



君德同创

NEEQ: 430078

北京君德同创生物技术股份有限公司

Beijing Gendone Biotechnology 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、公司负责人杨立彬、主管会计工作负责人尹超及会计机构负责人（会计主管人员）李璐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、北京中名国成会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

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	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市海淀区上地三街九号嘉华大厦 B601 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或君德同创	指	北京君德同创生物技术股份有限公司
全资子公司、产业基地或固安君德同创	指	固安君德同创生物工程有限公司
主办券商	指	国信证券
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
本期	指	2025年
上期	指	2024年
上年同期	指	2024年1月1日-2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京君德同创生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Gendone Biotechnology Co.,Ltd		
	Gendone		
法定代表人	杨立彬	成立时间	2004年4月13日
控股股东	控股股东为（杨立彬）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨立彬），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造（C149）-食品及饲料添加剂制造（C1495）		
主要产品与服务项目	饲料添加剂及其相关产品		
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	君德同创	证券代码	430078
挂牌时间	2011年1月18日	分层情况	基础层
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）	22,048,236
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福华一路 125 号国信金融大厦 联系方式为 0755-82130833-704526		
联系方式			
董事会秘书姓名	李聪慧	联系地址	北京市海淀区上三街九号嘉华大厦 B601 室
电话	18202285375	电子邮箱	liconghui@gendone.com
传真	010-82895197		
公司办公地址	北京市海淀区上三街九号 嘉华大厦 B601 室	邮政编码	100085
公司网址	www.gendone.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	91110108761436503U		
注册地址	北京市海淀区上地三街九号嘉华大厦 B601 室		
注册资本（元）	22,048,236	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于饲料添加剂行业的研发生产销售企业，是功能性氨基酸开发与应用引领者。公司营业收入全部通过销售主营产品获得。

公司主要客户为饲料企业、经销商，通过直销和经销方式进行销售。

报告期到报告披露期，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”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	北京市专精特新中小企业 2021 年 11 月获得，第七批，2024 年 10 月复审通过，有效期至 2027 年 10 月；国家级高新技术企业 2023 年 11 月通过复审，有效期 3 年。2025 年 9 月子公司获批“河北省制造业单项冠军企业”。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	152,215,219.18	190,907,526.86	-20.27
毛利率%	24.06%	19.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,856,248.76	-3,762,976.18	24.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,932,527.54	-4,760,944.53	-45.61%
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）	-4.98%	-6.16%	-
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）	-12.02%	-7.80%	-
基本每股收益	-0.13	-0.17	-23.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,776,127.13	138,717,014.86	3.65%
负债总计	87,467,569.26	79,552,208.23	9.95%

归属于挂牌公司股东的净资产	56,308,557.87	59,164,806.63	-4.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.55	2.68	-4.85%
资产负债率%（母公司）	111.89%	87.44%	-
资产负债率%（合并）	60.84%	57.35%	-
流动比率	1.21	1.35	-
利息保障倍数	3.72	0.02	-
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	18,991,805.85	35,005,817.39	-45.75%
应收账款周转率	3.23	3.53	-
存货周转率	3.02	3.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.65%	-4.18%	-
营业收入增长率%	-20.27%	10.48%	-
净利润增长率%	-21.29%	-295.51%	-

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	12,995,282.02	9.04%	7,319,736.85	5.28%	77.54%
应收票据	0		0	0%	0%
应收账款	38,325,635.47	26.66%	56,022,607.78	40.39%	-16.26%
存货	39,537,717.72	27.50%	36,998,841.97	26.67%	6.86%
固定资产	10,593,849.36	7.37%	13,965,926.22	10.07%	-24.15%
无形资产	5,157,830.76	3.59%	5,362,392.76	3.87%	-3.81%
短期借款	35,334,250.00	24.58%	31,490,000.00	22.70%	12.21%
应付账款	35,918,416.57	24.98%	33,068,477.80	23.84%	8.62%

项目重大变动原因

1. 货币资金的变动比率较上年同期上升 77.54%，原因是本报告期期末，到期的应收账款较多，年底回笼资金较好，并且，银行贷款也未到期，账上金额较多。

（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	152,215,219.18	-	190,907,526.86	-	-20.27%
营业成本	115,598,201.64	75.94%	154,163,862.82	80.75%	-25.02%
毛利率%	24.06%	-	19.25%	-	-
销售费用	11,823,358.79	7.77%	12,431,892.33	6.51%	-4.89%
管理费用	15,732,297.62	10.34%	12,866,155.78	6.74%	22.28%
研发费用	9,706,818.30	6.38%	12,006,790.35	6.29%	-19.16%
财务费用	953,866.64	0.63%	1,638,513.10	0.86%	-41.78%
信用减值损失	-6,304,279.67	-4.14%	-4,351,396.52	-2.28%	-44.88%
资产减值损失	0	0%	0	0.00%	0%
其他收益	962,718.89	0.63%	1,081,463.54	0.57%	-10.98%
营业利润	-7,346,807.56	-4.83%	-5,767,187.39	-3.02%	-27.39%
营业外收入	3,854,861.81	2.53%	464.79	0.00%	829,277.10%
营业外支出	9,087.76	0.01%	50,563.65	0.03%	-82.03%
净利润	-2,856,248.76	-1.88%	-3,762,976.18	-1.97%	24.10%

项目重大变动原因

1. 财务费用变动比例较上年下降较多，主要原因是当期短期借款的平均数较上期下降，并且，利率下降，以及当期产生了汇兑损益负数冲减一部分财务费用，最终，致使财务费用降低。
2. 信用减值损失较上期变动较大，主要原因是上期应收账款未回款，按照相应的坏账政策计提所致。
3. 营业外收入较上一年增长较多，主要原因是 25 年共产生三笔对方公司专利侵权案，共赔偿 300 多万元，使得营业外收入增多。
4. 营业外支出较上一年增加较少，主要原因是 24 年非流动资产毁损报废损失为 48,537.25 元，使得 24 年费用较多，当期未发生太多营业外支出费用。

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	151,458,085.28	190,907,526.86	-20.66%
其他业务收入	757,133.90	596,753.54	26.88%
主营业务成本	115,455,279.05	154,163,862.82	-25.11%
其他业务成本	142,922.59	0	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入 比上年同 期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
-------	------	------	------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

全部产品收入	151,458,085.28	115,455,279.05	23.77%	-20.66%	-25.11%	23.50%
--------	----------------	----------------	--------	---------	---------	--------

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

收入构成分析：25 年全部产品收入较上一年同期下降 20.66%，主要原因是 25 年初，中美贸易战，导致出口订单受到一定影响，但是，后期订单很稳定，25 年国内的订单受国内养殖市场低迷影响，国内订单下降，营业成本较上年同期下降，毛利率较上年同期上升，主要原因是 24 年产品有一部分是饲料产品，毛利较低，25 年几乎全部是饲料添加剂，毛利较高，还有一部分原因是原料成本下降导致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	90,588,558.11	59.51%	否
2	客户 2	19,842,231.17	13.04%	否
3	客户 6	7,682,728.12	5.05%	否
4	客户 8	4,406,357.13	2.89%	否
5	客户 9	2,521,894.73	1.66%	否
合计		125,041,769.26	82.15%	-

