



# 科宏生物

NEEQ : 830940

## 黄山科宏生物香料股份有限公司

( Huangshan Kehong Bio-Flavors CO.,Ltd. )



## 年度报告

## 2019

## 公司年度大事记

2019年6月29日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过《关于董事会换届选举的议案》、《关于监事会换届选举的议案》，选举程存照、贾卫民、张祝明、周利华为公司第三届董事会非独立董事，选举黄攸立、林平、王素玲为公司第三届董事会独立董事；选举王之建、余玉君为公司第三届监事会股东代表监事，与职工民主选举的职工代表监事周美金组成公司第三届监事会。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	10
第五节	重要事项 .....	16
第六节	股本变动及股东情况 .....	17
第七节	融资及利润分配情况 .....	19
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	20
第九节	行业信息 .....	22
第十节	公司治理及内部控制 .....	22
第十一节	财务报告 .....	26

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、科宏	指	黄山科宏生物香料股份有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	黄山科宏生物香料股份有限公司股东大会、董事会、监事会
年报	指	黄山科宏生物香料股份有限公司 2019 年年度报告
《公司章程》	指	《黄山科宏生物香料股份有限公司公司章程》
主办券商	指	国元证券股份有限公司
会计师	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书及《公司章程》规定的其他人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

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。

公司负责人程存照、主管会计工作负责人瞿友红及会计机构负责人（会计主管人员）张程勇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
1、豁免披露事项及理由	
由于涉及商业机密，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，豁免披露主要客户和主要供应商情况。	

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
供应商过于集中的风险。	报告期内，公司对前五大供应商采购占比为 54.22%，占比与上年持平。但是受限于生物香料行业特殊性和安全、环保标准不断提高，国内生物质原料生产商、供应商的选择余地收缩，势必增加公司多元化采购的困难，因此不排除存在供应商过于集中的风险，如果主要供应商的生产经营出现重大变化，短期内可能会对本公司的材料采购和产品生产产生不利影响。
税收优惠政策变化风险	2017 年 7 月 20 日，公司取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201734000822），公司 2017 年、2018 年及 2019 年享受 15% 的高新技术企业所得税优惠税率。公司高新技术企业证书将于 2020 年 7 月到期，如果公司不能够持续被认定为高新技术企业，将不能继续享受该优惠政策，从而对公司业绩产生一定影响。 对策：目前公司已经启动高新技术企业认定申请工作，确保公司及时申报复审资料，顺利通过高新技术企业资格复审。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	黄山科宏生物香料股份有限公司
英文名称及缩写	Huangshan Kehong Bio-Flavors CO.,Ltd.
证券简称	科宏生物
证券代码	830940
法定代表人	程存照
办公地址	黄山市歙县循环经济园纬一路 24 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	瞿友红
职务	董事会秘书
电话	0559-6523816
传真	0559-6524132
电子邮箱	kehongz@163.com
公司网址	<a href="http://www.hskehong.com/">http://www.hskehong.com/</a>
联系地址及邮政编码	黄山市歙县循环经济园纬一路 24 号 245200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司证券部

### 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	2003 年 1 月 28 日
挂牌时间	2014 年 8 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C268 日用化学产品制造-C2684 香料、香精制造
主要产品与服务项目	开发、生产、销售系列生物质绿色香料产品
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	70,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	程存照
实际控制人及其一致行动人	程存照

### 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	91341000746763434X	否
注册地址	黄山市歙县循环经济园纬一路 24 号	否
注册资本	70,000,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	廖传宝、屠灿、侯恩月
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号外经贸大厦 9 层

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 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	121,287,172.03	125,046,300.13	-3.01%
毛利率%	27.10%	27.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,078,179.62	15,537,809.79	-15.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,820,120.87	14,680,578.12	-26.30%
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)	6.58%	8.15%	-
加权平均净资产收益率%(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)	5.45%	7.70%	-
基本每股收益	0.19	0.22	-13.64%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	253,937,443.63	267,372,075.17	-5.02%
负债总计	56,078,485.19	68,697,495.04	-18.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	197,858,958.44	198,674,580.13	-0.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.83	2.84	-0.35%
资产负债率%(母公司)	22.27%	25.89%	-
资产负债率%(合并)	22.08%	25.69%	-
流动比率	6.09	6.20	-
利息保障倍数	8.64	6.30	-

#### 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	16,805,127.59	13,660,743.35	23.02%
应收账款周转率	4.47	5.16	-
存货周转率	1.15	1.21	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------



总资产增长率%	-5.02%	10.36%	-
营业收入增长率%	-3.01%	25.47%	-
净利润增长率%	-15.83%	129.37%	-

## 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	70,000,000	70,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

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	-142,807.33
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,144,994.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-250,400.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,751,786.76</b>
所得税影响数	493,728.01
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,258,058.75</b>

## 七、 补充财务指标

 适用  不适用

## 八、 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

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
应收票据及应收账款	25,066,808.02			
应收票据		0.00		
应收账款		25,066,808.02		
可供出售金融资产	24,800,000.00			
其他权益工具投资		24,800,000.00		
资产减值损失	2,076,606.46	-2,076,606.46		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司的主要业务为开发、生产、销售生物香料系列产品。根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属于C26“化学原料和化学制品制造业”。

公司依托多年的生物香料制备经验，以自主研发加合作研发的研发模式，不断研发生物香料产品的制备技术，主要通过软化学工艺技术等开发了多种生物香料产品的生产工艺，产品品种丰富，规格类别较为齐全。

公司通过参加行业展会、行业技术研讨会、网站宣传、广告宣传、发表专业文章等多种形式进行品牌宣传和品牌推广，不断开拓国内、国外市场，采取直销和经销相结合模式获取生物香料产品市场份额。公司根据市场需求和销售订单组织产品生产、销售，以此获取收入，保障公司的持续发展。

为确保产品的质量，公司通过了ISO9001:2008和ISO14001:2004质量管理体系、环境管理体系认证及全球标准食品安全认证（BRC认证），建立起了一套较完善的质量管理体系，确保对原料采购、半成品及成品生产实施质量管理和控制，保证产品的品质。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### （一） 经营计划

2019年受国际贸易摩擦和国内常态化安全、环保督查双重影响，公司生产经营遭受较为严重的影响，一方面愈演愈烈的中美贸易摩擦使公司生产经营外部环境异常复杂、多变，不确定因素不断累积，市场预期把控日益困难，部分主要产品销售价格不得不进行下调；另一方面国内安全生产、环境保护常态化督查导致部分供应商连续生产困难，从而加剧公司部分原料供应紧张局面，给生产经营有序进行带来空前压力，一部分产品正常生产受到影响。面对复杂局面，公司管理层采取了一系列措施应对各种困难、挑战，攻坚克难，主要抓了以下几个方面工作：

一是强化销售，维护客户关系，在稳定基本盘的前提下灵活调整销售策略，千方百计拓展销售渠道，发展新客户，努力降低贸易摩擦冲击，全年主营业务收入基本与上年持平。

二是想方设法保障原料供应。广泛收集、整理、分析原材料供求信息，密切关注原料供应市场环境变化等外部因素对生产经营的影响，适时采取应对策略，多方面采取外协、委托加工等方式解决部分原料、半成品短缺问题。

三是适应销售、原料供应市场变化，适时调整研发方向，重点转移到发酵法（酶法）工艺的开发，加大与高等院校、科技企业、科研机构合作力度，与浙江大学及相关科技企业合作，开发生物基香料发酵法（酶法）工艺，同时对公司中试装置进行改造，引进了一批相关技术人才，完成了多个内酯产品发

醇法工艺小试、中试。年末，与中科院天津工业生物技术研究所进行了技术洽谈，达成了合作协议。

四是持之以恒的抓安全生产和环境保护，夯实持续经营基础。全面落实全员安全生产责任制，完善安全生产检查考核制度，实施 SIS 仪表系统安全整改，开展安全标准化工作，常态化进行安全培训和安全管理检查。环保方面，在保证环保设施正常有效运行的同时，重点对污水处理站、仓库的废气收集管道、废水收集管网进行改造完善，严格“三废”处理。

五是加强和规范企业内部管理，提高企业经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展。重点是完善内控体系，健全内控制度，规范建立与实施内部控制，提高经营效率和效果。完善组织架构，进一步明确各部门职责；建立、完善员工管理制度、原材料采购管理制度、销售管理制度、资金管理制度，加强物资收、发、存管理和采购、销售环节资金管控。

纵观全年，整体上看生产经营不利因素叠加，困难与挑战甚于上年，下半年形势尤为严峻。实现销售收入 12,128.72 万元，较上年下降 3.01%，本年实现净利润 1,307.82 万元，较上年 1,553.78 万元下降 15.83%，扣除非经常性损益后净利润 1,082.01 万元，较上年度 1,468.06 万元下降 26.30%。经营活动现金净流量 1,680.51 万元，与上年 1,366.07 万元（合并）相比，增收 314.44 万元，增长 23.02%。

## （二） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,081,899.93	1.65%	20,507,132.00	7.67%	-75.22%
应收票据					
应收账款	29,208,639.10	9.48%	25,066,808.02	9.38%	16.52%
存货	78,453,798.65	25.48%	75,508,160.80	28.24%	3.90%
投资性房地产	1,273,980.67	0.41%	444,712.11	0.17%	186.47%
长期股权投资					
固定资产	101,025,728.67	32.81%	105,154,297.16	39.33%	-3.93%
在建工程	626,539.74	0.20%	475,213.66	0.18%	31.84%
短期借款	10,015,731.51	3.25%	10,000,000.00	3.74%	0.16%
长期借款	35,568,218.89	11.55%	47,000,000.00	17.58%	-24.32%
资产总计	253,937,443.63		267,372,075.17		-5.02%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额较期初减少 75.22%，主要系本期归还银行借款 1,250.00 万元和分配股利支付现金 1,400.00 万元所致；
- 2、投资性房地产期末余额较期初增加 186.47%，主要系本期新增部分厂房对外出租所致；
- 3、长期借款期末余额较期初减少 24.32%，主要系本期归银行还借款 1,250.00 万元所致。

