



琥珀股份

NEEQ:833164

厦门琥珀香精股份有限公司

Amber (Xiamen) Fragrance Co., Ltd.



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

2022年6月，公司获得厦门市工业和信息化局主导评定的“厦门市专精特中小企业”。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	78

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人李小军、主管会计工作负责人周家平及会计机构负责人（会计主管人员）曾秀芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

因涉及公司商业机密，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款名称、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项名称。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、传统熏香消杀类香精市场总量下降的风险	随着人民生活水平的不断提高，传统的消杀类产品逐步向安全、健康的方向发展，尤其是黑蚊香和杀虫气雾剂已逐年萎缩，取而代之的是干净、方便的电液体蚊香，而不加香的无味型液体蚊香更受市场青睐；消费者对健康生活的不断追求，使传统的燃烧型熏香产品产销量近年来一直呈下降趋势。受以上因素的不利影响，传统的熏香消杀类香精面临市场总量下降的风险。
2、技术风险	公司经过多年的技术积累，拥有了一支较高素质的专业技术人才队伍，这些专业技术人才具备扎实的香精香料行业知识，拥有丰富的调香经验，掌握各种香精的性能，精通各类调香检测技术，这是公司处于行业前列的坚实基础。但随着数字化、智能化技术的快速发展，新技术、新材料不断涌现，消费者个性化需求越发突出、消费品迭代速度不断加快的情况下，要求

	传统调香及应用技术不但要紧随市场发展的步伐，快速满足日化品市场的需求，而且要有技术前瞻性和市场引领性才可以增强企业的竞争力并降低技术落后风险。
3、原材料供应风险	由于香精产品涉及品种繁多的天然精油，而天然精油因存在季节性、地域性、加工工艺、气候、自然灾害等诸多因素的影响，价格波动大、香气不稳定是该类产品的典型特征，从而增加了其采购难度；部分进口原料因批量小、价格高、可替代性差等因素的影响，存在断货和缺货及价格暴涨的风险。公司部分基础原料受行业涨价因素影响存在采购成本大幅上涨及供应不足的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生变化。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、琥珀股份	指	厦门琥珀香精股份有限公司
龙涎香料	指	厦门龙涎香料有限公司
华宝股份	指	华宝香精股份有限公司，深圳交易所创业板上市公司，股票简称：华宝股份，股票代码：300741
创润集团	指	创润集团有限公司
华宝国际	指	华宝国际控股有限公司，香港联交所上市公司，股票代码：00336
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
东方投行	指	东方证券承销保荐有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《厦门琥珀香精股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
报告期、本期	指	2022年1月1日-2022年06月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	厦门琥珀香精股份有限公司
英文名称及缩写	Amber (Xiamen) Fragrance Co., Ltd. -
证券简称	琥珀股份
证券代码	833164
法定代表人	李小军

二、 联系方式

信息披露事务负责人	杨炯
联系地址	厦门市同安工业集中区同安园 308 号
电话	0592-5030970
传真	0592-5032210
电子邮箱	yangjiong@xmhupo.com
公司网址	www.xmhupo.com/cn
办公地址	厦门市同安工业集中区同安园 308 号
邮政编码	361100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 6 月 2 日
挂牌时间	2015 年 8 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-化学原料和化学制品制造业-日用化学品制造-香料、香精制造-C2684
主要业务	研发、生产、销售香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）
主要产品与服务项目	研发、生产香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	
做市商数量	
控股股东	控股股东为（创润集团有限公司、华宝香精股份有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱林瑶），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350200612310894U	否
注册地址	福建省厦门市同安区同安工业集中区同安园 308 号	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东方投行
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 318 号 24 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东方证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

根据公司的战略发展规划，为更加契合公司的发展目标，于 2022 年 7 月 14 日完成公司名称、经营范围的工商变更登记及公司章程备案手续，自 2022 年 7 月 25 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，详见公司于 2022 年 7 月 22 日披露的《全称变更公告》（公告编号：2022-033）。公司分别于 2022 年 1 月 11 日第三届董事会第四次临时会议及 2022 年 1 月 26 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于拟变更公司经营范围的议案》，详见公司于 2022 年 1 月 11 日披露的《关于拟变更公司经营范围并修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-003）；2022 年 3 月 23 日第三届董事会第五次会议及 2022 年 4 月 15 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过《关于拟变更公司名称的议案》、《关于拟修订〈公司章程〉的议案》，详见公司于 2022 年 3 月 25 日披露的《关于拟变更公司全称的公告》（公告编号：2022-015）、《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-016）。

公司已召开第三届董事会第六次临时会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过了变更主办券商的相关议案，并于 2022 年 8 月 9 日取得了全国股转公司出具的《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，详见公司于 2022 年 8 月 11 日披露的《变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2022-035）。

公司实际控制人朱林瑶女士因涉嫌违法问题被立案调查并执行指定居所监视居住，具体内容详见公司分别于 2022 年 1 月 24 日、1 月 27 日披露的《关于公司实际控制人被立案调查的公告》（公告编号：2022-005）、《关于公司实际控制人被立案调查的进展公告》（公告编号：2022-007）。

公司于 7 月 27 日披露了《关于公司实际控制人被立案调查的进展公告》（公告编号：2022-034），长沙县公安局解除对实际控制人朱林瑶女士的监视居住，采取取保候审，信丰县监察委员会对其立案调查、安远县公安局对其执行指定居所监视居住。请投资者理性投资，注意风险。公司将根据相关规定及实际进展情况，及时履行信息披露义务并提示风险。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	52,499,804.16	52,288,047.93	0.40%
毛利率%	42.34%	48.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,734,166.81	11,430,154.74	-23.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,978,024.46	10,536,201.96	-24.28%
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）	10.55%	13.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.68%	12.87%	-
基本每股收益	0.29	0.38	-23.68%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	98,186,970.79	109,064,040.26	-9.97%
负债总计	22,042,579.48	25,153,815.76	-12.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	76,144,391.31	83,910,224.50	-9.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	2.80	-9.29%
资产负债率%（母公司）	22.45%	23.06%	-
资产负债率%（合并）	22.45%	23.06%	-
流动比率	3.53	3.45	-
利息保障倍数	111,197.97%	319,204.64%	-

(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	-4,103,560.17	5,083,540.24	-180.72%
应收账款周转率	1.83	2.16	-
存货周转率	1.11	1.10	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.97%	-5.66%	-
营业收入增长率%	0.40%	11.88%	-
净利润增长率%	-23.59%	3.71%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

