

证券代码：835233

证券简称：美味源

主办券商：中天国富证券



美味源

NEEQ : 835233

广东美味源香料股份有限公司

GUANGDONG MEI WEI YUAN FLAVOURS CO., LTD.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

重要 合作

2018年4月，国内著名调味品厂商厨邦酱油对公司进行审查，并经过严格评审，认为公司符合厨邦酱油的标准。公司顺利成为厨邦酱油的供应商，并签订意向合作协议。

换届 选举

2018年5月15日，公司召开2017年年度股东大会，顺利完成公司董事会、监事会的换届选举；2018年5月23日，公司召开第二届董事会第一次会议完成了高级管理人员的聘任工作。新一届董事会和高管的产生，使公司的稳定发展得到了保障。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、美味源	指	广东美味源香料股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2018年1月1日---2018年6月30日
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	广东美味源香料股份有限公司章程
豪阳中心	指	阳江市豪阳企业管理中心（有限合伙），系公司股东之一
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/中天国富证券	指	中天国富证券有限公司
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人陈志光、主管会计工作负责人闫永德及会计机构负责人（会计主管人员）卢秋羨保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董秘办公室
备查文件	与2018年半年报相关的三会文件、财务文件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东美味源香料股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG MEI WEI YUAN FLAVOURS CO., LTD.
证券简称	美味源
证券代码	835233
法定代表人	陈志光
办公地址	广东省阳西县中山火炬（阳西）产业转移工业园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	闫永德
电话	0662-5899132
传真	0662-5883586
电子邮箱	460504767@QQ.com
公司网址	http://www.yxmwy.com
联系地址及邮政编码	广东省阳西县中山火炬（阳西）产业转移工业园 529800
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005-4-4
挂牌时间	2015-12-30
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C1495 食品及饲料添加剂制造
主要产品与服务项目	食用香精、香料生产及销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	25,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈志光、雷文勤夫妇
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：陈志光、雷文勤夫妇，陈志荣、黄其锋为其一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914417007730780101	否

注册地址	广东省阳西县中山火炬（阳西）产业转移工业园	否
注册资本（元）	25,200,000	是

五、 中介机构

主办券商	中天国富证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城区 B 区金融商务区集中商业（北）
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2018年8月13日，公司第二届董事会第四次会议审议通过了聘任宋昆翔先生担任公司董事会秘书并兼任副总经理的议案。原董事会秘书闫永德先生为更好的专注于公司财务系统的工作，申请辞去董事会秘书的职位，其仍然任公司董事和财务总监。

新任董事会秘书宋昆翔的联系方式如下：

联系电话：0662-5898223；

联系传真：0662-5883586；

电子邮件：2291014241@qq.com。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	35,527,660.97	26,089,034.33	36.18%
毛利率	36.38%	36.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,454,266.93	3,317,479.36	64.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,270,131.93	2,934,979.36	45.49%
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）	8.38%	7.89%	-
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）	6.56%	6.98%	-
基本每股收益	0.22	0.15	46.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	86,949,873.49	84,165,524.43	3.31%
负债总计	18,984,076.28	22,693,616.79	-16.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,965,797.21	61,471,907.64	10.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.70	2.47	9.31%
资产负债率（母公司）	21.83%	26.96%	-
资产负债率（合并）	21.83%	26.96%	-
流动比率	3.10	2.89	-
利息保障倍数	16.66	35.08	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,042,917.63	401,981.29	-608.21%
应收账款周转率	1.02	1.08	-
存货周转率	2.89	1.23	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	3.31%	3.80%	-

营业收入增长率	36.18%	5.11%	-
净利润增长率	64.41%	-2.17%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	25,200,000	24,900,000	1.20%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、补充财务指标

□适用 √不适用

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	190,000.00	-		
应收账款	29,445,720.16	-		
应收票据及应收账款	-	29,635,720.16		
应付账款	5,520,236.08	-		
应付票据及应付账款	-	5,520,236.08		
管理费用	3,543,398.59	2,364,690.27		
研发费用	-	1,178,708.32		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司专注于天然和安全的类美拉德反应类食用香精的研究、生产和销售，拥有自主品牌，在冷冻调理食品细分行业用户中已形成了比较好的品牌效应，公司主打产品高倍牛肉膏及牛肉粉等风味独特、匠心独具，赢得较大市场份额，取得了不俗市场反响。通过采取天然萃取及合成等生物工程技术，生产出具有高仿真天然香味的牛肉膏、海鲜膏、鸡肉粉、牛肉精油等产品，所经营产品主要应用于冷冻调理食品、休闲食品、快速便捷食品等食品。经过十多年的发展，公司发展成为一家集研发、生产、销售香精、香料于一体的工贸企业。

近几年，香精、香料行业正步入快速成长期。为适应香精香料行业由以前的单一占领空白市场、扩大市场份额转换成以技术引导新的消费方式以及行业资源整合、兼并为特点的新常态，公司转变市场思路，调整经营方针，拟投入更多的资金用于新产品、新技术的开发，投入更多的资金用于行业资源整合、兼并，以使企业在激烈市场竞争中占得先机，引领细分行业发展潮流，实现企业价值最大化，同时为回馈社会提供稳固的经济基础。

其主要商业模式如下：

（一）研发模式

公司产品研发工作由研发部和客服部负责。其中，研发部主要负责产品的研制，客服部主要负责市场调研与产品的信息反馈。公司的研发环节通常在公司项目执行过程中完成，研发流程与项目实施流程相同。公司研发部也可以根据销售中心的市场调研情况或根据行业产品发展趋势进行产品研制。

（二）采购模式

（1）采购程序

公司主要原材料为核心基料、味精、魔芋粉、呈味核苷酸二钠及其他原辅材料等。对于需求规模较大的常用原材料，采购部根据历史数据估算年需求量，根据库存情况和市场行情，参考销售备货计划及生产排产计划分批次采购；对于新研发产品和生产规模较小产品所需的原材料，销售部门订单下达客服部后，采购部核查库存材料，根据生产需要下达相应的采购订单。

（2）严格的供应商管理体系

公司建立了严格的供应商评定程序，由品管部、采购部、技术部及生产部门等组成调查小组负责供应商调查评核，经“资料收集及初评→供应商评鉴→原物料样品试样→小批量测试”等程序，经生产副总经理审批后，合格的进入公司《合格供应商名录》，公司不得向不合格供应商采购；采购部根据合格供应商全年产品的供货情况，从供货质量、供货价格、交货时间等方面做好供应商调查登记表，每一季度进行一次供应商评审，采购部按最终的评审结果重新制定合格供应商。

（3）全过程监控，确保“四适”原则

在原料采购过程中，采购部门是决策机构并向总经理负责，财务部门进行充分监督，品管部门对购入原料的质量予以全过程监控；在采购中按“多途径、少环节、货比三家，适时、适质、适量、适价”原则保证原物料供给；同时，原物料采购须遵循“验证合格方可入库”的原则，严格控制原物料质量。

（4）原材料价格波动风险的防范

公司每年末制定下一年的经营预算，对下一年的采购规模进行预测；根据当年末原材料的市场行情及对市场的预期，分析下年原材料的价格走势；根据采购量与价格走势预先做好主要材料的采购规划，既尽量避免价格波动导致的成本风险又不占用过多资金。公司对生产所需主要材料按订单历史水平结合订单增长预期建立安全库存，每月底根据次月订单状况按材料标准单耗计算所需主要材料采购量并发出采购订单，并结合实际订单状况进行及时调整；对大批量订单或特殊材质订单则结合实际库存状况临时发出采购订单。在预期材料价格将会出现较大波动时，对预期看涨的通用性较强的原材料在履行审批程序后适当扩大采购量，并结合实际情况采取签订长期协议价格、小批量多次采购等方式控制材料成本。

（三）生产模式

公司生产主要采用以销定产的模式，即根据订单情况来确定生产计划和组织安排生产活动；同时采用常用产品备货模式，即保留一定安全库存（即备货数量），安全库存数量主要由客服部根据销售情况与客户信息提供，生产部执行。生产经理根据公司订单情况，制定并执行生产计划，及对生产数据进行统计与分析，部门负责人跟踪确认。

