RSM

05122020030053369215
报告文号：容诚审字[2020]216Z0022号

# 审计报告

## 昆山亚香香料股份有限公司

## 容诚审字[2020]216Z0022 号

## 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

## 中国·北京

# 目　录


| 序号 | 内　容 | 页码 |
| --- | --- | --- |
| 1 | 审计报告 | 1-6 |
| 2 | 合并资产负债表 | 1 |
| 3 | 合并利润表 | 2 |
| 4 | 合并现金流量表 | 3 |
| 5 | 合并所有者权益变动表 | 4 |
| 6 | 母公司资产负债表 | 5 |
| 7 | 母公司利润表 | 6 |
| 8 | 母公司现金流量表 | 7 |
| 9 | 母公司所有者权益变动表 | 8 |
| 10 | 财务报表附注 | 9-117 |

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@rsmchina.com.cn

# 审 计 报 告

容诚审字[2020]216Z0022 号

昆山亚香香料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了昆山亚香香料股份有限公司（以下简称亚香香料公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚香香料公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度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，我们独立于亚香香料公司，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2019年度、2018年度、2017年度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。

（一）收入确认

相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

1、事项描述

参见财务报表附注三、24 及附注五、34。

亚香香料公司2017年度、2018年度、2019年度营业收入分别为37,030.85万元、44,900.83万元和51,086.55万元。其中外销占比分别为60.22 %、63.69%和69.30%，内销占比分别为39.78%、36.31%和30.70%。

由于营业收入是亚香香料公司的关键绩效指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解公司与收入确认有关的内部控制，评价其设计有效性，并测试了相关控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同及与管理层的访谈，对与收入确认有关的主要风险和报酬转移时点进行分析评估，进而评估公司的收入确认政策；

（3）选取样本执行函证程序，对主要客户进行实地走访；

（4）针对内销收入，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、运输单据、客户确认单据等，进而评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）针对外销收入，选取样本检查相关的销售合同或订单、出口报关单、银行收款回单等相关支持性文件，并与海关电子口岸出口数据进行核对；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对出库单、客户确认单据及其他支持性文件，以评估收入是否确认在恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

1、事项描述

参见财务报表附注三、9、附注三、10和附注五、3。

截至2017年12月31日，亚香香料公司应收账款余额11,949.95万元，坏账准备846.95万元，账面价值占资产总额比例为26.53%；截至2018年12月31日，亚香香料公司应收账款余额10,203.40万元，坏账准备551.46万元，账面价值占资产总额的比例为16.94%；截至2019年12月31日，亚香香料公司应收账款余额13,400.05万元，坏账准备708.56万元，账面价值占资产总额的比例为14.49%

由于应收账款金额重大，应收账款预计减值损失的评估需要管理层作出重大判断，因此我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序包括：

**2018年度和2017年度**

（1）了解公司与应收账款减值有关的内部控制，评价其设计有效性，并测试了相关控制运行的有效性；

（2）了解和评价应收账款坏账准备的会计政策；

（3）选取样本执行函证程序；

（4）选择单项金额重大的应收账款，检查客户的信用情况、经营情况、期后收款等，分析是否存在减值迹象，测试其可收回金额；

（5）检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性。

**2019年度**

（1）了解与公司信用政策及应收账款管理相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试了相关控制运行的有效性；

（2）检查了预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

（3）选取样本复核了管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

（4）选取样本检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估了管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

（5）选取样本执行函证程序。

**四、管理层和治理层对财务报表的责任**

亚香香料公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估亚香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亚香香料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚香香料公司的财务报告过程。

**五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚香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亚香香料公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就亚香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。

（此页无正文，为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的昆山亚香香料股份有限公司《审计报告》容诚审字[2020]216Z0022 号签字盖章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2020 年 3 月 15 日

