



吉田股份

NEEQ : 871258

山东吉田香料股份有限公司

Shandong Jitian Aroma Chemical Co., LTD



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人任伟、主管会计工作负责人刘春霞及会计机构负责人（会计主管人员）刘春霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件20

第四节 股份变动及股东情况25

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况28

第六节 财务会计报告30

附件 I 会计信息调整及差异情况108

附件 II 融资情况108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
吉田股份、公司、本公司、股份公司	指	山东吉田香料股份有限公司
吉田生物、子公司	指	山东吉田生物科技有限公司, 公司全资子公司
有限公司	指	滕州吉田香料有限公司, 公司的前身
众禾投资	指	滕州市众禾投资管理中心（有限合伙人）
吉山投资	指	滕州市吉山投资有限公司
思杰碳素	指	滕州市思杰碳素有限责任公司
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
公司章程	指	山东吉田香料股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	山东吉田香料股份有限公司股东大会
董事会	指	山东吉田香料股份有限公司董事会
监事会	指	山东吉田香料股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《披露细则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东吉田香料股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Jitian Aroma Chemical Co., LTD		
法定代表人	任伟	成立时间	1998 年 6 月 22 日
控股股东	控股股东为（任伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（任伟），一致行动人为（任伟、陈娅、任强、任晓晖）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C2）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-香精、香料制造（C2684）		
主要产品与服务项目	香料、精细化工产品、添加剂生产销售；从事货物与技术的进出口。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	吉田股份	证券代码	871258
挂牌时间	2017 年 5 月 8 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	53,232,000
主办券商（报告期内）	招商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 111 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘春霞	联系地址	山东省枣庄市滕州市龙阳镇北王庄村龙党公路北
电话	0632-2055876	电子邮箱	84918579@qq.com
传真	0632-2033499		
公司办公地址	山东省枣庄市滕州市龙阳镇北王庄村龙党公路北	邮政编码	277532
公司网址	www.ji-tian.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913704817061722500		
注册地址	山东省枣庄市滕州市龙阳镇北王庄村龙党公路北		
注册资本（元）	53,232,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司 2024 年 05 月 10 日召开的股东会决议对 2023 年年度权益分派，每 10 股转增 2 股，公司注册资本由 44,360,000 元变更为 53,232,000 元。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家集科研、生产、销售于一体的国家高新技术企业，主要产品为合成香料，广泛应用于食品香精、化妆品香精、饲料香精、医药中间体和农药、兽用药物中间体。

(一) 商业模式

市场营销部接单，物质保障部根据生产计划完成原辅材料的采购，研发、生产部根据销售订单组织产品生产，产品生产完成后交付给客户，以此获取收入，保障公司的发展。公司自成立以来，已经形成了研发、采购、生产、销售的商业模式。公司的主要商业模式如下：

1、研发模式

公司建有完善的研发和技术检测部门，可进行各种有机合成反应、分离、提纯实验以及化学、仪器分析检测。公司产品研发部拥有齐全的实验、分析和合成装置可进行新产品开发实验。公司现有的技术研发中心分为实验室和中试车间，重点进行新产品的研发和老产品的技术升级，实现产品链的延伸和现有产品市场基础的巩固。

2、采购模式

公司采用比价采购的采购模式。采购人员根据公司原辅材料的需求计划，查询库存，填写采购单，依据原材料市场供应情况，会同品质控制部和生产部确定各原材料和辅助材料合格供应商，物质保障部结合生产部下达的生产计划和库存情况，确定采购计划，并同时在合格供应商名录中分别询价、比价、议价，报请经理审核，确定并签订采购合同。采购的原材料到公司严格执行质量验收制度，合格品入库，不合格品退回。

3、生产模式

公司采取订单式计划生产模式，采取此模式生产不但能够降低企业的库存成本、生产物流成本和退货成本，还能为企业创造更多的利润空间。公司生产部负责协调整个公司的排产工作，公司生产部根据客户的订单制定生产计划，同时根据公司各车间的生产能力，分解生产计划。

4、销售模式

公司通过参加行业展会、行业技术研讨会、网站宣传、广告宣传等多种形式进行品牌宣传和产品推广，逐步开拓国内、国外市场份额，获取产品订单。报告期内公司采取直销的模式对外销售产品，销售市场分为国内市场和国外市场，国内市场主要是香精厂和大型肉制品加工厂，国外市场主要是日本、美国等国家，出口业务是通过与货代公司合作的方式将产品销给客户。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生重大变化。

（二） 经营计划实现情况

在宏观经济环境压力及消费下行的影响情况下，公司围绕年度经营计划，加强市场开拓，满足客户升级需求，持续提升客户服务能力，积极探索和获取行业里的优质客户，提高管理效率，不断提升公司的市场份额和行业影响力。公司 2024 年 1-6 月累计实现销售收入 4,692.35 万元，同比增长 94.21%；净利润为 134.41 万元， 同比增长 1,977.64%，主要原因是全资子公司山东吉田生物科技有限公司形成生产能力，产能放大导致销售收入增长较快。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

（二） 行业情况

香料是一种能被嗅觉嗅出香气或被味觉尝出香味的物质，也称香原料，主要用于调配成香精用于加香产品，或直接作为食品添加剂使用。香料并不直接用于消费品，而是作为配套原料添加在其他产品中，其被广泛应用于食品、烟草、日化、医药、饲料等下游行业。

香精香料行业市场前景广阔，近年来，全球香精香料需求量以每年 5%左右的速度保持稳定增长，整体发展态势良好，这为我国香精制造业的快速发展提供了广阔的市场空间，从行业数据来看，全球香料香精工业发展成熟，行业保持稳定增长。据智研咨询发布的数据，全球香精香料的市场规模从 2015 年的 241 亿美元增长至 2019 年 281 亿美元，复合年均增长率为 5.1%。亚洲市场已成为全球香料香精消费需求最大的地区，约占全球市场份额的 40%。随着当前欧美等发达国家的市场趋近饱和，香料香精产业不断向发展中国家转移，这些地区的香料市场也成为最具潜力也是竞争激烈的市场。而在发展中国家和地区中，中国是少数能在香料香精生产上与发达国家相抗衡的国家之一，同时，随着中国经济的发展和国民生活水平的提高，我国香料香精需求和供给双向增长，香料香精行业市场规模不断扩大。

根据《香料香精行业“十四五”发展规划》指出，“十三五”期间，我国香料香精市场规模稳定增长，据协会不完全统计，2020年国内香料产量约21.8万吨，销售额约168亿元；香精产量约31.7万吨；销售额约240亿元。预计到2025年，我国香料香精行业主营业务收入达到500亿元，年均增长2%以上。其中，香精产量将达到40万吨，香料产量将达到25万吨。

(三) 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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司省级“专精特新企业”认定情况：山东省工业和信息化厅于2023年5月为公司颁发了“专精特新中小企业”荣誉牌匾。 2、公司“高新技术企业”认定情况：2023年11月29日，公司通过高新技术企业复审，并取得“高新技术企业”证书（证书编码：GR202337000215），有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,923,515.07	24,161,410.01	94.21%
毛利率%	31.34%	41.63%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	1,344,076.28	64,692.33	1,977.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,162,763.80	-50,961.04	2,381.67%
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）	0.65%	0.03%	—
加权平均净资产收益率%（依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）	0.56%	-0.02%	—

基本每股收益	0.03	0.00	100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	281,236,614.19	296,042,805.84	-5.00%
负债总计	78,318,993.03	87,746,372.09	-10.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	202,917,621.16	208,296,433.75	-2.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.81	4.70	-18.94%
资产负债率%（母公司）	10.36%	8.54%	-
资产负债率%（合并）	27.85%	29.64%	-
流动比率	1.18	1.28	-
利息保障倍数	2.88	-2.88	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,533,145.54	-5,403,995.05	276.41%
应收账款周转率	2.71	1.79	-
存货周转率	0.82	0.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.00%	3.90%	-
营业收入增长率%	94.21%	-26.51%	-
净利润增长率%	1,977.64%	-98.83%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,494,664.02	4.44%	27,838,027.81	9.40%	-55.12%
应收票据	1,693,980.00	0.60%	1,048,705.00	0.35%	61.53%
应收账款	20,420,832.92	7.26%	12,056,771.93	4.07%	69.37%
交易性金融资产	5,069,777.58	1.80%			100%
应收款项融资	152,675.00	0.05%	485,117.74	0.16%	-68.53%
预付账款	513,627.61	0.18%	455,772.14	0.15%	12.69%
其他应收款	412,917.65	0.15%	511,373.02	0.17%	-19.25%
存货	41,698,953.40	14.83%	33,532,096.16	11.33%	24.36%

