



中草香料
China Herb

中草香料

NEEQ : 870800

安徽中草香料股份有限公司

Anhui Chinaherb Flavors & Fragrances Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

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、公司负责人李莉、主管会计工作负责人赵慧及会计机构负责人（会计主管人员）赵慧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、中汇会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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

由于公司客户涉及商业秘密，前五大客户按名次披露。

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	22
第四节	股份变动及股东情况	46
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	49
第六节	财务会计报告	51
附件 I	会计信息调整及差异情况	112
附件 II	融资情况	113

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	安徽中草香料股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
天然香料	指	精油、油树脂、提取物、蛋白水解物、蒸馏生成物，或烘焙、加热及酶解产物，其含有的香料成分是来自香辛料、水果或果汁、蔬菜或蔬菜汁、可食用酵母、香草、植物的皮根茎叶花果及类似植物原料、肉、海鲜、家禽、蛋、奶制品及其发酵产品，其在食品中的主要作用是增香而不是提供营养。
合成香料	指	合成香料也称人工合成香料，是人类通过自己所掌握的科学技术，模仿天然香料。运用不同的原料，经过化学或生物合成的途径制备或创造出的某一“单一体”香料。
凉味剂	指	是所有能产生清凉效果且药性不强的化学物质的总称，能赋予人清凉、新鲜等感受，起到提神、醒脑的作用。
植物精油	指	植物精油是萃取植物特有的芳香物质，取自于草本植物的花、叶、根、树皮、果实、种子、树脂等以蒸馏、压榨等方式提炼出来的。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《安徽中草香料股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
监事会	指	公司监事会
董事会	指	公司董事会
股东大会	指	公司股东大会
公司、中草香料	指	安徽中草香料股份有限公司
百荷花	指	安徽百荷花香精有限公司
中草新材料	指	安徽中草新材料有限公司
蚌埠中小基金	指	蚌埠市成长型中小企业基金有限公司
蚌埠天使基金	指	蚌埠市天使投资基金（有限合伙）
铜陵高投毅达	指	铜陵高投毅达专精特新创业投资基金合伙企业（有限合伙）
亿达康	指	怀远亿达康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
中草新材料项目	指	安徽中草新材料有限公司“年产2600吨凉味剂及香原料项目”

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽中草香料股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Chinaherb Flavors & Fragrances Co.,Ltd.		
	ChinaHerb		
法定代表人	李莉	成立时间	2009年3月4日
控股股东	控股股东为（李莉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李莉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造（C26）-日用化学品制造（C268）-香料、香精制造（C2684）		
主要产品与服务项目	凉味剂、天然香料、合成香料等		
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	中草香料	证券代码	870800
挂牌时间	2017年2月22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）	59,789,429
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵娅	联系地址	安徽怀远经济开发区乳泉大道7号
电话	0552-8881327	电子邮箱	zy@cnherb.com.cn
传真	0552-8851717		
公司办公地址	安徽怀远经济开发区乳泉大道7号	邮政编码	233400
公司网址	http://www.cnherb.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913403216849836251		
注册地址	安徽省怀远经济开发区乳泉大道7号		
注册资本（元）	59,789,429.00	注册情况报告期内是否变更	否

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

1、商业模式

公司是一家专业研发、生产和销售香料、香精的国家高新技术企业，拥有稳定的技术团队、较强的技术研发能力和产品分析技术，能为下游客户提供优质、健康、安全的香料、香精产品。目前公司与德之馨、奇华顿等众多国内外知名公司建立了稳定合作关系，同时，公司坚持自主研发，严格控制质量，品牌形象进一步提升。公司的主营业务主要采用传统的产研销一体化的商业模式，行业上游主要为农产品粗加工和精细化工原料生产企业，下游客户主要为香精生产企业和日化、食品生产加工企业。公司的商业模式主要包括了盈利模式、采购模式、生产模式、销售模式和研发模式五个部分。

(1) 盈利模式

公司主要通过专注于香精香料的研发、生产和销售实现盈利，主要产品包括凉味剂、合成香料和天然香料，可应用于食品饮料、日化、烟草、医药等行业，具有广泛的下游应用领域和发展空间。

(2) 采购模式

公司的原材料主要包括来源于香料植物的天然原料和来源于基础化工产品的合成原料。公司设立采购部对采购工作实行统一管理，采购部结合生产计划、库存情况和市场行情等情况制定采购计划，对于生产需求量较大的原材料，公司根据市场情况进行适当备货。

公司制定了严格的采购制度，对供应商产品质量、供货能力、报价等因素综合评价，符合条件的供应商纳入合格供应商名录，并根据年度供货情况进行动态管理。公司通过对供应商开发与遴选、采购计划制定、采购实施与流程管理等进行明确安排，规范采购行为，保证产品品质和供应及时性，降低采购成本和采购风险。

公司原材料采购以直接采购为主，少量产品委外加工。委外加工是由公司提供外加工产品的主要原料并支付固定加工费。

(3) 生产模式

公司主要采用“订单生产”和“安全库存”相结合的生产模式，严格根据销售订单组织生产。公司生产部负责生产实施，按照生产计划进行排产。研发部、采购部、销售部、仓储部配合生产。公司建立了严格的生产过程管理程序，实现生产流程的全程可追溯，生产经理负责生产计划的制定、下达及跟进，研发部门负责生产工艺标准的制定，车间组织生产，保证产品的质量及计划的执行，质管科负责生产过程的监控及半成品、成品的检测。

(4) 销售模式

公司销售模式为直接销售，即公司（或子公司）直接与客户建立业务关系，直接将货物销售给客户并进行结算。公司通过参加行业展会、行业会议以及行业介绍等方式进行业务拓展，并在建立一定联系后通过商业谈判获取订单；此外，公司紧紧围绕客户特定的产品使用环境和技术要求开展研发、生产工作，能够更加准确地把握客户需求，促进双方建立长期稳定的合作关系。

(5) 研发模式

公司的研发主要为新产品工艺研发与工艺优化试验，涉及到香料、香精、植物提取、医药中间体、食品配料、食品添加剂等多个领域。公司以市场需求为出发点，把握市场动态和行业发展方向，始终坚持以技术引领生产、指导生产，不断改进生产工艺和丰富产品结构。公司设立研发部负责研发项目的管理，同时项目小组负责具体项目的执行，研发过程中由各相关部门反馈实际应用效果，项目组针对反馈意见加以改进修正，最终实现项目的顺利运行。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划

报告期内，公司围绕年度经营计划，加强市场开拓和客户服务，完善精益管理模式，提高管理效率，不断提升公司的市场份额和行业影响力，但受市场环境的影响，报告期内营业收入略有下滑。

(1) 报告期内公司财务状况

截止报告期末，公司总资产 31,094.19 万元，较期初增加了 1,823.58 万元，变动比例为 6.23%，净资产为 20,082.48 万元，较期初增加了 1,981.62 万元，变动比例为 10.95%。

(2) 报告期内公司经营成果状况

报告期内，公司实现营业收入 8,742.99 万元，较上年同期下降 2.79%；扣非净利润 1,563.80 万元，较上年同期增长 7.56%。

(3) 产品质量及技术研发方面

报告期内，公司产品质量稳定，得到了客户的认可和肯定，市场份额逐渐扩大。公司立足自主研发为主，引进、消化、吸收为辅的方式，继续在新产品、新工艺方面加大研发投入，夯实公司的核心技术，实现以工艺保质量，取得了较好的效果。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

(二) 行业情况

1、所属行业及确定依据

公司专注于香料的研发、生产和销售。根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754—2017），公司所属行业为制造业项下的“日用化学产品制造（C268）-香料、香精制造（C2684）；根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属制造业项下的“化学原料和化学制品制造业（C26）”。

2、行业主管部门、监管体制及主要法律法规和政策及对公司经营发展的影响

(1) 行业主管部门和监管体制

公司所属行业主要主管部门、主要协会组织及其相关职能情况如下：

机构名称	主要职能
国家发展与改革委员会	拟订并组织实施国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划；组织拟订综合性产业政策等
工业和信息化部	拟订行业规划和产业政策，以及行业标准的审批发布，指导行业技术法规和行业标准的拟订等
国家市场监督管理总局	负责工业产品质量安全、食品安全监管等
国家应急管理部	负责安全生产综合监督管理和化工生产经营企业安全生产监督管理
国家生态环境部	负责拟订并组织实施生态环境政策、规划和标准，统一负责生态环境监测和执法工作，监督管理污染防治、核与辐射安全，组织开展中央环保督察等
国家卫生健康委员会	组织开展食品安全风险监测、评估，依法制定并公布食品安全国家标准，负责食品、食品添加剂及相关产品新原料、新品种的安全性审查等
海关总署	负责出入境检验检疫管理
中国香料香精化妆品工业协会	受政府委托起草行业发展规划，对行业发展进行指导；参与本行业技术标准、经济标准、管理标准的制订、修订工作，组织标准的贯

	彻实施；与有关部门配合对本行业的产品质量实行监督等
中国食品添加剂和配料协会	受国家政府部门授权或委托，参与制订行业规划和计划；经政府部门同意或授权开展行业统计工作，发布行业信息，进行市场预测；经政府部门授权、参与本行业国家标准和行业标准的制定和修订工作，并进行监督，参与本行业有关法律、法规及管理辦法等制定与修订工作；制定行业的行规、行约，建立行业自律机制，并组织实施、监督和检查等

(2) 行业主要法律法规、政策及对公司经营发展的影响

目前，公司所处行业涉及到的主要法律、法规及政策如下：

①主要法律法规

序号	颁布机构	颁布时间	法律法规
1	全国人民代表大会常务委员会	2021年12月	《中华人民共和国食品安全法》(2021年修订)
2	全国人民代表大会常务委员会	2021年7月	《中华人民共和国安全生产法》(2021年修订)
3	全国人民代表大会常务委员会	2018年12月	《中华人民共和国产品质量法》(2018年修订)
4	全国人民代表大会常务委员会	2018年12月	《中华人民共和国环境影响评价法》(2018修正)
5	全国人民代表大会常务委员会	2014年4月	《中华人民共和国环境保护法》(2014年修正)
6	国家市场监督管理总局	2020年1月	《食品生产许可管理办法》
7	国家市场监督管理总局	2022年11月	《食品生产许可审查通则》(2022年修订)
8	原卫计委	2014年12月	《食品安全国家标准食品添加剂使用标准》(GB2760-2014)
9	原国家质监总局	2010年12月	《关于食品添加剂生产许可工作的公告》

②行业政策

A、关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见

2022年3月，工业和信息化部、国家发改委、科学技术部、生态环境部、应急管理部、国家能源局发布的《关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见》提出到2025年，石化化工行业基本形成自主创新能力强、结构布局合理、绿色安全低碳的高质量发展格局，高端产品保障能力大幅提高，核心竞争能力明显增强，高水平自立自强迈出坚实步伐的主要目标。

B、香料香精行业“十四五”发展规划

2021年12月，中国香料香精化妆品工业协会发布《香料香精行业“十四五”发展规划》，规划提出到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%以上的总体经济目标。

同时，提出以下主要任务：以市场需求为导向，抓住产品趋势；以企业为主体，构建规模化天然香料的生产基地；拓宽应用范围，加强新用途和安全性的研究；传统大宗合成香料产品绿色工艺改造，开发新的香料品种；推进数字化、智能化工厂建设，打造香料香精行业制造优势等。

C、石油和化学工业“十四五”发展指南

2021年1月，中国石油和化学工业联合会发布的《石油和化工行业“十四五”发展指南》，提出石化行业发展的总体思路是以推动行业高质量发展为主题，以绿色、低碳、数字化转型为重点，以加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局为方向，以提高行业企业核心竞争力为目标，通过实施创新驱动发展战略、绿色可持续发展战略、数字化智能化转型发展战略、人才强企战略，加快建设现代化石油和化学工业体系，推动我国由石化大国向石化强国迈进，让部分行业率先进入强国行列。

D、食品安全标准与监测评估“十四五”规划

2022年8月，国家卫生健康委制订并发布的《食品安全标准与监测评估“十四五”规划》提出要“完善最严谨的食品安全标准体系。立足食品安全治理需求，提高食品安全标准的科学性与严谨性。完善食品添加剂和食品相关产品等标准。”

E、产业结构调整指导目录

2019年10月，发改委发布的《产业结构调整指导目录（2019年本）》，将“天然食品添加剂、天然香料新科技开发与生产”列入轻工行业鼓励类项目。

F、高新技术企业认定管理办法

2016年1月，科技部、财政部、国家税务总局发布的《高新技术企业认定管理办法》，将“从天然动植物中提取有效成份制备高附加值精细化学品的分离提取技术；天然产物有效成分的全合成、化学改性及深加工新技术”列为国家重点支持的高新技术领域。

③相关法律法规和政策对公司经营发展的影响

行业政策的陆续出台引导政府大力扶持相关产业，为公司提供了良好的市场环境和发展机遇。公司产品用途多样，在食品添加剂等领域占据重要角色，食品安全关乎人民群众身体健康，国家制定了一系列的法律法规以规范企业生产经营，保证食品安全。高标准行业法律法规的提出将提高行业准入门槛，优质企业将获得更多发展及整合资源的机会，相关法律法规将对公司的经营及资源整合带来有利因素。

此外，香精香料行业作为化学原料和化学制品制造业细分行业，近年来，国家对环境保护要求日趋严格。一方面部分不合规的小企业因为不断趋严的环保执法要求不得不停产、关闭或转产，另一方

面现存企业需不断增加环境保护投入和支出，提升污染处理能力。相关政策提高了行业经营资质获取及环境准入门槛、淘汰不合规产能，对有一定规模的、环保治理规范的企业提供了良好的发展机遇。

3、行业发展情况

(1) 行业简介

香料是一种能被嗅感嗅出气味或味感尝出香味的物质；香精则是由多种香料、溶剂或载体及其辅料调配而成的芳香类混合物。香精香料下游应用领域广泛，是食品、饮料、医药、化妆品、烟草、饲料、洗涤护理等领域不可或缺的原料。

按照香料来源及制备工艺的不同，香料可分为天然香料、合成香料等。其中，天然香料是以动植物的含香部位或分泌物等为原材料，经简单加工而制成的原态香材，如香木片、香木块等；或者利用蒸馏、浸提、压榨等物理方法从天然原料中分离或提取的芳香物质，如植物精油、浸膏等。目前，世界上香料品种约有 7,000 多种，其中合成香料约 6,000 多种，天然香料约 500 种，而以各类香料调配的香精种类则多达上万吨。随着全球经济的发展，人民生活水平得提高及对物质生活要求的提高，香料香精的市场需求不断增加，香精香料市场规模呈持续增长趋势。

