



琥珀股份

NEEQ : 833164

厦门琥珀香精股份有限公司

Amber (Xiamen) Fragrance Co., Ltd.



半年度报告

— 2025 —

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、公司负责人李小军、主管会计工作负责人周家平及会计机构负责人（会计主管人员）曾秀芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 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“六、 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。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	90
附件 II	融资情况	90

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。
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、琥珀股份	指	厦门琥珀香精股份有限公司
龙涎香料	指	厦门龙涎香料有限公司
华宝股份	指	华宝香精股份有限公司，深圳证券交易所创业板上市公司，证券简称：华宝股份，证券代码：300741
创润集团	指	创润集团有限公司
华宝国际	指	华宝国际控股有限公司，香港联交所上市公司，证券简称：华宝国际，证券代码：00336
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
东方证券	指	东方证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《厦门琥珀香精股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2025 年 01 月 01 日-2025 年 06 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门琥珀香精股份有限公司		
英文名称及缩写	Amber (Xiamen) Fragrance Co., Ltd.		
法定代表人	李小军	成立时间	1998 年 6 月 2 日
控股股东	控股股东为（创润集团有限公司、华宝香精股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱林瑶），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-化学原料和化学制品制造业-日用化学品制造-香料-C2684		
主要产品与服务项目	研发、生产香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）		
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	琥珀股份	证券代码	833164
挂牌时间	2015 年 8 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000 股
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨炯	联系地址	厦门市同安工业集中区同安园 308 号
电话	0592-5030970	电子邮箱	yangjiong@xmhupo.com
传真	0592-5032210		
公司办公地址	厦门市同安工业集中区同安园 308 号	邮政编码	361100
公司网址	http://www.xmhupo.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	91350200612310894U		
注册地址	福建省厦门市同安区同安工业集中区同安园 308 号		
注册资本（元）	30,000,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

注:本公司未设置董事会秘书, 实际为信息披露事务负责人。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 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、高新技术企业： 类别：国家级；认定时间：2024 年 11 月 8 日；批次：2024 年厦门市第一批（总第三十六批）； 认定有效期：2024-2026 年度 认定依据：《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号） 对公司经营的影响：提升企业品牌荣誉，促进产品市场推广，获得税收优惠及政府资金资助。

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	78,912,374.39	56,182,678.28	40.46%
毛利率%	46.25%	47.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,443,997.81	11,627,574.89	41.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,406,005.79	10,970,653.97	40.43%
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）	15.27%	12.92%	-
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）	14.31%	12.19%	-
基本每股收益	0.55	0.39	41.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	142,242,007.90	134,199,781.05	5.99%
负债总计	26,328,443.70	34,730,214.66	-24.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,913,564.20	99,469,566.39	16.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.86	3.32	16.53%
资产负债率%（母公司）	18.51%	25.88%	-
资产负债率%（合并）	18.51%	25.88%	-
流动比率	4.76	3.33	-
利息保障倍数	0	0	-
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	6,315,877.84	-395,632.64	1,696.40%
应收账款周转率	2.36	2.05	-
存货周转率	1.45	1.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.99%	-1.54%	-
营业收入增长率%	40.46%	16.94%	-
净利润增长率%	41.42%	32.99%	-

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	39,299,512.85	27.63%	28,370,864.34	21.14%	38.52%
应收票据					
应收账款	32,549,852.35	22.88%	29,734,615.69	22.16%	9.47%
交易性金融资产	20,054,191.78	14.10%	25,032,397.26	18.65%	-19.89%

应收款项融资	2,293,888.12	1.61%	2,713,589.35	2.02%	-15.47%
预付款项	807,280.65	0.57%	795,847.15	0.59%	1.44%
其他应收款	717,078.82	0.50%	324,755.17	0.24%	120.81%
存货	27,527,979.13	19.35%	28,242,698.90	21.05%	-2.53%
固定资产	14,197,866.54	9.98%	14,636,108.24	10.91%	-2.99%
在建工程	127,358.49	0.09%		0.00%	100.00%
使用权资产	432,657.84	0.30%	224,107.74	0.17%	93.06%
无形资产	3,437,842.14	2.42%	3,428,584.56	2.55%	0.27%
长期待摊费用	143,586.77	0.10%	179,747.35	0.13%	-20.12%
递延所得税资产	652,912.42	0.46%	516,465.30	0.38%	26.42%
应付账款	18,633,046.14	13.10%	18,531,791.51	13.81%	0.55%
合同负债	452,929.14	0.32%	1,485,929.23	1.11%	-69.52%
应付职工薪酬	4,390,966.19	3.09%	11,684,607.93	8.71%	-62.42%
应交税费	1,075,917.16	0.76%	1,007,262.15	0.75%	6.82%
其他应付款	1,281,772.25	0.90%	1,498,861.29	1.12%	-14.48%
其他流动负债	59,350.15	0.04%	193,170.77	0.14%	-69.28%
租赁负债	361,435.22	0.25%	96,000.00	0.07%	276.50%
递延所得税负债	73,027.45	0.05%	38,475.75	0.03%	89.80%

项目重大变动原因

1、货币资金：主要是本期销售商品收到的现金增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	78,912,374.39	-	56,182,678.28	-	40.46%
营业成本	42,415,745.66	53.75%	29,553,572.15	52.60%	43.52%
毛利率	46.25%	-	47.40%	-	-
税金及附加	770,118.43	0.98%	541,068.55	0.96%	42.33%
销售费用	9,514,224.68	12.06%	6,398,197.11	11.39%	48.70%
管理费用	4,166,391.21	5.28%	3,235,878.33	5.76%	28.76%
研发费用	3,905,819.15	4.95%	3,551,499.47	6.32%	9.98%
财务费用	-128,463.78	-0.16%	-101,191.44	-0.18%	-26.95%
信用减值损失	-451,859.93	-0.57%	-610,379.70	-1.09%	-25.97%
资产减值损失	-403,859.82	-0.51%		0.00%	-100.00%
其他收益	1,052,840.01	1.33%	654,626.68	1.17%	60.83%
投资收益	99,943.15	0.13%	103,289.48	0.18%	-3.24%
公允价值变动收益	54,191.78	0.07%	9,431.51	0.02%	474.58%
营业利润	18,619,794.23	23.60%	13,160,622.08	23.42%	41.48%
营业外收入	14,200.36	0.02%	5,980.95	0.01%	137.43%

营业外支出	8.22	0.00%	480.48	0.00%	-98.29%
利润总额	18,633,986.37	23.61%	13,166,122.55	23.43%	41.53%
所得税费用	2,189,988.56	2.78%	1,538,547.66	2.74%	42.34%
净利润	16,443,997.81	20.84%	11,627,574.89	20.70%	41.42%
经营活动产生的现金流量净额	6,315,877.84	-	-395,632.64	-	1696.40%
投资活动产生的现金流量净额	4,746,369.38	-	-2,296,021.18	-	306.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-150,000.00	-	-7,650,000.00	-	98.04%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：主要是公司积极开拓日化香精市场，有效推动了营业收入的提升；
- 2、营业成本：主要系本期营业收入规模扩大所致；
- 3、销售费用：主要源于团队扩建，同比上期销售人员增加而增加薪酬支出，市场拓展投入增加；
- 4、营业利润：主要系本期营业收入增加所致；
- 5、利润总额：主要系本期营业收入增加所致；
- 6、净利润：主要系本期营业收入增加所致；
- 7、经营活动产生的现金流量净额变动：主要是本期销售商品收到的现金增加；
- 8、投资活动产生的现金流量金额变动：主要是上年度末购买的结构性存款产品于本期到期收回；
- 9、筹资活动产生的现金流量金额变动：主要是上期分配股利支付了现金。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
招商银行	银行理财产品	招商银行点金系列看涨三层区间 92 天结构性存款	20,000,000.00	0.00	自有资金