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 2	21,824,031.85	18.88%	否
2	供应商 4	19,622,286.14	16.97%	否
3	供应商 1	11,741,592.96	10.16%	否
4	供应商 5	11,206,360.88	9.69%	否
5	供应商 6	10,966,694.69	9.49%	否
合计		75,360,966.52	65.19%	-

(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	18,991,805.85	35,005,817.39	-45.75%
投资活动产生的现金流量净额	-16,140,921.08	-3,512,013.52	359.59%
筹资活动产生的现金流量净额	2,824,660.20	-33,962,584.12	-108.32%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额：本报告期经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 1600 多万，主要是本报告期销售收入与去年同期相比较少，收到的现金流量较少，经营活动流出的现金也比去年降低。受本期收到其他与经营活动有关的现金下降和信用损失的影响等原因导致本期经营活动现金流量净额较上一年同期下降。

2.投资活动产生的现金流量净额：本报告期投资活动支出相比上年同期下降较多。

3.筹资活动产生的现金流量净额：本报告期发生净额较上年下降 108.32%，主要是上年同期报告期偿还债务支付的现金 10,799 万元，本期 5,349 万元，下降很大，导致流量净值增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
固安君德同创生物工程有 限公司	控 股 子 公 司	生物 技术 研 制、 开 发； 生 产 销 售 饲 料 及 饲 料 添 加 剂； 货 物 进 出 口 及 普 通 货 物 道 路 运 输。	10,000,000	131,162,664.77	74,881,517.11	150,426,048.00	11,674,745.59

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、税收优惠政策变化的风险	<p>(1) 增值税根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知（财税〔2001〕113号）》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121号）》等法律法规和政策文件的规定，并经主管税务机关北京市海淀区国家税务局第八税务所备案，公司生产、销售的饲料产品免征增值税及附加税费。目前，公司营业收入全部来源于饲料销售，享受增值税及附加税费免税优惠。未来税收政策若发生变化可能会对公司产生一定影响。(2) 所得税公司是北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国税局、北京市地税局认定为“高新技术企业”。根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（〔1994〕财税字第 001 号）中有关规定，公司享受减免，按 15%税率缴纳企业所得税。一旦税收优惠政策撤销，将会对公司盈利产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司正积极加大对研发的投入，加强财务核算，并对国家相关税收优惠政策充分研究学习，在高新技术企业相关资质到期前，积极组织专业团队确保高新技术企业的认定和复审顺利通过。</p>
2、客户集中度较高的风险	<p>报告期内公司超过 50%的收入来自于单一客户，由于受国际经济形势及国内宏观经济发展状况的影响，如果行业环境进一步恶化、公司与主要客户的合作出现矛盾，或者公司主要客户的生产经营发生波动，有可能给公司的收入造成影响，从而进一步对公司生产经营产生一定的影响。</p> <p>应对措施：1.增加核心销售团队，积极拓展新的大客户工作，分散客户集中度。2.持续加强产品研发和新产品推出，提升公司核心竞争力。</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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	20,000,000	35.52%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	20,000,000	35.52%

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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	30,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	1,845,721.07	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	70,000,000	41,990,000
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	30,000,000	22,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

本报告期发生的日常性的关联交易为公司的控股股东和实际控制人、董事长、总经理杨立彬及其配偶吕翠岩为公司贷款提供担保。股东为公司提供的担保为了补充公司日常经营流动资金的需要，有利于公司

生产经营的开展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2011年1月13日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,341,562	46.90%	0	10,341,562	46.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,125,328	18.71%	0	4,125,328	18.71%	
	董事、监事、高管	130,745	0.59%	0	130,745	0.59%	
	核心员工	0	0%	0	0	0	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,706,674	53.10%	0	11,706,674	53.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,784,840	48.91%	0	10,784,840	48.91%	
	董事、监事、高管	921,834	4.18%	0	921,834	4.18%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,048,236	-	0	22,048,236	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	杨立彬	14,910,168	101,000	15,011,168	68.0833%	10,784,840	4,262,328	0	0
2	北京君德人投资管理 中心 (有限合伙)	2,543,880	-1,000	2,542,880	11.5333%	0	2,542,880	0	0
3	张拉梅	1,160,554	0	1,160,554	5.2637%	0	1,160,554	0	0

4	张德福	1,052,579	0	1,052,579	4.7740%	921,834	130,745	0	0
5	深圳市前海孚威天盈投资管理有限公司	446,248	0	446,248	2.0240%	0	446,248	0	0
6	李正祥	408,829	0	408,829	1.8542%	0	408,829	0	0
7	郝传梅	387,050	0	387,050	1.7555%	0	387,050	0	0
8	许阳贤	300,000	0	300,000	1.3607%	0	300,000	0	0
9	甘素绸	300,000	0	300,000	1.3607%	0	300,000	0	0
10	黄书敏	162,437	0	162,437	0.7367%	0	162,437	0	0
合计		21,671,745	100,000	21,771,745	98.7461%	11,706,674	10,101,071	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

北京君德人投资管理中心（有限合伙）是公司实际控制人和第一大股东杨立彬的关联企业,杨立彬是该合伙企业的执行事务合伙人和普通合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东和实际控制人为杨立彬，未发生变化。报告期期末杨立彬先生直接持有公司股份为 15,011,168 股,占公司股本比例为 68.08%，其作为北京君德人投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，通过该合伙企业间接控制公司 11.53%的股份。杨立彬先生基本情况如下：中国国籍、无境外永久居留权。2004 年发起成立本公司，担任有限公司董事长、总经理，现任股份公司董事长、总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（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 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				
杨立彬	董事长、总经理	男	1969年8月	2022年8月19日	2028年9月11日	14,910,168	101,000	15,011,168	68.0833%
张德福	董事	男	1976年3月	2022年8月19日	2028年9月11日	1,052,579	0	1,052,579	4.7740%
田耀耀	董事	男	1990年7月	2022年8月19日	2028年9月11日	0	0	0	0%
尹超	董事	男	1986年4月	2022年8月19日	2028年9月11日	0	0	0	0%
李聪慧	董事、董事会秘书	女	1993年8月	2022年8月19日	2028年9月11日	0	0	0	0%
梁磊	监事会主席	男	1985年4月	2022年8月19日	2028年9月11日	0	0	0	0%
何鑫	监事	男	1995年1月	2023年11月2日	2028年9月11日	0	0	0	0%
刘浩	监事	男	1991年9月	2024年5月24日	2028年9月11日	0	0	0	0%
尹超	财务负责人	男	1986年4月	2024年11月29日	2028年9月11日	0	0	0	0%