其他流动资产	1,210,964.37	0.43%	17,081,879.07	5.77%	-92.91%
固定资产	177,774,041.66	63.21%	183,158,058.98	61.87%	-2.94%
使用权资产	139,393.35	0.05%	163,992.18	0.06%	-15.00%
无形资产	18,915,950.75	6.73%	19,121,681.15	6.46%	-1.08%
长期待摊费用	55,114.01	0.02%	64,840.02	0.02%	-15.00%
递延所得税资产	408,138.70	0.15%	524,490.64	0.18%	-22.18%
其他非流动资产	275,583.17	0.10%			
短期借款	15,017,034.72	5.34%	15,017,309.72	5.07%	0.00%
应付票据	4,620,405.46	1.64%	2,801,760.00	0.95%	64.91%
应付账款	33,339,682.05	11.85%	36,229,131.84	12.24%	-7.98%
合同负债	293,873.71	0.10%	27,666.49	0.01%	962.20%
应付职工薪酬	1,369,465.93	0.49%	2,690,777.93	0.91%	-49.11%
应交税费	982,478.11	0.35%	746,272.57	0.25%	31.65%
一年内到期的非流动负债	15,084,604.88	5.36%	15,099,428.94	5.10%	-0.10%
其他流动负债	25,248.77	0.01%	1,686.43	0.00%	1,397.17%
长期借款	7,500,012.06	2.67%	15,000,000.00	5.07%	-50.00%
租赁负债	52,781.88	0.02%	105,595.97	0.04%	-50.02%
递延所得税负债	33,405.46	0.01%	26,742.20	0.01%	24.92%

项目重大变动原因

- 货币资金：**较上期下降了 55.12%，主要原因系本期进行现金股利分配、理财产品期末未赎回及偿还部分长期借款所致。。
- 应收票据、应收款项融资：**应收票据较上期增长 61.53%，应收款项融资较上期下降 68.53%，变动原因主要为属于 15 家的信用级别较高的银行承兑汇票计入应收款项融资，其他银行承兑汇票及所有商业承兑汇票计入应收票据，应收票据的重分类所致。
- 应收账款：**较上期增长 69.37%，主要原因是本期销售收入增加导致应收账款增加所致。
- 交易性金融资产：**较上期增长100%，主要原因是理财产品未在年中赎回所致。
- 其他流动资产：**较上期下降92.91%，主要原因是子公司吉田生物收到待抵扣的进项税退税所致。

➤其他非流动资产：较上期增长100%，主要原因是子公司吉田生物预付账款及在建工程的重分类所致。

➤应付票据：较上期增长64.91%，主要原因是本期子公司吉田生物开出银行承兑汇票增加所致。

➤合同负债：较上期增长962.20%，主要原因是本期公司收到预收货款增加所致。

➤应付职工薪酬：较上期下降49.11%，主要原因是本期已支付上年期末应付职工薪酬中的年终奖所致。

➤应交税费：较上期增长31.65%，主要原因是本期销售收入的增加导致增值税增加所致。

➤其他流动负债：较上期增长1,397.17%，主要原因是本期预收货款的增加导致进项税额增加所致。

➤长期负债：较上期下降50%，主要原因是本期偿还长期借款所致。

➤租赁负债：较上期下降50%，主要原因是本期支付租金所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	46,923,515.07	—	24,161,410.01	—	94.21%
营业成本	32,219,517.12	68.66%	14,103,565.75	58.37%	128.45%
毛利率	31.34%	—	41.63%	—	—
销售费用	1,067,005.55	2.27%	895,781.52	3.71%	19.11%
管理费用	6,727,704.10	14.34%	6,856,132.69	28.38%	-1.87%
研发费用	3,474,415.84	7.40%	1,546,802.68	6.40%	124.62%
财务费用	837,424.76	1.78%	73,075.13	0.30%	1,045.98%
其他收益	512,687.28	1.09%	11,650.48	0.05%	4,300.57%
投资收益			156,764.63	0.65%	-100%
公允价值变动收益	69,777.58	0.15%			100%
信用减值损失	-704,703.27	-1.50%	-195,111.68	-0.81%	-261.18%
营业外收入	1,355.00	—	0.37	—	366,116.22%

营业外支出	225,933.03	0.48%	32,520.31		594.74%
所得税	443,819.96	0.95%	295,404.34	1.22%	50.24%
净利润	1,344,076.28	2.86%	64,692.33	0.27%	1,977.64%

项目重大变动原因

➤**营业收入**：较上期增长94.21%，主要原因是子公司吉田生物生产后，产量增加导致营业收入增加所致。

➤**营业成本**：较上期增长128.45%，主要原因是营业收入增加导致营业成本增加所致。

➤**毛利率**：较上期下降了10.29%，主要原因是子公司折旧费用及环保费用增加导致成本增加，故而毛利下降所致。

➤**研发费用**：较上期增长124.62%，主要原因是子公司吉田生物研发费用增加所致。

➤**财务费用**：较上期增长1,045.98%，主要原因是上期长期借款的利息已资本化，而本期偿还长期借款利息支出费用化所致。

➤**其他收益**：较上期增长4,300.57%，主要原因是本期收到2023年高成长企业市级财政奖补资金30万元所致。

➤**投资收益**：较上期下降100%，主要原因是理财产品的收益是全部赎回时产生投资收益而本期并未全部赎回理财产品所致。

➤**公允价值变动收益**：较上期增长100%，主要原因是本期理财产品的公允价值变动收益所致。

➤**信用减值损失**：较上期增长261.18%，主要原因是本期应收账款及其他应收款坏账增加所致。

➤**营业外收入**：较上期增长366,116.22%，主要原因是子公司吉田生物处置废铁收入所致。

➤**营业外支出**：较上期增长594.74%，主要原因是子公司吉田生物固定资产报废及社会保险缓缴滞纳金所致。

➤**所得税**：较上期增长50.24%，主要原因是利润总额增长导致所得税增长。

➤**净利润**：较上期增长1,977.64%，主要原因是销售收入增幅较大，营业利润增长导致净利润增长较大所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	46,851,833.65	24,161,410.01	93.91%
其他业务收入	71,681.42	0	100%
主营业务成本	32,153,305.82	14,103,565.75	127.98%
其他业务成本	66,211.30	0	100%

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
吡嗪类	15,043,311.76	12,929,629.91	14.05%	337.31%	400.80%	-10.90%
噻唑类	15,020,646.15	11,198,872.61	25.44%	67.76%	82.81%	-6.14%
呋喃类	624,493.67	392,767.45	37.11%	48.29%	124.08%	-21.27%
吡啶类	941,739.44	901,350.16	4.29%	-30.45%	-13.82%	-18.47%
吡咯类	443,856.46	322,687.76	27.30%	210.50%	162.11%	13.42%
噻吩类	154,680.50	81,207.26	47.50%	-9.04%	-12.85%	2.30%
含硫类	11,530,501.32	4,149,213.74	64.02%	46.19%	24.59%	6.24%
烯醛类	2,962,838.37	2,155,618.53	27.24%	72.46%	250.81%	-36.99%
内酯类	129,765.98	21,958.40	83.08%	74.57%	62.51%	1.26%
销售原材料	71,681.42	66,211.30	7.63%			
合计：	46,923,515.07	32,219,517.12	31.34%	94.21%	128.45%	-10.29%

按区域分类分析

√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
内销	38,586,973.94	27,392,431.44	29.01%	95.66%	125.54%	-9.40%
外销	8,336,541.13	4,827,085.68	42.10%	87.75%	146.50%	-13.80%
合计：	46,923,515.07	32,219,517.12	31.34%	94.21%	128.45%	-10.29%

收入构成变动的原因

➤其他业务收入：较上期增长了 100%，主要原因是本期吉田生物有对外销售原材料收入所致。

➤**吡嗪类**：营业收入较上年同期增长了 337.31%，营业成本较上年同期增长了 400.80%，主要原因是子公司吉田生物 2-乙酰基吡嗪产量增加导致销售量上升所致。

➤**噻唑类**：营业收入较上年同期增长了 67.76%，营业成本较上年同期增长了 82.81%，主要原因是子公司吉田生物 5-羟乙基-4-甲基噻唑产量增加导致销售量上升所致。