本公司是一家专业研发、生产和销售日化香精的高新技术企业，成立于 1998 年，也是华宝国际（HK00336）和华宝股份（300741）的控股成员企业。作为技术密集型企业，公司在基础香原料的开发、燃香评价试验、加香技术研究、微胶囊技术应用、产品稳定性测试等方面均有一定的技术优势。公司有先进的香气剖析系统和以用户为核心的应用服务体系；创建了“厦门市香料研发重点实验室”；是“两化”融合贯标企业。目前，公司拥有实验手段完备的应用服务系统，有标准化生产和质量控制系统；拥有一支专业理论水平扎实、实践经验丰富的调香团队。公司产品广泛应用于织物洗涤、个人护理、香水及化妆品、空间香薰、家居清洁、熏香及消杀等领域，并与中山榄菊、浙江李字日化、上海裕华等日化知名企业建立了常年合作关系。公司在日化香精细分市场的熏香及消杀领域一直处于国内领先地位，目前正以天然、健康、安全的理念在巩固熏香消杀市场的同时，采取科学的激励制度，大力发展桉叶二醇 LTB 以及大日化洗护类香精、微胶囊香精的市场推广，以使公司主营业务得到稳定的增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、厦门市专精特新： 类别：厦门市级； 认定时间：2022 年 6 月 28 日； 认定有效期： 2022-2024 年度

	<p>认定依据：根据《厦门市工业和信息化局关于印发厦门市“专精特新”中小企业认定管理办法的通知》（厦工信规〔2021〕1号）、《厦门市工业和信息化局关于开展2022年厦门市“专精特新”中小企业认定工作的通知》（编号：GXJXM2022009）等文件</p> <p>对公司经营的影响：提升公司品牌荣誉度，促进产品市场推广，获得政府资金资助。</p>
--	---

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,407,383.61	15.69%	12,879,584.10	11.81%	19.63%
交易性金融资产		0.00%	23,054,378.09	21.14%	-100.00%
应收账款	31,401,320.74	31.98%	20,977,481.94	19.23%	49.69%
存货	26,421,414.23	26.91%	26,001,512.85	23.84%	1.61%
固定资产	16,781,237.77	17.09%	17,319,845.46	15.88%	-3.11%
使用权资产	445,723.09	0.45%	231,460.20	0.21%	92.57%
应付账款	15,234,161.91	15.52%	16,496,796.63	15.13%	-7.65%
应付职工薪酬	1,847,063.26	1.88%	5,013,950.20	4.60%	-63.16%
应交税费	3,187,020.86	3.25%	1,195,405.69	1.10%	166.61%
资产总计	98,186,970.79		109,064,040.26		-9.97%

项目重大变动原因：

<p>1、货币资金：主要是因为本期结构性存款到期收到的现金；</p> <p>2、交易性金融资产：主要是期末购买结构性存款到期；</p> <p>3、应收账款：主要是受疫情影响及客户信用政策变化，回款周期变长；</p> <p>4、固定资产：主要是本期固定资产计提折旧的影响；</p> <p>5、使用权资产：主要是增加办事处房租；</p> <p>6、应付账款：主要是本期期初支付上年货款；</p> <p>7、应付职工薪酬：主要是上年度计提的绩效奖金在本年度发放；</p> <p>8、应交税费：主要是享受国家税务总局2021年第30号公告规定的税费缓缴政策。</p>

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	52,499,804.16		52,288,047.93		0.40%

营业成本	30,270,790.00	57.66%	27,120,860.33	51.87%	11.61%
毛利率	42.34%		48.13%		-12.03%
销售费用	5,032,867.36	9.59%	5,251,434.64	10.04%	-4.16%
管理费用	3,469,262.35	6.61%	3,935,088.84	7.53%	-11.84%
研发费用	3,478,958.54	6.63%	2,938,145.25	5.62%	18.41%
财务费用	-12,695.63	-0.03%	-71,289.55	-0.14%	82.19%
信用减值损失	-414,964.53	-0.79%	-78,254.82	-0.15%	430.27%
其他收益	681,549.89	1.30%	904,771.59	1.73%	-24.67%
投资收益	103,523.49	0.20%	54,393.38	0.10%	90.32%
公允价值变动收益	51,638.36	0.10%	13,150.68	0.03%	292.67%
营业利润	10,138,038.37	19.31%	13,527,592.50	25.87%	-25.06%
营业外收入	116,502.81	0.22%	91,978.85	0.18%	26.66%
营业外支出	63,635.31	0.12%	12,585.35	0.02%	405.63%
净利润	8,734,166.81	16.64%	11,430,154.74	21.86%	-23.59%
经营活动产生的现金流量净额	-4,103,560.17	-	5,083,540.24	-	-180.72%
投资活动产生的现金流量净额	23,131,359.68	-	1,929,559.79	-	1098.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,500,000.00	-	-16,500,000.00	-	0.00%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本：主要是材料采购成本上涨；
- 2、销售费用：主要是全国疫情多点散发，销售人员出行受阻减少差旅费用；
- 3、研发费用：主要是绩效考核年度调薪、人员增加及社保费政策影响；
- 4、其他收益：主要是收到与日常活动相关的政府补助减少；
- 5、投资收益：主要是购买结构性存款理财产品增加；
- 6、营业利润：主要是材料采购成本上涨影响毛利；
- 7、净利润：主要是材料采购成本上涨影响毛利；
- 8、经营活动产生的现金流量净额变动：主要是销售商品收到的现金减少；
- 9、投资活动产生的现金流量金额变动：主要是购买结构性存款理财产品到期收回。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
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）	681,549.89
委托他人投资或管理资产的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	155,161.85
各项之外的其他营业外收入和支出	52,867.50
非经常性损益合计	889,579.24

所得税影响数	133,436.89
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	756,142.35

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司严格遵守国家的各项法律法规，规范经营，照章纳税；诚实信用，按照合同和协议的规定履行偿债义务；制定了完整规范的安全、环保、劳动保护、品质管理、客户服务等管理制度和流程，并应用于工作实践。公司“三废”达标排放，危化品和易制毒制爆品管理严格有序，新冠肺炎预防工作持之以恒；加强绩效考核，体现按劳分配原则，提高职工的劳动积极性；选拔和培养优秀人才，鼓励员工学习和创新，使员工的自身价值得到了充分的体现。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1,000,000.00	242,088.49
2. 销售产品、商品, 提供劳务	100,000.00	25,190.26
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