注：上表列示的是结构性存款，未到期余额为本金额。

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

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

六、 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
1、传统熏香消杀类香精市场总量下降的风险	随着人民生活水平的不断提高，传统的消杀类产品逐步向安全、健康的方向发展，尤其是黑蚊香和杀虫气雾剂已逐年萎缩，取而代之的是干净、方便的电液体蚊香，而不加香的无味型液体蚊香更受市场青睐；消费者对健康生活的不断追求，使传统的燃烧型熏香产品产销量近年来一直呈下降趋势。受以上因素的不利影响，传统的熏香消杀类香精面临市场总量下降的风险。
2、技术风险	公司经过多年的技术积累，拥有了一支较高素质的专业技术人才队伍，这些专业技术人才具备扎实的香精香料行业知识，拥有丰富的调香经验，掌握各种香精的性能，精通各类调香检测技术，这是公司处于行业前列的坚实基础。但随着数字化、智能化技术的快速发展，新技术、新材料不断涌现，消费者个性化需求越发突出、消费品迭代速度不断加快的情况下，要求传统调香及应用技术不但要紧随市场发展的步伐，快速满足日化品市场的需求，而且要有技术前瞻性和市场引领性才可以增强企业的竞争力并降低技术落后风险。
3、原材料供应风险	由于香精产品涉及品种繁多的天然精油，而天然精油因存在季节性、地域性、加工工艺、气候、自然灾害等诸多因素的影响，价格波动大、香气不稳定是该类产品的典型特征，从而

	增加了其采购难度；部分进口原料因批量小、价格高、可替代性差等因素的影响，存在断货和缺货及价格暴涨的风险。公司部分基础原料受行业涨价因素影响存在采购成本大幅上涨及供应不足的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

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	
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. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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. (四)
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. (五)
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	
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	

二、 重大事件详情

(一) 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	7,000,000.00	1,499,881.96
销售产品、商品, 提供劳务	560,000.00	19,817.69
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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

2025 年 3 月 26 日，公司第四届董事会第四次会议审议了《关于预计 2025 年日常性关联交易的议案》，于 2025 年 4 月 18 日召开的 2024 年年度股东会审议通过《关于预计 2025 年日常性关联交易的议案》，具体内容详见公司 2025 年 3 月 28 日在全国中小企业股份转让系统有限公司指定信息披露平台（www. neeq. com. cn）发布的《关于预计 2025 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2025-008）。

（四） 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

事项类型	临时公告索引	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
对外投资	2025-005	新建现代化生产厂房项目	98,000,000.00	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

根据公司业务发展的需要及客户对生产环境验厂的要求,公司拟选址投资新建现代化生产厂房,新增投资不超过 9800 万元。本项目属于公司新厂房建设,建设期间公司现有厂房、办公场所均正常生产经营,对公司业绩不会产生不利影响;新厂房建设完成后,将提高公司的整体实力和市场竞争力,为公司持续发展奠定基础。

（五） 承诺事项的履行情况

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

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

广东榄菊日化实业有限公司、浙江李字日化有限责任公司、上海裕华日用品有限公司和石家庄飞龙日化有限公司等。”

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

报告期内，公司及公司实际控制人均严格履行了上述承诺，不存在违背承诺的行为。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 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	14,574,000.00	48.5800%	15,258,200.00	29,832,200.00	99.4407%
	其中：控股股东、实际控制人			15,300,000.00	15,300,000.00	51.0000%
	董事、监事、高管	41,800.00	0.1393%	-41,800.00		
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,426,000.00	51.4200%	-	167,800.00	0.5593%
	其中：控股股东、实际控制人	15,300,000.00	51.0000%	-		
	董事、监事、高管	126,000.00	0.4200%	-126,000.00		
	核心员工					
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数		12				

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	厦	10,930,300.0	2,198,100.0	8,732,200.00	29.1073	0	8,732,200.00	0	0

	门 龙 涎 香 料 有 限 公 司	0	0		%				
2	华 宝 香 精 股 份 有 限 公 司	7,650,000.00	0	7,650,000.00	25.5000 %	0	7,650,000.00	0	0
3	创 润 集 团 有 限 公 司	7,650,000.00	0	7,650,000.00	25.5000 %	0	7,650,000.00	0	0
4	藺 子 敏	3,600,000.00	0	3,600,000.00	12.0000 %	0	3,600,000.00	0	0
5	刘 琪 洪	0	1,410,000.0 0	1,410,000.00	4.7000%	0	1,410,000.00	0	0
6	蒋 瑞 蓉	0	787,900.00	787,900.00	2.6263%	0	787,900.00	0	0
7	黄 金 德	167,800.00	0	167,800.00	0.5593%	167,800.0 0		0	0
8	刘 金 江	1,200.00	0	1,200.00	0.0040%	0	1,200.00	0	0
9	姜 平	600	0	600	0.0020%	0	600.00	0	0

10	李祥华	0	100.00	100.00	0.0003%	0	100.00	0	0
11	刘诗成	0	100.00	100.00	0.0003%	0	100.00	0	0
12	陈峰	0	100.00	100.00	0.0003%	0	100.00	0	0
合计		29,999,900.00	—	30,000,000.00	100.00%	167,800.00	29,832,200.00	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：创润集团和华宝股份均为华宝国际的控股子公司；黄金德为龙涎香料的控股股东、实际控制人。

注：2025年7月1日，原第一大股东龙涎香料通过盘后大宗交易减持公司股份1,400,000股，交易完成后，龙涎香料直接持有权益比例从29.1073%减少至24.4407%，公司第一大股东由龙涎香料变更为华宝股份、创润集团。

2025年7月16日，蔺子敏先生与华宝股份签署《股份转让协议》，蔺子敏先生拟通过特定事项协议转让的方式将其所持有的公司3,600,000股无限售条件流通股股份转让给华宝股份，占公司总股本的12.00%。本次股份转让完成后，华宝股份持有权益比例从25.50%变为37.50%，为公司第一大股东，与一致行动人创润集团合计持有权益比例从51.00%变为63.00%。上述特定事项协议转让相关手续尚在办理中。

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				
李小军	董事长	女	1969年1月	2020年8月20日	2027年5月5日	0	0	0	0%
李小军	董事	女	1969年1月	2015年3月30日	2027年5月5日	0	0	0	0%
黄金德	副董事长	男	1966年7月	2018年4月12日	2025年4月8日	167,800.00	0	167,800.00	0.5593%
黄金德	董事	男	1966年7月	2015年3月30日	2025年6月6日	167,800.00	0	167,800.00	0.5593%
杨 炯	董事	男	1968年12月	2021年4月28日	2027年5月5日	0	0	0	0%
张 捷	董事	男	1984年12月	2021年4月28日	2025年8月5日	0	0	0	0%
黄金赐	董事	男	1969年6月	2021年4月28日	2025年6月6日	0	0	0	0%
侯晓勤	董事	女	1983年12月	2025年6月6日	2027年5月5日	0	0	0	0%
胡虹	董事	女	1987年1月	2025年6月6日	2027年5月5日	0	0	0	0%
陈梅云	监事会主席及监事	女	1971年12月	2021年4月28日	2027年5月5日	0	0	0	0%
黄文灿	职工监事	男	1984年12月	2016年5月11日	2027年5月5日	0	0	0	0%
胡 玥	监事	女	1990年6月	2022年9月16日	2027年5月5日	0	0	0	0%
杨 炯	总经理及信息披露负责人	男	1968年12月	2020年8月20日	2027年5月5日	0	0	0	0%
周家平	财务	男	1978年	2021年4	2027年5	0	0	0	0%