（四）销售模式

1、公司大客户的销售服务模式：

（1）公司销售部通过市场开拓开发客户，达成产品合作意向，由公司研发部提供产品解决方案并研制产品；

（2）市场部测试产品并负责客户定制产品的需求分析等环节；

（3）销售部负责具体销售订单、送货、货款回笼等工作；

（4）销售部与市场部定期跟踪客户反馈信息及市场信息调查，了解市场动态；

（5）销售部及技术部跟进客户产品技术服务，满足客户需求，确保客户满意。

2、公司流通产品的销售模式：

（1）由公司市场部调查消费者需求，提出新产品的要求和建议；

（2）研发部根据市场部建议研制符合终端消费者需求的产品；

（3）市场部通过市场产品测试结果，由销售部负责确认客户下单，交至生产部做生产计划，安排采购原料后再进行生产、入库，品管部成品检测合格后出库销售；

（4）销售部负责产品的售后服务及销售货款的回笼工作。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

（一）财务状况

截至报告期末，公司资产总额为 8,694.99 万元，较去年同期增加 3.31%，公司负债总额为 1,898.41 万元，较去年同期减少 16.35%，主要系：

1、公司偿还银行短期借款净值 97.00 万元，以及支付到期应付账款、支付部分设备尾款 105.00 万元等致使负债总额降低。

2、2017 年度公司发行股票募集资金，报告期内到账 120 万元人民币，同时加上报告期内的盈利等原因使得公司所有者权益增长 649.39 万元；

截止报告期末，公司净资产 6796.58 万元，较去年同期增幅为 10.56%，主要系：

1、2017 年度发行股票募集资金，除 2017 年度已经到账外，本期实际到账 120 万元人民币，公司所有者权益有所增加；

2、报告期内公司财务状况保持稳定，净利润增长明显，公司整体发展趋势良好。

（二）经营成果

报告期内，公司实现营业收入 3,552.77 万元，同比增加 36.18%，增长的主要原因是：

1、公司加大了大客户的开发力度，大客户的营收在报告期内快速增长；

2、公司 2017 年度推向市场的新研发产品，受到市场的广泛认可，使得公司的市场份额在报告期内稳步上升。

报告期内，公司归属于挂牌股东的净利润为 545.43 万元，同比增长 64.41%。报告期内，净利润大幅增长主要系：a、营业收入的大幅增加带来利润的相应增长；b、公司收到政府补贴资金的较大幅度增长为净利润的增长带来了较大的贡献。

（三）现金流状况

报告期内经营活动所产生的现金流量净额为-204.29万元，较去年同期下降608.21%，主要原因为：在金融政策偏向收紧、去杠杆的大环境下，整个资金市场趋向收缩，引发部分客户资金链的紧张。应部分客户的请求，公司对其账期适度延长、信用管理适度放宽，由此导致公司的销售回款有所放慢，从而导致公司经营活动所产生的现金流入低于经营活动所产生的现金流出，经营活动产生的现金净流量为负的情况。

报告期内，公司主营业务、商业模式未有发生重大变化，公司所处行业未有发生重大变化。

公司收入主要来源于香精产品的销售，分为膏类产品、油类产品、粉类产品。受到春节假期、天气因素的影响，上半年为食品行业的传统淡季。

三、 风险与价值

截至目前为止，公司的经营存在的主要风险如下：

（一）食品安全风险

公司主要从事食用香精、复合调味品的研发、生产和销售，属于食品制造业，食品工业是良心工业，食品工业是道德工业。近年来我国监管部门和消费者对食品安全问题也是尤为重视，因此食品安全问题十分重要。公司已经取得生产相关产品的许可证，并已取得中国质量认证中心授予的ISO22000:2005食品安全管理体系认证证书，公司在生产过程中也执行严格的产品质量检验。但若公司产品质量控制过程中出现不可预计的因素或者不可抗力的影响，可能会导致公司产品出现质量问题，进而影响到公司在行业里的声誉和形象，并最终可能影响到公司的业绩。

应对措施：公司将进一步加强产品质量的管控，进一步完善和细化产品生产流程和质量控制过程，加强对生产人员的培训和教育，加强生产工艺的改良和优化，严格防范产品质量风险。

（二）管理风险

近年来，公司业务处于高速成长之中，公司的资产规模、人员规模、业务规模均迅速扩大，对公司的内部管理等也提出了更高要求。虽然公司在发展过程中，已经形成了较为规范的内部管理体系，积累了成熟的管理经验，并相应地培养出一批管理人才，公司内部也形成了较为高效的管理体系。但随着公司业务规模不断扩大，产品和服务结构进一步完善，面临的市场竞争进一步加剧，对公司生产经营管理、人才储备、技术研发、资本运作等方面将提出更高要求。如果公司的组织模式、管理制度和管理人员未能跟上公司内外部环境的变化，则公司面临一定的管理风险。

应对措施：公司已经建立了规范的“三会”制度和公司治理结构，公司将根据业务发展情况积极完善组织架构、内部控制、管理制度，并加强对员工的培训，对管理人员进行梯队培养，不断规范以跟上公司内外部环境的变化、适应公司新的发展需求。

（三）市场风险

国内食用香精及调味品行业呈现出典型的“小产品、大市场”的特点，市场容量很大，但是各种产品种类繁多，风味口味各不相同。同时，各个生产厂商的技术水平、质量控制、规模大小差异较大。而且，食用香精和调味品的下游市场集中在食品制造业、餐饮业，容易导致激烈的行业竞争。食用香精及调味品行业，不断有新的产品品种、口味风味创新，因此，如果有其他的企业开发出新的产品，并为下游食品制造业、餐饮业所认同，成为潜在的竞争者，则会加剧行业竞争。

应对措施：公司密切关注各种行业信息、市场信息和商业信息，关注行业的新发展动态和发展趋势，并与上下游客户紧密合作，加强新品开发，争取获得更大的市场份额。

（四）新品开发风险

公司积极参加行业内的各种技术交流活动，并与主要客户建立了良好的业务关系，根据市场调研情况及客户的反馈信息，结合自身实际进行产品研发活动。虽然公司掌握核心技术，并在食用香精及复合调味品的研发及生产领域拥有丰富的经验，但是如果未来研发的新产品不能按计划实现规模化生产或市场环境、客户需求、市场需求出现重大不利变化导致不能产生预期收益，则可能会对公司未来业绩造成

一定压力。

应对措施：公司建立健全新品开发项目管理制度，加强对核心技术人员的培训，促进研发部门与销售部门之间的无缝对接，确保产品研发贴合市场需求。

（五）核心技术失密风险

公司拥有 15 项实用新型专利和 2 项发明专利；同时，在公司的经营过程中，公司还掌握了一部分的核心配方和工艺，这些配方和工艺都是公司技术领先的保证。公司自成立以来就非常注重对核心技术的保护，为了保证公司的核心机密不外泄，公司与董事、监事、高级管理人员、所有研发人员以及其他相关人员均在劳动合同中约定了保密条款。公司采取了相应的制度设计，严格保证核心技术只掌握在核心技术人员之中，从而有效保护了技术秘密。若出现任何侵犯本公司专利或相关知情人士违反保密义务的情形，可能对公司的正常经营产生不利影响。

应对措施：公司将进一步加强对核心技术的保密管理，加强对核心技术人员的保密约束。

（六）核心技术人员流失的风险

公司自成立以来，一直十分重视研发人才的培养，为技术开发人员提供了良好的薪酬福利，并制定了多种政策鼓励新产品、新技术、新工艺研发，并与核心技术人员签订了保密协议，核心技术人员是公司的核心竞争力的主要来源之一。但随着市场竞争的日益激烈，对核心技术人才的争夺将日趋激烈，如果公司未来不能在成长空间、薪酬、福利和工作环境等方面持续提供具有竞争力的机制，将可能会造成公司核心技术人员的不稳定，从而对本公司的新品开发项目及长远发展造成不利影响。

应对措施：公司将进一步为核心技术人员提供足够的个人发展空间，完善薪酬福利制度，提供多种多样的职业教育机会，并通过让核心技术人员入股持股平台等方式维持核心技术团队的凝聚力。

（七）应收账款坏账风险

公司 2018 年 6 月 30 日的应收账款账面价值为 3,764.47 万元，占到流动资产的比例为 64.01%。公司应收账款增长较快，余额较大，虽然公司应收账款的账龄较短，大部分应收账款账龄在一年以内，但数额较大，若市场环境、客户经营状况出现恶化，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司将进一步加强应收账款管理的制度建设，加强应收账款催收工作。公司敦促销售人员与客户进行积极主动的沟通，敦促客户按照合同约定及时付款，并将客户的回款情况纳入到相关员工的业绩考评之中。同时，公司将针对客户的回款情况，对客户进行分类评级，针对客户不同的信用等级，公司给予不同的信用政策。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，积极吸纳待岗就业人员，热心帮扶员工及员工亲属中的有困难人员，公司部分中高层人员结对资助一些家庭困难大学生，助力他们步入大学殿堂，能够及时完成学业，实现大学梦想。关注股东、员工、客户、供应商及社会相关方的共赢发展。

