13 日将召开的 2025 年年度股东会审议。根据回购方案，公司拟以每股 3.28 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 69,804,000 股减少为 69,588,000 股，注册资本相应由人民币 69,804,000 元减少为人民币 69,588,000 元。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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 37,343.39 万元，比上年度减少了 2.66%，归属母公司的净资产为 21,763.93 万元；资产负债率为 41.62%，偿债能力强。本年度公司的生产经营成果如下：实现营业收入 7,831.09 万元，同比增长 2.38%；实现归属挂牌公司股东的净利润为-1610.57 万元，同比下降 301.42%。2025 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近两年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不如两年前，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）。为缓解亏损态势和发展壮大，公司正积极推进新产品的研发生产、进一步丰富产品矩阵，目前已完成主要新产品相关手续的办理并开始安装设备，计划于 2026 年下半年正式投产，公司全年营收有望大幅增加。

(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>2025年9月，经江西省工业和信息化厅复审，公司被认定为2025年江西省“专精特新”中小企业，有效期为2025年9月26日至2028年9月25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	78,310,918.30	76,488,002.26	2.38%
毛利率%	16.72%	29.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,105,697.51	-4,012,230.61	-301.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,507,129.36	-11,567,727.46	-42.70%
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）	-7.16%	-1.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-7.34%	-4.96%	-
基本每股收益	-0.23	-0.06	-283.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	373,433,931.38	383,634,354.57	-2.66%
负债总计	155,440,185.31	150,133,571.33	3.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	217,639,328.23	233,146,298.44	-6.65%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.12	3.33	-6.31%
资产负债率%（母公司）	41.33%	38.14%	-
资产负债率%（合并）	41.62%	39.13%	-
流动比率	0.46	0.46	-
利息保障倍数	-4.87	-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	8,278,786.64	11,605,033.37	-28.66%
应收账款周转率	3.42	3.93	-
存货周转率	3.54	3.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.66%	4.51%	-
营业收入增长率%	2.38%	-26.33%	-
净利润增长率%	-301.46%	-119.82%	-

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	10,833,470.94	2.90%	13,030,068.66	3.40%	-16.86%
应收票据	3,339,986.82	0.89%	3,992,186.70	1.04%	-16.34%
应收账款	19,907,759.10	5.33%	16,127,764.87	4.20%	23.44%
应收款项融资	577,200.00	0.15%	253,481.60	0.07%	127.71%
预付款项	728,715.35	0.20%	1,121,629.07	0.29%	-35.03%
其他应收款	233,058.34	0.06%	289,035.28	0.08%	-19.37%
存货	16,252,829.11	4.35%	19,663,902.18	5.13%	-17.35%
其他流动资产	2,013,724.28	0.54%	3,039,048.13	0.79%	-33.74%
固定资产	266,512,994.45	71.37%	287,043,267.01	74.82%	-7.15%
在建工程	23,815,550.53	6.38%	14,134,232.65	3.68%	68.50%
使用权资产	129,745.84	0.03%	189,628.53	0.05%	-31.58%
无形资产	10,242,454.71	2.74%	10,347,694.66	2.70%	-1.02%
长期待摊费用	119,549.56	0.03%	174,726.28	0.05%	-31.58%
递延所得税资产	15,000,766.75	4.02%	11,794,517.76	3.07%	27.18%
其他非流动资产	3,726,125.60	1.00%	2,433,171.19	0.63%	53.14%
短期借款	63,150,000.00	16.91%	52,927,635.84	13.80%	19.31%
应付票据	420,000.00	0.11%		0.00%	-
应付账款	41,292,414.06	11.06%	56,693,078.77	14.78%	-27.16%

合同负债	272,758.65	0.07%	18,600.21	0.00%	1,366.43%
应付职工薪酬	5,981,708.32	1.60%	5,440,185.04	1.42%	9.95%
应交税费	430,096.61	0.12%	438,232.86	0.11%	-1.86%
其他应付款	3,630,966.82	0.97%	4,694,883.78	1.22%	-22.66%
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	1,306,647.70	0.35%	3,992,442.70	1.04%	-67.27%
长期借款	33,927,531.64	9.09%	20,000,000.00	5.21%	69.64%
租赁负债	64,076.47	0.02%	126,172.79	0.03%	-49.22%
递延所得税负债	4,896,528.16	1.31%	5,737,468.70	1.50%	-14.66%
股本	69,804,000.00	18.69%	70,020,000.00	18.25%	-0.31%
资本公积	64,516,779.93	17.28%	65,199,339.93	17.00%	-1.05%
减：库存股	701,460.00	0.19%	1,376,676.00	0.36%	-49.05%
未分配利润	59,176,520.25	15.85%	75,282,217.76	19.62%	-21.39%

项目重大变动原因

- 1、应收款项融资比上年末增加了 323,718.40 元，增加了 127.71%，主要是信用等级高的银行承兑汇票增加所致。
- 2、预付款项比上年末减少了 392,913.72 元，减少了 35.03%，主要是上年末预付款项在本年大部分已结转，并且结转金额超过本年新增未结转预付款项金额。
- 3、其他流动资产比上年末减少了 1,025,323.85 元，减少了 33.74%，主要是待抵扣进项税额减少了 778,906.45 元。
- 4、在建工程比上年末增加了 9,681,317.88 元，增加了 68.50%，主要是购置新厂区二期建设所需工程物资。
- 5、使用权资产比上年末减少了 59,882.69 元，下降了 31.58%，为本年度使用权资产摊销额。
- 6、长期待摊费用比上年末减少了 55,176.72 元，下降了 31.58%，为本年度长期待摊费用摊销额。
- 7、其他非流动资产比上年末增加了 1,292,954.41 元，增加了 53.14%，预付长期资产购置款。
- 8、合同负债比上年末增加了 254,158.44 元，增长了 1366.43%，预收货款增加所致。
- 9、其他流动负债比上年末减少了 2,685,795.00 元，下降了 67.27%，主要是已背书未到期未终止确认的银行承兑汇票比上年末减少了。
- 10、长期借款比上年末增加了 13,927,531.64 元，增加了 69.64%，为新增加的新厂区二期项贷款。
- 11、租赁负债比上年末减少了 62,096.32 元，减少了 49.22%，主要是支付了江苏金坛市所租赁办公室的租金。
- 12、库存股比上年末减少了 675,216.00 元，减少了 49.05%，由于 2024 年营业收入未达到股权激励的业绩条件，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，公司回购其尚未解除限售的限制性股票共计 216,000 股，履行了限制性股票回购义务，调减库存股 675,216.00 元。

(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	78,310,918.30	-	76,488,002.26	-	2.38%
营业成本	65,216,579.11	83.28%	54,066,985.07	70.69%	20.62%
毛利率%	16.72%	-	29.31%	-	-
税金及附加	1,535,645.36	1.96%	1,355,529.01	1.77%	13.29%
销售费用	2,162,787.45	2.76%	1,948,767.30	2.55%	10.98%
管理费用	18,299,228.31	23.37%	20,704,979.29	27.07%	-11.62%
研发费用	7,752,034.54	9.90%	8,779,620.86	11.48%	-11.70%
财务费用	3,653,823.57	4.67%	2,313,441.11	3.02%	57.94%
其他收益	1,071,233.87	1.37%	6,981,974.89	9.13%	-84.66%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-341,296.75	-0.44%	-260,522.33	-0.34%	-31.00%
资产减值损失 (损失以“-” 号填列)	-173,385.80	-0.22%	-373,712.00	-0.49%	53.60%
资产处置收益 (损失以“-” 号填列)	-	-	14,182.88	0.02%	-100.00%
营业利润(亏损以“-”号填列)	-19,752,628.72	-25.22%	-6,319,396.94	-8.26%	-212.57%
营业外收入	96,240.00	0.12%	1,018,367.83	1.33%	-90.55%
营业外支出	496,565.28	0.63%	181,882.58	0.24%	173.01%
所得税费用	-4,047,189.53	-5.17%	-1,471,100.34	-1.92%	-175.11%
净利润(净亏损以“-”号填列)	-16,105,764.47	-20.57%	-4,011,811.35	-5.25%	-301.46%

项目重大变动原因

- 1、毛利率比上年下降了 12.59%，主要是（1）主营业务单位产品成本上升。主营业务单位售价与上年基本持平，主营业务单位产品成本同比上升了 22.22%。产品产量同比减少，并且折旧费等固定费用同比增加，单位产品综合成本上升。在新产品投产后，单位产品成本会下降。（2）其他业务收入毛利率上升了 39.83%，本年所销售原材料毛利率比较高，而上年未发生此类业务。上述两方面导致毛利率下降。
- 2、财务费用比上年增加了 1,340,382.46 元，上升了 57.94%，主要是美元汇率变动所形成。上年汇兑收益 901,493.75 元，本年产生汇兑损失 123,181.54 元。
- 3、其他收益比上年下降了 5,910,741.02 元，下降了 84.66%，主要是新厂区搬迁的政府补助 4,428,700.00 元，在上年度全额摊销，本年未发生此类业务。
- 4、信用减值损失比上年增加了 80,774.42 元，上升了 31.00%，主要是由于年末应收款项同比增加了，计提了相应的坏账准备。
- 5、资产减值损失比上年减少了 200,326.20 元，减少了 53.60%。本年度存货计提的减值损失减少了。

6、资产处置收益比上年下降了 14,182.88 元。全部为上年度设备报废收益，而本年未发生。

7、营业利润比上年下降了 13,433,231.78 元，下降了 212.57%，主要是产品销售量下降及单位产品成本上升双重作用的结果。一方面由于市场行情不景气，销售量略有下滑，导致收入下降；另一方面由于市场行情不景气，销售量下滑，导致产品产量减少。在产品产量减少的情况下，单位产品的折旧费等固定费用增加，单位产品成本上升。在新产品投产后，单位产品成本会下降。

8、营业外收入比上年下降了 922,127.83 元，下降了 90.55%。主要是上年处理固定资产净收益 955,195.88 元，本年未发生。

9、营业外支出比上年增加了 314,682.70 元，上升了 173.01%，主要是固定资产报废损失 326,770.13 元，上年未发生。

10、所得税费用减少了 2,576,089.19 元，比上年下降了 175.11%，主要是本年度亏损，计提了当年递延所得税费用 -4,047,189.53 元。

11、净利润比上年下降了 12,093,953.12 元，下降了 301.46%。主要是产品销售量下降及单位产品成本上升双重作用的结果。一方面由于市场行情不景气，销售量略有下滑，导致收入下降；另一方面由于市场行情不景气，销售量下滑，导致产品产量减少。在产品产量减少的情况下，单位产品的折旧费等固定费用增加，单位产品成本上升。在新产品投产后，单位产品成本会下降。

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	73,151,708.91	76,439,959.87	-4.30%
其他业务收入	5,159,209.39	48,042.39	10638.87%
主营业务成本	63,475,137.21	54,031,636.51	17.48%
其他业务成本	1,741,441.90	35,348.56	4826.49%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
扁桃酸系列	58,253,841.21	50,493,108.58	13.32%	-19.10%	-2.09%	-15.06%
其他医药中间体	14,897,867.70	11,870,864.09	20.32%	235.82%	382.25%	-24.19%
其他	5,159,209.39	1,741,441.90	66.25%	10,638.87%	4,826.49%	39.83%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	36,252,427.56	27,225,339.78	24.90%	44.14%	56.55%	-5.95%
境外	42,058,490.74	37,991,239.33	9.67%	-18.07%	3.59%	-18.89%