	负责人		9 月	月 28 日	月 5 日				
--	-----	--	-----	--------	-------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

（二） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄金德	副董事长	离任		个人原因
黄金德	董事	离任		个人原因
黄金赐	董事/销售经理	离任	销售经理	个人原因
侯晓勤		新任	董事	公司选举
胡 虹		新任	董事	公司选举

注：公司董事会于 2025 年 6 月 24 日收到董事张捷先生递交的辞任报告，于 2025 年 8 月 5 日第二次临时股东大会会议审议通过选举任玉津女士为公司董事，任职期限自 2025 年 8 月 5 日至第四届董事会届满之日止。

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

侯晓勤，女，1983 年出生，中国国籍，无永久境外居留权，硕士学历。曾任特变电工股份有限公司证券投资部副部长、证券事务经理，新疆天润乳业股份有限公司董事、副总经理、董事会秘书，成都环境投资集团有限公司财务中心融资、资本运作负责人，四川新金路集团股份有限公司副总裁、董事局秘书。现任华宝香精股份有限公司副总裁兼董事会秘书。

胡虹，女，1987 年出生，中国国籍，无永久境外居留权，专科学历。2006 年 4 月至今就职于厦门琥珀香精股份有限公司，曾任公司仓库主管、销售助理、营销副总经理助理、订单管理部经理、总经理助理。现任公司行政人事部总监。

（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	期末人数
行政管理人员	25	28
生产人员	25	29
销售人员	54	52
技术人员	27	28
财务人员	7	7
员工总计	138	144

（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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七（一）	39,299,512.85	28,370,864.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七（二）	20,054,191.78	25,032,397.26
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七（三）	32,549,852.35	29,734,615.69
应收款项融资	七（四）	2,293,888.12	2,713,589.35
预付款项	七（五）	807,280.65	795,847.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（六）	717,078.82	324,755.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（七）	27,527,979.13	28,242,698.90
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			
流动资产合计		123,249,783.70	115,214,767.86
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	七（八）	14,197,866.54	14,636,108.24
在建工程	七（九）	127,358.49	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（十）	432,657.84	224,107.74
无形资产	七（十一）	3,437,842.14	3,428,584.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七（十二）	143,586.77	179,747.35
递延所得税资产	七（十三）	652,912.42	516,465.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,992,224.20	18,985,013.19
资产总计		142,242,007.90	134,199,781.05
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十四）	18,633,046.14	18,531,791.51
预收款项	七（十五）		60,763.94
合同负债	七（十六）	452,929.14	1,485,929.23
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	七（十七）	4,390,966.19	11,684,607.93
应交税费	七（十八）	1,075,917.16	1,007,262.15
其他应付款	七（十九）	1,281,772.25	1,498,861.29
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	七（二十）		133,352.09
其他流动负债	七（二十一）	59,350.15	193,170.77
流动负债合计		25,893,981.03	34,595,738.91
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（二十二）	361,435.22	96,000.00
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	七（十三）	73,027.45	38,475.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		434,462.67	134,475.75
负债合计		26,328,443.70	34,730,214.66
所有者权益：			
股本	七（二十三）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十四）	28,795,509.20	28,795,509.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十五）	13,742,405.74	13,742,405.74
一般风险准备			
未分配利润	七（二十六）	43,375,649.26	26,931,651.45
归属于母公司所有者权益合计		115,913,564.20	99,469,566.39
少数股东权益			
所有者权益合计		115,913,564.20	99,469,566.39
负债和所有者权益总计		142,242,007.90	134,199,781.05

法定代表人： 李小军 主管会计工作负责人：周家平 会计机构负责人：曾秀芳

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		78,912,374.39	56,182,678.28
其中：营业收入	七（二十七）	78,912,374.39	56,182,678.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,643,835.35	43,179,024.17

其中：营业成本	七（二十七）	42,415,745.66	29,553,572.15
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	七（二十八）	770,118.43	541,068.55
销售费用	七（二十九）	9,514,224.68	6,398,197.11
管理费用	七（三十）	4,166,391.21	3,235,878.33
研发费用	七（三十一）	3,905,819.15	3,551,499.47
财务费用	七（三十二）	-128,463.78	-101,191.44
其中：利息费用		8,360.70	8,783.16
利息收入		-144,764.39	-132,406.18
加：其他收益	七（三十三）	1,052,840.01	654,626.68
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十四）	99,943.15	103,289.48
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）	七（三十五）	54,191.78	9,431.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十六）	-451,859.93	-610,379.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十七）	-403,859.82	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,619,794.23	13,160,622.08
加：营业外收入	七（三十八）	14,200.36	5,980.95
减：营业外支出	七（三十九）	8.22	480.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,633,986.37	13,166,122.55
减：所得税费用	七（四十）	2,189,988.56	1,538,547.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,443,997.81	11,627,574.89
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）		16,443,997.81	11,627,574.89
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		16,443,997.81	11,627,574.89

损以“-”号填列)			
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		16,443,997.81	11,627,574.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,443,997.81	11,627,574.89
(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）		0.55	0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.55	0.39

法定代表人： 李小军
 主管会计工作负责人：周家平
 会计机构负责人：曾秀芳

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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		78,475,129.18	54,432,387.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七（四十一）	1,929,859.54	1,140,625.90
经营活动现金流入小计		80,404,988.72	55,573,013.74
购买商品、接受劳务支付的现金		38,979,240.97	30,581,411.51
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		19,421,912.17	15,701,375.67
支付的各项税费		8,954,444.58	5,422,345.79
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十一）	6,733,513.16	4,263,513.41
经营活动现金流出小计		74,089,110.88	55,968,646.38
经营活动产生的现金流量净额		6,315,877.84	-395,632.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	七（四十一）	55,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		140,280.83	112,623.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,800.00
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		55,140,280.83	30,115,423.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		393,911.45	411,444.46
投资支付的现金	七（四十一）	50,000,000.00	32,000,000.00
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		50,393,911.45	32,411,444.46
投资活动产生的现金流量净额		4,746,369.38	-2,296,021.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,500,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		150,000.00	150,000.00
筹资活动现金流出小计		150,000.00	7,650,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-150,000.00	-7,650,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,401.29	
五、现金及现金等价物净增加额		10,928,648.51	-10,341,653.82
加：期初现金及现金等价物余额		28,370,864.34	26,305,732.70
六、期末现金及现金等价物余额		39,299,512.85	15,964,078.88

法定代表人： 李小军

主管会计工作负责人：周家平

会计机构负责人：曾秀芳

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 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

无。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：厦门琥珀香精股份有限公司

注册地址：厦门市同安工业集中区同安园 308 号

总部地址：厦门市同安工业集中区同安园 308 号

营业期限：1998 年 6 月 2 日至无固定期限

股本：人民币 3000 万元

法定代表人：李小军

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：C-化学原料和化学制品制造业-日用化学品制造-香料-C2684