(2) 行业发展趋势

①市场规模持续增长

我国 2020 年香料产量约 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。“十三五”期间，我国香料香精行业产量及销售额呈持续增长态势。根据中国香料香精化妆品协会发布的《香料香精行业“十四五”发展规划》，提出到 2025 年我国香精产量达到 40 万吨，香料产量达到 25 万吨，行业主营业务收入达到 500 亿元。

②行业集中度逐渐提升

由于技术、人才、资金等方面的限制，我国香精香料行业集中度较低，“十三五”期间，我国香料香精生产企业超过 1,000 家。受行业转型升级、结构调整和国家化工、环保等方面监管政策趋严的影响，部分中小企业加快出局或整合，规模以上企业凭借规模化生产技术创新等不断降低生产成本，竞争优势日益凸显，行业集中度逐渐提升。

③国内企业市场地位逐步提高

我国香料香精行业不断加强新产品、新工艺研发投入，满足市场不同需求。我国香料香精企业大宗品种规模优势、特定品种类别优势明显，国内主要香料在细分产品的市场占有率较高。根据公开资料显示，格林生物的甲基柏木酮产品在全球市场上占据了领先优势，是国内突厥酮系列产品的重要开拓者、合成檀香的主要供应商；青松股份公开资料显示其为我国最大的松节油深加工企业，也是全球

最大的合成樟脑及系列产品的供应商；金禾实业公开资料显示其麦芽酚、安赛蜜、三氯蔗糖等产能和市场占有率在全球范围内均处于领先地位；新化股份公开资料显示其为全球范围内排名前列的脂肪胺产品生产企业之一。

④注重绿色、协调、可持续发展

随着我国经济转向高质量发展，全社会环保、可持续发展意识不断提升，同时伴随着劳动力成本、安全环保费用等成本的上涨，拥有技术实力进行工艺持续优化，实现绿色生产、安全生产、低成本生产的精细化工企业将优先把握行业集中度提升带来的机遇。

（3）行业市场供求状况

在国内经济持续增长、内部需求不断扩大的环境下，食品饮料、日化、烟草等下游行业的持续发展，国内香料香精行业保持持续增长。根据中国香精香料化妆品工业协会的统计数据，我国香料香精行业的市场规模由 1980 年的 5.24 亿元扩大至 2020 年的 408 亿元。

（4）行业技术水平及特点

目前，我国香料香精行业处于产业结构转型升级、转变发展方式，由追求速度增长转为高质量增长的关键时期。国内香料香精公司紧跟世界科技和行业发展潮流，学习和引进国外先进香料品种和生产技术，逐渐缩小与发达国家同行业的差距，呈现良好的发展态势。

在天然香料方面，我国以天然香料资源为依托，采取中西部开发和大农业融合并举的发展模式，加强土地综合利用，大力建设香原料基地，继续保持特色天然香料产业优势。同时，国内部分企业不断加大新工艺、新产品的研发投入，提升天然香料精加工层次及产品附加价值，在旋光性/单离提纯、生物发酵、软化学加工等方面持续发展，满足市场不同的需求。

在合成香料方面，有机合成技术的进步和石油化学工业的发展，为合成香料的发展提供了广阔的前景。我国部分合成香料企业不断加大在工艺、技术、生产设备、分析检测、原材料选用等方面投入，在传统合成香料的生产销售中已具备明显的国际竞争力，具体体现在大宗品种规模优势、特定品种类别优势上。同时，部分企业不断提高生产环节的自动化、绿色化及智能化水平，持续推动工艺技术的创新升级。

在香精方面，部分企业将现代生物技术、发酵技术、催化技术、高精分析技术等高新技术应用在食用香精的生产中，推动食用香精健康化、天然化、方便化发展；日用香精领域，随着洗护用品及化妆品等的功能分类更细化以及新产品的涌现，日用香精企业针对下游市场需求的快速变化，加大新产品开发力度；在烟用香精领域，部分生产企业加大在关键成分的分离纯化、安全性研究等的投入，有针对性地开发适用性强的香精产品。

(5) 主要门槛和壁垒

①技术壁垒

香料香精产品作为特殊的精细化工产品，产品配方、工艺、原材料等方面不同都会导致产品香气的差异，从而影响香精产品的品质。由于配方改进、工艺升级、原材料优化等需要长时间的摸索、试错，缺乏技术积累的新进企业难以短期内具备相应的技术水平和研发能力。

②资金壁垒

香料香精行业的资金壁垒主要体现在三个方面：①必要的技术设备投入；②达到规模经济效益需要达到的生产规模；③安全及环保设备的投入。随着行业集中度的提高、生产工艺的升级、质量标准的提高、安全及环保要求的趋严，企业在生产设备、安全和环保设备、研发投入及人员储备等方面投资不断提升，提高了行业的资金门槛。

③环保与安全壁垒

香料香精行业属于化学原料和化学制品行业，合成香料在生成过程中产生的排放物包括废气、废水和固体废弃物等，需配套环保设备及采取适当环保措施，确保企业生成符合国家环保标准。随着国家环保标准日益提高，企业必须持续加大环保设施投入和污染物处置力度。

同时，合成香料在生产过程中存在泄露、易燃、易爆等安全风险。如果员工违反安全操作规程或者设备严重老化失修，可能发生爆炸、泄露、火灾等安全事故，对公司人员安全和财产安全造成威胁。因此，企业需要在安全生产管理和安全环保方面持续进行投入。

(6) 行业技术的发展趋势

①向精细化、自动化方向发展

香料香精产品是“科技和艺术”的完美结合，既需要调香师的创造性和艺术气质，也要求企业拥有先进的科技和装备实现分析、生产和检测。香料香精的关键技术主要体现在天然香料的提取、合成香料的合成和香精的混合等环节。其中，天然香料提取技术包括水蒸气蒸馏法、压榨法、浸提法、吸收法和超临界流体萃取法等方法，合成香料需要简洁、高效、低成本的化学合成技术。香精的混合技术被称为艺术，各大厂商为此均投入巨资进行应用研究，积累了数十万种配方，并在不断推陈出新。随着消费者更多的关注产品的安全、口感、营养成分等，本行业的生产技术水平仍需不断优化和提升，生产设备自动化程度、生产工艺的精细化程度，研发创新水平、包装设计能力均需继续提高。

②向高效、绿色、环境友好方向发展

随着我国经济转向高质量发展，全社会环保意识的提升，土地、劳动力成本、安全环保费用等成本上涨，要求我国香料香精行业降低成本和提高质量，开展绿色化学技术创新和对传统工艺的持续改

造创新，保持品质稳定，大幅减少“三废”。向高效、绿色、环境友好方向发展是行业发展的必然趋势。

(7) 行业特有的经营模式、周期性、区域性或季节性特征

①行业特有的经营模式

由于香精香料行业技术门槛等因素，行业内主要香精香料生产企业都建立了从研发、采购、生产到销售等全过程的经营模式，但在具体的研发、采购、生产和销售环节存在差异。如在研发环节，存在着自主研发和合作研发等研发模式；在采购和生产环节，存在自主生产、委外加工以及自产与委外加工相结合等生产模式；在销售环节，多为直销模式。

但由于香精香料品种繁多，产品生产过程中使用的香原料以及相关辅料相应较为繁杂，且部分品种具有小批量、产地分散等特殊特性，同时贸易商对于市场需求、价格变动较为敏感，部分贸易商经过长期发展，已在行业细分领域中具备一定行业地位和品牌影响，使得贸易商成为香精香料行业的重要参与者之一，也是香精香料行业相关生产企业下游客户的重要组成部分。

②周期性

香精香料具备一定的精细化学品周期性的特征，但由于应用领域属于直接的消费领域，且食品饮料、日化、烟草、医药等均属于基础的消费品，受宏观经济波动等因素影响较小，不具备明显的行业周期性特征。

③区域性

香精香料产品与人们生活密切相关，不同国家、不同地区的人们在生活习惯、偏好、以及文化等存有差异，导致其在香精香料产品需求方面存有差异。香精香料产品的消费具有一定的区域性。

④季节性

由于香精香料行业的下游行业食品、日化等行业不具备季节性，需求量较为稳定，因此香精香料行业也无明显的季节性波动。

报告期内，香料香精行业未发生重大变化。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司省级“专精特新企业”认定情况：安徽省经济和信息化委员会于2013年11月为公司颁发了“安徽省专精特新中小企业”荣誉牌匾。 2、公司“高新技术企业”认定情况：高新技术企业认定有效期三

年，公司首次发证时间为 2014 年 7 月 2 日，证书编号：GR201434000623；2017 年 7 月 20 日重新认定，证书编号：GR201734000716；2020 年 8 月 17 日重新认定，证书编号：GR202034000866。

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	87,429,853.51	89,940,734.16	-2.79%
毛利率%	34.16%	31.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,876,655.97	15,379,760.56	22.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,638,002.28	14,538,551.46	7.56%
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）	9.89%	19.16%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.19%	18.11%	-
基本每股收益	0.32	0.32	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	310,941,876.70	292,706,030.81	6.23%
负债总计	110,117,096.43	111,697,414.33	-1.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	200,824,780.27	181,008,616.48	10.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.36	3.03	10.89%
资产负债率%（母公司）	23.83%	35.46%	-
资产负债率%（合并）	35.41%	38.16%	-
流动比率	2.18	1.86	-
利息保障倍数	13.46	10.89	-
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	27,917,368.61	3,440,106.46	711.53%
应收账款周转率	3.72	4.23	-
存货周转率	0.81	0.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.23%	53.81%	-
营业收入增长率%	-2.79%	41.48%	-
净利润增长率%	22.74%	116.67%	-

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
----	------	------	-----

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	例%
货币资金	67,613,752.90	21.74%	87,639,331.48	29.94%	-22.85%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	18,972,258.09	6.10%	25,676,099.70	8.77%	-26.11%
存货	67,908,602.52	21.84%	73,662,698.38	25.17%	-7.81%
固定资产	49,779,764.68	16.01%	51,396,164.92	17.56%	-3.14%
在建工程	48,449,599.60	15.58%	12,732,991.35	4.35%	280.50%
无形资产	31,999,771.49	10.29%	32,345,219.42	11.05%	-1.07%
其他非流动资产	22,146,421.29	7.12%	6,009,050.00	2.05%	268.55%
短期借款	38,575,289.02	12.41%	73,329,114.42	25.05%	-47.39%
应付账款	14,762,118.79	4.75%	10,600,025.29	3.62%	39.26%
合同负债	718,634.17	0.23%	1,117,867.26	0.38%	-35.71%
应交税费	2,109,582.44	0.68%	6,803,541.96	2.32%	-68.99%
一年内到期的非流动负债	14,175,797.97	4.56%	7,980,503.97	2.73%	77.63%
长期借款	36,268,872.59	11.66%	-	-	-
长期应付款	-	-	8,132,888.89	2.78%	-100.00%
未分配利润	56,796,403.85	18.27%	37,919,747.88	12.95%	49.78%

项目重大变动原因:

1、货币资金	报告期末货币资金较上年期末减少20,025,578.58元，主要用于子公司项目建设支出及归还借款。
2、应收账款	报告期末公司应收账款较上年期末减少6,703,841.61元，主要系本期销售回款情况良好。
3、存货	报告期末公司存货较上年期末减少5,754,095.86元，主要系报告期内部分原材料供应市场较稳定，公司适当减少了备货。
4、在建工程	报告期末公司在建工程较上年期末增加35,716,608.25元，主要系子公司中草新材料项目建设投资所致。
5、其他非流动资产	报告期末公司其他非流动资产较上年期末增加16,137,371.29元，主要系子公司中草新材料项目定制设备的预付款。
6、短期借款	报告期末公司短期借款较上年期末减少34,753,825.40元，主要系公司偿还了部分银行借款。
7、应付账款	报告期末公司应付账款较上年期末增加4,162,093.50元，主要系本期子公司中草新材料项目应付工程进度款增加所致。
8、应交税费	报告期末公司应交税费较上年期末减少4,693,959.52元，主要系上年度政府出台延缓交纳税费政策，以致上年末未交税款较多，本期支付。
9、一年内到期的非流动负债	报告期末公司一年内到期的非流动负债较上年期末增加6,195,294.00元，系公司适当增加中长期

借款所致。

10、长期借款

报告期末公司长期借款较上年期末增加36,268,872.59元，系子公司中草新材料新增的项目贷款。

(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	87,429,853.51	-	89,940,734.16	-	-2.79%
营业成本	57,559,998.79	65.84%	61,558,392.15	68.44%	-6.50%
毛利率	34.16%	-	31.56%	-	-
税金及附加	962,466.48	1.10%	573,196.14	0.64%	67.91%
销售费用	1,807,512.67	2.07%	1,371,093.81	1.52%	31.83%
管理费用	4,773,766.84	5.46%	3,651,289.45	4.06%	30.74%
研发费用	3,862,981.28	4.42%	3,030,689.42	3.37%	27.46%
财务费用	610,364.91	0.70%	1,889,846.13	2.10%	-67.70%
其他收益	227,972.94	0.26%	1,799,115.31	2.00%	-87.33%
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	220,992.25	0.25%	-790,208.96	-0.88%	-127.97%
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-108,338.23	-0.12%	-110,845.00	-0.12%	-2.26%
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			-49,888.81	-0.06%	-100.00%
营业利润	18,193,389.50	20.81%	18,714,399.60	20.81%	-2.78%
营业外收入	3,321,606.28	3.80%	197,368.83	0.22%	1,582.94%
利润总额	21,504,142.92	24.60%	17,936,729.11	19.94%	19.89%
所得税费用	2,627,486.95	3.01%	2,556,968.55	2.84%	2.76%
净利润	18,876,655.97	21.59%	15,379,760.56	17.10%	22.74%

项目重大变动原因:

1、营业收入

报告期内公司营业收入较上年同期减少251.09万元，主要系部分合成香料产品受市场情况影响，销售收入下降。

2、营业成本

报告期内公司营业成本较上年同期减少399.84万元，除营业收入低于上年同期251.09万元影响外，公司报告期内原料采购价格也有所回落。

3、销售费用

报告期内公司销售费用较上年同期增长31.83%，主要系公司为开拓市场而参加各类产品展会，本期差旅费、业务宣传费等支出明显增加。

4、管理费用

报告期内公司管理费用较上年同期增长30.74%，主要系公司折旧费用增加，职工薪酬增加所致。

5、研发费用

报告期内公司研发费用较上年同期增长27.46%，主要系公司加大研发投入所致。

6、财务费用

报告期内财务费用较上年同期下降67.70%，主要系公司资金充裕，偿还了部分贷款所致。

7、信用减值损失

报告期内公司信用减值损失较上年同期下降127.97%，主要系公司应收账款减少，应收账款坏账准备相应减少所致。

8、营业外收入

报告期内公司营业外收入较上年同期增加312.42万元，主要系本期收到地方财力贡献奖励形成。

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	86,474,519.21	88,038,509.92	-1.78%
其他业务收入	955,334.30	1,902,224.24	-49.78%
主营业务成本	56,701,228.62	59,763,914.17	-5.12%
其他业务成本	858,770.17	1,794,477.98	-52.14%