➤**呋喃类**：营业收入较上年同期增长了 48.29%，营业成本较上年同期增长了 124.08%，主要原因是 5-甲基糠醛等销售量增长所致。

➤**吡啶类**：营业收入较上年同期下降了 30.45%，营业成本较上年同期下降了 13.82%，主要原因是 2-乙酰基吡啶销售量减少所致。

➤**吡咯类**：营业收入较上年同期增长了 210.50%，营业成本较上年同期增长了 162.11%，主要原因是 2-乙酰基吡咯销售量增长所致。

➤**含硫类**：营业收入较上年同期增长了 46.19%，营业成本较上年同期增长了 24.59%，主要原因是吉田生物含硫类产品的产量增加导致销售上升所致。

➤**烯醛类**：营业收入较上年同期增长了 72.46%，营业成本较上年同期增长了 250.81%，主要原因是 1-辛烯-3-醇、2,4 癸二烯醛及丁二酮等产品销售量增加导致收入增长，销售收入增长体现在销售量上，实际产品单价反而下降较大，而营业成本特别是 2,4 癸二烯醛成本较高，故而营业成本增长较大。

➤**内酯类**：营业收入较上年同期增长了 74.57%，营业成本较上年同期增长了 62.51%，主要原因是内酯其他产品销售量增长所致。

➤**内销**：内销营业收入较上年同期增长了 95.66%，营业成本较上年同期增长了 125.54%，主要原因是子公司吡嗪类噻唑类产品增加所致。

➤**外销**：外销营业收入较上年同期增长了 87.75%，营业成本较上年同期增长了 146.5%，主要原因是子公司吡嗪类噻唑类产品增加所致。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,533,145.54	-5,403,995.05	276.41%
投资活动产生的现金流量净额	-11,550,865.66	-42,949,004.03	73.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,236,386.74	16,930,425.79	-189.99%

现金流量分析

➤经营活动产生的现金流量净额：	较上年同期增长了 276.41%，主要原因是本期销售商品、提供劳务收到的现金增加及子公司收到前期待抵扣税款返还所致。
➤投资活动产生的现金流量净额：	较上年同期增长了 73.11%，主要原因是本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金及投资支付的现金大幅下降所致。
➤筹资活动产生的现金流量净额：	较上年同期下降了 189.99%，主要原因是本期分配股利及上年同期银行借款增加较大所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东吉田生物科技有限公司	控股子公司	生产研发销售香料及医药中间体。	46,220,000.00	226,546,044.87	21,843,320.32	28,680,634.39	-2,000,675.70

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
存货发生跌价损失的风险	截至 2024 年 6 月 30 日公司存货净额为 41,698,953.40 元, 占公司总资产的比重为 14.83%, 占比较高, 若原材料供应市场、产品销售市场发生重大不利变化, 将导致存货跌价风险, 给公司经营业绩产生不利影响。
公司治理风险	股份公司由有限公司整体变更设立。股份公司设立后, 建立健全了法人治理结构, 完善了现代化企业发展所需的内控体系。但是, 由于股份公司成立时间较短, 各项管理、控制制度的执行完整需要经营周期的检验, 公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。未来随着公司的发展和经营规模扩大, 将对公司治理提出更高要求。因此, 在股份公司设立初期, 存在公司治理机制执行不到位的风险。
安全生产风险	公司部分香料生产所需原料涉及乙醚、硫酸、氯等危险化学品, 同时, 生产过程中的部分工序为高温、高压环境, 虽然公司配备了较完备的安全设施, 制定了较为完善的事故预警、处理机制、预案, 整个生产过程处于受控状态, 发生安全事故的可能性较小, 但不排除因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当和自然灾害等原因而造成意外安全事故的可能, 从而影响生产经营的正常进行。

食品安全的风险	公司生产的合成香料包含食品添加剂，随着我国对食品安全的日益重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量及安全控制已经成为食品生产企业的重中之重。2009 年 6 月以来，国家及相关部门相继颁布了《中华人民共和国食品安全法》、《中华人民共和国食品安全法实施条例》等一系列食品安全管理方面的政策法规，进一步强化了食品生产者的社会责任，确立了惩罚性赔偿制度，加大了对违法食品生产者的处罚力度。食品安全风险成为香精香料制造业的重要风险之一。
市场竞争风险	近年来，中国香料香精行业发展迅速，逐步形成了完全竞争的市场机制。目前，国内香料香精生产企业约为 1,000 多家，在广东、浙江等香料香精工业较为发达、生产企业较为集中的地域，逐渐形成了产业集群；与此同时，众多国际知名香料香精生产企业纷纷在中国投资建厂，国内香料香精市场已逐渐形成国内市场国际化的竞争局面，国内香料香精企业正面临直接激烈的国际化竞争。面对如此激烈的市场竞争，行业内那些不能及时有效应对的企业，将面临市场占有率下降甚至被淘汰的风险。
公司正在办理房产证的房产存在被拆迁风险	公司 4,300 多平方米建筑面积由于当时土地使用权手续不完善没能及时办理房屋确权手续，2016 年 4 月，公司向滕州市住建局、滕州市规划局、滕州市房地产管理局和滕州市人民政府递交了《滕州市吉田香料有限公司关于请求协调解决公司房屋确权事宜的报告》，申请办理公司房产确权手续，2017 年 12 月公司向滕州市人民政府递交了《申请完善土地和建筑物确权手续的请示报告》。目前相关部门正在审批中。虽然公司房产不存在权属纠纷，相关主管部门开具了

	无违法违规证明，但是公司房产确权手续正在办理的期间，存在被拆迁的风险。
技术人才流失风险	香精香料制造行业属于技术密集型行业，技术研发人员对公司的产品创新、技术创新、持续发展起着关键的作用。技术研发人员的稳定对公司的发展具有重要影响。公司主要核心技术人员杨亮、王昌永、杨位祥都是在公司成立初期的骨干人员，彼此之间沟通顺畅、配合默契，对公司未来发展及行业前景有着共同理念，他们在精细化工行业有丰富的生产、管理、技术从业经验，为公司的长远发展奠定了良好的基础。但如果公司个别技术研发人员发生流失，将会影响公司的快速发展。
固定资产折旧增加导致业绩下滑的风险	全资子公司吉田生物在建工程转入固定资产，公司的固定资产规模大幅增加，固定资产折旧也将相应增加。若吉田生物项目不能按照计划产生效益以弥补新增固定资产投资产生的折旧，将在一定程度上影响公司净利润，因此公司面临固定资产折旧增加导致的业绩下滑的风险。
环保风险	公司生产过程伴有“三废”排放。随着社会对环保问题的日益重视，政府对环保监管的不断加强，未来可能出台更为严格的环保标准，提出更高的环保要求。该项目虽按环评设计要求对生产设施进行安装以提高“三废”的处理能力，不排除公司环保设施未能有效运作，发生意外停产、减产、限产或遭受行政主管部门行政处罚，将对公司盈利能力造成不利影响。同时，公司的环保投入较大，从而导致公司生产经营成本提高，影响收益水平。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
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	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、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	三.二.（五）
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	三.二.（六）
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	三.二.（七）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	13,794,588.63	6.80%
作为第三人		
合计	13,794,588.63	6.80%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	山东吉田生物科技有限公司	30,000,000.00	0	22,500,004.02	2022年10月10日	2025年10月10日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	30,000,000.00	0	22,500,004.02	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	30,000,000.00	22,500,004.02
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
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	41,000	20,500
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司在报告期内发生的关联交易系公司业务及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，不会对公司的经营活动构成不利影响或损害公司股东利益，也不会对公司独立运行带来不利影响。

(五) 经股东会审议通过的收购、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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-001	对外投资	其他（银行理财）	21,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司 2023 年 12 月 28 日召开的第三届董事会第八次会议及 2024 年 1 月 15 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于 2024 年度利用闲置资金购买理财产品的议案》。具体事项为：为提高资金使用效率，增加现金资产收益，创造更好的股东回报，在风险可控的前提下，公司拟使用累计不超过人民币 6,000 万元的自有闲置资金进行委托理财，购买金融机构中低风险、流动性好的理财产品。资金可以滚动投资，即在投资期限内任一时点持有未到期投资产品总额不超过人民币 6000 万元。在上述投资额度及范围内，授权公司经营管理层具体组织实施相关事宜。投资期限自公司 2024 第一次临时股东大会审议通过之日起一年。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	实际控制人出具《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2016 年 8 月 12 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	其他股东出具《关于减少、规范关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 12 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	控股股东出具《关于减少、规范关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 12 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	董监高出具《关于减少、规范关联交易的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 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
货币资金	银行存款	冻结	3,000.00	0.00%	ETC 保证金
货币资金	其他货币资金	冻结	4,620,405.46	1.64%	应付票据保证金