收入构成变动的原因

- 1、主营业务收入同比下降主要是产品销售量下降所引起。
- 2、主营业务成本上升，主要是单位产品成本上升所致。由于市场原因，产品产量同比减少，而新厂区投产后折旧费等费用却增加，导致单位产品成本上升。只有在新产品投产后，单位成本才会下降。
- 3、其他业务收入、其他业务成本同比增加主要是销售库存的原材料。
- 4、其他医药中间体按销售订单生产，每年生产的其他医药中间体的产品不一定相同，产量、销售价格、销售成本有时相差较大，这就导致营业收入、营业成本、毛利率同比变化较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	12,796,836.29	16.34%	否
2	客户二	12,219,813.61	15.60%	否
3	客户三	7,827,279.26	10.00%	否
4	客户四	4,943,803.74	6.31%	否
5	客户五	4,683,628.32	5.98%	否
	合计	42,471,361.22	54.23%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	3,759,168.14	13.42%	否
2	供应商二	2,734,652.65	9.76%	否
3	供应商三	2,120,460.00	7.57%	否
4	供应商四	1,778,761.06	6.35%	否
5	供应商五	1,770,960.92	6.32%	否
	合计	12,164,002.77	43.42%	-

(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	8,278,786.64	11,605,033.37	-28.66%
投资活动产生的现金流量净额	-30,530,604.99	-42,415,968.74	28.02%
筹资活动产生的现金流量净额	19,907,407.22	-9,855,808.73	301.99%

现金流量分析

- 1、筹资活动产生的现金流量净额比上年增加了 29,763,215.95 元，上升了 301.99%。主要原因是本年增加了短期借款 10,222,364.16 元，增加了长期借款 13,927,531.64 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
江西科苑储运有限公司	控股子公司	道路货物运输、仓储服务、货运代理等	2,000,000.00	6,058,272.23	9,567.85	0.00	-169.84
九江芳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	2,364,285.62	2,362,785.62	0.00	-446.42

本公司于 2025 年 12 月 23 日与九江华琦生态农业开发有限公司签订股转转让协议，将持有子公司九江芳湖生态农业发展有限公司的 51%股权全部转让至九江华琦生态农业开发有限公司，于 2026 年 1 月 12 日完成工商股转变更。

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,752,034.54	8,779,620.86
研发支出占营业收入的比例%	9.90%	11.48%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	28	28
研发人员合计	29	29
研发人员占员工总量的比例%	15.59%	15.76%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	18	14
公司拥有的发明专利数量	12	11

(四) 研发项目情况

报告期内，公司自主研发的在研项目共计 8 项，截至报告期末，其中 4 个项目已完成结项，共申请发明专利 3 项、实用新型专利 2 项。

主要研发项目涵盖间（对）苯二甲酰氯的合成研究、二甲基亚砷的合成研究、卤代烃的合成研究等延续性项目，以及喹哪啶酸的合成研究、双环丙酮的合成研究、磷酸二苯酯的合成研究、扁桃酸系列连续流工艺研究、胡椒乙胺的合成研究等新启动项目。其中，喹哪啶酸、磷酸二苯酯等产品的合成研究，一方面持续巩固公司主营产品生产工艺技术的行业领先地位，实现降本增效；另一方面有助于公司依托自身技术优势拓展新产品与市场，培育新的盈利增长点。其他在研项目主要围绕精细化工中间体及新型工艺路线展开，进一步丰富公司产品矩阵，提升整体研发创新能力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、固定资产

请参阅财务报表附注五、（三）所述。

关键审计事项	审计中的应对
如贵公司财务报表附注所述，截至2025年12月31日，贵公司固定资产余额266,512,994.45元，其中，固定资产原值342,304,710.51元，累计折旧75,791,716.06元，账面价值较高。由于固定资产的金额重大，因此我们将固定资产作为关键审计事项。	<p>（1）了解贵公司关于固定资产的相关内部控制涉及和执行的有效性；</p> <p>（2）检查固定资产原值形成的原始依据；</p> <p>（3）检查固定资产增加和减少的情况，并获取相关明细进行核对；</p> <p>（4）为了确定固定资产的存在性，对固定资产执行实地监盘程序，并进行了实物和台账的双向核对；</p> <p>（5）检查固定资产是否存在减值迹象，检查固定资产的认定是否恰当。</p>

2、收入的确认是否符合准则规定

请参阅财务报表附注五、（三十四）所述。

关键审计事项	审计中的应对
如贵公司财务报表附注所述、贵公司2025年度营业收入78,310,918.30元，主要收入为扁桃酸系列产品收入。收入金额较大，且收入是贵公司的关键绩效指标之一，而当中涉及因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生固有风险，故此，我们把收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报列为关键审计事项。	<p>（1）评估和测试贵公司与收入确认相关的内部控制，证实与收入确认相关内部控制的有效性。</p> <p>（2）抽查重要销售合同，识别主要合同条款，评估贵公司产品销售收入确认的会计政策。</p> <p>（3）对收入执行分析程序，包括：主要产品收入、成本、毛利率比较分析、月度变动等分析程序，评价收入确认的准确性。</p> <p>（4）对重要客户执行函证程序，以评价收入的真实性、准确性、完整性。</p> <p>（5）对收入执行截止性测试，选取资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至出库单、客户签收单等支持性文件，以确认收入是否记录在恰当的会计期间。</p>

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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</p>

	<p>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，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 91.11%，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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(四)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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.(七)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	24,951,146.97	11.44%
作为第三人	-	-
合计	24,951,146.97	11.44%

注：报告期内，公司涉及两项诉讼。一是原告汤惠华诉称其为公司新建搬迁项目土建工程的实际施工人，要求公司作为发包方在总承包方欠付其剩余工程款范围内承担付款责任，一审已判决公司无需承担付款责任，该案一审涉案金额为 16,178,330.30 元；二是原告苏华建设集团有限公司诉称其与公司签订了《电仪安装工程合同》，因公司未支付预付款及未发出开工通知导致合同无法履行，要求公司承担违约责任（事实是公司某位合作伙伴私刻了科苑公章并在公司不知情的情况下签订了合同），该案于报告期内已撤诉，涉案金额为 8,772,816.67 元。两笔案件单项涉案金额均未达到公司 2024 年未经审计净资产的 10%，均不构成重大诉讼仲裁，故未以临时公告形式予以披露。

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	0	49,603,900.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司实控人郭志芳为公司银行借款提供无偿担保，根据治理规则，无需按照关联交易的方式履行审议程序。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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

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会审议。2024 年 5 月 17 日，公司在全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。截至报告期末，该股份回购注销业务已办理完成。

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 2024 年度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 2024 年度股份支付减少 54,000.00 元。

公司因 2025 年度营业收入增长率低于 20%，导致 2025 年度按被激励对象预计可解锁限制性股票数量冲回前期计提的 216,000.00 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。

(五) 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。截至报告期末，该股份回购注销业务已办理完成。

(六) 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。

(七) 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	28,700,907.58	7.68%	担保九江银行 2000 万元长期借款
土地	无形资产	抵押	5,007,559.20	1.34%	担保九江银行 2000 万元长期借款

总计	-	-	33,708,466.78	9.02%	-
----	---	---	---------------	-------	---

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、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	23,609,591	33.72%	0	23,609,591	33.82%
	其中：控股股东、实际控制人	14,500,025	20.71%	100,000	14,600,025	20.92%
	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	21.40%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,410,409	66.28%	-216,000	46,194,409	66.18%
	其中：控股股东、实际控制人	43,500,075	62.13%	0	43,500,075	62.32%
	董事、监事、高管	825,000	1.18%	-90,000	735,000	1.05%
	核心员工	44,352,075	63.34%	-126,000	44,226,075	63.36%
总股本		70,020,000	-	-216,000	69,804,000	-
普通股股东人数						41

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，控股股东、实际控制人兼核心员工郭志芳的无限售条件股份增加 10 万股。

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，公司高管（财务总监）有限售条件股份减少 90,000 股、核心员工有限售条件股份减少 126,000 股，公司有限售条件股份总数减少 216,000 股，总股本由 70,020,000 股减少为 69,804,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭志芳	58,000,100	100,000	58,100,100	83.2332%	43,500,075	14,600,025	0	0
2	彭泽县科胜技术咨询中心（有限合伙）	5,500,000	0	5,500,000	7.8792%	1,833,334	3,666,666	0	0
3	彭泽县城市建设发展集团有限公司	4,900,000	0	4,900,000	7.0197%	0	4,900,000	0	0
4	刘建明	769,200	0	769,200	1.1019%	600,000	169,200	0	0
5	乔俊	300,000	-90,000	210,000	0.3008%	135,000	75,000	0	0
6	王美超	200,000	-60,000	140,000	0.2006%	60,000	80,000	0	0
7	吴彬	50,000	-15,000	35,000	0.0501%	15,000	20,000	0	0
8	鲍时琦	50,000	-15,000	35,000	0.0501%	15,000	20,000	0	0
9	包静芬	50,000	-15,000	35,000	0.0501%	15,000	20,000	0	0
10	蔡强	50,000	-15,000	35,000	0.0501%	15,000	20,000	0	0
	合计	69,869,300	-110,000	69,759,300	99.9358%	46,188,409	23,570,891	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：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、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

郭志芳直接持有公司 83.23%的股份，系公司控股股东。郭志芳持有科胜咨询 42.73%的出资份额且担任科胜咨询的执行事务合伙人，科胜咨询持有公司 7.88%的股份，郭志芳通过科胜咨询间接控制公司 7.88%的股份，因此，郭志芳合计控制公司 91.11%股份。2016 年 1 月至 2018 年 8 月，郭志芳担任有限公司执行董事兼经理；2018 年 8 月至今，郭志芳担任股份公司董事长，负责公司经营管理及重大事项决策。综上，郭志芳为公司实际控制人。

公司控股股东、实际控制人郭志芳基本情况如下：

郭志芳，男，1963 年 7 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1983 年 10 月至 1992 年 3 月，任江苏省激素研究所研发人员；1992 年 4 月至 1998 年 9 月，任江苏省常州市东风化学用品研究所金坛实验厂研发人员；1998 年 10 月至 2005 年 10 月，任金坛市科苑化工有限公司执行董事；2002 年 9 月至 2016 年 11 月，任广德科苑化工有限公司执行董事；2005 年 11 月至今，任金坛市科苑化工有限公司监事；2012 年 11 月至 2018 年 8 月，任江西科苑生物药业有限公司执行董事兼经理；2018 年 8 月至今，任科苑生物董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2023 年 12 月 26 日至 2026 年 12 月 31 日	股份回购

详细情况

2023 年 8 月 15 日，公司 2023 年第一次定向发行的发行对象城发集团与公司实际控制人郭志芳签署了《关于股份认购协议之补充协议》，双方约定：科苑生物应在 2026 年 12 月 31 日前在中国境内（含香港）获得证券交易所首次公开发行股票审核通过，若未达成，城发集团可要求郭志芳以现金收购其届时持有的通过本次定向发行取得的科苑生物全部或部分股份。2023 年 10 月 25 日，第二届董事会第九次会议、第二届监事会第八次会议审议通过了《关于签署附生效条件的〈股份认购协议之补充协议〉的议案》，上述议案已经 2023 年第一次临时股东大会审议通过。本特殊投资条款只可能导致公司实际控制人郭志芳控制的股份比例上升，因此不会导致公司控制权发生变动，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、行业概况