公司分别于2022年3月23日第三届董事会第五次会议及2022年4月15日召开的2021年年度股东大会上审议通过《关于预计2022年日常性关联交易的议案》，详见刊登于中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn的相关公告。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	公司	其他承诺	2015年7月16日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月16日	-	正在履行中

公司在申请挂牌时，出具了《承诺》：“作为华宝国际集团中生产日用香精香料的唯一企业，琥珀股份主营日化香精香料的研发、生产及销售，已经建立了适合行业特性的经营模式，在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立于实际控制人、控股股东。公司拥有稳定优秀的日用香精香料核心技术团队及行业领先的调香技术，并能够将核心技术转化为优势产品，为化妆品、日用洗涤用品和家居卫生芳香制品等行业的客户提供优质、健康、安全的香精香料产品。公司销售对象主要是日化产品生产企业，如广东榄菊日化实业有限公司、浙江李字日化有限责任公司、上海裕华日用品有限公司和石家庄飞龙日化有限公司等。”

公司实际控制人朱林瑶出具了《关于避免同业竞争的承诺》：“本人作为股份公司的实际控制人，除已披露情形外，目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人在实际控制股份公司期间，本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

报告期内，公司及公司实际控制人均严格履行了上述承诺，不存在违背承诺的行为。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第五节 股份变动和融资

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	无限售股份总数	14,699,250.00	48.9975%	-125,250.00	14,574,000.00	48.5800%
	其中：控股股东、实					

售 条 件 股 份	际控制人					
	董事、监事、 高管	250	0.0008%	41,550.00	41,800.00	0.1393%
	核心员工					
有 限 售 条 件 股 份	有限售股份总数	15,300,750.00	51.0025%	125,250.00	15,426,000.00	51.4200%
	其中：控股股东、实 际控制人	15,300,000.00	51.0000%		15,300,000.00	51.0000%
	董事、监事、 高管	750	0.0025%	125,250.00	126,000.00	0.4200%
	核心员工					
总股本		30,000,000.00	-	0.00	30,000,000.00	-
普通股股东人数						11

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期 末 持 有 的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	厦门龙涎香料有限公司	14,698,000.00	-3,767,700.00	10,930,300.00	36.4343%		10,930,300.00	9,000,000.00	0
2	华	7,650,000.0		7,650,000.0	25.5000	7,650,000.0			0

	宝 香 精 股 份 有 限 公 司	0		0	%	0			
3	创 润 集 团 有 限 公 司	7,650,000.0 0		7,650,000.0 0	25.5000 %	7,650,000.0 0			0
4	蔺 子 敏		3,600,000.0 0	3,600,000.0 0	12.0000 %		3,600,000.0 0		0
5	黄 金 德	1,000.00	166,800.00	167,800.00	0.5593%	126,000.00	41,800.00		0
6	张 利 娟	900	100.00	1,000.00	0.0033%		1,000.00		0
7	杨 先 艳		500.00	500.00	0.0017%		500.00		0
8	何 显 奇	100		100.00	0.0003%		100.00		0
9	何 春 娟		100.00	100.00	0.0003%		100.00		0
1 0	史 剑 荣		100.00	100.00	0.0003%		100.00		0
1 1	潘 俊 明		100.00	100.00	0.0003%		100.00		0
	合计	30,000,000. 00	-	30,000,000. 00	100.0000 %	15,426,000. 00	14,574,000. 00	9,000,000. 00	0

普通股前十名股东间相互关系说明：创润集团有限公司和华宝香精股份有限公司均为华宝国际控股

有限公司的控股子公司；黄金德为厦门龙涎香料有限公司的控股股东、实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李小军	董事长及董事	女	1969年1月	2021年4月28日	2024年4月27日
黄金德	副董事长及董事	男	1966年7月	2021年4月28日	2024年4月27日
杨炯	总经理、董事及信息披露负责人	男	1968年12月	2021年4月28日	2024年4月27日
张捷	董事	男	1984年12月	2021年4月28日	2024年4月27日
黄金赐	董事	男	1969年6月	2021年4月28日	2024年4月27日
陈梅云	监事会主席及监事	女	1971年12月	2021年4月28日	2024年4月27日
黄文灿	职工监事	男	1984年12月	2021年4月28日	2024年4月27日
张春静	监事	女	1978年3月	2021年4月28日	2024年4月27日
周家平	财务负责人	男	1978年9月	2021年4月28日	2024年4月27日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事黄金德、董事黄金赐为兄弟关系；黄金德、黄金赐与职工监事黄文灿系叔侄关系；黄金德、黄金赐与监事会主席陈梅云为堂兄妹关系。其他董、监、高相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属等关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	22
生产人员	21	21

销售人员	33	33
技术人员	25	28
财务人员	7	7
员工总计	107	111

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	15,407,383.61	12,879,584.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		23,054,378.09
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	2,252,102.06	2,339,718.28
应收账款	五（四）	31,401,320.74	20,977,481.94
应收款项融资			
预付款项	五（五）	452,165.70	454,705.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	449,965.48	567,273.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	26,421,414.23	26,001,512.85
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			
流动资产合计		76,384,351.82	86,274,654.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（八）	16,781,237.77	17,319,845.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	445,723.09	231,460.20
无形资产	五（十）	3,721,479.17	3,783,663.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	565,223.81	660,364.13
递延所得税资产	五（十二）	288,955.13	794,052.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,802,618.97	22,789,385.42
资产总计		98,186,970.79	109,064,040.26
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	15,234,161.91	16,496,796.63
预收款项			
合同负债	五（十四）	452,151.42	760,410.48
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（十五）	1,847,063.26	5,013,950.20
应交税费	五（十六）	3,187,020.86	1,195,405.69
其他应付款	五（十七）	869,732.14	1,406,165.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十八）		63,712.93
其他流动负债	五（十九）	58,779.68	98,853.33
流动负债合计		21,648,909.27	25,035,294.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（二十）	393,670.21	110,364.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十二）		8,156.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		393,670.21	118,521.26
负债合计		22,042,579.48	25,153,815.76
所有者权益：			
股本	五（二十一）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	28,795,509.20	28,795,509.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	8,436,471.55	8,436,471.55
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	8,912,410.56	16,678,243.75
归属于母公司所有者权益合计		76,144,391.31	83,910,224.50
少数股东权益			
所有者权益合计		76,144,391.31	83,910,224.50
负债和所有者权益总计		98,186,970.79	109,064,040.26