公司依法纳税，认真履行作为纳税人的义务，为所在地区的经济繁荣、可持续发展做出了应有的贡献。积极支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
陈志光、雷文勤	公司 2017 年 8 月 7 日向重庆富民银行信用借款 300 万元，贷款期间为 2017 年 8 月 7 日至 2018 年 8 月 6 日，合同约定年利率雷文勤为 6.10%，由陈志光、雷文勤提供反担保，瀚华担保股份有限公司深圳分公司提供担保。	300 万	是	2018.1.17	2018-001
陈志光、雷文勤	公司 2017 年 8 月 7 日向中国邮政储蓄银行阳江分行信用借款 370 万元，贷款期间为	370 万	是	2018.1.17	2018-001

	单笔借款资金到达借款人指定账户起不超过 12 个月，合同约定的年利率为中国人民银行公布的同期同档次贷款利率基础上上浮 61.00%，由陈志光、雷文勤提供最高额保证担保。				
陈志光、雷文勤	公司 2017 年 11 月 8 日向中国建设银行股份有限公司阳江市分行信用借款 200 万元，贷款期间为 2017 年 11 月 9 日至 2018 年 11 月 8 日，合同约定的年利率为 LPR 利率加 222.5 基点，由陈志光、雷文勤提供保证担保。	200 万	是	2018. 1. 17	2018-001
陈志光、雷文勤	向中国银行阳江市分行申请综合授信 500.00 万元，期限不超过一年，由实际控制人陈志光、雷文勤夫妇提供不限于个人无限连带责任的保证，实际授信额度以银行最终授信为准	500 万	是	2018. 1. 17	2018-001
陈志光、雷文勤	公司拟向光大银行广州分行申请综合授信 300.00 万元，期限不超过一年，由实际控制人陈志光、雷文勤夫妇提供不限于个人无限连带责任的保证，实际授信额度以银行最终授信为准	300 万	是	2018. 1. 17	2018-001

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

陈志光、雷文勤夫妇为本公司实际控制人，陈志光先生现任本公司董事长兼总经理，雷文勤女士为公司董事、系陈志光配偶。上述交易构成了公司的偶发性关联交易。2018 年 1 月 17 日，公司 2018 年第一次临时股东大会对上述前三笔偶发关联交易进行了追认，并审议通过了第四、第五笔偶发关联交易。

关联交易的必要性：为支持公司发展，向公司提供资金支持，关联方为公司贷款提供担保，系公司控股股东为公司正常经营需要提供的必要支持。

关联交易的持续性：以上关联交易，均为根据公司的实际发展需求而发生的，具有不确定性，不具有持续性。

关联交易对公司的影响：以上偶发关联交易不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

(二) 承诺事项的履行情况

公司董监高在《公开转让说明书》及董监高承诺声明中承诺：“公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”2018年5月15日，公司董事会、监事会换届选举，新一届董事会及监事会产生，新任监事陈志荣、原任董事陈锡凯、原任监事陈洪升均已按照相关承诺履行义务，公司为其办理了股份锁定。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
办公大楼、厂房	被抵押	4,982,528.32	5.73%	借款抵押
土地使用权	被抵押	2,865,169.87	3.30%	借款抵押
总计	-	7,847,698.19	9.03%	-

(四) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017-07-18	2018-05-24	4.00	2,500,000	10,000,000.00	主要用于符合 GMP 标准的厂房及设备购建

注：2017年7月18日公司启动普通股的发行，截至2017年12月31日，募集到位资金880.00万元；至2018年1月22日，新增募集资金120.00万元，本次股票发行募集资金合计金额为1,000.00万元。该事件一直持续到2018年5月24日完成股份登记并公开转让结束。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	13,219,500	53.09%	-2,308,500	10,911,000	43.30%
	其中：控股股东、实际控制人	3,007,000	12.07%	5,000	3,012,000	11.95%
	董事、监事、高管	886,500	3.56%	-161,500	725,000	2.88%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,680,500	46.91%	2,608,500	14,289,000	56.70%
	其中：控股股东、实际控制人	9,021,000	36.22%	15,000	9,036,000	35.86%
	董事、监事、高管	2,659,500	10.68%	-484,500	2,175,000	8.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		24,900,000	-	300,000	25,200,000	-
普通股股东人数		14				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈志光	7,679,800	170,000	7,849,800	31.15%	5,887,350	1,962,450
2	雷文勤	4,348,200	-150,000	4,198,200	16.66%	3,148,650	1,049,550
3	阳江市豪阳企业管理中心（有限合伙）	2,379,000	26,000	2,405,000	9.54%	0	2,405,000
4	陈志荣	2,027,000	280,000	2,307,000	9.15%	1,730,250	576,750
5	吴周业	1,663,000	0	1,663,000	6.60%	0	1,663,000
合计		18,097,000	326,000	18,423,000	73.10%	10,766,250	7,656,750

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东陈志光及股东雷文勤系夫妻关系，股东陈志荣为股东陈志光的弟弟，股东雷文勤为股东陈志荣哥哥陈志光的配偶，除此之外，普通股前五名或持股 10%及以上股东间无关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

陈志光，男，1973年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1995年7月毕业于广东海洋大学乡镇企业管理工程专业。1995年至1999年于阳江市龙达集团股份有限公司担任业务经理；1999年至2004年于阳江市港阳香化企业有限公司任职业务经理；2005年4月创立广东美味源香料有限公司，现任公司法定代表人、董事长、总经理，任期3年。

雷文勤，女，1974年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1993年至2003年为自由职业者；2005年至2015年于广东美味源香料有限公司在财务部任职。2015年5月开始担任广东美味源香料股份有限公司董事，任期3年。

陈志光、雷文勤夫妇两人合计持有公司47.81%的股份，且与股东陈志荣、黄其峰签订了一致行动人协议。陈志光、雷文勤夫妇为公司的控股股东、实际控制人。

报告期内，公司控股股东未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈志光	董事长、总经理	男	1973.01.10	大专	2018.5.15—2021.5.14	是
雷文勤	董事	女	1974.01.20	高中	2018.5.15—2021.5.14	是
陈美月	董事	女	1978.09.06	高中	2018.5.15—2021.5.14	是
陈志强	董事	男	1973.10.24	高中	2018.5.15—2021.5.14	是
闫永德	董事、财务总监、董事会秘书	男	1981.05.19	大专	2018.5.15—2021.5.14	是
王庆华	监事会主席	男	1974.08.11	中专	2018.5.15—2021.5.14	是
陈志荣	监事	男	1982.11.23	高中	2018.5.15—2021.5.14	是
林显穹	职工代表监事	女	1979.08.16	高中	2018.4.18—2021.4.17	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长、总经理陈志光与董事雷文勤系夫妻关系，陈志荣与陈美月系夫妻关系，陈志荣为陈志光弟弟，陈美月为陈志光弟媳，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(一) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量
陈志光	董事长、总经理	7,679,800	170,000	7,849,800	31.15%	0
雷文勤	董事	4,348,200	-150,000	4,198,200	16.66%	0
陈志强	董事	368,000	225,000	593,000	2.35%	0
陈志荣	监事	2,027,000	280,000	2,307,000	9.15%	0
合计	-	14,423,000	525,000	14,948,000	59.31%	0

(二) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
闫永德	财务总监、董事会秘书	新任	董事、财务总监、董事会秘书	公司董事会换届
陈美月	客服部经理	新任	董事、客服部经理	公司董事会换届
张更	技术总监、董事	换届	技术总监	公司董事会换届
陈志荣	技术部经理	新任	监事、技术部经理	公司监事会换届
陈锡凯	省区销售经理、董事	换届	省区销售经理	公司董事会换届
陈洪升	高级销售经理、监事	换届	高级销售经理	公司监事会换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

报告期内，公司董事会换届，新任两名董事，其资料如下：

闫永德，男，1981年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2004年7月毕业于河南牧业经济学院财务管理专业。2004年至2006年于嘉信陶瓷（焦作）有限公司担任会计；2007年至2009年于上海博嘉实业有限公司/上海博嘉进出口有限公司任职会计、会计主管；2009年至2014年于灿华印刷器材（上海）有限公司/上海力盛印刷技术有限公司担任财务主管；2014年至2015年于广东美味源香料股份有限公司担任财务经理。2015年5月开始担任广东美味源香料股份有限公司董事会秘书、财务总监；2018年5月，开始担任广东美味源香料股份有限公司第二届董事会董事，任期三年。

陈美月，女，1978年9月出生，中国国籍，高中学历，无境外永久居留权。2002年至2004年自由职业者；2005年入职广东美味源香料股份有限公司至今，先后任职文员、采购经理、客服经理职务，2018年5月，开始担任公司第二届董事会董事，任期3年。

