



汇湘轩

NEEQ: 871310

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记

1、2022 年 4 月 26 日，汇湘轩 2021 年度股东大会在公司会议室顺利召开。

2、2022 年 10 月，汇湘轩取得湖南省高新技术企业认证、环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证，11 月取得两化融合（信息化和工业化）管理体系认证。

3、2022 年 11 月 17 日，湖南汇湘轩生物科技股份有限公司 2022 年度第二次临时股东大会审议通过《湖南汇湘轩生物科技股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2022 年 12 月 1 日披露《湖南汇湘轩生物科技股份有限公司股票定向发行认购公告》，对特定对象发行股份 391 万股，募集资金合计 33,000,400 元。

目 录

公司年度大事记 2

第一节 重要提示、目录和释义 4

第二节 公司概况 8

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 10

第四节 重大事件 19

第五节 股份变动、融资和利润分配 21

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 27

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 31

第八节 财务会计报告 35

一、公司基本情况 52

二、 财务报表的编制基础 52

三、 重要会计政策及会计估计 53

四、 税项 76

五、 财务报表主要项目附注 77

六、 关联方及关联交易 95

七、 承诺及或有事项 96

八、 资产负债表日后事项 96

九、 补充资料 97

第九节 备查文件目录 98

第一节 重要提示、目录和释义

【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。

公司负责人王忠明、主管会计工作负责人王忠明及会计机构负责人（会计主管人员）胡剑保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制风险	王忠明、钟志好和文德保三人作为一致行动人合计持有公司60.65%的股份，且王忠明担任公司董事长，文德保、钟志好担任公司董事，此三人在重大事项上的一致决议能够对公司形成实际控制。若此三人公司利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东的权益产生不利影响。 针对实际控制人不当控制风险应对措施：一是引进更多专业的投资机构和外部股东，实现公司股东的多元化；二是健全公司治理机制，完善公司的《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范大股东及其关联方资金占用制度》等各项管理制度并严格执行，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制；三是充分利用中小股东在董事会和监事会人数占比较高的优势在公司的经营决策上有效防范实际控制人损害中小股东利益事项的发生。
市场竞争风险	目前，众多全球大型香精香料企业纷纷在华建厂，国内香精香

	料市场已逐渐形成国内市场国际化的竞争格局，国内香精香料企业直接面对激烈的国际化竞争。国内香精香料行业竞争激烈，一些小型微利企业竞相降价，使大中型企业效益受到影响。公司在承接大客户订单方面已经具备一定能力，但是抗风险能力各方面与国际及国内龙头企业相比仍有一定差距，公司新拓展餐饮复合调料品行业，从市场竞争格局来看，随着中国调味品市场规模的不断扩大，催生了许多优秀的企业。其中海天味业集团，占据着最大的市场份额。国家规范调味品行业，使得门槛逐步提高，国内大厂借机整合市场，外资进入中国市场多采用资本整合方式，一批小企业将被淘汰出局，调味品行业将由分散逐渐走向集中。若公司不能在较短时间内迅速提高经营规模，增强资本实力，扩大市场份额，将面临较大竞争风险。 针对市场竞争风险应对措施：公司将加大对研发投入，整合高校的科研资源和业务资源，利用公司积累的研发优势对现有的产品更新换代。通过全方位整合资源，持续加大对经典产品的营销力度，争取占领市场的领导地位。对大客户的定制化产品，利用公司积累多年的产品研发经验，开发出符合市场需求的产品，通过不断提高综合服务能力，增加客户黏性，从激烈的市场竞争中脱颖而出。
原材料价格波动风险	公司对上游部分的原材料有一定依赖性，某些国产的原材料质量相比进口原料相差较远，但质量较好的原料价格相对高昂，并且这些原料的产量受很多不确定因素影响，其供应市场容易产生较大波动，这将对公司的盈利能力造成不利影响。 针对原材料价格波动风险应对措施：公司将持续加大对研发项目的投入力度，尤其是对创新研发材料的员工给予创新奖励，激励研发人员的创新潜力，目前公司已经研发出部分香原料的自主配方，对于降低原材料的成本产生积极作用，大大提高了公司的毛利率，未来公司要更大程度发挥高校先进的科研设备 and 研究团队，采取产学研模式开展难度更大的研发项目，不断更新或替换成本昂贵的原材料，减小原材料价格波动风险。
食品安全风险	本公司生产的香精和复合调味料用于食品生产，下游主要是食品生产企业和餐饮连锁企业。产品质量涉及人的生命安全。如公司在原材料的采购、产品的生产、储存、运输、设备维护等环节操作不当或质量控制不严，有可能导致产品质量不达标，甚至造成食品安全事故，对公司造成重大损失。 针对食品安全风险应对措施：公司按照质量管理体系制定了采购制度、生产制度、质量控制制度和销售制度，并严格遵守以上制度执行采购、生产、检验和销售活动。公司非常重视食品安全生产环节，对原材料、设备、仓库、检验设备和人员都设定了风险控制点，从每个细节保证生产安全和产品质量。
应收账款规模较大及发生坏账的风险	报告期内，公司期末的应收账款净额为 4604.87 万元,占报告期末流动资产的比例为 37.50%。公司今年增加应收账款 968.09 万元，虽然公司应收账款不能收回的风险较小，但今年应收款有增加，并按照谨慎的原则计提了坏账准备，但是随着

	应收账款余额的增加，如果宏观经济环境、客户财务状况等发生较大不利变化，或者公司不能对应收账款进行合理控制和管理，可能给公司带来呆坏账损失的风险。 针对应收账款规模较大及发生坏账的风险应对措施：公司将继续加强和完善应收账款管理制度，开发新客户前加强对客户的资信调查和评估工作，对已有客户的信誉、还款能力、履约情况以及存续能力进行持续跟踪，对不同信用级别的客户给予不同的信用政策。此外，销售完成后督促销售人员及财务部做好应收账款的催收工作，并将应收账款的回收工作责任落实到人。
资金短缺风险	报告期内公司经营活动现金流量净额为 2621.70 万元,至报告期末，尚欠银行短期借款 2452.68 万元，项目贷款 1451.89 万元。若银行借款到期要求偿还借款或短期内不能获取新的外部融资渠道，将会面临较高的资金短缺风险。 针对资金短缺风险应对措施：（1）公司资产优良，待权属证明手续办理完毕可进一步提高银行授信额度；（2）加强应收账款管理，提高应收账款周转速度，增加经营活动现金流入量。（3）多渠道的推动股权融资，增大直接融资的力度。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国家食药总局	指	国家食品药品监督管理总局
国家质监局	指	国家质量监督检验检疫总局
公开转让	指	公司股票在全国股份转让系统公开转让
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	湖南汇湘轩生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南汇湘轩生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南汇湘轩生物科技股份有限公司监事会
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》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的湖南汇湘轩生物科技股份有限公司章程
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
西部证券、主办券商	指	西部证券股份有限公司
报告期	指	指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

元(万元)	指	人民币元(万元)
复合调味料	指	用两种或两种以上的调味品配制,经特殊加工而制成的调味料
食用香精	指	食用香精是参照天然食品的香味,采用天然和天然等同香料、合成香料经精心调配而成具有天然风味的各种香型的香精
食品添加剂	指	用于改善食品品质、延长食品保存期、便于食品加工和增加食品营养成分的一类化学合成或天然物质。目前我国食品添加剂有 23 个类别,2000 多个品种。一般而言,食品添加剂用量少但起的作用很大。
咸味香精	指	由热反应香料、食品香料化合物、香辛料(或其提取物)等香味成分中的一种或多种与食用载体和/或其他食品添加剂构成的混合物,用于咸味食品的加香。
天然香料	指	天然香料是指精油、油树脂、提取物、蛋白水解物、蒸馏生成物,或烘培、加热及酶解产物。
合成香料	指	利用某种天然成分经化学反应使结构改变后所得到的香料称为半合成香料;利用基本化工原料合成的称全合成香料。
膨化食品	指	是一种以谷物、薯类或豆类为主要原料,经焙烤、油炸、微波或挤压等方式膨化而制成的体积明显增大,具有一定酥松度的膨化食品。
香辛料	指	是利用植物的种子、花蕾、叶茎、花蕾、根块等,提取其具有刺激性香味,做成调味料的总称。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南汇湘轩生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Province Aff Bio-Technology Co.,LTD
	-
证券简称	汇湘轩
证券代码	871310
法定代表人	王忠明

二、 联系方式

董事会秘书	周泽宁
联系地址	湖南浏阳高新技术产业开发区鼎盛路 19 号
电话	0731-83835088
传真	0731-83836661
电子邮箱	huixiangxuan@163.com
公司网址	http://www.huixiangxuan.com
办公地址	湖南浏阳高新技术产业开发区鼎盛路 19 号
邮政编码	410323
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2005 年 9 月 5 日
挂牌时间	2017 年 4 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造（C149）-食品及饲料添加剂制造（C1495）
主要业务	食品香精和复合调味料的研发、设计、生产和销售
主要产品与服务项目	食品香精和复合调味料的研发、设计、生产和销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	48,910,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（王忠明）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王忠明、文德保、钟志好），一致行动人为（王忠明、文德保、钟志好）