(一) 行业法规政策

医药中间体是用于原料药合成工艺过程的中间产品，是生产原料药的关键原料。医药中间体不属于药品，其生产、销售行为不适用药品相关规定，而主要适用有关化学品生产、销售的有关规定，根据化学品种类的不同，适用法律、法规 and 政策的相应要求。我国对于化学品生产、销售主要采取生产许可或备案登记的方式进行监管。结合《药品管理法》《药品生产监督管理办法》《推动原料药产业绿色发展的指导意见》等法规对原料药业务的具体影响情况，相关行业政策法规对医药中间体业务的主要影响具体如下：

政策法规名称	颁布部门及时间	主要内容	对原料药的主要影响	对中间体的主要影响
中华人民共和国药品管理法（2019年修订）（中华人民共和国主席令第三十号）	全国人大常委会 2019年8月发布，2019年12月实施	国务院药品监督管理部门在审批药品时，对化学原料药一并审评审批，对相关辅料、直接接触药品的包装材料和容器一并审评，对药品的质量标准、生产工艺、标签和说明书一并核准	对原料药可进行关联审评审批	医药中间体属于生产原料药过程中的中间产品，为保证原料药质量和生产过程符合规范，医药中间体也会受到相关法规的间接影响 优化产业结构，提升集约发展水平
药品生产监督管理办法（2020）（国家市场监督管理总局令第28号）	国家市场监督管理总局 2020年1月发布，2020年7月实施	从事药品生产活动，应当对原料药供应商进行审核；原料药生产企业应当接受药品上市许可持有人的质量审核和药品监管部门的检查	进一步加强对原料药生产企业的监督管理	
推动原料药产业绿色发展的指导意见（工信部联消费〔2019〕278号）	工业和信息化部、生态环境部、国家卫生健康委员会、国家药品监督管理局 2019年12月发布	到2025年，采用绿色工艺生产的原料药比重进一步提高，高端特色原料药市场份额显著提升	强化市场竞争机制和倒逼机制	
关于促进医药产业健康发展的指导意见（国办发〔2016〕11号）	国务院办公厅 2016年3月发布	到2020年，医药产业创新能力明显提高，供应保障能力显著增强，90%以上重大专利到期药物实现仿制上市；产业绿色	提高医药产业创新能力和供应保障能力，实现产业绿色	

号)		发展、安全高效；产业组织结构进一步优化；医药产业规模进一步壮大。同时，发展技术精、质量高的医药中间体、辅料、包材等配套产品	发展	
《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》 (2016年版)	国家发展改革委 2016年 发布	将化学药品与原料药制造列为战略性新兴产业，将“药物生产的分离纯化、手性合成和拆分、生物催化合成、晶型制备，药物生产在线质量控制，药物信息等技术；制剂生产的缓释、控释、长效制剂，速释制剂，靶向释药，透皮和粘膜给药制剂等新剂型工艺技术”列入目录	-	

(二) 行业发展情况及趋势

近年来，作为精细化工行业的重要分支的医药中间体行业取得了长足的进步。本公司当前主要产品扁桃酸及其衍生物也随之快速发展，由于其具有治疗痤疮和色素沉着等皮肤问题的能力，在化妆品行业有着广泛需求；同时，它还是染料和颜料制造的重要原料，这促成了其在纺织工业中的推广；此外，它还被用于精细化学品的生产，在制造过程中应用于包括电子工业在内的各个领域。这些共同推动了扁桃酸的市场份额逐渐增大。其中，手性扁桃酸（D-扁桃酸、L-扁桃酸）作为药物的前体，应用于多种药物的合成以及一些手性药物的拆分。

医药行业对药物合成的产品需求增加，加上各类医药中间体行业产品应用增加，带动了预测期内扁桃酸应用领域的加速发展。例如，已经上市且专利到期的有替卡格雷（心血管）、舍曲林（精神类）、右美沙芬（镇咳类）、度洛西汀等，专利即将到期的包括米拉贝隆（尿失禁）等，这些药物都对手性扁桃酸有着持续稳定增长的需求。具体到各地区而言：北美的药品和药品配方生产对扁桃酸的需求不断增加，欧洲迅速发展的化妆品和个人护理行业将促进市场进一步扩大，亚太地区的纺织和塑料行业越来越依赖聚酯分散染料，印度的仿制药物、拉丁美洲的农用化学品、中东和非洲的医疗保健产品的消费增加都将引起扁桃酸及其衍生物的需求显著增长。

(三) 公司行业地位分析

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。

相对于目前市场上的竞争对手，公司竞争优势主要体现在以下两方面：

(1) 技术工艺优势。公司在中试生产、工业化大生产等方面具有丰富的经验。公司拥有一批在有机化学、药物化学等学科上有多年行业经验的合成工艺技术人员，在复杂生物活性分子的中试生产及

优化方面有自己独特的技术处理方式。公司有相对齐全的科研试验设备并配备了现代化的分析检测仪器，以保障公司具备可持续生产经营的技术工艺优势。另外，产品中用到氰化钠，随着化工企业在安全评审中的日趋严格，氰化钠的使用许可资质将越来越稀缺。

(2) 产品质量。公司在质量管理中坚持贯彻执行标准化管理，积极运用全面质量管理，推广绩效管理，质量管理水平不断提高。公司制定了一套严格的产品质量控制标准，对产品设置了一系列质量管理指标来保证产品的质量。而公司的核心酶催化技术开发困难且成本高，形成隐形壁垒，这就保证了市场占有率和话语权。

二、 产品与生产

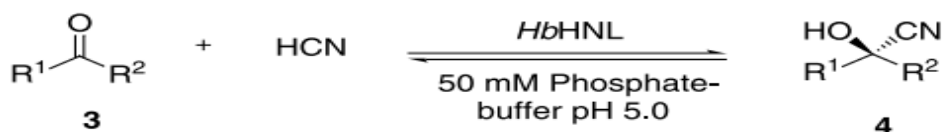
(一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
D-扁桃酸	医药中间体	多种药物	汽运/袋装	苯甲醛	手性药物	原材料价格和供求关系
L-扁桃酸	医药中间体	多种药物	汽运/袋装	苯甲醛	手性药物	原材料价格和供求关系
DL-扁桃酸	医药中间体	多方用途	汽运/袋装	苯甲醛	医药、化妆品、染料	原材料价格和供求关系
R-邻氯扁桃酸	医药中间体	心血管药物	汽运/袋装	邻氯苯甲醛	氯吡格雷	原材料价格和供求关系
R-甲酰基扁桃酸酰氯	医药中间体	抗生素	汽运/桶装	D-扁桃酸	头孢孟多、头孢尼西	原材料价格和供求关系

(二) 主要技术和工艺

公司主要产品是扁桃酸及其衍生物，应用生物酶法定向催化技术，由系列苯甲醛在氰醇裂解酶作用下与氰根手性合成手性羟基腈，手性羟基腈在酸性条件下水解生成手性羟基酸，再通过精制获得成品：



关键技术是生物氰醇裂解酶的运用，此生物氰醇裂解酶是我公司自主开发的一种酶，氰醇裂解酶是一种新型的氰醇酶及其用于手性氰醇的合成方法，具体涉及生物技术领域，所述新型的氰醇酶为野生氰醇裂解酶的第 103 位氨基酸残基、第 128 位氨基酸残基、第 141 位氨基酸残基和第 220 位氨基

酸残基发生突变而产生，并且第 103 位氨基酸残基突变为丙氨酸、精氨酸、天门冬酰胺或天门冬氨酸，第 128 位氨基酸残基突变为丙氨酸、半胱氨酸或谷氨酰胺。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
扁桃酸系列医药中间体	1670 t/a	85%	年产 1 万吨间（对）苯二甲酰氯 5 千吨氯代烷烃 7 千 5 百吨 DMSO（二甲基亚砷），总投资 6,000 万元	2026 年 7 月	连续化合成工艺，环保投资 267 万元

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

适用 不适用

2. 重要在研项目

适用 不适用

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
----------	------	------	---------	-------------	--------------

苯甲醛	合理范围	比价采购	市场供应量平稳	随着市场需求量提高，报告期内苯甲醛价格略有提高	营业成本随价格的涨跌而增减变动
蒸汽	合理范围	定向采购	全年稳定供应	随着煤炭价格上涨，报告期内公司使用的蒸汽价格提高	营业成本随价格的涨跌而增减变动

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

1、安全生产资质取得情况：安全生产许可证有效期：2024年1月23日-2027年1月22日，编号：（赣）WH安许证字【2015】0817号。

2、使用场所消防验收、备案情况：公司现有建设项目取得了消防设计审核和验收，2014年4月9日由九江市公安消防队颁发了建设工程消防设计审核意见书，编号：九公消审字【2014】第0047号。2014年10月28日取得了建设工程消防验收意见书，编号：九公消验字【2014】第0051号。公司搬迁新建项目于2024年1月22日提出消防验收申请，编号：彭住消验凭字【2024】8号，2024年3月9日，彭泽县住房和城乡建设局颁发了消防验收意见书，编号：彭住建消防【2024】8号。

3、日常消防安全管理措施：建立消防安全档案；设置了建筑消防巡查记录、防火巡查记录；消防控制室内安排人员进行值班；对消防灭火器材和消防设施定期进行点检、维护和保养；每日对现场进行巡查。

(二) 环保投入基本情况

公司经营中产生的主要污染物及相关处置设施和能力			
污染种类	环境污染具体环节	主要污染物名称	主要处置设施及能力
废气	蒸馏回收过程中产生的不凝气	氯化氢、硫酸雾	设置尾气吸收塔一座，采用两级液碱喷淋吸收+活性炭吸附处理工艺，通过酸碱中和，活性炭吸附去除异味及有机溶剂。25m高空排放。
废水	各生产车间生产废水	COD、氨氮、总磷、总氮	废水处理工艺主要通过PH调节-除盐系统-微电解反应-芬顿氧化-PH调节-沉淀-气浮-水解-厌氧-曝气-A/O反应直至达标，达标后的废水直接排入园区污水处理厂。
噪声	冷冻机房、污水站	噪音	优先选购低噪声设备设施、噪声较大的建筑

	三效处理设施		设施分布于公司边界处，并采取相应的降噪措施，厂区四周大量布置绿化带，进一步降低了噪声对周围环境的影响。
--	--------	--	---

(三) 危险化学品的情况

适用 不适用

- 1、公司生产过程中使用了一定的危险化学品，其中剧毒品的购买均按照有关要求办理了相关证件，对出入公司的危险化学品运输车辆和人员进行严格管控，在进入厂区前审查其各项资质以及车辆安全状况，进入厂区后安排专人对卸料工作进行监督管理。
- 2、针对罐区，公司设立了罐区日常安全检查记录表，每日严格根据标准进行安全检查，定期组织危险化学品操作人员进行安全培训，每年开展危险化学品泄露处置应急演练活动。
- 3、公司加强重点岗位的危险化学品安全管理，定期对生产设备进行巡检，告知相关操作人员相应岗位危险有害因素和防范措施，督促员工佩戴劳动防护用品，操作人员严格按照规程操作。
- 4、危险废物：公司生产过程中的危险废物按照国家有关法律法规要求进行处置。

(四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

适用 不适用

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
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	83.2332%
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	1.1019%
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	-90,000	210,000	0.3008%

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) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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	135,000	0	0	-	3.52
合计	-	-	75,000	135,000	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
技术人员	30	0	4	26
物料管理人员	15	2	6	11
生产人员	114	11	18	107
财务人员	4	0	0	4
销售人员	6	0	0	6
行政人员	9	0	1	8
后勤人员	16	0	1	15
员工总计	201	13	30	184

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	31	29
专科	29	36
专科以下	140	118
员工总计	201	184