公司第五届董事、监事及高级管理人员任期至 2025 年 8 月 18 日届满。依据《公司法》《公司章程》规定，公司启动第六届董事会、监事会监事换届选举工作，在新一届人员就任前，第五届董事、监

事及高级管理人员持续履行职务，确保公司治理与经营管理平稳运行。

2025年9月，公司完成新一届董监高换届选举：提名杨立彬、尹超、张德福、田耀耀、李聪慧为第六届董事候选人；提名刘浩为股东代表监事，联合职工代表监事梁磊、何鑫共同组成新一届监事会。自2025年9月12日起，公司选举杨立彬为董事长、梁磊为监事会主席；聘任杨立彬为总经理、尹超为财务负责人、李聪慧为董事会秘书，新一届董监高任期均为三年。

2025年度内，1月至8月18日由第五届董监高履职，9月12日起新一届董监高正式履职，报告期内公司治理架构平稳过渡。本届新任董监高人员均非失信联合惩戒对象，任职合法合规。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

杨立彬是公司控股股东和实际控制人，同时任职公司董事长、总经理。除杨立彬本人外，其他董事、监事、高级管理人员与公司控股股东、实际控制人无关联关系。公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

(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

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	15	6	2	19
生产人员	45	5	11	39
销售人员	17	11	12	16
技术人员	15	8	5	18
财务人员	6	2	3	5
行政人员	10	2	1	11
员工总计	108	34	34	108

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	5
硕士	14	16
本科	38	48
专科	20	18

专科以下	34	21
员工总计	108	108

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策:报告期内,公司完善了薪酬管理体系,充分提高了员工积极性,为公司的长期与稳定发展奠定基础。
2. 培训计划:报告期内,公司制定了年度的培训计划并按计划推进,强化员工基本素质、业务能力和专业技术能力,有效提高员工综合素质,进一步适成公司发展要求。
3. 报告期内,需公司承担费用的离退休职工为1人。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)情况

适用 不适用

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

公司遵循中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限公司及中国证券业协会的规定,持续完善法人治理结构、内部控制体系和规范运作。报告期内,公司治理和信息披露均符合相关规范性文件要求。

公司确保股东合法权益,保障平等地位和权利的充分行使。

控股股东遵守法规,通过股东大会行使权利,未干预公司决策和运营,确保公司运作独立性。

董事会成员选举和构成符合法规,董事熟悉法律义务,勤勉尽责,会议记录完整。

监事会成员构成合法,监事依据法规和规则积极监督公司财务和高级管理人员,记录档案完整。

公司建立了绩效考评与激励约束机制,以岗位目标责任制和业绩考评为主,高级管理人员聘任透明合法。

公司维护利益相关者权益,推动持续健康发展,规范募集资金使用,保护投资者利益。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内积极参与和监督公司各项事务,未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定,建立较完善的内部控制制度,决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时,不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。

报告期内,对公司的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，公司能够独立自主经营，不存在对控股股东及其关联企业依赖关系。报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了规范财务管理的一系列规章制度，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行，保护了公司资产的安全完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<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	中名国成审字【2026】第 3788 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李继军 1 年	方丽君 1 年	年	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）	20			

审计报告

中名国成审字【2026】第 3788 号

北京君德同创生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京君德同创生物技术股份有限公司（以下简称北京君德公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京君德公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于北京君德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

北京君德公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京君德公司 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

北京君德公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京君德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北京君德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京君德公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对北京君德公司的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北京君德公司不能持续经营。

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

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。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人): 李继军

中国注册会计师: 方丽君

中国·北京

2025年04月28日

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、1	12,995,282.02	7,319,736.85

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	38,325,635.47	56,022,607.78
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,928,094.36	2,335,556.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	5,889,987.76	1,759,507.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	39,537,717.72	36,998,841.97
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	4,153,642.69	2,273,156.31
流动资产合计		104,830,360.02	106,709,406.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	10,593,849.36	13,965,926.22
在建工程	五、8	6,628,922.43	1,840,082.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,167,171.64	1,157,170.02
无形资产	五、10	5,157,830.76	5,362,392.76
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、11	2,210,613.24	2,138,040.23
递延所得税资产	五、12	8,070,779.68	6,575,818.82

其他非流动资产	五、13	5,116,600.00	968,177.37
非流动资产合计		38,945,767.11	32,007,608.22
资产总计		143,776,127.13	138,717,014.86
流动负债：			
短期借款	五、14	35,334,250.00	31,490,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	35,918,416.57	33,068,477.80
预收款项			
合同负债	五、16	333,204.88	994,207.14
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、17	3,991,201.74	4,253,815.74
应交税费	五、18	2,495,195.91	1,020,503.65
其他应付款	五、19	7,644,698.67	7,575,775.16
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、20	604,945.99	677,124.08
其他流动负债	五、21	8,170.74	16,546.56
流动负债合计		86,330,084.50	79,096,450.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	962,409.01	282,182.56
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、12	175,075.746	173,575.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,137,484.76	455,758.10
负债合计		87,467,569.26	79,552,208.23

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	22,048,236.00	22,048,236.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	4,619,207.83	4,619,207.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,232,908.33	4,232,908.33
一般风险准备			
未分配利润	五、26	25,408,205.71	28,264,454.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		56,308,557.87	59,164,806.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		56,308,557.87	59,164,806.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		143,776,127.13	138,717,014.86

法定代表人：杨立彬

主管会计工作负责人：尹超

会计机构负责人：李璐

（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		11,729,699.05	3,228,288.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	25,852,428.18	25,757,813.82
应收款项融资			
预付款项		18,807.98	41,810.00
其他应收款	十三、2	1,618,966.71	3,002,165.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,293,821.51	492,330.20
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		1,287,802.27	361,933.97

流动资产合计		44,801,525.70	32,884,342.58
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	十三、3	10,000,000.00	10,000,000.00
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		336,079.58	389,199.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,167,171.64	1,157,170.02
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,859,777.67	6,310,065.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,363,028.89	17,856,434.83
资产总计		64,164,554.59	50,740,777.41
流动负债：			
短期借款		13,344,250.00	9,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,384,187.09	6,015,837.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,065,945.22	2,493,356.88
应交税费		419,568.95	139,795.01
其他应付款		34,564,658.33	24,169,168.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		270,353.06	910,357.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		604,945.99	677,124.08
其他流动负债		-	5,646.14
流动负债合计		70,653,908.64	43,911,286.27
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		962,409.01	282,182.56
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		175,075.75	173,575.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,137,484.76	455,758.10
负债合计		71,791,393.40	44,367,044.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,048,236.00	22,048,236.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,619,207.83	4,619,207.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,032,054.88	4,032,054.88
一般风险准备			
未分配利润		-38,326,337.52	-24,325,765.67
所有者权益（或股东权益）合计		-7,626,838.81	6,373,733.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		64,164,554.59	50,740,777.41