# 合并资产负债表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 103,678,313.46 | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 |
| 交易性金融资产 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 不适用 | - | - |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | 五、2 | - | 768,750.00 | - |
| 应收账款 | 五、3 | 126,914,905.46 | 96,519,394.26 | 111,029,981.63 |
| 应收款项融资 | | | 不适用 | 不适用 |
| 预付款项 | 五、4 | 12,980,661.04 | 8,113,272.39 | 13,986,764.83 |
| 其他应收款 | 五、5 | 2,311,399.19 | 1,431,289.06 | 178,089.84 |
| 其中：应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 存货 | 五、6 | 253,050,538.55 | 206,411,439.73 | 130,955,144.69 |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | 五、7 | 16,649,262.83 | 10,402,315.40 | 1,271,173.01 |
| **流动资产合计** | | **515,585,080.53** | **402,844,146.10** | **351,585,580.98** |
| **非流动资产：** | | | | |
| 债权投资 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 可供出售金融资产 | 五、8 | 不适用 | 5,200,000.00 | 5,200,000.00 |
| 其他债权投资 | | | 不适用 | 不适用 |
| 持有至到期投资 | | 不适用 | - | - |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、9 | 32,000,000.00 | 不适用 | 不适用 |
| 其他非流动金融资产 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | 五、10 | 179,846,791.91 | 69,968,012.12 | 24,424,271.02 |
| 在建工程 | 五、11 | 80,938,355.18 | 37,869,720.05 | 3,093,182.01 |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | 五、12 | 35,764,886.94 | 36,299,728.55 | 26,356,149.79 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | 五、13 | 6,455,647.79 | 6,455,647.79 | - |
| 长期待摊费用 | 五、14 | 6,600,799.68 | 4,176,028.67 | 203,830.20 |
| 递延所得税资产 | 五、15 | 4,969,327.02 | 2,770,591.36 | 3,107,044.57 |
| 其他非流动资产 | 五、16 | 13,658,827.58 | 4,025,213.47 | 4,588,277.00 |
| **非流动资产合计** | | **360,234,636.10** | **166,764,942.01** | **66,972,754.59** |
| **资产总计** | | **875,819,716.63** | **569,609,088.11** | **418,558,335.57** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项　目 | 附注 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动负债：** | | | | |
| 短期借款 | 五、17 | 124,682,919.72 | 40,000,000.00 | 34,150,000.00 |
| 交易性金融负债 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | 不适用 | - | - |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | 五、18 | 5,392,695.00 | - | - |
| 应付账款 | 五、19 | 102,203,082.20 | 50,813,838.55 | 36,941,541.35 |
| 预收款项 | 五、20 | 107,910.07 | 177,826.03 | 425,997.97 |
| 应付职工薪酬 | 五、21 | 4,055,624.61 | 4,151,720.07 | 3,291,056.02 |
| 应交税费 | 五、22 | 3,557,753.11 | 2,467,872.27 | 3,056,406.34 |
| 其他应付款 | 五、23 | 1,498,683.96 | 2,376,908.00 | 767,046.20 |
| 其中：应付利息 | 五、23 | - | 48,210.02 | 69,548.42 |
| 应付股利 | | | | |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、24 | 16,469,237.49 | 94,644.63 | 90,107.66 |
| 其他流动负债 | | | | |
| **流动负债合计** | | **257,967,906.16** | **100,082,809.55** | **78,722,155.54** |
| **非流动负债：** | | | | |
| 长期借款 | 五、25 | 33,805,361.00 | 93,917.60 | 170,465.59 |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | 五、26 | 1,694,112.73 | - | - |
| 递延收益 | 五、27 | 2,050,000.00 | 576,082.84 | 931,469.44 |
| 递延所得税负债 | 五、15 | 4,177,729.72 | 159,916.24 | - |
| 其他非流动负债 | | | | |
| **非流动负债合计** | | **41,727,203.45** | **829,916.68** | **1,101,935.03** |
| **负债合计** | | **299,695,109.61** | **100,912,726.23** | **79,824,090.57** |
| **所有者权益：** | | | | |
| 股本 | 五、28 | 60,600,000.00 | 60,600,000.00 | 52,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | 五、29 | 296,097,876.33 | 296,097,876.33 | 204,505,568.64 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | 五、30 | 21,568,263.30 | -1,375,492.59 | -1,805,154.89 |
| 专项储备 | 五、31 | - | - | - |
| 盈余公积 | 五、32 | 20,807,180.73 | 13,151,930.98 | 7,947,319.43 |
| 未分配利润 | 五、33 | 175,390,670.74 | 98,335,219.45 | 75,586,511.82 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 574,463,991.10 | 466,809,534.17 | 338,734,245.00 |
| 少数股东权益 | | 1,660,615.92 | 1,886,827.71 | - |
| **所有者权益合计** | | **576,124,607.02** | **468,696,361.88** | **338,734,245.00** |
| **负债和所有者权益总计** | | **875,819,716.63** | **569,609,088.11** | **418,558,335.57** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | **510,865,538.23** | **449,008,271.63** | **370,308,451.80** |
| 其中：营业收入 | 五、34 | 510,865,538.23 | 449,008,271.63 | 370,308,451.80 |
| **二、营业总成本** | | **409,369,030.47** | **388,830,367.07** | **315,503,950.51** |
| 其中：营业成本 | 五、34 | 321,732,115.60 | 305,266,096.25 | 256,591,615.91 |
| 税金及附加 | 五、35 | 2,499,961.68 | 2,192,379.90 | 3,362,213.52 |
| 销售费用 | 五、36 | 15,219,261.88 | 23,419,710.74 | 15,016,667.74 |
| 管理费用 | 五、37 | 48,887,739.40 | 44,446,501.69 | 22,948,941.80 |
| 研发费用 | 五、38 | 19,996,549.65 | 15,033,755.97 | 10,909,314.17 |
| 财务费用 | 五、39 | 1,033,402.26 | -1,528,077.48 | 6,675,197.37 |
| 其中：利息费用 | 五、39 | 4,250,985.82 | 2,609,466.47 | 2,423,776.55 |
| 利息收入 | 五、39 | 261,510.43 | 253,347.17 | 403,393.55 |
| 加：其他收益 | 五、40 | 216,896.52 | 426,680.58 | 142,446.64 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、41 | 720,876.71 | 874,995.44 | 1,015,821.92 |
| 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 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | 不适用 | 不适用 |
| 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、42 | -1,557,101.47 | 不适用 | 不适用 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、43 | -740,524.08 | -183,774.42 | -3,881,579.59 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、44 | 68,277.29 | -14,210.56 | 5,944,487.83 |
| **三、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | **100,204,932.73** | **61,281,595.60** | **58,025,678.09** |
| 加：营业外收入 | 五、45 | 2,069,559.69 | 1,833,542.24 | 1,283,506.64 |
| 减：营业外支出 | 五、46 | 4,317,875.36 | 341,557.34 | 885,425.40 |
| **四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | **97,956,617.06** | **62,773,580.50** | **58,423,759.33** |
| 减：所得税费用 | 五、47 | 13,472,127.81 | 9,933,433.61 | 9,456,686.97 |
| **五、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | **84,484,489.25** | **52,840,146.89** | **48,967,072.36** |
| （一）按经营持续性分类 | | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 84,484,489.25 | 52,840,146.89 | 48,967,072.36 |
| 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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 84,710,701.04 | 52,953,319.18 | 48,967,072.36 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -226,211.79 | -113,172.29 | - |
| **六、其他综合收益的税后净额** | 五、48 | **2,521,230.89** | **429,662.30** | **-449,604.03** |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 2,521,230.89 | 429,662.30 | -449,604.03 |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | 2,357,475.00 | - | - |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | 2,357,475.00 | 不适用 | 不适用 |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | 163,755.89 | 429,662.30 | -449,604.03 |
| 外币财务报表折算差额 | | 163,755.89 | 429,662.30 | -449,604.03 |
| （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** | | **87,005,720.14** | **53,269,809.19** | **48,517,468.33** |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 87,231,931.93 | 53,382,981.48 | 48,517,468.33 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -226,211.79 | -113,172.29 | - |
| **八、每股收益** | | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | 十六、2 | 1.40 | 1.00 | 0.93 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项　目 | 附注 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|
| **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 | | 499,806,468.76 | 484,541,439.33 | 358,926,441.11 |
| 收到的税费返还 | | 28,196,516.25 | 15,803,427.82 | 7,127,089.42 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、49 | 6,046,516.20 | 1,327,440.05 | 2,755,650.57 |
| 经营活动现金流入小计 | | 534,049,501.21 | 501,672,307.20 | 368,809,181.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 395,361,086.26 | 421,302,842.97 | 271,489,425.01 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 42,467,299.19 | 32,906,235.36 | 24,514,456.88 |