报告期内，公司监事会换届，新任监事1名，其资料如下：

陈志荣，男，1982年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2002年7月毕业于广东阳西奋兴中学；2005年至2010年在广东美味源香料有限公司任技术员；2010年至今担任公司技术部经理，2018年5月开始担任公司第二届监事会监事，任期3年。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	6	6
技术人员	13	16
销售人员	37	37
生产人员	77	73
行政管理人员	15	16
员工总计	148	148

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	11	15
专科	23	21
专科以下	113	111
员工总计	148	148

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，公司员工的报酬均按照公司制定的有关工资管理及绩效考核相关规定按月发放，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理基础社保。公司根据业务发展的需要，通过网络招聘、校园招聘、猎头招聘等多种渠道引进人才、并对相关人员做定期培训，同时，公司采取优胜劣汰的激励机制，奖励优秀人才，淘汰不符合公司需要的人员，为公司的持续发展保持了活力。

报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2018年8月13日，公司第二届董事会第四次会议审议通过了聘任宋昆翔先生担任公司董事会秘书并兼任副总经理的议案。原董事会秘书闫永德先生为更好的专注于公司财务系统的工作，申请辞去董事会秘书的职位，其仍然任公司董事和财务总监。由此，公司高级管理人员自2018年8月13日起增加一名，变为3人。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(五)、1	8,118,168.75	21,258,097.51
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	(五)、2； (五)、3	37,644,701.28	29,635,720.16
预付款项	(五)、4	231,609.80	4,842,059.65
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)、5	5,527,890.94	927,714.67
买入返售金融资产		-	-
存货	(五)、6	7,131,076.71	8,522,706.59
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(五)、7	155,085.07	375,606.47
流动资产合计		58,808,532.55	65,561,905.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(五)、8	11,915,554.45	11,057,221.09
在建工程	(五)、9	12,783,313.58	3,927,926.72
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	(五)、10	2,865,169.87	2,901,237.07

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(五)、11	343,921.36	475,428.40
递延所得税资产	(五)、12	233,381.68	241,806.10
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		28,141,340.94	18,603,619.38
资产总计		86,949,873.49	84,165,524.43
流动负债：			
短期借款	(五)、13	9,420,000.00	10,390,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	(五)、14	3,732,986.84	5,520,236.08
预收款项	(五)、15	1,202,018.00	2,286,424.78
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	(五)、16	544,062.75	857,261.75
应交税费	(五)、17	2,302,091.81	2,679,391.28
其他应付款	(五)、18	1,782,916.88	960,302.90
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		18,984,076.28	22,693,616.79
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		18,984,076.28	22,693,616.79

所有者权益（或股东权益）：			
股本	（五）、19	25,200,000.00	24,900,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	（五）、20	11,873,096.51	11,133,473.87
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	（五）、21	2,616,699.35	2,616,699.35
一般风险准备		-	-
未分配利润	（五）、22	28,276,001.35	22,821,734.42
归属于母公司所有者权益合计		67,965,797.21	61,471,907.64
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		67,965,797.21	61,471,907.64
负债和所有者权益总计		86,949,873.49	84,165,524.43

法定代表人：陈志光

主管会计工作负责人：闫永德

会计机构负责人：卢秋美

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		35,527,660.97	26,089,034.33
其中：营业收入	（五）、23	35,527,660.97	26,089,034.33
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		30,498,405.74	22,605,062.52
其中：营业成本	（五）、23	22,603,534.32	16,682,325.86
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	（五）、24	225,046.33	260,111.53
销售费用	（五）、25	1,669,048.02	1,630,198.24
管理费用	（五）、26	3,197,537.94	2,364,690.27
研发费用	（五）、27	1,842,963.18	1,178,708.32
财务费用	（五）、28	395,398.74	184,871.53
资产减值损失	（五）、29	564,877.21	304,156.77
加：其他收益	（五）、30	1,393,100.00	-
投资收益（损失以“－”号填列）	（五）、31	408.48	-

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,422,763.71	3,483,971.81
加：营业外收入	（五）、32	13,435.34	450,000.00
减：营业外支出	（五）、32	29,325.51	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,406,873.54	3,933,971.81
减：所得税费用	（五）、33	952,606.61	616,492.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,454,266.93	3,317,479.36
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		5,454,266.93	3,317,479.36
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,454,266.93	3,317,479.36
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
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		5,454,266.93	3,317,479.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,454,266.93	3,317,479.36
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		0.22	0.15
（二）稀释每股收益		0.22	0.15

法定代表人：陈志光

主管会计工作负责人：闫永德

会计机构负责人：卢秋羨

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		33,041,634.52	23,202,581.94
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(五)、34	1,429,901.47	462,429.87
经营活动现金流入小计		34,471,535.99	23,665,011.81
购买商品、接受劳务支付的现金		21,188,271.10	14,660,611.64
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		-	-
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		4,743,807.83	3,936,904.56
支付的各项税费		3,205,947.05	4,398,259.95
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、34	7,376,427.64	267,254.37
经营活动现金流出小计		36,514,453.62	23,263,030.52
经营活动产生的现金流量净额		-2,042,917.63	401,981.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000.00	-
取得投资收益收到的现金		408.48	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		70,408.48	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,818,224.95	69,364.10
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		10,818,224.95	69,364.10
投资活动产生的现金流量净额		-10,747,816.47	-69,364.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,200,000.00	-
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		3,000,000.00	3,100,000.00
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		4,200,000.00	3,100,000.00
偿还债务支付的现金		3,970,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		409,194.66	184,088.39
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		170,000.00	-
筹资活动现金流出小计		4,549,194.66	3,184,088.39
筹资活动产生的现金流量净额		-349,194.66	-84,088.39
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		-13,139,928.76	248,528.80
加：期初现金及现金等价物余额		21,258,097.51	2,830,782.28
六、期末现金及现金等价物余额		8,118,168.75	3,079,311.08

法定代表人：陈志光

主管会计工作负责人：闫永德

会计机构负责人：卢秋羨

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号)，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

1、 资产负债表将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”项目；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目。

2、 利润表从原“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

受到传统节日、气候等因素的影响，上半年为食品行业的传统淡季，对食品添加剂的采购需求量比较小。下半年，整个食品行业的需求非常旺盛，对食品添加剂的需求也比较旺盛。

二、 报表项目注释

2018 年半年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(一) 公司基本情况

1、公司概况

广东美味源香料股份有限公司(以下简称公司或本公司)。成立于 2005 年 4 月 4 日，经阳西县工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码为：914417007730780101。本公司注册地址：阳西县中山火炬（阳西）产业转移工业园；法定代表人：陈志光；注册资本人民币 2520 万元；企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。本公司的人民币普通股已在全国中小企业股份转让系统中挂牌交易（简称：美味源，股票代码：835233）。

2、公司历史沿革

（1）2005 年 4 月 4 日公司成立

2005 年 4 月 4 日，由李绍继、陈志光共同出资组建设立，设立时公司名称为“阳西县美味源香料有限公司”，注册资本为人民币 50 万元，其中李绍继出资 40 万元，占比 80%；陈志光出资 10 万元，占比 20%；此次出资额已业经兆海会计师事务所出具的西会所验字[2005]第 06 号验资报告验证。

设立时股东出资情况如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
李绍继	40.00	80.00			实物
陈志光	10.00	20.00	10.00	20.00	货币
合 计	50.00	100.00	10.00	20.00	

（2）2005 年 5 月，变更出资方式

2005 年 5 月 13 日，股东李绍继、陈志光签署《阳西县美味源香料有限公司章程修正案》，同意将李绍继 40 万元的出资方式变更为货币出资，此次出资已业经兆海会计师事务所出具的西会所验字[2005]第 24 号验资报告验证。

本次出资方式变更后，公司股东出资情况如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
李绍继	40.00	80.00	40.00	80.00	货币
陈志光	10.00	20.00	10.00	20.00	货币
合 计	50.00	100.00	50.00	100.00	

（3）2006 年 4 月股权转让

2006 年 4 月 10 日，李绍继分别与陈志光、黄其锋、李启贵签署了《阳西县美味源香料有限公司股权转让合同》，约定李绍继将其持有公司 45%股权转让给陈志光，将其持有公司 10%股权转让给黄其锋，将其持有公司 25%股权转让给李启贵。

本次股权变更后，公司股东出资情况如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
陈志光	32.50	65.00	32.50	65.00	货币
黄其锋	5.00	10.00	5.00	10.00	货币
李启贵	12.50	25.00	12.50	25.00	货币
合 计	50.00	100.00	50.00	100.00	

(4) 2008年8月，股权转让、增资

公司于2008年8月12日召开股东会并决议通过：股东黄其锋将其持有公司10%股权转让给雷文勤。并于2008年8月15日，召开股东会并决议通过：注册资本变更为100万元，新增50万元注册资本。其中，股东陈志光出资32.5万元，股东李启贵出资12.5万元，股东雷文勤出资5万元。上述实收资本业经阳江天得会计师事务所于2008年8月25日出具天得验字[2008]93号《验字报告》审验。