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	9143018177904732XE	否
注册地址	湖南省浏阳市高新技术产业开发区鼎盛路 19	否
注册资本	48,910,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市新城东大街 319 号 8 幢 10000 室			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	西部证券			
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	翟萍萍	童维维		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号 25 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、经营情况和管理层分析

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	228,185,951.53	180,877,736.25	26.15%
毛利率%	42.74%	40.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,722,254.55	21,254,429.58	25.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,209,950.28	19,418,540.28	29.82%
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）	34.01%	32.92%	-
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）	32.08%	30.08%	-
基本每股收益	0.59	0.47	25.53%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	202,568,675.78	142,199,021.73	42.45%
负债总计	80,031,733.46	72,184,733.96	10.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,536,942.32	70,014,287.77	75.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.51	1.56	60.90%
资产负债率%（母公司）	39.51%	50.76%	-
资产负债率%（合并）	39.51%	50.76%	-
流动比率	2.06	1.55	-
利息保障倍数	24.86	22.28	-

(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	26,217,011.37	23,731,163.03	10.48%
应收账款周转率	5.30	6.10	-
存货周转率	7.21	7.40	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	42.45%	49.83%	-
营业收入增长率%	26.15%	35.72%	-
净利润增长率%	25.73%	194.85%	-

(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	48,910,000	45,000,000	8.69%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 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	2,886.81
计入当期损益的政府补助	2,390,235.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-613,940.64
非经常性损益合计	1,779,181.50
所得税影响数	266,877.23
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,512,304.27

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九)

(十) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、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

(1) 重要会计政策变更 ①《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。 ②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。 ③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。 ④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。 (2) 重要会计估计变更 本公司报告期内无重大会计估计变更事项。
--

(十一) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家致力于消费升级、新零售、大食品大餐饮味道整体解决方案的服务商。专业从事食品香精 和复合调味料的研发、设计、生产和销售，是一家规范化、规模化和现代化的高新技术企业，也是湖 南省咸味食品香精行业生产技术和配套设施先进和完善的专业生产厂家。公司配备基础实验、六大产 品研发中心，分别为香精香料、酱卤，蔬菜制品，蛋制品，肉制品，餐饮调味料。为客户提供配方设 计和技术服务的同时还协助客户完善产品的开发与生产，提供整体解决方案。公司主要产品为肉 制品 系列、膨化系列、豆制品系列、调味品鸡精系列、复配食品添加剂系列、餐饮调味料等 300 余 种类型， 广泛应用于休闲食品、方便食品、速冻食品、肉制品和大型连锁餐饮酒店等，依靠自身搭建 的营销渠 道向肉制品、膨化和休闲食品等工业企业以及餐饮业销售产品。 公司研发包括香精配方研发和产品应用研发，主要以自主研发为主、合作研发为辅的模式开展研 发工作。公司研发以市场需求为导向，研发部门根据营销人员搜集的客户需求信息确定研发项目，并 负责 组织实施研发工作，同时视研发项目的情况决定是否与外部单位开展合作研发。 公司生产主要采取“以销定产”的生产模式，生产部根据销售部门下达的需求计划，结合库存情况， 下达生产命令到生产车间，并指定交货时间要求。车间生产人员按照生产计划组织生产工作，质量控 制部门依照监督管理制度对生产过程进行严格监督，经过验收合格，产品交由仓库管理。 公司针对部分食品加工企业技术力量薄弱的情况，公司在向客户销售产品的同时，充分利用公司 的研 发优势，免费提供香精应用等技术指导服务，为客户产品创新提供支持，增强客户对公司的黏 性。公司产品销售采用直销与经销商两种模式，凭借产品优越的品质，成熟的技术满足客户个性化的 定制 需求，在客户中积累了良好的口碑，从而与客户建立长期的合作关系。在维护原有客户的同时， 由老 客户转介绍新客户。建立了自有营销网络，公司设立了八大营销区域，分别为中心战区、湖北战 区、 西南战区、华南战区、北方战区、中原战区、华东战区、餐饮第八战区，利用其市场广阔、信息 发达 的优势销售产品；同时公司通过招标信息、宣传、走访、参加食品设备展销会等方式积极对外推 广产 品，不断开拓新客户，开发新市场。 报告期内公司开发了 C 端产品“酱好美”调料包，把复杂的做菜步骤及配料浓缩为简单的配料包， 目标客户为 24-40 岁女性，不会做菜，或者有一点做菜基础想提升厨艺的群体。公司与湘菜泰斗许菊 云大师建立战略合作关系，聘请许大师担任公司总顾问，配方总设计师。形象代言人及产品广告代言 人。 报告期内，公司的商业模式未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1.专精特新企业（湖南省小巨人）认定的时间：2019 年 12 月（每 年复核） 2.国家高新技术企业：首次认定时间是：2019 年 9 月，重新认定 2022 年 10 月第一批，有效期 2025 年 10 月

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	54,333,957.27	26.82%	28,871,782.06	20.30%	88.19%
应收票据					
应收账款	46,048,668.84	22.73%	36,367,830.05	25.58%	26.62%
存货	18,651,352.20	9.21%	17,606,290.70	12.38%	5.94%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	59,720,866.56	29.48%	27,390,081.82	19.26%	118.04%
在建工程	97,087.38	0.05%	13,960,237.28	9.82%	-99.30%
无形资产	8,129,333.01	4.01%	8,324,437.05	5.85%	-2.34%
商誉					
短期借款	24,526,761.67	12.11%	23,026,541.66	16.19%	6.52%
长期借款	14,518,918.06	7.17%	8,511,168.06	5.99%	70.59%
预付账款	318,952.45	0.16%	1,139,300.45	0.80%	-72.00%
其他流动资产	1,229,905.48	0.61%	2,676,259.75	1.88%	-54.04%
预收账款					
应付职工薪酬	10,542,894.83	5.20%	10,322,887.36	7.26%	2.13%
应交税费	6,093,566.35	3.01%	3,082,783.78	2.17%	97.66%
应付账款	14,746,996.82	7.28%	15,011,974.25	1%	-1.77%
长期待摊费用	5,489,215.92	2.71%	2,262,723.08	1.59%	142.59%
其他非流动资产	4,051,755.00	2.00%	810,129.72	0.57%	400.14%
合计	202,568,675.78	100.00%	142,199,021.73	100.00%	42.45%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金	本年期末金额 5,433.40 万元，与上年期末相较增长 88.19% ，。主要原因为：本年新增投资款 3,300.04 万元。
固定资产	本年期末金额 5,972.09 万元，与上年期末相较增长 118.04% 。主要原因为：本餐调车间建设完成，由在建工程转入固定资产 2,354.72 万元，且新车间购进一些机器设备供经营生产。
应收账款	本年期末金额 4,604.87 万元，与上年期末相较增长 26.62% 。主要原因为：本年公司营业收入较上年同期增加 4,730.82 万元，账期内应收相应增加所致。
长期待摊费用	本年期末金额 548.92 万元，与上年期末相较增长 142.59% 。主要原因为：本餐调车间新增改良支出。
其他非流动资产	本年期末金额 405.18 万元，与上年期末相较增长 400.14% 。主要原因为：新的餐调车间建设完成，购进大型机器设备，增加了设备预付款，其他非流动资产相应有所增加。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

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	228,185,951.53	-	180,877,736.25	-	26.15%
营业成本	130,650,557.87	57.26%	108,518,513.15	60.00%	20.39%
毛利率	42.74%	-	40.00%	-	-
销售费用	34,869,355.57	15.28%	26,357,916.65	14.57%	32.29%
管理费用	18,322,094.87	8.03%	12,307,814.83	6.80%	48.87%
研发费用	11,826,367.09	5.18%	11,154,147.36	6.17%	6.03%
财务费用	1,129,824.05	0.50%	914,490.93	0.51%	23.55%
信用减值损失	-1,347,125.55	-0.59%	-687,347.45	-0.38%	95.99%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	2,390,235.33	1.05%	2,578,927.08	1.43%	-7.32%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	2,886.81	0.00%			
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	30,626,292.12	13.42%	21,974,984.85	12.15%	39.37%
营业外收入	134,385.68	0.06%	56.91	0.00%	236,037.20%
营业外支出	748,326.32	0.33%	419,114.22	0.23%	78.55%
净利润	26,722,254.55	11.71%	21,254,429.58	11.75%	25.73%