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
凉味剂	68,646,403.73	44,557,398.55	35.09	13.61	4.77	5.47%
合成香料	8,766,133.58	6,142,663.59	29.93	-61.10	-54.53	-10.14%
天然香料	4,007,426.49	3,254,547.60	18.79	26.96	38.44	-6.73%
代加工	5,054,555.41	2,746,618.88	45.66	163.40	99.46	17.42%
其他业务	955,334.30	858,770.17	10.11	-49.78	-52.14	4.44%

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
境内地区	72,848,822.56	48,228,985.89	33.80	-10.40	-13.82	2.62%
境外地区	14,581,030.95	9,331,012.90	36.01	68.87	66.69	0.84%

收入构成变动的原因：

- 1、报告期内毛利率增长 2.60%，主要系报告期内公司原材料采购价格下降影响。
- 2、合成香料、代加工营业收入变化比较大，主要系受市场环境的影响。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,917,368.61	3,440,106.46	711.53%
投资活动产生的现金流量净额	-44,462,364.45	-4,536,760.24	880.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,625,382.28	72,806,771.66	-104.98%

现金流量分析：

- 1、经营活动现金净流量增加 2,447.73 万元，主要系应收账款回收及时，材料采购节奏放缓所致。
- 2、投资活动现金净流量减少 3,992.56 万元，主要系子公司中草新材料项目建设投资支出形成。
- 3、筹资活动现金净流量减少 7,643.22 万元，主要系由于公司上期定向发行影响。

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
安徽百荷花香精有限公司	控股子公司	香精、植物精油、食品添加剂研发、生产及销售；仓储、房屋租赁服务。	8,000,000.00	41,033,406.51	7,732,359.74	3,788,014.58	1,621,588.17
安徽中草新材料有限公司	控股子公司	日用化学产品制	80,000,000.00	119,996,119.30	59,877,618.65	0	-107,430.21

	司	造、 销 售； 专 用 化 学 产 品 制 造、 销 售； 食 品 添 加 剂 制 造、 销 售。					
--	---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

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、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入确认	
<p>中草香料公司2023年1-6月营业收入为87,429,853.51元,相关信息披露详见财务报表附注三(二十八)及附注五(三十)。</p> <p>由于收入是中草香料公司的关键业绩指标之一,从而存在中草香料公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,所以我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>本期财务报表审计中,针对收入确认事项,我们执行了以下程序:</p> <p>(1) 了解、评价和测试中草香料公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 选样检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(3) 抽样检查与产品销售收入有关的销售合同、销</p>

	<p>售发票、出库单、签收单或出口报关单等文件，核查收入的真实性；</p> <p>(4) 测试资产负债表日前后确认的产品销售收入，确定是否存在提前或延后确认收入的情况；</p> <p>(5) 结合对应收账款的审计，向主要客户实施函证程序，确认本期销售金额及往来款项余额，核实收入和往来款项的真实性、完整性；</p> <p>(6) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变化趋势的合理性。</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，坚持以人为本，加大科技创新，持续清洁生产，注重安全环保，认真切实做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对公司每一位员工及股东负责，对社会负责。公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家和各级政府的扶贫工作，承担企业社会责任。

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
主要原材料价格波动风险	<p>报告期内直接材料占主营业务成本比重较大。香料生产的原材料主要来源于香料植物或基础化工产品。香料植物容易受自然气候影响，年产出失衡，造成原材料供应量和价格不稳定，基础化工产品受原油价格波动等因素影响，导致报告期内公司原材料采购价格有所波动。若未来原材料价格波动过大，将影响公司的生产成本、加大存货管理难度，进而影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施：当原材料价格处于上升周期时，提前储备原材料有助于公司控制生产成本。公司将在资金允许的情况下，根据外部市场、在手订单、自身库存及生产运输周期适量储备原材料。另一方面，在一些辅料的采购上，在保证产品质量的情况下，使用成本较低的辅料。</p>
环保风险	<p>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。若公司不能及时对生产设施进行升级改造以提高“三废”的处理能力，满足更为严格的环保标准与要求，或者公司环保设施未能有效运作，发生意外停产、减产、限产、生产设备拆除事件或遭受行政主管部门</p>

	<p>行政处罚，将对公司盈利能力造成不利影响。同时，随着相关环保标准的提高，公司的环保投入将随之增加，从而导致公司生产经营成本提高，影响收益水平。</p> <p>应对措施：公司持续增强意识、落实责任，认真进行项目环境影响论证和审批，高标准建设环保设施，保持良好运行，严格水、气、声等环保管理。</p>
安全生产风险	<p>公司部分原材料为危险化学品，在运输、储存、生产环节均存在一定的安全风险。如果公司在生产经营过程中安全防护工作不到位，则可能造成安全事故，从而对公司的生产经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司始终坚持安全第一的原则，把安全管控力度上升到生命安全的高度，提高管控和落实标准。坚持用先进、适用、持续的基本原则，完善管理体系，确保运作安全。</p>
业绩不能持续高增长乃至下滑风险	<p>报告期内，公司实现营业收入 8,742.99 万元，较上年同期减少 251.09 万元。公司产品主要应用于食品饮料、日化、烟草、医药等行业。尽管公司目前保持了较为稳定的销售收入，但随着宏观经济波动、行业政策变化、市场竞争、下游客户需求发生变化等因素影响，公司仍然存在业绩不能持续高增长乃至下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司继续加大研发投入，提高和保持产品的核心竞争力，不断丰富产品种类，积极开拓市场，满足客户的个性化需求，提高产品和服务质量，巩固资源优势。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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) 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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、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	安徽中	250,000,000	0	36,215,053	2023	2031	连带	否	已事前

	草新材料有限公司				年3月30日	年3月29日			及时履行
总计	-	250,000,000	0	36,215,053	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

为解决全资子公司经营及发展的资金需要，公司通过担保的方式对子公司融资提供支持。

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）	250,000,000	36,215,053
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	149,587,609.87	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	200,000	85,714.29
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	300,000	76,122.50

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：

不存在重大关联交易。

（五） 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	2016年7月5日		挂牌	其他承诺（关联交	承诺将尽可能避免与中草香	正在履行中

<p>股东</p>				<p>易)</p>	<p>料之间的关联交易。对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定，遵循等价、有效、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；本人承诺不通过关联交易损害中草香料及其他股东的合法权益。本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺</p>	
<p>实际控制人或控股股东</p>	<p>2017 年 2 月 22 日</p>		<p>挂牌</p>	<p>资金占用承诺</p>	<p>承诺今后将按照《公司章程》及相关制度，规范对外担保、重</p>	<p>正在履行中</p>

					大投资、委托理财和关联交易等事项的决策及执行程序	
公司	2017年2月22日		挂牌	其他承诺 (票据规范承诺)	公司将逐步规范票据结算行为,未来将严格按照《中华人民共和国票据法》等法律法规的要求开具及使用票据,杜绝开具无真实商业交易背景票据的行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月22日		挂牌	其他承诺 (票据规范承诺)	公司将逐步规范票据结算行为,未来将严格按照《中华人民共和国票据法》等法律法规的要求开具及使用票据,杜绝开具无真实商业交易背景票据的行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月22日		挂牌	其他承诺 (完善公司法人治理的承诺)	严格依照《公司法》以及《公司章程》、三会议事规则的规定,遵守关联交易回避表决、关联董事回避表决等制度,切实履行董事会、监事会的管理、监督职能,完善公司法人治理。	正在履行中
其他股东	2017年2月22日		挂牌	其他承诺 (完善公司法人治理的承诺)	严格依照《公司法》以及《公司章程》、三会议事规则的规定,遵守关联交易回避表决、关联	正在履行中

					董事回避表决等制度，切实履行董事会、监事会的管理、监督职能，完善公司法人治理。	
实际控制人或控股股东	2017年2月22日		挂牌	同业竞争承诺	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；或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员。	正在履行中
董监高	2017年2月22日		挂牌	同业竞争承诺	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；或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；或在该经营实体、机构、经济组织中担	正在履行中

					任高级管理人员。	
实际控制人或控股股东	2017年2月22日		挂牌	其他承诺（管理层声明与承诺）	遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行相关的职责及义务	正在履行中
董监高	2017年2月22日		挂牌	其他承诺（规范相关决策及执行程序的承诺）	按照《公司章程》及相关制度，规范对外担保、重大投资、委托理财和关联交易的决策及执行程序。	正在履行中
公司	2021年4月8日		其他（任职）	关于董秘任职资格的承诺	承诺自股转系统近期举行的首期董事会秘书资格考试之日起3个月内具备董事会秘书任职资格。	正在履行中
其他股东	2021年4月12日		发行	限售承诺	承诺此次定向发行的股份在中国证券登记结算有限公司新增股份登记之日起36个月之内不得转让。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年10月14日		发行	其他承诺（对外担保及资金占用承诺）	1、截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的其他企业不存在非经营性占用发行人资金的情况；2、本人保证依法行使股东权利，不滥用控股股东、实际控制人地位损害发行人或其他股东的利益，不以借款、代偿债务、	正在履行中

					代垫款项等方式直接或间接占用发行人资金或要求发行人违规提供担保。如因本人违反上述承诺而导致发行人或其他股东的权益受到损害，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿给发行人或其他股东造成的实际损失。	
实际控制人或控股股东	2022年10月14日		发行	同业竞争承诺	1、截至本承诺函签署之日，本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业均未研发、生产、销售或提供任何与中草香料的产品和服务构成竞争或可能构成竞争的产品或服务，未经营与中草香料经营的业务构成同业竞争的业务；2、自本承诺函签署之日起，本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业均不会以任何方式经营或从事与中草香料构成直接或间接竞争的业务	正在履行中

					<p>或活动。凡本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业有任何商业机会可从事、参与任何可能会与中草香料构成竞争的业务，本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业承诺将上述商业机会优先让与中草香料；3、如果本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业违反上述承诺，并造成中草香料经济损失的，本人同意赔偿相应损失；本人、本人近亲属、或本人及本人近亲属控制的其他企业违反上述承诺所取得全部利益归中草香料所有。</p>	
其他（李淑清、范金材）	2022年10月14日		发行	同业竞争承诺	<p>1、截至本承诺函签署之日，本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业均未研发、生产、销售或提供任何与中草香料的产品和服务构成竞争或可能</p>	正在履行中

				<p>构成竞争的产品或服务，未经营与中草香料经营的业务构成同业竞争的业务；2、自本承诺函签署之日起，本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业均不会以任何方式经营或从事与中草香料构成直接或间接竞争的业务或活动。凡本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业有任何商业机会可从事、参与任何可能会与中草香料构成竞争的业务，本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业承诺将上述商业机会优先让与中草香料；3、如果本人、本人近亲属、本人及本人近亲属控制的其他企业违反上述承诺，并造成中草香料经济损失的，本人同意赔偿相应损失；本人、本人近亲属、或本人及本人近亲</p>	
--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					属控制的其他企业违反上述承诺所取得全部利益归中草香料所有。4、本承诺自签署之日起持续有效，直至本人不再作为中草香料的股东。	
其他（亿达康）	2022年10月14日		发行	同业竞争承诺	1、截至本承诺函签署之日，本企业及本企业直接或间接控制的下属企业均未研发、生产、销售或提供任何与中草香料的产品和服务构成竞争或可能构成竞争的产品或服务，未经营与中草香料经营的业务构成同业竞争的业务；2、自本承诺函签署之日起，本企业及本企业直接或间接控制的下属企业均不会以任何方式经营或从事与中草香料构成直接或间接竞争的业务或活动。凡本企业及本企业直接或间接控制的下属企业有任何商业机会可从事、参与任何可能会与中草香料构成竞争的	正在履行中

					<p>业务，本企业及本企业直接或间接控制的下属企业承诺将上述商业机会优先让与中草香料；3、如果本企业及本企业直接或间接控制的下属企业违反上述承诺，并造成中草香料经济损失的，本企业同意赔偿相应损失；本企业及本企业直接或间接控制的下属企业违反上述承诺所取得全部利益归中草香料所有。4、本承诺自签署之日起持续有效，直至本企业不再作为中草香料的股东。</p>	
其他（控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董监高）	2022 年 10 月 14 日		发行	其他承诺（股份锁定及减持意向承诺）	<p>1、本人所持公司股份系为本人实际持有、合法有效，不存在委托持股、委托投资、信托等情况，本人所持公司股份未设置任何质押、查封等权利限制，亦不存在任何第三方权益，本人所持公司股份不存在权益纠纷或潜在权益纠纷。2、本人将严格遵守相关</p>	正在履行中

					<p>法律、行政法规、规范性文件及北京证券交易所规则的有关规定，自公司股票上市之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或者间接持有的公司本次公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购该部分股份。</p> <p>3、本人所持公司股票在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价；公司股票上市后6个月内如其股票连续20个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后6个月期末收盘价低于发行价，本人持有公司股票的锁定期限自动延长至少6个月。如公司在此期间有派息、送股、公积金转增股本、配股等除权、除息情况的，则上述发行价将进行相应调整。</p> <p>4、在本人所持公司股票锁定期满后，本人拟减持公司股票的，将严格</p>	
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				<p>遵守相关法律、行政法规、部门规章及证券交易所规则的规定，结合公司稳定股价、开展经营、资本运作的需要，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持，并及时履行相关信息披露业务。</p> <p>5、本人在担任发行人董事、监事或高级管理人员期间，在前述承诺的股份锁定期届满后，每年转让的股份不超过其直接或间接持有的发行人股份数的 25%；离职后半年内不转让其直接或间接持有的发行人股份。如本人在任期届满前离职的，本人承诺在就任时确定的任期内和任期届满后 6 个月内，同样遵守前述规定。</p> <p>6、本人减持具体方式包括但不限于证券交易所集中竞价交易方式、大宗交易方式、协议转让方式等。若本人通过交易所集中竞价交易</p>	
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>减持股份的，将在首次卖出的十五个交易日前通知公司并预先披露减持计划。7、本人将不因其职务变更、离职等原因，而放弃履行承诺。8、本承诺出具后，如出现新的法律法规和规范性文件及北京证券交易所规则的要求与本承诺内容不一致的情况，本人将按新的要求执行本承诺函事项。9、本人若未履行持股锁定承诺，本人所得收益将归属于公司，因此给公司及公司其他股东造成损失的，将依法对公司及公司其他股东进行赔偿。</p>	
其他（控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事（独立董事除外）、高级管理人员）	2022 年 10 月 14 日		发行	其他承诺（规范关联交易承诺）	<p>本人将尽量避免本企业/本人或本企业/本人控制的其他企业与公司之间的关联交易。对于无法避免或者具有合理原因而发生的关联交易，本企业/本人将遵循公平、公正、公允和等价有偿的原则进行，交易</p>	正在履行中