| 支付的各项税费 | | 18,270,183.90 | 13,501,065.65 | 18,563,514.29 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、49 | 46,472,277.82 | 48,580,882.69 | 25,064,639.04 |
| 经营活动现金流出小计 | | 502,570,847.17 | 516,291,026.67 | 339,632,035.22 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **31,478,654.04** | **-14,618,719.47** | **29,177,145.88** |
| **二、投资活动产生的现金流量** | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 10,000,000.00 | 40,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 720,876.71 | 874,995.44 | 1,015,821.92 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | 5,511,429.01 | 28,619,378.34 |
| 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、49 | - | - | 6,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,720,876.71 | 46,386,424.45 | 105,635,200.26 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 140,916,746.92 | 54,466,964.78 | 29,143,642.55 |
| 投资支付的现金 | | 10,000,000.00 | 40,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | 13,430,136.67 | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 150,916,746.92 | 107,897,101.45 | 99,143,642.55 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-140,195,870.21** | **-61,510,677.00** | **6,491,557.71** |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 92,672,000.00 | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | 2,000,000.00 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 228,605,250.39 | 162,000,000.00 | 84,150,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 228,605,250.39 | 254,672,000.00 | 84,150,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 94,194,623.57 | 166,233,090.54 | 94,229,646.18 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,674,816.12 | 27,648,482.79 | 2,429,767.57 |
| 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、49 | 14,057,006.07 | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 112,926,445.76 | 193,881,573.33 | 96,659,413.75 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **115,678,804.63** | **60,790,426.67** | **-12,509,413.75** |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **1,010,933.67** | **372,228.08** | **-929,001.61** |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **7,972,522.13** | **-14,966,741.72** | **22,230,288.23** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 | 71,934,138.75 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **87,170,207.39** | **79,197,685.26** | **94,164,426.98** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 60,600,000.00 | - | - | - | 296,097,876.33 | - | -1,375,492.59 | - | 13,151,930.98 | 98,335,219.45 | 466,809,534.17 | 1,886,827.71 | 468,696,361.88 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | 20,422,525.00 | | | | 20,422,525.00 | | 20,422,525.00 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 二、本期期初余额 | 60,600,000.00 | - | - | - | 296,097,876.33 | - | 19,047,032.41 | - | 13,151,930.98 | 98,335,219.45 | 487,232,059.17 | 1,886,827.71 | 489,118,886.88 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | - | | | | - | - | 2,521,230.89 | - | 7,655,249.75 | 77,055,451.29 | 87,231,931.93 | -226,211.79 | 87,005,720.14 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 2,521,230.89 | | | 84,710,701.04 | 87,231,931.93 | -226,211.79 | 87,005,720.14 |
| （二）所有者投入和减少资本 | - | | | | - | - | | - | - | - | - | - | - |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （三）利润分配 | - | | | | - | - | | - | 7,655,249.75 | -7,655,249.75 | - | - | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 7,655,249.75 | -7,655,249.75 | - | | - |
| 2．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （五）专项储备 | - | | | | - | - | | - | - | - | - | - | - |
| 1．本期提取 | | | | | | | | 5,459,172.96 | | | 5,459,172.96 | | 5,459,172.96 |
| 2．本期使用 | | | | | | | | 5,459,172.96 | | | 5,459,172.96 | | 5,459,172.96 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 四、本期期末余额 | 60,600,000.00 | - | - | - | 296,097,876.33 | - | 21,568,263.30 | - | 20,807,180.73 | 175,390,670.74 | 574,463,991.10 | 1,660,615.92 | 576,124,607.02 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | **52,500,000.00** | - | - | - | **204,505,568.64** | - | **-1,805,154.89** | - | **7,947,319.43** | **75,586,511.82** | **338,734,245.00** | | **338,734,245.00** |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| **二、本年年初余额** | **52,500,000.00** | - | - | - | **204,505,568.64** | - | **-1,805,154.89** | - | **7,947,319.43** | **75,586,511.82** | **338,734,245.00** | - | **338,734,245.00** |
| **三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)** | **8,100,000.00** | | | | **91,592,307.69** | - | **429,662.30** | - | **5,204,611.55** | **22,748,707.63** | **128,075,289.17** | **1,886,827.71** | **129,962,116.88** |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 429,662.30 | | | 52,953,319.18 | **53,382,981.48** | -113,172.29 | **53,269,809.19** |
| （二）所有者投入和减少资本 | 8,100,000.00 | | | | 91,592,307.69 | - | - | - | - | - | **99,692,307.69** | 2,000,000.00 | **101,692,307.69** |
| 1．股东投入的普通股 | 8,100,000.00 | | | | 82,572,000.00 | | | | | | **90,672,000.00** | 2,000,000.00 | **92,672,000.00** |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | 9,020,307.69 | | | | | | **9,020,307.69** | | **9,020,307.69** |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （三）利润分配 | - | | | | - | - | | - | 5,204,611.55 | -30,204,611.55 | **-25,000,000.00** | - | **-25,000,000.00** |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 5,204,611.55 | -5,204,611.55 | - | | - |
| 2．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -25,000,000.00 | **-25,000,000.00** | | **-25,000,000.00** |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （五）专项储备 | - | | | | - | - | | - | - | - | - | - | - |
| 1．本年提取 | | | | | | | | 3,595,758.35 | | | **3,595,758.35** | | **3,595,758.35** |
| 2．本年使用 | | | | | | | | 3,595,758.35 | | | **3,595,758.35** | | **3,595,758.35** |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| **四、本年年末余额** | **60,600,000.00** | - | - | - | **296,097,876.33** | | **-1,375,492.59** | - | **13,151,930.98** | **98,335,219.45** | **466,809,534.17** | **1,886,827.71** | **468,696,361.88** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 2017年度 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 52,500,000.00 | | | | 204,505,568.64 | | -1,355,550.86 | | 3,208,645.09 | 31,358,113.80 | 290,216,776.67 | | 290,216,776.67 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 二、本年年初余额 | 52,500,000.00 | - | - | - | 204,505,568.64 | - | -1,355,550.86 | - | 3,208,645.09 | 31,358,113.80 | 290,216,776.67 | - | 290,216,776.67 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | - | | | | - | - | -449,604.03 | - | 4,738,674.34 | 44,228,398.02 | 48,517,468.33 | - | 48,517,468.33 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -449,604.03 | | | 48,967,072.36 | 48,517,468.33 | - | 48,517,468.33 |
| （二）所有者投入和减少资本 | - | | | | - | - | | - | - | - | - | - | - |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （三）利润分配 | - | | | | - | - | | - | 4,738,674.34 | -4,738,674.34 | - | - | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,738,674.34 | -4,738,674.34 | - | | - |
| 2．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| （五）专项储备 | - | | | | - | - | | - | - | - | - | - | - |
| 1．本年提取 | | | | | | | | 3,090,575.25 | | | 3,090,575.25 | | 3,090,575.25 |
| 2．本年使用 | | | | | | | | 3,090,575.25 | | | 3,090,575.25 | | 3,090,575.25 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - | | - |
| 四、本年年末余额 | 52,500,000.00 | - | - | - | 204,505,568.64 | - | -1,805,154.89 | - | 7,947,319.43 | 75,586,511.82 | 338,734,245.00 | - | 338,734,245.00 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：