项目重大变动原因：

营业收入	本年金额 22,818.60 万元，与上年同期增长 26.15% 。主要原因为：本期对香精客户采取深挖潜力提高产品用量策略，并集中研发优势资源帮助餐调客户打造市场爆品，带动餐调产品的广泛应用，提高市场占有率，且本年新的餐调车间投入使用。基于以上战略，本期香精香料较上年增长 1,359.81 万元，调味品较上年增长 3,372.19 万元。
------	--

销售费用本年金额 3,486.94 万元，与上年同期相比增长 32.29%。主要原因为：公司本年拓宽销售渠道开展电商业务，增加宣传费及展览费 502.04 万元；由于本年营业收入增加，业务员职工薪酬增加 181.35 万元，相应增加招待费 89.49 万元。

营业利润本年金额 3,062.63 万元，与上年相比增长 39.37%。原因为：本年营业收入增长，成本费用增长比例控制较为理想，因规模化效应同步提高了营业利润的增长率。

(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	228,144,210.14	180,824,265.71	26.17%
其他业务收入	41,741.39	53,470.54	-21.94%
主营业务成本	130,630,256.84	108,508,500.47	20.39%
其他业务成本	20,301.03	10,012.68	102.75%

按产品分类分析：

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
香精香料	161,702,486.87	84,150,174.10	47.96%	9.18%	4.56%	2.30%
调味品	66,441,723.27	46,480,082.74	30.04%	103.06%	65.83%	15.71%
其他	41,741.39	20,301.03	51.36%	-21.94%	102.75%	-29.91%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

本期调味品营业收入 6,644.17 万元，较上年同期增长 103.06%。主要原因为：公司从 2019 年起布局餐调产业，目前已在餐饮市场占有一席之地，积累了一批优质客户。本期根据客户需求提供的定制化产品为客户带来了爆发式增长，提升了公司调味品的营业收入；且 2022 年新建餐调车间投入生产，进一步提升了公司调味品的营业收入。

本期调味品营业成本 4,648.01 万元，较上年同期增长 65.83%。主要原因为：本期调味品营业收入的增长造成营业成本的同步增长。

(3) 主要客户年度情况

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	湖南坤自贸易有限公司	10,686,245.59	4.68%	否
2	华山科技股份有限公司	5,390,892.39	2.36%	否
3	湖南乡乡汇食品有限公司	4,606,578.94	2.02%	否
4	洪湖市万农水产食品有限公司	4,118,048.67	1.80%	否

5	益阳味芝元食品有限公司	3,912,594.69	1.71%	否
合计		28,714,360.28	12.58%	-

(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	山东希望食品股份有限公司	12,113,891.00	10.22%	否
2	湖南以仁油脂有限公司	9,202,787.30	7.76%	否
3	中山市汇味康食品有限公司	6,704,718.00	5.66%	否
4	湖南省景程工贸有限公司	5,877,050.00	4.96%	否
5	广州至浩贸易有限公司	4,455,800.00	3.76%	否
合计		38,354,246.30	32.36%	-

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	26,217,011.37	23,731,163.03	10.48%
投资活动产生的现金流量净额	-31,599,231.56	-17,291,445.00	-82.74%
筹资活动产生的现金流量净额	30,844,395.40	7,679,308.36	301.66%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期金额 2,621.70 万元，与上年同期相较增加 10.48% ，本期因营业收入增加，销售商品收到的现金较上期增加 4,568.54 万元，随着营业成本的增加，购买原材料支出的现金较上期增加 737.18 万元，支付给员工的薪资福利较上期增加 1,642.93 万元，支付的各项税费较上期增加 187.64 万元，本期支付与其他经营活动有关的现金增加 1,750.22 万元。
投资活动产生的现金流量净额本期金额 -3,159.92 万元，与上年同期相比下降较增加 82.74%，主要原因为：主要为本期新车间建设新增在建工程支出 1,548.20 万元。
筹资活动产生的现金流量净额本期金额 3,084.44 万元，与上年同期相较增加 301.66%，主要原因为：主要为发行股份新增投资额 3,300.04 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

公司专注于食品香精和复合调味料研发、设计、生产和销售，拥有独立的业务、资产、人员、财务和机构，形成了成熟的商业模式。公司依靠完备的生产技术及持续创新，具备核心竞争力。公司拥有自主知识产权，通过不断提升研发能力，优化工艺、生产线以及下游应用配套方案，保障公司对市场具备快速反应和有效开发能力。对现有客户的服务能力及新客户开拓方面取得了较好的成效，经营业绩得到显著提升。公司的盈利能力、偿债能力和运营能力较好。公司已在咸味香精细分领域取得一定市场占有率与知名度。

报告期内，公司具备良好的可持续经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	220,000,000	30,500,000

详见披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的《湖南汇湘轩生物科技股份有限公司

司关于预计 2022 年日常性关联交易的公告》（公告号：2022-001）。报告期内公司发生的日常性关联交易其他为:实际控制人及股东对公司贷款提供无偿担保。为确保公司正常开展生产经营活动，公司实际控制人王忠明夫妇、文德保夫妇、股东蔡剑秋夫妇无偿提供连带责任保证担保。王忠明先生向湖南汇湘轩生物科技股份有限公司提供 2,000 万元以内借款。

公司与关联方王忠明夫妇、文德保夫妇、蔡剑秋夫妇为之间发生的担保关联交易属于关联方对公司发展的支持行为，公司无需向关联方支付任何费用，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 20 日		挂牌	其他承诺（需补缴社保及遭受处罚承诺）	其他（若因报告期内公司的社保缴纳情况不合法法律法规要求导致公司需要补缴社保及因此而遭受行政机关的处罚和其他由此带来的任何损失均由一致行动人共同承担，公司不承担任何责任和损失。）	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 20 日		挂牌	其他承诺（保守公司商业秘密、竞业限制）	其他（公司董事、监事、高级管理人员中负有保守公司商业秘密、竞业限制义务的人员与公司分别签订了《保密协议》、《竞业限制协议》；公司全体出具了《避免同业竞争承诺函》）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

实际控制人或控股股东承诺本人及其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股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份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；或者以任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或者在该经济实体、机构中担任总经理、副总经理、财务负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。公司申请挂牌的报告期内，公司存在未替部分员工缴纳社保的情形，公司实际控制人出具了承诺：若因报告期内公司的社保缴纳情况不合法法律法规要求导致公司需要补缴社保及因此而遭受行政机关的处罚和其他由此带来的任何损失均由一致行动人共同承担，公司不承担任何责任和损失。报告期内，未发生违反承诺的事项。公司全体股东、董事、监事、高级管理人员签署了《减少及规范关联交易》，公司管理层将严格按照公司章程和《关联交易管理制度》的规定，在未来的关联交易中严格履行相关的董事会或股东大会审批程序。同时，公司还将进一步强化监督机制，充分发挥监事会的监督职能，防止公司在控股股东的操纵下做出不利于公司及其他股东利益的关联交易行为。公司管理层表示未来会严格按照相关制度进行科学决策，并按照信息披露规则及时、客观、准确披露，减少和规范关联交易的发生，确保关联交易活动遵循公平、公正的商业定价原则。承诺人承诺事项均正常履行中。

(五)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
二期厂房	固定资产	抵押	23,547,153.04	11.62%	银行借款抵押
总计	-	-	23,547,153.04	11.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押资产占总资产的 11.62%，但不影响公司正常经营，对公司经营无重大影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,990,000	28.87%	2,194,000	15,184,000	31.04%
	其中：控股股东、实际控制人	8,445,200	18.77%	-1,029,525	7,415,675	15.16%
	董事、监事、高管	4,512,800	10.03%	-686,475	3,826,325	7.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,010,000	71.13%	1,716,000	33,726,000	68.96%
	其中：控股股东、实际控制人	21,217,500	47.15%	1,029,525	22,247,025	45.49%
	董事、监事、高管	10,792,500	23.98%	686,475	11,478,975	23.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		45,000,000	-	3,910,000	48,910,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2022 年 11 月 17 日经 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于与认购对象签署附生效条件的<股票定向发行认购合同>的议案》、《湖南汇湘轩生物科技股份有限公司定向发行说明书》等议案（详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com）披露的 2022 年第二次临时股东大会决议公告（公告编号 2022-032），向特定对象“平潭德润陆号创业投资合伙企业（有限合伙）”定向发行 3,910,000 股，募资 33,000,400 元。

(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	王忠明	19,107,500	0	19,107,500	39.07%	14,330,625	4,776,875	0	0
2	刘小峰	5,527,600	0	5,527,600	11.30%	4,145,700	1,381,900	0	0
3	文德保	5,277,600	0	5,277,600	10.79%	3,958,200	1,319,400	0	0
4	钟志好	5,277,600	0	5,277,600	10.79%	3,958,200	1,319,400	0	0
5	蔡剑秋	4,957,700	0	4,957,700	10.14%	3,718,275	1,239,425	0	0
6	陈军	4,820,000	0	4,820,000	9.86%	3,615,000	1,205,000	0	0