法定代表人：李小军

主管会计工作负责人：周家平

会计机构负责人：曾秀芳

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		52,499,804.16	52,288,047.93
其中：营业收入	五（二十五）	52,499,804.16	52,288,047.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,783,513.00	39,654,516.26
其中：营业成本	五（二十五）	30,270,790.00	27,120,860.33
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(二十六)	544,330.38	480,276.75
销售费用	五(二十七)	5,032,867.36	5,251,434.64
管理费用	五(二十八)	3,469,262.35	3,935,088.84
研发费用	五(二十九)	3,478,958.54	2,938,145.25
财务费用	五(三十)	-12,695.63	-71,289.55
其中：利息费用		9,172.9	6,423.43
利息收入		-41,189.27	-97,262.59
加：其他收益	五(三十一)	681,549.89	904,771.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十二)	103,523.49	54,393.38
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）	五(三十三)	51,638.36	13,150.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十四)	-414,964.53	-78,254.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,138,038.37	13,527,592.50
加：营业外收入	五(三十五)	116,502.81	91,978.85
减：营业外支出	五(三十六)	63,635.31	12,585.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,190,905.87	13,606,986.00
减：所得税费用	五(三十七)	1,456,739.06	2,176,831.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,734,166.81	11,430,154.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	8,734,166.81	11,430,154.74
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）		8,734,166.81	11,430,154.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,734,166.81	11,430,154.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,734,166.81	11,430,154.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.29	0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.29	0.38

法定代表人：李小军

主管会计工作负责人：周家平

会计机构负责人：曾秀芳

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,359,109.66	51,383,090.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十	1,225,236.44	1,051,736.55

	四)		
经营活动现金流入小计		44,584,346.10	52,434,827.47
购买商品、接受劳务支付的现金		30,217,312.90	23,889,614.79
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		13,167,637.11	15,033,473.74
支付的各项税费		2,484,843.01	3,989,908.55
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十 四）	2,818,113.25	4,438,290.15
经营活动现金流出小计		48,687,906.27	47,351,287.23
经营活动产生的现金流量净额		-4,103,560.17	5,083,540.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		222,112.33	69,041.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,222,112.33	10,069,041.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,752.65	139,481.31
投资支付的现金		13,000,000.00	8,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,090,752.65	8,139,481.31
投资活动产生的现金流量净额		23,131,359.68	1,929,559.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,500,000.00	16,500,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十		

	四)		
筹资活动现金流出小计		16,500,000.00	16,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-16,500,000.00	-16,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-618.23
五、现金及现金等价物净增加额		2,527,799.51	-9,487,518.20
加：期初现金及现金等价物余额		12,879,584.10	21,027,692.79
六、期末现金及现金等价物余额		15,407,383.61	11,540,174.59

法定代表人：李小军

主管会计工作负责人：周家平

会计机构负责人：曾秀芳

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第七节、五、 (二十四)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

2022年4月15日召开了2021年年度股东大会, 审议批准了2021年度利润分配方案: 根据希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)出具的希会审字[2022]1148号审计结果, 以截止2021年12月31日的总股本30,000,000.00股为基数, 以未分配利润向全体股东每10股派发人民币现金股利5.5元(含税), 共计16,500,000.00元(含税)。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

厦门琥珀香精股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于1998年06月02日, 2015年1月23日由厦门琥珀香料有限公司整体改制为股份有限公司, 持有统一社会信用代码为91350200612310894U的营业执照。2015年7月20日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌函, 证券简称: 琥珀股份, 证券代码: 833164。

公司住所: 厦门市同安工业集中区同安园308号。

企业法定代表人: 李小军

注册资本: 人民币3,000.00万元

实收资本: 人民币3,000.00万元

公司类型：股份有限公司

经营范围：日用化学产品制造；化工产品生产（不含许可类化工产品）；日用化学产品销售；机械设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术进出口；货物进出口；化妆品零售；食品添加剂销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（二）财务报表的报出

财务报表已经公司董事会于 2022 年 8 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下统称为“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

本公司的营业周期短于 12 个月，公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具

或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

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

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持；

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

(1) 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。

(2) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取金融资产现金流量的合同权利终止；

②金融资产已转移，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

③金融资产已转移，虽然既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

(3) 如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产的分类与初始计量

本公司金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售商品或提供服务等产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融资产的后续计量

(1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。

(4) 权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列报为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。此外，对于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，

列报为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

4. 金融资产的减值

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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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。评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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，按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

对于单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司按照单项进行评估并计量其损失准备；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款项划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合	确定组合的依据
应收票据—银行承兑组合	票据承兑人
应收票据—商业承兑组合	票据承兑人
应收账款—关联方组合	客户关系（关联方客户）
应收账款—非关联方组合	客户关系（非关联方客户）
其他应收款—无风险组合	款项性质
其他应收款—账龄组合	款项性质

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，编制应收账款客户信用组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

5. 金融负债的分类与计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款以及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列报为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列报为一年内到期的非流动负债；其余列报为非流动负债。

6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中心所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十一）存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业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。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

2. 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以实际成本计价的。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次销法；包装物采用一次摊销法。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取

决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司均采用预期信用损失的简化模型,即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

(十三) 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注“七、(五)”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据

表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加

上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交

易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计使用寿命	预计残值率(%)	年折旧（摊销）率(%)
房屋及建筑物	20	10	4.50
土地使用权	50	10	1.80

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。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。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-35	5	2.71-9.50
机器设备	平均年限法	2-20	5	4.75-47.50
运输工具	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

（十七）在建工程

1. 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再

调整原已计提的折旧。

（十八）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，应当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。

（十九）使用权资产

于租赁期开始日对短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产，使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

使用权资产参照三、（十六）固定资产有关折旧政策，采用年限平均法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。按照三、（二十）长期资产资产减值所述的原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 内部研究开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期减值准备

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。各项费用预计受益期间内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入

当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

本公司在租赁期开始日对短期租赁和低价值资产租赁外将尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括：

- 1) 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 4) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 5) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用同期的贷款市场报价利率（LPR）作为折现率，计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司对未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