无形资产	土地使用权	抵押	1,002,452.19	0.36%	短期和长期借款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	1,476,671.70	0.53%	短期和长期借款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	10,118,823.33	3.60%	短期和长期借款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	6,318,003.53	2.25%	短期和长期借款抵押
固定资产	房屋建筑物	抵押	69,669,708.06	24.77%	短期和长期借款抵押
固定资产	机器设备	抵押	95,196,208.18	33.85%	短期和长期借款抵押
总计	—	—	188,405,272.45	66.99%	—

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产受限，不影响公司正常经营。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	29,350,906	66.17%	5,870,181	35,221,087	66.17%
	其中：控股股东、实际控制人	16,481,275	37.15%	3,424,284	19,905,559	37.39%
	董事、监事、高管	1,515,732	3.42%	303,147	1,818,879	3.42%
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	15,009,094	33.83%	3,001,819	18,010,913	33.83%
	其中：控股股东、实际控制人	9,470,695	21.35%	1,894,139	11,364,834	21.35%
	董事、监事、高管	4,548,399	10.25%	909,680	5,458,079	10.25%
	核心员工			-		
总股本		44,360,000	-	8,872,000	53,232,000	-
普通股股东人数		54				

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%	期末持有无限售股份数量	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	任伟	12,653,144	2,758,658	15,411,802	28.9521%	11,364,834	4,046,968	0	0
2	滕州市众禾投资管理中心（有限合伙）	11,645,000	2,329,000	13,974,000	26.2511%	0	13,974,000	0	0
3	王广显	3,353,073	670,615	4,023,688	7.5588%	3,017,766	1,005,922	0	0
4	王洪云	1,600,000	320,000	1,920,000	3.6069%	0	1,920,000	0	0
5	滕州市吉山投资有限公司	1,653,826	230,765	1,884,591	3.5403%	0	1,884,591	0	0
6	杨亮	1,497,922	299,584	1,797,506	3.3767%	1,348,130	449,376	0	0
7	费文耀	1,400,000	280,000	1,680,000	3.1560%	0	1,680,000	0	0
8	王晓如	1,120,890	452,178	1,573,068	2.9551%	0	1,573,068	0	0

9	张敏	1,300,000	260,120	1,560,120	2.9308%	0	1,560,120	0	0
10	姜薇	1,001,300	415,737	1,417,037	2.6620%	0	1,417,037	0	0
合计		37,225,155	—	45,241,812	84.99%	15,730,730	29,511,082	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

股东任伟为滕州市众禾投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，持有滕州市吉山投资有限公司 100%股权；股东王广显与王晓如为父子关系。除此以外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
任伟	董事长兼总经理	男	1957年10月	2022年7月28日	2025年7月27日	12,653,144	2,758,658	15,411,802	28.9521%
王广显	董事	男	1947年12月	2022年7月28日	2025年7月27日	3,353,073	670,615	4,023,688	7.5588%
杨亮	董事兼副总经理	男	1971年12月	2022年7月28日	2025年7月27日	1,497,922	299,584	1,797,506	3.3767%
刘春霞	董事、财务总监兼董事会秘书	女	1977年2月	2022年7月28日	2025年7月27日	100,000	20,000	120,000	0.2254%
盛宝彬	董事	男	1985年2月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
王昌永	副总经理	男	1966年8月	2022年7月28日	2025年7月27日	1,113,136	222,628	1,335,764	2.5093%
姜常霞	监事会主席	女	1972年11月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
郭明	监事	男	1971年5月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%
张宏奎	监事	男	1982年6月	2022年7月28日	2025年7月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

除公司控股股东、实际控制人任伟先生担任公司董事长外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	14			14
技术人员	36	2		38
财务人员	6			6
销售人员	13	1		14
生产人员	141		1	140
行政人员	15			15
员工总计	225	3	1	227

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	12,494,664.02	27,838,027.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	5,069,777.58	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,693,980.00	1,048,705.00
应收账款	五、4	20,420,832.92	12,056,771.93
应收款项融资	五、5	152,675.00	485,117.74
预付款项	五、6	513,627.61	455,772.14
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、7	412,917.65	511,373.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	41,698,953.40	33,532,096.16
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	1,210,964.37	17,081,879.07
流动资产合计		83,668,392.55	93,009,742.87
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、10	177,774,041.66	183,158,058.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	139,393.35	163,992.18
无形资产	五、12	18,915,950.75	19,121,681.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	55,114.01	64,840.02
递延所得税资产	五、14	408,138.70	524,490.64
其他非流动资产	五、15	275,583.17	
非流动资产合计		197,568,221.64	203,033,062.97
资产总计		281,236,614.19	296,042,805.84
流动负债：			
短期借款	五、17	15,017,034.72	15,017,309.72
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	五、18	4,620,405.46	2,801,760.00
应付账款	五、19	33,339,682.05	36,229,131.84
预收款项			
合同负债	五、20	293,873.71	27,666.49
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、21	1,369,465.93	2,690,777.93
应交税费	五、22	982,478.11	746,272.57
其他应付款			
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、23	15,084,604.88	15,099,428.94
其他流动负债	五、24	25,248.77	1,686.43
流动负债合计		70,732,793.63	72,614,033.92
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五、25	7,500,012.06	15,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	52,781.88	105,595.97
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、14	33,405.46	26,742.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,586,199.40	15,132,338.17
负债合计		78,318,993.03	87,746,372.09
所有者权益：			
股本	五、27	53,232,000.00	44,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	49,797,368.84	58,669,368.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	4,882,741.96	4,951,630.83
盈余公积	五、30	12,269,322.77	12,269,322.77
一般风险准备			
未分配利润	五、31	82,736,187.59	88,046,111.31
归属于母公司所有者权益合计		202,917,621.16	208,296,433.75
少数股东权益			
所有者权益合计		202,917,621.16	208,296,433.75
负债和所有者权益合计		281,236,614.19	296,042,805.84

法定代表人：任伟

主管会计工作负责人：刘春霞

会计机构负责人：

刘春霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,781,314.10	22,500,038.48
交易性金融资产		5,069,777.58	
衍生金融资产			

应收票据		749,980.00	1,048,705.00
应收账款	十三、1	20,420,832.92	13,856,771.93
应收款项融资		32,675.00	485,117.74
预付款项		162,035.29	154,100.73
其他应收款	十三、2	147,047,058.99	137,206,707.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,778,664.57	15,863,773.91
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		196,052.98	
流动资产合计		194,238,391.43	191,115,214.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	46,220,000.00	46,220,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,956,848.24	11,586,787.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		139,393.35	163,992.18
无形资产		2,479,123.89	2,508,326.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		55,114.01	64,840.02
递延所得税资产		408,138.70	524,490.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,258,618.19	61,068,436.79
资产总计		254,497,009.62	252,183,651.73
流动负债：			
短期借款		15,017,034.72	15,017,309.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		9,596,663.42	4,083,303.74
预收款项			
合同负债		293,165.75	27,666.49
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		474,484.93	1,640,286.93
应交税费		815,189.84	578,014.18
其他应付款		-	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,237.91	49,012.27
其他流动负债		25,156.73	1,686.43
流动负债合计		26,271,933.30	21,397,279.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		52,781.88	105,595.97
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		33,405.46	26,742.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		86,187.34	132,338.17
负债合计		26,358,120.64	21,529,617.93
所有者权益：			
股本		53,232,000.00	44,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		49,797,368.84	58,669,368.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,882,741.96	4,933,226.90
盈余公积		12,269,322.77	12,269,322.77
一般风险准备			
未分配利润		107,957,455.41	110,422,115.29
所有者权益合计		228,138,888.98	230,654,033.8
负债和所有者权益合计		254,497,009.62	252,183,651.73