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司核心管理层稳定，员工总数减少了 17 人。

公司不断加强人力资源的开发和建设，积极吸引、培养并稳定优秀人才，构建高质量可持续发展的良性人才梯队，把人才战略作为公司持续发展的根本和动力源泉。一方面，公司加大内部人才的发掘和培养力度，强化对现有员工特别是骨干员工的培训，以使员工掌握相应的专业知识，最终达到理想的工作绩效；另一方面，公司积极拓展人才引进渠道，建立灵活的人才选育机制并与省内多所高等院校合作，为应届毕业生提供实习和就业机会，为公司持续发展提供坚实的人力资源保障。

在员工薪酬方面，公司坚持岗位与价值相匹配的基本原则，同时兼顾技术能力的差别化对待，通过对员工的综合评估既定员工的工资薪档，每年将进行员工职级调整和中层干部的聘任工作。公司制定了《薪酬管理办法》、《考勤管理办法》、《绩效管理办法》等较为完善的人力资源制度及政策并与员工签订《劳动合同》。员工薪酬由基本工资、岗位工资、绩效工资以及津贴补助等构成，并为员工“五险一金”，为员工代扣代缴个人所得税。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
郭志芳	无变动	董事长	58,000,100	0	58,000,100
刘建明	无变动	董事兼总经理兼董事会秘书	769,200	0	769,200
王美超	无变动	核心员工	200,000	-60,000	140,000
鲍时琦	无变动	核心员工	50,000	-15,000	35,000
蔡强	无变动	核心员工	50,000	-15,000	35,000
吴彬	无变动	核心员工	50,000	-15,000	35,000
包静芬	无变动	核心员工	50,000	-15,000	35,000
宗匡	无变动	核心员工	20,000	-6,000	14,000

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股份公司成立以来，共召开二十一次股东会、三十七次董事会、二十七次监事会。公司三会召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则的规定，决议均能有效执行，运作

较为规范。有限公司阶段，有限公司管理层能够按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，就变更经营范围、增加注册资本、股权转让、整体变更等事项召开股东会，履行决策程序，但重大投资、关联交易等事项未形成会议文件归档保存，有限公司治理存在一定不规范之处。

股份公司成立后，针对上述不规范之处，公司切实加强规范治理方面的培训，管理层严格依据《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定发布通知并按期召开股东会、董事会、监事会；确保三会文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署并得到执行；切实履行董事会、监事会的各项职权，保障公司的对外投资、对外担保、关联交易等行为履行相关决策程序，严格执行关联方回避制度；董事会参与公司战略目标的制订并检查其执行情。

2025年12月10日，公司第三届董事会第六次会议和第三届监事会六次会议，2025年12月19日公司召开了2025年第三次临时股东会，为适用新《公司法》的规定，公司对《公司章程》、三会议事规则等的治理制度进行了修订。公司上述制度的制定符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规、规章及规范性文件的要求。

公司依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规章制度规范运行，公司股东、董事、监事和高级管理人员能各尽其职，履行勤勉忠诚的义务，未发生损害股东、债权人及其他第三人合法权益的情形。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1.公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

2.检查公司财务情况

监事会认为公司目前财务会计制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。

3.股东会决议执行情况

公司监事会成员列席了公司董事会和股东会会议，对公司董事会提交股东会审议的各项报告和提案内容，监事会无异议。

在报告期内，监事会对股东会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，认为公司董事会能够认真落实和履行股东会的有关决议。

4.监事会对定期报告的审核意见

年度报告编制和审议程序符合法律法规、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定和公司章程、公司内部管理制度的各项规定；年度报告的内容和格式符合《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》的规定，未发现公司2025年年度报告所包含的信息存在不符合实际的情况，公司2025年年度报告基本上真实地反映出公司2025年年度的经营成果和财务状况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一） 业务独立

公司主要从事扁桃酸及其衍生物相关产品的研发、生产与销售。公司在业务上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立的研发、采购、销售和服务体系，独立开展业务。公司独立获取收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形，具有独立面向市场自主经营的能力。

(二) 资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交手续，相关专利等产权证的过户手续正在办理中，不存在产权争议。

公司拥有独立完整的资产，与经营相关的办公设备和生产设备为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

(三) 人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系。公司的董事、监事和高级管理人员的任免均依据《公司法》和公司章程的规定，程序合法有效。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

(四) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，公司财务人员均专职在公司工作并领取薪酬。公司建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度。公司已开立了独立的银行基本账户。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税；公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

(五) 机构独立

公司设立了股东会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立了生产部、财务部、销售部、办公室、工程部、安环部、采购部、仓储部、质量保证部、质量控制及分析部、研发部、生化车间等多个职能部门，并制定了较为完备的内部管理制度。

公司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，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

股份公司设立后，建立了由股东会、董事会、监事会、管理层组成的比较科学规范的法人治理结构。公司完善了《公司章程》，制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《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》、《内幕信息知情人登记管理制

度》等管理制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。

完善股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》和《股东会议事规则》对股东会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。

公司董事会认为，公司现有的治理机制能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，基本能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现经营目标。公司已初步建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系，但随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要，公司内部控制体系仍需不断调整与优化，满足公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	[2026]京会兴审字第 00520022 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间	
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴军兰 1 年	刘燕 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

[2026]京会兴审字第 00520022 号

江西科苑生物股份有限公司全体股东：

（一） 审计意见

我们审计了江西科苑生物股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、固定资产	
请参阅财务报表附注五、（三）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
如贵公司财务报表附注所述，截至 2025年12月31日，贵公司固定资产余额 266,512,994.45元，其中，固定资产原值342,304,710.51元，累计折旧75,791,716.06元，账面价值较高。由于固定资产的金额重大，因此我们将固定资产作为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none"> （1）了解贵公司关于固定资产的相关内部控制涉及和执行的有效性； （2）检查固定资产原值形成的原始依据； （3）检查固定资产增加和减少的情况，并获取相关明细进行核对； （4）为了确定固定资产的存在性，对固定资产执行实地监盘程序，并进行了实物和台账的双向核对； （5）检查固定资产是否存在减值迹象，检查固定资产的认定是否恰当。

2、收入的确认是否符合准则规定	
请参阅财务报表附注五、（三十四）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
如贵公司财务报表附注所述、贵公司2025年度营业收入 78,310,918.30元，主要收入为扁桃酸系列产品收入。收入金额较大，且收入是贵公司的	<ul style="list-style-type: none"> （1）评估和测试贵公司与收入确认相关的内部控制，证实与收入确认相关内部控制的有效性。

<p>关键绩效指标之一，而当中涉及因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生固有风险，故此，我们把收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报列为关键审计事项。</p>	<p>(2) 抽查重要销售合同，识别主要合同条款，评估贵公司产品销售收入确认的会计政策。</p> <p>(3) 对收入执行分析程序，包括：主要产品收入、成本、毛利率比较分析、月度变动等分析程序，评价收入确认的准确性。</p> <p>(4) 对重要客户执行函证程序，以评价收入的真实性、准确性、完整性。</p> <p>(5) 对收入执行截止性测试，选取资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至出库单、客户签收单等支持性文件，以确认收入是否记录在恰当的会计期间。</p>
--	--

(四) 其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表

发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

北京兴华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 吴军兰
（项目合伙人）

中国·北京
2026年4月20日

中国注册会计师：刘燕

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：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	五、（一）	10,833,470.94	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）	3,339,986.82	3,992,186.70
应收账款	五、（三）	19,907,759.10	16,127,764.87
应收款项融资	五、（四）	577,200.00	253,481.60
预付款项	五、（五）	728,715.35	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）	233,058.34	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）	16,252,829.11	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）	2,013,724.28	3,039,048.13
流动资产合计		53,886,743.94	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）	266,512,994.45	287,043,267.01
在建工程	五、（十）	23,815,550.53	14,134,232.65
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十一)	129,745.84	189,628.53
无形资产	五、(十二)	10,242,454.71	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)	119,549.56	174,726.28
递延所得税资产	五、(十四)	15,000,766.75	11,794,517.76
其他非流动资产	五、(十五)	3,726,125.60	2,433,171.19
非流动资产合计		319,547,187.44	326,117,238.08
资产总计		373,433,931.38	383,634,354.57
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	63,150,000.00	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	五、(十八)	420,000.00	
应付账款	五、(十九)	41,292,414.06	56,693,078.77
预收款项			
合同负债	五、(二十)	272,758.65	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、(二十一)	5,981,708.32	5,440,185.04
应交税费	五、(二十二)	430,096.61	438,232.86
其他应付款	五、(二十三)	3,630,966.82	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、(二十四)	67,456.88	64,870.64
其他流动负债	五、(二十五)	1,306,647.70	3,992,442.70
流动负债合计		116,552,049.04	124,269,929.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	33,927,531.64	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、(二十七)	64,076.47	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)	4,896,528.16	5,737,468.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,888,136.27	25,863,641.49
负债合计		155,440,185.31	150,133,571.33
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十八)	69,804,000.00	70,020,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十九)	64,516,779.93	65,199,339.93
减: 库存股	五、(三十)	701,460.00	1,376,676.00
其他综合收益			
专项储备	五、(三十一)	13,754,348.49	12,932,277.19
盈余公积	五、(三十二)	11,089,139.56	11,089,139.56
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	59,176,520.25	75,282,217.76
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		217,639,328.23	233,146,298.44
少数股东权益		354,417.84	354,484.80
所有者权益(或股东权益)合计		217,993,746.07	233,500,783.24
负债和所有者权益(或股东权益)总计		373,433,931.38	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12月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金		8,477,277.85	10,673,259.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,339,986.82	3,992,186.70
应收账款	十六、(一)	19,907,759.10	16,127,764.87

应收款项融资		577,200.00	253,481.60
预付款项		728,715.35	1,121,629.07
其他应收款	十六、(二)	233,058.34	289,035.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,252,829.11	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		1,569,615.96	2,594,939.81
流动资产合计		51,086,442.53	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	十六、(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		266,512,994.45	287,043,267.01
在建工程		22,513,623.66	8,511,976.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		129,745.84	189,628.53
无形资产		10,242,454.71	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		119,549.56	174,726.28
递延所得税资产		15,000,766.75	11,794,517.76
其他非流动资产		3,726,125.60	2,433,171.19
非流动资产合计		320,805,260.57	323,054,981.64
资产总计		371,891,703.10	377,771,180.46
流动负债：			
短期借款		63,150,000.00	52,927,635.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		420,000.00	
应付账款		39,564,039.25	50,644,374.39
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,981,708.32	5,440,185.04
应交税费		428,596.61	436,732.86
其他应付款		3,630,966.82	4,694,883.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		272,758.65	18,600.21
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		1,306,647.70	3,992,442.70
流动负债合计		114,822,174.23	118,219,725.46
非流动负债：			
长期借款		33,927,531.64	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		64,076.47	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		4,896,528.16	5,737,468.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,888,136.27	25,863,641.49
负债合计		153,710,310.50	144,083,366.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		69,804,000.00	70,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,516,779.93	65,199,339.93
减：库存股		701,460.00	1,376,676.00
其他综合收益			
专项储备		13,754,348.49	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		59,718,584.62	75,823,732.83
所有者权益（或股东权益）合计		218,181,392.60	233,687,813.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		371,891,703.10	377,771,180.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、(三十四)	78,310,918.30	76,488,002.26
其中：营业收入	五、(三十四)	78,310,918.30	76,488,002.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		98,620,098.34	89,169,322.64
其中：营业成本	五、(三十四)	65,216,579.11	54,066,985.07
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、(三十五)	1,535,645.36	1,355,529.01
销售费用	五、(三十六)	2,162,787.45	1,948,767.30
管理费用	五、(三十七)	18,299,228.31	20,704,979.29
研发费用	五、(三十八)	7,752,034.54	8,779,620.86
财务费用	五、(三十九)	3,653,823.57	2,313,441.11
其中：利息费用	五、(三十九)	3,430,563.15	3,139,487.57
利息收入	五、(三十九)	3,890.69	24,229.95
加：其他收益	五、(四十)	1,071,233.87	6,981,974.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-341,296.75	-260,522.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-173,385.80	-373,712.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-	14,182.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,752,628.72	-6,319,396.94
加：营业外收入	五、（四十四）	96,240.00	1,018,367.83
减：营业外支出	五、（四十五）	496,565.28	181,882.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,152,954.00	-5,482,911.69
减：所得税费用	五、（四十六）	-4,047,189.53	-1,471,100.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,105,764.47	-4,011,811.35
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）		-16,105,764.47	-4,011,811.35
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）		-66.96	419.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,105,697.51	-4,012,230.61
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		-16,105,764.47	-4,011,811.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,105,697.51	-4,012,230.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-66.96	419.26
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.23	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.06