### 2. 营业情况分析

#### （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	121,287,172.03	-	125,046,300.13	-	-3.01%

营业成本	88,423,347.84	72.90%	91,158,838.25	72.90%	-3.00%
毛利率	27.10%	-	27.10%	-	-
销售费用	1,647,554.24	1.36%	1,924,056.44	1.54%	-14.37%
管理费用	6,561,413.28	5.41%	6,228,714.25	4.98%	5.34%
研发费用	5,954,268.05	4.91%	5,647,664.74	4.52%	5.43%
财务费用	2,887,055.23	2.38%	2,838,294.80	2.27%	1.72%
信用减值损失	33,065.26	0.03%			100.00%
资产减值损失	-3,173,278.85	2.62%	-2,076,606.46	1.66%	52.81%
其他收益	850,394.09	0.70%	638,407.93	0.51%	33.21%
投资收益	664,244.00	0.55%	2,656,972.80	2.12%	-75.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	49,038.15	0.04%			100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	13,024,426.61	17.49%	17,121,035.86	13.69%	-23.93%
营业外收入	2,294,600.00	1.89%	565,210.23	0.45%	305.97%
营业外支出	442,245.48	0.36%	189,750.00	0.15%	133.07%
净利润	13,078,179.62	16.52%	15,537,809.79	12.43%	-15.83%

**项目重大变动原因：**

- 1、信用减值损失增加 100%，系公司执行新金融工具准则，将坏账损失列示至“信用减值损失”项目核算所致。
- 2、资产减值损失增加 52.81%，主要系本期计提存货跌价准备较上期增加所致。
- 3、投资收益减少 75%，系本期其他权益工具投资持有期间取得的股利收入较上年减少 199.27 万元影响所致。
- 4、资产处置收益增加 100%，系本期更新出售交通工具取得收益 4.9 万元影响所致。
- 5、营业外收入增加 305.97%，主要系本期公司取得新三板挂牌税收奖励 214.46 万元影响所致。
- 6、营业外支出增加 133.07%，主要系本期发生非流动资产毁损报废损失 19.18 万元影响所致。

**(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	119,970,706.56	119,578,222.80	0.33%
其他业务收入	1,316,465.47	5,468,077.33	-75.92%
主营业务成本	88,109,442.13	88,497,198.83	-0.44%
其他业务成本	313,905.71	2,661,639.42	-88.21%

**按产品分类分析：**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
酮类	59,135,797.52	48.76%	56,660,470.86	45.31%	4.37%
内酯类	23,857,517.48	19.67%	26,204,356.74	20.96%	-8.96%
酯类	8,618,626.84	7.11%	10,390,475.10	8.31%	-17.05%

酸类	3,533,867.95	2.91%	5,098,635.06	4.08%	-30.69%
苯类	3,931,949.96	3.24%	7,586,206.88	6.07%	-48.17%
醛类	3,798,053.11	3.13%	258,171.23	0.21%	1,371.14%
醇类	4,377,104.03	3.61%	3,529,379.62	2.82%	24.02%
植物精油类	10,619,468.96	8.76%	8,334,769.20	6.67%	27.41%
其他	2,098,320.71	1.73%	1,515,758.11	1.21%	38.43%
合计	119,970,706.56	98.92%	119,578,222.80	95.64%	0.33%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
国内	99,711,210.26	82.21%	97,247,498.57	77.78%	2.53%
国外	20,259,496.30	16.70%	22,330,724.23	17.86%	-9.28%
合计	119,970,706.56	98.91%	119,578,222.80	95.64%	0.33%

**收入构成变动的原因：**

本年度公司内外销与上年度相比变动较小。

**(3) 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	第一名	23,598,893.78	19.67%	否
2	第二名	13,935,505.48	11.62%	否
3	第三名	10,619,468.96	8.85%	否
4	第四名	9,083,486.42	7.57%	否
5	第五名	5,963,237.72	4.97%	否
合计		63,200,592.36	52.68%	-

**(4) 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	第一名	24,983,617.77	25.74%	否
2	第二名	10,611,851.12	10.93%	否
3	第三名	7,193,775.22	7.41%	否
4	第四名	5,182,744.97	5.34%	否
5	第五名	4,660,207.50	4.80%	否
合计		52,632,196.58	54.22%	-

**3. 现金流量状况**

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	16,805,127.59	13,660,743.35	23.02%
投资活动产生的现金流量净额	-3,132,463.23	-13,813,175.00	77.32%

筹资活动产生的现金流量净额	-29,073,607.82	13,254,157.89	-319.35
---------------	----------------	---------------	---------

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 314.44 万元，同比变动 23.02%，主要系下列因素共同影响所致：

(1) 经营活动现金流入较上期减少 125.65 万元，其中销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 196.51 万元，收到的税费返还增加 141.49 万元，收到其他与经营活动有关的现金减少 70.63 万元；

(2) 经营活动现金流出较上期减少 440.09 万元，其中购买商品接受劳务支付的现金减少 517.42 万元，支付给职工的现金增加 84.90 万元，支付的各项税费减少 225.68 万元，支付其他与经营活动有关的现金增加 218.11 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 1,068.07 万元，主要系购建固定资产支付的现金减少 1,267.34 万元，投资收益收到的现金减少 199.27 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 4,232.77 万元，主要系本期银行借款比上期减少 4,750.00 万元，偿还银行借款比上期减少 1,850.00 万元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金比上期增加 1,342.57 万元，支付其他与筹资活动有关的现金比上期减少 9.80 万元。

**(三) 投资状况分析**
**1、主要控股子公司、参股公司情况**

A、本公司拥有一家全资子公司：上海科宏生物香料有限公司。

上海科宏生物香料有限公司成立于 2012 年 3 月 26 日，法定代表人程存照，注册资本 300.00 万元人民币，注册地址为上海市闵行区闵北路 88 弄 1-30 号第 22 幢 CV132 室。经营范围：生物、香料专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，香料和香精的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

B、本公司参股一家公司：安徽歙县农村商业银行股份有限公司。

安徽歙县农村商业银行股份有限公司于 2011 年 9 月 19 日改制设立，法定代表人吕彦忠，注册资本 58,3199.864 万元人民币，注册地址为安徽省黄山市歙县徽城镇黄山中路。经营范围：吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款；办理国内结算；办理票据承兑与贴现；从事借记卡业务、代理发行、代理兑付、承销政府债券；买卖政府债券、金融债券；从事同业拆借；代理收付款项及代理保险业务；提供保管箱服务；经国务院银行业监督管理机构批准的其他业务。

截至报告期末，公司持有安徽歙县农村商业银行股份有限公司股份数占其总股本的比例为 6.15%。报告期内，安徽歙县农村商业银行股份有限公司营业收入为 54,531.00 万元，净利润为 14,255.31 万元。

**2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人**

是 否

**(四) 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

适用 不适用

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的

明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

### 三、 持续经营评价

报告期公司持续盈利，资产负债结构合理；优化了部分产品生产工艺，与科研院所合作，完成了多个内酯产品发酵法工艺小试、中试；产品质量稳定，生产经营有序开展，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 四、 风险因素

#### （一） 持续到本年度的风险因素

供应商过于集中的风险。报告期内，公司对前五大供应商采购占比为54.22%，占比与上年持平。但是受限于生物香料行业特殊性和安全、环保标准不断提高，国内生物原料生产商、供应商的选择余地收缩，势必增加公司多元化采购的困难，因此不排除存在供应商过于集中的风险，如果主要供应商的生产经营出现重大变化，短期内可能会对本公司的材料采购和产品生产产生不利影响。

#### （二） 报告期内新增的风险因素

税收优惠政策变化风险。2017年7月20日，公司取得《高新技术企业证书》（证书编号为GR201734000822），公司2017年、2018年及2019年享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。公司高新技术企业证书将于2020年7月到期，如果公司不能够持续被认定为高新技术企业，将不能继续享受该优惠政策，从而对公司业绩产生一定影响。

对策：目前公司已经启动高新技术企业认定申请工作，确保公司及时申报复审资料，顺利通过高新技术企业资格复审。

## 第五节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、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

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产		抵押	1,273,980.67	0.41%	办理银行抵押借款
固定资产		抵押	18,492,100.01	6.01%	办理银行抵押借款
无形资产		抵押	4,359,057.40	1.42%	办理银行抵押借款
总计	-	-	24,125,138.08	7.84%	-



## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	35,634,700	50.91%	-592,500	35,042,200	50.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,898,950	12.71%	197,500	9,096,450	12.99%	
	董事、监事、高管	11,455,100	16.36%	197,500	11,652,600	16.65%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,365,300	49.09%	592,500	34,957,800	49.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,696,850	38.14%	592,500	27,289,350	38.98%	
	董事、监事、高管	34,365,300	49.09%	592,500	34,957,800	49.94%	
	核心员工						
总股本		70,000,000	-	0	70,000,000	-	
普通股股东人数							24

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本期实际控制人程存照购入公司股份 790,000 股，申请受限股份 592,500 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	程存照	35,595,800	790,000	36,385,800	51.9797%	27,289,350	9,096,450
2	贾卫民	6,486,400		6,486,400	9.2663%	4,864,800	1,621,600
3	歙县国信资产 经营管理有限公司		4,772,000	4,772,000	6.8171%		4,772,000
4	安徽安元投资 基金有限公司	4,000,000		4,000,000	5.7143%		4,000,000
5	王之建	3,238,200		3,238,200	4.6260%	2,428,650	809,550
6	安徽志道投资 有限公司	2,500,000		2,500,000	3.5714%		2,500,000
7	中孵创业投资 有限公司	2,205,000		2,205,000	3.1500%		2,205,000
8	方晔		1,682,000	1,682,000	2.4029%		1,682,000
9	歙县新创股权	1,500,000		1,500,000	2.1429%		1,500,000

	投资有限公司						
10	汪延龄	4,316,400	-2,916,000	1,400,400	2.0006%		1,400,400
	<b>合计</b>	<b>59,841,800</b>	<b>4,328,000</b>	<b>64,169,800</b>	<b>91.6712%</b>	<b>34,582,800</b>	<b>29,587,000</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

无

## 二、 优先股股本基本情况

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

报告期末，程存照先生持有公司 51.9797% 的股份，是公司的控股股东和实际控制人。

程存照先生：1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1984 年至 1988 年，在歙县三港中学任化学教师；1988 年至 2003 年，在歙县工商局任公务员；2004 年至 2013 年任黄山科宏科技发展有限公司董事长、总经理，2013 年至今任公司董事长、总经理，兼任上海科宏生物香料有限公司执行董事兼总经理、黄山邦宏投资有限公司执行董事、歙县富兴置业有限公司执行董事、黄山金磊新材料科技有限公司执行董事。