本次股权变更后，公司股东出资情况如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
陈志光	65.00	65.00	65.00	65.00	货币
李启贵	25.00	25.00	25.00	25.00	货币
雷文勤	10.00	10.00	10.00	10.00	货币
合 计	100.00	100.00	100.00	100.00	

(5) 2010年9月，股权转让

2010年8月10日，李启贵与雷文勤签署了《阳西县美味源香料有限公司股权转让合同》，约定李启贵将其持有公司25%股权转让给雷文勤。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
陈志光	65.00	65.00	65.00	65.00	货币
雷文勤	35.00	35.00	35.00	35.00	货币

合 计	100.00	100.00	100.00	100.00	
-----	--------	--------	--------	--------	--

(6) 2012 年 12 月增资

2012 年 11 月 20 日，公司召开股东会并决议通过：注册资本变更为 1000 万元，实收资本变更为 380 万元，新增的 280 万元实收资本分别由股东陈志光出资 182 万元，股东雷文勤出资 98 万元；上述实收资本已业经阳江天得会计师事务所于 2012 年 12 月 3 日出具天得验字[2012]62 号《验资报告》验证。

本次增加实收资本后，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
陈志光	650.00	65.00	247.00	24.70	货币
雷文勤	350.00	35.00	133.00	13.30	货币
合 计	1,000.00	100.00	380.00	38.00	

(7) 2013 年 2 月，增加实收资本

2013 年 1 月 28 日，公司召开股东会并决议通过：实收资本变更为 6,654,215.00 元，新增的 2,854,215.00 元，分别由新股东吴周业出资 1,297,371.00 元，新股东陈锡凯出资 518,948.00 元，新股东陈洪升出资 518,948.00 元，新股东陈志荣出资 259,474.00 元，新股东李秋强出资 129,737.00 元，新股东雷文敏出资 129,737.00 元。上述实收资本已业经阳江天得会计师事务所于 2013 年 2 月 4 日出具天得验字[2013]09 号《验资报告》验证。

本次增加实收资本后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
陈志光	371.10	37.11	247.00	24.70	货币
雷文勤	199.90	19.99	133.00	13.30	货币
吴周业	195.00	19.50	129.7371	12.97371	货币
陈锡凯	78.00	7.80	51.8948	5.18948	货币
陈洪升	78.00	7.80	51.8948	5.18948	货币
陈志荣	39.00	3.90	25.9474	2.59474	货币

李秋强	19.50	1.95	12.9737	1.29737	货币
雷文敏	19.50	1.95	12.9737	1.29737	货币
合 计	1,000.00	100.00	665.4215	66.54215	

(8) 2014年4月，增加实收资本

公司截止至2014年3月，公司1000万注册资本中未缴足的实收资本3,345,785.00元，于2014年4月20日缴足，截止2014年4月20日实收资本累计为1000万。

本次增加实收资本完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本		出资方式
	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	
陈志光	371.10	37.11	371.10	37.11	货币
雷文勤	199.90	19.99	199.90	19.99	货币
吴周业	195.00	19.50	195.00	19.50	货币
陈锡凯	78.00	7.80	78.00	7.80	货币
陈洪升	78.00	7.80	78.00	7.80	货币
陈志荣	39.00	3.90	39.00	3.90	货币
李秋强	19.50	1.95	19.50	1.95	货币
雷文敏	19.50	1.95	19.50	1.95	货币
合 计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00	

(9) 2014年9月19日增资

2014年9月19日，公司召开股东会并决议通过：注册资本变更为1750万元，实收资本变更为1750万元，新增的750万元分别由股东陈志光出资2,783,250.00元，股东雷文勤出资1,499,250.00元，吴周业1,462,500.00元，陈锡凯585,000.00元，陈洪升585,000.00元，陈志荣292,500.00元，李秋强146,250.00元，雷文敏146,250.00元，截止2014年12月31日，新增的750万注册资本已经缴足。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资
------	------	------	----

	出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资比例 (%)	方式
陈志光	649.425	37.11	649.425	37.11	货币
雷文勤	349.825	19.99	349.825	19.99	货币
吴周业	341.25	19.50	341.25	19.50	货币
陈锡凯	136.50	7.80	136.50	7.80	货币
陈洪升	136.50	7.80	136.50	7.80	货币
陈志荣	68.25	3.90	68.25	3.90	货币
李秋强	34.125	1.95	34.125	1.95	货币
雷文敏	34.125	1.95	34.125	1.95	货币
合 计	1,750.00	100.00	1,750.00	100.00	

(10) 2015年5月6日整体改制并更名为广东美味源香料股份有限公司

根据陈志光、雷文勤、吴周业、陈锡凯、陈洪升、陈志荣、李秋强、雷文敏等全体股东于2015年5月6日签订的《广东美味源香料股份有限公司发起人协议书》及公司章程约定，经阳江市工商行政管理局[2015]第1500013923号《名称变更预先核准通知书》核准，以2015年2月28日为基准日，整体变更为股份公司。原广东美味源香料股份有限公司全体股东作为公司发起人，整体变更设立的股份公司前后各股东的持股比例不变。

各发起人股东以其持有的原广东美味源香料有限公司截至2015年2月28日止经审计的净资产21,452,473.87元，折合股本总额1800万元，净资产大于股本部分3,452,473.87元计入资本公积。上述净资产转股已业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年5月6日出具亚会B验字(2015)第019号《验资报告》验证。

2015年5月26日，公司已取得阳江市工商行政管理局出具的[2015]第1500053354号《核准迁入登记通知书》，名称由广东美味源香料有限公司变更为广东美味源香料股份有限公司，注册资本由1750万人民币变更为1800万人民币，并已办理工商登记变更手续。

(11) 2015年6月，增发股份470万股

2015年5月28日，公司召开股东大会，同意注册资本由1800万元增加至2270万元，新增部分由郭钊源认缴100万元，黄其锋认缴70.20万元，陈志强认缴36.80万元，卢剑波认缴30万元，豪阳中心认缴233万元；同时修改了公司章程。

2015年5月28日，公司法定代表人陈志光签署了公司章程修正案。

2015年6月9日，阳江市工商行政管理局向公司核发了《核准变更登记通知书》(阳核变通内字[2015]第1500059973号)，核准了上述变更。本次增资完成后，美味源的股权结构如下：

姓名/名称	股本	持股比例（%）
陈志光	6,679,800.00	29.43
雷文勤	3,598,200.00	15.85
吴周业	3,510,000.00	15.46
陈锡凯	1,404,000.00	6.19
陈洪升	1,404,000.00	6.19
陈志荣	702,000.00	3.09
李秋强	351,000.00	1.55
雷文敏	351,000.00	1.55
阳江市豪阳企业管理中心	2,330,000.00	10.26
郭钊源	1,000,000.00	4.41
黄其锋	702,000.00	3.09
陈志强	368,000.00	1.62
卢剑波	300,000.00	1.32
合计	22,700,000.00	100.00

（12）2015年6月9日之后，历经数次股权交易变更后，截至2016年12月31日，美味源的股权结构如下：

姓名/名称	股本	持股比例（%）
陈志光	7,679,800.00	33.83
雷文勤	3,898,200.00	17.17
吴周业	3,510,000.00	15.46
陈锡凯	1,404,000.00	6.19
陈洪升	1,404,000.00	6.19
陈志荣	702,000.00	3.09
李秋强	351,000.00	1.55
雷文敏	351,000.00	1.55
阳江市豪阳企业管理中心	2,330,000.00	10.26
黄其锋	702,000.00	3.09
陈志强	368,000.00	1.62
合计	22,700,000.00	100.00

（13）2017年8月2日第二次临时股东大会批准的《关于广东美味源香料股份有限公司2017年第一次股票发行方案的决议》的议案规定，不定向发行股票不超过5,000,000股，每股面值1.00元，每股价格为人民币4.00元，申请增加注册资本人民币250万元，由苏培浩、郑要、陈志强、何国新、陈

志荣、阳西县林峰石料有限公司于2018年1月22日之前缴足，截止2018年1月22日，收到货币出资人民币10,000,000.00元，其中：计入股本人民币2,500,000.00元，溢缴人民币7,500,000.00元作为实收股本溢价计入资本公积；同时修改了公司章程。