公司经营范围：一般项目：日用化学产品制造；化工产品生产（不含许可类化工产品）；日用化学产品销售；机械设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术进出口；货物进出口；化妆品零售；食品添加剂销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)（以上经营项目不含外商投资准入特别管理措施范围内的项目）

实际从事的主要经营活动：研发、生产和销售香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）

（三）公司历史沿革

厦门琥珀香精股份有限公司原名厦门琥珀日化科技股份有限公司，由厦门琥珀香料有限公司整体变更设立。于 2015 年 4 月 13 日在厦门市工商行政管理局注册登记并领取了《企业法人营业执照》。成立时注册资本：3000.00 万元。公司股票于 2015 年 8 月 6 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：琥珀股份，证券代码：833164。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2025 年 8 月 15 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（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	30.00 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	30.00 万元人民币
本期重要的应收款项核销	30.00 万元人民币

项目	重要性标准
重要的账龄超过一年的预付账款	30.00 万元人民币
重要的账龄超过一年的应付账款	30.00 万元人民币
重要的账龄超过一年的合同负债	30.00 万元人民币
合同负债账面价值发生重大变动	30.00 万元人民币
重要的账龄超过一年的其他应付款	30.00 万元人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	100.00 万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	100.00 万元人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并, 购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本, 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管理费用于发生时计入当期损益。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; 本公司在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时, 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核; 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产), 其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量; 公允价值能够可靠计量的无形资产, 单独确认为无形资产并按照公允价值计量; 取得的被购买方除或有负债以

外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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

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

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十八）长期股权投资 2 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由

本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十二）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本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。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套

期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及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

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

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

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本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，虽然本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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1）具有较低的信用风险

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

2）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著

增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：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本公司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。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

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

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十二) 应收票据

本公司以共同风险特征为依据，按照承兑人信用级别等共同信用风险特征将应收票据分为不同组别。应收票据按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合	预期信用损失确定依据
组合一：应收票据—银行承兑汇票组合	本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备

组合二：应收票据—商业承兑汇票组合	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
-------------------	---

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）应收账款

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一：账龄组合	相同账龄具有相似的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（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和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注“三、（十一）金融工具 1、2、3、7”。

应收款项融资按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
银行承兑汇票	本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备
其他应收账款	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，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十五）其他应收款

本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合	确定组合的依据
其他应收款—无风险组合	款项性质（押金保证金、员工备用金、代垫社保公积金，应收退税款）；本公司认为该组合款项性质无显著回收风险，未计提损失准备
其他应收款—其他组合	款项性质（无风险组合以外款项）；参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十六）存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、数据资源等大类。

2. 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以实际成本计价的，低值易耗品及数据资源采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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。

4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次销法；包装物采用一次摊销法。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见附注“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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

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

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

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

（二十一）在建工程

1. 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（二十三）使用权资产

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

1、租赁负债的初始计量金额；

2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3、发生的初始直接费用；

4、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本

使用权资产参照三、（二十）固定资产有关折旧政策，采用年限平均法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。按照三、（二十五）长期资产减值所述的原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

3. 内部研究开发支出

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

（二十五）长期减值准备

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存

在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十六）长期待摊费用

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

项目	摊销年限	依据
维修改造费	3-10 年	预计受益期间

（二十七）合同负债

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

（二十八）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十九）租赁负债

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

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

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

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

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

（三十）预计负债

1. 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；

(2) 该义务履行很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务金额可以可靠地计量。

2. 预计负债计量标准

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

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

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

3. 在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不

再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

（三十二）收入确认

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注“三（十三）应收账款”。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司香料香精等产品属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（三十三）合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

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

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

（三十四）政府补助

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

值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

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

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

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

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

1. 递延所得税资产的确认依据

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

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

（2）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

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

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

2. 递延所得税负债的确认

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

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

- ①、该项交易不是企业合并；
- ②、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

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

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

（三十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1. 本公司作为承租人

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

（1）租赁的分拆

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

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

（2）租赁变更

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

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

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期

不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（2）融资租赁

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“三、（十）金融工具”进行会计处理。

3. 售后租回交易

公司按照三、（三十二）收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见附注“三、（十一）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见附注“三、（十一）金融工具”。

（三十七）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包

括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十八）所得税

采用资产负债表债务法核算。

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

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

本公司本期不存在会计政策变更。

4、其他会计政策变更

本公司本期不存在其他会计政策变更。

（二）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损
B、按 10%提取盈余公积金
C、支付股利

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%

城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

（二）税收优惠及批文

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司于2024年11月8日重新认定取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202435100863，有效期3年。根据2007年3月16日颁布的《企业所得税法》，本公司自获得高新技术企业资格后，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，本公司所得税按应纳税所得额的15%缴纳。

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

3. 根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）有关规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本公司可享受支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

七、财务报表项目附注

以下注释中“期末余额”系指2025年6月30日金额，“期初余额”系指2024年12月31日金额，“本期金额”系指2025年1-6月发生额，“上期金额”系指2024年1-6月发生额，若无特别说明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	39,299,512.85	28,370,864.34
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	39,299,512.85	28,370,864.34

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

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	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	20,054,191.78	25,032,397.26
其中：债务工具投资-结构性存款产品	20,054,191.78	25,032,397.26
合 计	20,054,191.78	25,032,397.26

本公司交易性金融资产期末不存在变现受限制的情形。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	31,886,525.65	28,931,162.40
1至2年	1,521,733.21	1,693,430.91
2至3年	705,043.54	580,498.60
3年以上	923,161.60	564,275.50
小 计	35,036,464.00	31,769,367.41
减：坏账准备	2,486,611.65	2,034,751.72
合 计	32,549,852.35	29,734,615.69

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	149,090.00	0.43	149,090.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	34,887,374.00	99.57	2,337,521.65	6.70	32,549,852.35
其中：账龄组合	34,887,374.00	99.57	2,337,521.65	6.70	32,549,852.35
合 计	35,036,464.00	100.00	2,486,611.65	7.10	32,549,852.35

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	149,090.00	0.47	149,090.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	31,620,277.41	99.53	1,885,661.72	5.96	29,734,615.69

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	31,620,277.41	99.53	1,885,661.72	5.96	29,734,615.69
合 计	31,769,367.41	100.00	2,034,751.72	6.40	29,734,615.69

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
福建绿植源生化科技有限公司	109,440.00	109,440.00	100.00	无法收回
广州瑞虎化妆品有限公司	31,850.00	31,850.00	100.00	无法收回
福建天天喜油脂化工有限公司	7,800.00	7,800.00	100.00	无法收回
合 计	149,090.00	149,090.00	100.00	--

续表

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
福建绿植源生化科技有限公司	109,440.00	109,440.00	100.00	无法收回
广州瑞虎化妆品有限公司	31,850.00	31,850.00	100.00	无法收回
福建天天喜油脂化工有限公司	7,800.00	7,800.00	100.00	无法收回
合 计	149,090.00	149,090.00	100.00	--

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	34,887,374.00	2,337,521.65	6.70
合 计	34,887,374.00	2,337,521.65	6.70

①账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	31,886,525.65	491,052.50	1.54
1 至 2 年	1,521,733.21	490,454.61	32.23
2 至 3 年	705,043.54	581,942.94	82.54
3 年以上	774,071.60	774,071.60	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合 计	34,887,374.00	2,337,521.65	6.70