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、27	152,215,219.18	190,907,526.86
其中：营业收入		152,215,219.18	190,907,526.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		154,220,475.03	193,558,050.90
其中：营业成本	五、27	115,598,201.64	154,163,862.82
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、28	405,932.04	450,836.52
销售费用	五、29	11,823,358.79	12,431,892.33
管理费用	五、30	15,732,297.62	12,866,155.78
研发费用	五、31	9,706,818.30	12,006,790.35
财务费用	五、32	953,866.64	1,638,513.10
其中：利息费用		1,031,290.22	1,442,386.12
利息收入		7,158.93	61,155.31
加：其他收益	五、33	962,718.89	1,081,463.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	9.07	
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、35	-6,304,279.67	-4,351,396.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36		153,269.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,346,807.56	-5,767,187.39
加：营业外收入	五、37	3,854,861.81	464.79
减：营业外支出	五、38	9,087.76	50,563.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,501,033.51	-5,817,286.25
减：所得税费用	五、39	-644,784.75	-2,054,310.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,856,248.76	-3,762,976.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,856,248.76	-3,762,976.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,856,248.76	-3,762,976.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.17

法定代表人：杨立彬

主管会计工作负责人：尹超

会计机构负责人：李璐

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、4	37,490,534.81	19,845,820.09
减：营业成本	十三、4	31,477,603.44	15,886,751.33
税金及附加		28,444.11	11,116.02
销售费用		9,121,420.69	6,832,295.55
管理费用		7,631,879.21	6,120,172.78
研发费用		2,424,592.44	3,541,748.66
财务费用		253,682.63	915,187.25
其中：利息费用		240,035.42	702,326.09
利息收入		2,202.38	6,502.80
加：其他收益		748,510.34	935,359.00
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)		-6,669,037.47	-3,912,976.37
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-0.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-19,367,614.84	-16,439,068.98
加: 营业外收入		3,822,435.00	109.94
减: 营业外支出		3,603.83	412.18
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-15,548,783.67	-16,439,371.22
减: 所得税费用		-1,548,211.82	-2,640,116.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,000,571.85	-13,799,254.99
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,000,571.85	-13,799,254.99
(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		-14,000,571.85	-13,799,254.99
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		164,179,536.8	187,360,597.73
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		9,720,196.9	10,015,424.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	8,927,270.08	35,417,342.09
经营活动现金流入小计		182,827,003.78	232,793,364.33
购买商品、接受劳务支付的现金		123,869,408.9	123,373,244.27
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		19,713,313.87	17,849,864.03
支付的各项税费		2,062,496.09	2,400,285.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	18,189,979.07	54,164,153.56
经营活动现金流出小计		163,835,197.93	197,787,546.94
经营活动产生的现金流量净额		18,991,805.85	35,005,817.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000.00	
取得投资收益收到的现金		9.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			254,680.00
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		10,009.07	254,680.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,140,930.15	3,766,693.52
投资支付的现金		10,000	
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		16,150,930.15	3,766,693.52
投资活动产生的现金流量净额		-16,140,921.08	-3,512,013.52
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		57,318,000.00	76,480,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		57,318,000.00	76,480,000.00
偿还债务支付的现金		53,490,000.00	107,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,003,339.80	1,442,386.12
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		0	1,010,198.00
筹资活动现金流出小计		54,493,339.80	110,442,584.12
筹资活动产生的现金流量净额		2,824,660.20	-33,962,584.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.20	-91,621.64
五、现金及现金等价物净增加额		5,675,545.17	-2,560,401.89
加：期初现金及现金等价物余额		7,319,736.85	9,880,138.74
六、期末现金及现金等价物余额		12,995,282.02	7,319,736.85

法定代表人：杨立彬

主管会计工作负责人：尹超

会计机构负责人：李璐

(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		33,452,421.56	18,374,565.06
收到的税费返还		578,452.00	
收到其他与经营活动有关的现金		17880736.28	68,670,509.77
经营活动现金流入小计		51911609.84	87,045,074.83
购买商品、接受劳务支付的现金		26485243.75	2,007,333.13
支付给职工以及为职工支付的现金		12046218.36	11,762,588.18
支付的各项税费		375589.62	7,005.39
支付其他与经营活动有关的现金		8,119,063.00	46,814,866.33
经营活动现金流出小计		47026114.73	60,591,793.03
经营活动产生的现金流量净额		4885495.11	26,453,281.80
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			

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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,923.25
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			6,923.25
投资活动产生的现金流量净额			-6,923.25
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		13,328,000.00	34,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,328,000.00	34,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,085.00	702,326.09
支付其他与筹资活动有关的现金			910,198.00
筹资活动现金流出小计		9,712,085.00	64,612,524.09
筹资活动产生的现金流量净额		3,615,915.00	-30,112,524.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,501,410.11	-3,666,165.54
加：期初现金及现金等价物余额		3,228,288.94	6,894,454.48
六、期末现金及现金等价物余额		11,729,699.05	3,228,288.94

(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	22,048,236.00				4,619,207.83				4,232,908.33		28,264,454.47		59,164,806.63
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	22,048,236.00				4,619,207.83				4,232,908.33		28,264,454.47		59,164,806.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-		-2,856,248.76		-2,856,248.76
（一）综合收益总额											-2,856,248.76		-2,856,248.76
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	22,048,236.00				4,619,207.83			4,232,908.33		25,408,205.71		56,308,557.87

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	22,048,236.00				4,619,207.83				4,232,908.33		32,027,430.65		62,927,782.81
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	22,048,236.00				4,619,207.83				4,232,908.33		32,027,430.65		62,927,782.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,762,976.18		-3,762,976.18
（一）综合收益总额											-3,762,976.18		-3,762,976.18
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	22,048,236.00				4,619,207.83				4,232,908.33		28,264,454.47	59,164,806.63

法定代表人：杨立彬

主管会计工作负责人：尹超

会计机构负责人：李璐

(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 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	22,048,236.00				4,619,207.83				4,032,054.88		-24,325,765.67	6,373,733.04
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	22,048,236.00				4,619,207.83				4,032,054.88		-24,325,765.67	6,373,733.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,000,571.85	-14,000,571.85
（一）综合收益总额											-14,000,571.85	-14,000,571.85
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,048,236.00				4,619,207.83				4,032,054.88		-38,326,337.52	-7,626,838.81

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,048,236.00				4,619,207.83				4,032,054.88		-10,526,510.68	20,172,988.03

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	22,048,236.00				4,619,207.83			4,032,054.88	-10,526,510.68	20,172,988.03	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-13,799,254.99	-13,799,254.99	
(一)综合收益总额									-13,799,254.99	-13,799,254.99	
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	22,048,236.00				4,619,207.83				4,032,054.88		-24,325,765.67	6,373,733.04