报告期内，控股股东和实际控制人没有变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款	安徽歙县农村商业银行		10,000,000	2018年11月9日	2021年11月8日	6.51
2	抵押借款	安徽歙县农村商业银行		27,500,000	2017年12月20日	2022年12月20日	6.51
3	担保借款	安徽祁门农村商业银行		10,000,000	2019年7月19日	2020年7月18日	5.22
合计	-	-	-	47,500,000	-	-	-

### 六、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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019年6月26日	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.50	0	0

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
程存照	董事、总经理	男	1964 年 11 月	硕士	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
贾卫民	董事、副总经理	男	1964 年 6 月	博士	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
张视明	董事、副总经理	男	1970 年 5 月	大专	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
周利华	董事	男	1966 年 11 月	本科	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	否
林平	独立董事	男	1964 年 10 月	本科	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	否
黄攸立	独立董事	男	1955 年 2 月	博士	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	否
王素玲	独立董事	女	1963 年 6 月	硕士	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	否
周美金	监事	男	1965 年 1 月	高中	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
王之建	监事	男	1970 年 6 月	博士	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
余玉君	监事	男	1966 年 2 月	高中	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
瞿友红	副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1963 年 4 月	硕士	2019 年 6 月 29 日	2022 年 6 月 28 日	是
<b>董事会人数：</b>							7
<b>监事会人数：</b>							3
<b>高级管理人员人数：</b>							4

**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：**

无

#### (二) 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
程存照	董事长、总经理	35,595,800	790,000	36,385,800	51.9797%	-
贾卫民	董事、副总经理	6,486,400	0	6,486,400	9.2663%	-
王之建	监事	3,238,200	0	3,238,200	4.6260%	-
瞿友红	副总经理、财务总监、董事会秘书	500,000	0	500,000	0.7143%	-
合计	-	45,820,400	790,000	46,610,400	66.5863%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
张大林	独立董事	换届	-	换届不再任职
占世向	独立董事	换届	-	换届不再任职
李春华	独立董事	换届	-	换届不再任职
林平	-	换届	独立董事	换届选举任职
黄攸立	-	换届	独立董事	换届选举任职
王素玲	-	换届	独立董事	换届选举任职

**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

林平，男，1964年10月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，三级律师，民革党员，安徽省律师协会第九届常务理事。1992年在安徽省第三经济律师事务所从事专职律师工作；1998年起执业于安徽协力律师事务所；2001年担任安徽协利律师事务所主任，其间参加中国证监会、清华大学经济管理学院举办的上市公司独董培训班学习；2002年被聘为第一届合肥仲裁委员会仲裁员；2007年被选为安徽省法人权益保护协会理事；2016年起被选任安徽省九届律师代表大会常务理事、互助基金管理委员会主任；2017年被聘为合肥市庐阳区人民法院执法执纪监督员，任民革安徽省社会与法制委员会委员；2018年任安徽六国化工股份有限公司独立董事，合肥医工医药股份有限公司独立董事。

林平先生未持有公司股票；与公司及其控股股东和实际控制人不存在关联关系；未受到过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

黄攸立，男，1955年2月出生，中国国籍，无永久境外居留权，博士，中国科学技术大学管理学院副教授。研究方向：组织与人力资源管理、领导力与执行力塑造、员工心态与行为管理。主编完成“十二五”国家重点图书出版规划项目《人力资源管理》（中国科学技术大学精品教材），出版《漫画管理原理》、《中国望诊》等著作，公开发表学术论文50余篇，撰写的案例曾获全国百篇优秀管理案例。曾任黄山永新股份有限公司独立董事，现任安徽江淮汽车股份有限公司、东华工程科技股份有限公司、安徽新力金融股份有限公司、安徽中鼎密封件股份有限公司独立董事，阳光电源股份有限公司人力资源管理顾问，安徽省人力资源管理协会顾问。

黄攸立先生未持有公司股票；与公司及其控股股东和实际控制人不存在关联关系；未受到过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

王素玲，女，1963年6月出生，中国国籍，无永久境外居留权，教授，硕士生导师。历任安徽财经大学讲师、安徽大学副教授、教授，安徽大学工商管理学院会计系副主任、财务管理系主任等职。曾在《管理世界》、《经济学动态》、《经济管理》等核心刊物上发表论文三十多篇，主持国家财政部重点课题、省软科学、省教育厅等科研及教研课题多项。多次荣获安徽大学教书育人先进个人、吴文叔奖教金、安徽大学教研课题优秀成果奖等多项奖项。2007年取得独立董事任职资格。现任安徽大学商学院会计系主任，兼任教育部学位与研究生教育发展研究中心通讯评审专家、安徽省高级会计专业技术资格评审专家、安徽省预

算与会计研究会常务理事、安徽省注册会计师协会行业培训兼职教师、安徽省皖能股份有限公司独立董事、安徽六国化工股份有限公司独立董事等职。

王素玲女士未持有公司股票；与公司及公司的控股股东和实际控制人不存在关联关系；未受到过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

## 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
行政管理人员	21	25
生产人员	63	61
销售人员	4	5
技术人员	10	13
财务人员	6	6
<b>员工总计</b>	<b>104</b>	<b>110</b>
按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	2	3
本科	8	10
专科	10	10
专科以下	82	85
<b>员工总计</b>	<b>104</b>	<b>110</b>

### (二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 一、 公司治理

### (一) 制度与评估

#### 1、 公司治理基本状况

公司已建立健全决策机制，建立了包括“三会”议事规则等在内的公司治理制度；公司组织机构健全、清晰，其设置能够体现分工明确、相互制约的治理原则。

#### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会对利润分配、财务预决算、股权激励实施、定向发行股票等重要事项进行了审议并作出了相关决议，切实发挥了股东的作用。公司《董事会议事规则》及其他相关制度在实际工作中得到了有效执行，发挥了董事会在经营决策的中心作用，提高了董事会决策行为的民主化、科学化水平，保证了公司董事会的规范运作。公司《监事会议事规则》保证了监事会依法独立行使监督职能，监事在任职期间内，能认真履行职责，本着对公司和股东负责的态度，对公司财务情况以及公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督。公司治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利。

#### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司对重大决策包括重要人事变动、股权激励、定向发行股票、关联交易等履行了规定程序。

#### 4、 公司章程的修改情况

无

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、第二届董事会第十二次会议审议通过《2018年度总经理工作报告》、《2019年度生产经营计划》、《2018年度董事会工作报告》、《2018年度财务决算报告》、《关于公司2018年度利润分配预案的议案》、《关于公司2018年年度报告及摘要的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于2018年度董事薪酬的议案》、《关于2018年度高管薪酬的议案》、《关于设立仓管部的议案》、《关于召开2018年年度股东大会的议案》 2、第二届董事会第十三次会议审议通过《关于董事会换届选举的议案》、《召开2019年第一次临时股东大会的议案》 3、第三届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司董事长的议案》、《关于选举第三届董事会专门委员会的议案》、《关于聘任总经理的议案》、《关于聘任副总经理、财务总监的议案》、《关于聘任董事会秘书的议案》 4、第三届董事会第二次会议审议通过《关于〈2019年半年度报告〉的议案》
监事会	4	1、第二届监事会第九次会议审议通过《2018年度监事会工作报告》、《2018年度财务

		<p>决算报告》、《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于提请股东大会审议 2018 年度监事薪酬的议案》</p> <p>2、第二届监事会第十次会议审议通过《关于监事会换届选举的议案》</p> <p>3、第三届监事会第一次会议审议通过《关于选举监事会主席的议案》</p> <p>4、第三届监事会第二次会议审议通过《关于〈2019 年半年度报告〉的议案》</p>
股东大会	2	<p>1、2018 年年度股东大会审议通过《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年度监事会工作报告》、《2018 年度财务决算报告》、《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于 2018 年度董事薪酬的议案》、《关于 2018 年度监事薪酬的议案》、</p> <p>2、2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于董事会换届选举的议案》、《关于监事会换届选举的议案》</p>

**2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见**

公司三会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规定。

**二、内部控制**

**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

本公司控股股东及实际控制人为程存照先生。截至报告期末，程存照先生直接持有公司 36,385,800 股；本公司法人治理结构健全，与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业在业务、人员、资产、机构和财务上是独立的。

**(一) 公司业务独立**

公司主要从事开发、生产、销售酮类、内酯类、酯类、酸类、醇类、醛类、植物精油类、其他类等八大类近百种天然香料产品，拥有独立完整的研发、采购、生产及销售系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及采购、销售渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。

**(二) 公司人员独立**

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务



人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

### （三）公司资产独立

公司通过整体变更设立，所有与生产经营相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并已办理了相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的土地使用权和厂房、机器设备、商标、专利技术及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司不存在为股东和其他个人提供担保的情形。

### （四）公司机构独立

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

### （五）公司财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员；公司建立了独立的财务核算体系和财务管理制度》能够独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与其股东及其控制的其他企业共用银行帐户的情形，依法独立纳税。公司财务独立。

## （三）对重大内部管理制度的评价

### 1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，认真执行国家政策及制度，不断完善公司财务管理体系。财务管理体系运转正常、有序。

### 3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

## 第十一节 财务报告

### 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"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	容诚审字[2020]230Z1802 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号外经贸大厦 9 层
审计报告日期	2020 年 4 月 26 日
注册会计师姓名	廖传宝、屠灿、侯恩月
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	200,000.00 元

审计报告正文：

容诚审字[2020]230Z1802 号

### 审 计 报 告

黄山科宏生物香料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了黄山科宏生物香料股份有限公司（以下简称科宏生物）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科宏生物 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科宏生物，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

科宏生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科宏生物 2019 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

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，管理层负责评估科宏生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科宏生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科宏生物的财务报告过程。

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

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

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

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

容诚会计师事务所  
中国注册会计师：廖传宝

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：屠灿

中国·北京

中国注册会计师：侯恩月

2020年4月26日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,081,899.93	20,507,132.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	29,208,639.10	25,066,808.02
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,286,521.40	3,624,300.28
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	515,410.61	340,044.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	78,453,798.65	75,508,160.80
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	6,264,617.56	5,263,527.56
<b>流动资产合计</b>		<b>120,810,887.25</b>	<b>130,309,972.79</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	五、7	-	24,800,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	24,800,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	1,273,980.67	444,712.11
固定资产	五、10	101,025,728.67	105,154,297.16
在建工程	五、11	626,539.74	475,213.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	4,400,637.95	4,670,274.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	37,567.30	92,374.90
递延所得税资产	五、14	857,080.68	753,831.46
其他非流动资产	五、15	105,021.37	671,398.29
<b>非流动资产合计</b>		133,126,556.38	137,062,102.38
<b>资产总计</b>		253,937,443.63	267,372,075.17
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	10,015,731.51	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	5,567,201.33	5,762,668.53
预收款项	五、18	136,866.69	34,459.53
合同负债			
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、19	1,754,413.76	1,602,691.77
应交税费	五、20	351,259.69	986,402.26
其他应付款	五、21	15,950.00	130,325.90