本公司对租赁期开始日后实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十六）预计负债的确认和计量

1. 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务金额可以可靠地计量。

2. 预计负债计量标准

（1）预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

（3）在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

3. 在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真实反映当前

最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

（二十八）收入确认原则

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注（十）、4）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司香料收入确认的具体方法：对于国内销售业务，在货物交付客户并签收确认的当天确认收入；对于国外销售业务，在将货物装船并报关的当天确认收入。

本公司经营租赁收入确认具体方法：根据租赁期按直线法确认租赁收入。

（二十九）政府补助

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价

值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

对于取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；对于取得与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；对于用于补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，直接计入当期损益或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认依据

（1）本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②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、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- （1）商誉的初始确认；
- （2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①、该项交易不是企业合并；
- ②、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)。

（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（三十一）租赁

（以下会计政策适用于 2020 年及以前年度）

1. 经营租赁

（1）本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

（2）本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

2. 融资租赁

（1）本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

（2）本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

（以下会计政策适用于 2021 年及以后年度）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本公司的使用权资产为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧，当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，除简化处理外，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(2) 租赁变更

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

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

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

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

2. 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁

付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（2）融资租赁

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。应收融资租赁款的终止确认和减值按照三、（十）金融工具”进行会计处理。

3. 售后租回交易

公司按照三、（二十七）收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见五、10 金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见三、（十）金融工具。

（三十二）所得税

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

（三十三）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

（1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司于 2021 年度执行了财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)

企业会计准则修订，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表相关项目不存在影响。

(2) 其他会计政策变更

本公司本期不存在其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

(二) 税收优惠

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定，本公司于 2021 年 11 月 3 日重新认定取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202135100254，有效期 3 年。根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《企业所得税法》，本公司自获得高新技术企业资格后，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，本公司所得税按应纳税所得额的 15%缴纳。

2. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)有关规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司自 2021 年 1 月 1 日起可享受研发费用 100%在税前加计扣除。

五、会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指 2022 年 06 月 30 日余额，“上年年末余额”系指 2021 年 12 月 31 日余额，“本期金额”系指 2022 年 1-6 月发生额，“上期金额”系指 2021 年 1-6 月发生额，若无特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	15,407,383.61	12,879,584.10
合计	15,407,383.61	12,879,584.10

本公司期末不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	23,054,378.09
其中：债务工具投资-结构性理财产品	-	23,000,000.00
合计	-	23,054,378.09

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	2,252,102.06	2,339,718.28
合计	2,252,102.06	2,339,718.28

2. 应收票据按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,252,102.06	100			2,252,102.06
其中：银行承兑汇票组合	2,252,102.06	100			2,252,102.06
合计	2,252,102.06	100			2,252,102.06

续表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,339,718.28	100			2,339,718.28
其中：银行承兑汇票组合	2,339,718.28	100			2,339,718.28

合计	2,339,718.28	100			2,339,718.28
----	--------------	-----	--	--	--------------

按组合计提坏账准备的应收票据:

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票组合	2,252,102.06		

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,232,549.98	
合计	4,232,549.98	

(四) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,018,653.49	20,830,362.62
1至2年	977,024.71	455,288.04
2至3年	232,100.00	117,530.00
3年以上	14,230.00	3,642,924.93
小计	32,242,008.20	25,046,105.59
减: 坏账准备	840,687.46	4,068,623.65
合计	31,401,320.74	20,977,481.94

2. 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,242,008.20	100.00	840,687.46	2.61	31,401,320.74
组合一: 关联方组合					
组合二: 非关联方组合	32,242,008.20	100.00	840,687.46	2.61	31,401,320.74
合计	32,242,008.20	100.00	840,687.46	2.61	31,401,320.74

续表

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,046,105.59	100.00	4,068,623.65	16.24	20,977,481.94
组合一：关联方组合	1,500.00	0.01			1,500.00
组合二：非关联方组合	25,044,605.59	99.99	4,068,623.65	16.25	20,975,981.94
合计	25,046,105.59	100.00	4,068,623.65	16.24	20,977,481.94

按组合计提坏账准备的应收账款

组合二：非关联方组合

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	31,018,653.49	151,991.40	0.49
1至2年	977,024.71	443,178.41	45.36
2至3年	232,100.00	231,287.65	99.65
3年以上	14,230.00	14,230.00	100
合计	32,242,008.20	840,687.46	2.61

续表

账龄	上年年末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	20,828,862.62	102,061.41	0.49
1至2年	455,288.04	206,518.66	45.36
2至3年	117,530.00	117,118.65	99.65
3年以上	3,642,924.93	3,642,924.93	100.00
合计	25,044,605.59	4,068,623.65	16.25

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合二	4,068,623.65	414,988.74		3,642,924.93	840,687.46
合计	4,068,623.65	414,988.74			840,687.46

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
客户一	3,035,000.00	9.41	14,871.50
客户六	994,325.00	3.08	4,872.19
客户五	976,700.00	3.03	4,785.83
客户三	921,215.57	2.86	4,513.96
客户七	886,562.00	2.75	4,344.15
合计	6,813,802.57	21.13	33,387.63

注：单位标识与 2021 年年度报告第三节会计数据、经营情况和管理层分析之二、主要经营情况回顾之（二）财务分析之 2、营业情况分析之（3）主要客户情况”标识一致。

（五）预付账款

1. 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	405,865.70	89.76	454,405.77	99.93
1至2年	46,000.00	10.17	300.00	0.07
2年以上	300.00	0.07		
合计	452,165.70	100.00	454,705.77	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位	本期金额	所占比例
第一名	115,000.00	25.43
第二名	94,062.50	20.80
第三名	68,250.00	15.09
第四名	46,000.00	10.17
第五名	32,000.00	7.08
合计	355,312.50	78.58

（六）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	449,965.48	567,273.81
合计	449,965.48	567,273.81

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	387,571.64	350,334.90
1至2年	40,454.36	158,333.00
2至3年		36,690.64
3年以上	22,000	127,682.98
小计	450,026.00	673,041.52
减：坏账准备	60.52	105,767.71
合计	449,965.48	567,273.81

(2) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	450,026.00	100			449,965.48
组合一：无风险组合	437,675.15	97.26			437,675.15
组合二：账龄组合	12,350.85	2.74	60.52	0.49	12,290.33
合计	450,026.00	100	60.52	0.01	449,965.48

续表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	105,682.98	15.70	105,682.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	567,358.54	84.30	84.73	0.01	567,273.81
组合一：无风险组合	550,067.35	81.73			550,067.35
组合二：账龄组合	17,291.19	2.57	84.73	0.49	17,206.46
合计	673,041.52	100.00	105,767.71	15.71	567,273.81