3-2-1-15

# 母公司资产负债表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项　目 | 附注 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | | |
| 货币资金 | | 68,533,553.48 | 50,189,455.57 | 19,942,392.27 |
| 交易性金融资产 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 不适用 | - | - |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | - | 768,750.00 | - |
| 应收账款 | 十五、1 | 157,510,619.65 | 116,168,359.62 | 128,277,653.85 |
| 应收款项融资 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 预付款项 | | 12,927,689.41 | 20,695,947.30 | 13,971,858.69 |
| 其他应收款 | 十五、2 | 70,116,816.00 | 414,679.00 | 64,500.00 |
| 其中：应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 存货 | | 220,394,764.36 | 176,590,202.85 | 115,347,215.03 |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | | 5,558,791.66 | 7,205,264.33 | 1,145,552.63 |
| **流动资产合计** | | **535,042,234.56** | **372,032,658.67** | **278,749,172.47** |
| **非流动资产：** | | | | |
| 债权投资 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 可供出售金融资产 | | 不适用 | 5,200,000.00 | 5,200,000.00 |
| 其他债权投资 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 持有至到期投资 | | 不适用 | - | - |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | 十五、3 | 249,224,140.00 | 249,224,140.00 | 151,224,140.00 |
| 其他权益工具投资 | | 32,000,000.00 | 不适用 | 不适用 |
| 其他非流动金融资产 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | | 17,258,900.01 | 23,252,156.92 | 24,037,257.01 |
| 在建工程 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | | 3,771,436.43 | 3,737,438.66 | 3,896,201.30 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | 1,035,104.67 | 129,710.16 | 203,830.20 |
| 递延所得税资产 | | 1,102,567.89 | 925,375.59 | 1,281,842.64 |
| 其他非流动资产 | | 1,100,000.00 | 2,055,000.00 | 1,046,395.00 |
| **非流动资产合计** | | **305,492,149.00** | **284,523,821.33** | **186,889,666.15** |
| **资产总计** | | **840,534,383.56** | **656,556,480.00** | **465,638,838.62** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项　目 | 附注 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动负债：** | | | | |
| 短期借款 | | 119,175,280.83 | 30,000,000.00 | 34,150,000.00 |
| 交易性金融负债 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | 不适用 | - | - |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | 5,392,695.00 | - | - |
| 应付账款 | | 27,657,931.02 | 27,829,110.38 | 36,822,332.59 |
| 预收款项 | | 55,170.00 | 156,430.00 | 425,997.97 |
| 应付职工薪酬 | | 3,213,399.21 | 3,332,314.37 | 3,193,241.88 |
| 应交税费 | | 2,335,628.09 | 2,260,880.84 | 2,891,834.69 |
| 其他应付款 | | 114,440,483.12 | 129,184,475.50 | 50,745,199.17 |
| 其中：应付利息 | | - | 39,328.77 | - |
| 应付股利 | | | | |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 其他流动负债 | | | | |
| **流动负债合计** | | **272,270,587.27** | **192,763,211.09** | **128,228,606.30** |
| **非流动负债：** | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | | 1,694,112.73 | - | - |
| 递延收益 | | - | 576,082.84 | 931,469.44 |
| 递延所得税负债 | | 4,020,000.00 | - | - |
| 其他非流动负债 | | | | |
| **非流动负债合计** | | **5,714,112.73** | **576,082.84** | **931,469.44** |
| **负债合计** | | **277,984,700.00** | **193,339,293.93** | **129,160,075.74** |
| **所有者权益：** | | | | |
| 股本 | | 60,600,000.00 | 60,600,000.00 | 52,500,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | | 296,097,876.33 | 296,097,876.33 | 204,505,568.64 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | 22,780,000.00 | - | - |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | | 20,807,180.73 | 13,151,930.98 | 7,947,319.43 |
| 未分配利润 | | 162,264,626.50 | 93,367,378.76 | 71,525,874.81 |
| **所有者权益合计** | | **562,549,683.56** | **463,217,186.07** | **336,478,762.88** |
| **负债和所有者权益总计** | | **840,534,383.56** | **656,556,480.00** | **465,638,838.62** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项　目 | 附注 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 十五、4 | 491,952,416.53 | 438,109,389.93 | 360,056,431.28 |
| 减：营业成本 | 十五、4 | 337,662,048.69 | 304,602,043.65 | 255,550,970.92 |
| 税金及附加 | | 1,639,965.61 | 1,734,796.24 | 2,936,487.77 |
| 销售费用 | | 12,664,429.14 | 22,165,620.53 | 14,003,434.93 |
| 管理费用 | | 32,162,128.04 | 36,992,850.73 | 19,188,520.99 |
| 研发费用 | | 15,578,796.83 | 14,494,821.55 | 10,909,314.17 |
| 财务费用 | | 840,584.18 | -1,678,246.31 | 6,685,239.67 |
| 其中：利息费用 | | | | |
| 利息收入 | | | | |
| 加：其他收益 | | 156,896.52 | 306,680.58 | 142,446.64 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五、5 | 720,876.71 | 874,995.44 | 1,015,821.92 |
| 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 | | - | 不适用 | 不适用 |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | 不适用 | 不适用 |
| 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） | | -1,386,071.33 | 不适用 | 不适用 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -740,524.08 | -863,187.45 | -3,797,992.39 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | -14,210.56 | 5,944,487.83 |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | **90,155,641.86** | **60,101,781.55** | **54,087,226.83** |
| 加：营业外收入 | | 2,069,559.69 | 1,833,542.24 | 1,283,506.64 |
| 减：营业外支出 | | 3,472,913.15 | 341,557.34 | 211,749.15 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | **88,752,288.40** | **61,593,766.45** | **55,158,984.32** |
| 减：所得税费用 | | 12,199,790.91 | 9,547,650.95 | 7,772,240.94 |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | **76,552,497.49** | **52,046,115.50** | **47,386,743.38** |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 76,552,497.49 | 52,046,115.50 | 47,386,743.38 |
| （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** | | **2,357,475.00** | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 2,357,475.00 | - | - |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | 2,357,475.00 | 不适用 | 不适用 |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| **六、综合收益总额** | | **78,909,972.49** | **52,046,115.50** | **47,386,743.38** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项　目 | 附注 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|
| **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 | | 474,668,369.57 | 470,682,642.77 | 344,414,403.48 |