其中：应付利息			114,375.90
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、22	2,003,843.32	2,500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>19,845,266.30</b>	<b>21,016,547.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	35,568,218.89	47,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、24		25,947.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	665,000.00	655,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,233,218.89</b>	<b>47,680,947.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>56,078,485.19</b>	<b>68,697,495.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	65,702,690.02	65,702,690.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	1,322,777.89	1,216,579.20
盈余公积	五、29	7,923,412.59	6,598,979.84
一般风险准备			
未分配利润	五、30	52,910,077.94	55,156,331.07
归属于母公司所有者权益合计		197,858,958.44	198,674,580.13
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>197,858,958.44</b>	<b>198,674,580.13</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>253,937,443.63</b>	<b>267,372,075.17</b>

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,012,013.12	20,432,718.50
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	29,208,639.10	25,066,808.02
应收款项融资			
预付款项		1,286,521.40	3,624,300.28
其他应收款	十二、2	515,410.61	335,661.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		78,453,798.65	75,508,160.80
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		6,264,617.56	5,263,527.56
<b>流动资产合计</b>		<b>120,741,000.44</b>	<b>130,231,176.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	24,800,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资		24,800,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,273,980.67	444,712.11
固定资产		101,025,728.67	105,154,297.16
在建工程		626,539.74	475,213.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,400,637.95	4,670,274.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,567.30	92,374.90

递延所得税资产		857,080.68	753,831.46
其他非流动资产		105,021.37	671,398.29
<b>非流动资产合计</b>		136,126,556.38	140,062,102.38
<b>资产总计</b>		256,867,556.82	270,293,279.27
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,015,731.51	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,567,201.33	5,762,668.53
预收款项		136,866.69	34,459.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,740,413.76	1,579,691.77
应交税费		351,233.85	985,628.96
其他应付款		1,155,741.34	1,437,103.44
其中：应付利息			114,375.90
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,003,843.32	2,500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		20,971,031.80	22,299,552.23
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		35,568,218.89	47,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			25,947.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		665,000.00	655,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		36,233,218.89	47,680,947.05
<b>负债合计</b>		57,204,250.69	69,980,499.28
<b>所有者权益：</b>			
股本		70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			



资本公积		65,702,690.02	65,702,690.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,322,777.89	1,216,579.20
盈余公积		7,923,412.59	6,598,979.84
一般风险准备			
未分配利润		54,714,425.63	56,794,530.93
<b>所有者权益合计</b>		<b>199,663,306.13</b>	<b>200,312,779.99</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>256,867,556.82</b>	<b>270,293,279.27</b>

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>		121,287,172.03	125,046,300.13
其中：营业收入	五、31	121,287,172.03	125,046,300.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		106,686,208.07	109,144,038.54
其中：营业成本	五、31	88,423,347.84	91,158,838.25
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、32	1,212,569.43	1,346,470.06
销售费用	五、33	1,647,554.24	1,924,056.44
管理费用	五、34	6,561,413.28	6,228,714.25
研发费用	五、35	5,954,268.05	5,647,664.74
财务费用	五、36	2,887,055.23	2,838,294.80
其中：利息费用		3,019,195.45	3,299,187.30
利息收入		26,305.91	23,311.67
加：其他收益	五、37	850,394.09	638,407.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	664,244.00	2,656,972.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	33,065.26	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,173,278.85	-2,076,606.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	49,038.15	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,024,426.61	17,121,035.86
加：营业外收入	五、42	2,294,600.00	565,210.23
减：营业外支出	五、43	442,245.48	189,750.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,876,781.13	17,496,496.09
减：所得税费用	五、44	1,798,601.51	1,958,686.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,078,179.62	15,537,809.79
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）		13,078,179.62	15,537,809.79
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）		13,078,179.62	15,537,809.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		13,078,179.62	15,537,809.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,078,179.62	15,537,809.79

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.19	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.19	0.22

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	121,287,172.03	125,046,300.13
减：营业成本	十四、4	88,423,347.84	91,158,838.25
税金及附加		1,198,086.63	1,346,470.06
销售费用		1,647,554.24	1,924,056.44
管理费用		6,410,726.33	5,934,009.92
研发费用		5,954,268.05	5,647,664.74
财务费用		2,886,077.15	2,837,313.34
其中：利息费用		3,019,195.45	3,299,187.30
利息收入		26,075.29	23,091.43
加：其他收益		850,394.09	638,407.93
投资收益（损失以“-”号填列）		664,244.00	2,656,972.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		33,065.26	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,173,278.85	-2,076,606.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		49,038.15	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,190,574.44	17,416,721.65
加：营业外收入		2,294,600.00	564,000.00
减：营业外支出		442,245.48	189,750.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,042,928.96	17,790,971.65
减：所得税费用		1,798,601.51	1,958,686.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,244,327.45	15,832,285.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,244,327.45	15,832,285.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		13,244,327.45	15,832,285.35
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.19	0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.19	0.23

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,985,997.14	132,951,094.00
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,414,882.50	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	3,155,352.95	3,861,683.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		135,556,232.59	136,812,777.07
购买商品、接受劳务支付的现金		94,827,300.18	100,001,544.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,028,559.79	9,179,557.12
支付的各项税费		8,120,838.85	10,377,637.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、45（2）	5,774,406.18	3,593,294.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,751,105.00</b>	<b>123,152,033.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,805,127.59</b>	<b>13,660,743.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		664,244.00	2,656,972.80
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>664,244.00</b>	<b>2,656,972.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,796,707.23	16,470,147.80
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,796,707.23</b>	<b>16,470,147.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,132,463.23</b>	<b>-13,813,175.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000,000.00	57,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>57,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	40,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,045,777.63	3,620,055.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45（3）	27,830.19	125,786.79
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,073,607.82</b>	<b>44,245,842.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,073,607.82</b>	<b>13,254,157.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-24,288.61</b>	<b>135,905.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-15,425,232.07</b>	<b>13,237,632.00</b>
加：期初现金及现金等价物余额		20,507,132.00	7,269,500.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,081,899.93</b>	<b>20,507,132.00</b>

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,985,997.14	132,951,094.00
收到的税费返还		1,414,882.50	
收到其他与经营活动有关的现金		3,155,122.33	4,378,297.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>135,556,001.97</b>	<b>137,329,391.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		94,827,300.18	100,001,544.43
支付给职工以及为职工支付的现金		9,873,833.84	8,876,462.79
支付的各项税费		8,104,756.29	10,357,560.69
支付其他与经营活动有关的现金		5,940,457.38	4,433,682.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,746,347.69</b>	<b>123,669,250.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,809,654.28</b>	<b>13,660,141.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		664,244.00	2,656,972.80
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>664,244.00</b>	<b>2,656,972.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,796,707.23	16,470,147.80
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,796,707.23</b>	<b>16,470,147.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,132,463.23</b>	<b>-13,813,175.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	57,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>57,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	40,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,045,777.63	3,620,055.32
支付其他与筹资活动有关的现金		27,830.19	125,786.79
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,073,607.82</b>	<b>44,245,842.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,073,607.82</b>	<b>13,254,157.89</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,288.61	135,905.76
五、现金及现金等价物净增加额		-15,420,705.38	13,237,029.74
加：期初现金及现金等价物余额		20,432,718.50	7,195,688.76
六、期末现金及现金等价物余额		5,012,013.12	20,432,718.50

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	70,000,000				65,702,690.02			1,216,579.20	6,598,979.84		55,156,331.07	-	198,674,580.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000				65,702,690.02			1,216,579.20	6,598,979.84		55,156,331.07	-	198,674,580.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							106,198.69	1,324,432.75			-2,246,253.13		-815,621.69
（一）综合收益总额											13,078,179.62		13,078,179.62
（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								1,324,432.75	-15,324,432.75			-14,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,324,432.75	-1,324,432.75				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-14,000,000.00		-14,000,000.00	
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								106,198.69				106,198.69	
1. 本期提取								2,297,891.16				2,297,891.16	
2. 本期使用								2,191,692.47				2,191,692.47	
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>70,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65,702,690.02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,322,777.89</b>	<b>7,923,412.59</b>	<b>-</b>	<b>52,910,077.94</b>	<b>-</b>	<b>197,858,958.44</b>

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	70,000,000				65,702,690.02			779,545.20	5,015,751.30		41,201,749.82	-	182,699,736.34
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000				65,702,690.02			779,545.20	5,015,751.30		41,201,749.82		182,699,736.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								437,034.00	1,583,228.54		13,954,581.25		15,974,843.79
（一）综合收益总额											15,537,809.79		15,537,809.79
（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								1,583,228.54	-1,583,228.54				
1. 提取盈余公积								1,583,228.54	-1,583,228.54				
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							437,034.00						437,034.00
1. 本期提取							2,180,422.96						2,180,422.96
2. 本期使用							1,743,388.96						1,743,388.96
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	70,000,000	-	-	-	65,702,690.02	-	-	1,216,579.20	6,598,979.84	-	55,156,331.07	-	198,674,580.13

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 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	70,000,000				65,702,690.02			1,216,579.20	6,598,979.84	-	56,794,530.93	200,312,779.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000				65,702,690.02			1,216,579.20	6,598,979.84		56,794,530.93	200,312,779.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								106,198.69	1,324,432.75		-2,080,105.30	-649,473.86
(一) 综合收益总额											13,244,327.45	13,244,327.45
(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								1,324,432.75		-15,324,432.75		-14,000,000.00
1. 提取盈余公积								1,324,432.75		-1,324,432.75		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-14,000,000.00		-14,000,000.00
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							106,198.69					106,198.69
1. 本期提取							2,297,891.16					2,297,891.16
2. 本期使用							2,191,692.47					2,191,692.47
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>70,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65,702,690.02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,322,777.89</b>	<b>7,923,412.59</b>	<b>-</b>	<b>54,714,425.63</b>	<b>199,663,306.13</b>