(4) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

①组合一：无风险组合的其他应收账款

组合名称	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
押金、保证金	92,600.00		
员工备用金	131,954.36		
代垫医社保、公积金	116,011.23		
其他往来	97,109.56		
合计	437,675.15		

续表

组合名称	上年期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
押金、保证金	53,500.00		
员工备用金	391,473.70		
代垫医社保、公积金	105,093.65		
合计	550,067.35		

②组合二：账龄组合的其他应收款

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	12,350.85	60.52	0.49
合计	12,350.85	60.52	0.49

续表

账龄	上年年末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	17,291.19	84.73	0.49
合计	17,291.19	84.73	0.49

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	92,600.00	53,500.00
员工备用金	131,954.36	497,156.68
代垫社保及公积金	116,011.23	105,093.65
其他往来	109,460.41	17,291.19

合计	450,026.00	673,041.52
----	------------	------------

(6) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	84.73		105,682.98	105,767.71
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	24.21			24.21
本期转销				
本期核销			105,682.98	105,682.98
其他变动				
期末余额	60.52			60.52

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
胡虹	员工借支-办事处费用	84,000.00	一年以内	18.67	
代扣代付社保费	其他-代垫社保	58,306.03	一年以内	12.96	
代扣代付公积金	其他-代垫公积金	57,705.20	一年以内	12.82	
周轶	预付华东区租赁费	30,000.00	一年以内	6.67	
江门市和馨香精技术有限公司	其他-原料出借	24,800.51	一年以内	5.51	60.52
合计		254,811.74		56.62	60.52

(七) 存货

1. 存货分类:

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,374,991.66	1,095,663.31	24,279,328.35	23,298,049.50	1,095,663.31	22,202,386.19

库存商品	1,921,554.70	81,009.09	1,840,545.61	2,264,282.27	81,009.09	2,183,273.18
周转材料	301,540.27		301,540.27	341,915.12		341,915.12
委托加工物资						
发出商品				1,273,938.36		1,273,938.36
合计	27,598,086.63	1,176,672.40	26,421,414.23	27,178,185.25	1,176,672.40	26,001,512.85

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,095,663.31					1,095,663.31
库存商品	81,009.09					81,009.09
周转材料						
合计	1,176,672.40					1,176,672.40

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,781,237.77	17,319,845.46
固定资产清理		
合计	16,781,237.77	17,319,845.46

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1. 上年年末余额	25,863,578.06	1,446,980.58	4,536,284.62	772,559.07	1,290,678.14	171,663.19	34,081,743.66
2. 本期增加金额	19,417.48	22,902.66	6,070.80		43,201.29	1,704.85	93,297.08
(1) 购置	19,417.48	22,902.66	6,070.80		43,201.29	1,704.85	93,297.08
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	25,882,995.54	1,469,883.24	4,542,355.42	772,559.07	1,333,879.43	173,368.04	34,175,040.74
二、累计折旧							
1. 上年年末余额	10,675,476.27	968,786.40	3,105,617.01	733,931.11	1,198,713.50	79,373.91	16,761,898.20
2. 本期增加金额	417,909.18	36,966.06	113,392.23		52,888.55	10,748.75	631,904.77
(1) 计提	417,909.18	36,966.06	113,392.23		52,888.55	10,748.75	631,904.77
3. 本期减少金额							

(1) 处置或报废							
4. 期末余额	11,093,385.45	1,005,752.46	3,219,009.24	733,931.11	1,251,602.05	90,122.66	17,393,802.97
三、减值准备							
1. 上年年末余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	14,789,610.09	464,130.78	1,323,346.18	38,627.96	82,277.38	83,245.38	16,781,237.77
2. 上年年末账面价值	15,188,101.79	478,194.18	1,430,667.61	38,627.96	91,964.64	92,289.28	17,319,845.46

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 上年年末余额	297,591.68	297,591.68
2. 本期增加金额	306,419.83	306,419.83
(1) 租赁	306,419.83	306,419.83
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	604,011.51	604,011.51
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	66,131.48	66,131.48
2. 本期增加金额	92,156.94	92,156.94
(1) 计提	92,156.94	92,156.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	158,288.42	158,288.42
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	445,723.09	445,723.09
2. 上年年末账面价值	231,460.20	231,460.20

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	5,112,494.00	171,535.77	5,284,029.77
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,112,494.00	171,535.77	5,284,029.77
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	1,437,888.99	62,477.31	1,500,366.30
2. 本期增加金额	53,255.16	8,929.14	62,184.30
(1) 计提	53,255.16	8,929.14	62,184.30
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,491,144.15	71,406.45	1,562,550.60
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,621,349.85	100,129.32	3,721,479.17
2. 上年年末账面价值	3,674,605.01	109,058.46	3,783,663.47

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间地坪刷漆	101,325.56		21,712.62		79,612.94
生产二楼工装修费	18,768.85		7,507.38		11,261.47
公司外墙围栏维修款	49,000.33		13,999.98		35,000.35
公司二楼装修费	100,457.88		16,290.42		84,167.46
建造环保应急池款	28,397.85		4,368.90		24,028.95
污水站改造工程费用	19,583.09		2,500.02		17,083.07
污水站土建及设备工程款	117,789.42		10,708.08		107,081.34
污水设备工程费用	76,353.34		6,837.60		69,515.74
公司停车场修建工程	31,820.14		2,767.02		29,053.12
车间废气处理设备工程款	116,867.67		8,448.30		108,419.37
合计	660,364.13		95,140.32		565,223.81

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,017,420.38	302,613.06	5,351,063.76	793,492.90
使用权资产及租赁负债净影响	-91,052.89	-13,657.93	3,728.39	559.26
合计	1,926,367.49	288,955.13	5,354,792.15	794,052.16

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动			54,378.09	8,156.71
合计			54,378.09	8,156.71

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示:

项目	期末余额	上年年末余额
采购货款	15,234,161.91	16,496,796.63
合计	15,234,161.91	16,496,796.63

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年以上的应付账款。

(十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	452,151.42	760,410.48
合计	452,151.42	760,410.48

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,013,950.20	9,830,478.64	12,997,365.58	1,847,063.26
二、离职后福利-设定提存计划		500,535.06	500,535.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,013,950.20	10,331,013.70	13,497,900.64	1,847,063.26