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		46,923,515.07	24,161,410.01
其中：营业收入	五、32	46,923,515.07	24,161,410.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,788,802.39	23,742,096.83
其中：营业成本	五、32	32,219,517.12	14,103,565.75
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、33	462,735.02	266,739.06
销售费用	五、34	1,067,005.55	895,781.52
管理费用	五、35	6,727,704.10	6,856,132.69
研发费用	五、36	3,474,415.84	1,546,802.68
财务费用	五、37	837,424.76	73,075.13
其中：利息费用		951,074.10	107,107.83
利息收入		27,553.79	20,373.90
加：其他收益	五、38	512,687.28	11,650.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39		156,764.63
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、40	69,777.58	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-704,703.27	-195,111.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,012,474.27	392,616.61
加：营业外收入	五、42	1,355.00	0.37
减：营业外支出	五、43	225,933.03	32,520.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,787,896.24	360,096.67
减：所得税费用	五、44	443,819.96	295,404.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,344,076.28	64,692.33
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）		1,344,076.28	64,692.33
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		1,344,076.28	64,692.33
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		1,344,076.28	64,692.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,344,076.28	64,692.33
(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）		0.030	0.001
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.030	0.001

法定代表人：任伟
 主管会计工作负责人：刘春霞
 会计机构负责人：刘春霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	45,447,652.25	24,161,410.01
减：营业成本	十三、4	35,468,294.17	14,103,565.75
税金及附加		139,971.55	213,450.06
销售费用		945,274.57	895,781.52
管理费用		2,241,213.63	3,074,419.01
研发费用		1,808,621.05	1,546,802.68
财务费用		132,209.23	75,673.42
其中：利息费用		228,053.22	107,107.83
利息收入		4,961.91	17,698.61
加：其他收益	十三、5	504,176.92	10,700.67
投资收益（损失以“-”号填列）			156,764.63
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）		69,777.58	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-581,489.07	-293,222.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,704,533.48	4,125,960.63
加：营业外收入		-	0.37
减：营业外支出		71,373.40	32,520.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,633,160.08	4,093,440.69
减：所得税费用		443,819.96	295,404.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,189,340.12	3,798,036.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,189,340.12	3,798,036.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,189,340.12	3,798,036.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		40,243,151.06	23,797,953.08
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		15,588,151.08	141,369.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	427,340.75	897,837.23
经营活动现金流入小计		56,258,642.89	24,837,160.29
购买商品、接受劳务支付的现金		29,842,995.85	14,732,393.41
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		11,531,426.16	8,722,645.97
支付的各项税费		1,560,378.88	3,801,592.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	3,790,696.46	2,984,523.58
经营活动现金流出小计		46,725,497.35	30,241,155.34
经营活动产生的现金流量净额		9,533,145.54	-5,403,995.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,000,000.00	35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			156,764.63
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		16,000,000.00	35,156,764.63

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、45(2)	6,550,865.66	25,105,768.66
投资支付的现金		21,000,000.00	53,000,000.00
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		27,550,865.66	78,105,768.66
投资活动产生的现金流量净额		-11,550,865.66	-42,949,004.03
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		3,000,000.00	27,444,982.22
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		3,000,000.00	27,444,982.22
偿还债务支付的现金		10,499,995.98	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,681,390.76	559,556.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45(3)	55,000.00	55,000.00
筹资活动现金流出小计		18,236,386.74	10,514,556.43
筹资活动产生的现金流量净额		-15,236,386.74	16,930,425.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		92,097.61	14,771.30
五、现金及现金等价物净增加额		-17,162,009.25	-31,407,801.99
加：期初现金及现金等价物余额		25,033,267.81	37,138,574.90
六、期末现金及现金等价物余额		7,871,258.56	5,730,772.91

法定代表人：任伟
 人：刘春霞

主管会计工作负责人：刘春霞

会计机构负责

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		42,533,993.80	23,797,953.08
收到的税费返还			141,369.98

收到其他与经营活动有关的现金		394,883.51	28,399.65
经营活动现金流入小计		42,928,877.31	23,967,722.71
购买商品、接受劳务支付的现金		30,468,174.42	14,353,317.44
支付给职工以及为职工支付的现金		4,170,029.87	6,075,185.96
支付的各项税费		1,164,063.87	3,747,058.05
支付其他与经营活动有关的现金		11,943,514.47	7,921,048.99
经营活动现金流出小计		47,745,782.63	32,096,610.44
经营活动产生的现金流量净额		-4,816,905.32	-8,128,887.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,000,000.00	35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			156,764.63
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		16,000,000.00	35,156,764.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	346,878.76
投资支付的现金		21,000,000.00	53,000,000.00
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		21,000,000.00	53,346,878.76
投资活动产生的现金流量净额		-5,000,000.00	-18,190,114.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
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		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,938,916.67	119,812.83
支付其他与筹资活动有关的现金		55,000.00	55,000.00
筹资活动现金流出小计		9,993,916.67	10,074,812.83
筹资活动产生的现金流量净额		-6,993,916.67	-7,074,812.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		92,097.61	14,771.30
五、现金及现金等价物净增加额		-16,718,724.38	-33,379,043.39
加：期初现金及现金等价物余额		22,497,038.48	36,634,354.29
六、期末现金及现金等价物余额		5,778,314.10	3,255,310.90

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

公司 2024 年 05 月 10 日召开的股东会决议对 2023 年年度权益分派，权益分派实施的股权登记日为 2024 年 05 月 29 日，以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 2 股，共分配股票股利 887.2 万股；每 10 股派发现金股利 1.5 元，共发放现金股利 665.4 万元。
--

(二) 财务报表项目附注

山东吉田香料股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

山东吉田香料股份有限公司（以下简称吉田股份、本公司或公司）前身为滕州吉田香料有限公司，于 1998 年 6 月 22 日经国家工商行政管理局批准，由滕州吉田香料有限公司由滕州市碳素厂（现更名为滕州市思杰碳素有限责任公司）、滕州市吉山香料有限公司（现更名为滕州市吉山投资有限公司）和香港宜佳贸易有限公司合资设立。公司于 2017 年 5 月 8 日起在全国股转系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 913704817061722500 的营业执照。

经股份制改制及改制前后历次增资，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计股本总数 5323.2 万股，注册资本 5323.2 万元。

公司注册地址：山东省枣庄市滕州市龙阳镇北王庄村龙党公路北

法定代表人：任伟

注册资本：5323.2 万元

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于香精、香料制造行业，经营范围主要包括：香料、精细化工产品、添加剂生产、销售；从事货物与技术的进出口。

本公司主营业务为杂环类、含硫类和脂肪族类等合成香料的研发、生产与销售。

（三）财务报表的批准报出

本财务报告于 2024 年 8 月 20 日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额>资产总额的 1%
重要的应付款项	金额>资产总额的 1%

（六）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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，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。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交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，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。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- ①被投资方的设立目的。
- ②被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- ③投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- ④投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- ⑤投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- ⑥投资方与其他方的关系。

2、合并范围

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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的

股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

（十）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近似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，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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，采用当期平均汇率折算。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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本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。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出

售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工

具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

①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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产等以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显

著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）

6、金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备

（十三）应收账款

本公司对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本附注三（十一）

6、金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

按账龄组合计提预期信用损失比例如下表：

账龄	应收账款预计信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十一）。

本公司对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本附注三（十一）6、金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6、金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十六）存货

1、存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）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。存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- ②其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

（十七）合同资产、合同负债

1、合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）

6、金融工具减值。

2、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（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三（六）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。

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应对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。

(十九) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (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、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本, 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。

(3) 投资者投入的固定资产, 按投资合同或协议约定的价值作为入账价值, 但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5.00	20.00-30.00	3.17-4.75
机器设备	5.00	5.00-10.00	9.50-19.00
运输设备	5.00	4.00	23.75
电子设备	5.00	3.00	31.67
办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）在建工程

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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括财务软件、土地使用权等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40.00-50.00	土地使用权证规定使用年限

期末，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，必要时进行调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三

（二十三）长期资产减值。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十三）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、使用权资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

项目	摊销年限
租入固定资产改良支出	租赁受益期与预计可使用年限孰短

（二十五）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

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。

本公司的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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

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。

（二十六）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（如服务期限等），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、会计处理方法

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。

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。

（二十七）收入

1、收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3、收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司的收入主要来源于香精香料的生产、销售；在公司将货物运至客户指定地点，客户取得相关商品或服务控制权时确认相关收入。

（二十八）合同履约成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

（1）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；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十）递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

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

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一）租赁

1、作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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相关资产成本或当期损益。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理，同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

2、作为出租方租赁的会计处理方法

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额：

②取决于指数或比率的可变租赁付款额：

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格：

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项：

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理，同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

税种	应纳税额	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	13.00
城建税	实际缴纳流转税额	7.00
教育费附加	实际缴纳流转税额	3.00