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	2024 年
一、营业收入	十六、 (四)	78,310,918.30	76,488,002.26
减：营业成本	十六、 (四)	65,216,579.11	54,066,985.07
税金及附加		1,535,645.36	1,355,529.01
销售费用		2,162,787.45	1,948,767.30
管理费用		18,299,228.31	20,704,979.29
研发费用		7,752,034.54	8,779,620.86
财务费用		3,653,307.31	2,316,153.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,071,233.87	6,981,974.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-341,296.75	-260,522.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-173,385.80	-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）		-19,752,112.46	-6,322,108.94
加：营业外收入		96,240.00	1,018,367.83
减：营业外支出		496,465.28	181,882.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,152,337.74	-5,485,623.69

减：所得税费用		-4,047,189.53	-1,471,100.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,105,148.21	-4,014,523.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,105,148.21	-4,014,523.35
（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		-16,105,148.21	-4,014,523.35
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	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,337,426.71	65,351,330.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,990,160.36	9,893,611.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	2,216,596.37	2,715,304.06
经营活动现金流入小计		71,544,183.44	77,960,245.36
购买商品、接受劳务支付的现金		25,000,696.27	22,587,879.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,179,768.23	21,028,902.46
支付的各项税费		1,968,515.28	1,484,334.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	16,116,417.02	21,254,094.92
经营活动现金流出小计		63,265,396.80	66,355,211.99
经营活动产生的现金流量净额		8,278,786.64	11,605,033.37
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			2,980,000.00
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		-	2,980,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,530,604.99	45,395,968.74
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		30,530,604.99	45,395,968.74
投资活动产生的现金流量净额		-30,530,604.99	-42,415,968.74
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		111,887,790.88	83,377,635.84
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		111,887,790.88	83,377,635.84
偿还债务支付的现金		87,737,895.08	90,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,440,971.58	3,139,487.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	801,517.00	93,957.00
筹资活动现金流出小计		91,980,383.66	93,233,444.57
筹资活动产生的现金流量净额		19,907,407.22	-9,855,808.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		147,813.41	715,812.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,196,597.72	-39,950,931.39
加：期初现金及现金等价物余额		13,030,068.66	52,981,000.05
六、期末现金及现金等价物余额		10,833,470.94	13,030,068.66

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	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,337,426.71	65,351,330.20
收到的税费返还		2,990,160.36	9,893,611.10
收到其他与经营活动有关的现金		2,215,194.27	2,711,212.06
经营活动现金流入小计		71,542,781.34	77,956,153.36
购买商品、接受劳务支付的现金		25,000,696.27	22,587,879.96
支付给职工以及为职工支付的现金		20,179,768.23	21,028,902.46
支付的各项税费		1,968,515.28	1,484,334.65
支付其他与经营活动有关的现金		16,114,398.66	21,252,714.92
经营活动现金流出小计		63,263,378.44	66,353,831.99
经营活动产生的现金流量净额		8,279,402.90	11,602,321.37
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			2,980,000.00
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		-	2,980,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,530,604.99	45,395,968.74
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		30,530,604.99	45,395,968.74
投资活动产生的现金流量净额		-30,530,604.99	-42,415,968.74
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		111,887,790.88	83,377,635.84
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		111,887,790.88	83,377,635.84
偿还债务支付的现金		87,737,895.08	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,440,971.58	3,139,487.57
支付其他与筹资活动有关的现金		801,517.00	93,957.00
筹资活动现金流出小计		91,980,383.66	93,233,444.57
筹资活动产生的现金流量净额		19,907,407.22	-9,855,808.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		147,813.41	715,812.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,195,981.46	-39,953,643.39
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		8,477,277.85	10,673,259.31

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	70,020,000.00				65,199,339.93	1,376,676.00	-	12,932,277.19	11,089,139.56	-	75,282,217.76	354,484.80	233,500,783.24
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、本年期初余额	70,020,000.00			65,199,339.93	1,376,676.00	-	12,932,277.19	11,089,139.56	-	75,282,217.76	354,484.80		233,500,783.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-216,000.00			-682,560.00	-675,216.00	-	822,071.30	-	-	16,105,697.51	-66.96		-15,507,037.17
(一)综合收益总额										-	16,105,697.51	-66.96	-16,105,764.47
(二)所有者	-216,000.00			-682,560.00	-675,216.00	-	-	-	-	-	-		-223,344.00

者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-216,000.00			-682,560.00								-898,560.00
4. 其他					-675,216.00							675,216.00

(三) 利润 分配					-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提 取 盈 余 公 积													-
2. 提 取 一 般 风 险 准 备													-
3. 对 所 有 者 (或 股 东) 的 分 配													-
4. 其 他													-
(四) 所 有 者 权 益 内 部 结 转					-	-	-	-	-	-	-	-	-

他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益													-
6. 其 他													-
(五) 专 项 储 备													822,071.30
1. 本 期 提 取													1,945,980.05
2. 本 期 使 用													1,123,908.75
(六) 其 他													-
四、本 年 期 末 余 额	69,804,000.00				64,516,779.9 3	701,460.00	-	13,754,348.4 9	11,089,139.5 6	-	59,176,520.2 5	354,417.8 4	217,993,746.07

项目	2024 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,020,000.00				65,253,339.93	2,253,636.00		11,030,886.39	11,089,139.56		79,294,448.37	354,065.54	234,788,243.79
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-

二、本 年期 初余 额	70,020,000.0 0				65,253,339.9 3	2,253,636.0 0	-	11,030,886.3 9	11,089,139.5 6	-	79,294,448.3 7	354,065.5 4	234,788,243.7 9
三、本 期增 减变 动金 额(减 少以 “-” 号填 列)	-				-54,000.00	-876,960.00	-	1,901,390.80	-	-	-4,012,230.61	419.26	-1,287,460.55
(一) 综合收 益总额											-4,012,230.61	419.26	-4,011,811.35
(二) 所有者 投入和 减少资 本	-				-54,000.00	-876,960.00	-	-	-	-	-	-	822,960.00
1. 股东 投入的 普通股													-
2. 其他 权益工													-

具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-54,000.00								-54,000.00
4. 其他						-876,960.00							876,960.00
(三) 利润分配	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-

权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存													-

收益												
6. 其他												-
(五) 专项储备	-			-	-	-	1,901,390.80	-	-	-	-	1,901,390.80
1. 本期提取							2,496,057.70					2,496,057.70
2. 本期使用							594,666.90					594,666.90
(六) 其他												-
四、本 年 期 末 余 额	70,020,000.0 0			65,199,339.9 3	1,376,676.0 0	-	12,932,277.1 9	11,089,139.5 6	-	75,282,217.7 6	354,484.8 0	233,500,783.2 4

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年									
	股本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其 他	专项储备	盈余公积	一 般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他			综 合 收 益			风 险 准 备		
一、上年期末余额	70,020,000.00				65,199,339.93	1,376,676.00	-	12,932,277.19	11,089,139.56		75,823,732.83	233,687,813.51
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	70,020,000.00				65,199,339.93	1,376,676.00	-	12,932,277.19	11,089,139.56		75,823,732.83	233,687,813.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-216,000.00				-682,560.00	-675,216.00	-	822,071.30	-		-	-15,506,420.91
（一）综合收益总额											-	-16,105,148.21
（二）所有者投入和减少资本	-216,000.00				-682,560.00	-675,216.00	-	-	-		-	-223,344.00
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-216,000.00				-682,560.00							-898,560.00
4. 其他						-675,216.00						675,216.00
（三）利润分配	-				-	-	-	-	-		-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准												-

备											
3. 对所有者（或股东）的分配											-
4. 其他	-			-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他	-			-	-	-		-		-	
（五）专项储备							822,071.30				822,071.30
1. 本期提取							1,945,980.05				1,945,980.05
2. 本期使用							1,123,908.75				1,123,908.75
（六）其他											
四、本期末余额	69,804,000.00			64,516,779.93	701,460.00	-	13,754,348.49	11,089,139.56		59,718,584.62	218,181,392.60

项目	2024 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他	专项储备	盈余公积	一 般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他			综 合 收 益			风 险 准 备		
一、上年期末余额	70,020,000.00				65,253,339.93	2,253,636.00		11,030,886.39	11,089,139.56		79,838,256.18	234,977,986.06
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	70,020,000.00				65,253,339.93	2,253,636.00	-	11,030,886.39	11,089,139.56		79,838,256.18	234,977,986.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-54,000.00	-876,960.00	-	1,901,390.80	-		-4,014,523.35	-1,290,172.55
（一）综合收益总额											-4,014,523.35	-4,014,523.35
（二）所有者投入和减少资本	-				-54,000.00	-876,960.00	-	-	-			822,960.00
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-54,000.00							-54,000.00
4. 其他						-876,960.00						876,960.00
（三）利润分配	-				-	-	-	-	-			
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他	-			-	-	-	-	-			
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	-										
（五）专项储备				-	-	-	1,901,390.80	-			1,901,390.80
1. 本期提取							2,496,057.70				2,496,057.70
2. 本期使用							594,666.90				594,666.90
（六）其他											-
四、本年期末余额	70,020,000.00			65,199,339.93	1,376,676.00	-	12,932,277.19	11,089,139.56		75,823,732.83	233,687,813.51

江西科苑生物股份有限公司

2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

江西科苑生物股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),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》。

公司住所:江西省九江市彭泽县矾山工业园

法定代表人:郭志芳

注册资本:(人民币)陆仟玖佰捌拾万肆仟元整

公司类型:其他股份有限公司(非上市)

最终控制人为:郭志芳

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码873239

(二) 公司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。

本财务报表业经公司全体董事会于2026年4月20日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	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）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认

其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：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流

量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融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，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入

当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(十二) 公允价值计量”。

5. 金融资产减值

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十三）应收票据”、“（十四）应收账款”、“（十五）应收款项融资”、“（十八）合同资产”。

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

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

其他应收款

对于其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险

特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十六）其他应收款”。

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

（2）信用风险显著增加的评估

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

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

8. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十二) 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十三）应收票据

1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

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

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
按单项计提坏账准备的应收票据的判断依据	预计难以收回的款项； 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据等。
单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

(十四) 应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一) 金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
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	按其对应的应收账款的预期信用损失率

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下:

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

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
按单项计提坏账准备的应收账款的判断依据	预计难以收回的款项； 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。
单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

(十五) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一) 金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
项目	确实组合的依据
按单项计提坏账准备的应收款项融资的判断依据	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项融资; 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融资等。

(十六) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一) 金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

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	按其对应的其他应收款的预期信用损失率

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下:

其他应收款账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00

其他应收款账龄	预期信用损失率 (%)
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
项目	确实组合的依据
按单项计提坏账准备的其他应收款的判断依据	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等。

(十七) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时,采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原

已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十八) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十一）金融工具 5、金融资产减值”。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合序号	组合类型	确定组合依据	计提方法
合同资产组合一	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	按其对应的合同资产的预期信用损失率

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

(4) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
项目	确实组合的依据
按单项计提坏账准备的合同资产的判断依据	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的合同资产；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的合同资产等。

(十九) 持有待售和终止经营

1. 持有待售

1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

2. 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(二十) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资

的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，

按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、(二十六)长期资产减值”。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	4-8	5	11.88-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十六)长期资产减值”

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十二) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入

账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(二十六)长期资产减值”。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十四）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、(二十六)长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- (7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：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。

5. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、

折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

7. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组

或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。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，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

(三十一) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只有在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付, 以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

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

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后), 公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期, 本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的

条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工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。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十三）收入

1. 一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定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，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约

义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易

时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 具体方法：

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。

（三十四）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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

- (2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿公司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,计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金

额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值或存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

1. 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:(1)承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;(2)该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的,本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、(二十四)”和“附注三、(三十)”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后

合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十四）使用权资产”和“本附注（三十）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十七）租赁 3、（4）租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十八）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十九）安全生产费及维简费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资

产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
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；	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
江西科苑储运有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2024 年 10 月 28 日通过高新技术企业复审，获得编号为 GR202436000075 的高新技术企业证书，有效期三年，本报告期享受 15% 的优惠税率。

（三）其他说明

无需披露的其他说明。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	93,100.62	67,100.62
银行存款	10,740,370.32	12,962,968.04
合 计	10,833,470.94	13,030,068.66

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,339,986.82	3,992,186.70
合 计	3,339,986.82	3,992,186.70

2. 期末公司已质押的应收票据

无需披露的期末公司已质押的应收票据。

3. 期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	874,340.00	1,271,189.07
合 计	874,340.00	1,271,189.07

4. 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无需披露的期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 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					
按组合计提坏账准备	3,515,775.62	100.00	175,788.80	5.00	3,339,986.82
其中：					
组合 1：低风险组合					
组合 2：一般风险组合	3,515,775.62	100.00	175,788.80	5.00	3,339,986.82
合计	3,515,775.62	100.00	175,788.80	5.00	3,339,986.82

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					
按组合计提坏账准备	4,202,302.00	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	4,202,302.00	100.00	210,115.10	5.00	3,992,186.70
合计	4,202,302.00	100.00	210,115.10	5.00	3,992,186.70

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：一般风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,515,775.62	175,788.80	5
合计	3,515,775.62	175,788.80	5

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,202,301.80	210,115.10	5
合计	4,202,301.80	210,115.10	5

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	210,115.10		34,326.30			175,788.80
合计	210,115.10		34,326.30			175,788.80

(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	20,955,304.89	16,976,594.60
1 至 2 年	274.32	
3 年以上	50,004.97	50,005.10
小 计	21,005,584.18	17,026,599.70
减：坏账准备	1,097,825.08	898,834.83
合 计	19,907,759.10	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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,005,584.18	100	1,097,825.08	5.22	19,907,759.10
其中：账龄组合	21,005,584.18	100	1,097,825.08	5.22	19,907,759.10
合计	21,005,584.18	100	1,097,825.08	5.22	19,907,759.10

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28	16,127,764.87
其中：账龄组合	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28	16,127,764.87
合计	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28	16,127,764.87

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,955,304.89	1,047,765.24	5
1 至 2 年	274.32	54.86	20
3 年以上	50,004.97	50,004.97	100
合计	21,005,584.18	1,097,825.08	5.22

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,976,594.60	848,829.73	5.00
3 年以上	50,005.10	50,005.10	100
合计	17,026,599.70	898,834.83	5.28

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	898,834.83	198,990.25				1,097,825.08

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	
其中：账龄组合	898,834.83	198,990.25				1,097,825.08
合计	898,834.83	198,990.25				1,097,825.08

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额小计	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款 坏账准备 和合同资 产坏账准 备期末余 额小计
客户二	6,543,320.78		6,543,320.78	31.15	327,166.04
客户五	3,792,500.00		3,792,500.00	18.05	189,625.00
客户三	2,436,357.80		2,436,357.80	11.60	121,817.89
客户四	1,886,529.92		1,886,529.92	8.98	94,326.50
HindysLabPrivateLimited	612,823.50		612,823.50	2.92	30,641.18
合计	15,271,532.00		15,271,532.00	72.70	763,576.60

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
其中：银行承兑票据	577,200.00	253,481.60
合计	577,200.00	253,481.60

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(1) 应收款项融资公允价值变动情况

公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值一致。

3. 期末已质押的应收款项融资

无需披露的期末已质押的应收款项融资。

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无需披露的期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

（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	683,715.35	91.55	956,109.07	85.24
1-2 年			140,780.00	12.55
2-3 年	45,000.00	8.45	24,740.00	2.21
合计	728,715.35	100	1,121,629.07	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中国人民财产保险股份有限公司九江市分公司	非关联方	196,065.09	40.01
中国电信股份有限公司九江分公司	非关联方	117,800.00	24.04
江西心诺化工有限公司	非关联方	71,700.00	14.63
彭泽县天然气有限公司	非关联方	59,477.30	12.14
杭州酶易生物技术有限公司	非关联方	45,000.00	9.18
合计		490,042.39	100

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	233,058.34	289,035.28
合计	233,058.34	289,035.28

2. 应收利息

无需披露的应收利息。

3. 应收股利

无需披露的应收利息。

4. 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	224,271.94	123,616.08
1 至 2 年	20,000.00	8,000.00
2 至 3 年	8,000.00	300,000.00
3 年以上	347,800.00	47,800.00
小 计	600,071.94	479,416.08
减：坏账准备	367,013.60	190,380.80
合 计	233,058.34	289,035.28

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴	89,291.94	92,472.08
押金和备用金	356,000.00	347,144.00
往来款	154,780.00	39,800.00
合计	600,071.94	479,416.08

(3) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	600,071.94	100.00	367,013.60	61.16	233,058.34
其中：账龄组合	600,071.94	100.00	367,013.60	61.16	233,058.34
合计	600,071.94	100.00	367,013.60	61.16	233,058.34

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	479,416.08	100.00	190,380.80	40.00	289,035.28
其中：账龄组合	479,416.08	100.00	190,380.80	40.00	289,035.28
合计	479,416.08	100.00	190,380.80	40.00	289,035.28

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	——	190,380.80	——	190,380.80
—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		176,632.80		176,632.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额		367,013.60		367,013.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西兄弟医药有限公司	押金	300,000.00	3 年以上	49.99	300,000.00
北京越洋比邻国际会展有限公司	往来款	122,980.00	1 年以内	20.49	7,349.00
社会保险(个人)	代扣代缴	109,291.94	1 年以内	18.21	5,464.60
杭州中频电炉厂	往来款	31,800.00	3 年以上	5.30	31,800.00
江苏茅山旅游控股有限公司	保证金	20,000.00	1-2 年	3.33	4,000.00
合计	-	584,071.94	-	97.33	348,613.60

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,272,080.47		5,272,080.47
在产品	966,240.73		966,240.73
库存商品	10,560,113.14	547,097.80	10,013,015.34
发出商品	1,492.57		1,492.57
合计	16,799,926.91	547,097.80	16,252,829.11

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,112,234.79		4,112,234.79
在产品	4,096,554.27		4,096,554.27
库存商品	11,758,634.50	373,712.00	11,384,922.50

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
发出商品	70,190.62		70,190.62
合计	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

(1) 按性质分类

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	173,385.80				547,097.80
合计	373,712.00	173,385.80				547,097.80

(八) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,613,168.36	2,374,414.43
预缴所得税	251,317.74	303,191.52
其他	149,238.18	361,442.18
合计	2,013,724.28	3,039,048.13

(九) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	266,512,994.45	287,043,267.01
固定资产清理		
合计	266,512,994.45	287,043,267.01

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	专用及通用设备	其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	230,263,031.34	2,777,871.03	103,233,837.75	1,356,859.06	2,777,087.12	340,408,686.30
2. 本期增加金额	549,782.04	351,736.87	1,568,734.34	43,362.83		2,513,616.08
(1) 购置	549,782.04	351,736.87	724,867.23			1,626,386.14
(2) 在建工程转入			843,867.11	43,362.83		887,229.94
3. 本期减少金额		33,628.32	478,509.65	55,026.55	50,427.35	617,591.87
(1) 处置或报废		33,628.32	478,509.65	55,026.55	50,427.35	617,591.87
4. 期末余额	230,812,813.38	3,095,979.58	104,324,062.44	1,345,195.34	2,726,659.77	342,304,710.51
二、累计折旧						
1. 期初余额	31,277,848.71	1,400,617.38	17,717,544.28	609,366.95	2,088,498.61	53,365,419.29
2. 本期增加金额	11,208,619.90	892,282.54	10,406,218.11	208,639.38	272,901.94	22,988,661.87
(1) 计提	11,208,619.90	892,282.54	10,406,218.11	208,639.38	272,901.94	22,988,661.87
3. 本期减少金额		31,946.91	180,158.85	30,810.00	47,905.98	290,821.74
(1) 处置或报废		31,946.91	180,158.85	30,810.00	47,905.98	290,821.74
4. 期末余额	42,486,468.61	2,260,953.01	27,943,603.54	787,196.33	2,313,494.57	75,791,716.06
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	电子设备	专用及通用设备	其他设备	运输设备	合计
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	188,326,344.77	835,026.57	76,380,458.90	557,999.01	413,165.20	266,512,994.45
2. 期初账面价值	198,939,925.40	1,331,996.42	85,425,779.02	702,234.88	643,331.28	287,043,267.01

(2) 暂时闲置的固定资产情况

报告期末, 公司不存在暂时闲置的资产

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

报告期末, 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

(4) 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
矾山工业园办公厂房	175,326,079.07	尚未完成行政流程批复

(十) 在建工程**1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,505,220.58	8,965,663.74
工程物资	16,134,349.95	5,168,568.91
合计	23,815,550.53	14,134,232.65

2. 在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程项目	23,815,550.53		23,815,550.53	14,134,232.65		14,134,232.65
合计	23,815,550.53		23,815,550.53	14,134,232.65		14,134,232.65

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
基建工程项目	140,000,000.00	14,134,232.65	10,568,547.82	887,229.94		23,815,550.53
合计	140,000,000.00	14,134,232.65	10,568,547.82	887,229.94		23,815,550.53

(3) 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	16,134,349.95		16,134,349.95	5,168,568.91		5,168,568.91
合计	16,134,349.95		16,134,349.95	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) 新增租赁合同		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	304,403.69	304,403.69
二、累计折旧		
1. 期初余额	114,775.16	114,775.16
2. 本期增加金额	59,882.69	59,882.69
(1) 计提	59,882.69	59,882.69
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	174,657.85	174,657.85
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) 租赁变更		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	129,745.84	129,745.84
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
(1) 购置		198,113.21	198,113.21
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
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	249,418.92	53,934.24	303,353.16
(1) 计提	249,418.92	53,934.24	303,353.16
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,604,152.87	153,580.15	2,757,733.02
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			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,842,352.63	400,102.08	10,242,454.71
2. 期初账面价值	10,091,771.55	255,923.11	10,347,694.66

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止 2025 年 12 月 31 日, 公司不存在未办妥产权证书的情况

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
金坛办公室装修	174,726.28		55,176.72		119,549.56
合计	174,726.28		55,176.72		119,549.56