	林								
7	平 潭 德 润 陆 号 创 业 投 合 资 伙 企 业 (有 限 合 伙)	0	3,910,000	3,910,000	7.99%	0	3,910,000	0	0
8	钱 惠 敬	32,000	0	32,000	0.82%	0	32,000	0	0
合计		45,000,000	3,910,000	48,910,000	100.76%	33,726,000	15,184,000	0	0
合计数差异为各分项四舍五入导致。 普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在亲属关系。王忠明与董事文德保、董事钟志好签署《一致行动人协议》，王忠明、文德保、钟志好为公司的共同实际控制人。									

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

(一) 控股股东情况

公司的第一大股东为王忠明，其直接持有公司 1910.75 万股股份，占公司股份总数的 39.07%，王忠明依其所持有的公司股份所享有的表决权已足以对公司股东大会的决议产生重大影响，因此，王忠明为公司的控股股东。

王忠明：男，1965 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1985 年 9 月至 1988 年 9 月任教于湖南省临澧县农民中等专科学校；1988 年 9 月至 1991 年 9 月就读于西北农林科技大学；1991 年 9 月至 1994 年 5 月为自由职业；1994 年 6 月至 1996 年 2 月就职于广州白云科技产业基地，任工程师；1996 年 3 月至 1999 年 6 月就职于中山基快富食品有限公司，任技术部经理；1999 年 7 月至 2005 年 3 月就职于珠海开心汤姆餐饮有限公司（中国总部），任副总经理；2005 年 9 月至 2016 年 10 月，历任有限公司执行董事、总经理；2015 年 5 月至今，任湖南德商实业股份有限公司董事长；2016 年 11 月至今任本公司董事长。2019 年 10 月 28 日至今任本公司总经理。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司股东文德保和钟志好各自持有公司 10.79%的股份，王忠明、文德保和钟志好合计持有公司 60.65%的股份，上述三名股东签署了《一致行动人协议》，三人约定在公司重大事项的决策上采取一致行动，且王忠明担任公司董事长，文德保、钟志好担任公司董事，三人对公司股东大会及董事会的决策有重大影响。因此，王忠明、文德保和钟志好为公司的共同实际控制人。

王忠明：见控股股东情况

文德保：男，1963 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1984 年 7 月至 2001 年 7 月任教于长沙市第二十九中学；2001 年 7 月至今任长沙晋天广告商贸有限公司执行董事；2015 年 11 月注册长沙市雨花区晋天文化用品商行从事个体经商经营至今；2016 年 11 月至今任本公司董事。

钟志好：男，1971 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993 年 6 月至 2003 年 9 月就职于机械工业部第八设计研究院，任设计师；2003 年 9 月至 2009 年 6 月就职于湖南建设集团有限公司第三设计院，任院长；2009 年 6 月至今任长宇（珠海）国际建筑设计有限公司长沙分公司总经理、湖南富华勘察设计有限公司执行董事兼总经理；2015 年 5 月至今任湖南德商实业股份有限公司监事；2015 年 12 月至 2020 年 10 月任湖南焦点地产顾问有限公司监事；2016 年 1 月至今任长沙市立信建材科技有限公司执行董事兼总经理；2016 年 11 月至 2019 年 10 月 27 日今任本公司监事，2019 年 10 月 28 日至今任本公司董事。报告期内，公司实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022 年 11 月 1 日	2023 年 1 月 3 日	8.44	3,910,000 股	平潭德润陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	无	33,000,400 元	补充流动资金：人员工资支出 7,000,000 元；支付货款 20,000,000 元；支付税金 6,000,400 元。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	33,000,400	4,739,572.00	28,264,265.54	否	0	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

本年募集资金 3,300.04 万元，期末余额 2,826.43 万元，募集资金支出为：支付货款 473.95 万元，收到募集资金利息收入 0.34 万元。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 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	担保贷款	交行浏阳工业园支行	银行	5,000,000.00	2022 年 1 月 7 日	2022 年 12 月 1 日	4.3500%
2	担保贷款	中国银行浏阳支行	银行	5,000,000.00	2022 年 3 月 1 日	2023 年 3 月 1 日	4.0200%
3	担保贷款	邮储银行浏阳支行	银行	9,500,000.00	2022 年 3 月 29 日	2023 年 3 月 28 日	4.3500%

4	担保及抵押贷款	交行浏阳工业园支行	银行	6,000,000.00	2022 年 5 月 30 日	2026 年 12 月 8 日	4.6500%
5	担保贷款	中国银行浏阳支行	银行	5,000,000.00	2022 年 8 月 17 日	2023 年 8 月 17 日	3.3334%
6	担保贷款	建设银行经开区支行	银行	5,000,000.00	2022 年 10 月 18 日	2023 年 10 月 17 日	3.6500%
合计	-	-	-	35,500,000.00	-	-	-

九、 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

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 4 月 26 日	1.6 元	0	0
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司以现有总股本 45,000,000 股为基数，向实施利润分配方案时权益登记日在册的全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税），共计派发现金红利 7,200,000.00 元（含税）。

(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
年度分配预案	2.65	0	0

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
王忠明	董事长、总经理	男	否	1965 年 8 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
文德保	董事	男	否	1963 年 5 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
刘小峰	董事	男	否	1965 年 10 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
钟志好	董事	男	否	1971 年 11 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
裴爱民	董事	男	否	1979 年 6 月	2021 年 7 月 28 日	2022 年 10 月 27 日
蔡剑秋	监事会主席	男	否	1965 年 9 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
陈军林	监事	男	否	1965 年 5 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
李文平	职工监事	男	否	1973 年 11 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
周泽宁	董事会秘书	男	否	1975 年 1 月	2022 年 8 月 23 日	2026 年 1 月 15 日
胡剑	财务总监	女	否	1977 年 1 月	2019 年 10 月 28 日	2026 年 1 月 15 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。董事长王忠明为公司的控股股东，王忠明与董事文德保、董事钟志好签署《一致行动人协议》，王忠明、文德保、钟志好为公司的共同实际控制人。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
周泽宁	无	新任	董事会秘书	经营需要	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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	期末被授予的限制性股票数量
周泽宁	董 事 会 秘 书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

周泽宁，男，中国国籍，出生于1975年，无境外永久居留权，湘潭大学经济学专业硕士研究生学历，高级经济师职称。1997.07-1999.12，杭州三联电子有限公司任化验室主任；2000.03-2001.11，深圳海洋王投资发展有限公司任区域销售经理；2005.07-2011.09，江南机器（集团）有限公司历任科员、资本运营部副部长、部长；2011.10-2013.06，湖南长海投资置业控股集团有限公司任投资部总监及子公司董事会秘书；2013.07-2016.05，山西蓝天环保科技有限公司任董事会秘书兼投融资总监；2016.07-2017.01，湖南新金浩茶油股份有限公司任副总裁兼董事会秘书；2017.03-2019.02，湖南华夏投资集团有限公司任投资副总经理；2019.09-2021.05，有友食品股份有限公司任董事会秘书；2021.05-2021.10，湖南慧泽生物科技股份有限公司任董事会秘书；2022.03-至今，湖南汇湘轩生物科技股份有限公司董事会秘书。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交	否	-

易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满		
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	胡剑女士已于 2007 取得中级会计师资格。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	-王忠明为董事长兼任总经理

（六） 独立董事任职履职情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	57	15	12	60
生产人员	135	86	47	174
销售人员	51	39	31	59
技术人员	86	56	31	111
财务人员	5	4	3	6
员工总计	334	200	124	410

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	10
本科	38	48
专科	78	92
专科以下	208	259
员工总计	334	410

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动：报告期内，随着公司业务不断壮大，公司不断完善薪酬激励机制、建立员工职业发展通道、营造良好的企业文化氛围，新增 76 名新员工。报告期内公司员工稳定性较好。
- 2、人员培训：报告期内，公司组织了丰富的教育培训，涵盖了新员工入职、企业文化、员工职业技能、销售技巧、公司管理制度等方面的培训，为员工职业发展助力，帮助公司员工掌握新技能，熟悉企业文化，迅速掌握岗位知识，提升员工综合素养，让员工更好地实现自身的价值。
- 3、人员招聘、人才引进：公司通过各种渠道为公司招揽人才，招聘的渠道包括人才交流中心、现场招聘会、报纸宣传、网络以及员工内部推荐等，及时满足公司管理、技术、销售等岗位的人才缺口，满足公司经营和发展的需要。
- 4、员工薪酬：公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关薪酬管理制度和等级标准的规定按月发放，年末根据公司效益情况及绩效考核结果发放效益工资。
- 5、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，修订了《公司章程》，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司建立了比较完善的股东保障机制。