| 收到的税费返还 | | 28,196,516.25 | 15,803,427.82 | 7,127,089.42 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,959,917.88 | 77,872,822.71 | 52,724,286.42 |
| 经营活动现金流入小计 | | 505,824,803.70 | 564,358,893.30 | 404,265,779.32 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 415,726,646.07 | 421,514,902.09 | 266,560,025.95 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 26,997,869.92 | 26,071,031.81 | 21,650,091.52 |
| 支付的各项税费 | | 13,942,201.57 | 11,556,933.99 | 14,494,872.50 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 117,167,656.73 | 37,226,853.14 | 22,805,950.74 |
| 经营活动现金流出小计 | | 573,834,374.29 | 496,369,721.03 | 325,510,940.71 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **-68,009,570.59** | **67,989,172.27** | **78,754,838.61** |
| **二、投资活动产生的现金流量** | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 10,000,000.00 | 40,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 720,876.71 | 874,995.44 | 1,015,821.92 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | 5,511,429.01 | 28,619,378.34 |
| 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 | | | | 6,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,720,876.71 | 46,386,424.45 | 105,635,200.26 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,761,478.88 | 6,329,445.18 | 23,372,588.06 |
| 投资支付的现金 | | 10,000,000.00 | 137,000,000.00 | 190,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | **12,761,478.88** | **143,329,445.18** | **213,372,588.06** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-2,040,602.17** | **-96,943,020.73** | **-107,737,387.80** |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 90,672,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 149,000,000.00 | 155,000,000.00 | 84,150,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 149,000,000.00 | 245,672,000.00 | 84,150,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 60,000,000.00 | 159,150,000.00 | 94,150,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 3,925,923.34 | 27,437,635.11 | 2,416,528.75 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | **4,058,900.00** | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 67,984,823.34 | 186,587,635.11 | 96,566,528.75 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **81,015,176.66** | **59,084,364.89** | **-12,416,528.75** |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **869,094.01** | **116,546.87** | **-663,682.11** |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **11,834,097.91** | **30,247,063.30** | **-42,062,760.05** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 50,189,455.57 | 19,942,392.27 | 62,005,152.32 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **62,023,553.48** | **50,189,455.57** | **19,942,392.27** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | **60,600,000.00** | - | - | - | **296,097,876.33** | - | - | - | **13,151,930.98** | **93,367,378.76** | **463,217,186.07** |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | 20,422,525.00 | | | | 20,422,525.00 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| **二、本期期初余额** | **60,600,000.00** | - | - | - | **296,097,876.33** | - | **20,422,525.00** | - | **13,151,930.98** | **93,367,378.76** | **483,639,711.07** |
| **三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）** | - | - | - | - | - | - | **2,357,475.00** | - | **7,655,249.75** | **68,897,247.74** | **78,909,972.49** |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 2,357,475.00 | | | 76,552,497.49 | 78,909,972.49 |
| （二）所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,655,249.75 | -7,655,249.75 | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 7,655,249.75 | -7,655,249.75 | - |
| 2．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | - |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 5．其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 6．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．本期提取 | | | | | | | | 3,825,731.72 | | | 3,825,731.72 |
| 2．本期使用 | | | | | | | | 3,825,731.72 | | | 3,825,731.72 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| **四、本期期末余额** | **60,600,000.00** | - | - | - | **296,097,876.33** | | **22,780,000.00** | - | **20,807,180.73** | **162,264,626.50** | **562,549,683.56** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | **52,500,000.00** | - | - | - | **204,505,568.64** | - | - | - | **7,947,319.43** | **71,525,874.81** | **336,478,762.88** |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| **二、本年年初余额** | **52,500,000.00** | - | - | - | **204,505,568.64** | - | - | - | **7,947,319.43** | **71,525,874.81** | **336,478,762.88** |
| **三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）** | **8,100,000.00** | - | - | - | **91,592,307.69** | - | - | - | **5,204,611.55** | **21,841,503.95** | **126,738,423.19** |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | - | | | 52,046,115.50 | 52,046,115.50 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 8,100,000.00 | - | - | - | 91,592,307.69 | - | - | - | - | - | 99,692,307.69 |
| 1．股东投入的普通股 | 8,100,000.00 | | | | 82,572,000.00 | | | | | | 90,672,000.00 |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | 9,020,307.69 | | | | | | 9,020,307.69 |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,204,611.55 | -30,204,611.55 | -25,000,000.00 |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 5,204,611.55 | -5,204,611.55 | - |
| 2．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -25,000,000.00 | -25,000,000.00 |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 5．其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 6．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．本年提取 | | | | | | | | 3,411,296.04 | | | 3,411,296.04 |
| 2．本年使用 | | | | | | | | 3,411,296.04 | | | 3,411,296.04 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| **四、本年年末余额** | **60,600,000.00** | - | - | - | **296,097,876.33** | | - | - | **13,151,930.98** | **93,367,378.76** | **463,217,186.07** |