项目	2018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	70,000,000				65,702,690.02			779,545.20	5,015,751.30		42,545,474.12	184,043,460.64
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000				65,702,690.02			779,545.20	5,015,751.30		42,545,474.12	184,043,460.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								437,034.00	1,583,228.54		14,249,056.81	16,269,319.35
(一) 综合收益总额											15,832,285.35	15,832,285.35
(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									1,583,228.54		-1,583,228.54	
1. 提取盈余公积									1,583,228.54		-1,583,228.54	
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							437,034.00					437,034.00
1. 本期提取							2,180,422.96					2,180,422.96
2. 本期使用							1,743,388.96					1,743,388.96
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	70,000,000	-	-	-	65,702,690.02	-	-	1,216,579.20	6,598,979.84	-	56,794,530.93	200,312,779.99

法定代表人：程存照

主管会计工作负责人：瞿友红

会计机构负责人：张程勇

# 黄山科宏生物香料股份有限公司

## 财务报表附注

截至 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

黄山科宏生物香料股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由原黄山科宏科技发展有限公司于 2013 年 7 月通过整体变更方式设立的股份有限公司，公司初始设立时总股本 6,600.00 万元。

经全国中小企业股份转让系统审核批准，公司股票于 2014 年 8 月 5 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。证券简称：科宏生物，证券代码：830940。2015 年 12 月，经公司临时股东大会审议通过，本公司向特定对象发行股份 400.00 万股，本次发行后公司总股本变更为 7,000.00 万元。

公司住所：安徽省黄山市歙县循环经济园区纬一路

公司法定代表人：程存照

公司统一社会信用代码：9134100074676343X

公司经营范围：开发、种植、加工、销售系列生物质绿色香料产品、食品添加剂；自营和代理商品及技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 26 日决议批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围及变化

##### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海科宏生物香料有限公司	上海科宏	100.00	-



(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

### 5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控

制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## **(2)非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **(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。

# **6. 合并财务报表的编制方法**

## **(1)合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结

构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

## **(2)合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## **(3)报告期内增减子公司的处理**

### **①增加子公司或业务**

#### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有

者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### (5)特殊交易的会计处理

#### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

##### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多

次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，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、其他综合收益以及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。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易

进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原

有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉(注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。



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

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

## **(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。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经

营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确

认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

根据信用政策的不同将应收账款组合分为以下两个组合：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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

根据款项性质的不同将其他应收款分为以下几个组合：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；



C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源

生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前**

#### **（1）金融资产的分类**

##### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

##### **②持有至到期投资**

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能

力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收账款

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

### **(3) 金融资产的重分类**

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## （6）金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## （7）金融资产和金融负债的抵销



金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

#### **①金融资产发生减值的客观证据：**

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### **②金融资产的减值测试（不包括应收款项）**

##### **A. 持有至到期投资减值测试**

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

### （9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 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。

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

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

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

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

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

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

## 12. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末余额达到 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项确定为单项金额重大。

② 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。有客观证据表明其发生了减值的，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，并据此计提相应的坏账准备。有客观证据表明其未发生了减值的，其未来现金流量现值低于其账面价值的无差额，不确认资产减值损失。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### ① 确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项、单项金额不重大的应收款项及除组合 2 以外的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：应收款项为保证金、押金、职工备用金、暂支款和与合并范围内关联方之间的资金拆借款项等，其可收回性不存在风险。

##### ② 按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析法。

组合 2：不计提坏账准备。

本公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月	2%	2%
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### （3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

## 13. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司的原材料采用实地盘存制，每月根据清点所得的实存数，计算本期存货的领用数。产成品采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入

当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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)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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

### **(2)初始投资成本确定**

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3)后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：



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

本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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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。

## **15. 投资性房地产**

### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要

包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	10-30	5	9.50-3.17
土地使用权	50	-	2.00

## 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
专用设备及仪器	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5-6	5	15.83-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，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。

## 17. 在建工程

### (1) 在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

### (1)无形资产的计价方法：

按取得时的实际成本入账。

### (2)无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软 件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确

定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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。

## 20. 长期资产减值

### **(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2)固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
  - ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
  - ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### **(3)在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **(4)无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### **(5)商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

### **21. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

### **22. 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、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

### (1)短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2)离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二



个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金融

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3)辞退福利的会计处理方法**

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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4)其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：A.服务成本；B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **23. 预计负债**

### **(1)预计负债的确认标准**

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。

## **(2)预计负债的计量方法**

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24. 股份支付**

### **(1)股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2)权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4)股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，本公司：①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **25. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 收入确认的一般原则**

##### **① 销售商品收入**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

## ②提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B.已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## ③让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A.利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (2)本公司收入确认的具体方法

①国内销售：根据合同约定在所有权发生转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并由客户确认后确认产品销售收入。

②出口销售：根据合同约定在所有权发生转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认产品销售收入。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提

供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## **(2)递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减



#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

#### ④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

### 28. 安全生产费用

本公司根据有关规定,按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1)重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对

会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

## (2)重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

## (3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	24,800,000.00	不适用	-24,800,000.00
其他权益工具投资	不适用	24,800,000.00	24,800,000.00

### 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	24,800,000.00	不适用	-24,800,000.00
其他权益工具投资	不适用	24,800,000.00	24,800,000.00

## (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	20,507,132.00	货币资金	摊余成本	20,507,132.00
应收账款	摊余成本	25,066,808.02	应收账款	摊余成本	25,066,808.02
其他应收款	摊余成本	340,044.13	其他应收款	摊余成本	340,044.13
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	24,800,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	24,800,000.00

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	20,432,718.50	货币资金	摊余成本	20,432,718.50
应收账款	摊余成本	25,066,808.02	应收账款	摊余成本	25,066,808.02
其他应收款	摊余成本	335,661.73	其他应收款	摊余成本	335,661.73
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	24,800,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	24,800,000.00

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项 目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）			-	-
加：从可供出售金融资产转入	-	24,800,000.00	-	-
加：公允价值重新计量	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	24,800,000.00

新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

项 目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
（按新融工具准则列示金额）				

### B. 母公司财务报表

项 目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
-----	----------------------------	-----	------	--------------------------

新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）				-	-
加：从可供出售金融资产转入	-	24,800,000.00		-	-
加：公允价值重新计量	-	-			-
其他权益工具投资（按新金融工具准则列示金额）	-	-		-	24,800,000.00

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

### A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产	982,236.33	-	-	982,236.33
其中：应收票据减值准备	-	-	-	-
应收账款减值准备	982,236.33	-	-	982,236.33
其他应收款减值准备	-	-	-	-

### B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产	982,236.33	-	-	982,236.33
其中：应收票据减值准备	-	-	-	-
应收账款减值准备	982,236.33	-	-	982,236.33

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
其他应收款减值准备	-	-	-	-

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	16、13
城市维护建设税	流转税额	5
教育费附加	流转税额	3
地方教育费附加	流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

##### 2. 税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《关于公布安徽省2017年第一批高新技术企业认定名单的通知》（科高[2017]62号），本公司被认定为安徽省2017年度第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201734000822，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自2017年1月1日至2019年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的所得税税率。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	3,719.10	8,416.25
银行存款	5,078,180.83	20,498,715.75
合计	5,081,899.93	20,507,132.00

(1) 货币资金2019年末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金2019年末余额较2018年末减少75.22%，主要系公司本期偿还银行借款和支付股利使用现金较多所致。

##### 2. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
0-6 月	23,840,647.95	18,067,946.39
7-12 月	6,034,362.22	5,594,247.96
1 至 2 年	7,000.00	2,150,650.00
2 至 3 年	39,600.00	155,000.00
3 至 4 年	155,000.00	3,200.00
4 至 5 年	3,200.00	-
5 年以上	78,000.00	78,000.00
小 计	30,157,810.17	26,049,044.35
减：坏账准备	949,171.07	982,236.33
合 计	29,208,639.10	25,066,808.02

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提率(%)	
按单项计提坏账准备	78,000.00	0.26	78,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	30,079,810.17	99.74	871,171.07	2.90	29,208,639.10
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	30,079,810.17	99.74	871,171.07	2.90	29,208,639.10
合 计	30,157,810.17	100.00	949,171.07	3.15	29,208,639.10

## ②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提率(%)	
单项金额重大并单独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	25,971,044.35	99.70	904,236.33	3.48	25,066,808.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	78,000.00	0.30	78,000.00	100.00	-
合 计	26,049,044.35	100.00	982,236.33	3.77	25,066,808.02

## ③2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
上海皓骏医药科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	预计无法收回
安徽普莱化工有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	78,000.00	78,000.00	100.00%	—

## ④2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6月	23,840,647.95	476,812.96	2.00
7-12月	6,034,362.22	301,718.11	5.00
1至2年	7,000.00	700.00	10.00
2至3年	39,600.00	11,880.00	30.00
3至4年	155,000.00	77,500.00	50.00
4至5年	3,200.00	2,560.00	80.00
合 计	30,079,810.17	871,171.07	2.90

## ⑤2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6月	18,067,946.39	361,358.93	2.00
7-12月	5,594,247.96	279,712.40	5.00
1至2年	2,150,650.00	215,065.00	10.00
2至3年	155,000.00	46,500.00	30.00
3至4年	3,200.00	1,600.00	50.00
合 计	25,971,044.35	904,236.33	3.48

## ⑥2018年单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
上海皓骏医药科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	预计无法收回
安徽普莱化工有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	78,000.00	78,000.00	100.00%	—

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018年12月	会计政策	2019年1月	本期变动金额	2019年12月
-----	----------	------	---------	--------	----------



	31日	变更	1日	计提	收回或转回	转销或核销	31日
组合2	904,236.33	-	904,236.33	-33,065.26	-	-	871,171.07
单项计提	78,000.00	-	78,000.00	-	-	-	78,000.00
合计	982,236.33	-	982,236.33	-33,065.26	-	-	949,171.07

(4) 本公司报告期内无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	5,751,800.00	19.07	117,748.00
第二名	5,465,700.00	18.12	133,314.00
第三名	5,171,554.73	17.15	253,549.96
第四名	3,507,400.00	11.63	70,148.00
第五名	2,096,348.10	6.95	41,926.96
合计	21,992,802.83	72.92	616,686.92