公司通过及时召开股东大会、及时通知股东，以及依照《公司法》股东可以查询公司账册等措施，保障股东享有知情权、参与权、质询权和表决权。股东的知情权、参与权、质询权和表决权收到侵害时，可诉诸法院，以获得保障。

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已按照相关法律法规、《公司章程》以及公司内控制度规定和规则的相关规定，对重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内章程制度性内容无修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	6

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	本公司非股东超 200 人的挂牌公司，不适用。

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决以及决议均符合法律法规和公司章程的规定。

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

(一) 业务独立情况

公司的主营业务为食品香精和复合调味料的研发、设计、生产和销售。股份公司系由有限公司整体变更设立，承继了全部的经营性资产及其他设备，确保股份公司从成立初始即具备与经营有关的配套设施；公司拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司在业务上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争关系。同时，公司全体股东签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺其控制的其他企业的主营业务与公司不会产生同业竞争。公司在关联交易的内部控制方面，严格遵循公平、公正、公开、诚信的原则，不存在显失公平的关联交易。

（二）资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立，所有的办公及机械设备等有形资产、土地使用权及商标专利等无形资产全部由公司依法承继，确保公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的配套设施。公司合法拥有上述资产，上述资产不存在重大权属纠纷。

（三）人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司高级管理人员均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务；公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

（四）财务独立情况

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，按照《中华人民共和国会计法》的要求建立健全了规范的财务会计制度。股份公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形。股份公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）机构独立情况

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等公司治理机构，依照《公司章程》及公司相关制度，聘请了总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员。公司根据业务需要设置了组织结构，制定了组织结构图、业务流程图表、岗位责任范围和内部控制管理制度，明确各部门的职责权限。公司建立起了相对完整的内部机构，设置了人力资源中心、质量控制部、采购部、生产部、营销中心、财务部、生物研究所等职能机构和部门。公司各机构、各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人控制的其他企业不存在机构混同的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《信息披露管理制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况好。公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字(2023)第 2320 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	翟萍萍 2 年	童维维 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	35 万元			

审计报告

上会师报字(2023)第 2320 号

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司全体股东：

审计意见

我们审计了湖南汇湘轩生物科技股份有限公司（以下简称“汇湘轩”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了汇湘轩 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于汇湘轩，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。

其他信息

汇湘轩管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

管理层和治理层对财务报表的责任

汇湘轩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，管理层负责评估汇湘轩的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汇湘轩、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇湘轩的财务报告过程。

注册会计师对财务报表审计的责任

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

财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汇湘轩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汇湘轩不能持续经营。
- 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。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：翟萍萍

中国注册会计师：童维维

中国 上海 二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	54,333,957.27	28,871,782.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	46,048,668.84	36,367,830.05
应收款项融资			
预付款项	五（三）	318,952.45	1,139,300.45
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（四）	2,203,270.19	1,444,653.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	18,651,352.20	17,606,290.70
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（六）	1,229,905.48	2,676,259.75
流动资产合计		122,786,106.43	88,106,116.86
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（七）	59,720,866.56	27,390,081.82
在建工程	五（八）	97,087.38	13,960,237.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	1,372,830.19	
无形资产	五（十）	8,129,333.01	8,324,437.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	5,489,215.92	2,262,723.08
递延所得税资产	五（十二）	921,481.29	1,345,295.92
其他非流动资产	五（十三）	4,051,755.00	810,129.72
非流动资产合计		79,782,569.35	54,092,904.87
资产总计		202,568,675.78	142,199,021.73
流动负债：			
短期借款	五（十四）	24,526,761.67	23,026,541.66
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（十五）	14,746,996.82	15,011,974.25
预收款项			
合同负债	五（十六）	1,263,063.84	904,082.00
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（十七）	10,542,894.83	10,322,887.36
应交税费	五（十八）	6,093,566.35	3,082,783.78
其他应付款	五（十九）	1,614,710.53	4,283,244.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十）	582,742.85	
其他流动负债	五（二十一）	164,198.30	117,530.66
流动负债合计		59,534,935.19	56,749,043.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十二）	14,518,918.06	8,511,168.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十三）	399,555.32	
长期应付款	五（二十四）		2,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十五）	2,204,154.27	3,460,636.64
递延收益	五（二十六）	3,189,684.80	1,162,388.72

递延所得税负债	五（十二）	184,485.82	301,496.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,496,798.27	15,435,690.08
负债合计		80,031,733.46	72,184,733.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	48,910,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	29,658,312.65	567,912.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	6,691,862.98	4,019,637.52
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	37,276,766.69	20,426,737.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		122,536,942.32	70,014,287.77
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		122,536,942.32	70,014,287.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		202,568,675.78	142,199,021.73

法定代表人：王忠明

主管会计工作负责人：王忠明

会计机构负责人：胡剑

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		228,185,951.53	180,877,736.25
其中：营业收入	五（三十一）	228,185,951.53	180,877,736.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		198,605,656.00	160,794,331.03

其中：营业成本	五（三十一）	130,650,557.87	108,518,513.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十二）	1,807,456.55	1,541,448.11
销售费用	五（三十三）	34,869,355.57	26,357,916.65
管理费用	五（三十四）	18,322,094.87	12,307,814.83
研发费用	五（三十五）	11,826,367.09	11,154,147.36
财务费用	五（三十六）	1,129,824.05	914,490.93
其中：利息费用		1,252,532.47	1,008,401.36
利息收入		137,494.89	107,832.05
加：其他收益	五（三十七）	2,390,235.33	2,578,927.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-1,347,125.55	-687,347.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	2,886.81	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,626,292.12	21,974,984.85
加：营业外收入	五（四十）	134,385.68	56.91
减：营业外支出	五（四十一）	748,326.32	419,114.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,012,351.48	21,555,927.54
减：所得税费用	五（四十二）	3,290,096.93	301,497.96

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,722,254.55	21,254,429.58
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）		26,722,254.55	21,254,429.58
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）		26,722,254.55	21,254,429.58
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		26,722,254.55	21,254,429.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,722,254.55	21,254,429.58
（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）		0.59	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	0.47

法定代表人：王忠明
人：胡剑

主管会计工作负责人：王忠明

会计机构负责

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		238,827,952.59	193,142,558.72
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		1,369,871.41	568,625.90
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十 三）	3,826,954.18	4,648,011.60
经营活动现金流入小计		244,024,778.18	198,359,196.22
购买商品、接受劳务支付的现金		119,339,186.73	111,967,343.16
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		54,086,837.93	37,657,583.14
支付的各项税费		14,853,094.28	12,976,645.95
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十 三）	29,528,647.87	12,026,460.94
经营活动现金流出小计		217,807,766.81	174,628,033.19
经营活动产生的现金流量净额		26,217,011.37	23,731,163.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		4,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		31,603,531.56	17,291,445.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,603,531.56	17,291,445.00
投资活动产生的现金流量净额		-31,599,231.56	-17,291,445.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		33,000,400.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,500,000.00	37,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,500,400.00	37,500,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,423,533.07	11,320,691.64
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 三）	1,232,471.53	500,000.00
筹资活动现金流出小计		37,656,004.60	29,820,691.64
筹资活动产生的现金流量净额		30,844,395.40	7,679,308.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		25,462,175.21	14,119,026.39
加：期初现金及现金等价物余额		28,871,782.06	14,752,755.67
六、期末现金及现金等价物余额		54,333,957.27	28,871,782.06

法定代表人：王忠明

主管会计工作负责人：王忠明

会计机构负责人：胡剑

[illegible]

[illegible]

四、本年期末余额	45,000,000.00				567,912.65				4,019,637.52		20,426,737.60		70,014,287.77
----------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

法定代表人：王忠明

主管会计工作负责人：王忠明

会计机构负责人：胡剑

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式。

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）创建于 2005 年，注册资本 4891 万元，坐落于湖南浏阳国家级制造产业基地鼎盛路 19 号，是一家集产品设计、研发、生产、销售、应用和服务为一体的规范化、专业化、规模化、现代化的香精香料高新技术企业。

法定代表人：王忠明

注册地址：湖南浏阳制造产业基地鼎盛路 19 号

统一社会信用代码: 9143018177904732XE

2、业务性质和主要经营活动。

生物制品、食品、化妆品的研发；食品科学技术研究服务；食品生产技术转让；调味品、调味汁、调味料（半固态）、罐头的生产；香料、香精、其他方便食品、食品添加剂的制造；预包装食品（含冷藏冷冻食品）销售；生产预拌粉。（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）

3、母公司以及集团最终母公司的名称。

公司的最终控制方为王忠明、文德保和钟志好。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告经公司第三届第二次董事会会议于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、[中国证券监督管理委员会](#)发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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。

6、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。当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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司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，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。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：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，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)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司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，列示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。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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，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。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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 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。

<2> 定性标准主要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。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，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。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3> 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；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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，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。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：

- <1> 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。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指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；
- <3> 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，公司应被偿付的金额。