法定代表人：汤建　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：昆山亚香香料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

| 项目 | 2017年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | **52,500,000.00** | | | | **204,505,568.64** | | | | **3,208,645.09** | **28,877,805.77** | **289,092,019.50** |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| **二、本年年初余额** | **52,500,000.00** | - | - | - | **204,505,568.64** | - | - | - | **3,208,645.09** | **28,877,805.77** | **289,092,019.50** |
| **三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）** | - | - | - | - | - | - | - | - | **4,738,674.34** | **42,648,069.04** | **47,386,743.38** |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | - | | | 47,386,743.38 | 47,386,743.38 |
| （二）所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,738,674.34 | -4,738,674.34 | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 4,738,674.34 | -4,738,674.34 | - |
| 2．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | - |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 5．其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 6．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．本年提取 | | | | | | | | 3,090,575.25 | | | 3,090,575.25 |
| 2．本年使用 | | | | | | | | 3,090,575.25 | | | 3,090,575.25 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| **四、本年年末余额** | **52,500,000.00** | - | - | - | **204,505,568.64** | | - | - | **7,947,319.43** | **71,525,874.81** | **336,478,762.88** |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 昆山亚香香料股份有限公司

# 财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

昆山亚香香料股份有限公司（以下简称本公司）前身为昆山市亚香日用香料有限公司（以下简称亚香有限公司），于 2001 年 7 月 2 日在苏州市昆山工商行政管理局核准登记，成立时注册资本为人民币 50 万元，经历次股权转让和增资后，截至 2015 年 10 月 31 日，亚香有限公司注册资本为 5,119.4539 万元，股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资金额 | 股权比例% |
|---|---|---|---|
| 1 | 周军学 | 28,900,000.00 | 56.45 |
| 2 | 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 8,017,065.00 | 15.66 |
| 3 | 王冰青 | 2,559,728.00 | 5.00 |
| 4 | 上海汉铎资产管理中心（有限合伙） | 2,559,727.00 | 5.00 |
| 5 | 苏州永鸿宝投资管理中心（有限合伙） | 2,047,775.00 | 4.00 |
| 6 | 郁颖挺 | 1,919,796.00 | 3.75 |
| 7 | 韩皓 | 1,407,850.00 | 2.75 |
| 8 | 许坚 | 921,502.00 | 1.80 |
| 9 | 周军芳 | 600,000.00 | 1.17 |
| 10 | 马惠龙 | 598,977.00 | 1.17 |
| 11 | 常强 | 511,946.00 | 1.00 |
| 12 | 汤建刚 | 500,000.00 | 0.98 |
| 13 | 褚建明 | 235,495.00 | 0.46 |
| 14 | 陆江 | 153,584.00 | 0.30 |
| 15 | 何光林 | 92,151.00 | 0.18 |
| 16 | 石伟娟 | 76,792.00 | 0.15 |
| 17 | 王士勤 | 51,195.00 | 0.10 |
| 18 | 曹建华 | 40,956.00 | 0.08 |
| - | 合　计 | 51,194,539.00 | 100.00 |

2016 年 3 月，根据亚香有限公司股东会决议、发起人协议书及公司章程的规定，本公司以原全体股东作为发起人，采取发起方式设立，以亚香有限公司截止 2015 年 10 月 31 日经审计的净资产 257,005,568.64 元，以 1:0.204275729 的比例折股，依法整体变更为股份有限公司，股份有限公司总股本为 5,250 万股，每股面值为人民币 1.00 元，变更后注册资本为 5,250 万元，净资产超过注册资本的部分 204,505,568.64 元计入资本公积。本公司于 2016 年 3 月 31 日取得苏州市市场监督管理局颁发《营业执照》。本公司整体变更后股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资金额 | 股权比例% |
|---|---|---|---|
| 1 | 周军学 | 29,636,950.00 | 56.45 |
| 2 | 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 8,221,500.00 | 15.66 |
| 3 | 王冰青 | 2,625,001.00 | 5.00 |
| 4 | 上海汉铎资产管理中心（有限合伙） | 2,625,000.00 | 5.00 |
| 5 | 苏州永鸿宝投资管理中心（有限合伙） | 2,099,993.00 | 4.00 |
| 6 | 郁颖挺 | 1,968,751.00 | 3.75 |
| 7 | 韩皓 | 1,443,750.00 | 2.75 |
| 8 | 许坚 | 945,000.00 | 1.80 |
| 9 | 周军芳 | 615,300.00 | 1.17 |
| 10 | 马惠龙 | 614,251.00 | 1.17 |
| 11 | 常强 | 525,001.00 | 1.00 |
| 12 | 汤建刚 | 512,750.00 | 0.98 |
| 13 | 褚建明 | 241,500.00 | 0.46 |
| 14 | 陆江 | 157,501.00 | 0.30 |
| 15 | 何光林 | 94,501.00 | 0.18 |
| 16 | 石伟娟 | 78,750.00 | 0.15 |
| 17 | 王士勤 | 52,501.00 | 0.10 |
| 18 | 曹建华 | 42,000.00 | 0.08 |
| - | 合 计 | 52,500,000.00 | 100.00 |

2018 年 10 月，本公司召开 2018 年第四次临时股东大会会议，审议通过了《关于股票发行方案的议案》，同意每股作价 6.67 元向何菊明、张火龙、盛军和周根红共四名自然人定向发行人民币普通股 160 万股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 160 万元。完成发行后本公司股本总额为 5,410 万股。

2018 年 11 月，本公司召开 2018 年第五次临时股东大会会议，审议通过了《关于股票发行方案的议案》，同意每股作价 12.3077 元向宁波梅山保税港区涌耀股权投资合

伙企业（有限合伙）和宁波永丁股权投资合伙企业（有限合伙）共两家合伙企业定向发行人民币普通股 650 万股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 650 万元。完成发行后本公司股本总额为 6,060 万股。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股本为 6,060 万股，注册资本为 6,060 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设制造部、物控部、采购部、销售部、财务部、管理部等部门。

本公司及其子公司主要经营活动为：香料的研发、生产与销售。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第六次会议于 2020 年 3 月 15 日批准。

**2．合并财务报表范围及变化**

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

| 序 号 | 子公司全称 | 子公司简称 | 持股比例% | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 直接 | 间接 |
| 1 | ASIA AROMA HOLDING, INC. | 美国亚香 | 100.00 | |
| 2 | 南通亚香食品科技有限公司 | 南通亚香 | 100.00 | |
| 3 | 武穴坤悦生物科技有限公司 | 武穴坤悦 | 90.00 | |
| 4 | 江西亚香香料有限公司（注） | 江西亚香 | 100.00 | |
| 5 | 金溪亚香香料有限公司 | 金溪亚香 | 100.00 | |

注：原名金溪润坤香料有限公司，于 2019 年 4 月 24 日完成工商变更登记手续。

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

| 序 号 | 子公司全称 | 子公司简称 | 报告期间 | 纳入合并范围原因 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 武穴坤悦生物科技有限公司 | 武穴坤悦 | 2018 年度 | 出资新设 |
| 2 | 江西亚香香料有限公司 | 江西亚香 | 2018 年度 | 非同一控制下合并 |
| 3 | 金溪亚香香料有限公司 | 金溪亚香 | 2018 年度 | 出资新设 |

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公式信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

**5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**（1）同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

**（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

**（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。

**6. 合并财务报表的编制方法**

**（1）合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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）合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

**（3）购买子公司少数股东股权**

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

**（4）丧失子公司控制权的处理**

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

**7．现金及现金等价物的确定标准**

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

**8. 外币业务和外币报表折算**

**（1）外币业务**

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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。

**（2）外币财务报表的折算**

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

**9. 金融工具**

**自 2019 年 1 月 1 日起适用**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

**（1）金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

**（2）金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

**（3）金融负债的分类与计量**

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和以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

**（4）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收一般客户货款

应收账款组合 2　应收合并报表范围内关联方客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收保证金、押金、备用金及职员借支

其他应收款组合 2 应收合并报表范围内关联方往来

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

**（5）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继

续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

**（6）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

**（7）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

**以下金融工具会计政策适用于2018年度及以前**

**（1）金融资产的分类**

①应收款项

应收款项主要包括应收票据、应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

②可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

**（2）金融负债的分类**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要包括因购买商品或接受劳务等所产生的应付账款、其他应付款等其他金融负债。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