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地址、组织形式和总部地址

北京君德同创生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”）系由杨立彬、李德发、陈宏于 2004 年 4 月 13 日共同出资设立，注册资本为 2,204.8236 万元人民币，法定代表人：杨立彬；公司住所：北京市海淀区上地三街 9 号 B 座 B601 室；公司类型：股份有限公司；营业期限：2004 年 04 月 13 日至长期；统一社会信用代码：91110108761436503U。2005 年 10 月 12 日，经北京市工商行政管理局批准，原由北京兴晟农牧科技发展有限公司变更为北京君德同创农牧科技有限公司，并于 2011 年 01 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码为 430078，2019 年 08 月 08 日，经北京市海淀区市场监督管理局批准，原由北京君德同创农牧科技股份有限公司变更为北京君德同创生物技术股份有限公司。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品及饲料添加剂制造行业，主要产品饲料添加剂等。

经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；经济贸易咨询；销售化工产品（不含危险化学品及一类易致毒化学品）、化肥、农膜、饲料；货物进出口、技术进出口、代理进出口；道路货物运输。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；道路货物运输以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、合并财务报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

4、财务报表的批准报出

本公司财务报表批准报出日为 2026 年 04 月 28 日。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 1,000,000 元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占各自款项总额 10% 以上且金额大于 1,000,000 元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并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和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。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业

务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价

值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了

使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

应收票据

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	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期，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征计提预期信用损失计量坏账准备

应收账款

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款等单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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。
关联方组合	纳入合并范围的关联方	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

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款等单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	依据客户性质确定，主要为本公司关联方	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。
押金、备用金、代垫款组合	依据客户业务确定，押金、备用金、代垫款等	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。
账龄组合	除以上两项之外的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相

关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、包装物、发出商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，

在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资

单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠

地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5	5	19.00
电子设备及办公设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

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

（3）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（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。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术和财务软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

18、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

19、资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

优先股、永续债等其他金融工具

(4) 金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

(5) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

24、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确

认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使

用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

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

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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期本公司会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期本公司会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司 2023 年 11 月 30 日取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定的高新技术企业证书，高新企业证书编号 GR202311005464，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）第二十八条第二款的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司 2025 年企业所得税按 15% 的税

率计征。

本公司的子公司固安君德同创生物工程有限公司 2022 年 10 月 18 日被河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局认定为“高新技术企业”，高新技术企业证书编号：GR202213000049，有效期 3 年，于 2025 年 10 月 18 日过期失效。2025 年 12 月 2 日通过高新技术企业复审，有效期至 2028 年 12 月 2 日，证书编号：GR202513001812。子公司 2025 年企业所得税按 15% 的税率计征。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。据此对于研发费用加计扣除。

(2) 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税〔2001〕121 号文件，本公司和子公司享受“饲料产品”免征增值税的税收优惠。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	12,964,727.75	7,300,186.79
其他货币资金	30,554.27	19,550.06
合 计	12,995,282.02	7,319,736.85

其中：存放在境外的款项总额

存放财务公司款项

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,558,543.96	37,046,852.74
1 至 2 年	4,662,141.27	12,497,320.76
2 至 3 年	12,497,320.76	10,059,978.09
3 至 4 年	10,059,978.09	4,104,890.00
4 至 5 年	4,104,890.00	2,430,396.72
5 年以上	2,582,047.38	151,650.66
小 计	54,464,921.46	66,291,088.97
减：坏账准备	16,139,285.99	10,268,481.19

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	38,325,635.47	56,022,607.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	54,464,921.46	100.00	16,139,285.99	29.63			38,325,635.47
合计	54,464,921.46	100.00	16,139,285.99	29.63			38,325,635.47

续:

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	66,291,088.97	100.00	10,268,481.19	15.49			56,022,607.78
合计	66,291,088.97	100.00	10,268,481.19	15.49			56,022,607.78

按组合计提坏账准备的应收账款

按照账龄组合计提项目:

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	20,558,543.96	1,027,927.20	5.00	37,046,852.74	1,852,342.64	5
1 至 2 年	4,662,141.27	466,214.13	10.00	12,497,320.76	1,249,732.08	10
2 至 3 年	12,497,320.76	3,749,196.23	30.00	10,059,978.09	3,017,993.43	30
3 至 4 年	10,059,978.09	5,029,989.05	50.00	4,104,890.00	2,052,445.00	50
4 至 5 年	4,104,890.00	3,283,912.00	80.00	2,430,396.72	1,944,317.38	80
5 年以上	2,582,047.38	2,582,047.38	100.00	151,650.66	151,650.66	100
合计	54,464,921.46	16,139,285.99	29.63	66,291,088.97	10,268,481.19	15.49

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	10,268,481.19
本期计提	6,566,791.22
本期收回或转回	695,986.42
本期核销	

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
客户 1	12,823,350.48	23.54	726,202.58
客户 2	4,216,718.00	7.74	210,835.90
客户 3	2,252,591.52	4.14	1,500,332.89
客户 4	2,105,711.98	3.87	1,384,432.33
客户 5	2,101,725.12	3.86	1,010,446.96
合 计	23,500,097.10	43.15	4,832,250.67

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,218,075.24	81.93	2,325,246.73	99.56
1 至 2 年	699,709.12	17.81		
2 至 3 年				
3 年以上	10,310.00	0.26	10,310.00	0.44
小 计	3,928,094.36	100.00	2,335,556.73	100.00
减：减值准备				
合 计	3,928,094.36	100.00	2,335,556.73	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
预付款项 1	1,168,141.59	29.74
预付款项 2	536,850.00	13.67
预付款项 3	255,900.00	6.51
预付款项 4	217,088.50	5.53
预付款项 5	90,000.00	2.29
合计	2,267,980.09	57.74

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,889,987.76	1,759,507.00
合 计	5,889,987.76	1,759,507.00

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,148,365.93	1,713,458.11
1至2年	179,172.47	63,031.66
2至3年	47,907.00	43,500.00
3年以上	8,500.00	
小计	6,383,945.40	1,819,989.77
减：坏账准备	493,957.64	60,482.77
合计	5,889,987.76	1,759,507.00

② 按款项性质披露

项目	期末金额	上年年末余额
个人往来、押金	39,400.00	34,000.00
代垫款	1,492,726.68	399,104.51
备用金	738,268.79	558,173.98
往来款	4,113,549.93	828,711.28
小计	6,383,945.40	1,819,989.77
减：坏账准备	493,957.64	60,482.77
合计	5,889,987.76	1,759,507.00

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)	
期初余额	60,482.77			60,482.77
期初余额 在本期				
--转入第 二阶段				
--转入第 三阶段				
--转回第 二阶段				
--转回第 一阶段				
本期计提	433,474.87			433,474.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额

493,957.64

493,957.64

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
其他应收款 1	外部往来款	881,116.06	1-2 年	13.80	88,111.61
其他应收款 2	外部往来款	336,603.00	1-2 年	5.27	33,660.30
其他应收款 3	外部往来款	230,000.00	1 年以内	3.60	11,500.00
其他应收款 4	外部往来款	224,895.99	1-2 年	3.52	22,489.60
其他应收款 5	外部往来款	220,000.00	1 年以内、1-2 年	3.45	14,900.00
合 计		1,892,615.05		29.65	170,661.51