2018年6月9日，阳江市工商行政管理局向公司核发了《核准变更登记通知书》（阳核变通内字[2018]第1800047899号），核准了上述变更。

本次增资完成及历经数次股权变更后，公司的股权结构如下：

姓名/名称	股本	持股比例（%）
陈志光	7,849,800.00	31.150
雷文勤	4,198,200.00	16.660
阳江市豪阳企业管理中心	2,405,000.00	9.544
陈志荣	2,307,000.00	9.155
吴周业	1,663,000.00	6.599
陈锡凯	1,554,000.00	6.167
陈洪升	1,524,000.00	6.048
黄其锋	1,404,000.00	5.571
陈志强	593,000.00	2.353
苏培浩	500,000.00	1.984
李秋强	351,000.00	1.393
雷文敏	351,000.00	1.393
郑要	250,000.00	0.992
阳西县林峰石料有限公司	250,000.00	0.992
合计	25,200,000.00	100.00

3、经营范围

生产、销售：食品添加剂{复配食品添加剂[复配增稠剂、复配水分保持剂、复配甜味剂]、食品用香精[浆(膏)状、液体、粉末]、调味料(半固态、固态、调味油)、休闲食品(膨化食品、新型豆制品、其他类豆制品)、糕点类食品、农、渔、海鲜产品的采购与初级加工、林木产品的采购(供燃料使用为食品生产提供热)、货物及技术的进出口。

4、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司全体董事批准于2018年8月27日对外报告。

（二） 财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财

务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起十二个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

（三） 公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2018 年上半年的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

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，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1-6 个月	0.00	0.00
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

（4）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。
-------------	--

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
-----------	--------------------------------------

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、产成品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

企业取得存货按实际成本计量，发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

9、持有待售资产

本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，即本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。有关规定要求本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。

10、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a. 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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 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。

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和应支付的相关税费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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

a. 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b. 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配

以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

c. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其

他后续支出，在发生时计入当期损益。

对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

12、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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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%
房屋建筑物	20	3.00	4.85
机器设备	4-10	3.00-5.00	9.50 - 24.25
运输设备	4	3.00	24.25
电子设备及其他	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、9。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

13、在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

14、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：

- a. 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；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 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）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）借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15、无形资产及开发支出

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

a. 公司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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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。

b. 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。

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	使用寿命（年）	摊销方法	摊销率%
土地使用权	50	直线法	2.00
应用软件	3	直线法	33.33

每年度终了，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。

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以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 内部研究开发支出会计政策

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

开发阶段支出资本化的具体条件

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：

- a. 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；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 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；
- d. 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；
- e. 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。

无形资产计提资产减值方法见附注五、10。

16、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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，在以后会计期间不予转回。

17、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。

18、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益

或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划与设定受益计划。

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

b. 设定受益计划

本公司无。

（3）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

19、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

20. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

（1）一般原则

a. 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

b. 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

c. 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

公司产品销售, 按合同或协议约定, 经客户验收合格后确认产品销售收入。

（3）其他业务收入

根据相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

22、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

用于补偿企业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；

用于补偿企业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。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

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企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②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；

③属于其他情况的，直接计入当期损益

23、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）当期所得税

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

a. 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

b. 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

a. 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

b. 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

25. 重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

1、资产负债表将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”项目；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目。

2、利润表从原“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（四）税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	计税比例（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税，在扣当期允许抵扣的进项税额后，差额为应交增值税；	17、16
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴算	1.2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15

2. 税收优惠

根据《国家税务总局实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），本公司已认证为高新技术企业，企业所得税减按15%的税率征收，期限2016年01月01日至2018年12月31日。

（五）财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	294.13	2,135.41
银行存款	8,117,874.62	21,255,953.83
其他货币资金	-	8.27
合 计	8,118,168.75	21,258,097.51

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的货币资金。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	190,000.00
合 计	-	190,000.00

（1）期末公司已质押的应收票据

无。

（2）期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	410,000.00	-
合计	410,000.00	-

（3）期末公司因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

无。

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	39,129,718.17	100.00	1,485,016.89	3.80	37,644,701.28
信用风险特征组合小计	39,129,718.17	100.00	1,485,016.89	3.80	37,644,701.28
单项金额虽不重大但单项计	-	-	-	-	-

种类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
提坏账准备的应收账款					
合计	39,129,718.17	100.00	1,485,016.89	3.80	37,644,701.28

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,404,620.81	97.93	958,900.65	3.15	29,445,720.16
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
信用风险特征组合小计	30,404,620.81	97.93	958,900.65	3.15	29,445,720.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	641,440.00	2.07	641,440.00	100.00	-
合计	31,046,060.81	100.00	1,600,340.65	5.15	29,445,720.16

注：期初“单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款”所全额计提的坏账准备，是依据“象山南方水产食品有限公司”2017年年底应收账款余额所计提，报告期内，根据该公司所在地地方法院的民事裁定书“（2014）甬象商破字第1、2、3、4-6号”号文件及目前的偿债能力评估，该笔应收账款已做核销处理。

说明：

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1-6月	24,049,203.27	-	-	23,314,237.00	-	-
7-12月	11,385,640.59	569,282.03	5.00	3,061,174.08	153,058.70	5.00
1-2年	3,105,674.31	621,134.86	20.00	4,029,209.73	805,841.95	20.00
2-3年	589,200.00	294,600.00	50.00	-	-	50.00
3年以上	-	-	100.00	-	-	100.00
合计	39,129,718.17	1,485,016.89	3.80	30,404,620.81	958,900.65	3.15

（2）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	关联关系	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
------	----	------	---------	-------------

广东万捷食品有限公司	7,065,162.68	非关联方	504,503.94	18.06%
山东鹤福食品有限公司	1,768,770.00	非关联方	127,686.00	4.52%
广州日日香食品有限公司	1,517,183.20	非关联方	-	3.88%
诸城市耀发商贸有限公司	1,288,020.00	非关联方	22,046.25	3.29%
福建天清食品有限公司	1,287,985.00	非关联方	30,124.25	3.29%
合计	12,927,120.88		684,360.44	33.04%

(3) 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

(4) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况

无。

(5) 期末，应收账款余额中无应收关联方款项。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	117,605.80	50.78	4,842,059.65	100.00
1-2 年	9,100.00	3.93	-	-
2-3 年	104,904.00	45.29	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	231,609.80	100.00	4,842,059.65	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项

预付给广州贝溢贸易有限公司 104,904.00 元货款，时间超过 2 年，原因为该供应商一直缺货，未能按时供给原料，公司与之协商，会后续予以补齐。

(3) 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	期末数	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州市贝溢贸易有限公司	104,904.00	45.29	2-3 年	合同未执行完毕
广东漠阳花粮油有限公司	62,799.80	27.11	1 年以内	合同未执行完毕
阿泽雷斯国际贸易（上海）有限公司	51,800.00	22.37	1 年以内	合同未执行完毕
满城县味香源食品有限公司	9,100.00	3.93	1 年以内	合同未执行完毕
广州市昆沃生物科技有限公司	2,470.00	1.07	1 年以内	合同未执行完毕
合计	231,073.80	99.77		

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	5,578,351.91	99.64	50,460.97	0.90	5,527,890.94
信用风险特征组合小计	5,578,351.91	99.64	50,460.97	0.90	5,527,890.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	20,400.00	0.36	20,400.00	100.00	-
合计	5,598,751.91	100.00	70,860.97	1.27	5,527,890.94

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	939,414.67	100.00	11,700.00	1.25	927,714.67
其中：账龄组合	939,414.67	100.00	11,700.00	1.25	927,714.67
信用风险特征组合小计	939,414.67	100.00	11,700.00	1.25	927,714.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	939,414.67	100.00	11,700.00	1.25	927,714.67

说明：

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1-6 月	4,744,632.55	-	-	880,914.67	-	-
7-12 月	775,219.36	38,760.97	5.00	-	-	5.00
1-2 年	58,500.00	11,700.00	20.00	58,500.00	11,700.00	20.00
2-3 年	-	-	50.00	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00	-	-	100.00

合计	5,578,351.91	50,460.97	0.90	939,414.67	11,700.00	1.25
----	--------------	-----------	------	------------	-----------	------

③组合中，按单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	关联关系	金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北来凤腾升香料化工有限公司	非关联方	20,400.00	20,400.00	100.00	账龄较长，预计无法收回。
合计		20,400.00	20,400.00	100.00	

(2) 期末前五大其他应收款金额明细情况

单位名称	关联关系	期末数	账龄	坏账准备	占其他应收款的比例 (%)
广州市宏工机械设备有限公司	非关联方	2,316,000.00	1-6 月	-	42.38
无锡市林大喷雾干燥设备有限公司	非关联方	1,211,000.00	1-6 月	-	21.65
广东冠雄建设集团有限公司	非关联方	775,219.36	7-12 月	38,760.97	13.85
广东港菱电梯有限公司	非关联方	528,700.00	1-6 月	-	9.44
诸城市茂新机械有限公司	非关联方	247,000.00	1-6 月	-	4.41
合计		5,077,919.36		38,760.97	90.70