### 3. 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	247,928.18	19.27	3,540,737.24	97.70
1至2年	1,016,529.35	79.02	16,323.78	0.45
2至3年	14,823.78	1.15	6,267.09	0.17
3年以上	7,240.09	0.56	60,972.17	1.68
合计	1,286,521.40	100.00	3,624,300.28	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	960,000.00	74.62
第二名	93,820.38	7.29
第三名	41,500.00	3.23
第四名	38,082.85	2.96
第五名	19,942.58	1.55
合计	1,153,345.81	89.65

(3) 预付账款2019年末余额较2018年末下降64.50%，主要系本期末预付材料款减少所致。本公司账龄超过1年的预付账款，主要系预付材料预定款，公司结合本年度业务实际需求，推迟购货时间所致。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	515,410.61	340,044.13
合 计	515,410.61	340,044.13

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	515,410.61	340,044.13
小 计	515,410.61	340,044.13
减：坏账准备	-	-
合 计	515,410.61	340,044.13

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
暂支款	41,431.19	40,476.53
退税款	473,979.42	299,567.60
小 计	515,410.61	340,044.13
减：坏账准备	-	-
合 计	515,410.61	340,044.13

###### ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	515,410.61	-	515,410.61
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

合 计	515,410.61	-	515,410.61
-----	------------	---	------------

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	515,410.61	-	-	515,410.61	无风险
合 计	515,410.61	-	-	515,410.61	——

B. 截至 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	340,044.13	100.00	-	-	340,044.13
合 计	340,044.13	100.00	-	-	340,044.13

④其他应收款 2019 年末账面余额较 2018 年末增加 51.57%，主要系应收出口退税款增加所致。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	19,388,076.31	403,469.10	18,984,607.21	22,128,433.37	410,107.06	21,718,326.31
半成品	23,636,238.86	1,130,081.36	22,506,157.50	24,818,446.82	238,132.01	24,580,314.82
库存商品	36,664,921.58	2,566,149.64	34,098,771.94	27,510,059.68	2,714,120.58	24,795,939.10
委托加工物资	2,864,262.00	-	2,864,262.00	4,413,580.57	-	4,413,580.57
合 计	82,553,498.75	4,099,700.10	78,453,798.65	78,870,520.45	3,362,359.65	75,508,160.80

### (2) 存货跌价准备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	410,107.06	-	-	6,637.96	-	403,469.10
自制半成品	238,132.01	913,993.77	-	22,044.42	-	1,130,081.36

项 目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,714,120.58	2,259,285.08	-	2,407,256.02	-	2,566,149.64
合 计	3,362,359.65	3,173,278.85	-	2,435,938.40	-	4,099,700.10

## 6. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税	6,264,617.56	5,263,527.56
合 计	6,264,617.56	5,263,527.56

## 7. 可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-	24,800,000.00	-	24,800,000.00
其中：按成本计量	-	-	-	24,800,000.00	-	24,800,000.00
合 计	-	-	-	24,800,000.00	-	24,800,000.00

(2) 可供出售金融资产2019年末较2018年末减少，系根据新金融工具准则公司将其调整至“其他权益工具投资”项目核算所致。

## 8. 其他权益工具投资情况

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
非上市权益工具投资	24,800,000.00	-
合 计	24,800,000.00	-

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽歙县农村商业银行股份有限公司	664,244.00	-	-	-	非交易性权益工具	-

(3) 其他权益工具投资2019年末增加，系根据新金融工具准则公司将原在可供出售金融资产核算的权益性投资调整至本科目核算所致。

## 9. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	576,933.82	143,544.59	720,478.41
2.本期增加金额	1,202,159.89	161,068.58	1,363,228.47
(1)固定资产、无形资产转入	1,202,159.89	161,068.58	1,363,228.47
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019年12月31日	1,779,093.71	304,613.17	2,083,706.88
二、累计折旧和累计摊销			
1.2018年12月31日	261,259.14	14,507.16	275,766.30
2.本期增加金额	510,919.67	23,040.24	533,959.91
(1)计提或摊销	62,437.25	5,049.26	67,486.51
(2)固定资产、无形资产转入	448,482.42	17,990.98	466,473.40
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019年12月31日	772,178.81	37,547.40	809,726.21
三、减值准备			
	-	-	-
四、账面价值			
1.2019年12月31日	1,006,914.90	267,065.77	1,273,980.67
2.2018年12月31日	315,674.68	129,037.43	444,712.11

(2) 投资房地产2019年末账面价值较2018年末增加829,268.56元，主要系本期新增房产出租所致。

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	专用设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值							
1.2018年12月31日	98,378,578.20	43,485,073.93	966,060.25	1,644,022.00	826,305.70	514,586.20	145,814,626.28
2.本期增加金额	-	666,350.35	2,909,992.93	449,556.11	28,430.79	-	4,054,330.18
(1)购置	-	306,317.26	607,247.13	449,556.11	28,430.79	-	1,391,551.29
(2)在建工程转入	-	360,033.09	2,302,745.80	-	-	-	2,662,778.89
3.本期减少金额	1,202,159.89	405,821.34	-	578,853.00	-	-	2,186,834.23
(1)处置或报废	-	405,821.34	-	578,853.00	-	-	984,674.34
(2)转入投资性房地产	1,202,159.89	-	-	-	-	-	1,202,159.89

4.2019年12月31日	97,176,418.31	43,745,602.94	3,876,053.18	1,514,725.11	854,736.49	514,586.20	147,682,122.23
二、累计折旧							
1.2018年12月31日	23,116,901.27	14,210,815.45	585,349.43	1,561,820.90	709,060.08	476,381.99	40,660,329.12
2.本期增加金额	2,734,260.65	4,107,794.85	304,366.36	14,259.22	35,277.09	12,474.90	7,208,433.07
(1)计提	2,734,260.65	4,107,794.85	304,366.36	14,259.22	35,277.09	12,474.90	7,208,433.07
3.本期减少金额	448,482.42	213,975.86	-	549,910.35	-	-	1,212,368.63
(1)处置和报废	-	213,975.86	-	549,910.35	-	-	763,886.21
(2)转入投资性房地产	448,482.42	-	-	-	-	-	448,482.42
4.2019年12月31日	25,402,679.50	18,104,634.44	889,715.79	1,026,169.77	744,337.17	488,856.89	46,656,393.56
三、减值准备							
四、账面价值							
1.2019年12月31日	71,773,738.81	25,640,968.50	2,986,337.39	488,555.34	110,399.32	25,729.31	101,025,728.67
2.2018年12月31日	5,261,676.93	29,274,258.48	380,710.82	82,201.10	117,245.62	38,204.21	105,154,297.16

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	501,339.34	422,324.20	-	79,015.14	老厂区供电设施
房屋建筑物	5,615,915.96	3,188,458.11	-	2,427,457.85	老厂区厂房
合 计	6,117,255.30	3,610,782.31	-	2,506,472.99	——

(3) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	626,539.74	475,213.66
工程物资	-	-
合 计	626,539.74	475,213.66

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	626,539.74	-	626,539.74	475,213.66	-	475,213.66
合 计	626,539.74	-	626,539.74	475,213.66	-	475,213.66

#### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2018年12月 31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	2019年12月 31日
在安装设备	-	475,213.66	3,289,318.63	2,662,778.89	626,539.74

(续上表)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
在安装设备	-	-	-	-	-	自有资金

③在建工程2019年末余额较2018年末增加31.84%，主要系本期末在安装设备增加所致。

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2018年12月31日	5,312,231.95	219,090.43	30,000.00	5,561,322.38
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3. 本期减少金额	161,068.58	-	-	161,068.58
(1) 转入投资性房地产	161,068.58	-	-	161,068.58
4. 2019年12月31日	5,151,163.37	219,090.43	30,000.00	5,400,253.80
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日	707,395.74	153,651.84	30,000.00	891,047.58
2. 本期增加金额	102,701.21	23,858.04	-	126,559.25
(1) 计提	102,701.21	23,858.04	-	126,559.25
3. 本期减少金额	17,990.98	-	-	17,990.98
(1) 转入投资性房地产	17,990.98	-	-	17,990.98
4. 2019年12月31日	792,105.97	177,509.88	30,000.00	999,615.85
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2019年12月31日	4,359,057.40	41,580.55	-	4,400,637.95
2. 2018年12月31日	4,604,836.21	65,438.59	-	4,670,274.80

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 13. 长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
-----	------------	--------	--------	--------	------------

生产车间装修费	39,874.90	-	36,807.60	-	3,067.30
研发中心装修费	52,500.00	-	18,000.00	-	34,500.00
合计	92,374.90	-	54,807.60	-	37,567.30

#### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	5,048,871.17	757,330.68	4,344,595.98	651,689.40
递延收益	665,000.00	99,750.00	655,000.00	98,250.00
专项应付款	-	-	25,947.05	3,892.06
合计	5,713,871.17	857,080.68	5,025,543.03	753,831.46

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	1,154,186.81	1,269,491.75
合计	1,154,186.81	1,269,491.75

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019年12月31日	2018年12月31日
2019年		281,452.77
2020年	243,392.73	243,392.73
2021年	102,481.82	102,481.82
2022年	347,688.87	347,688.87
2023年	294,475.56	294,475.56
2024年	166,147.83	-
合计	1,154,186.81	1,269,491.75

#### 15. 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付工程设备款	105,021.37	671,398.29
合计	105,021.37	671,398.29

注：其他非流动资产 2019 年末较 2018 年末减少 84.36%，主要系预付的工程设备款减少所致。



## 16. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
保证借款	10,015,731.51	10,000,000.00
其中：应付利息	15,731.51	-
合 计	10,015,731.51	10,000,000.00

(2) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 17. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付货款	3,977,809.26	4,043,211.84
应付工程设备款	1,121,681.93	993,003.04
其 他	467,710.14	726,453.65
合 计	5,567,201.33	5,762,668.53

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江联环贸易有限公司	204,102.59	未到付款期
合 计	204,102.59	——

## 18. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	136,866.69	34,459.53
合 计	136,866.69	34,459.53

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(3) 预收款项2019年末余额较2018年末增加297.18%，主要系本期预收租金增加所致。

## 19. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------

一、短期薪酬	1,602,691.77	9,697,166.75	9,545,444.76	1,754,413.76
二、离职后福利-设定提存计划	-	548,944.32	548,944.32	-
合 计	1,602,691.77	10,246,111.07	10,094,389.08	1,754,413.76