其他应收款 5，账龄在 1 年以内的金额 142,000.00 元，1-2 年内的金额 78,000.00 元。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备
原材料	8,805,539.10		26,904,518.16	
库存商品	9,743,126.57		3,383,139.49	
在产品	2,873,039.30		543,733.30	
包装物	426,192.94		831,333.39	
发出商品	17,366,153.24		4,890,621.31	
周转材料	228,843.86		445,496.32	
委托加工材料	94,822.71			
合 计	39,537,717.72		36,998,841.97	

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,276,911.66	1,911,222.34
预缴所得税	1,876,731.03	357,773.23
其他		4,160.74
合 计	4,153,642.69	2,273,156.31

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,593,849.36	13,965,926.22
固定资产清理		

合 计	10,593,849.36	13,965,926.22
-----	---------------	---------------

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	12,558,993.39	23,815,965.63	861,471.54	3,628,797.30	40,865,227.86
2. 本期增加金额		121,822.10		8,135.12	129,957.22
(1) 购置		121,822.10		8,135.12	129,957.22
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	12,558,993.39	23,937,787.73	861,471.54	3,636,932.42	40,995,185.08
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,413,771.91	17,005,751.19	797,660.78	2,682,117.76	26,899,301.64
2. 本期增加金额	577,502.16	2,536,234.74	20,737.28	367,559.90	3,502,034.08
(1) 计提	577,502.16	2,536,234.74	20,737.28	367,559.90	3,502,034.08
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	6,991,274.07	19,541,985.93	818,398.06	3,049,677.66	30,401,335.72
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,567,719.32	4,395,801.80	43,073.48	587,254.76	10,593,849.36
2. 期初账面价值	6,145,221.48	6,810,214.44	63,810.76	946,679.54	13,965,926.22

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	6,628,922.43	1,840,082.80

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
库房地面地 坪改造工程				207,339.45		207,339.45
库房货架				75,221.23		75,221.23
合成车间反 应釜	5,566,283.94		5,566,283.94	1,557,522.12		1,557,522.12
生产部	984,089.61		984,089.61			
造粒车间 AB 线建设	78,548.88		78,548.88			
合 计	6,628,922.43		6,628,922.43	1,840,082.80		1,840,082.80

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
库房地面地坪改造工程	207,339.45			207,339.45	
库房货架	75,221.23		75,221.23		
合成车间反应釜	1,557,522.12	4,008,761.82			5,566,283.94
生产部		984,089.61			984,089.61
造粒车间 AB 线建设		78,548.88			78,548.88
合 计	1,840,082.80	5,071,400.31	75,221.23	207,339.45	6,628,922.43

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值:		
1. 期初余额	1,405,856.50	1,405,856.50
2. 本期增加金额	692,074.35	692,074.35
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,097,930.85	2,097,930.85
二、累计折旧		
1. 期初余额	248,686.48	248,686.48
2. 本期增加金额	682,072.73	682,072.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	930,759.21	930,759.21
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

四、账面价值

1. 期末账面价值	1,167,171.64	1,167,171.64
2. 期初账面价值	1,157,170.02	1,157,170.02

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,701,563.00	582,524.27	3,500,000.00	367,358.49	10,151,445.76
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	5,701,563.00	582,524.27	3,500,000.00	367,358.49	10,151,445.76
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,197,328.86	58,252.44	3,500,000.00	33,471.70	4,789,053.00
2. 本期增加金额	109,573.72	58,252.43		36,735.85	204,562.00
(1) 计提	109,573.72	58,252.43		36,735.85	204,562.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,306,902.58	116,504.87	3,500,000.00	70,207.55	4,993,615.00
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,394,660.42	466,019.40		297,150.94	5,157,830.76
2. 期初账面价值	4,504,234.14	524,271.83		333,886.79	5,362,392.76

11、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
其他	1,909,625.33	-	814,296.93	-	1,095,328.40
装修费用	228,414.90	-	50,972.48	-	177,442.42
库房净化板装修工程		854,368.95	99,676.38		754,692.57
库房超耐磨地坪装修工程		207,339.45	24,189.60		183,149.85
合计	2,138,040.23	1,061,708.40	989,135.39		2,210,613.24

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值准备	16,632,993.63	2,494,949.05	10,328,963.96	1,549,344.60
可抵扣亏损	35,604,849.20	5,340,727.38	32,550,521.44	4,882,578.22
租赁负债	1,567,355.00	235,103.25	959,306.64	143,896.00
小 计	53,805,197.83	8,070,779.68	43,838,792.04	6,575,818.82
递延所得税负债:				
使用权资产	1,167,171.64	175,075.75	1,157,170.24	173,575.54
小 计	1,167,171.64	175,075.75	1,157,170.24	173,575.54

13、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	5,116,600.00		5,116,600.00	968,177.37		968,177.37

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	9,990,000.00	9,990,000.00
保证借款	25,344,250.00	21,500,000.00
合 计	35,334,250.00	31,490,000.00

15、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	35,166,922.44	30,346,716.19
费用款	751,494.13	2,721,761.61
合 计	35,918,416.57	33,068,477.80

其中，应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占期末余额合计数的占比
应付账款 1	否	7,105,811.29	1 年以内	19.78
应付账款 2	否	6,293,295.00	1 年以内	17.52
应付账款 3	否	5,229,524.56	1 年以内	14.56

应付账款 4	否	4,554,222.50	1 年以内	12.68
应付账款 5	否	4,308,760.56	1 年以内	12.00
合 计		27,491,613.91		76.54

16、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	333,204.88	994,207.14

17、应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,298,077.53	19,140,700.61	19,364,625.01	3,074,153.13
离职后福利-设定提存计划	106,048.21	1,316,121.13	1,354,810.73	67,358.61
辞退福利	849,690.00	686,652.80	686,652.80	849,690.00
一年内到期的其他福利				
合 计	4,253,815.74	21,143,474.54	21,406,088.54	3,991,201.74

(1) 短期薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,229,238.42	17,858,602.21	18,057,181.38	3,030,659.25
职工福利费		14,766.00	14,766.00	
社会保险费	64,914.51	923,605.40	946,650.63	41,869.28
其中：1. 医疗保险费	62,986.50	880,643.00	902,985.15	40,644.35
2. 工伤保险费	1,928.01	38,882.40	39,585.48	1,224.93
3. 生育保险费				
4. 其他		4,080.00	4,080.00	
住房公积金	3,924.60	271,485.00	273,785.00	1,624.60
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬		72,242.00	72,242.00	
合 计	3,298,077.53	19,140,700.61	19,364,625.01	3,074,153.13

(2) 设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	102,834.96	1,276,093.22	1,313,610.74	65,317.44
失业保险费	3,213.25	40,027.91	41,199.99	2,041.17
企业年金缴费				

合 计	106,048.21	1,316,121.13	1,354,810.73	67,358.61
-----	------------	--------------	--------------	-----------