				<p>价格按市场公认的合理价格确定，按相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，依法签订协议，切实保护公司及公司股东利益，保证不通过关联交易损害公司及公司股东的合法权益。2、作为公司控股股东/实际控制人/董事/监事/高级管理人员/持股5%以上股东，本人保证将按照法律法规和公司章程规定切实遵守公司召开董事会/监事会/股东大会进行关联交易表决时相应的回避程序。3、本人保证并促使本人的关联方遵守上述承诺，如未能履行承诺的，则本人自愿赔偿由此对公司造成的一切损失。4、本承诺自本人签字之日起生效并不可撤销，并在发行人存续且本人依照中国证监会或证券交易所相关规定</p>	
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					被认定为公司关联方期间有效。	
公司	2022年10月14日		发行	其他承诺 (填补被摊薄即期回报措施的承诺)	本公司将严格履行填补被摊薄即期回报措施,若未履行填补被摊薄即期回报措施,将在公司股东大会上公开说明未履行填补被摊薄即期回报措施的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉;如果未履行相关承诺事项,致使投资者在证券交易中遭受损失的,公司将依法赔偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年10月14日		发行	其他承诺 (填补被摊薄即期回报措施的承诺)	1、不越权干预公司经营管理活动,不侵占公司利益。2、本承诺出具日后至公司本次公开发行上市完成前,若中国证监会或北京证券交易所另行颁布关于摊薄即期填补回报措施及其承诺的新的监管规定时,且上述承诺不能满足中国证监会或北京证券交易所该等规定时,本人承诺届时将按照中国证监会	正在履行中

					或北京证券交易所的规定出具补充承诺。3、如违反上述承诺或拒不履行上述承诺,将在公司股东大会及中国证监会指定报刊公开作出解释并道歉;给公司或者股东造成损失的,将依法承担赔偿责任。	
其他(董事、高级管理人员)	2022年10月14日		发行	其他承诺(填补被摊薄即期回报措施的承诺)	1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益,也不采用其他方式损害公司利益。2、承诺对本人的职务消费行为进行约束。3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。4、承诺在自身职责和权限范围内积极推动公司薪酬制度的完善,使之更符合摊薄即期回报的填补要求,支持由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩,并严格遵守该等制度。5、如公司	正在履行中

					<p>未来进行股权激励计划，本人承诺在自身职责和权限范围内，积极支持公司拟公布的股权激励计划的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。6、自本承诺出具之日起至公司完成本次公开发行上市前，若中国证券监督管理委员会或北交所就涉及填补回报的措施及承诺发布新的监管规定，且上述承诺不能满足相关规定时，本人承诺届时将按照中国证监会或北京证券交易所的规定出具补充承诺。7、如违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人将在公司股东大会及中国证监会指定报刊公开作出解释并道歉；给公司或者股东造成损失的，将依法承担赔偿责任。</p>	
公司	2022年10月14日		发行	其他承诺（未履行承诺事项时的约束	1、本公司将严格履行在本次发行并上市过程中所作出的	正在履行中

				措施)	<p>全部公开承诺事项(以下简称“承诺事项”)中的各项义务和责任。2、若本公司非因不可抗力原因导致未能完全履行承诺事项中的各项义务或责任,除承担各承诺事项中约定的责任外,本公司承诺还将采取以下措施予以约束:(1)应当及时在股东大会及中国证监会指定的信息披露媒体上公开说明承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因,并向股东和社会公众投资者道歉;(2)如该违反的承诺属于可以继续履行的,应继续履行该承诺;或者向投资者提出补充承诺或替代承诺,以尽可能保护投资者的合法权益;</p> <p>(3)如因未能履行相关承诺而给其他投资者造成损失的,将依法对投资者进行赔偿。</p>	
其他(控股股东、实际	2022年10月14日		发行	其他承诺(未履行	1、本人将严格履行在本次发	正在履行中

<p>控制人、持股 5%以上股东、董监高)</p>				<p>承诺事项时的约束措施)</p>	<p>行并上市过程中所作出的全部公开承诺事项(以下简称“承诺事项”)中的各项义务和责任。</p> <p>2、若本人非因不可抗力原因导致未能完全履行承诺事项中的各项义务或责任,除承担各承诺事项中约定的责任外,本人承诺还将采取以下措施予以约束:(1)应当及时在股东大会及中国证监会指定的信息披露媒体上公开说明承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因,并向股东和社会公众投资者道歉;</p> <p>(2)如公众投资者因依赖相关承诺实施交易而遭受直接损失,本人将依法予以补偿,补偿金额以证券监督管理部门、司法机关认定的金额为准;</p> <p>(3)本人未完全履行上述补偿义务之前,公司可以暂扣本人自公司应获取的分红、停止</p>	
---------------------------	--	--	--	--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					发放本人的薪酬和/或津贴(金额为本人未履行之补偿金额),直至本人补偿义务完全履行为止。	
公司	2022年10月14日		发行	其他承诺 (招股说明书无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承诺)	1、本公司向中国证监会、北京证券交易所提交的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担个别和连带的法律责任。2、若本公司向中国证监会、北京证券交易所提交的招股说明书及其他信息披露资料存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的,公司将在证券监管部门依法对上述事实作出认定或处罚决定后依法回购本次公开发行的全部新股,回购价格为发行价格加上同期银行存款利息(若发	正在履行中

					<p>行人股票有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，回购的股份包括公司本次公开发行的全部新股及其派生股份，发行价格将相应进行除权、除息调整)或中国证监会认定的价格，并根据相关法律法规规定的程序实施。3、若本公司招股说明书及其他信息披露资料存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，公司将在证券监管部门依法对上述事实作出认定或处罚决定后依法赔偿投资者损失。</p>	
实际控制人或控股股东	2022年10月14日		发行	招股说明书无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承诺	<p>1、公司向中国证监会、北京证券交易所提交的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，本人并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担个别和连带的法</p>	正在履行中

					<p>律责任。2、若公司向中国证监会、北京证券交易所提交的招股说明书及其他信息披露资料存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，在前述行为被证券监督管理部门或其他有权部门认定后，本人作为控股股东、实际控制人将依法督促公司回购本次公开发行的全部新股。</p> <p>3、若证券监督管理部门或其他有权部门认定发行人本次申请发行的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，且本人被证券监管机构认定不能免责的，本人将依法赔偿投资者损失。</p>	
董监高	2022年10月14日		发行	其他承诺 (招股说明书无虚假记载、误导性陈述	1、公司向中国证监会、北京证券交易所提交的招股说明书及其他信息披	正在履行中

				述或重大遗漏承诺)	露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，本人对其真实性、准确性、完整性、及时性承担个别和连带的法律责任。2、若公司向北京证券交易所提交的招股说明书及其他信息披露资料存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人将在证券监管部门依法对上述事实作出认定或处罚决定后依法赔偿投资者损失。	
其他(控股股东、实际控制人、董事长、总经理)	2023年2月2日		发行	限售承诺	一、若发行人上市后发生资金占用、违规担保、虚假陈述等严重违法违规情形，自前述违法违规情形发生之日起，至违法违规情形发现后6个月内，本人自愿限售直接或间接持有的发行人股份，并按照北京证券交易所相关要求办理自愿限售手续。 二、若发行人上市后本人发生	正在履行中

					内幕交易、操纵市场、虚假陈述等严重违法违规行为，自前述违法违规行为发生之日起，至违法违规行为发生后 12 个月内，本人自愿限售直接或间接持有的发行人股份，并按照北京证券交易所相关要求办理自愿限售手续。	
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(六) 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
固定资产	固定资产	抵押	19,255,370.82	6.19%	抵押以取得融资授信
无形资产	无形资产	抵押	31,953,979.96	10.28%	抵押以取得融资授信
在建工程	-	抵押	37,341,170.63	12.01%	抵押以取得融资授信
总计	-	-	88,550,521.41	28.48%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限是公司正常融资贷款的需求，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	无限售股份总数	10,028,621	16.77	0	10,028,621	16.77
	其中：控股股东、实际控	0	0.00	0	0	0.00

份	制人					
	董事、监事、高管	0	0.00	0	0	0.00
	核心员工	3,059	0.01	0	3,059	0.01
有限售 条件股 份	有限售股份总数	49,760,808	83.23	0	49,760,808	83.23
	其中：控股股东、实际控制人	31,438,274	52.58	0	31,438,274	52.58
	董事、监事、高管	14,468,405	24.20	0	14,468,405	24.20
	核心员工	1,662,500	2.78	0	1,662,500	2.78
总股本		59,789,429	-	0	59,789,429	-
普通股股东人数		65				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李莉	31,438,274	0	31,438,274	52.58	31,438,274	0	0	0
2	李淑清	10,750,833	0	10,750,833	17.98	10,750,833	0	0	0
3	铜陵高投毅达	2,867,323	0	2,867,323	4.80	0	2,867,323	0	0
4	蚌埠中小基金	2,867,323	0	2,867,323	4.80	0	2,867,323	0	0
5	蚌埠天使基金	2,867,323	0	2,867,323	4.80	0	2,867,323	0	0
6	范金材	2,121,572	0	2,121,572	3.55	2,121,572	0	0	0
7	亿达康	1,726,129	0	1,726,129	2.89	1,726,129	0	0	0
8	杨登林	1,103,900	0	1,103,900	1.85	465,500	638,400	0	0
9	陈颖	716,831	0	716,831	1.20	0	716,831	0	0
10	葛树辉	432,250	0	432,250	0.72	432,250	0	0	0
合计		56,891,758	-	56,891,758	95.15	46,934,558	9,957,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

除亿达康（李莉为执行事务合伙人）为公司员工持股计划外，前十名股东间无关联关系。

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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李莉	董事长、总经理	女	1968年5月	2022年5月23日	2025年5月22日
李淑清	董事、副总经理	女	1959年6月	2022年5月23日	2025年5月22日
范金材	董事、副总经理	男	1975年11月	2022年5月23日	2025年5月22日
葛树辉	董事	男	1971年6月	2022年5月23日	2025年5月22日
赵娅	董事、董事会秘书	女	1989年9月	2022年5月23日	2025年5月22日
唐玮	独立董事	女	1981年12月	2022年5月23日	2025年5月22日
满云	独立董事	女	1976年1月	2022年5月23日	2025年5月22日
何喜桥	独立董事	男	1982年1月	2022年5月23日	2025年5月22日
陈志强	董事	男	1990年7月	2022年8月4日	2025年5月22日
党亚	副总经理	男	1986年12月	2022年5月23日	2025年5月22日
赵慧	财务总监	女	1970年8月	2022年5月23日	2025年5月22日
赵宝	监事会主席	男	1983年3月	2022年5月23日	2025年5月22日
方润	监事	男	1990年11月	2022年5月23日	2025年5月22日
李康	监事	男	1989年10月	2022年5月23日	2025年5月22日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与公司控股股东、实际控制人之间不存在关联关系情况。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李莉	31,438,274	0	31,438,274	52.58	0	0
李淑清	10,750,833	0	10,750,833	17.98	0	0
范金材	2,121,572	0	2,121,572	3.55	0	0
葛树辉	432,250	0	432,250	0.72	0	0
赵娅	399,000	0	399,000	0.67	0	0
唐玮	0	0	0	0	0	0
满云	0	0	0	0	0	0
何喜桥	0	0	0	0	0	0
陈志强	0	0	0	0	0	0
党亚	266,000	0	266,000	0.44	0	0
赵慧	166,250	0	166,250	0.28	0	0

赵宝	199,500	0	199,500	0.33	0	0
方润	133,000	0	133,000	0.22	0	0
李康	0	0	0	0	0	0
合计	45,906,679	-	45,906,679	76.78	0	0

(三) 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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	16	1		17
技术及研发人员	17	2		19
生产人员	92		4	88
销售人员	12	4		16
财务人员	6	1		7
其他	19	11		30
员工总计	162	19	4	177

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	7	0	0	7

核心员工变动情况：

不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2023]8848号
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室
审计报告日期	2023年8月25日
注册会计师姓名	韩坚 朱晓鹏

审计报告正文：

审计报告

中汇会审[2023]8848号

安徽中草香料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽中草香料股份有限公司(以下简称中草香料公司)财务报表,包括2023年6月30日的合并及母公司资产负债表,2023年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中草香料公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中草香料公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独

发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入确认	
<p>中草香料公司2023年1-6月营业收入为87,429,853.51元，相关信息披露详见财务报表附注三（二十八）及附注五（三十）。</p> <p>由于收入是中草香料公司的关键业绩指标之一，从而存在中草香料公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>本期财务报表审计中，针对收入确认事项，我们执行了以下程序：</p> <p>（1）了解、评价和测试中草香料公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）选样检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）抽样检查与产品销售收入有关的销售合同、销售发票、出库单、签收单或出口报关单等文件，核查收入的真实性；</p> <p>（4）测试资产负债表日前后确认的产品销售收入，确定是否存在提前或延后确认收入的情况；</p> <p>（5）结合对应收账款的审计，向主要客户实施函证程序，确认本期销售金额及往来款项余额，核实收入和往来款项的真实性、完整性；</p> <p>（6）结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变化趋势的合理性。</p>

四、其他信息

中草香料公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2023年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形

式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中草香料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中草香料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

中草香料公司治理层(以下简称治理层)负责监督中草香料公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中草药香料公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中草药香料公司不能持续经营。

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

(六) 就中草药香料公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：韩坚

(项目合伙人)

中国注册会计师：朱晓鹏

报告日期：2023年8月25日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	67,613,752.90	87,639,331.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	18,972,258.09	25,676,099.70
应收款项融资			
预付款项	五(三)	1,101,881.02	1,299,926.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	985,619.49	1,006,130.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(五)	67,908,602.52	73,662,698.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(六)	1,241,786.97	
流动资产合计		157,823,900.99	189,284,186.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(七)	49,779,764.68	51,396,164.92
在建工程	五(八)	48,449,599.60	12,732,991.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(九)	235,843.98	329,251.71
无形资产	五(十)	31,999,771.49	32,345,219.42

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十一)	506,574.67	609,167.12
其他非流动资产	五(十二)	22,146,421.29	6,009,050.00
非流动资产合计		153,117,975.71	103,421,844.52
资产总计		310,941,876.70	292,706,030.81
流动负债:			
短期借款	五(十三)	38,575,289.02	73,329,114.42
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十四)	14,762,118.79	10,600,025.29
预收款项			
合同负债	五(十五)	718,634.17	1,117,867.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十六)	1,345,873.83	1,227,367.80
应交税费	五(十七)	2,109,582.44	6,803,541.96
其他应付款	五(十八)	643,222.42	670,796.34
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(十九)	14,175,797.97	7,980,503.97
其他流动负债	五(二十)	64,677.97	145,322.74
流动负债合计		72,395,196.61	101,874,539.78
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十一)	36,268,872.59	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十二)	6,256.42	122,556.16
长期应付款	五(二十三)		8,132,888.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十四)	1,397,952.44	1,496,383.64