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,182,751.14	-	2,182,751.14	2,906,558.71	-	2,906,558.71
产成品	4,669,986.45	-	4,669,986.45	5,251,972.69	-	5,251,972.69
周转材料	278,339.12	-	278,339.12	364,175.19	-	364,175.19
合计	7,131,076.71	-	7,131,076.71	8,522,706.59	-	8,522,706.59

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证进项税	155,085.07	375,606.47
合 计	155,085.07	375,606.47

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	7,633,890.00	6,713,750.01	522,000.00	93,915.26	14,963,555.27
2. 本期增加金额	159,090.91	1,401,339.51	166,511.11	12,546.12	1,739,487.65
购置	-	1,401,339.51	166,511.11	12,546.12	1,580,396.74
在建工程转入	159,090.91	-	-	-	159,090.91
企业合并增加	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-
融资租入	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	150,000.00	-	150,000.00
处置或报废	-	-	150,000.00	-	150,000.00
融资租出	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	7,792,980.91	8,115,089.52	538,511.11	106,461.38	16,553,042.92
二、累计折旧					-
1. 期初余额	1,700,322.27	1,944,356.88	194,506.88	67,148.15	3,906,334.18
2. 本期增加金额	191,315.10	608,986.73	28,760.70	8,185.51	837,248.04
计提	191,315.10	608,986.73	28,760.70	8,185.51	837,248.04
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	106,093.75	-	106,093.75
处置或报废	-	-	106,093.75	-	106,093.75
融资租出	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,891,637.37	2,553,343.61	117,173.83	75,333.66	4,637,488.47
三、减值准备					-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
处置或报废	-	-	-	-	-
融资租出	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值合计					-
1. 期末账面价值	5,901,343.54	5,561,745.91	421,337.28	31,127.72	11,915,554.45
2. 期初账面价值	5,933,567.73	4,769,393.13	327,493.12	26,767.11	11,057,221.09

说明：

① 本期折旧额 837,248.04 元。

② 期末经减值测试，未发现固定资产存在减值迹象。

③ 所有权受到限制的固定资产情况：截至 2018 年 6 月 30 日，账面价值为 4,982,528.32 元（原值 6,645,403.00 元）的房屋建筑物作为 5,800,000.00 元的短期借款（附注五、13）的抵押物。

9、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期初账面余额	减值准备	账面净值	期末余额	减值准备	账面净值
调味品生产车间	3,927,926.72	-	3,927,926.72	12,783,313.58	-	12,783,313.58
合 计	3,927,926.72	-	3,927,926.72	12,783,313.58	-	12,783,313.58

（2）重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	其中：利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	2018 年 6 月 30 日
调味品生产车间	3,927,926.72	8,855,386.86	-	-	-	12,783,313.58
合 计	3,927,926.72	8,855,386.86	-	-	-	12,783,313.58

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	应用软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,448,025.80	-	5,800.00	3,453,825.80
2. 本期增加金额	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	应用软件	合计
(1)购置	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-
(4)股东投入	-	-	-	-
(5)其他转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	3,448,025.80	-	5,800.00	3,453,825.80
二、累计摊销				
1.期初余额	546,788.73	-	5,800.00	552,588.73
2.本期增加金额	36,067.20	-	-	36,067.20
(1)计提	36,067.20	-	-	36,067.20
(2)企业合并增加	-	-	-	-
(3)其他转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	582,855.93	-	5,800.00	588,655.93
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-	-
(3)其他转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,865,169.87	-	-	2,865,169.87
2.期初账面价值	2,901,237.07	-	-	2,901,237.07

说明：

① 本期摊销额 36,067.20 元。

② 所有权受到限制的无形资产情况：截至 2018 年 6 月 30 日，账面价值为 2,865,169.87（原值 3,448,025.80 元）的土地使用权作为 5,800,000.00 元的短期借款（附注五、13）的抵押物。

11、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
绿化防水工程	97,253.43	-	83,359.98	-	13,893.45	
办公室装修	378,174.97	-	48,147.06	-	330,027.91	
合计	475,428.40	-	131,507.04	-	343,921.36	

12、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	1,555,877.86	233,381.68	1,612,040.65	241,806.10

13、短期借款

（1）短期借款分类¹

项目	期末数	期初数
保证借款	7,100,000.00	4,700,000.00
抵押借款	2,320,000.00	5,690,000.00
合计	9,420,000.00	10,390,000.00

（2）已到期未偿还的短期借款情况

无。

（3）短期借款的其他说明：

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注五、7、8。

14、应付账款

项目	期末数	期初数
1 年以内	3,717,366.84	5,520,236.08
1-2 年	15,620.00	-

¹报告期内，土地使用权及不动产抵押所借款项，已偿还 337.00 万元。截至 2018 年 6 月 30 日，抵押借款余额为 232.00 万元，土地使用权及不动产抵押尚未解除。

项目	期末数	期初数
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	3,732,986.84	5,520,236.08

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、预收款项

项目	期末数	期初数
1 年以内	1,202,018.00	2,286,424.78
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	1,202,018.00	2,286,424.78

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收账款

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	857,261.75	4,430,608.83	4,743,807.83	544,062.75
离职后福利-设定提存计划	-	151,305.04	151,305.04	-
短期辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	857,261.75	4,581,913.87	4,895,112.87	544,062.75

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	857,261.75	4,083,051.21	4,396,250.21	544,062.75
(2) 职工福利费	-	79,919.30	79,919.30	-
(3) 社会保险费	-	262,063.12	262,063.12	-
其中：①医疗保险费	-	87,236.00	87,236.00	-
②工伤保险费	-	6,074.88	6,074.88	-
③生育保险费	-	17,447.20	17,447.20	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	5,575.20	5,575.20	-

(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
(8) 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	857,261.75	4,430,608.83	4,743,807.83	544,062.75

(3) 离职后福利

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费	-	142,435.03	142,435.03	-
失业保险费	-	8,870.01	8,870.01	-
合计	-	151,305.04	151,305.04	-

(4) 短期辞退福利

无。

(5) 一年内到期的其他福利

无。

17、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税	2,013,206.52	2,365,658.09
增值税	194,721.73	246,607.60
房产税	33,116.76	
城市维护建设税	9,736.09	12,330.38
土地使用税	27,724.87	33,269.76
教育费附加	5,922.65	7,398.23
地方教育费附加	3,894.43	4,932.15
个人所得税	11,909.58	6,596.27
印花税	1,859.18	2,598.80
合计	2,302,091.81	2,679,391.28

18、其他应付款

项目	期末数	期初数
1 年以内	1,782,916.88	960,302.90
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-

3 年以上	-	-
合计	1,782,916.88	960,302.90

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、股本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份总数	24,900,000.00	300,000.00	-	25,200,000.00
合计	24,900,000.00	300,000.00	-	25,200,000.00

20、资本公积²

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	11,133,473.87	739,622.64	-	11,873,096.51
其他资本公积	-	-	-	-
合计	11,133,473.87	739,622.64	-	11,873,096.51

21、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,616,699.35	-	-	2,616,699.35
合计	2,616,699.35	-	-	2,616,699.35

22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	22,821,734.42	11,761,829.15	
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	22,821,734.42	11,761,829.15	
加：本期归属于公司所有者的净利润	5,454,266.93	3,317,479.36	
减：提取法定盈余公积	-	-	10%
应付普通股股利	-	-	
股份制改制	-	-	
期末未分配利润	28,276,001.35	15,079,308.51	

23、营业收入和营业成本

² 资本公积本期增加数为：报告期内，发行股票的溢价扣减发行费用后的净额所产生的。

(1) 营业收入和营业成本明细情况

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	34,458,359.81	22,603,534.32	25,883,700.48	16,681,369.06
其他业务	1,069,301.16	-	205,333.85	956.80
合计	35,527,660.97	22,603,534.32	26,089,034.33	16,682,325.86

(2) 营业收入和营业成本分类情况（分产品）

产品名称	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
膏类销售	10,515,710.42	7,648,175.53	7,091,037.50	4,613,692.41
油类销售	6,621,941.70	2,482,197.21	6,407,244.68	3,990,251.09
粉类销售	13,172,984.42	8,417,213.08	11,273,879.87	7,350,789.14
调味品	4,147,723.27	4,055,948.50	1,111,538.434	726,636.42
代加工	1,069,301.16	-	205,333.85	956.80
合计	35,527,660.97	22,603,534.32	26,089,034.33	16,682,325.86

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,619.07	101,266.79
教育费附加	49,052.42	60,760.08
地方教育费附加	32,647.62	40,506.72
房产税	33,116.76	33,116.46
土地使用税	16,634.88	16,634.88
印花税	10,664.48	7,826.60
环保税	1,311.10	-
合计	225,046.33	260,111.53