18、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	413,042.16	126,611.27
企业所得税	1,988,714.93	790,153.00
房产税	29,457.65	30,061.50
土地使用税	44,603.00	45,295.20
个人所得税	18,141.42	22,900.79
其他税费	1,236.75	5,481.89
合 计	2,495,195.91	1,020,503.65

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,644,698.67	7,575,775.16
合 计	7,644,698.67	7,575,775.16

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
费用款	4,295,194.91	1,957,095.68
外部往来款及其他	3,349,503.76	5,618,679.48
合 计	7,644,698.67	7,575,775.16

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
其他应付款 1	351,780.00	未到偿还期
其他应付款 2	190,800.00	未到偿还期
其他应付款 3	138,821.79	未到偿还期
其他应付款 4	120,600.00	未到偿还期
合 计	802,001.79	

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	604,945.99	677,124.08

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	8,170.74	16,546.56

22、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,605,899.00	984,885.00
减：未确认融资费用	38,544.00	25,578.36
小 计	1,567,355.00	959,306.64
减：一年内到期的租赁负债	604,945.99	677,124.08
合 计	962,409.01	282,182.56

23、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	上年年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	22,048,236.00						22,048,236.00

24、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,619,207.83			4,619,207.83
其他资本公积				
合 计	4,619,207.83			4,619,207.83

25、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,232,908.33			4,232,908.33
任意盈余公积				
合 计	4,232,908.33			4,232,908.33

26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	28,264,454.47	32,027,430.65
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	28,264,454.47	32,027,430.65
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,856,248.76	-3,762,976.18

使用盈余公积弥补亏损		
使用资本公积弥补亏损		
其他调整		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,408,205.71	28,264,454.47

27、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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,458,085.28	115,455,279.05	190,310,773.32	154,163,862.82
其他业务	757,133.90	142,922.59	596,753.54	
合 计	152,215,219.18	115,598,201.64	190,907,526.86	154,163,862.82

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农牧业	151,458,085.28	115,455,279.05	190,310,773.32	154,163,862.82
合 计	151,458,085.28	115,455,279.05	190,310,773.32	154,163,862.82

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	138,697.26	138,628.25
土地使用税	158,989.51	158,910.40
城市维护建设税	12,517.02	111.34
教育费附加	8,940.72	111.34
车船使用税		95.70
印花税	79,393.86	145,725.15
环保税	7,393.67	7,254.34
合 计	405,932.04	450,836.52

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,543,261.88	5,891,894.17
差旅费	1,300,223.60	1,698,800.12
业务招待费	131,974.76	343,823.35
折旧费	525.58	573.36
咨询服务费	1,177,880.47	178,618.54
办公费用及其他	3,112,781.36	3,535,060.47
服务费	556,711.14	783,122.32
合 计	11,823,358.79	12,431,892.33

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,904,879.50	5,812,585.39
房租物业费	-	78,351.32
折旧费	1,105,265.24	545,265.89
使用权资产折旧	521,017.26	420,654.58
无形资产摊销	-	150,222.35
中介机构服务费	754,716.99	1,075,664.66
办公费及其他	6,423,390.50	4,648,707.50
服务费	23,028.13	134,704.09
合 计	15,732,297.62	12,866,155.78

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,350,773.79	4,274,660.74
交通及差旅费	67,412.22	121,235.53
折旧及摊销	1,071,930.03	1,225,292.49
使用权资产折旧	-	323,577.46
咨询服务费	-	37,547.17
办公费用及其他	939,202.00	650,336.45
实验耗材	4,277,500.26	5,374,140.51
合 计	9,706,818.30	12,006,790.35

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,031,290.22	1,442,386.12
减：利息收入	7,158.93	61,155.31

汇兑损失	7,487.57	
减：汇兑收益	107,432.93	91,621.64
手续费	29,680.71	37,603.93
其他费用		311,300.00
合 计	953,866.64	1,638,513.10

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	949,848.04	1,070,909.65
扣代缴个人所得税手续费返还	12,870.85	10,553.89
合 计	962,718.89	1,081,463.54

34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	9.07	

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,870,804.80	-4,293,844.78
其他应收款坏账损失	-433,474.87	-57,551.74
合 计	-6,304,279.67	-4,351,396.52

36、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		153,269.74
其他		-0.11
合 计		153,269.63

37、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
赔偿款	3,822,435.00		3,822,435.00
罚款收入	500.00		500.00
盘盈利得		354.85	
其他	31,926.81	109.94	31,926.81
合 计	3,854,861.81	464.79	3,854,861.81

38、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
非流动资产损坏报废损失		48,537.25	
罚款	3,000.00	1,614.22	3,000.00
其他支出	6,087.76	412.18	6,087.76
合 计	9,087.76	50,563.65	9,087.76

39、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	848,675.90	651,569.19
递延所得税费用	-1,493,460.65	-2,705,879.26
合 计	-644,784.75	-2,054,310.07

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额
利润总额	-3,501,033.51
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-525,155.03
某些子公司适用不同税率的影响	
对以前期间当期所得税的调整	140,763.38
不可抵扣的成本、费用和损失	16,266.92
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,086,471.36
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,363,131.38
其他	
所得税费用	-644,784.75

40、现金流量表项目注释

(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
利息收入	7,158.93	61,155.31
补贴收入	949,848.04	1,070,909.65
往来款及其他	4,147,259.71	34,068,175.86
经营活动有关的营业外收入	3,823,003.40	
收回受限的保证金		217,101.27
合 计	8,927,270.08	35,417,342.09

(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
与费用相关支出	9,611,671.60	19,118,370.54
其他往来款	8,578,307.47	35,045,783.02
合 计	18,189,979.07	54,164,153.56

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,856,248.76	-3,762,976.18
加: 资产减值损失		
信用减值损失	6,304,279.67	4,351,396.52
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	3,502,034.08	4,002,235.35
使用权资产折旧	682,072.73	744,232.04
无形资产摊销	204,562.00	202,701.21
长期待摊费用摊销	989,135.39	1,897,569.67
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)		-153,269.63
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		48,537.25
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,031,290.22	1,753,686.12
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,494,960.86	-2,761,438.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,500.21	55,559.04
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,538,875.75	12,558,707.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,629,233.69	-13,482,636.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,796,259.68	29,551,513.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,991,805.85	35,005,817.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	12,995,282.02	7,319,736.85
减: 现金的期初余额	7,319,736.85	9,880,138.74
加: 现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,675,544.17	-2,560,401.89

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,995,282.02	7,319,736.85
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,964,727.75	7,300,186.79
可随时用于支付的其他货币资金	30,554.27	19,550.06
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,995,282.02	7,319,736.85
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		

42、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	456,187.80
合 计	456,187.80

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	3,350,773.79		4,274,660.74	
交通及差旅费	67,412.22		121,235.53	
折旧及摊销	1,071,930.03		1,225,292.49	

使用权资产折旧	-	323,577.46
咨询服务费	-	37,547.17
办公费用及其他	939,202.00	650,336.45
实验耗材	4,277,500.26	5,374,140.51
合 计	9,706,818.30	12,006,790.35