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,187,725.28	328,158.79	1,546,759.46	232,013.92
可抵扣亏损	97,685,853.05	14,652,877.96	76,892,315.52	11,533,847.33
租赁负债	131,533.35	19,730.00	191,043.43	28,656.51
合计	100,005,111.68	15,000,766.75	78,630,118.41	11,794,517.76

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性税前扣除固定资产	32,513,775.23	4,877,066.28	38,060,162.80	5,709,024.42
使用权资产	129,745.84	19,461.88	189,628.53	28,444.28
合计	32,643,521.07	4,896,528.16	38,249,791.33	5,737,468.70

3. 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	330,783.80	329,910.10
合计	330,783.80	329,910.10

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	6,903.59	6,903.59	
2026 年	248,519.51	248,519.51	
2027 年	74,487.00	74,487.00	
2028 年	873.70		
合计	330,783.80	329,910.10	

(十五) 其他非流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,726,125.60		3,726,125.60
合计	3,726,125.60		3,726,125.60

项目	期初余额		
	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) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	55,362,646.93	28,700,907.58	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款
无形资产	5,007,559.20	5,007,559.20	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款
合计	60,370,206.13	33,708,466.78		

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	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	5,007,559.20	5,007,559.20	担保	担保九江银行 2000 万元长期借款
合计	50,801,353.79	29,860,121.82		

(十七) 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	48,150,000.00	42,927,635.84
信用借款	15,000,000.00	10,000,000.00
合计	63,150,000.00	52,927,635.84

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	420,000.00	
合计	420,000.00	

(十九) 应付账款**1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	16,081,835.03	45,938,120.18
1 年以上	25,210,579.03	10,754,958.59
合计	41,292,414.06	56,693,078.77

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长湖建设有限公司	7,590,439.57	未到结算期
江苏金马工程有限公司	4,520,321.50	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江浙中自控工程有限公司	1,874,000.00	未到结算期
常州市金铸环保设备有限公司	1,280,000.00	未到结算期
合计	15,264,761.07	-

(二十) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	272,758.65	18,600.21
合计	272,758.65	18,600.21

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,440,185.04	19,966,164.45	19,424,641.17	5,981,708.32
二、离职后福利-设定提存计划		1,228,781.70	1,228,781.70	
三、辞退福利		86,628.60	8,628.60	
合计	5,440,185.04	21,281,574.75	20,662,051.47	5,981,708.32

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,181,313.31	16,294,754.24	16,386,581.24	2,089,486.31
二、职工福利费		1,399,821.36	1,399,821.36	
三、社会保险费		604,136.35	604,136.35	
其中：医疗保险费		481,501.00	481,501.00	
工伤保险费		122,635.35	122,635.35	
四、住房公积金		315,120.00	315,120.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,258,871.73	748,196.15	114,845.87	3,892,222.01
合计	5,440,185.04	19,966,164.45	19,424,641.17	5,981,708.32

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,191,536.80	1,191,536.80	
2、失业保险费		37,244.90	37,244.90	
合计		1,228,781.70	1,228,781.70	

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	281,466.19	280,826.69
环境保护税	28,962.95	28,832.85
城镇土地使用税	62,609.1	62,609.10
印花税	6,763.22	10,133.38
个人所得税	48,763.11	50,012.71
代扣代缴税款	32.04	5,818.13
合计	428,596.61	438,232.86

(二十三) 其他应付款**1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,630,966.82	4,694,883.78
合计	3,630,966.82	4,694,883.78

2. 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
代收代付	1,380,966.82	1,944,883.78
保证金	2,250,000.00	2,750,000.00
合计	3,630,966.82	4,694,883.78

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽煦鼎化工科技有限公司	1,750,000.00	未到结算期
合计	1,750,000.00	-

(二十四) 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

(二十五) 其他流动负债**1. 其他流动负债情况**

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认的应收票据	1,271,189.07	3,991,683.40
待转销项税额	35,458.63	759.30
合计	1,306,647.70	3,992,442.70

(二十六) 长期借款**1. 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	33,927,531.64	20,000,000.00
合计	33,927,531.64	20,000,000.00

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	134,913.77	199,784.41
减：未确认融资费用	3,380.42	8,740.98
小计	131,533.35	191,043.43
减：一年内到期的租赁负债	67,456.88	64,870.64
合计	64,076.47	126,172.79

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,020,000.00				-216,000.00	-216,000.00	69,804,000.00

其他说明：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。

（二十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	64,551,339.93		466,560.00	64,084,779.93
其他资本公积	648,000.00		216,000.00	432,000.00
其中：股份支付	648,000.00		216,000.00	432,000.00
合计	65,199,339.93		682,560.00	64,516,779.93

其他说明 1：2025 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。

其他说明 2：公司因 2025 年度营业收入增长率低于 20%，导致 2025 年度按被激励对象预计可解锁限制性股票数量冲回前期计提的 216,000.00 元。

（三十）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	1,376,676.00		675,216.00	701,460.00
合计	1,376,676.00		675,216.00	701,460.00

其他说明：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。

（三十一）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,932,277.19	1,945,980.05	1,123,908.75	13,754,348.49
合计	12,932,277.19	1,945,980.05	1,123,908.75	13,754,348.49

其他说明：根据国务院《国务院进一步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。

（三十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,089,139.56			11,089,139.56
合计	11,089,139.56			11,089,139.56

其他说明：

（三十三）未分配利润

项目	本期	上期
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	-16,105,697.51	-4,012,230.61
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	59,176,520.25	75,282,217.76

（三十四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	73,151,708.91	63,475,137.21	76,439,959.87	54,031,636.51
其他业务	5,159,209.39	1,741,441.90	48,042.39	35,348.56
合计	78,310,918.30	65,216,579.11	76,488,002.26	54,066,985.07

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
时点履约	78,310,918.30	76,488,002.26
合计	78,310,918.30	76,488,002.26

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：扁桃酸系列	58,253,841.21	50,493,108.58
其他医药中间体	14,897,867.70	11,870,864.09
其他	5,159,209.39	1,741,441.90
按经营地区分类		
其中：境内	36,252,427.56	27,225,339.78
境外	42,058,490.74	37,991,239.33
合计	78,310,918.30	65,216,579.11

合同分类	上期金额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：扁桃酸系列	72,003,637.28	51,570,090.44
其他医药中间体	4,436,322.59	2,461,546.07
其他	48,042.39	35,348.56

合同分类	上期金额	
	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
其中：境内	25,150,658.94	17,391,190.77
境外	51,337,343.32	36,675,794.30
合计	76,488,002.26	54,066,985.07

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,125,864.76	933,706.05
土地使用税	250,436.40	250,436.40
印花税	39,940.96	52,901.04
车船税	3,040.40	3,258.97
环保费	116,362.84	115,226.55
合计	1,535,645.36	1,355,529.01

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	929,059.29	974,549.73
出口费用	271,885.27	449,649.19
广告宣传费	212,804.00	220,049.50
其他费用	459,434.62	89,659.48
包装物	289,604.27	214,859.40
合计	2,162,787.45	1,948,767.30

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,004,674.87	7,330,827.41
折旧费	5,127,674.05	6,517,520.95
中介服务费	1,546,147.54	1,829,717.34

项目	本期发生额	上期发生额
维修费	2,253,841.05	1,227,227.77
水电费	131,231.78	419,130.81
业务招待费	426,247.44	537,118.85
环境保护费	376,875.47	800,849.07
其他费用	75,341.72	96,031.87
无形资产摊销	303,353.16	283,541.88
车辆费用	190,875.74	207,652.91
通讯费	129,799.57	143,633.49
办公费	83,949.15	99,787.48
差旅费	64,562.44	41,962.40
快递费	44,812.83	21,069.26
会员费	101,000.00	164,000.00
财产保险费	205,639.24	100,686.04
解除劳动合同补偿费	86,628.60	216,500.00
低值易耗品摊销	138,223.66	356,528.40
绿化费	8,350.00	39,650.00
合计	18,299,228.31	20,433,435.93

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,041,453.88	3,201,948.74
水电费	138,783.16	130,404.80
累计折旧	998,223.60	842,572.05
材料费	3,344,224.64	4,260,808.72
其他费用	229,349.26	343,886.55
合计	7,752,034.54	8,779,620.86

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,430,563.15	3,139,487.57
减：利息收入	3,890.69	24,229.95
汇兑损失	123,181.54	
减：汇兑收益		901,493.75
手续费支出	73,609.01	92,096.19
其他支出	30,360.56	7,581.05
合计	3,653,823.57	2,313,441.11

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	864,181.47	6,799,089.29
增值税加计抵减	198,635.82	175,163.44
个税手续费返还	8,416.58	7,722.16
合计	1,071,233.87	6,981,974.89

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、错误!未找到引用源。”。

(四十一) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	34,326.30	-44,592.54
应收账款坏账损失	-198,990.25	-132,711.24
其他应收款坏账损失	-176,632.80	-83,218.55
合计	-341,296.75	-260,522.33

(四十二) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

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	-173,385.80	-373,712.00
合计	-173,385.80	-373,712.00

(四十三) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

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

(四十四) 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
政府补助		30,000.00	
处理固定资产净收益		955,195.88	
其他	96,240.00	33,171.95	96,240.00
合计	96,240.00	1,018,367.83	96,240.00

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、错误!未找到引用源。”。

(四十五) 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
非流动资产毁损报废损失	326,770.13		326,770.13
罚没款	100,000.00	39,000.00	100,000.00
捐赠款	66,000.00	75,000.00	66,000.00
滞纳金	107.99	65,723.15	107.99
其他	3,587.16	2,159.43	3,587.16
合计	496,465.28	181,882.58	496,465.28

(四十六) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		169,811.31
递延所得税费用	-4,047,189.53	-1,640,911.65
合计	-4,047,189.53	-1,471,100.34

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-20,152,954.00

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,022,943.10
子公司适用不同税率的影响	-61.63
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	152,219.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-1,176,404.18
所得税费用	-4,047,189.53

(四十七) 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	本期发生额	上期发生额
往来款	1,327,780.84	290,666.95
政府补助	872,598.05	2,400,389.29
利息收入	5,292.79	24,247.82
收到的利息补贴	10,924.69	
合计	2,216,596.37	2,715,304.06

(2) 支付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	4,981,365.86	9,241,021.78
营业费用	1,233,728.16	974,217.57
管理费用	9,633,724.72	10,764,969.04
财务费用	98,609.01	92,096.19
其他支出	168,989.27	181,790.34
合计	16,116,417.02	21,254,094.92

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购限制性股票回购	682,560.00	
支付的房租	93,957.00	93,957.00
支付的信贷通担保费	25,000.00	
合计	801,517.00	93,957.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-16,105,764.47	-4,011,811.35
加：信用减值损失	341,296.75	260,522.33
资产减值损失	173,385.80	373,712.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,988,661.87	19,485,657.57
使用权资产折旧	59,882.69	
无形资产摊销	303,353.16	283,541.88
长期待摊费用摊销	55,176.72	55,176.72
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）		-14,182.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	326,770.13	-955,195.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,553,744.69	2,423,674.86
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）	-3,206,248.99	-801,620.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-840,940.54	-839,290.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,411,073.07	-5,160,712.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,161,226.96	-29,221,523.27

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-17,942,831.20	29,727,085.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,278,786.64	11,605,033.37
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	
现金的期末余额	10,833,470.94	13,030,068.66
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	-2,196,597.72	-39,950,931.39

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,833,470.94	13,030,068.66
其中：库存现金	93,100.62	67,100.62
可随时用于支付的银行存款	10,740,370.32	12,962,968.04
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,833,470.94	13,030,068.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十九）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	
其中：美元	614,331.49	7.0288	4,318,013.17