续表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,931,162.40	445,539.90	1.54
1至2年	1,693,430.91	545,792.78	32.23
2至3年	580,498.60	479,143.54	82.54
3年以上	415,185.50	415,185.50	100.00
合 计	31,620,277.41	1,885,661.72	5.96

3. 应收账款坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	149,090.00				149,090.00
账龄组合	1,885,661.72	451,859.93			2,337,521.65
合 计	2,034,751.72	451,859.93			2,486,611.65

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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	2,190,000.00		2,190,000.00	6.25	33,726.00
客户十四	1,995,000.00		1,995,000.00	5.69	30,723.00
客户十五	1,739,715.00		1,739,715.00	4.97	26,791.61
客户十一	1,087,428.00		1,087,428.00	3.10	16,746.39
客户五	1,060,816.69		1,060,816.69	3.03	16,336.58
合 计	8,072,959.69		8,072,959.69	23.04	124,323.58

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	2,293,888.12	2,713,589.35

项目	期末余额	期初余额
小 计	2,293,888.12	2,713,589.35
减：坏账准备		
合 计	2,293,888.12	2,713,589.35

续表

项目	期初余额	本年增加	本年减少	本年公允价值变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收银行承兑汇票	2,713,589.35	6,997,475.18	7,417,176.41		2,293,888.12	
合 计	2,713,589.35	6,997,475.18	7,417,176.41		2,293,888.12	

2. 按应收款项融资坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收款项融资					
按组合计提坏账准备的应收款项融资	2,293,888.12	100.00			2,293,888.12
其中：银行承兑汇票	2,293,888.12	100.00			2,293,888.12
合 计	2,293,888.12	100.00			2,293,888.12

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收款项融资					
按组合计提坏账准备的应收款项融资	2,713,589.35	100.00			2,713,589.35
其中：银行承兑汇票	2,713,589.35	100.00			2,713,589.35
合 计	2,713,589.35	100.00			2,713,589.35

(1) 按组合计提坏账准备的应收款项融资

①银行承兑汇票

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,293,888.12		
合 计	2,293,888.12		

续表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,713,589.35		
合 计	2,713,589.35		

3. 期末公司不存在已质押的应收款项融资。
4. 期末公司不存在已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。
5. 期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,769,467.06	
合 计	5,769,467.06	

（五）预付账款

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	633,280.65	78.45	795,847.15	100.00
1至2年	174,000.00	21.55		
2至3年				
3年以上				
小 计	807,280.65	100.00	795,847.15	100.00
减：减值准备				
合 计	807,280.65	100.00	795,847.15	100.00

2. 本公司期末不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。
3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商二十四	369,750.00	2024 年	45.80

单位	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商二十三	218,148.00	2025 年	27.02
供应商十九	58,808.00	2025 年	7.28
供应商二十八	41,580.00	2025 年	5.15
供应商二十五	26,000.00	2025 年	3.22
合 计	714,286.00	--	88.48

（六）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	717,078.82	324,755.17
合 计	717,078.82	324,755.17

1. 其他应收款

（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（含 1 年）	573,454.82	232,655.17
1 至 2 年	55,524.00	4,000.00
2 至 3 年	10,000.00	47,400.00
3 年以上	78,100.00	40,700.00
小 计	717,078.82	324,755.17
减：减值准备		
合 计	717,078.82	324,755.17

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	192,100.00	142,100.00
代垫社保及公积金	146,099.47	134,455.17
备用金及员工借款	137,524.00	48,200.00
其他	241,355.35	
小 计	717,078.82	324,755.17
减：减值准备		
合 计	717,078.82	324,755.17

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	717,078.82	100.00			717,078.82
其中：无风险组合	717,078.82	100.00			717,078.82
合 计	717,078.82	100.00			717,078.82

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	324,755.17	100.00			324,755.17
其中：无风险组合	324,755.17	100.00			324,755.17
合 计	324,755.17	100.00			324,755.17

①按组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	717,078.82		
合 计	717,078.82		

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
气博士(厦门)生物科技有限公司	应收租金	224,040.17	1 年以内(含 1 年) 224,040.17 元;	31.24	
上海匠朵信息科技有限公司	押金及保证金	100,000.00	1 年以内 90,000.00 元, 1-2 年以内 10,000.00 元;	13.95	
厦门市人力资源和社会保障局	代扣代付社保费	83,199.27	1 年以内 83,199.27 元;	11.60	
厦门市住房公积金中心	代扣代付公积金	62,900.20	1 年以内 62,900.20 元;	8.77	
胡虹	备用金	50,000.00	1 年以内 50,000.00 元;	6.97	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合 计	--	520,139.64	--	72.54	

(七) 存货

1. 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,275,249.09	1,425,017.41	24,850,231.68
库存商品	2,196,142.43	79,685.17	2,116,457.26
周转材料	561,290.20		561,290.20
合 计	29,032,681.72	1,504,702.58	27,527,979.14

续表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,800,258.08	1,150,760.36	22,649,497.72
库存商品	5,273,933.55	60,237.83	5,213,695.72
周转材料	379,505.46		379,505.46
合 计	29,453,697.09	1,210,998.19	28,242,698.90

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,150,760.36	383,763.74		109,506.69		1,425,017.41
库存商品	60,237.83	20,096.08		648.74		79,685.17
合 计	1,210,998.19	403,859.82		110,155.43		1,504,702.58

3. 存货跌价准备计提依据、转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升或本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出	0.41
库存商品	相关产成品估计售价减去估	以前期间计提了存货跌价准	0.03

	计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	备的存货可变现净值上升或本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出	
--	-------------------------	----------------------------------	--

4. 本公司期末存货余额不存在含有借款费用资本化的情形。

5. 本公司存货年末不存在用于担保的情形。

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,197,866.54	14,636,108.24
固定资产清理		
合 计	14,197,866.54	14,636,108.24

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值：							
1.期初余额	25,882,995.54	1,451,940.19	4,708,772.41	1,095,361.30	1,132,098.64	588,940.94	34,860,109.02
2.本期增加金额		130,414.80	19,265.48		18,584.10	36,089.96	204,354.34
(1) 购置		130,414.80	19,265.48		18,584.10	36,089.96	204,354.34
3.本期减少金额							0.00
(1) 处置或报废							0.00
4.期末余额	25,882,995.54	1,582,354.99	4,728,037.89	1,095,361.30	1,150,682.74	625,030.90	35,064,463.36
二、累计折旧							
1.期初余额	13,185,726.45	962,400.38	3,990,259.38	709,935.39	892,241.11	483,438.07	20,224,000.78
2.本期增加金额	418,468.23	39,571.26	99,548.67	18,443.94	47,207.58	19,356.36	642,596.04
(1) 计提	418,468.23	39,571.26	99,548.67	18,443.94	47,207.58	19,356.36	642,596.04
3.本期减少金额							0.00
(1) 处置或报废							0.00
4.期末余额	13,604,194.68	1,001,971.64	4,089,808.05	728,379.33	939,448.69	502,794.43	20,866,596.82
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
3.本期减少金额							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	12,278,800.86	580,383.35	638,229.84	366,981.97	211,234.05	122,236.47	14,197,866.54
2.期初账面价值	12,697,269.09	489,539.81	718,513.03	385,425.91	239,857.53	105,502.87	14,636,108.24