递延所得税负债	五(十一)	48,818.37	71,045.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,721,899.82	9,822,874.55
负债合计		110,117,096.43	111,697,414.33
所有者权益：			
股本	五(二十五)	59,789,429.00	59,789,429.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十六)	73,938,178.15	73,938,178.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五(二十七)	1,872,055.33	932,547.51
盈余公积	五(二十八)	8,428,713.94	8,428,713.94
一般风险准备			
未分配利润	五(二十九)	56,796,403.85	37,919,747.88
归属于母公司所有者权益合计		200,824,780.27	181,008,616.48
少数股东权益			
所有者权益合计		200,824,780.27	181,008,616.48
负债和所有者权益合计		310,941,876.70	292,706,030.81

法定代表人：李莉主管会计工作负责人：赵慧会计机构负责人：赵慧

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		30,576,849.05	82,357,393.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四(一)	18,972,258.09	25,676,099.70
应收款项融资			
预付款项		1,101,881.02	1,299,926.08
其他应收款	十四(二)	45,176,696.04	39,700,430.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,908,602.52	73,662,698.38
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		1,193,396.23	

流动资产合计		164,929,682.95	222,696,548.75
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	十四（三）	68,000,000.00	28,000,000.00
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		24,169,814.53	25,536,080.29
在建工程		3,165,710.03	1,758,567.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		598,757.26	813,136.09
无形资产		2,628,531.40	2,673,339.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		563,763.12	684,318.53
其他非流动资产		76,300.00	1,328,000.00
非流动资产合计		99,202,876.34	60,793,442.20
资产总计		264,132,559.29	283,489,990.95
流动负债：			
短期借款		38,575,289.02	73,329,114.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,194,205.39	7,219,938.61
预收款项			
合同负债		718,634.17	1,117,867.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,181,323.16	1,108,582.74
应交税费		3,493,178.35	6,690,333.98
其他应付款		641,522.42	670,796.34
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		14,426,457.85	8,224,363.55
其他流动负债		64,677.97	145,322.74
流动负债合计		61,295,288.33	98,506,319.64
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		136,852.87	380,205.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,397,952.44	1,496,383.64
递延所得税负债		103,255.36	143,628.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,638,060.67	2,020,218.15
负债合计		62,933,349.00	100,526,537.79
所有者权益：			
股本		59,789,429.00	59,789,429.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		73,938,178.15	73,938,178.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,657,589.09	783,719.66
盈余公积		8,428,713.94	8,428,713.94
一般风险准备			
未分配利润		57,385,300.11	40,023,412.41
所有者权益合计		201,199,210.29	182,963,453.16
负债和所有者权益合计		264,132,559.29	283,489,990.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五(三十)	87,429,853.51	89,940,734.16
其中：营业收入		87,429,853.51	89,940,734.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		69,577,090.97	72,074,507.10
其中：营业成本	五(三十)	57,559,998.79	61,558,392.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五(三十一)	962,466.48	573,196.14
销售费用	五(三十二)	1,807,512.67	1,371,093.81
管理费用	五(三十三)	4,773,766.84	3,651,289.45
研发费用	五(三十四)	3,862,981.28	3,030,689.42
财务费用	五(三十五)	610,364.91	1,889,846.13
其中：利息费用		1,414,230.60	2,163,527.05
利息收入		369,811.80	28,419.90
加：其他收益	五(三十六)	227,972.94	1,799,115.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十七)	220,992.25	-790,208.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-108,338.23	-110,845.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)		-49,888.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,193,389.50	18,714,399.60
加：营业外收入	五(四十)	3,321,606.28	197,368.83
减：营业外支出	五(四十一)	10,852.86	975,039.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,504,142.92	17,936,729.11
减：所得税费用	五(四十二)	2,627,486.95	2,556,968.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,876,655.97	15,379,760.56
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）		18,876,655.97	15,379,760.56
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		18,876,655.97	15,379,760.56
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		18,876,655.97	15,379,760.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		18,876,655.97	15,379,760.56
(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）		0.32	0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.32	0.32

法定代表人：李莉主管会计工作负责人：赵慧会计机构负责人：赵慧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四（四）	87,429,853.51	89,940,734.16
减：营业成本	十四（四）	59,565,866.22	62,453,902.18
税金及附加		674,748.85	497,417.03
销售费用		1,807,512.67	1,371,093.81
管理费用		4,361,744.80	3,508,118.46
研发费用		3,862,981.28	3,030,689.42
财务费用		856,251.98	801,522.21
其中：利息费用		1,360,237.69	1,072,764.71
利息收入		248,269.52	24,931.48
加：其他收益		227,610.11	1,798,302.48
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		221,161.91	-790,208.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-108,338.23	-110,845.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-49,888.81

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,641,181.50	19,125,350.76
加：营业外收入		3,311,706.28	150,157.38
减：营业外支出		10,840.44	446,401.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,942,047.34	18,829,106.84
减：所得税费用		2,580,159.64	2,555,895.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,361,887.70	16,273,211.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,361,887.70	16,273,211.44
（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		17,361,887.70	16,273,211.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.33

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		103,538,863.79	89,497,946.32
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		751,959.54	2,928,155.94
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	4,095,054.37	2,104,550.19
经营活动现金流入小计		108,385,877.70	94,530,652.45
购买商品、接受劳务支付的现金		59,490,160.27	79,313,168.34
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		7,773,301.78	7,081,510.50
支付的各项税费		9,971,523.17	2,141,630.12
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	3,233,523.87	2,554,237.03
经营活动现金流出小计		80,468,509.09	91,090,545.99
经营活动产生的现金流量净额		27,917,368.61	3,440,106.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			83,735.99
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	五(四十三)		186,079.77
投资活动现金流入小计			269,815.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,462,364.45	4,806,576.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		44,462,364.45	4,806,576.00
投资活动产生的现金流量净额		-44,462,364.45	-4,536,760.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			77,039,981.07
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		54,801,349.00	42,050,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)		16,840,000.00
筹资活动现金流入小计		54,801,349.00	135,929,981.07
偿还债务支付的现金		47,090,000.00	5,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,819,047.28	26,159,918.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)	9,517,684.00	31,953,291.22
筹资活动现金流出小计		58,426,731.28	63,123,209.41
筹资活动产生的现金流量净额		-3,625,382.28	72,806,771.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		144,799.54	175,378.39
五、现金及现金等价物净增加额		-20,025,578.58	71,885,496.27
加：期初现金及现金等价物余额		87,639,331.48	35,348,548.80
六、期末现金及现金等价物余额		67,613,752.90	107,234,045.07

法定代表人：李莉主管会计工作负责人：赵慧会计机构负责人：赵慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		103,538,863.79	89,497,946.32
收到的税费返还		751,959.54	435,290.01
收到其他与经营活动有关的现金		3,781,527.49	2,052,988.72
经营活动现金流入小计		108,072,350.82	91,986,225.05
购买商品、接受劳务支付的现金		62,978,168.65	79,653,845.09
支付给职工以及为职工支付的现金		7,179,921.08	6,530,801.10
支付的各项税费		9,233,086.17	2,037,408.34
支付其他与经营活动有关的现金		3,128,879.58	2,526,539.17
经营活动现金流出小计		82,520,055.48	90,748,593.70
经营活动产生的现金流量净额		25,552,295.34	1,237,631.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			39,399.99
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		11,500,000.00	7,186,079.77
投资活动现金流入小计		11,500,000.00	7,225,479.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		426,315.13	1,369,020.36
投资支付的现金		40,000,000.00	

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		17,000,000.00	3,700,000.00
投资活动现金流出小计		57,426,315.13	5,069,020.36
投资活动产生的现金流量净额		-45,926,315.13	2,156,459.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			77,039,981.07
取得借款收到的现金		18,586,296.00	42,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			8,840,000.00
筹资活动现金流入小计		18,586,296.00	127,929,981.07
偿还债务支付的现金		47,090,000.00	5,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,385,288.64	25,182,262.88
支付其他与筹资活动有关的现金		1,662,332.00	22,928,216.00
筹资活动现金流出小计		50,137,620.64	53,120,478.88
筹资活动产生的现金流量净额		-31,551,324.64	74,809,502.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		144,799.54	175,378.39
五、现金及现金等价物净增加额		-51,780,544.89	78,378,971.33
加：期初现金及现金等价物余额		82,357,393.94	26,053,263.51
六、期末现金及现金等价物余额		30,576,849.05	104,432,234.84

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	(三十三)
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:

1. 重要会计政策变更		
会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。</p>	<p>本次变更经公司第三届第十一次董事会审议通过。</p>	<p>[注 1]</p>
<p>[注 1]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理, 解释 16 号规定对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。</p>		
<p>本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相</p>		

关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	49,387.76	121,970.42
递延所得税负债	49,387.76	121,970.42

（二） 财务报表项目附注

安徽中草香料股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

安徽中草香料股份有限公司（以下简称“中草香料”、“公司”或“本公司”）前身系安徽中草香料有限公司（以下简称“中草有限”），中草有限以2016年3月31日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2016年6月3日在蚌埠市工商行政和质量技术监督管理局登记注册，取得注册号为913403216849836251的《企业法人营业执照》。公司现有注册资本为人民币59,789,429.00元，总股本为59,789,429.00股（每股面值人民币1.00元）。公司统一社会信用代码：913403216849836251，注册地：安徽怀远经济开发区乳泉大道7号。法定代表人：李莉。

根据国家法律法规和公司章程的规定，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构，并根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本治理制度。三会议事规则对三会成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等均作了具体规定。公司下设证券部、研发部、设备部、财务部、采购部、仓储部、人事行政部、生产部、市场部、安环部、内审部等主要职能部门。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随

着国家法律法规的逐步深化及公司经营的需要,公司内部控制体系将不断调整与优化,满足公司发展的要求。

本公司属于香料、香精制造业,主要从事香料的研发、生产和销售,主要产品为凉味剂、合成香料与天然香料。公司的经营范围为:许可项目:危险化学品生产;食品添加剂生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:食品添加剂销售;基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造);日用化学产品制造;专用化学产品制造(不含危险化学品);日用化学产品销售;专用化学产品销售(不含危险化学品);传统香料制品经营;化工产品销售(不含许可类化工产品);货物进出口;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

(二) 公司历史沿革

安徽中草香料有限公司设立时注册资本为 500.00 万元,由李莉、王琴以货币方式共同出资成立,持股比例分别为 57.2727%、42.7273%,2009 年 3 月首期出资 110.00 万元由怀远经纬会计师事务所怀会所验字(2009)020 号验资报告审验。

2009 年 11 月,第二期出资 390.00 万元由安徽淮海会计师事务所皖淮会师验字(2009)569 号验资报告审验。

2010 年 8 月,李莉、王琴申请增加注册资本 300.00 万元,出资方式为货币,增资后中草有限实收资本为 800.00 万元,其中李莉出资 477.00 万元,持股比例 59.6250%;王琴出资 323.00 万元,持股比例 40.3750%;本次增资由怀远经纬会计师事务所怀会所验字(2010)103 号验资报告审验。

2010 年 9 月,李莉、王琴申请增加注册资本 200.00 万元,出资方式为货币,增资后中草有限实收资本为 1,000.00 万元,其中李莉出资 597.00 万元,持股比例 59.7000%;王琴出资 403.00 万元,持股比例 40.3000%;本次增资由怀远经纬会计师事务所怀会所验字(2010)112 号验资报告审验。

2011 年 12 月,李莉、王琴申请增加注册资本 300.00 万元,出资方式为货币,增资后中草有限实收资本为 1,300.00 万元,其中李莉出资 777.00 万元,持股比例 59.7692%;王琴出资 523.00 万元,持股比例 40.2308%;本次增资由怀远经纬会计师事务所怀会所验字(2011)159 号验资报告审验。

2011 年 12 月,李莉、王琴申请增加注册资本 200.00 万元,出资方式为货币,增资后

中草有限实收资本为 1,500.00 万元，其中李莉出资 897.00 万元，持股比例 59.8000%；王琴出资 603.00 万元，持股比例 40.2000%；本次增资由怀远经纬会计师事务所怀会所验字（2011）162 号验资报告审验。

2012 年 7 月，股东王琴将所持有之中草有限部分股份转让给李莉，转让完成后，李莉持有中草有限 90.0000%股权，王琴持有中草有限 10.0000%股权。

2014 年 12 月，股东王琴将所持有之中草有限股份 8.0000%转让给李莉，剩余 2.0000%转让给另一自然人杨登林，转让完成后，李莉持有中草有限 98.0000%股权，杨登林持有中草有限 2.0000%股权。

2016 年 3 月，中草有限增加注册资本 420.00 万元，由李淑清、杨登林、范金材三名自然人投入。本次增资后中草有限实收资本为 1,920.00 万元，其中李莉出资 1,470.00 万元，持股比例为 76.5625%，李淑清出资 333.33 万元，持股比例为 17.3609%，范金材出资 66.67 万元，持股比例为 3.4724%，杨登林出资 50.00 万元，持股比例为 2.6042%，本次增资由安徽兴邳会计师事务所皖邳验字（2016）第 005 号验资报告审验。

2016 年 5 月，中草有限以 2016 年 3 月 31 日经审计的净资产 19,948,577.00 元折合股份 19,200,000 股，每股面值 1.00 元，其中人民币 19,200,000.00 元作为注册资本（股本），其余 748,577.00 元作为资本公积（股本溢价），同时，公司名称由安徽中草香料有限公司变更为安徽中草香料股份有限公司，本次出资由公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2016]B081 号验资报告审验。

2016 年 6 月，中草香料增加注册资本 750.00 万元，由怀远县中小企业融资担保有限公司货币出资。本次增资后中草香料股本变更为 2,670.00 万元，其中李莉出资 1,470.00 万元，持股比例为 55.0562%，怀远县中小企业融资担保有限公司出资 750.00 万元，持股比例为 28.0899%，李淑清出资 333.33 万元，持股比例为 12.4843%，范金材出资 66.67 万元，持股比例为 2.4970%，杨登林出资 50.00 万元，持股比例为 1.8727%，本次增资由安徽兴邳会计师事务所皖邳验字（2016）第 143 号验资报告审验。该变更事项于 2016 年 7 月 4 日在蚌埠市工商行政和质量技术监督管理局办理了工商变更登记。

2017 年 1 月 18 日，全国中小企业股份转让系统出具《关于同意安徽中草香料股份有限公司股票在全国中小企业转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]249 号），同意中草香料股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。2017 年 2 月 22 日，中草香料股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2021 年 1 月 25 日，中草香料 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈安徽中草

香料股份有限公司股票定向发行说明书》》等的议案。本次拟发行股票的发行价格为每股 2.00 元，发行股票数量为不超过 9,950,000 股，2021 年 3 月 15 日，公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具苏公 W[2021]B022 号验资报告，对本次定向发行认购款缴纳情况予以验证。经股转系统《关于对安徽中草香料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]340 号）确认，中草香料本次发行 9,950,000 股。