2. 短期薪酬明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,013,950.20	8,753,927.10	11,920,814.04	1,847,063.26
2、职工福利费		363,607.79	363,607.79	
3、社会保险费		230,484.92	230,484.92	
其中：医疗保险费		174,676.19	174,676.19	
工伤保险费		34,704.62	34,704.62	
生育保险费		21,104.11	21,104.11	
4、住房公积金		313,465.84	313,465.84	
5、工会经费和职工教育经费		168,992.99	168,992.99	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,013,950.20	9,830,478.64	12,997,365.58	1,847,063.26

3. 设定提存计划明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		486,238.37	486,238.37	
2、失业保险费		14,296.69	14,296.69	
合计		500,535.06	500,535.06	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,186,257.09	631,020.86
企业所得税	503,627.95	196,395.96
土地使用税	28,015.73	28,015.73
个人所得税	59,774.2	117,623.58
房产税	134,519.09	133,404.62
城市维护建设税	141,183.57	31,551.05
印花税	24,330.34	25,842.84
教育费附加	65,587.73	18,930.63
地方教育费附加	43,725.16	12,620.42
合计	3,187,020.86	1,195,405.69

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	869,732.14	1,406,165.24
合计	869,732.14	1,406,165.24

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	543,705.37	599,974.86
个人往来	302,461.18	479,767.05
其他单位往来	23,565.59	326,423.33
合计	869,732.14	1,406,165.24

(2) 本公司期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		63,712.93
合计		63,712.93

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	58,779.68	98,853.33
合计	58,779.68	98,853.33

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	504,000.00	180,000.00
减：未确认融资费用	85,000.44	5,922.52
小计	418,999.56	174,077.48
减：一年内到期的租赁负债		63,712.93
合计	418,999.56	110,364.55

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)						期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00							30,000,000.00
合计	30,000,000.00							30,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	18,000,000.00			18,000,000.00
其他资本公积	10,795,509.20			10,795,509.20
合计	28,795,509.20			28,795,509.20

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,436,471.55			8,436,471.55
合计	8,436,471.55			8,436,471.55

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	16,678,243.75	16,701,582.79
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	16,678,243.75	16,701,582.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,734,166.81	11,430,154.74

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	16,500,000.00	16,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,912,410.56	11,631,737.53

本公司于2022年4月15日召开2021年年度股东大会,通过2021年年度权益分派方案:根据希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)出具的希会审字[2022]1148号审计结果,以截止2021年12月31日的总股本30,000,000.00股为基数,用未分配利润向全体股东每10股派发人民币现金股利5.50元(含税),共计16,500,000.00元(含税),公司已代扣代缴股东个人所得税。

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,986,139.89	30,270,790.00	51,825,168.33	27,120,860.33
其他业务	513,664.27		462,879.60	
合计	52,499,804.16	30,270,790.00	52,288,047.93	27,120,860.33

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	205,200.25	155,010.55
教育费附加	90,926.95	93,006.33
地方教育费附加	60,617.97	62,004.24
房产税	134,519.08	128,574.76
土地使用税	28,015.73	28,015.74
车船使用税	720	
印花税	24,330.40	13,665.13
合计	544,330.38	480,276.75

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	3,572,394.96	3,601,890.42
职工福利	42,987.05	35,108.42

社保及公积金	447,967.66	338,454.18
办公费	5,390.50	1,620.82
租赁费	8,395.00	52,592.22
折旧及摊销	130,889.88	45,756.80
交通差旅费	181,357.50	332,923.80
业务招待费	254,625.50	271,482.30
会务费	4,377.36	33,312.53
广告宣传费	75,164.26	150,595.45
快递费	169,103.63	220,095.68
车辆费用	65,357.26	91,658.84
其他	74,856.80	75,943.18
合计	5,032,867.36	5,251,434.64

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	1,708,871.16	1,610,575.13
职工福利	323,508.79	182,393.67
社保及公积金	207,227.34	158,776.53
工会经费	153,780.73	132,836.74
职工教育经费	870.00	948.00
残疾人就业保障金	1,157.28	923.98
办公费	35,357.48	10,239.03
折旧及摊销	352,365.61	388,696.00
交通差旅费	29,325.27	101,653.29
业务招待费	79,411.49	69,772.22
车辆费用	34,127.31	10,702.67
水电费	46,207.12	11,080.88
中介鉴定费	221,948.75	359,055.97
会费与年费	24,958.00	26,000.00
维修费	53,150.36	207,500.56
其他	196,995.66	663,934.17
合计	3,469,262.35	3,935,088.84

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,675,042.83	2,396,681.02
直接投入	185,882.57	271,860.55
折旧费用	172,809.90	206,108.26
技术服务费	54,132.08	-18,283.02
其他费用	391,091.16	81,778.44
合计	3,478,958.54	2,938,145.25

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,172.90	6,423.43
减：利息收入	41,189.27	97,262.59
手续费	18,782.20	18,931.38
汇兑损益	538.54	618.23
合计	-12,695.63	-71,289.55

(三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	681,549.89	904,771.59
合计	681,549.89	904,771.59

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
研发经费补助	105,500.00	290,560.00	与收益相关
鼓励工业企业多接订单多和生产奖励	120,000.00		与收益相关
企业发展扶持资金	416,400.00		与收益相关
代扣个税手续费	30,049.89	3,969.34	与收益相关
稳岗补贴	9,600.00	648.62	与资产相关
标准化战略补助		340,000.00	与收益相关
专项技术实施与产业化项目补贴		53,731.00	与收益相关
新能源汽车补助		20,000.00	与收益相关
专利相关补贴		18,562.63	与收益相关
高新技术成果转化扶持资金		177,300.00	
合计	681,549.89	904,771.59	

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	103,523.49	54,393.38
合计	103,523.49	54,393.38

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	51,638.36	13,150.68
合计	51,638.36	13,150.68

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-414,988.74	-78,461.30
其他应收款坏账损失	24.21	206.48
合计	-414,964.53	-78,254.82

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	116,502.81	91,978.85	116,087.81
合计	116,502.81	91,978.85	116,087.81

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计		11,129.35	
其中：固定资产报废损失		11,129.35	
其他	63,635.31	1,456.00	63,635.31
合计	63,635.31	12,585.35	63,635.31

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	959,798.74	2,109,911.72
递延所得税费用	496,940.32	66,919.54
合计	1,456,739.06	2,176,831.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	10,190,905.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,528,635.88
调整以前期间所得税的影响	20,801.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-92,698.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	1,456,739.06