地方教育费	实际缴纳流转税额	2.00
所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

注：山东吉田香料股份有限公司系高新技术企业，证书编号 GR202337000215，所得税执行 15%税率，发证日期 2023 年 11 月 29 日，有效期三年。

五、财务报表项目注释

以下注释项目，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,737.38	21,407.27
银行存款	7,865,521.18	25,014,860.54
其他货币资金	4,620,405.46	2,801,760.00
合计	12,494,664.02	27,838,027.81

本公司货币资金期末余额中使用受限资金金额为 4,623,405.46 元，受限原因为车辆 ETC 冻结的保证金 3,000.00 元、其他货币资金中票据保证金 4,620,405.46 元。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,069,777.58	
其中：银行理财产品	5,069,777.58	
合计	5,069,777.58	

3、应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,693,980.00		1,693,980.00	1,048,705.00		1,048,705.00
商业承兑汇票						
合计	1,693,980.00		1,693,980.00	1,048,705.00		1,048,705.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：无。

(3) 期末已质押的应收票据情况：无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转入应收账款的票据：无。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,808,831.56	100.00	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92
其中：账龄组合	21,808,831.56	100.00	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92
关联方组合					
合计	21,808,831.56	100.00	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,864,413.87	100.00	807,641.94	6.28	12,056,771.93
其中：账龄组合	12,864,413.87	100.00	807,641.94	6.28	12,056,771.93
关联方组合					
合计	12,864,413.87	100.00	807,641.94	6.28	12,056,771.93

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	20,978,767.15	1,048,938.36	5.00	19,929,828.79
1 至 2 年	350,543.81	35,054.38	10.00	315,489.43
2 至 3 年	54,506.00	16,351.80	30.00	38,154.20
3 至 4 年	185,559.00	92,779.50	50.00	92,779.50
4 至 5 年	222,905.00	178,324.00	80.00	44,581.00
5 年以上	16,550.60	16,550.60	100.00	
合计	21,808,831.56	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92

续上表

账龄	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	12,379,293.27	618,964.66	5.00	11,760,328.61
1 至 2 年	60,106.00	6,010.60	10.00	54,095.40
2 至 3 年	185,559.00	55,667.70	30.00	129,891.30
3 至 4 年	222,905.00	111,452.50	50.00	111,452.50
4 至 5 年	5,020.60	4,016.48	80.00	1,004.12
5 年以上	11,530.00	11,530.00	100.00	

合计	12,864,413.87	807,641.94	6.28	12,056,771.93
----	---------------	------------	------	---------------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	
坏账准备	807,641.94	580,356.70				1,387,998.64
合计	807,641.94	580,356.70				1,387,998.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占期末余额的比例(%)
前五名汇总金额	9,764,780.00	44.77

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
应收票据	152,675.00	485,117.74
应收账款		
合计	152,675.00	485,117.74

(2) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	152,675.00	485,117.74
商业承兑汇票		
合计	152,675.00	485,117.74

(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：

无。

6、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	401,750.64	78.22	355,772.14	78.06
1至2年	11,876.97	2.31	100,000.00	21.94
2至3年	100,000.00	19.47		
3年以上				
合计	513,627.61	100.00	455,772.14	100.00

本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系相关服务未结束。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
前五名汇总金额	416,650.31	81.12

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	412,917.65	511,373.02
合计	412,917.65	511,373.02

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	111,829.11	79,937.91
1 至 2 年		
2 至 3 年		607,760.00
3 至 4 年	607,760.00	20,000.00
4 至 5 年	14,000.00	
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	783,589.11	757,697.91
减：坏账准备	370,671.46	246,324.89
合计	412,917.65	511,373.02

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	14,000.00	20,000.00
代付员工社保费用	111,829.11	79,937.91
押金、保证金	657,760.00	657,760.00
合计	783,589.11	757,697.91

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	246,324.89			246,324.89
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

本期计提	124,346.57			124,346.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	370,671.46			370,671.46

(4) 按欠款方归集的其他应收款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	款项性质
邹城市太平镇人民政府财政局	607,760.00	3 至 4 年	77.56	押金、保证金
河南双汇投资发展股份有限公司	50,000.00	5 年以上	6.38	押金、保证金
张志秀	14,000.00	4 至 5 年	1.79	员工借款
梁永生	11,000.00	1 年以内	1.40	员工借款
合计	682,760.00		87.13	

8、存货

(1) 存货分类

存货项目	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	3,955,315.04	604,973.63	3,350,341.41	6,249,134.01	725,093.45	5,524,040.56
在产品	6,810,120.10		6,810,120.10	9,198,552.96		9,198,552.96
产成品	32,100,474.19	561,982.30	31,538,491.89	20,556,945.32	1,747,442.68	18,809,502.64
合计	42,865,909.33	1,166,955.93	41,698,953.40	36,004,632.29	2,472,536.13	33,532,096.16

(2) 存货跌价准备

①增减变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	725,093.45			120,119.82		604,973.63
库存商品	1,747,442.68			1,185,460.38		561,982.30
合计	2,472,536.13			1,305,580.20		1,166,955.93

②本期计提、转回情况说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
原材料	所生产产品的估计售价减去至完工估计要发生的成本、估计销售费用和相关税费		
库存商品	估计售价减去估计销售费用和相关相关税费		

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣增值税	1,014,911.39	17,081,879.07
预交所得税	196,052.98	
合计	1,210,964.37	17,081,879.07

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	84,026,430.65	113,867,859.61	1,806,513.53	2,751,455.14	2,068,568.61	204,520,827.54
2. 本期增加金额		1,389,924.33	58,796.45	230,884.95	46,986.72	1,726,592.45
(1) 购置		1,389,924.33	58,796.45	230,884.95	46,986.72	1,726,592.45
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		207,178.77				207,178.77
(1) 报废		207,178.77				207,178.77
(2) 处置						
4. 期末余额	84,026,430.65	115,050,605.17	1,865,309.98	2,982,340.09	2,115,555.33	206,040,241.22
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,482,152.62	11,549,545.34	951,569.58	2,049,460.63	1,330,040.39	21,362,768.56
2. 本期增加金额	1,303,249.56	5,263,186.84	178,857.16	95,416.83	71,587.72	6,912,298.11
(1) 计提	1,303,249.56	5,263,186.84	178,857.16	95,416.83	71,587.72	6,912,298.11
3. 本期减少金额		8,867.11				8,867.11
(1) 报废		8,867.11				8,867.11
(2) 处置						
4. 期末余额	6,785,402.18	16,803,865.07	1,130,426.74	2,144,877.46	1,401,628.11	28,266,199.56
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	77,241,028.47	98,246,740.10	734,883.24	837,462.63	713,927.22	177,774,041.66
2. 期初账面价值	78,544,278.03	102,318,314.27	854,943.95	701,994.51	738,528.22	183,158,058.98

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		

1. 期初余额	245,988.26	245,988.26
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	245,988.26	245,988.26
二、累计摊销		
1. 期初余额	81,996.08	81,996.08
2. 本期增加金额	24,598.83	24,598.83
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	106,594.91	106,594.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	139,393.35	139,393.35
2. 期初账面价值	163,992.18	163,992.18

12、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	20,573,043.20	20,573,043.20
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	20,573,043.20	20,573,043.20
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,451,362.05	1,451,362.05
2. 本期增加金额	205,730.40	205,730.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,657,092.45	1,657,092.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	18,915,950.75	18,915,950.75
2. 期初账面价值	19,121,681.15	19,121,681.15

13、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
装修费	64,840.02		9,726.01		55,114.01
合计	64,840.02		9,726.01		55,114.01

14、递延所得税资产

(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	1,166,955.93	175,043.39	2,472,536.13	370,880.42
信用减值准备	1,450,948.93	217,642.34	869,459.86	130,418.98
租赁负债	103,019.79	15,452.97	154,608.24	23,191.24
合计	2,720,924.65	408,138.70	3,496,604.23	524,490.64

(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
固定资产一次性税前扣除 财税差异	13,532.16	2,029.82	14,289.12	2,143.37
使用权资产	139,393.35	20,909.00	163,992.18	24,598.83
公允价值变动	69,777.58	10,466.64		
合计	222,703.09	33,405.46	178,281.30	26,742.20

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	307,721.17	184,506.97
可抵扣亏损	24,586,400.84	21,075,117.01
合计	24,894,122.01	21,259,623.98