4) 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。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。

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

<1> 应收票据组合：

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	一般不计提预期信用损失
应收商业承兑汇票		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

<2> 应收账款组合：

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收账款一信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2>应收账款一账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1 年以内（含，下同）	3.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

<3>其他应收款组合:

1>具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
其他应收款一信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2>其他应收款一账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>其他应收款预期信用损失率</u>
1 年以内（含，下同）	3.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%

5 年以上

100.00%

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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，公司及其子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。

① 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 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，且公司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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

② 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 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（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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。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，列示为流动负债；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，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注三、6——金融工具。

8、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6——金融工具。

9、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6——金融工具。

10、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6——金融工具。

11、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。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见附注三、6——金融工具。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-20 年	0%	5.00%-10.00%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	0%	10.00%-20.00%
运输设备	年限平均法	4 年	0%	25.00%
电子设备及办公设备	年限平均法	3 年-5 年	0%	20.00%-33.33%

14、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2 年-10 年	0%	50.00%-10.00%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

16、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资

收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- 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服务的市场需求情况；
- 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 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	0%

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

18、长期资产减值

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

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

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

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
经营租赁资产改良支出	5 年-10 年
其他	3 年-5 年

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

22、租赁负债

于租赁期开始日，除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为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、14 计入资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、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。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

24、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的合同为销售货物。这些合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和返利等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、23——预计负债进行会计处理。

25、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

①公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租

赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、14“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

②公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项

29、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被

改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，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	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，湖南汇湘轩生物科技股份有限公司于 2022 年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202243002902”高新技术企业证书，自 2022 年起享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%征收，有效期 3 年。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	113.5	4,766.00
银行存款	54,333,843.77	28,867,016.06
合计	<u>54,333,957.27</u>	<u>28,871,782.06</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	44,112,788.44
1 至 2 年	4,167,433.87
2 至 3 年	241,742.80
合计	<u>48,521,965.11</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	675,993.00	1.39%	675,993.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	47,845,972.11	98.61%	1,797,303.27	3.76%	46,048,668.84
其中：账龄组合	47,845,972.11	98.61%	1,797,303.27	3.76%	46,048,668.84
合计	<u>48,521,965.11</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,473,296.27</u>	<u>5.10%</u>	<u>46,048,668.84</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	37,538,881.21	100.00%	1,171,051.16	3.12%	36,367,830.05
其中：账龄组合	37,538,881.21	100.00%	1,171,051.16	3.12%	36,367,830.05
合计	<u>37,538,881.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,171,051.16</u>	<u>3.12%</u>	<u>36,367,830.05</u>

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	43,366,321.44	1,300,989.64	3.00%
1 至 2 年	4,237,907.87	423,790.79	10.00%
2 至 3 年	241,742.80	72,522.84	30.00%
合计	<u>47,845,972.11</u>	<u>1,797,303.27</u>	<u>3.76%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		675,993.00				675,993.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,171,051.16	633,573.56		7,321.45		1,797,303.27
其中：信用组	1,171,051.16	633,573.56		7,321.45		1,797,303.27
合						
合计	<u>1,171,051.16</u>	<u>1,309,566.56</u>		<u>7,321.45</u>		<u>2,473,296.27</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,321.45

(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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
湖南乡乡汇食品有限公司	独立第三方	1,768,950.00	53,068.50	1 年以内	3.65%
湖南坤自贸易有限公司	独立第三方	1,132,342.00	33,970.26	1 年以内	2.33%
浏阳市普金农业开发有限公司	独立第三方	1,086,290.00	32,588.70	1 年以内	2.24%
湖北神尊农业科技有限公司	独立第三方	1,058,839.28	31,765.18	1 年以内	2.18%
长沙牙痒痒食品有限公司	独立第三方	963,335.00	81,161.70	1 年以内	1.99%

			1 至 2 年
合计	<u>6,009,756.28</u>	<u>232,554.34</u>	<u>12.39%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	317,755.98	99.62%	1,134,448.06	99.57%
1 至 2 年	1,196.47	0.38%	4,852.39	0.43%
合计	<u>318,952.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,139,300.45</u>	<u>100.00%</u>

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	2,203,270.19	1,444,653.85
合计	<u>2,203,270.19</u>	<u>1,444,653.85</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,626,252.67
1 至 2 年	695,339.00
合计	<u>2,321,591.67</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	500,000.00	1,000,000.00
押金	839,539.00	145,339.00
备用金	20,170.54	140,689.20
代扣代缴社保公积金	182,582.58	132,510.29
投标保证金		50,000.00
往来款	779,299.55	56,877.85
合计	<u>2,321,591.67</u>	<u>1,525,416.34</u>

③ 坏账准备计提情况

号：2023-009

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期初余额	80,762.49			80,762.49
本期计提	37,558.99			37,558.99
期末余额	<u>118,321.48</u>			<u>118,321.48</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
浏阳市小微企业互助担保协会	履约保证金	500,000.00	1至2年	21.44%	50,000.00
湖南坤自贸易有限公司	往来款	459,882.00	1年以内	19.72%	13,796.46
湖南乡乡汇食品有限公司	押金	200,000.00	1年以内	8.57%	6,000.00
上海升启资产管理有限公司	押金	147,039.00	1年以内	6.30%	14,353.90
杭州今日头条科技有限公司	往来款	135,137.15	1至2年 1年以内	5.79%	4,054.11
合计		<u>1,442,058.15</u>		<u>61.82%</u>	<u>88,204.47</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	7,973,814.95		7,973,814.95	8,237,625.36		8,237,625.36
库存商品	7,283,447.91		7,283,447.91	7,937,875.19		7,937,875.19
在产品	877,315.96		877,315.96			
周转材料	1,757,813.15		1,757,813.15	1,094,444.16		1,094,444.16
发出商品	758,960.23		758,960.23	336,345.99		336,345.99
合计	<u>18,651,352.20</u>		<u>18,651,352.20</u>	<u>17,606,290.70</u>		<u>17,606,290.70</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预缴所得税		666,281.99
应收退货成本	1,229,905.48	2,009,977.76
合计	<u>1,229,905.48</u>	<u>2,676,259.75</u>

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	59,720,866.56	27,390,081.82
固定资产清理		
合计	<u>59,720,866.56</u>	<u>27,390,081.82</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
①账面原值					
期初余额	35,292,818.27	3,545,561.84	1,054,251.70	371,194.80	40,263,826.61
本期增加金额	29,442,217.55	5,399,159.75	370,102.88	739,419.97	35,950,900.15
其中：购置		5,399,159.75	370,102.88	516,751.05	6,286,013.68
在建工程转入	29,442,217.55			222,668.92	29,664,886.47
本期减少金额		56,516.32		76,175.13	132,691.45
其中：处置或报废		56,516.32		76,175.13	132,691.45
期末余额	64,735,035.82	8,888,205.27	1,424,354.58	1,034,439.64	76,082,035.31
②累计折旧					
期初余额	10,904,620.90	1,093,551.44	691,515.22	184,057.23	12,873,744.79
本期增加金额	1,827,968.52	1,446,118.56	119,557.05	217,783.61	3,611,427.74
其中：计提	1,827,968.52	1,446,118.56	119,557.05	217,783.61	3,611,427.74
本期减少金额		55,357.98		68,645.80	124,003.78
其中：处置或报废		55,357.98		68,645.80	124,003.78
期末余额	12,732,589.42	2,484,312.02	811,072.27	333,195.04	16,361,168.75
③减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额					
④账面价值					
期末账面价值	<u>52,002,446.40</u>	<u>6,403,893.25</u>	<u>613,282.31</u>	<u>701,244.60</u>	<u>59,720,866.56</u>
期初账面价值	<u>24,388,197.37</u>	<u>2,452,010.40</u>	<u>362,736.48</u>	<u>187,137.57</u>	<u>27,390,081.82</u>

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	97,087.38	13,960,237.28
工程物资		
合计	<u>97,087.38</u>	<u>13,960,237.28</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房二期				13,960,237.28		13,960,237.28
研究所装修工程	97,087.38		97,087.38			
合计	<u>97,087.38</u>		<u>97,087.38</u>	<u>13,960,237.28</u>		<u>13,960,237.28</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
厂房二期		13,960,237.28	15,481,980.27	29,442,217.55		
合计		<u>13,960,237.28</u>	<u>15,481,980.27</u>	<u>29,442,217.55</u>		

(续上表)

项目名称	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	期末余额
厂房二期		557,483.20	557,483.20	4.73%、4.65%		
合计		<u>557,483.20</u>	<u>557,483.20</u>			

9、使用权资产

项目	房租建筑物	合计
①账面原值		
期初余额		
本期增加金额	2,089,089.43	2,089,089.43
其中：新增租赁	2,089,089.43	2,089,089.43
本期减少金额		
期末余额	2,089,089.43	2,089,089.43
② 累计折旧		
期初余额		
本期增加金额	716,259.24	716,259.24