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	-	-	
其中：美元	2,153,178.65	7.0288	15,134,262.10

（五十）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	5,360.56	7,598.92
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	93,957.00	93,957.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、研发支出

（一）总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
耗用材料	3,344,224.64		3,344,224.64
职工薪酬	3,041,453.88		3,041,453.88
折旧和摊销	998,223.60		998,223.60
水电费	138,783.16		138,783.16
其他费用	229,349.26		229,349.26
合计	7,752,034.54		7,752,034.54

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
耗用材料	4,260,808.72		4,260,808.72
职工薪酬	3,201,948.74		3,201,948.74
折旧和摊销	842,572.05		842,572.05
水电费	130,404.80		130,404.80
其他费用	343,886.55		133,886.55
合计	8,779,620.86		8,779,620.86

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
九江芳湖生态农业发展有限公司	3,000万元	九江市彭泽县	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	200万元	九江市彭泽县	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

八、政府补助

(一) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
个税代扣代缴手续费	7,722.16	8,416.58	其他收益	与收益相关
商务局付外贸发展项目资金【九财建指[2023]71号】	25,000.00		其他收益	与收益相关
商务局付 2023 年外经贸发展专项资金【九商务函[2023]37号】	41,500.00		其他收益	与收益相关
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		其他收益	与收益相关
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		其他收益	与收益相关
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		其他收益	与收益相关
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		其他收益	与收益相关
就业局转职业培训补贴【赣财社[2019]1号】	8,000.00		其他收益	与收益相关
2023 年失业保险稳岗补贴【人社部发[2024]40号】	40,367.38		其他收益	与收益相关
结转工业引导基金（搬迁奖励）	4,428,700.00		其他收益	与收益相关
工信局付 2023 年县级高质量发展考核奖【彭字[2024]1号】	84,400.00		其他收益	与收益相关
2019 年市级综合试点项目（优化升级）资金【九财企指[2019]26号】	2,000,000.00		其他收益	与收益相关
就业局转 2024 年 7-12 月企业吸纳劳动力社保补贴【赣财社[2019]1号】	78,000.00		其他收益	与收益相关
科技局付 2021 年度研发投入奖补（第一批）（九科字【2022】52号）	908.02		其他收益	与收益相关
科技局付 2023 年度研发投入奖补（九财文指【2024】20号）	1,280.08		其他收益	与收益相关

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
科技局付 2022 年度研发投入奖补 (第二批)(九财文指【2023】65 号)	1,928.05		其他收益	与收益相关
就业局转 2023 年公益性岗位补贴 【赣财社[2019]1 号】	8,400.00		其他收益	与收益相关
商务局付 2024 年市商务高质量发 展专项资金【九财建指[2024]105 号】		29,500.00	其他收益	与收益相关
就业中心转一次性扩岗补助【赣人 社字[2024]192 号】		3,000.00	其他收益	与收益相关
科工局付 2024 年科技型企业奖补 【九科字[2024]66 号】		10,000.00	其他收益	与收益相关
商务局付外贸发展专项资金【九商 务函[2025]23 号】		49,200.00	其他收益	与收益相关
科工局付 2023 年度研发投入企业 奖补【九科字[2024]66 号】		3,503.63	其他收益	与收益相关
就业局转 2025 年企业吸纳劳动力 社保补贴【赣财社[2019]1 号】		52,000.00	其他收益	与收益相关
就业局转岗前培训补贴【赣财社 [2019]1 号】		6,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年失业保险稳岗补贴【赣人 社字[2025]115 号】		43,918.56	其他收益	与收益相关
就业局转稳岗补贴【赣人社字 [2025]115 号】		21,959.28	其他收益	与收益相关
彭泽县总工会转拨五小优秀成果奖 励经费【九工通[2025]4 号】		5,000.00	其他收益	与收益相关
九江市商务局转企业投保短期出口 信用保险产品项目资金【九商务字 [2025]2 号】		72,800.00	其他收益	与收益相关
九江市商务局转企业投保短期出口 信用保险资金【九商务字[2025 号】		35,500.00	其他收益	与收益相关
九江市商务局转企业参加境外展会 项目资金【九商务字[2025]22 号】		53,100.00	其他收益	与收益相关
九江市商务局转支持企业参加境外 展会项目资金【九商务字[2025]22 号】		68,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
就业局转 2025 年企业吸纳劳动力 社会保险补贴【赣财社[2019]1 号】		75,000.00	其他收益	与收益相关
彭泽县商务局付支持企业参加境内 外展会发展资金【九商务文 [2025]63 好】		10,000.00	其他收益	与收益相关
彭泽县商务局付支持短期出口信用 保险资金【九财建指[2025]72 号】		43,700.00	其他收益	与收益相关
彭泽县科工局付县级工业高质量发 展考评奖【彭府发[2024]1 号】		282,000.00	其他收益	与收益相关
合 计	6,806,811.45	864,181.47	其他收益	与收益相关

九、与金融工具相关的风险

（一）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。

（二）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。

（三）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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司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. 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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	期末余额		
	美元	其他外币	合计
现金及现金等价物	614,331.49		614,331.49
应收账款	2,153,178.65		2,153,178.65
合计	2,767,510.14		2,767,510.14

项目	期初余额		
	美元	其他外币	合计
现金及现金等价物	66,305.30		66,305.30
应收账款	1,666,465.80		1,666,465.80
合计	1,732,771.10		1,732,771.10

于 2025 年 12 月 31 日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果人民币对美元升值或贬值 2%,则公司将增加或减少净利润 389,045.50 元(2024 年 12 月 31 日: 249,117.04 元)。管理层认为 2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

(二) 本企业的母公司情况

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 82.2332%。

(三) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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

(五) 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	20,000,000.00	2022-01-26	2026-07-20	否
郭志芳	9,000,000.00	2025-03-04	2028-02-14	否
郭志芳	4,203,900.00	2025-05-17	2028-02-14	否
郭志芳	1,380,000.00	2025-11-10	2028-02-14	否
郭志芳	10,000,000.00	2025-03-18	2026-03-18	否
郭志芳	10,000,000.00	2025-04-30	2026-04-30	否
郭志芳	10,000,000.00	2025-08-27	2026-08-27	否
郭志芳	3,720,000.00	2025-07-23	2026-01-23	否
郭志芳	1,300,000.00	2025-05-17	2025-11-17	是

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,746,474.00	2,461,700.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							165,000.00	-165,000.00
研发人员							21,000.00	-21,000.00
生产人员							30,000.00	-30,000.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	
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
可行权权益工具数量的确定依据	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	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-216,000.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-165,000.00	
研发人员	-21,000.00	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	-30,000.00	
合计	-216,000.00	

其他说明：

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 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。
2. 本公司于 2025 年 12 月 23 日与九江华琦生态农业开发有限公司签订股转转让协议，将持有子公司九江芜湖生态农业发展有限公司的 51% 股全部转让至九江华琦生态农业开发有限公司，于 2026 年 1 月 12 日完成工商股转变更。

十六、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	20,955,304.89	16,976,594.60
1 至 2 年	274.32	
2 至 3 年		
3 年以上	50,004.97	50,005.10
小 计	21,005,584.18	16,981,594.7
减：坏账准备	1,097,825.08	898,834.83
合 计	19,907,759.10	16,082,759.87

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,005,584.18	100	1,097,825.08	5.22	19,907,759.10
其中：账龄组合	21,005,584.18	100	1,097,825.08	5.22	19,907,759.10
合计	21,005,584.18	100	1,097,825.08	5.22	19,907,759.10

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					
按组合计提坏账准备	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28	16,127,764.87
其中：账龄组合	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28	16,127,764.87
合计	17,026,599.70	100	898,834.83	5.28	16,127,764.87

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,955,304.89	1,047,765.24	5
1 至 2 年	274.32	54.86	20
2 至 3 年			
3 年以上	50,004.97	50,004.97	100
合计	21,005,584.18	1,097,825.08	5.22

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,976,594.60	848,829.73	5
3 年以上	50,005.10	50,005.10	100
合计	1,7026,599.70	898,834.83	5.28

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	898,834.83	198,990.25				1,097,825.08
合计	898,834.83	198,990.25				1,097,825.08

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户二	6,543,320.78		6,543,320.78	31.15	327,166.04
客户五	3,792,500.00		3,792,500.00	18.05	189,625.00
客户三	2,436,357.80		2,436,357.80	11.60	121,817.89
客户四	1,886,529.92		1,886,529.92	8.98	94,326.50
HindysLabPrivateLimited	612,823.50		612,823.50	2.92	30,641.18
合计	15,271,532.00		15,271,532.00	72.70	763,576.60

(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	233,058.34	289,035.28
合计	233,058.34	289,035.28

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴	89,291.94	92,472.08
押金和备用金	356,000.00	347,144.00
往来款	154,780.00	39,800.00
合计	600,071.94	479,416.08

(2) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	600,071.94	100.00	367,013.60	61.16	233,058.34
其中：账龄组合	600,071.94	100.00	367,013.60	61.16	233,058.34
合计	600,071.94	100.00	367,013.60	61.16	233,058.34

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	479,416.08	100.00	190,380.80	40.00	289,035.28
其中：账龄组合	479,416.08	100.00	190,380.80	40.00	289,035.28
合计	479,416.08	100.00	190,380.80	40.00	289,035.28

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	——	190,380.80	——	190,380.80
--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		176,632.80		176,632.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2025年12月31日余额		367,013.60		367,013.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西兄弟医药有限公司	押金	300,000.00	3年以上	49.99	300,000.00
北京越洋比邻国际会展有限公司	往来款	122,980.00	1年以内	20.49	7,349.00
社会保险(个人)	代扣代缴	109,291.94	1年以内	18.21	5,464.60
杭州中频电炉厂	往来款	31,800.00	3年以上	5.30	31,800.00
江苏茅山旅游控股有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	3.33	4,000.00
合计	-	584,071.94	-	97.33	348,613.60

(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. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
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**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,315,708.91	63,475,137.21	76,439,959.87	54,031,636.51
其他业务	5,159,209.39	1,741,441.90	48,042.39	35,348.56
合计	78,310,918.30	65,216,579.11	76,488,002.26	54,066,985.07

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
时点履约	78,310,918.30	76,488,002.26
合计	78,310,918.30	76,488,002.26

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：扁桃酸系列	58,253,841.21	50,493,108.58
其他医药中间体	14,897,867.70	11,870,864.09
其他	5,159,209.39	1,741,441.90
按经营地区分类		
其中：按经营地区		
境内	36,253,427.56	26,114,175.24
境外	42,058,490.74	37,991,239.33
合计	78,310,918.30	65,216,579.11

合同分类	上期金额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：扁桃酸系列	72,003,637.28	51,570,090.44
其他医药中间体	4,436,322.59	2,461,546.07
其他	48,042.39	35,348.56
按经营地区分类		
其中：按经营地区		
境内	25,150,658.94	17,391,190.77
境外	51,337,343.32	36,675,794.0
合计	76,488,002.26	54,066,985.07

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-326,770.13	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	872,598.05	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,555.15	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	472,272.77	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	70,840.92	-
少数股东权益影响额（税后）		-
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	401,431.85	-

对公司根据《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）》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的相关说明：

项目	涉及金额	原因
增值税加计抵减	198,635.82	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) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-7.16	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.34	-0.24	-0.24

江西科苑生物股份有限公司

二〇二六年四月二十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-326,770.13
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	872,598.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,555.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	472,272.77
减：所得税影响数	70,840.92
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	401,431.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用