**（3）金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

**（4）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，

且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

**（5）金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

**（6）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

**（7）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

**（8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

**10. 应收款项**

**以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前**

**（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款或期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

**（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

| | |
|---|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 将单项金额不重大的债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项单项测试计提坏账准备。 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据历史经验个别认定。 |

**（3）按组合计提坏账准备应收款项**

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

| 组合类型 | 确定组合的依据 | 按组合计提坏账准备的计提方法 |
|---|---|---|
| 组合 1 | 除组合 2 和组合 3 之外的应收款项 | 账龄分析法 |
| 组合 2 | 应收票据承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险 | 结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计 |

| 组合类型 | 确定组合的依据 | 按组合计提坏账准备的计提方法 |
| --- | --- | --- |
| | | 提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |
| 组合 3 | 应收合并报表范围内公司款项及其他应收款之应收保证金、押金、备用金及职员借支 | 不计提坏账准备 |

对组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账　龄 | 应收账款计提比例% | 其他应收款计提比例% |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年） | 5.00 | 5.00 |
| 1-2 年 | 20.00 | 20.00 |
| 2-3 年 | 50.00 | 50.00 |
| 3 年以上 | 100.00 | 100.00 |

**11. 公允价值计量**

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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，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低层次输入值，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；第三层次输入值，是相

关资产或负债的不可观察输入值。

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。

**12. 存货**

**（1）存货的分类**

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、包装物、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

**（2）发出存货的计价方法**

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、半成品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

**（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

**（4）存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

**（5）低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

**13. 长期股权投资**

本公司的长期股权投资均为对子公司的投资，本公司能够对被投资单位实施控制。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资

的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

**（2）后续计量及损益确认方法**

本公司对具有实际控制权的子公司的长期股权投资，后续计量采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

**（3）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

**14. 固定资产**

**（1）固定资产确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

**（2）各类固定资产的折旧方法**

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类 别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 运输设备 | 5 | 5 | 19.00 |
| 办公设备 | 5 | 5 | 19.00 |
| 电子设备 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |

其中，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确定折旧率。

**（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。**

**（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

**（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。**

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

**（6）大修理费用**

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。

**15. 在建工程**

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

**16. 借款费用**

**（1）借款费用资本化的确认原则**

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

**（2）借款费用资本化期间**

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

**（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

**17. 无形资产**

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别 | 使用寿命 | 摊销方法 |
|---|---|---|
| 土地使用权 | 土地使用权年限 | 平均年限法 |
| 软件 | 5 年 | 平均年限法 |

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

**18. 研究开发支出**

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

**19. 资产减值**

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

**20. 长期待摊费用**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

**21. 职工薪酬**

**（1）职工薪酬的范围**

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。

**（2）短期薪酬**

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。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。

**（3）离职后福利**

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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

**（4）辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

**22. 预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

**23. 股份支付及权益工具**

**（1）股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

**（2）权益工具公允价值的确定方法**

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

**（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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

**（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

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

或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

**24. 收入**

**（1）一般原则**

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

**（2）收入确认的具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

国内销售业务：公司已向客户交付产品并收到客户的收讫单据，同时已收取货款或取得收取货款的权利时确认收入。

出口销售业务：公司出口产品主要以 FOB、FCA、CIF、CFR 贸易方式进行，公司

在取得产品已经通关信息，同时已收取货款或取得收取货款的单据凭证时确认销售收入；对于少量采用 DDP、DAP 贸易方式进行的，公司以产品送达客户指定地点，同时已收取货款或取得收取货款的单据凭证时确认销售收入。

**25. 政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2017 年 1 月 1 日以前，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益（营业外收入）。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益（营业外收入）；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益（营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

自 2017 年 1 月 1 日起，与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

自 2017 年 1 月 1 日起，与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2017 年 1 月 1 日以前，已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

自 2017 年 1 月 1 日起，已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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。

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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司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。

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，本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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

## 27. 经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两

者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

**28. 安全生产费用**

根据财政部、国家安全监管总局 2012 年 2 月 14 日“关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知”（财企【2012】16 号）的规定，本公司以上年主营业务收入为依据，按照规定比例计提安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

**29. 重大会计判断和估计**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这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。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

## 30. 重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订：资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对合并比较报表的项目影响如下：

| 项　目 | 2017 年度（合并） | |
|---|---|---|
| | 变更前 | 变更后 |
| 资产处置收益 | | 5,944,487.83 |
| 营业外收入 | 5,944,487.83 | |

对母公司比较报表的项目影响如下：

| 项 目 | 2017 年度（母公司） | |
|---|---|---|
| | 变更前 | 变更后 |
| 资产处置收益 | | 5,944,487.83 |
| 营业外收入 | 5,944,487.83 | |

2017 年 6 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

2018 年 6 月 15 日财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号）。2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），对（财会【2018】15 号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款” 行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款” 行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下

| 项　目 | 2018年度（合并） | | 2017年度（合并） | |
|---|---|---|---|---|
| | 变更前 | 变更后 | 变更前 | 变更后 |
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 其他应收款 | 1,431,289.06 | 1,431,289.06 | 178,089.84 | 178,089.84 |
| 固定资产 | 69,968,012.12 | 69,968,012.12 | 24,424,271.02 | 24,424,271.02 |
| 固定资产清理 | | | | |
| 在建工程 | 37,869,720.05 | 37,869,720.05 | 3,093,182.01 | 3,093,182.01 |
| 工程物资 | | | | |
| 应付利息 | | | 69,548.42 | |
| 应付股利 | | | | |
| 其他应付款 | 2,376,908.00 | 2,376,908.00 | 697,497.78 | 767,046.20 |
| 长期应付款 | | | | |
| 专项应付款 | | | | |
| 管理费用 | 23,780,813.74 | 23,780,813.74 | 33,858,255.97 | 22,948,941.80 |
| 研发费用 | 11,382,238.81 | 11,382,238.81 | | 10,909,314.17 |

相关母公司报表列报调整影响如下：

| 项　目 | 2018年度（母公司） | | 2017年度（母公司） | |
|---|---|---|---|---|
| | 变更前 | 变更后 | 变更前 | 变更后 |
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 其他应收款 | 414,679.00 | 414,679.00 | 64,500.00 | 64,500.00 |
| 固定资产 | 23,252,156.92 | 23,252,156.92 | 24,037,257.01 | 24,037,257.01 |
| 固定资产清理 | | | | |
| 应付利息 | | | 69,548.42 | |
| 应付股利 | | | | |
| 其他应付款 | 129,184,475.50 | 129,184,475.50 | 50,675,650.75 | 50,745,199.17 |
| 长期应付款 | | | | |
| 专项应付款 | | | | |
| 管理费用 | 23,780,813.74 | 23,780,813.74 | 30,097,835.16 | 19,188,520.99 |
| 研发费用 | 11,382,238.81 | 11,382,238.81 | | 10,909,314.17 |