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2024 年	2,225,903.17	2,225,903.17
2025 年	1,809,095.18	1,809,095.18
2026 年	2,694,845.70	2,694,845.70
2027 年	4,158,678.16	4,158,678.16
2028 年	10,186,594.80	10,186,594.80
2029 年	3,511,283.83	
合计	24,586,400.84	21,075,117.01

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程款	275,583.17	
合计	275,583.17	

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000.00	3,000.00	银行存款	ETC 保证金
货币资金	4,620,405.46	4,620,405.46	其他货币资金	应付票据保证金
无形资产	1,418,564.00	1,002,452.19	土地使用权	短期和长期借款抵押
无形资产	1,501,700.00	1,476,671.70	土地使用权	短期和长期借款抵押
无形资产	10,978,831.68	10,118,823.33	土地使用权	短期和长期借款抵押
无形资产	6,673,947.52	6,318,003.53	土地使用权	短期和长期借款抵押
固定资产	71,623,908.00	69,669,708.06	房屋建筑物	短期和长期借款抵押
固定资产	101,529,449.28	95,196,208.18	机器设备	短期和长期借款抵押
合计	198,349,805.94	188,405,272.45		

续上表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000.00	3,000.00	银行存款	ETC 保证金
货币资金	2,801,760.00	2,801,760.00	其他货币资金	应付票据保证金
无形资产	1,418,564.00	1,045,009.05	土地使用权	短期和长期借款抵押
无形资产	1,501,700.00	1,491,688.68	土地使用权	短期和长期借款抵押
无形资产	10,978,831.68	10,228,611.57	土地使用权	短期和长期借款抵押
无形资产	6,673,947.52	6,384,743.09	土地使用权	短期和长期借款抵押
固定资产	71,623,908.00	70,803,753.30	房屋建筑物	短期和长期借款抵押
固定资产	101,529,449.28	98,854,243.26	机器设备	短期和长期借款抵押
合计	196,531,160.48	191,612,808.95		

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		3,000,000.00
抵押及保证借款	10,000,000.00	7,000,000.00
未到期的应计利息	17,034.72	17,309.72
合计	15,017,034.72	15,017,309.72

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,620,405.46	2,801,760.00
合计	4,620,405.46	2,801,760.00

19、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,882,609.64	31,449,400.96
1 至 2 年	20,787,311.53	3,085,561.75
2 至 3 年	2,310,616.75	1,375,691.00
3 年以上	1,359,144.13	318,478.13
合计	33,339,682.05	36,229,131.84

20、合同负债

账龄	期末余额	期初余额
预收货款	293,873.71	27,666.49
合计	293,873.71	27,666.49

21、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
一、短期薪酬	2,600,176.93	9,381,401.30	10,612,112.30	1,369,465.93
二、离职后福利-设定提存计划		828,712.86	828,712.86	
三、辞退福利	90,601.00		90,601.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,690,777.93	10,210,114.16	11,531,426.16	1,369,465.93

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,600,176.93	7,768,003.02	8,998,714.02	1,369,465.93
2、职工福利费		1,020,202.75	1,020,202.75	
3、社会保险费		455,090.83	455,090.83	
其中：医疗保险费		391,711.90	391,711.90	
工伤保险费		63,378.93	63,378.93	
生育保险费				
4、住房公积金		130,904.70	130,904.70	
5、工会经费和职工教育经费		7,200.00	7,200.00	
6、其他				

7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
合计	2,600,176.93	9,381,401.30	10,612,112.30	1,369,465.93

(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
1、基本养老保险		792,658.18	792,658.18	
2、失业保险费		36,054.68	36,054.68	
3、企业年金缴费				
合计		828,712.86	828,712.86	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	778,139.57	479,919.10
企业所得税		14,987.12
城市维护建设税	13,089.74	37,203.44
教育费附加	9,349.82	26,573.88
房产税	104,521.39	104,521.39
土地使用税	52,569.00	52,569.00
其他税费	24,808.59	30,498.64
合计	982,478.11	746,272.57

23、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	50,237.91	49,012.27
长期借款	14,999,991.96	15,000,000.00
未到期的应计利息	34,375.01	50,416.67
合计	15,084,604.88	15,099,428.94

24、其他流动负债

性质	期末余额	期初余额
合同负债中的待转销项税额	25,248.77	1,686.43
合计	25,248.77	1,686.43

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	7,500,012.06	15,000,000.00
合计	7,500,012.06	15,000,000.00

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	103,019.79	154,608.24
减：一年内到期的非流动负债	50,237.91	49,012.27
合计	52,781.88	105,595.97

27、股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,360,000.00			8,872,000.00			53,232,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	58,669,368.84		8,872,000.00	49,797,368.84
其他资本公积				
合计	58,669,368.84		8,872,000.00	49,797,368.84

29、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,951,630.83	4,272,886.01	4,341,774.88	4,882,741.96
合计	4,951,630.83	4,272,886.01	4,341,774.88	4,882,741.96

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,269,322.77			12,269,322.77
合计	12,269,322.77			12,269,322.77

31、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	88,046,111.31	93,805,698.37
加：归属于母公司所有者的净利润	1,344,076.28	64,692.33
其他		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
向股东的分配	6,654,000.00	
其他减少		
期末未分配利润	82,736,187.59	93,870,390.70

32、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,851,833.65	32,153,305.82	24,161,410.01	14,103,565.75
其他业务	71,681.42	66,211.30		
合计	46,923,515.07	32,219,517.12	24,161,410.01	14,103,565.75

(2) 主营业务收入按收入确认时间分类

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	46,851,833.65				46,851,833.65
合计	46,851,833.65				46,851,833.65

(3) 销售前五名客户

单位名称	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
前五名汇总金额	12,989,256.64	27.68

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	68,605.34	105,437.62
教育费附加	49,003.81	75,312.60
印花税	22,836.57	6,871.34
车船使用税	2,636.52	5,156.52
土地使用税	105,138.00	52,569.00
房产税	209,042.78	
其他税费	5,472.00	21,391.98
合计	462,735.02	266,739.06

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	310,035.65	272,101.65
差旅费用	158,720.05	166,611.56
业务宣传费	162,774.08	369,114.85
招待费用	364,647.26	34,500.62
办公费用	18,591.54	8,054.00
折旧费用	34,764.77	33,654.75
其他	17,472.2	11,744.09
合计	1,067,005.55	895,781.52

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	4,395,187.17	4,570,508.24
折旧摊销	1,107,579.15	444,284.66
业务招待费	189,123.53	118,352.88
差旅费	46,693.84	52,656.71
办公费	409,757.13	341,814.75
中介服务费	194,339.62	251,382.77
车辆费	117,022.95	208,209.34
租赁及物业费	30,968.00	51,468.00
安全环保费	12,849.06	118,210.15
水电费	43,110.32	232,712.04
其他	181,073.33	466,533.15
合计	6,727,704.10	6,856,132.69

36、研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
人员工资	1,520,687.49	975,846.10
直接投入	1,541,027.32	405,111.66
其他费用	189,259.57	128,660.52
折旧费用	223,441.46	37,184.40
合计	3,474,415.84	1,546,802.68

37、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	951,074.10	107,107.83
减：利息收入	27,553.79	20,373.90
银行手续费	6,002.06	1,112.50
汇兑损益	-92,097.61	-14,771.30
合计	837,424.76	73,075.13

38、其他收益

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
2023 年高成长企业市级财政奖补	300,000.00		300,000.00
失业保险稳岗返还	33,914.84		33,914.84
2022 年中央外经贸发展资金		7,300.00	
增值税加计抵减	174,255.32		
个税手续费返还	4,517.12	4,350.48	
合计	512,687.28	11,650.48	333,914.84

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		156,764.63
合计		156,764.63

40、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
交易性金融资产	69,777.58	
合计	69,777.58	

41、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	-580,356.70	-284,702.30
其他应收款坏账损失	-124,346.57	89,590.62
合计	-704,703.27	-195,111.68

42、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	1,355.00	0.37	1,355.00
合计	1,355.00	0.37	1,355.00

43、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
赞助支出	4,500.00	20,000.00	4,500.00
滞纳金	62,873.40		62,873.40
罚款	10,000.00		10,000.00
固定资产报废损失	144,559.63	4,520.31	144,559.63
其他	4,000.00	8,000.00	4,000.00
合计	225,933.03	32,520.31	225,933.03

44、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	320,804.76	339,501.22
递延所得税费用	123,015.20	-44,096.88
合计	443,819.96	295,404.34