根据股转系统公告[2021]662 号《关于发布 2021 年市场层级定期调整决定的公告》，中草香料按市场层级定期调整程序调入创新层，自 2021 年 6 月 7 日起生效。应新三板创新层“符合全国股转系统基础层投资者适当性条件的合格投资者人数不少于 50 人。”的要求，中草香料部分股东转让部分股权至新三板系统交易。

2022 年 3 月 29 日，中草香料 2021 年年度股东大会审议通过了《2021 年年度权益分派预案》，以总股本 36,650,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.30 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.30 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 3.30 股，以其他资本公积每 10 股转增 0 股）。本次权益分派共计转增 12,094,500.00 股，派发现金红利 12,094,500.00 元，已于 2022 年 4 月 15 日实施完毕。

2022 年 4 月 29 日，中草香料 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈安徽中草香料股份有限公司股票定向发行说明书〉》等的议案。本次拟发行股票的发行价格为每股 6.98 元，发行股票数量为不超过 11,044,929.00 股，2022 年 6 月 24 日，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2022]5740 号验资报告，对本次定向发行认购款缴纳情况予以验证。经股转系统《关于对安徽中草香料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2022]1337 号）确认，中草香料本次发行股票数量为 11,044,929.00 股。

截至 2023 年 6 月 30 日，中草香料现有股本为 59,789,429.00 元。

（三）合并范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本期合并范围未发生增加、注销和转让，详见附注六“合并范围的变更”。

（四）财务报告的批准

本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 8 月 25 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及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》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、合同资产减值、固定资产、无形资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十四)、附注三(十六)、附注三(十九)、附注三(二十二)和附注三(二十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为2023年1月1日至2023年6月30日止。

(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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

公司在购买日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；对于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，首先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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项

资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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:(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。

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,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；

该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十八）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(九) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础

上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 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、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、财务担保合同以及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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分

之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入

的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的

差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有类似的信用风险特征

(十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项融资

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有类似的信用风险特征

(十五) 存货

1. 存货包括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和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者类似最

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 合同资产

1. 合同资产是指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。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。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。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，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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：(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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他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;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于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与为转让该相关商品估计将要发生的成本的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。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有

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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计

算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	5.00-25.00	5.00	3.80-19.00
专用设备	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
通用设备	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工

程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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结算的，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。

(二十一) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相

关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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。

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。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	2.00
专用技术	预计受益期限	3.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。如不满足上述条件的，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。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组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，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不

能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质

上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关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。

(3) 修改、终止股份支付计划

1) 以权益结算的股份支付的修改及终止

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值

为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十八) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)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)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有

该商品；(4)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；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

根据公司的实际情况，同时满足下列条件时确认收入：

境内销售在公司按合同（或订单）约定将货物交付客户或客户指定第三方，即客户取得相关商品或服务控制权时确认相关收入；境外销售在公司货物办妥出口报关手续时确认收入。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 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；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司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，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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。

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除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，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(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。

(4) 租赁变更

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

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包

括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

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，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，本公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	本次变更经公司第三届第十一次董事会审议通过。	[注1]

[注1]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，解释16号规定对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关

的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	49,387.76	121,970.42
递延所得税负债	49,387.76	121,970.42

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安徽百荷花香精有限公司	20%
安徽中草新材料有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

根据 2020 年 8 月 17 日安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR202034000866, 有效期为三年)。本公司 2023 年 1-6 月按照 15% 税率预缴企业所得税。

安徽百荷花香精有限公司符合小型微利企业认定标准, 减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2023 年 1 月 1 日, 期末系指 2023 年 6 月 30 日; 本期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日, 上年同期系指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	41,652.61	871.10
银行存款	67,572,100.29	87,638,460.38
未到期应收利息	-	-
合 计	67,613,752.90	87,639,331.48
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	19,970,797.99
账面余额小计	19,970,797.99
减: 坏账准备	998,539.90

账 龄	期末数
账面价值合计	18,972,258.09

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,970,797.99	100.00	998,539.90	5.00	18,972,258.09
合 计	19,970,797.99	100.00	998,539.90	5.00	18,972,258.09

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,027,473.37	100.00	1,351,373.67	5.00	25,676,099.70
合 计	27,027,473.37	100.00	1,351,373.67	5.00	25,676,099.70

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	19,970,797.99	998,539.90	5.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,970,797.99	998,539.90	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,351,373.67	352,833.77	-	-	-	998,539.90
小计	1,351,373.67	352,833.77	-	-	-	998,539.90

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,427,030.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.20%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 471,351.50 元。

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,101,281.02	99.95	1,297,126.08	99.78
1-2年	600.00	0.05	2,800.00	0.22
合计	1,101,881.02	100.00	1,299,926.08	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

本公司期末预付款项余额前五名累计金额为 875,750.07 元，占预付款项余额的比例为 79.48%。

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,376,625.78	391,006.29	985,619.49	1,265,295.42	259,164.77	1,006,130.65
合 计	1,376,625.78	391,006.29	985,619.49	1,265,295.42	259,164.77	1,006,130.65

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	361,125.78
1-2年	313,500.00
2-3年	50,000.00
3-4年	650,000.00
4-5年	2,000.00
5年以上	-
账面余额小计	1,376,625.78
减：坏账准备	391,006.29
账面价值小计	985,619.49

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金及押金	1,190,000.00	1,208,000.00
备用金	86,000.00	3,243.34
其他	100,625.78	54,052.08
账面余额小计	1,376,625.78	1,265,295.42
减：坏账准备	391,006.29	259,164.77
账面价值小计	985,619.49	1,006,130.65

(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	小 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	259,164.77	-	-	259,164.77
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	131,841.52	-	-	131,841.52
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	391,006.29	-	-	391,006.29

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,376,625.78	391,006.29	28.40

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	361,125.78	18,056.29	5.00
1-2 年	313,500.00	31,350.00	10.00
2-3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4 年	650,000.00	325,000.00	50.00
4-5 年	2,000.00	1,600.00	80.00
小 计	1,376,625.78	391,006.29	28.40

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	259,164.77	131,841.52	-	-	-	391,006.29
小计	259,164.77	131,841.52	-	-	-	391,006.29

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
安徽中海融资担保有限公司	保证金及押金	600,000.00	3-4 年	43.58	300,000.00
安徽中海投资(集团)有限公司	保证金及押金	400,000.00	1 年以内、1-2 年	29.06	30,000.00
湖南口味王集团有限责任公司	保证金及押金	100,000.00	2-3 年、3-4 年	7.26	40,000.00
胡杰	备用金	80,000.00	1 年以内	5.81	4,000.00
光大生物能源(怀远)有限公司	保证金及押金	80,000.00	1-2 年	5.81	8,000.00
小计		1,260,000.00		91.52	382,000.00

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,356,457.17	145,610.80	25,210,846.37	36,647,447.62	122,189.07	36,525,258.55
在产品	1,594,860.53	-	1,594,860.53	2,089,729.78	-	2,089,729.78
半成品	8,098,998.97	19,207.48	8,079,791.49	7,994,193.65	366,060.95	7,628,132.70

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	31,640,734.86	178,539.45	31,462,195.41	24,991,363.47	124,725.73	24,866,637.74
发出商品	917,203.05	-	917,203.05	1,296,211.27	-	1,296,211.27
委托加工物资	643,705.67	-	643,705.67	1,256,728.34	-	1,256,728.34
合计	68,251,960.25	343,357.73	67,908,602.52	74,275,674.13	612,975.75	73,662,698.38

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	122,189.07	23,913.97	-	492.24	-	145,610.80
半成品	366,060.95	9,266.01	-	356,119.48	-	19,207.48
库存商品	124,725.73	75,158.25	-	21,344.53	-	178,539.45
小计	612,975.75	108,338.23	-	377,956.25	-	343,357.73

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	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	-	-
半成品	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	-	-

类别	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(%)
	和相关相关税费		

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	48,390.74	-	48,390.74	-	-	-
上市费用	1,193,396.23	-	1,193,396.23	-	-	-
合计	1,241,786.97	-	1,241,786.97	-	-	-

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	49,779,764.68	51,396,164.92
固定资产清理	-	-
合计	49,779,764.68	51,396,164.92

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	46,325,413.05	-	-	-	-	-	-	46,325,413.05
专用设备	23,674,006.66	7,168.14	505,932.88	-	-	12,123.81	-	24,174,983.87
运输设备	1,073,626.77	-	-	-	-	-	-	1,073,626.77
通用设备	496,684.80	38,252.04	47,787.61	-	-	6,250.00	-	576,474.45
小 计	71,569,731.28	45,420.18	553,720.49	-	-	18,373.81	-	72,150,498.14
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	9,895,044.88	1,009,249.07	-	-	-	-	-	10,904,293.95
专用设备	9,451,777.37	1,124,684.51	-	-	-	9,362.51	-	10,567,099.37
运输设备	493,786.48	52,146.11	-	-	-	-	-	545,932.59
通用设备	332,957.63	26,387.42	-	-	-	5,937.50	-	353,407.55
小 计	20,173,566.36	2,212,467.11	-	-	-	15,300.01	-	22,370,733.46
(3) 减值准备		计提						

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
专用设备	-	-	-	-	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-	-	-	-	-
通用设备	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
房屋及建筑物	36,430,368.17	-	-	-	-	-	-	35,421,119.10
专用设备	14,222,229.29	-	-	-	-	-	-	13,607,884.50
运输设备	579,840.29	-	-	-	-	-	-	527,694.18
通用设备	163,727.17	-	-	-	-	-	-	223,066.90
小 计	51,396,164.92	-	-	-	-	-	-	49,779,764.68

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,816,597.97 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	100,000.00	67,682.92	尚在办理中	-

(6) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十五）之说明。

(八) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	48,449,599.60	-	48,449,599.60	12,732,991.35	-	12,732,991.35
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	48,449,599.60	-	48,449,599.60	12,732,991.35	-	12,732,991.35

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2000 吨食品添加剂项目	8,966,454.83	-	8,966,454.83	9,305,108.08	-	9,305,108.08
年产 2600 吨凉味剂及香原料项目（一期）	35,929,085.22	-	35,929,085.22	1,669,315.47	-	1,669,315.47
废水处理提升改造项目	3,165,710.03	-	3,165,710.03	1,758,567.80	-	1,758,567.80
其他零星工程	388,349.52	-	388,349.52	-	-	-
小 计	48,449,599.60	-	48,449,599.60	12,732,991.35	-	12,732,991.35

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
年产 2000 吨食品添加剂项目	9,034.70 万	9,305,108.08	167,279.63	505,932.88	-	8,966,454.83
年产 2600 吨凉味剂及香原料项目（一期）	25,705.66 万	1,669,315.47	34,259,769.75	-	-	35,929,085.22
小 计	-	10,974,423.55	34,427,049.38	505,932.88	-	44,895,540.05

续上表：

工程名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 2000 吨食品添加剂项目	工程施工	-	-	-	自筹
年产 2600 吨凉味剂及香原料项目（一期）	工程施工	288,244.93	288,244.93	5.35	自筹及贷款
小 计		288,244.93	288,244.93	5.35	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末用于借款抵押的在建工程，详见本财务报表附注五（四十五）之说明。

(九) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		租赁	自行建造	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	618,197.36	14,773.57	-	-	-	-	-	632,970.93
(2) 累计折旧		计提	其他			处置	其他	
房屋及建筑物	288,945.65	108,181.30	-	-	-	-	-	397,126.95
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
房屋及建筑物	329,251.71	-	-	-	-	-	-	235,843.98

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	33,414,407.50	-	-	-	-	-	-	33,414,407.50
软件使用权	149,093.67	37,641.51	-	-	-	-	-	186,735.18
专有技术	310,000.00	-	-	-	-	-	-	310,000.00
合 计	33,873,501.17	37,641.51	-	-	-	-	-	33,911,142.68
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	1,126,283.40	334,144.14	-	-	-	-	-	1,460,427.54
软件使用权	91,998.35	48,945.30	-	-	-	-	-	140,943.65
专有技术	310,000.00	-	-	-	-	-	-	310,000.00
合 计	1,528,281.75	383,089.44	-	-	-	-	-	1,911,371.19
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
软件使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
专有技术	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土地使用权	32,288,124.10	-	-	-	-	-	-	31,953,979.96
软件使用权	57,095.32	-	-	-	-	-	-	45,791.53
专有技术	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	32,345,219.42	-	-	-	-	-	-	31,999,771.49

[注] 本期公司无内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于抵押或担保的无形资产详见本财务报表附注五(四十五)之说明。
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十一) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	1,389,076.53	208,361.48	1,610,538.44	241,610.77
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	343,357.73	51,503.66	612,975.75	91,946.36
政府补助	1,397,952.44	209,692.87	1,496,383.64	224,457.55
租赁负债	246,777.76	37,016.66	341,016.24	51,152.44
合 计	3,377,164.46	506,574.67	4,060,914.07	609,167.12

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	89,611.77	13,441.77	144,387.33	21,658.10
使用权资产	235,843.98	35,376.60	329,251.71	49,387.76
合 计	325,455.75	48,818.37	473,639.04	71,045.86

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备	469.66	-
可抵扣亏损	121,899.27	1,406,371.98
合 计	122,368.93	1,406,371.98

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

年 份	期末数	期初数	备注
2025	-	51,182.90	-
2026	-	1,340,462.94	-
2027	14,726.14	14,726.14	-
2028	107,173.13	-	-
小 计	121,899.27	1,406,371.98	

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	22,146,421.29	-	22,146,421.29	6,009,050.00	-	6,009,050.00

(十三) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	10,530,000.00	10,520,000.00
保证借款	28,000,000.00	57,713,704.00
信用借款	-	5,000,000.00
未到期应付利息	45,289.02	95,410.42
合 计	38,575,289.02	73,329,114.42

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十四) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,102,034.89	10,440,502.15
1-2 年	2,542,701.36	106,238.22
2-3 年	80,847.62	16,750.00
3 年以上	36,534.92	36,534.92
合 计	14,762,118.79	10,600,025.29

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
安徽兴永机电设备有限公司	2,521,514.68	未到结算期

(十五) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收销售款	718,634.17	1,117,867.26

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,227,367.80	7,762,783.27	7,644,277.24	1,345,873.83
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	529,759.13	529,759.13	-
合 计	1,227,367.80	8,292,542.40	8,174,036.37	1,345,873.83

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,226,424.69	6,990,912.59	6,872,412.21	1,344,925.07
(2) 职工福利费	-	325,073.70	325,073.70	-
(3) 社会保险费	-	325,929.78	325,929.78	-
其中：医疗保险费	-	297,770.86	297,770.86	-
工伤保险费	-	28,158.92	28,158.92	-
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	77,918.00	77,918.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	943.11	42,949.20	42,943.55	948.76