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	127,358.49	
合 计	127,358.49	

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	583,614.72	583,614.72
2.本期增加金额	305,722.43	305,722.43
(1) 租赁	305,722.43	305,722.43
3.本期减少金额	306,419.83	306,419.83
(1) 处置	306,419.83	306,419.83
4.期末余额	582,917.32	582,917.32
二、累计折旧		
1.期初余额	359,506.98	359,506.98
2.本期增加金额	97,172.33	97,172.33
(1) 计提	97,172.33	97,172.33
3.本期减少金额	306,419.83	306,419.83
(1) 处置	306,419.83	306,419.83
4.期末余额	150,259.48	150,259.48
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		

项目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1.期末账面价值	432,657.84	432,657.84
2.期初账面价值	224,107.74	224,107.74

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况:

项目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	5,112,494.00	193,659.66	5,306,153.66
2.本期增加金额		79,867.26	79,867.26
(1)购置		79,867.26	79,867.26
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	5,112,494.00	273,526.92	5,386,020.92
二、累计摊销			
1.期初余额	1,757,419.95	120,149.15	1,877,569.10
2.本期增加金额	53,255.14	17,354.54	70,609.68
(1) 计提	53,255.14	17,354.54	70,609.68
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,810,675.09	137,503.69	1,948,178.78
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,301,818.91	136,023.23	3,437,842.14
2.期初账面价值	3,355,074.05	73,510.51	3,428,584.56

2. 本期公司无内部研发形成的无形资产。
3. 本公司期末不存在无形资产用于抵押借款的情形。
4. 本公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

（十二）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
公司二楼装修费	2,715.36		2,715.36		
建造环保应急池款	2,184.45		2,184.45		
污水站改造工程费用	4,582.97		2,499.80		2,083.17
污水站土建及设备工程款	53,540.94		10,708.19		42,832.75
污水设备工程费用	35,327.74		6,837.63		28,490.11
公司停车场修建工程	15,218.02		2,766.91		12,451.11
车间废气处理设备工程款	66,177.87		8,448.24		57,729.63
合 计	179,747.35		36,160.58		143,586.77

（十三）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	3,991,314.24	598,697.14	3,245,749.91	486,862.49
租赁负债	361,435.22	54,215.28	197,352.09	29,602.81
合 计	4,352,749.46	652,912.42	3,443,102.00	516,465.30

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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	54,191.78	8,128.77	32,397.26	4,859.59
使用权资产	432,657.84	64,898.68	224,107.74	33,616.16
合 计	486,849.62	73,027.45	256,505.00	38,475.75

（十四）应付账款

1. 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
采购货款	18,633,046.14	18,531,791.51

项目	期末余额	期初余额
合 计	18,633,046.14	18,531,791.51

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年以上重要的应付账款。

(十五) 预收账款

1. 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款		60,763.94
合 计		60,763.94

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要预收账款。

(十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	452,929.14	1,485,929.23
合 计	452,929.14	1,485,929.23

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值不存在发生重大变动的合同负债。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,684,607.93	12,352,935.02	19,646,576.76	4,390,966.19
二、离职后福利-设定提存计划		781,576.11	781,576.11	
三、辞退福利		8,000.00	8,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,684,607.93	13,142,511.13	20,436,152.87	4,390,966.19

2. 短期薪酬明细

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	11,684,607.93	12,352,935.02	19,646,576.76	4,390,966.19
2、职工福利费		154,817.09	154,817.09	
3、社会保险费		393,747.13	393,747.13	
其中： 医疗保险费		311,456.04	311,456.04	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		54,242.88	54,242.88	
生育保险费		28,048.21	28,048.21	
4、住房公积金		383,143.84	383,143.84	
5、工会经费和职工教育经费		158,531.58	158,531.58	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,684,607.93	13,443,174.66	20,736,816.40	4,390,966.19

3. 设定提存计划明细

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		756,873.16	756,873.16	
2、失业保险费		24,702.95	24,702.95	
3、企业年金缴费				
合 计		781,576.11	781,576.11	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	579,712.40	372,697.04
企业所得税	117,794.10	258,430.35
土地使用税	28,015.73	28,015.73
个人所得税	107,621.67	125,856.31
房产税	137,536.18	141,568.65
城市维护建设税	40,579.87	27,830.15
印花税	35,671.59	32,985.24
教育费附加	17,391.37	11,927.21
地方教育费附加	11,594.25	7,951.47
合 计	1,075,917.16	1,007,262.15

(十九) 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	1,281,772.25	1,498,861.29

项目	期末余额	期初余额
合 计	1,281,772.25	1,498,861.29

1. 其他应付款

(1) 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	560,925.77	612,007.37
个人往来	717,090.84	716,343.84
其他单位往来	3,755.64	170,510.08
合 计	1,281,772.25	1,498,861.29

(2) 龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长春建设股份有限公司厦门分公司	452,525.77	质保金
合 计	452,525.77	--

(二十) 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		133,352.09
合 计		133,352.09

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	59,350.15	193,170.77
合 计	59,350.15	193,170.77

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	375,000.00	233,000.00
减：未确认融资费用	13,564.78	3,647.91
小 计	361,435.22	229,352.09
减：一年内到期的租赁负债		133,352.09
合 计	361,435.22	96,000.00

(二十三) 股本

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

（二十四）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（股本溢价）	18,000,000.00			18,000,000.00
其他资本公积	10,795,509.20			10,795,509.20
合 计	28,795,509.20			28,795,509.20

（二十五）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	13,742,405.74			13,742,405.74
合 计	13,742,405.74			13,742,405.74

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	26,931,651.45	15,057,170.01
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	26,931,651.45	15,057,170.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,443,997.81	11,627,574.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		7,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	43,375,649.26	19,184,744.90

（二十七）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	78,339,921.69	42,415,745.66	55,678,589.35	29,553,572.15
其他业务	572,452.70		504,088.93	

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	78,912,374.39	42,415,745.66	56,182,678.28	29,553,572.15

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
熏香消杀类	19,039,538.05	11,073,382.33	16,015,382.19	8,374,272.95
织物洗涤类	21,138,167.78	11,720,590.92	16,078,809.50	9,249,042.09
个人洗护类	17,431,234.06	8,310,019.15	9,343,553.79	4,471,271.12
其他综合类	20,730,981.80	11,311,753.26	14,240,843.87	7,458,985.99
租赁收入	572,452.70		504,088.93	
合 计	78,912,374.39	42,415,745.66	56,182,678.28	29,553,572.15
按经营地区分类：				
境内	77,018,949.50	41,627,067.08	56,159,030.15	29,545,714.93
境外	1,893,424.89	788,678.58	23,648.13	7,857.22
合 计	78,912,374.39	42,415,745.66	56,182,678.28	29,553,572.15
按合同类型：				
商品销售合同	78,339,921.69	42,415,745.66	55,678,589.35	29,553,572.15
让渡资产使用权合同	572,452.70		504,088.93	
合 计	78,912,374.39	42,415,745.66	56,182,678.28	29,553,572.15
按商品转让的时间分类：				
在某一时点确认收入	78,339,921.69	42,415,745.66	55,678,589.35	29,553,572.15
在某一时段内确认收入	572,452.70		504,088.93	
合 计	78,912,374.39	42,415,745.66	56,182,678.28	29,553,572.15
按合同期限分类：				
短期合同	78,339,921.69	42,415,745.66	55,678,589.35	29,553,572.15
长期合同	572,452.70		504,088.93	
合 计	78,912,374.39	42,415,745.66	56,182,678.28	29,553,572.15

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	331,793.43	200,884.43

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	142,197.18	86,093.33
地方教育费附加	94,798.12	57,395.55
房产税	137,536.18	142,559.69
土地使用税	28,015.73	28,015.73
车船使用税	106.20	88.50
印花税	35,671.59	26,031.32
合 计	770,118.43	541,068.55