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,600,691.77	8,769,591.07	8,617,869.08	1,752,413.76
二、职工福利费	-	560,593.44	560,593.44	-
三、社会保险费	-	247,944.24	247,944.24	-
其中：医疗保险费	-	222,292.82	222,292.82	-
工伤保险费	-	7,892.05	7,892.05	-
生育保险费	-	17,759.37	17,759.37	-
四、住房公积金	-	79,038.00	79,038.00	-
五、工会经费和职工教育经费	2,000.00	40,000.00	40,000.00	2,000.00
合 计	1,602,691.77	9,697,166.75	9,545,444.76	1,754,413.76

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
1. 基本养老保险	-	533,488.95	533,488.95	-
2. 失业保险费	-	15,455.37	15,455.37	-
合 计	-	548,944.32	548,944.32	-

## 20. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	135,402.89	839,414.24
增值税	4,095.24	-
印花税	3,189.60	2,937.00
水利基金	6,997.20	6,490.10
土地使用税	74,930.29	37,465.14
房产税	69,184.70	68,226.20
城市维护建设税	204.76	-
教育费附加	204.76	-
代扣代缴个人所得税	52,982.35	28,499.73
环境保护税	4,067.90	3,369.85

合 计	351,259.69	986,402.26
-----	------------	------------

注：应交税费 2019 年末余额较 2018 年末减少 64.39%，主要系应交所得税减少所致。

## 21. 其他应付款

### (1) 其他应付款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	114,375.90
应付股利	-	-
其他应付款	15,950.00	15,950.00
合 计	15,950.00	130,325.90

### (2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	-	95,525.90
短期借款应付利息	-	18,850.00
合 计	-	114,375.90

### (3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	15,950.00	15,950.00
合 计	15,950.00	15,950.00

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	2,003,843.32	2,500,000.00
其中：应付利息	3,843.32	-
合 计	2,003,843.32	2,500,000.00

## 23. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	37,572,062.21	49,500,000.00	6.51%

减：一年内到期的长期借款	2,003,843.32	2,500,000.00	6.51%
其中：应付利息	68,218.89		
合 计	35,568,218.89	47,000,000.00	—

(2) 2019年末长期借款中900.00万元系本公司于2018年11月9日与歙县农商行签订的固定资产借款合同，关联方富兴置业以其持有的土地使用权及房产为该笔借款提供抵押担保，同时法定代表人程存照提供连带责任保证。长期借款中2,650.00万元系本公司于2017年12月20日与歙县农商行签订的固定资产借款合同，以本公司持有的土地使用权及房产提供抵押担保，同时法定代表人程存照提供连带责任保证。

## 24. 长期应付款

### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款	-	-
专项应付款		25,947.05
合 计		25,947.05

### (2) 专项应付款

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
省特支计划人才经费	25,947.05	-	25,947.05	-
合 计	25,947.05	-	25,947.05	-

注：专项应付款 2019 年末余额较 2018 年末减少，系本期结转所致。

## 25. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
政府补助	655,000.00	100,000.00	90,000.00	665,000.00
合 计	655,000.00	100,000.00	90,000.00	665,000.00

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
2013年度扩建项目生产设备补助资金	258,333.33	-	50,000.00	208,333.33	与资产相关
废气治理项目补助	396,666.67	100,000.00	40,000.00	456,666.67	与资产相关

## 26. 股本

项 目	2018年12月31日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,000,000.00	-	-	-	-	-	70,000,000.00

## 27. 资本公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	65,702,690.02	-	-	65,702,690.02
合 计	65,702,690.02	-	-	65,702,690.02

## 28. 专项储备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	1,216,579.20	2,297,891.16	2,191,692.47	1,322,777.89
合 计	1,216,579.20	2,297,891.16	2,191,692.47	1,322,777.89

## 29. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	6,598,979.84	-	6,598,979.84	1,324,432.75	-	7,923,412.59
合 计	6,598,979.84	-	6,598,979.84	1,324,432.75	-	7,923,412.59

## 30. 未分配利润

项 目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	55,156,331.07	41,201,749.82
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	55,156,331.07	41,201,749.82
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	13,078,179.62	15,537,809.79
减: 提取法定盈余公积	1,324,432.75	1,583,228.54
应付普通股股利	14,000,000.00	-
期末未分配利润	52,910,077.94	55,156,331.07

经 2018 年度股东大会审议通过，本公司以 2018 年年末总股本 7,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派送 2.00 元(含税)现金股利，共派发现金红利 14,000,000.00 元，上述股利已于 2019 年 6 月派发完毕。

## 31. 营业收入及营业成本

## (1) 分类

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,970,706.56	88,109,442.13	119,578,222.80	88,497,198.83
其他业务	1,316,465.47	313,905.71	5,468,077.33	2,661,639.42
合 计	121,287,172.03	88,423,347.84	125,046,300.13	91,158,838.25

## (2) 主营业务(分产品)

产品类别	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
酮 类	59,135,797.52	40,153,366.51	56,660,470.86	36,987,594.53
内酯类	23,857,517.48	15,130,704.25	26,204,356.74	16,760,850.44
植物精油类	10,619,468.96	11,996,199.51	8,334,769.20	8,239,669.52
酯 类	8,618,626.84	6,427,639.84	10,390,475.10	10,058,831.03
醇 类	4,377,104.03	3,005,495.86	3,529,379.62	3,675,538.29
苯 类	3,931,949.96	3,643,406.75	7,586,206.88	7,528,671.25
醛 类	3,798,053.11	1,835,506.38	258,171.23	253,860.29
酸 类	3,533,867.95	2,831,329.49	5,098,635.06	4,523,916.76
其 他	2,098,320.71	3,085,793.54	1,515,758.11	468,266.72
合 计	119,970,706.56	88,109,442.13	119,578,222.80	88,497,198.83

## 32. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
土地使用税	299,721.16	274,744.36
房产税	273,309.29	274,379.96
城市维护建设税	245,252.91	333,977.87
教育费附加	147,083.45	200,386.71
地方教育费附加	98,055.63	133,591.16
水利基金	72,868.62	75,042.08
印花税	33,071.10	36,066.20
残保金	24,482.81	-
环境保护税	14,890.26	14,621.72
车船税	3,834.20	3,660.00
合 计	1,212,569.43	1,346,470.06

### 33. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
包装材料费	693,339.60	639,364.46
职工薪酬	380,098.70	357,515.91
运 费	302,183.16	637,339.30
出口费用	65,417.49	79,301.78
广告宣传费	49,837.88	38,661.93
差旅费	36,169.55	2,581.24
其 他	120,507.86	169,291.82
合 计	1,647,554.24	1,924,056.44

### 34. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,393,498.22	3,076,425.38
业务招待费	799,369.66	421,632.55
折旧费	585,716.46	830,924.03
中介机构费	339,864.20	390,017.32
办公费	293,635.69	190,658.97
无形资产摊销	126,559.25	131,099.42
其 他	1,022,769.80	1,187,956.58
合 计	6,561,413.28	6,228,714.25

### 35. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,125,439.43	1,869,968.27
委托研发费用	1,816,981.14	-
材料消耗	1,497,107.00	3,401,869.50
折旧费	373,724.92	249,274.11
其 他	141,015.56	126,552.86
合 计	5,954,268.05	5,647,664.74

### 36. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,019,195.45	3,299,187.30

减：利息收入	26,305.91	23,311.67
利息净支出	2,992,889.54	3,275,875.63
汇兑净损益	-141,015.16	-570,192.55
担保费	27,830.19	125,786.79
银行手续费及其他	7,350.66	6,824.93
合 计	2,887,055.23	2,838,294.80

### 37. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	821,682.96	451,116.14	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	90,000.00	53,333.33	与资产相关
土地使用税返还	258,366.56	397,782.81	与收益相关
稳岗补贴	435,116.40	-	与收益相关
外贸补助	38,200.00	-	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	28,711.13	187,291.79	
其中：省特支计划人才经费	25,947.05	187,291.79	与收益相关
个税手续费返还	2,764.08	-	与收益相关
合 计	850,394.09	638,407.93	——

### 38. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	2,656,972.80
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	664,244.00	-
合 计	664,244.00	2,656,972.80

注：投资收益 2019 年度发生额较 2018 年度减少 75.00%，主要是本期收到的现金分红减少所致。

### 39. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	33,065.26	——
合 计	33,065.26	——

注：信用减值损失 2019 年度发生额较 2018 年度增加，主要系公司执行新金融工具准则，将坏账损失列示至“信用减值损失”项目核算所致。



#### 40. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	——	238,671.07
二、存货跌价损失	-3,173,278.85	-2,315,277.53
合 计	-3,173,278.85	-2,076,606.46

注：资产减值损失 2019 年度发生额较 2018 年度增加 52.81%，主要系公司本期计提存货跌价计提增加所致。

#### 41. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
资产处置收益	49,038.15	-
合 计	49,038.15	-

注：资产处置收益 2019 年度发生额较 2018 年度增加 49,038.15 元，主要系本期部分固定资产进行处置形成。

#### 42. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,294,600.00	564,000.00	2,294,600.00
其 他	-	1,210.23	-
合 计	2,294,600.00	565,210.23	2,294,600.00

注：营业外收入 2019 年度发生额较 2018 年度增加 172.94 万元，主要系本期收到的政府补助增加所致。

#### 43. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	191,845.48	-	191,845.48
捐赠支出	129,800.00	129,750.00	129,800.00
罚款支出	-	60,000.00	-
其 他	120,600.00	-	120,600.00
合 计	442,245.48	189,750.00	442,245.48

注：营业外支出 2019 年度发生额较 2018 年度增加 25.25 万元，主要系本期固定资产报废损失增加形成。

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	1,901,850.73	2,197,775.66
递延所得税费用	-103,249.22	-239,089.36
合 计	1,798,601.51	1,958,686.30

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	14,876,781.13	17,496,496.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,231,517.17	2,624,474.41
子公司适用不同税率的影响	-16,614.78	-29,447.56
非应税收入的影响	-99,636.60	-398,545.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,643.23	135,995.78
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	41,536.95	73,618.89
研发费用加计扣除	-435,844.46	-447,409.30
所得税费用	1,798,601.51	1,958,686.30

#### 45. 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	2019 年度	2018 年度
政府补助	3,126,282.96	1,361,782.81
个税返还	2,764.08	-
利息收入	26,305.91	23,311.67
往来款	-	2,475,378.36
其 他	-	1,210.23
合 计	3,155,352.95	3,861,683.07