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	1,227,367.80	7,762,783.27	7,644,277.24	1,345,873.83

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	513,620.03	513,620.03	-
(2) 失业保险费	-	16,139.10	16,139.10	-
小 计	-	529,759.13	529,759.13	-

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-	1,696,537.54
企业所得税	1,640,145.28	4,669,963.91
城市维护建设税	96,109.34	124,403.44
教育费附加	57,662.62	74,639.08
地方教育附加	38,448.77	49,766.41
房产税	64,567.83	64,523.28
土地使用税	161,592.14	98,834.85
印花税	39,655.43	14,399.16
水利建设专项资金	10,856.26	9,898.29
代扣代缴个人所得税	43.77	75.00
环境保护税	501.00	501.00
合 计	2,109,582.44	6,803,541.96

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项 目	期末数	期初数
其他应付款	643,222.42	670,796.34
合 计	643,222.42	670,796.34

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金及押金	118,950.00	111,950.00
其他	524,272.42	558,846.34
小 计	643,222.42	670,796.34

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	13,967,265.63	7,762,043.85
一年内到期的租赁负债	208,532.34	218,460.12
合 计	14,175,797.97	7,980,503.97

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	7,000,000.00	5,750,000.00
保证借款	6,950,000.00	2,000,000.00
未到期应付利息	17,265.63	12,043.85
小 计	13,967,265.63	7,762,043.85

(二十) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	64,677.97	145,322.74

(二十一) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	36,215,053.00	-
未到期应付利息	53,819.59	-
合计	36,268,872.59	-

(二十二) 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁房屋及建筑物	6,256.42	122,556.16

(二十三) 长期应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
长期应付款	-	8,132,888.89
专项应付款	-	-
合计	-	8,132,888.89

2. 长期应付款

项目	期末数	期初数
长期资金拆借款	-	8,132,888.89

(二十四) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,496,383.64	-	98,431.20	1,397,952.44	取得与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
财政奖励款	1,127,494.58	-	其他收益	13,986.78	-	1,113,507.80	与资产相关
废水废气绿色治理技改项目	138,889.06	-	其他收益	69,444.42	-	69,444.64	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
新型凉味 剂系列产 品升级技 术改造项 目	230,000.00	-	其他收益	15,000.00	-	215,000.00	与资产相 关
小 计	1,496,383.64	-		98,431.20	-	1,397,952.44	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(二十五) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,789,429.00	-	-	-	-	-	59,789,429.00

(二十六) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	73,938,178.15	-	-	73,938,178.15

(二十七) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	932,547.51	1,559,854.68	620,346.86	1,872,055.33

2. 专项储备情况说明

公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资[2022]136号的规定，提取并使用安全生产费。

(二十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,428,713.94	-	-	8,428,713.94

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司根据《公司法》、公司章程的规定，按净利润的10%提取的法定盈余公积。

(二十九) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	37,919,747.88	16,107,219.08
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年初余额	37,919,747.88	16,107,219.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,876,655.97	37,712,521.45
减：提取法定盈余公积	-	3,805,492.65
应付普通股股利	-	12,094,500.00
期末未分配利润	56,796,403.85	37,919,747.88

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	86,474,519.21	56,701,228.62	88,038,509.92	59,763,914.17
其他业务	955,334.30	858,770.17	1,902,224.24	1,794,477.98
合 计	87,429,853.51	57,559,998.79	89,940,734.16	61,558,392.15

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
凉味剂	68,646,403.73	44,557,398.55	60,425,342.85	42,527,467.27
合成香料	8,766,133.58	6,142,663.59	22,537,853.44	13,508,542.05
天然香料	4,007,426.49	3,254,547.60	3,156,346.29	2,350,880.68
代加工	5,054,555.41	2,746,618.88	1,918,967.34	1,377,024.17
小 计	86,474,519.21	56,701,228.62	88,038,509.92	59,763,914.17

(2) 按地区分类

地区名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
境内地区	71,897,320.75	47,372,582.78	79,452,865.50	54,189,080.69
境外地区	14,577,198.46	9,328,645.84	8,585,644.42	5,574,833.48
小 计	86,474,519.21	56,701,228.62	88,038,509.92	59,763,914.17

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	4,826,413.82	5.52
客户二	4,122,654.99	4.72
客户三	3,926,624.15	4.49
客户四	3,382,106.12	3.87
客户五	3,161,520.18	3.62
小 计	19,419,319.26	22.22

[注]受同一实际控制人控制的客户的销售收入已合并列示

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	202,875.65	115,284.48
教育费附加	121,725.39	69,173.70
地方教育附加	81,150.26	46,108.80
房产税	129,091.09	115,415.09
土地使用税	323,184.28	134,912.41
印花税	53,300.73	41,190.90
环境保护税	1,002.00	1,002.00
水利建设专项资金	50,137.08	50,108.76
合 计	962,466.48	573,196.14

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬	1,140,052.99	1,023,244.30
办公费用	59,371.10	41,300.97
业务招待费	73,318.74	3,611.00
差旅交通车辆费	182,065.06	15,167.54
包装费	93,672.74	130,003.02
业务宣传费	259,032.04	157,766.98
合 计	1,807,512.67	1,371,093.81

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬	2,197,188.40	1,654,347.43
办公费	560,487.12	307,151.76
折旧摊销费	730,105.94	475,732.24
差旅交通车辆费	184,397.27	79,039.13
业务招待费	355,217.31	311,738.31
咨询服务费	185,412.80	689,971.48
维护修理费	560,958.00	133,309.10
合 计	4,773,766.84	3,651,289.45

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	964,200.04	967,560.64
直接材料	2,401,140.74	1,755,917.43
折旧与摊销	326,503.33	301,451.35
其他相关费用	15,797.36	5,760.00
委托研发费用	155,339.81	-
合 计	3,862,981.28	3,030,689.42

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,702,475.53	2,163,527.05
其中：租赁负债利息费用	7,397.17	10,681.35
减：利息资本化	288,244.93	-
减：利息收入	369,811.80	28,419.90
减：财政贴息	249,072.78	174,800.00
汇兑净损益	-199,327.18	-313,355.02
手续费支出	14,346.07	12,894.00
其他	-	230,000.00
合 计	610,364.91	1,889,846.13

本期计入财务费用的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
本期收到的政府补助	124,740.00	1,696,735.00	与收益相关	124,740.00
递延收益摊销	98,431.20	98,431.20	与资产相关	98,431.20
收到的扣缴税款手续费	4,801.74	3,949.11	与收益相关	4,801.74
合 计	227,972.94	1,799,115.31	-	227,972.94

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	352,833.77	-643,440.59
其他应收款坏账损失	-131,841.52	-146,768.37
合 计	220,992.25	-790,208.96

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-108,338.23	-110,845.00

(三十九) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-49,888.81	-
其中：固定资产	-	-49,888.81	-
合 计	-	-49,888.81	-

(四十) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,311,387.21	150,000.00	3,311,387.21
其他	10,219.07	47,368.83	10,219.07
合 计	3,321,606.28	197,368.83	3,321,606.28

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	3,073.80	-	3,073.80
对外捐赠支出	7,728.00	407,343.00	7,728.00
罚款支出	-	326,210.00	-
非常损失	-	241,264.00	-
其他	51.06	222.32	51.06
合 计	10,852.86	975,039.32	10,852.86

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	2,547,121.99	2,672,427.96
递延所得税费用	80,364.96	-115,459.41
合 计	2,627,486.95	2,556,968.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	21,504,142.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,225,621.44
子公司适用不同税率的影响	72,701.11
调整以前期间所得税的影响	167.17
企业所得税优惠政策的影响	-709,541.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,923.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-158,295.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,910.70
所得税费用	2,627,486.95

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的政府补助收入	3,685,199.99	2,021,535.00
收到的利息收入	369,811.80	28,419.90
收到的押金保证金	25,000.00	1,800.00
收到往来款净额及其他款项	15,042.58	52,795.29
合 计	4,095,054.37	2,104,550.19

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的销售费用	698,980.74	373,376.17
付现的管理费用	2,110,547.97	1,522,827.21
付现的研发费用	237,965.75	50,156.60
付现的财务费用	14,346.07	12,894.00

项 目	本期数	上年同期数
支付往来款净额及其他款项	163,955.34	187,640.05
支付的捐赠支出	7,728.00	407,343.00
合 计	3,233,523.87	2,554,237.03

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到怀远县贝利化工商贸有限公司款项	-	186,079.77

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到非金融机构借款	-	8,000,000.00
收到安徽兴永机电设备有限公司款项	-	8,840,000.00
合 计	-	16,840,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付融资保证金及担保费	-	230,000.00
支付募集资金发行费用	100,000.00	-
支付上市费用	1,265,000.00	-
支付安徽兴永机电设备有限公司款项	-	8,840,000.00
归还安徽国联检测服务合伙企业（有限合伙）款项	-	233,291.22
归还非金融机构借款	8,000,000.00	22,500,000.00
支付租赁相关款项	152,684.00	150,000.00
合 计	9,517,684.00	31,953,291.22

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,876,655.97	15,379,760.56
加：资产减值准备	108,338.23	110,845.00

项 目	本期数	上年同期数
信用减值损失	-220,992.25	790,208.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,212,467.11	2,174,431.59
使用权资产折旧	108,181.30	81,699.26
无形资产摊销	135,520.38	86,575.08
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-	49,888.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,073.80	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,269,431.06	2,218,148.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	102,592.45	-105,743.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-22,227.49	-9,716.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,645,757.63	-14,908,867.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,142,081.06	-11,348,642.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,383,018.46	8,200,443.69
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时 确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	939,507.82	721,074.56
经营活动产生的现金流量净额	27,917,368.61	3,440,106.46
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	14,773.57	17,274.01
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	67,613,752.90	107,234,045.07
减: 现金的期初余额	87,639,331.48	35,348,548.80
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-

项 目	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	-20,025,578.58	71,885,496.27

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	67,613,752.90	107,234,045.07
其中：库存现金	41,652.61	174.04
可随时用于支付的银行存款	67,572,100.29	107,233,871.03
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(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	67,613,752.90	107,234,045.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2023年1-6月现金流量表中现金期末数为67,613,752.90元，2023年6月30日资产负债表中货币资金期末数为67,613,752.90元。

2022年1-6月现金流量表中现金期末数为107,234,045.07元，2022年6月30日资产负债表中货币资金期末数为107,234,045.07元。

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	19,255,370.82	抵押以取得融资授信
无形资产	31,953,979.96	抵押以取得融资授信
在建工程	37,341,170.63	抵押以取得融资授信

(四十六) 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			-
其中：美元	524,588.08	7.2258	3,790,568.55
应收账款			
其中：美元	435,005.50	7.2258	3,143,262.74

(四十七) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
与资产相关的政府补助					
财政奖励款	2013 年	1,387,352.50	递延收益	其他收益	13,986.78
废水废气绿色治理技改项目	2019 年	625,000.00	递延收益	其他收益	69,444.42
新型凉味剂系列产品升级技术改造项目	2020 年	300,000.00	递延收益	其他收益	15,000.00
小 计		-			98,431.20
与收益相关的政府补助					
2022 年地方财力贡献奖励	2023 年 1-6 月	3,311,387.21	营业外收入	营业外收入	3,311,387.21
2023 年省制造业融资财政贴息补助资金	2023 年 1-6 月	180,000.00	财务费用	财务费用	180,000.00
博士后科研工作站项目补助	2023 年 1-6 月	80,000.00	其他收益	其他收益	80,000.00
普惠小微贷款阶段性减息资金补助	2023 年 1-6 月	69,072.78	财务费用	财务费用	69,072.78
2022 年度蚌埠市人才引育政策自持项目补助	2023 年 1-6 月	43,740.00	其他收益	其他收益	43,740.00
拓宽一次性扩岗补助	2023 年 1-6 月	1,000.00	其他收益	其他收益	1,000.00
小 计		-			3,685,199.99
合 计		-			3,783,631.19

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

(五) 其他原因引起的合并范围的变动

本期未发生其他原因引起的合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽百荷花香精有限公司	一级	中国境内	安徽省蚌埠市怀远县经济开发区乳泉大道9号	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
安徽中草新材料有限公司	一级	中国境内	安徽省蚌埠市淮上区沫河口工业园金滨路7号	制造业	100.00	-	投资设立

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(3) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据

本期不存在纳入合并范围的重要的结构化主体。

(4) 其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 本期无重要的非全资子公司

八、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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）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. 汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十六）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十六）“外币货币性项目”。

2. 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期

银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

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：

(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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对

未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 35.41%(2022 年 12 月 31 日：38.16%)。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于2023年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为李莉，李莉直接持有本公司 52.5817%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
李淑清	本公司持股 5%以上之股东、董事、副总经理
范金材	本公司董事、副总经理
安徽仙奇生物工程有限公司	本公司股东李淑清控制的公司
深圳柏然生物科技有限公司	本公司董事赵娅之近亲属参股的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年同期数
安徽仙奇生物工程有限公司	其他	协议价	76,122.50	300,000.00	否	-

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
深圳柏然生物科技有限公司	香料	协议价	-	456,194.69

2. 关联租赁情况

(1) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
安徽仙奇生物工程有限公司	房屋及建筑物	-	-	-	-

续上表:

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
安徽仙奇生物工程有限公司	85,714.29	88,859.75	5,876.49	10,681.35	-	17,274.01

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

序号	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	李莉	本公司	3,000,000.00	2022/4/28	2023/4/28	是
2	李莉	本公司	22,500,000.00	2022/1/27	2023/1/18	是

序号	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
3	李莉	本公司	2,520,000.00	2022/1/28	2023/1/28	是
4	李莉	本公司	4,000,000.00	2022/5/5	2023/3/27	是
5	李莉	本公司	8,000,000.00	2022/9/23	2023/9/23	否
6	李莉	本公司	2,000,000.00	2022/12/28	2023/12/18	否
7	李莉	本公司	5,000,000.00	2022/12/16	2023/1/6	是
8	李莉、李淑清	本公司	8,000,000.00	2022/11/4	2023/10/8	否
9	李莉、李淑清、范金材	本公司	5,750,000.00	2022/8/31	2023/10/31	否
10	李莉	本公司	1,950,000.00	2022/8/30	2023/9/28	否
11	李莉	本公司	50,000.00	2022/8/30	2023/2/28	是
12	李莉、李淑清、范金材	本公司	10,000,000.00	2022/12/23	2023/12/22	否
13	李莉、李淑清	本公司	5,000,000.00	2022/5/24	2023/3/10	是
14	李莉、李淑清、范金材	本公司	1,250,000.00	2023/1/3	2024/3/3	否
15	李莉	本公司	10,000.00	2023/1/31	2023/3/20	是
16	李莉	本公司	10,000.00	2023/1/31	2023/6/20	是
17	李莉	本公司	5,000,000.00	2023/2/23	2024/5/22	否
18	李莉	本公司	8,000,000.00	2023/3/31	2024/3/30	否
19	李莉	本公司	4,000,000.00	2023/3/30	2031/3/29	否
20	李莉	本公司	3,000,000.00	2023/4/7	2031/3/29	否
21	李莉	本公司	17,168,653.00	2023/5/8	2031/3/29	否
22	李莉	本公司	12,046,400.00	2023/5/30	2031/3/29	否