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	5,866,435.75	4,505,496.92
职工福利	68,090.27	59,835.15
社保及公积金	647,762.70	550,531.22
办公费	59,390.79	47,687.92
折旧及摊销	135,143.68	138,324.46
交通差旅费	621,040.18	389,558.88
业务招待费	507,542.59	388,276.29
广告宣传费	334,827.46	131,699.60
车辆费用	126,062.32	99,783.96
其他	1,147,928.94	87,002.71
合 计	9,514,224.68	6,398,197.11

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	2,339,451.71	1,852,392.32
职工福利	79,360.48	68,452.69
社保及公积金	324,192.88	254,297.49
工会经费	157,019.58	137,635.49
职工教育经费	1,132.00	2,556.00
残疾人就业保障金	2,143.44	1,157.40
办公费	53,665.41	52,174.82
折旧及摊销	395,857.06	396,631.79
交通差旅费	70,494.95	59,814.34

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	406,146.67	89,474.95
车辆费用	30,081.42	23,780.98
水电费	37,539.88	31,224.70
中介鉴定费	223,740.17	213,374.27
会费与年费		17,000.00
维修费	10,124.35	2,360.26
其他	35,441.21	33,550.83
合 计	4,166,391.21	3,235,878.33

（三十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,349,613.22	2,942,891.46
直接投入	179,061.12	235,232.11
折旧及摊销	153,599.16	159,823.09
技术服务费	35,313.21	113,924.51
其他费用	188,232.44	99,628.30
合 计	3,905,819.15	3,551,499.47

（三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,360.70	8,783.16
其中：租赁负债利息支出	8,360.70	8,783.16
减：利息收入	144,764.39	132,406.18
汇兑损益	-16,639.94	8.31
手续费	24,579.85	22,423.27
合 计	-128,463.78	-101,191.44

（三十三）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	791,725.00	261,624.43
代扣个人所得税手续费	27,235.42	17,443.96
增值税进项税额加计抵减	233,879.59	375,558.29
合 计	1,052,840.01	654,626.68

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		21,624.43	与收益相关
2023 年标准化专项资金奖励	75,000.00		与收益相关
研发经费补助	240,000.00	240,000.00	与收益相关
市场监督管理局知识产权类扶持金	101,725.00		与收益相关
市场监督管理局标准化战略经费	375,000.00		与收益相关
合 计	791,725.00	261,624.43	

（三十四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	99,943.15	103,289.48
合 计	99,943.15	103,289.48

（三十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	54,191.78	9,431.51
合 计	54,191.78	9,431.51

（三十六）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	-451,859.93	-610,379.70
合 计	-451,859.93	-610,379.70

（三十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-403,859.82	
合 计	-403,859.82	

（三十八）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	14,200.36	5,980.95	14,200.36
合 计	14,200.36	5,980.95	14,200.36

(三十九) 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
非流动资产处置损失合计		474.57	
其中：固定资产报废毁损损失		474.57	
违约金、赔偿金及罚款支出			
其他	8.22	5.91	8.22
合 计	8.22	480.48	8.22

(四十) 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	2,291,883.98	1,619,506.49
递延所得税费用	-101,895.42	-80,958.83
合 计	2,189,988.56	1,538,547.66

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	18,633,986.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,795,097.96
调整以前期间所得税的影响	14,059.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-619,168.51
研发加计扣除影响	
支付残疾人职工工资加计扣除影响	
所得税费用	2,189,988.56

(四十一) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	820,594.55	524,933.96
财务费用--利息收入	144,745.84	132,406.18
租金收入	365,697.84	447,992.40
往来净额等	598,821.31	35,293.36
合 计	1,929,859.54	1,140,625.90

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	6,733,513.16	4,263,513.41
合 计	6,733,513.16	4,263,513.41

3. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	55,000,000.00	30,000,000.00
合 计	55,000,000.00	30,000,000.00

4. 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金	50,000,000.00	32,000,000.00
合 计	50,000,000.00	32,000,000.00

5. 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
偿还租赁负债本金和利息	150,000.00	150,000.00
合 计	150,000.00	150,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,443,997.81	11,627,574.89
加: 信用减值准备	451,859.93	610,379.70
资产减值准备	403,859.82	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	642,596.04	652,560.31
使用权资产摊销	97,172.33	99,535.32
无形资产摊销	70,609.68	62,184.30
长期待摊费用摊销	36,160.58	66,395.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		474.57
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-54,191.78	-9,431.51

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
财务费用（收益以“－”号填列）	-111,823.84	1,625.96
投资损失（收益以“－”号填列）	-99,943.15	-103,289.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-136,447.12	-121,199.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	34,551.70	40,240.17
存货的减少（增加以“－”号填列）	714,719.77	-1,453,686.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,487,335.46	-5,863,971.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,729,890.99	-6,005,025.54
其他	39,982.52	
经营活动产生的现金流量净额	6,315,877.84	-395,632.64
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,299,512.85	15,964,078.88
减：现金的期初余额	28,370,864.34	26,305,732.70
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	10,928,648.51	-10,341,653.82

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	39,299,512.85	15,964,078.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	39,299,512.85	15,964,078.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	39,299,512.85	15,964,078.88

（四十三）租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

（1）本公司本期不存在未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）与租赁相关的现金流出总额

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	8,360.70
与租赁相关的总现金流出	150,000.00

2. 本公司作为出租人的租赁情况

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
办公租赁	572,452.70	

八、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,349,613.22	2,942,891.46
直接投入	179,061.12	235,232.11
折旧及摊销	153,599.16	159,823.09
其他费用	223,545.65	213,552.81
合 计	3,905,819.15	3,551,499.47
其中：费用化研发支出	3,905,819.15	3,551,499.47
资本化研发支出		

九、政府补助

1. 本公司期末不存在应收政府补助。

2. 本公司本期不存在涉及政府补助的负债项目。

3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		21,624.43
2023 年标准化专项资金奖励	75,000.00	
研发经费补助	240,000.00	240,000.00
市场监督管理局知识产权类扶持金	101,725.00	
市场监督管理局标准化战略经费	375,000.00	
合 计	791,725.00	261,624.43

4. 本公司本期不存在政府补助退回情况。

5. 本公司本期不存在政策性优惠贷款贴息。

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险、其他价格风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

1. 应收款项

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况。并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（二）流动性风险

管理流动风险时，本公司负责自身的现金管理工作，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（三）汇率风险

汇率风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

（四）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
物权转移	收取金融资产现金流量的权利	5,769,467.06	已终止确认	已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方
合 计		5,769,467.06	——	——

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收银行票据	票据背书	5,769,467.06	
合 计		5,769,467.06	

十一、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			22,348,079.90	22,348,079.90
交易性金融资产			20,054,191.78	20,054,191.78
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			20,054,191.78	20,054,191.78
（1）债务工具投资			20,054,191.78	20,054,191.78
（二）应收款项融资			2,293,888.12	2,293,888.12
持续以公允价值计量的资产总额			2,293,888.12	2,293,888.12
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

对于不在活跃市场交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型；估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇差等。

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值		
			名称	范围/加权平均值	与公允价值间关系
交易性金融资产					
结构性存款产品	20,054,191.78	贴现现金流量预测法	预期年利率	1.30%-2.15%	预期年利率越高公允价值越高