号：2023-009		公告编
其中：计提	716,259.24	716,259.24
本期减少金额		
期末余额	716,259.24	716,259.24
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>1,372,830.19</u>	<u>1,372,830.19</u>
期初账面价值		

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
①账面原值		
期初余额	9,755,200.00	9,755,200.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	9,755,200.00	9,755,200.00
②累计摊销		
期初余额	1,430,762.95	1,430,762.95
本期增加金额	195,104.04	195,104.04
其中：计提	195,104.04	195,104.04
本期减少金额		
期末余额	1,625,866.99	1,625,866.99
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值	<u>8,129,333.01</u>	<u>8,129,333.01</u>
期初账面价值	<u>8,324,437.05</u>	<u>8,324,437.05</u>

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
资产改良支出	2,262,723.08	4,252,665.03	1,026,172.19		5,489,215.92

号：2023-009

合计	<u>2,262,723.08</u>	<u>4,252,665.03</u>	<u>1,026,172.19</u>	<u>5,489,215.92</u>
----	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,591,617.75	388,742.66	1,251,813.65	187,772.04
预计负债	2,204,154.27	330,623.14	3,460,636.64	519,095.50
预提费用	1,347,436.61	202,115.49	4,256,189.17	638,428.38
合计	<u>6,143,208.63</u>	<u>921,481.29</u>	<u>8,968,639.46</u>	<u>1,345,295.92</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他流动资产（应收退货成本）	1,229,905.48	184,485.82	2,009,977.76	301,496.66
合计	<u>1,229,905.48</u>	<u>184,485.82</u>	<u>2,009,977.76</u>	<u>301,496.66</u>

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,051,755.00		4,051,755.00	810,129.72		810,129.72
合计	<u>4,051,755.00</u>		<u>4,051,755.00</u>	<u>810,129.72</u>		<u>810,129.72</u>

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	24,500,000.00	23,000,000.00
应付未逾期利息	26,761.67	26,541.66
合计	<u>24,526,761.67</u>	<u>23,026,541.66</u>

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

余额	14,746,996.82	15,011,974.25
其中：账龄超过 1 年的余额	28,519.91	4,623.46

16、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,263,063.84	904,082.00
合计	<u>1,263,063.84</u>	<u>904,082.00</u>

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,322,887.36	54,564,208.28	54,344,200.81	10,542,894.83
离职后福利-设定提存计划		1,525,877.03	1,525,877.03	
辞退福利		470,130.38	470,130.38	
合计	<u>10,322,887.36</u>	<u>56,560,215.69</u>	<u>56,340,208.22</u>	<u>10,542,894.83</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,208,762.36	48,090,125.55	47,885,287.61	10,413,600.30
职工福利费	44,000.00	4,297,363.34	4,341,363.34	
社会保险费		864,872.88	864,872.88	
其中：医疗保险费		794,218.13	794,218.13	
工伤保险费		70,654.75	70,654.75	
住房公积金		974,304.50	974,304.50	
工会经费和职工教育经费	70,125.00	337,542.01	278,372.48	129,294.53
合计	<u>10,322,887.36</u>	<u>54,564,208.28</u>	<u>54,344,200.81</u>	<u>10,542,894.83</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,458,737.99	1,458,737.99	
失业保险费		67,139.04	67,139.04	
合计		<u>1,525,877.03</u>	<u>1,525,877.03</u>	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	5,217,957.32	2,649,418.12
企业所得税	90,268.78	
个人所得税	224,975.49	168,423.83
城市维护建设税	260,897.88	132,470.88
教育费附加	260,897.91	132,470.95
其他	38,568.97	
合计	<u>6,093,566.35</u>	<u>3,082,783.78</u>

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,614,710.53	4,283,244.17
合计	<u>1,614,710.53</u>	<u>4,283,244.17</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	267,273.92	27,055.00
预提费用	1,347,436.61	4,256,189.17
合计	<u>1,614,710.53</u>	<u>4,283,244.17</u>

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	582,742.85	
合计	<u>582,742.85</u>	

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	164,198.30	117,530.66
合计	<u>164,198.30</u>	<u>117,530.66</u>

22、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,500,000.00	8,500,000.00
应付未逾期利息	18,918.06	11,168.06
合计	<u>14,518,918.06</u>	<u>8,511,168.06</u>

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,065,919.66	
减：未确认融资费用	83,621.49	
减：一年内到期的租赁负债	582,742.85	
合计	<u>399,555.32</u>	

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款		2,000,000.00
合计		<u>2,000,000.00</u>

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	2,204,154.27	3,460,636.64	根据退货率计提
合计	<u>2,204,154.27</u>	<u>3,460,636.64</u>	

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,162,388.72	3,000,000.00	972,703.92	3,189,684.80
合计	<u>1,162,388.72</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>972,703.92</u>	<u>3,189,684.80</u>

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业	本期计入其他
		补助金额	外收入金额	收益金额
汇湘轩生物 1 万平方米标准厂房	809,466.58			58,870.32
公租房补贴	352,922.14			24,273.12
低桔霉素红曲米产品研发与示范专项款		2,000,000.00		889,560.48
湖南省第三批制造强省专项资金		1,000,000.00		

公告编		
号：2023-009		
合计	<u>1,162,388.72</u>	<u>3,000,000.00</u>
		<u>972,703.92</u>

(续上表)

<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成本</u>	<u>其他变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关</u>
	<u>费用金额</u>			<u>/与收益相关</u>
汇湘轩生物 1 万平方米标准厂房			750,596.26	与资产相关
公租房补贴			328,649.02	与资产相关
低桔霉素红曲米产品研发与示范专项款			1,110,439.52	与收益相关
湖南省第三批制造强省专项资金			1,000,000.00	与资产相关
合计			<u>3,189,684.80</u>	

27、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>期末余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>送股</u>	<u>公积金转股</u>	<u>其他</u>	<u>小计</u>	
股份总数	45,000,000.00	3,910,000.00					48,910,000.00

28、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
资本溢价(股本溢价)	567,912.65	29,090,400.00		29,658,312.65
合计	<u>567,912.65</u>	<u>29,090,400.00</u>		<u>29,658,312.65</u>

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
法定盈余公积	4,019,637.52	2,672,225.46		6,691,862.98
合计	<u>4,019,637.52</u>	<u>2,672,225.46</u>		<u>6,691,862.98</u>

29、盈余公积

30、未分配利润

<u>项目</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>	<u>提取或分配比例</u>
调整前上期末未分配利润	20,426,737.60	11,647,750.98	
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	20,426,737.60	11,647,750.98	
加：本期净利润	26,722,254.55	21,254,429.58	
减：提取法定盈余公积	2,672,225.46	2,125,442.96	10%
应付普通股股利	7,200,000.00	10,350,000.00	

期末未分配利润	<u>37,276,766.69</u>	<u>20,426,737.60</u>
---------	----------------------	----------------------

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	228,144,210.14	130,630,256.84	180,824,265.71	108,508,500.47
其他业务	41,741.39	20,301.03	53,470.54	10,012.68
合计	<u>228,185,951.53</u>	<u>130,650,557.87</u>	<u>180,877,736.25</u>	<u>108,518,513.15</u>

(2) 营业收入具体情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	228,185,951.53	180,877,736.25
减：与主营业务无关的业务收入	41,741.39	53,470.54
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	<u>228,144,210.14</u>	<u>180,824,265.71</u>

(3) 营业收入(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
香精香料	161,702,486.87	84,150,174.10	148,104,393.62	80,478,909.08
调味品	66,441,723.27	46,480,082.74	32,719,872.09	28,029,591.39
其他	41,741.39	20,301.03	53,470.54	10,012.68
合计	<u>228,185,951.53</u>	<u>130,650,557.87</u>	<u>180,877,736.25</u>	<u>108,518,513.15</u>

(4) 营业收入(分地区)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	5,588,868.05	3,117,841.07	6,155,071.46	4,260,530.66
东北地区	1,947,967.26	874,888.90	1,908,210.50	913,116.46
华东地区	45,015,204.19	24,244,812.62	33,787,530.09	20,434,145.97
华中地区	137,567,725.36	81,027,576.28	108,039,116.69	65,183,215.40
华南地区	17,824,471.16	10,862,480.58	13,697,351.97	7,900,847.37
西南地区	18,399,546.52	9,376,375.75	16,688,096.23	9,458,226.95
西北地区	1,842,168.99	1,146,582.67	602,359.31	368,430.33
合计	<u>228,185,951.53</u>	<u>130,650,557.87</u>	<u>180,877,736.25</u>	<u>108,518,513.15</u>