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员工资	953,346.14	941,267.55
差旅费	213,098.14	285,461.02
物流费用	237,072.87	178,763.00

项目	本期发生额	上期发生额
广告费宣传费	231,505.91	134,770.47
检验费	-	63,025.43
快递费	32,394.96	26,910.77
其他费用	1,630.00	-
合计	1,669,048.02	1,630,198.24

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	1,112,955.51	853,657.77
办公室管理人员工资	710,112.16	485,810.90
折旧及摊销	247,781.80	256,131.23
社保费（单位）	259,396.32	206,841.87
待摊费用	131,507.04	157,939.20
装修费	-	108,574.00
办公费	192,462.12	99,493.16
福利费	79,919.30	56,745.08
差旅费	105,975.36	49,640.20
业务招待费	117,594.43	23,056.21
劳保用品	45,180.58	18,399.87
汽车维修保险	20,361.00	16,801.52
电话费	12,737.54	11,000.92
验资鉴证费	400.00	7,766.99
汽车杂支	36,207.04	7,256.15
工会经费	5,575.20	5,575.20
其他费用	88,498.75	-
会议费	30,873.79	-
合计	3,197,537.94	2,364,690.27

27、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,842,963.18	1,178,708.32
合计	1,842,963.18	1,178,708.32

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	409,194.66	184,088.39
减：利息收入	23,521.47	3,306.42
手续费及其他	9,725.55	4,089.56
合计	395,398.74	184,871.53

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	564,877.21	304,156.77
存货跌价损失	-	-
合 计	564,877.21	304,156.77

30、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,393,100.00	-
合 计	1,393,100.00	-

注：政府补贴收到七笔：

a、收到广东省科技厅、广东省财政厅拨付的“2016年广东省高新技术企业培育入库企业（第一批）及奖补项目广东省科技厅、广东省财政厅关于下达 2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目计划的通知”资金（粤科规财字[2017]3190 号），金额为 30.99 万元；

b、收到阳江市科学技术局拨付的“关于下达 2017 年度阳江市科技创新券后补助专项资金（第一批）计划的通知”资金（阳科通[2017]79 号），金额为 25 万元。

c、收到阳江市科学技术局拨付的专利奖励资金 0.2 万元。

d、收到阳江市科学技术局拨付的专利申请奖励资金 0.12 万元。

e、收到阳江市科学技术局拨付的优秀专利奖励资金 1 万元。

f、收到阳江市商务局拨付的“关于 2016 年内外经贸发展与口岸建设专项资金稳增长调结构事项拟支持项目的公示”资金，金额为 76 万元。

g、收到阳江市经信局拨付的“关于下达 2017 年阳江市中小企业发展专项资金项目计划的通知”资金（阳经信通[2018]85 号），金额为 6 万元，用于专项研发。

31、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	408.48	-
合 计	408.48	-

32、营业外收入和营业外支出

(1) 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
计入当期损益的政府补助合计	-	450,000.00	-
废品处理费	13,280.00	-	-
处置固定资产税收减免收入	155.34	-	-
合计	13,435.34	450,000.00	-

(2) 营业外支出

主要项目类别	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	-	8,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	30.91	60.53
支付补偿金	5,000.00	-
资产处置	24,294.60	-
合 计	29,325.51	8,060.53

33、所得税费用

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	961,031.03	590,095.77
递延所得税费用	-8,424.42	26,396.68
合计	952,606.61	616,492.45

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,521.47	3,306.42
废品处置收入	13,280.00	-
费用支出	-	9,123.45
政府财政补贴	1,393,100.00	450,000.00
合计	1,429,901.47	462,429.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

费用支出	7,366,671.18	263,164.81
赔偿金、违约金及罚款支出	30.91	-
手续费支出	9,725.55	4,089.56
处置资产支出	-	-
往来款	-	-
合计	7,376,427.64	267,254.37

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中介费用	170,000.00	-
合计	170,000.00	-

35、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	5,454,266.93	3,317,479.36
加：资产减值准备	564,877.21	304,156.77
固定资产折旧	837,248.04	510,844.75
无形资产摊销	36,067.20	36,711.65
长期待摊费用摊销	131,507.04	157,939.20
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）	24,294.60	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	395,398.74	184,088.39
投资损失（收益以“－”号填列）	-408.48	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,424.42	26,396.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,391,629.88	243,032.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,725,097.36	-3,052,781.50
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,787,249.24	-1,002,050.99

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他	-373,876.61	-323,835.32
经营活动产生的现金流量净额	-2,042,917.63	401,981.29
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	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	8,118,168.75	3,079,311.08
减：现金的期初余额	21,258,097.51	2,830,782.28
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-13,139,928.76	248,528.80

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	8,118,168.75	3,079,311.08
其中：库存现金	294.13	5,744.58
可随时用于支付的银行存款	8,117,874.62	3,073,558.23
其他货币资金	-	8.27
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	8,118,168.75	3,079,311.08

36、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产明细如下：

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,982,528.32	借款抵押
无形资产	2,865,169.87	借款抵押
合计	7,847,698.19	

(六) 关联方及关联交易

1、公司实际控制人是陈志光、雷文勤夫妇。

2、本公司的子公司情况

截至报告期末，本公司无子公司。

3、本公司的其他关联方情况

本报告期内，本公司不存与关联方发生的采购商品、接受劳务事项。

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

本报告期内，本公司不存在与关联方发生的采购商品、接受劳务事项。

② 出售商品、提供劳务

本报告期内，本公司不存在与关联方发生的出售商品、提供劳务事项。

（2）关联托管、承包情况

本报告期内，本公司不存在关联托管、承包事项。

（3）关联租赁情况

本报告期内，本公司不存在关联租赁事项。

（4）关联担保情况

① 本公司对关联方提供的担保

本报告期内，本公司无对关联方提供的担保事项。

② 关联方向本公司提供的担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈志光	本公司	1,500,000.00	2017-09-12	2018-09-11	否
雷文勤					
陈志光	本公司	1,400,000.00	2017-08-31	2018-08-29	否
雷文勤					
陈志光	本公司	3,000,000.00	2018-01-03	2019-01-02	否
雷文勤					
陈志光	本公司	3,000,000.00	2017-08-07	2018-08-06	否
雷文勤					
陈志光	本公司	2,000,000.00	2017-11-09	2018-11-08	否
雷文勤					
陈志光	本公司	3,700,000.00	-	-	该笔担保借款最终未使用，担保行为未生效。
雷文勤					
陈志光	本公司	5,000,000.00	-	-	该笔担保借款

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
雷文勤					未被相关机构核准,担保行为未生效。
陈志光	本公司	3,100,000.00	-	-	提前还款,担保履行完毕。
雷文勤					

（5）关联方资金拆借情况

本报告期内，本公司不存在关联方资金拆事项。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内，本公司不存在关联方资产转让、债务重组事项。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

截至报告期末，本公司不存在应收关联方款项事项。

（2）应付关联方款项

截至报告期末，本公司不存在应付关联方款项事项。

（七） 股份支付

1、股份支付总体情况

本报告期内，本公司不存在股份支付事项。

2、以权益结算的股份支付情况

本报告期内，本公司不存在以权益结算的股份支付事项。

4、以股份支付服务情况

本报告期内，本公司不存在以股份支付的事项。

（八） 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期末，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至报告期末，本公司不存其他应披露的或有事项。

（九） 资产负债表日后事项

2018年7月13日，公司第二届董事会第三次会议审议通过了以下与优先股发行相关的议案：《关于

公司符合非公开发行优先股条件的议案》、《关于公司非公开发行优先股方案的议案》、《关于公司非公开发行优先股预案的议案》、《关于签署附生效条件的<优先股认购协议>的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于修改<股东大会议事规则>的议案》、《关于公司控股股东、实际控制人为公司本次非公开发行优先股提供担保的议案》、《关于公司与主办券商、募集资金存放银行签订<募集资金三方监管协议>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次优先股发行相关事宜的议案》。

以上议案尚需股东大会审议和向股转公司备案；若优先股顺利完成发行，将有利于公司进一步提升运营能力与核心竞争力。

（十） 其他重要事项

本报告期内，本公司不存在应披露的其他重要事项。

（十一） 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	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,393,100.00	研发项目政府财政补贴。
对非金融企业收取的资金占用费	-	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	

项目	本期发生额	说明
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
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	-	
减：非经常性损益的所得税影响数	-208,965.00	
非经常性损益净额	1,184,135.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
合计	1,184,135.00	

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	8.38%	0.2169	0.2169
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.56%	0.1698	0.1698

广东美味源香料股份有限公司

2018年8月27日