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
业务招待费	852,797.06	433,025.55
办公费	293,635.69	190,658.97
交通差旅费	186,350.28	164,802.80
车辆费用	234,067.43	246,925.50

销售运费	302,183.16	637,339.30
捐赠支出	129,800.00	129,750.00
委托研发费用	1,816,981.14	-
其他	1,958,591.42	1,790,792.30
合计	5,774,406.18	3,593,294.42

### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
担保费	27,830.19	125,786.79
合计	27,830.19	125,786.79

## 46. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,078,179.62	15,537,809.79
加：资产减值准备	737,340.45	1,434,554.18
信用减值损失	-33,065.26	-
固定资产折旧、投资性房地产折旧	7,275,919.58	7,902,866.14
无形资产摊销	126,559.25	131,608.44
长期待摊费用摊销	54,807.60	54,807.60
处置固定资产和无形资产的损失（收益以“-”号填列）	-49,038.15	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	191,845.48	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	--
财务费用（收益以“-”号填列）	3,071,314.25	3,289,068.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-665,788.73	-2,656,972.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-103,249.22	-239,089.36
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）	-4,850,297.33	-8,107,123.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,247,505.88	-4,621,226.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-888,092.76	497,406.65
其他 <sup>*注</sup>	106,198.69	437,034.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>16,805,127.59</b>	<b>13,660,743.35</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	5,081,899.93	20,507,132.00
减：现金的期初余额	20,507,132.00	7,269,500.00
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	-15,425,232.07	13,237,632.00

注：其他系专项储备的增加。

#### (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	5,081,899.93	20,507,132.00
其中：库存现金	3,719.10	8,416.25
可随时用于支付的银行存款	5,078,180.83	20,498,715.75
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	5,081,899.93	20,507,132.00

#### 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
投资性房地产	1,273,980.67	办理银行抵押借款
固定资产	18,492,100.01	办理银行抵押借款
无形资产	4,359,057.40	办理银行抵押借款
合 计	24,125,138.08	—

#### 48. 外币货币性项目

项 目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5.85	6.9762	40.81
应收账款			
其中：美元	1,052,314.00	6.9762	7,341,152.93

## 49. 政府补助

### (1) 2019 年度

项 目	金 额	计入当期损益的金额	列报项目
省特支计划人才经费	500,000.00	25,947.05	长期应付款
2013 年度扩建项目生产设备补助资金	500,000.00	50,000.00	递延收益
废气治理项目补助	400,000.00	40,000.00	递延收益
土地使用税返还	258,366.56	258,366.56	其他收益
稳岗补贴	435,116.40	435,116.40	其他收益
外贸补助	38,200.00	38,200.00	其他收益
个税手续费返还	2,764.08	2,764.08	其他收益
新三板挂牌税收奖励	2,144,600.00	2,144,600.00	营业外收入
新三板持续督导补助	150,000.00	150,000.00	营业外收入

### (2) 2018 年度

项 目	金 额	计入当期损益的金额	列报项目
专项支出	500,000.00	187,291.79	长期应付款
2013 年度扩建项目生产设备补助资金	500,000.00	50,000.00	递延收益
废气治理项目补助	400,000.00	3,333.33	递延收益
土地使用税返还	397,782.81	397,782.81	其他收益
新三板持续督导补助	450,000.00	450,000.00	营业外收入
知识产权优势企业补助	100,000.00	100,000.00	营业外收入
其他零星奖励	14,000.00	14,000.00	营业外收入

## 六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

## 七、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海科宏	上海	上海	贸易、技术开发	100.00	—	投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

本公司银行存款主要存放于国有上市银行以及拥有较高信用评级的其他商业银行等金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；违约风险敞口是指在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

## 2.流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,015,731.51	-	-	-
应付账款	5,567,201.33	-	-	-
其他应付款	15,950.00	-	-	-
一年内到期的非流动负债	2,003,843.32	-	-	-
长期借款	-	10,000,000.00	25,568,218.89	-
合计	17,602,726.16	10,000,000.00	25,568,218.89	-

## 3.市场风险

### (1)外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日	
	美元	人民币
货币资金	5.85	40.81
应收账款	1,052,314.00	7,341,152.93

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大



汇率风险。

## ②敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和金融负债，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 1%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 6.24 万元。公司整体汇率风险较小。

## (2)利率风险

本公司的利率风险主要产生于外币短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2019 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会减少或增加 40.38 万元。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	24,800,000.00	24,800,000.00
其他权益工具投资	-	-	24,800,000.00	24,800,000.00

**2.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

对于非上市的股权投资，若近期内被投资单位存在引入外部投资者的行为，则以近期交易价格作为该股权投资的公允价值。若被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，则以成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

控制人名称	企业类型	业务性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
程存照	自然人	—	51.9797	51.9797

### 2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
歙县富兴置业有限公司	受同一实际控制人控制
黄山金磊新材料科技有限公司	受同一实际控制人控制
黄山邦宏投资有限公司	受同一实际控制人控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
歙县富兴置业有限公司	20,000,000.00	2018/11/09	2021/11/08	否
程存照	49,500,000.00	2017/12/22	2022/12/20	否
程存照	10,000,000.00	2019/07/19	2020/07/19	否

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

1. 2020 年 4 月 26 日，公司董事会审议通过《关于黄山科宏生物香料股份有

限公司 2019 年度利润分配预案》，决定拟以公司总股本 7,000.00 万股为基数，对全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），共计派发现金股利 1,050.00 万元。本议案尚需公司 2019 年年度股东大会审议。

2. 2020 年 1 月以来新型冠状病毒肺炎疫情（以下简称“新冠肺炎疫情”）在全国范围内爆发，政府采取了各项措施推进疫情防控，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，在做好疫情防控工作的基础上，有序地安排复工。本公司将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

除上述事项外，截至 2020 年 4 月 26 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
0-6 月	23,840,647.95	18,067,946.39
7-12 月	6,034,362.22	5,594,247.96
1 至 2 年	7,000.00	2,150,650.00
2 至 3 年	39,600.00	155,000.00
3 至 4 年	155,000.00	3,200.00
4 至 5 年	3,200.00	-
5 年以上	78,000.00	78,000.00
小 计	30,157,810.17	26,049,044.35
减：坏账准备	949,171.07	982,236.33
合 计	29,208,639.10	25,066,808.02

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提率(%)	
按单项计提坏账准备	78,000.00	0.26	78,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	30,079,810.17	99.74	871,171.07	2.90	29,208,639.10
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	30,079,810.17	99.74	871,171.07	2.90	29,208,639.10
合 计	30,157,810.17	100.00	949,171.07	3.15	29,208,639.10

## ②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提率(%)	
单项金额重大并单独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	25,971,044.35	99.70	904,236.33	3.48	25,066,808.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	78,000.00	0.30	78,000.00	100.00	-
合 计	26,049,044.35	100.00	982,236.33	3.77	25,066,808.02

## ③2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
上海皓骏医药科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	预计无法收回
安徽普莱化工有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	78,000.00	78,000.00	100.00%	—

## ④2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 月	23,840,647.95	476,812.96	2.00
7-12 月	6,034,362.22	301,718.11	5.00
1 至 2 年	7,000.00	700.00	10.00
2 至 3 年	39,600.00	11,880.00	30.00
3 至 4 年	155,000.00	77,500.00	50.00
4 至 5 年	3,200.00	2,560.00	80.00
合 计	30,079,810.17	871,171.07	2.90

## ⑤2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 月	18,067,946.39	361,358.93	2.00
7-12 月	5,594,247.96	279,712.40	5.00
1 至 2 年	2,150,650.00	215,065.00	10.00
2 至 3 年	155,000.00	46,500.00	30.00
3 至 4 年	3,200.00	1,600.00	50.00
合 计	25,971,044.35	904,236.33	3.48

⑥2018 年单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
上海皓骏医药科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	预计无法收回
安徽普莱化工有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	78,000.00	78,000.00	100.00%	—

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合 2	904,236.33	-	904,236.33	-33,065.26	-	-	871,171.07
单项计 提	78,000.00	-	78,000.00	-	-	-	78,000.00
合 计	982,236.33	-	982,236.33	-33,065.26	-	-	949,171.07

(4) 本公司报告期内无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	5,751,800.00	19.07	117,748.00
第二名	5,465,700.00	18.12	133,314.00
第三名	5,171,554.73	17.15	253,549.96
第四名	3,507,400.00	11.63	70,148.00
第五名	2,096,348.10	6.95	41,926.96
合 计	21,992,802.83	72.92	616,686.92

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	515,410.61	335,661.73
合 计	515,410.61	335,661.73

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	515,410.61	335,661.73
小 计	515,410.61	335,661.73
减：坏账准备	-	-
合 计	515,410.61	335,661.73

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
暂支款	41,431.19	36,094.13
退税款	473,979.42	299,567.60
小 计	515,410.61	335,661.73
减：坏账准备	-	-
合 计	515,410.61	335,661.73

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	515,410.61	-	515,410.61
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	515,410.61	-	515,410.61

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	515,410.61	-	-	515,410.61	无风险
合 计	515,410.61	-	-	515,410.61	——

**B. 截至 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：**

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	335,661.73	100.00	-	-	335,661.73
合计	335,661.73	100.00	-	-	335,661.73

**3. 长期股权投资**
**(1) 长期股权投资账面价值**

被投资单位	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00

**(2) 对子公司投资**

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
上海科宏	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合计	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-

**4. 营业收入和营业成本**

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,970,706.56	88,109,442.13	119,578,222.80	88,497,198.83
其他业务	1,316,465.47	313,905.71	5,468,077.33	2,661,639.42
合计	121,287,172.03	88,423,347.84	125,046,300.13	91,158,838.25

**5. 投资收益**

项目	2019 年度	2018 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	2,656,972.80
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	664,244.00	-

合 计	664,244.00	2,656,972.80
-----	------------	--------------

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-142,807.33	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,144,994.09	1,202,407.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-250,400.00	-188,539.77
非经常性损益总额	2,751,786.76	1,013,868.16
减：非经常性损益的所得税影响数	493,728.01	156,636.49
非经常性损益净额	2,258,058.75	857,231.67

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2019 年度

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	6.58	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.45	0.15	0.15

#### ②2018 年度

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	8.15	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.70	0.21	0.21

公司名称：黄山科宏生物香料股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

程存照

瞿友红

张程勇

日期：2020 年 4 月 26 日



附：

**备查文件目录**

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

黄山科宏生物香料股份有限公司证券部