1) 李莉为本公司在徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行的人民币借款 300 万元提供连带责任保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该项担保已经履行完毕。

2) 李莉为本公司在中国农业发展银行怀远县支行的人民币借款 2,250 万元提供连带责任保证担保，同时怀远县新型城镇化建设有限公司提供保证担保，本公司以存货抵押向怀远县新型城镇化建设有限公司提供反担保，李莉为本公司向怀远县新型城镇化建设有限公司提供连带责任保证反担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该项担保已经履行完毕。

3) 李莉为本公司在中国农业银行股份有限公司怀远县支行的人民币借款 252 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权及房屋所有权（皖（2016）怀远县不动产权第 0001473 号、皖（2016）怀远县不动产权第 0001475 号）提供抵押担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该项担保已经履行完

毕。

4) 李莉为本公司在中信银行股份有限公司合肥分行的人民币借款 400 万元提供连带责任保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日, 该项担保已经履行完毕。

5) 李莉为本公司在中国银行股份有限公司蚌埠分行的人民币借款 800 万元提供连带责任保证担保, 同时本公司以国有建设用地使用权及房屋所有权(皖(2021)怀远县不动产权第 0019657 号、皖(2021)怀远县不动产权第 0019658 号、皖(2021)怀远县不动产权第 0019659 号、皖(2021)怀远县不动产权第 0019660 号)和在建工程提供抵押担保。

6) 李莉为本公司在中国银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 200 万提供连带责任保证担保。

7) 李莉为本公司在中国民生银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 500 万提供连带责任保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日, 该项担保已经履行完毕。

8) 李莉、李淑清为本公司在合肥科技农村商业银行股份有限公司蚌埠分行的人民币借款 800 万元提供连带责任保证担保。

9) 李莉、李淑清、范金材为本公司在徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行的人民币借款 575 万元提供连带责任保证担保, 同时本公司以国有建设用地使用权及房屋所有权(皖(2020)怀远县不动产权第 0009464 号、皖(2020)怀远县不动产权第 0009462 号)提供抵押担保。

10) 李莉为本公司在中国光大银行股份有限公司蚌埠分行的人民币借款 195 万元提供连带责任保证担保。

11) 李莉为本公司在中国光大银行股份有限公司蚌埠分行的人民币借款 5 万元提供连带责任保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日, 该项担保已经履行完毕。

12) 李莉、李淑清、范金材为本公司在安徽怀远农村商业银行股份有限公司工业园支行的人民币借款 1,000 万元提供连带责任保证担保, 同时安徽中海融资担保有限公司提供保证担保, 本公司以机器设备抵押向安徽中海融资担保有限公司提供反担保, 李莉、李淑清、范金材、张娟、安徽仙奇生物工程技术有限公司为本公司向安徽中海融资担保有限公司提供连带责任保证反担保。

13) 怀远县科技融资担保有限公司为安徽中草香料股份有限公司在安徽怀远农村商业银行股份有限公司的 500 万人民币借款提供保证担保, 同时安徽百荷花香精有限公司向怀远县科技融资担保有限公司提供信用反担保及机器设备抵押反担保, 同时李莉向怀远县科技融资担保有限公司提供信用反担保及房屋建筑物抵押反担保, 同时李淑清向怀远县科技融资担保有限公司提供信用反担保。截至 2023 年 6 月 30 日, 该项担保已经履行完毕。

14) 李莉、李淑清、范金材为本公司在徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行的人民币借款 125 万元提

供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权及房屋所有权（皖（2020）怀远县不动产权第0009460号、皖（2020）怀远县不动产权第0009461号、皖（2020）怀远县不动产权第0009463号）提供抵押担保。

15) 李莉为本公司在中国农业银行股份有限公司怀远县支行的人民币借款 1 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权及房屋所有权（皖（2016）怀远县不动产权第0001473号、皖（2016）怀远县不动产权第0001475号）提供抵押担保。截至2023年6月30日，该项担保已经履行完毕。

16) 李莉为本公司在中国农业银行股份有限公司怀远县支行的人民币借款 1 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权及房屋所有权（皖（2016）怀远县不动产权第0001473号、皖（2016）怀远县不动产权第0001475号）提供抵押担保。截至2023年6月30日，该项担保已经履行完毕。

17) 李莉为本公司在广发银行股份有限公司蚌埠分行的人民币借款 500 万元提供连带责任保证担保。

18) 李莉为本公司在中信银行股份有限公司合肥分行的人民币借款 800 万元提供连带责任保证担保。

19) 李莉为本公司在兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 400 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权（皖（2022）蚌埠市不动产权0053432号）和在建工程提供抵押担保。

20) 李莉为本公司在兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 300 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权（皖（2022）蚌埠市不动产权0053432号）和在建工程提供抵押担保。

21) 李莉为本公司在兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 1,716.87 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权（皖（2022）蚌埠市不动产权0053432号）和在建工程提供抵押担保。

22) 李莉为本公司在兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 1,204.64 万元提供连带责任保证担保，同时本公司以国有建设用地使用权（皖（2022）蚌埠市不动产权0053432号）和在建工程提供抵押担保。

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	14	14
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(万元)	94.63	91.31

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无应收关联方款项。

2. 应付关联方款项

无应付关联方款项。

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)3“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款最后到期日
安徽中草香料股份有限公司	中国农业银行股份有限公司怀远县支行	房屋建筑物	247.71	168.13	253.00	2024/1/30
安徽中草香料股份有限公司	中国农业银行股份有限公司怀远县支行	土地使用权	166.48	134.86		
安徽中草香料股份有限公司	徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行	房屋建筑物	608.33	414.10	575.00	2023/10/31
安徽中草香料股份有限公司	徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行	土地使用权	168.56	123.41		
安徽中草香料股份有限公司	徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行	房屋建筑物	524.81	345.78	125.00	2024/3/3
安徽中草香料股份有限公司	徽商银行股份有限公司蚌埠怀远支行	土地使用权	168.56	123.41		
安徽中草新材料有限公司	兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部	土地使用权	2,475.69	2,442.68	3,621.51	2031/3/29
安徽中草新材料有限公司	兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部	在建工程	3,631.74	3,631.74		
安徽中草香料股份有限公司	安徽中海融资担保有限公司	机器设备	931.83	197.61	1,000.00	2023/12/22

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司无为合并范围以外关联方提供担保情况。

(2) 本公司为非关联方提供的担保事项

1) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无为非关联方提供保证担保的情况。

2) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司为非关联方提供财产抵押情况(单位: 万元):

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
安徽中草香料股份有限公司	安徽中海担保融资担保有限公司	安徽中海担保融资担保有限公司	机器设备	931.83	197.61	1,000.00	2023/12/22	[注]

[注]安徽中海融资担保有限公司为安徽中草香料股份有限公司在安徽怀远农村商业银行股份有限公司工业园支行的 1,000 万人民币借款提供保证担保, 同时本公司向安徽中海融资担保有限公司提供机器设备抵押反担保, 同时安徽仙奇生物工程技术有限公司、张娟、李淑清、李莉、范金材向安徽中海融资担保有限公司提供连带责任保证反担保。

3) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无为非关联方提供财产质押情况。

3. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
安徽中草香料股份有限公司	安徽中草新材料有限公司	兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部	3,621.51	2031/3/29	[注]

[注]李莉为本公司在兴业银行股份有限公司蚌埠分行营业部的人民币借款 3,621.51 万元提供连带责任保证担保, 同时安徽中草新材料有限公司以国有建设用地使用权(皖(2022)蚌埠市不动产权 0053432 号)和在建工程提供抵押担保。

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
安徽百荷花香精有限公司	安徽中草香料股份有限公司	中国银行股份有限公司蚌埠分行	房屋建筑物	857.29	799.92	800.00	2023/9/23
			在建工程	102.37	102.37		
			土地使用权	530.71	494.44		

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间无财产质押担保情况。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(九)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	7,397.17

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	152,684.00

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日，上年同期系指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	19,970,797.99
账面余额小计	19,970,797.99
减：坏账准备	998,539.90
账面价值合计	18,972,258.09

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,970,797.99	100.00	998,539.90	5.00	18,972,258.09

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	19,970,797.99	100.00	998,539.90	5.00	18,972,258.09

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,027,473.37	100.00	1,351,373.67	5.00	25,676,099.70
合计	27,027,473.37	100.00	1,351,373.67	5.00	25,676,099.70

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	19,970,797.99	998,539.90	5.00

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,970,797.99	998,539.90	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,351,373.67	-352,833.77	-	-	-	998,539.90
小计	1,351,373.67	-352,833.77	-	-	-	998,539.90

5. 期末应收账款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,427,030.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.20%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 471,351.50 元。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	45,567,232.67	390,536.63	45,176,696.04	39,959,295.42	258,864.77	39,700,430.65
合 计	45,567,232.67	390,536.63	45,176,696.04	39,959,295.42	258,864.77	39,700,430.65

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	44,551,732.67
1-2 年	313,500.00
2-3 年	50,000.00
3-4 年	650,000.00
4-5 年	2,000.00
5 年以上	-
账面余额小计	45,567,232.67
减：坏账准备	390,536.63
账面价值小计	45,176,696.04

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款项	44,200,000.00	38,700,000.00
保证金及押金	1,190,000.00	1,208,000.00
备用金	83,000.00	243.34
其他	94,232.67	51,052.08
账面余额小计	45,567,232.67	39,959,295.42
减：坏账准备	390,536.63	258,864.77
账面价值小计	45,176,696.04	39,700,430.65

(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	小 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	258,864.77	-	-	258,864.77
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	131,671.86	-	-	131,671.86
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	390,536.63	-	-	390,536.63

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,367,232.67	390,536.63	28.56
合并范围内关联方组合	44,200,000.00	-	-
小 计	45,567,232.67	390,536.63	0.86

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	351,732.67	17,586.63	5.00
1-2 年	313,500.00	31,350.00	10.00
2-3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4 年	650,000.00	325,000.00	50.00
4-5 年	2,000.00	1,600.00	80.00
小 计	1,367,232.67	390,536.63	28.56

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	258,864.77	131,671.86	-	-	-	390,536.63
小计	258,864.77	131,671.86	-	-	-	390,536.63

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
安徽百荷花香精有限公司	往来款项	30,500,000.00	1 年以内	66.93	-
安徽中草新材料有限公司	往来款项	13,700,000.00	1 年以内	30.07	-
安徽中海融资担保有限公司	保证金及押金	600,000.00	3-4 年	1.32	300,000.00
安徽中海投资(集团)有限公司	保证金及押金	400,000.00	1 年以内、1-2 年	0.88	30,000.00
湖南口味王集团有限责任公司	保证金及押金	100,000.00	2-3 年、3-4 年	0.22	40,000.00
小计		45,300,000.00		99.42	370,000.00

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
安徽百荷花香精有限公司	子公司	30,500,000.00	66.93
安徽中草新材料有限公司	子公司	13,700,000.00	30.07
小计		44,200,000.00	97.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	68,000,000.00	-	68,000,000.00	28,000,000.00	-	28,000,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽百荷花香精有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
安徽中草新材料有限公司	20,000,000.00	40,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
小计	28,000,000.00	40,000,000.00	-	68,000,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	86,474,519.21	58,707,096.05	88,038,509.92	60,659,424.20
其他业务	955,334.30	858,770.17	1,902,224.24	1,794,477.98
合 计	87,429,853.51	59,565,866.22	89,940,734.16	62,453,902.18

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
凉味剂	68,646,403.73	46,555,541.91	60,425,342.85	43,518,414.54
合成香料	8,766,133.58	6,146,562.80	22,537,853.44	13,516,393.60
天然香料	4,007,426.49	3,256,592.68	3,156,346.29	2,352,247.08
代加工	5,054,555.41	2,748,398.66	1,918,967.34	1,272,368.98
小 计	86,474,519.21	58,707,096.05	88,038,509.92	60,659,424.20

(3) 按地区分类

地区名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
境内地区	71,897,320.75	48,932,863.63	79,452,865.50	54,973,148.47
境外地区	14,577,198.46	9,774,232.42	8,585,644.42	5,686,275.73
小 计	86,474,519.21	58,707,096.05	88,038,509.92	60,659,424.20

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	4,826,413.82	5.52
客户二	4,122,654.99	4.72
客户三	3,926,624.15	4.49
客户四	3,382,106.12	3.87
客户五	3,161,520.18	3.62

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小 计	19,419,319.26	22.22

[注]受同一实际控制人控制的客户的销售收入已合并列示

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-3,073.80	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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)	3,783,631.19	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	2,440.01	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,801.74	-
小 计	3,787,799.14	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	549,145.45	-
非经常性损益净额	3,238,653.69	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,238,653.69	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	9.89	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.19	0.26	0.26

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	18,876,655.97
非经常性损益	2	3,238,653.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,638,002.28
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	181,008,616.48
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-

项 目	序号	本期数
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	939,507.82
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	3.00
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	190,916,698.38
加权平均净资产收益率	13=1/12	9.89%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.19%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	18,876,655.97
非经常性损益	2	3,238,653.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,638,002.28
期初股份总数	4	59,789,429.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	59,789,429.00
基本每股收益	13=1/12	0.32
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.26

[注] $12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	559,779.36	609,167.12	441,793.50	498,749.45
非流动资产合计	103,372,456.76	103,421,844.52	69,609,766.63	69,666,722.58
资产总计	292,656,643.05	292,706,030.81	183,900,175.89	183,957,131.84
递延所得税负债	21,658.10	71,045.86	41,692.09	98,648.04
非流动负债合计	9,773,486.79	9,822,874.55	26,024,544.59	26,081,500.54
负债合计	111,648,026.57	111,697,414.33	105,521,606.58	105,578,562.53
负债和所有者权益总计	292,656,643.05	292,706,030.81	183,900,175.89	183,957,131.84

(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

1. 重要会计政策变更		
会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	本次变更经公司三届十一次董事会审议通过。	[注 1]
<p>[注 1]财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，解释 16 号规定对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。</p> <p>本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调</p>		

整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述。

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	-3,073.80
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,783,631.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,440.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,801.74
非经常性损益合计	3,787,799.14
减：所得税影响数	549,145.45
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,238,653.69

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次发行	2022年7月1日	77,039,981.07	1,227,143.68	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2023年上半年共使用1,227,143.68元，募集资金已使用完毕（剩余利息0.03元），截至2023年7月20日，募集资金专用账户均已完成注销事项。

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