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	681,549.89	904,771.59
财务费用--利息收入	41,189.27	97,262.59
租金收入	502,082.28	
其他	415	49,702.37
合计	1,225,236.44	1,051,736.55

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,334,086.27	3,608,292.26
往来净额	484,026.98	829,997.89
合计	2,818,113.25	4,438,290.15

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,734,166.81	11,430,154.74
加：信用减值准备	414,964.53	78,254.82
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	631,904.77	693,706.36

使用权资产摊销	92,156.94	
无形资产摊销	62,184.30	61,727.62
长期待摊费用摊销	95,140.32	80,665.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		11,129.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-51,638.36	-13,150.68
财务费用（收益以“-”号填列）	9,711.44	618.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-103,523.49	-54,393.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	497,351.28	66,557.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-410.96	1,972.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-419,901.38	-930,533.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,303,990.40	-4,529,154.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,761,675.97	-1,814,014.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,103,560.17	5,083,540.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,407,383.61	11,540,174.59
减：现金的上年末余额	12,879,584.10	21,027,692.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,527,799.51	-9,487,518.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	15,407,383.61	11,540,174.59
其中：库存现金		8,684.74
可随时用于支付的银行存款	15,407,383.61	11,531,489.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,407,383.61	11,540,174.59

七、关联方及关联方交易

(一) 关联方关系

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
华宝香精股份有限公司	西藏	从事香精研发、生产和销售	人民币61588万元	25.50%	51.00%

母公司华宝香精股份有限公司直接持有本公司 25.50%，另通过其间接控股公司创润集团有限公司间接持有本公司 25.50% 股份，二者合计持有 51.00% 股份，享有 51.00% 表决权。

本公司实际控制人为朱林瑶女士。股东华宝香精股份有限公司、创润集团有限公司均为香港联交所上市公司——华宝国际控股有限公司(股票代码:00336)间接控股的下属公司，二者分别持有公司 25.50% 股份，共持有本公司 51% 股份。朱林瑶女士为华宝国际控股有限公司第一大股东、实际控制人。朱林瑶女士虽不是本公司的股东，但通过投资关系实际支配公司股份表决权达到 51%，并且通过实际支配公司股份表决权能够决定董事会半数以上成员选任，因此朱林瑶女士为公司的实际控制人。

(一) 其他关联方情况

关联人名称	与本公司关系	持股比例(%)
Profit Concept Holdings Limited 创润集团有限公司	股东	25.50
华宝香精股份有限公司	股东	25.50
厦门龙涎香料有限公司	股东	36.4343
黄金德	股东、董事	0.5593
李小军	董事	
杨炯	董事、总经理、信息披露负责人	
张捷	董事	
黄金赐	董事	
陈梅云	监事	
黄文灿	监事	
张春静	监事	
周家平	财务负责人	
Aromascape Development Centre GmbH	同一实际控制人控制的其他企业	

F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	同一实际控制人控制的其他企业	
广东金科再造烟叶有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广东省金叶科技开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广东省肇庆香料厂有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广州汉方饮食文化有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广州华宝食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
贵州省华烁生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广州华芳烟用香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
华宝香精（香港）有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
华宝韩国株式会社	同一实际控制人控制的其他企业	
澳华达香精(广州)有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
青岛华宝香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华宝孔雀香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
无锡华海香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华宝香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
永州山香香料有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
云南天宏香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华臻食品科技发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华宝生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海奕方农业科技股份有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
盐城市春竹香料有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Power Success International Development Limited 力昇国际发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Sino Prospect Holdings Limited 华景控股有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Rich Million Investments Limited 富铭投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Sino Top Trading Limited 华置贸易有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Sino Investment High-Tech Limited 中投科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Profit Fortune Holdings Limited 利福控股有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
拉萨华宝食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭中投科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
云南芯韵科技开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Huabao Group Limited	同一实际控制人控制的其他企业	

鹰潭华杰投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华香投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华杨投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
共青城华杰投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
共青城华香投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
共青城华杨投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海嘉萃生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Better World Natures US Co. Ltd. 嘉萃美国有限责任公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广东嘉豪食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江西省华宝芯荟科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华煜生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华千贸易有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江西奕方农业科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江西香海生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
奕方(上海)农业种植有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江西华宝食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭福华投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭博裕科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
深圳市东江创展商贸有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
深圳市立场科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Warlbor Asia Pacific PTE.LTD 华宝亚太有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
海口市华臻食品科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Huabao GmbH	同一实际控制人控制的其他企业	
江西华味食品科技发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭自然集萃企业咨询中心(有限合伙)	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭食务链餐饮管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
香港博裕投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭福祥营销策划有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
PT Warlbor Flavour and Ingredients Indonesia	同一实际控制人控制的其他企业	
江西奕方果蔬种植有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
奕方(湖北)农业科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海新万钧精细化工进出口有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海钧乐食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	

上海华宝洋葱商业管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
----------------	----------------	--

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	采购原材料	4,699.11	2,527.87
广东省肇庆香料厂有限公司	采购原材料	6,017.70	21,061.95
永州山香香料有限公司	采购原材料		840.71
广州华宝食品有限公司	采购原材料		11,238.93
盐城市春竹香料有限公司	采购原材料	39,823.01	10,265.49
江西香海生物科技有限公司	采购原材料	752.21	796.46
上海华千贸易有限公司	采购原材料	175,221.24	88,495.58
上海华宝孔雀香精有限公司	采购原材料	15,575.22	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鹰潭华宝香精有限公司	销售商品	2,522.12	1,159.30
广州华宝食品有限公司	销售商品	3,539.82	
华宝香精股份有限公司	销售商品		1,769.91
鹰潭食务链餐饮管理有限公司上海分公司	销售商品		14,105.75
上海华宝孔雀香精有限公司	销售商品	19,128.32	

(三) 关联方应收应付

1. 应收项目

本公司本期关联方应收应付款项无余额。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项

九、资产负债表日后事项

本公司本期不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	681,549.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	155,161.85	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,867.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
影响利润总额	889,579.24	
减：非经常性损益的所得税影响数	133,436.89	
影响非经常性损益净利润	756,142.35	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司股东净利润	756,142.35	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.55	0.29	0.29

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.68	0.27	0.27
-------------------------	------	------	------

厦门琥珀香精股份有限公司

二〇二二年八月二十六日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室