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	584,695.81	514,312.87
教育费附加	584,695.80	514,312.91
房产税	265,855.36	265,855.36
土地使用税	121,946.60	121,946.60
印花税	190,103.60	44,059.40
其他	60,159.38	80,960.97
合计	<u>1,807,456.55</u>	<u>1,541,448.11</u>

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,053,691.07	20,240,220.83
差旅费	1,827,293.20	2,315,733.15
宣传费	3,890,918.87	140,867.70
车辆费	72,090.04	1,138,914.47
业务招待费	2,164,400.13	1,269,465.48
折旧费	833,089.71	11,749.85
检测维修费	27,948.54	57,523.92
办公费	586,872.54	217,607.64
服务咨询费	1,223,456.45	868,157.78
展览费	1,270,390.44	
其他	919,204.58	97,675.83
合计	<u>34,869,355.57</u>	<u>26,357,916.65</u>

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,066,140.61	6,638,502.25
折旧及摊销	1,144,322.25	900,678.34
中介服务费	1,517,317.90	1,134,507.63
办公费	601,634.82	690,989.74
车辆费	291,997.13	369,795.75
业务招待费	1,569,504.36	808,860.13
差旅费	164,675.11	194,789.70
检测维修费	548,250.61	698,001.50
广告宣传费	44,365.00	251,323.00
水电动力费	519,397.28	110,000.00

残保金	384,904.93	209,634.18
其他	1,469,584.87	300,732.61
合计	<u>18,322,094.87</u>	<u>12,307,814.83</u>

35、研发费用（按费用性质列示）

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	10,097,988.73	8,094,022.63
直接材料	666,959.02	449,264.98
检测费		417,103.33
技术服务	15,027.74	1,104,163.88
折旧与摊销	105,858.16	99,437.33
差旅费	387,909.35	565,743.29
其他	552,624.09	424,411.92
合计	<u>11,826,367.09</u>	<u>11,154,147.36</u>

36、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	1,252,532.47	1,008,401.36
减：利息收入	137,494.89	107,832.05
手续费及其他	14,786.47	13,921.62
合计	<u>1,129,824.05</u>	<u>914,490.93</u>

37、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>与资产相关/ 与收益相关</u>
汇湘轩生物 1 万平方米标准厂房	58,870.32	58,870.31	与资产相关
公租房补贴	24,273.12	24,273.13	与资产相关
低桔霉素红曲米产品研发与示范专项款	889,560.48		与收益相关
浏阳市企业发展补助资金专户		580,000.00	与收益相关
研究中心平台创新奖		200,000.00	与收益相关
浏阳市科学技术补助湘财教指-浏阳市国库集中支付中心		259,800.00	与收益相关
2021 年长沙市创新平台专项资金		400,000.00	与收益相关
2021 年第五批事前立项事后补助资金		1,000,000.00	与收益相关
小巨人企业研发费用补助资金	500,000.00		与收益相关
2022 湖南中小企业发展专项资金	300,000.00		与收益相关
浏阳市经济技术开发区管理委员会税收贡献奖	135,000.00		与收益相关

号：2023-009

2021 年促进商贸流通产业发展资金	125,000.00		与收益相关
2021 年长沙市第一批工业企业技术改造贷款贴息补助资金	115,000.00		与收益相关
浏阳市经济技术开发区管理委员会规模发展奖	80,000.00		与收益相关
其他	162,531.41	55,983.64	与收益相关
合计	<u>2,390,235.33</u>	<u>2,578,927.08</u>	

38、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	-1,309,566.56	-621,863.00
其他应收款坏账损失	-37,558.99	-65,484.45
合计	<u>-1,347,125.55</u>	<u>-687,347.45</u>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	2,886.81	
合计	<u>2,886.81</u>	

40、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
无需支付的往来款项	126,132.35		126,132.35
其他	8,253.33	56.91	8,253.33
合计	<u>134,385.68</u>	<u>56.91</u>	<u>134,385.68</u>

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	7,769.17	367,862.62	7,769.17
捐赠+赞助支出	205,321.50	44,250.00	205,321.50
质量赔偿支出	396,640.00		396,640.00
其他	138,595.65	7,001.60	138,595.65
合计	<u>748,326.32</u>	<u>419,114.22</u>	<u>748,326.32</u>

42、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	2,983,293.14	1,155,879.71
递延所得税费用	306,803.79	-854,381.75
合计	<u>3,290,096.93</u>	<u>301,497.96</u>

(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	30,012,351.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,501,852.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	556,286.79
研发加计扣除的影响	-1,768,042.58
所得税费用	<u>3,290,096.93</u>

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	137,494.89	107,832.05
营业外收入		2.41
专项应付款		2,000,000.00
收回保证金及往来款	1,271,927.88	60,377.14
政府补助	2,417,531.41	2,479,800.00
合计	<u>3,826,954.18</u>	<u>4,648,011.60</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	18,970,845.58	11,390,344.24
其他往来款	10,386,646.20	584,865.10
捐赠、赞助、罚款等	171,156.09	51,251.60
合计	<u>29,528,647.87</u>	<u>12,026,460.94</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约保证金		500,000.00
使用权资产支付租金	1,232,471.53	
合计	<u>1,232,471.53</u>	<u>500,000.00</u>

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,722,254.55	21,254,429.58
加：资产减值准备		
信用减值准备	1,347,125.55	687,347.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,611,427.74	3,486,083.14
使用权资产折旧	716,259.24	
无形资产摊销	195,104.04	195,104.04
长期待摊费用摊销	1,026,172.19	55,663.21
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)	-2,886.81	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	7,769.17	367,862.62
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	1,252,532.47	1,008,401.36
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	423,814.63	-1,021,481.72
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-117,010.84	167,099.97
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,045,061.50	-5,875,808.19
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-9,577,091.65	-12,743,407.27
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,656,602.59	16,149,868.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>26,217,011.37</u>	<u>23,731,163.03</u>
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 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	54,333,957.27	28,871,782.06
减：现金的年初余额	28,871,782.06	14,752,755.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>25,462,175.21</u>	<u>14,119,026.39</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	54,333,957.27	28,871,782.06
其中：库存现金	113.50	4,766.00
可随时用于支付的银行存款	54,333,843.77	28,867,016.06
②现金等价物		

③期末现金及现金等价物余额	54,333,957.27	28,871,782.06
---------------	---------------	---------------

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	23,547,153.04	抵押借款
合计	23,547,153.04	

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	3,000,000.00	972,703.92	详见附注五、25
计入其他收益的政府补助	1,417,531.41	1,417,531.41	详见附注五、36
合计	4,417,531.41	2,390,235.33	

六、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

王忠明、文德保和钟志好为本企业的共同实际控制人。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡剑秋	个人股东兼监事会主席
刘敏	股东王忠明的配偶
杨小花	股东文德保的配偶
刘建红	股东蔡剑秋的配偶
长沙市雨花区尚文坊食品商行	股东文德保的配偶控制的公司

3、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
长沙市雨花区尚文坊食品商行	购买商品		138,990.00

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
王忠明、文德保、蔡剑秋、刘敏、杨小花、刘建红	5,000,000.00	2021 年 3 月 1 日	2022 年 3 月 1 日	是
王忠明、文德保、蔡剑秋、刘敏	5,000,000.00	2021 年 3 月 9 日	2022 年 3 月 8 日	是
王忠明、刘敏	3,000,000.00	2021 年 6 月 10 日	2022 年 6 月 10 日	是
王忠明、文德保、蔡剑秋、刘敏、杨小花、刘建红	5,000,000.00	2021 年 8 月 20 日	2022 年 8 月 20 日	是
王忠明、刘敏	5,000,000.00	2021 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日	是
王忠明	8,500,000.00	2021 年 12 月 17 日	2026 年 12 月 8 日	否
王忠明、蔡剑秋、文德保	5,000,000.00	2022 年 3 月 1 日	2023 年 3 月 1 日	否
王忠明、刘敏、文德保、蔡剑秋	9,500,000.00	2022 年 3 月 29 日	2023 年 3 月 28 日	否
王忠明	6,000,000.00	2022 年 5 月 30 日	2026 年 12 月 8 日	否
王忠明、蔡剑秋、文德保	5,000,000.00	2022 年 8 月 17 日	2023 年 8 月 17 日	否
王忠明、刘敏	5,000,000.00	2022 年 10 月 18 日	2023 年 10 月 17 日	否

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	2,478,445.85	1,397,307.54

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本年度公司无需要说明的重要承诺事项。

2、或有事项

本年度公司无需要说明的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

<u>项目</u>	<u>金额</u>
-----------	-----------

拟分配的利润或股利

12,961,150.00

九、补充资料

1、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,886.81	
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）	2,390,235.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-613,940.64	
减：所得税影响额	266,877.23	
合计	<u>1,512,304.27</u>	

2、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
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	34.01%	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.08%	0.56	0.56

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司
二〇二三年四月二十六日

第九节 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。

（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：

公司董事会办公室