应收票据由于其剩余期限较短，公允价值与票面余额相近，因此本公司以票面金额确认其期末公允价值。

十二、关联方及关联方交易

（一）关联方

1. 本公司的母公司情况

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

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

本企业最终控制方是朱林瑶女士。股东华宝香精股份有限公司、创润集团有限公司均为香港联交所上市公司——华宝国际控股有限公司（股票代码：00336）间接控股的下属公司，二者分别持有公司 25.50%股份，共持有本公司 51.00%股份。朱林瑶女士为华宝国际控股有限公司第一大股东、实际控制人。朱林瑶女士虽不是本公司的股东，但通过投资关系实际支配公司股份表决权达到 51.00%，并且通过实际支配公司股份表决权能够决定董事会半数以上成员选任，因此朱林瑶女士为公司的实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例(%)
<i>Profit Concept Holdings Limited</i> 创润集团有限公司	股东	25.5000
厦门龙涎香料有限公司	股东	29.1073
蔺子敏	股东	12.0000
李小军	董事长及董事	
黄金德	股东/原董事	0.5593
杨 炯	总经理、董事及信息披露负责人	
张 捷	董事	
侯晓勤	董事	
胡 虹	董事	
陈梅云	监事会主席及监事	
黄文灿	职工监事	
胡 玥	监事	
周家平	财务负责人	
云南天宏香精有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
广州华芳烟用香精有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
澳华达香精(广州)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭华宝香精有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
華寶香精(香港)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例 (%)
<i>F&G (Botswana) (Proprietary) Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Aromascape Development Centre GmbH</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Huabao GMBH</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Profit Concept Holdings Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Profit Fortune Holdings Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Sino Prospect Holdings Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Power Success International Development Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Sino Investment High-Tech Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Sino Top Trading Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Rich Million Investments Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
华宝亚太有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海华宝孔雀香精有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海华臻食品科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西华味食品科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西华宝食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
海口市华臻食品科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
拉萨华宝食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海华宝洋葱商业管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海奕方农业科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西奕方农业科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
奕方(上海)农业种植有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西奕方果蔬种植有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
奕方(湖北)农业科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海新万钧精细化工进出口有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海钧乐食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭博裕科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Hong Kong Boyu Investment Management Co., Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海嘉萃生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
BETTER WORLD NATURALS, US CO., LTD.	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海雀之悠国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例 (%)
鹰潭自然集萃企业咨询中心(有限合伙)	受同一最终控制方控制的其他企业	
印尼华宝实业有限公司 <i>PT Huabao Food Technology Indonesia</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>PT Pancaran Gemilang Lestarindo</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
西藏华宝食用香精有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭福泽科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
云南农垦高原食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>United Flavours GmbH</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Golden Million Trading International Limited</i> 金铭贸易国际有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西省嘉萃生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
湖南省嘉品嘉味科技发展集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭嘉世大通食品供应链运营管理有限责任公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
湖南知味嘉生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
湖南省嘉品嘉味生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西知味嘉生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭吉地新程食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
北京中味基因生物科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海大嘴狐生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
厦门中味基因生物科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海香悦科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
广东省肇庆香料厂有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
广东省肇庆华宝星湖食品科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
深圳华竹生物科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
盐城市春竹香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西香海生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
立场电子科技发展（上海）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
华烽国际投资控股（中国）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
高嘉（香港）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
华宝工贸发展（香港）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
华宝香化科技发展（上海）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
智辉国际投资有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
中昇兴业有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例 (%)
鸿至有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
雅轩国际控股有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
达成投资发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Estate Fortune Holdings Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Huabao Investment Company Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Ingame Technology Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Chemactive Investments Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Sino Asia Technology Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Future Dragon International Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Win New Group Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Fine High Holdings Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Prudent Way Enterprises Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Huazhu International Company Ltd</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>PT. SPV INTERNATIONAL INDONESIA</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Smart Sino International Ltd</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>HBAA International Pte.Ltd</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
华东企业有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Investor Wisdom Global Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Vision One Investments Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>New Generation Global Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Dragon Focus Holdings Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Central Key International Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Nocton International Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Spanby Industrial Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
广东金科再造烟叶有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海华宝生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭华煜生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
<i>Huabao Group Limited</i>	受同一最终控制方控制的其他企业	
永州山香香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭华杰投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭华杨投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭华香投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例 (%)
鹰潭中投科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
云南芯韵科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海宝湃食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
深圳华宝协同创新技术研究院有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海昇域企业管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西省华宝芯荟科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海华千贸易有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
广东嘉豪食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
嘉豪食品（江苏）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
广东嘉豪营销有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
全球华人厨艺名人俱乐部有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
海南嘉好食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭食务链餐饮管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
山东华馨香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海华湃经济信息咨询有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
鹰潭华泽信息咨询有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
深圳市立场科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
深圳市东江创展商贸有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
广东省金叶科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
湖南吉首市民族烟材有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
华烽（上海）投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西和致企业管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江西华杰香料科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
上海德利馨人工智能科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业	
江苏惟朴生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合营企业或联营企业	
上海米偶食品科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合营企业或联营企业	
广州米利生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合营企业子公司	
云南米利天然香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合营企业子公司	
云南米利食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合营企业子公司	
广州米利进出口有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合营企业子公司	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持股比例 (%)
云南米利生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合 营企业子公司	
西藏米利生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合 营企业子公司	
无锡金投惠开新兴产业创业投资基金合伙 企业（有限合伙）	受同一最终控制方控制的其他企业的合 营企业或联营企业	
博远（香港）有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合 营企业或联营企业	
博颀（上海）管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合 营企业或联营企业	
深圳市茂元企业管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业的合 营企业或联营企业	
飞碟立场文化传播（上海）有限公司	母公司关键管理人员施加重大影响的其 他企业	

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省肇庆香料厂有限公司	采购原材料	823,960.18	640,951.33
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	采购原材料		1,845.13
江西香海生物科技有限公司	采购原材料	241,955.74	110,699.12
上海华宝孔雀香精有限公司	采购原材料	372,718.25	166,940.68
上海华千贸易有限公司	采购原材料		32,300.88
盐城市春竹香料有限公司	采购原材料	40,858.41	55,460.17
永州山香香料有限公司	采购原材料	20,389.38	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华宝香精股份有限公司	销售商品	376.11	
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	销售商品		22,838.06
江西省华宝芯荟科技有限公司	销售商品		10,265.49
江西香海生物科技有限公司	销售商品		20,530.97
上海华宝孔雀香精有限公司	销售商品		17,861.95
鹰潭华宝香精有限公司	销售商品	8,915.92	
飞碟立场文化传播（上海）有限公司	销售商品	10,525.66	

（三）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄文灿	22,993.75	1,664.70
合同负债	飞碟立场文化传播（上海）有限公司	975.22	11,500.88

（四）关联方承诺

本公司期末关联方不存在承诺事项。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司本期不存在需要披露的或有事项

十四、资产负债表日后事项

本公司本期不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本公司本期不存在需要披露的其他重要事项。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	791,725.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	154,134.93	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,192.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	261,115.01	
所得税影响额	183,175.06	
少数股东权益影响额		
合 计	1,037,992.02	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.27	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.31	0.51	0.51

厦门琥珀香精股份有限公司
 董事长：李小军
 二〇二五年八月十八日

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
非流动资产处置损益	0.00
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）	791,725.00
委托他人投资或管理资产的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	154,134.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,192.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	261,115.01
非经常性损益合计	1,221,167.08
减：所得税影响数	183,175.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,037,992.02

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