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	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	
固安君德同创生物工程 有限公司	1000 万	河北省 固安县	河北省固 安县	饲料及饲 料添加剂 生产	100		设立
北京瑞沃德生物科技 有限公司	100 万	北京	北京	研究与实 验发展		51	设立

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

项 目	金额	原因
稳岗返还补贴	16,632.49	补贴
固安县科学技术和工业信息化局科技特派团项目补贴	140,000.00	补贴
中国出口信用保险公司河北分公司扶持资金	39,510.33	扶持资金
河北省市场监督管理局补助	15,600.00	补助
北京市海淀区农业农村局贷款利息补贴	695,883.00	补贴
贷款贴息收入	42,222.22	补贴
合 计	949,848.04	

九、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是自然人杨立彬，其持股比例为 68.0833%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
黄书敏	持有公司 0.7367%股份，股东

张德福	持有公司 4.7740%股份，股东，董事
张拉梅	持有公司 5.2637%股份，股东
广州市玛雅文化传播有限公司	持有公司 0.5302%股份，股东
深圳市前海孚威天盈投资管理有限公司	持有公司 2.024%股份，股东
许阳贤	持有公司 1.3607%股份，股东
郝传梅	持有公司 1.7555%股份，股东
李正祥	持有公司 1.8542%股份，股东
甘素绸	持有公司 1.3607%股份，股东
林剑	持有公司 0.7238%股份，股东
北京君德人投资管理中心（有限合伙）	持有公司 11.5333%股份，同一股东杨立彬控制
北京君德创投投资管理中心（有限合伙）	同一股东杨立彬控制
杨立彬、张德福、尹超、田耀耀、李聪慧	董事
李聪慧	董事会秘书
尹超	财务负责人
梁磊	监事会主席
何鑫、刘浩	监事

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

无

（2）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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杨立彬	12,000,000.00	2025-9-26	2026-3-24	否

（3）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,903,408.83	1,420,805.97

（4）其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

(2)

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	尹超	12,094.84		22,627.18	
其他应收款	李聪慧	30,160.00		64,043.96	
其他应收款	梁磊			1,109.00	
其他应收款	刘浩			7,759.40	

(3) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	尹超	646.00	
其他应付款	刘浩	6,424.10	

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

无

2、或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,963,312.60	5,060,376.83
1 至 2 年	2,758,469.81	12,487,520.76
2 至 3 年	12,487,520.76	10,059,899.74

账龄	期末余额	上年年末余额
3至4年	10,059,899.74	4,104,890.00
4至5年	4,104,890.00	2,430,396.72
5年以上	2,582,047.38	151,650.66
小计	40,956,140.29	34,294,734.71
减：坏账准备	15,103,712.11	8,536,920.89
合计	25,852,428.18	25,757,813.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,956,140.29	100.00	15,103,712.11	36.88	25,852,428.18
合计	40,956,140.29	100.00	15,103,712.11	36.88	25,852,428.18

续：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,294,734.71	100.00	8,536,920.89	24.89	25,757,813.82
合计	34,294,734.71	100.00	8,536,920.89	24.89	25,757,813.82

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	8,963,312.60	5.00	448,165.63	2,435,717.02	5.00	121,785.85
1至2年	133,810.00	10.00	13,381.00	12,487,520.76	10.00	1,248,752.08
2至3年	12,487,520.76	30.00	3,746,256.23	10,059,899.74	30.00	3,017,969.92
3至4年	10,059,899.74	50.00	5,029,949.87	4,104,890.00	50.00	2,052,445.00
4至5年	4,104,890.00	80.00	3,283,912.00	2,430,396.72	80.00	1,944,317.38
5年以上	2,582,047.38	100.00	2,582,047.38	151,650.66	100.00	151,650.66
合计	38,331,480.48	39.40	15,103,712.11	31,670,074.90	26.96	8,536,920.89

低风险组合

项目	期末余额		备注
	金额	计提方法	
1-2年	2,624,659.81	不计提	合并范围内关联方

项目	上年年末余额		备注
	金额	计提方法	
1年以内	2,624,659.81	不计提	合并范围内关联方

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	8,536,920.89
本期计提	6,566,791.22
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	15,103,712.11

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账准备减值 准备期末余额
客户 1	4,216,718.00	10.30	210,835.90
客户 2	2,252,591.52	5.50	1,384,432.33
客户 3	2,105,711.98	5.14	1,010,446.96
客户 4	2,044,942.45	4.99	102,247.12
客户 5	1,603,293.44	3.91	1,500,332.89
合计	12,223,257.39	29.84	4,208,295.20

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,618,966.71	3,002,165.65
合计	1,618,966.71	3,002,165.65

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,129,506.84	3,003,101.70

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	595,961.35	10,919.18
2至3年	7,600.00	8,500.00
3年以上	8,500.00	
小计	1,741,568.19	3,022,520.88
减：坏账准备	122,601.48	20,355.23
合计	1,618,966.71	3,002,165.65

② 按款项性质披露

项目	期末金额	上年年末余额
关联方往来款		2,262,318.23
押金	34,400.00	34,000.00
代垫款	1,492,726.68	399,104.51
个人借款、备用金	214,441.51	327,098.14
小计	1,741,568.19	3,022,520.88
减：坏账准备	122,601.48	20,355.23
合计	1,618,966.71	3,002,165.65

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)	
期初余额	20,355.23			20,355.23
期初余额 在本期				
--转入第 二阶段				
--转入第 三阶段				
--转回第 二阶段				
--转回第 一阶段				
本期计提	102,246.25			102,246.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	122,601.48			122,601.48

③ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
其他应收款 1	往来款	336,603.00	1-2年	19.33	33,660.30
其他应收款 2	往来款	198,791.60	1年以内	11.41	9,939.58

其他应收款 3	往来款	170,000.00	1 年以内	9.76	8,500.00
其他应收款 4	往来款	136,000.00	1 年以内、1-2 年、 4-5 年	7.81	14,450.00
其他应收款 5	往来款	68,646.00	1 年以内	3.94	3,432.30
合 计		910,040.60		52.25	69,982.18

其中其他应收款 4，账龄 1 年以内 102,000.00 元，1-2 年 25,500.00 元，4-5 年 8,500.00 元。

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(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		
固安君德同创生物工程有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00						10,000,000.00	

4、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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,047,390.63	31,477,603.44	17,364,254.23	15,886,751.33
其他业务	443,144.18		2,481,565.86	
合 计	37,490,534.81	31,477,603.44	19,845,820.09	15,886,751.33

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	949,848.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,845,774.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	4,795,622.09
减：非经常性损益的所得税影响数	719,343.31
非经常性损益净额	4,076,278.78
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,076,278.78

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.95	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.01	-0.31	-0.31

北京君德同创生物技术股份有限公司

2026年04月28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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	949,848.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,845,774.05
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	4,795,622.09
减：所得税影响数	719,343.31
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,076,278.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用