45、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	27,553.79	20,373.90
政府补助	398,431.96	11,650.48
往来款及其他	1,355.00	865,812.85
合计	427,340.75	897,837.23

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
管理费用	1,224,937.78	1,841,339.79
销售费用	722,205.13	580,299.11
研发费用	1,730,286.89	533,772.18
营业外支出	81,373.40	28,000.00
银行手续费	6,002.06	1,112.50
往来款及其他	25,891.20	
合计	3,790,696.46	2,984,523.58

(2) 与投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、在建工程等其他长期资产支付的现金	6,550,865.66	25,105,768.66
合计	6,550,865.66	25,105,768.66

(3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	55,000.00	55,000.00
合计	55,000.00	55,000.00

46、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的现金流量：		
净利润	1,344,076.28	64,692.33
加：信用减值损失	704,703.27	195,111.68
资产减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产折旧及使用权资产摊销	6,936,896.94	875,320.62
无形资产摊销	205,730.40	190,713.42
长期待摊费用摊销	9,726.01	9,726.01
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、投资性房地产报废损失	144,559.63	4,520.31
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-69,777.58	

财务费用（收益以“－”号填列）	918,976.49	92,336.53
投资损失（收益以“－”号填列）		-156,764.63
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	116,351.94	-43,983.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	6,663.26	-113.55
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,166,857.24	1,729,609.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,340,996.62	-1,489,212.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,723,092.76	-6,875,951.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,533,145.54	-5,403,995.05
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	7,871,258.56	5,730,772.91
减：现金的期初余额	25,033,267.81	37,138,574.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,162,009.25	-31,407,801.99

47、现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 现金	7,871,258.56	5,733,772.91
其中：库存现金	8,737.38	57,292.38
可随时用于支付的银行存款	7,862,521.18	5,676,480.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	7,871,258.56	5,733,772.91

48、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金-美元	1,162.00	7.1268	8,281.34
应收账款	385,903.00		2,752,339.61
其中：美元	382,003.00	7.1268	2,722,458.98
欧元	3,900.00	7.6617	29,880.63

49、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	1,520,687.49	975,846.10
直接投入	1,541,027.32	405,111.66
其他费用	189,259.57	128,660.52
折旧费用	223,441.46	37,184.40
合计	3,474,415.84	1,546,802.68
其中：费用化研发支出	3,474,415.84	1,546,802.68
资本化研发支出		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
吉田生物	邹城市	邹城市	生产制造业	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行

监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，本公司基本不对外融资，面临的利率风险较低。

（3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			5,069,777.58	5,069,777.58
理财产品			5,069,777.58	5,069,777.58
（二）应收款项融资			152,675.00	152,675.00
银行承兑汇票			152,675.00	152,675.00

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

期末余额，公司银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。期末余额，应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

九、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为任伟，任伟直接持有公司 28.9521%股份；且任伟担任滕州市众禾投资管理中心（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人，通过滕州市众禾投资管理中心（有限合伙）间接控制公司 26.2511%的股份；此外，任伟持有滕州市吉山投资有限公司 100%的股权，通过滕州市吉山投资有限公司间接控制公司 3.5403%的股权。综上，任伟合计控制公司 58.7435%的股份，并担任公司的董事长兼总经理，能够对公司的人事任免、

财务管理、生产经营等决策事项产生决定影响，故认定任伟为公司的控股股东和实际控制人。

2、其他关联方情况

关联方	其他关联方与本企业关系
滕州市吉山投资有限公司	股东
滕州市思杰碳素有限责任公司	股东
滕州市众禾投资管理中心（有限合伙）	股东
王广显	董事
杨亮	董事兼副总经理
刘春霞	董事、财务总监兼董事会秘书
盛宝彬	董事
王昌永	副总经理
姜常霞	监事会主席
郭明	监事
张宏奎	监事
任强	任伟的兄弟
陈娅	任伟的妻子
生嘉烁	任伟的女婿

3、关联方交易

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁金额	上期租赁金额
任强	房屋租赁	20,500.00	20,500.00

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
任伟、陈娅	10,000,000.00	2023年11月27日	2024年12月26日	否
任伟、陈娅	7,500,000.00	2023年11月28日	2025年11月17日	否
任伟、陈娅	30,000,000.00	2022年10月10日	2025年10月10日	否

十、承诺及或有事项

诉讼情况：

滕州市宏港建筑安装工程有限公司起诉本公司一案，邹城市人民法院于 2024 年 8 月 13 日开庭，诉讼标的 1379.46 万元。截至本报告批准报出日，案件还在审理中，尚未判决。

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,808,831.56	100.00	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92
其中：账龄组合	21,808,831.56	100.00	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92
关联方组合					
合计	21,808,831.56	100.00	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,664,413.87	100.00	807,641.94	5.51	13,856,771.93
其中：账龄组合	12,864,413.87	87.73	807,641.94	6.28	12,056,771.93
关联方组合	1,800,000.00	12.27			1,800,000.00
合计	14,664,413.87	100.00	807,641.94	5.51	13,856,771.93

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	20,978,767.15	1,048,938.36	5.00	19,929,828.79
1 至 2 年	350,543.81	35,054.38	10.00	315,489.43
2 至 3 年	54,506.00	16,351.80	30.00	38,154.20

3至4年	185,559.00	92,779.50	50.00	92,779.50
4至5年	222,905.00	178,324.00	80.00	44,581.00
5年以上	16,550.60	16,550.60	100.00	
合计	21,808,831.56	1,387,998.64	6.36	20,420,832.92

续上表

账龄	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内	12,379,293.27	618,964.66	5.00	11,760,328.61
1至2年	60,106.00	6,010.60	10.00	54,095.40
2至3年	185,559.00	55,667.70	30.00	129,891.30
3至4年	222,905.00	111,452.50	50.00	111,452.50
4至5年	5,020.60	4,016.48	80.00	1,004.12
5年以上	11,530.00	11,530.00	100.00	
合计	12,864,413.87	807,641.94	5.51	12,056,771.93

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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	
坏账准备	807,641.94	580,356.70				1,387,998.64
合计	807,641.94	580,356.70				1,387,998.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占期末余额的比例(%)
前五名汇总金额	9,764,780.00	44.77

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	147,047,058.99	137,206,707.15
合计	147,047,058.99	137,206,707.15

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,772,943.56	28,811,247.24
1至2年	28,774,888.75	29,011,003.58
2至3年	29,011,003.58	77,997,000.00
3至4年	78,487,173.39	1,399,274.25
4至5年	14,000.00	

5 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	147,110,009.28	137,268,525.07
减：坏账准备	62,950.29	61,817.92
合计	147,047,058.99	137,206,707.15

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	147,011,003.58	137,162,166.58
员工借款	14,000.00	20,000.00
代付员工社保费用	35,005.70	36,358.49
押金、保证金	50,000.00	50,000.00
合计	147,110,009.28	137,268,525.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	61,817.92			61,817.92
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,132.37			1,132.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	62,950.29			62,950.29

(4) 按欠款方归集的其他应收款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	款项性质
山东吉田生物科技有限公司	147,011,003.58	0 至 4 年	99.93	往来款
河南双汇投资发展股份有限公司	50,000.00	5 年以上	0.03	押金、保证金
张志秀	14,000.00	4 至 5 年	0.01	员工借款
合计	147,075,003.58		99.97	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

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
对子公司投资	46,220,000.00		46,220,000.00	46,220,000.00		46,220,000.00
合计	46,220,000.00		46,220,000.00	46,220,000.00		46,220,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末数
吉田生物	46,220,000.00			46,220,000.00		
合计	46,220,000.00			46,220,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,447,652.25	35,468,294.17	24,161,410.01	14,103,565.75
其他业务				
合计	45,447,652.25	35,468,294.17	24,161,410.01	14,103,565.75

(2) 营业收入按收入确认时间分类

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	45,447,652.25				45,447,652.25
合计	45,447,652.25				45,447,652.25

(3) 销售前五名客户

单位名称	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
前五名汇总金额	12,989,256.64	28.58

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		156,764.63
合计		156,764.63

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	393,914.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	69,777.58	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-224,578.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	239,114.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	57,801.91	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	181,312.48	

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		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	0.65	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.56	0.02	0.02

山东吉田香料股份有限公司

2024年8月20日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	393,914.84
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	69,777.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-224,578.03
非经常性损益合计	239,114.39
减：所得税影响数	57,801.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	181,312.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用