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称"新金融工具准则"）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日可供出售金融资产-5,200,000.00 元、其他权益工具投资 29,226,500.00 元以及递延所得税负债 3,603,975.00 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 19,047,032.41 元，其中其他综合收益为 19,047,032.41 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日可供出售金融资产-5,200,000.00 元、其他权益工具投资

29,226,500.00 元以及递延所得税负债 3,603,975.00 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 19,047,032.41 元，其中其他综合收益为 19,047,032.41 元。

上述会计政策变更已经本公司于 2019 年 8 月 28 日召开的第二届董事会第五次会议批准。

**（2）重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

**合并资产负债表**

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 调整数 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 79,197,685.26 | 79,197,685.26 | |
| 应收票据 | 768,750.00 | 768,750.00 | |
| 应收账款 | 96,519,394.26 | 96,519,394.26 | |
| 预付款项 | 8,113,272.39 | 8,113,272.39 | |
| 其他应收款 | 1,431,289.06 | 1,431,289.06 | |
| 存货 | 206,411,439.73 | 206,411,439.73 | |
| 其他流动资产 | 10,402,315.40 | 10,402,315.40 | |
| 流动资产合计 | 402,844,146.10 | 402,844,146.10 | |
| **非流动资产：** | | | |
| 可供出售金融资产 | 5,200,000.00 | | -5,200,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | 29,226,500.00 | 29,226,500.00 |
| 固定资产 | 69,968,012.12 | 69,968,012.12 | |
| 在建工程 | 37,869,720.05 | 37,869,720.05 | |
| 无形资产 | 36,299,728.55 | 36,299,728.55 | |
| 商誉 | 6,455,647.79 | 6,455,647.79 | |
| 长期待摊费用 | 4,176,028.67 | 4,176,028.67 | |
| 递延所得税资产 | 2,770,591.36 | 2,770,591.36 | |
| 其他非流动资产 | 4,025,213.47 | 4,025,213.47 | |
| 非流动资产合计 | 166,764,942.01 | 190,791,442.01 | 24,026,500.00 |

| 项目 | 2018年12月31日 | 2019年1月1日 | 调整数 |
| --- | --- | --- | --- |
| 资产总计 | 569,609,088.11 | 593,635,588.11 | 24,026,500.00 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 | |
| 应付账款 | 50,813,838.55 | 50,813,838.55 | |
| 预收款项 | 177,826.03 | 177,826.03 | |
| 应付职工薪酬 | 4,151,720.07 | 4,151,720.07 | |
| 应交税费 | 2,467,872.27 | 2,467,872.27 | |
| 其他应付款 | 2,376,908.00 | 2,376,908.00 | |
| 一年内到期的非流动负债 | 94,644.63 | 94,644.63 | |
| 流动负债合计 | 100,082,809.55 | 100,082,809.55 | |
| **非流动负债：** | | | |
| 长期借款 | 93,917.60 | 93,917.60 | |
| 递延收益 | 576,082.84 | 576,082.84 | |
| 递延所得税负债 | 159,916.24 | 3,763,891.24 | 3,603,975.00 |
| 非流动负债合计 | 829,916.68 | 829,916.68 | |
| 负债合计 | 100,912,726.23 | 104,516,701.23 | 3,603,975.00 |
| **股东权益：** | | | |
| 股本 | 60,600,000.00 | 60,600,000.00 | |
| 资本公积 | 296,097,876.33 | 296,097,876.33 | |
| 其他综合收益 | -1,375,492.59 | 19,047,032.41 | 20,422,525.00 |
| 盈余公积 | 13,151,930.98 | 13,151,930.98 | |
| 未分配利润 | 98,335,219.45 | 98,335,219.45 | |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 466,809,534.17 | 487,232,059.17 | 20,422,525.00 |
| 少数股东权益 | 1,886,827.71 | 1,886,827.71 | |
| 股东权益合计 | 468,696,361.88 | 489,118,886.88 | 20,422,525.00 |
| 负债和股东权益总计 | 569,609,088.11 | 593,635,588.11 | 24,026,500.00 |

## 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2018年12月31日 | 2019年1月1日 | 调整数 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 50,189,455.57 | 50,189,455.57 | |
| 应收票据 | 768,750.00 | 768,750.00 | |
| 应收账款 | 116,168,359.62 | 116,168,359.62 | |
| 预付款项 | 20,695,947.30 | 20,695,947.30 | |
| 其他应收款 | 414,679.00 | 414,679.00 | |
| 存货 | 176,590,202.85 | 176,590,202.85 | |
| 其他流动资产 | 7,205,264.33 | 7,205,264.33 | |
| 流动资产合计 | 372,032,658.67 | 372,032,658.67 | |
| **非流动资产：** | | | |
| 可供出售金融资产 | 5,200,000.00 | | -5,200,000.00 |
| 长期股权投资 | 249,224,140.00 | 249,224,140.00 | |
| 其他权益工具投资 | | 29,226,500.00 | 29,226,500.00 |
| 固定资产 | 23,252,156.92 | 23,252,156.92 | |
| 无形资产 | 3,737,438.66 | 3,737,438.66 | |
| 长期待摊费用 | 129,710.16 | 129,710.16 | |
| 递延所得税资产 | 925,375.59 | 925,375.59 | |
| 其他非流动资产 | 2,055,000.00 | 2,055,000.00 | |
| 非流动资产合计 | 284,523,821.33 | 308,550,321.33 | 24,026,500.00 |
| 资产总计 | 656,556,480.00 | 680,582,980.00 | 24,026,500.00 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | |
| 应付账款 | 27,829,110.38 | 27,829,110.38 | |
| 预收款项 | 156,430.00 | 156,430.00 | |
| 应付职工薪酬 | 3,332,314.37 | 3,332,314.37 | |
| 应交税费 | 2,260,880.84 | 2,260,880.84 | |
| 其他应付款 | 129,184,475.50 | 129,184,475.50 | |
| 流动负债合计 | 192,763,211.09 | 192,763,211.09 | |
| **非流动负债：** | | | |

| 项目 | 2018年12月31日 | 2019年1月1日 | 调整数 |
| --- | --- | --- | --- |
| 递延收益 | 576,082.84 | 576,082.84 | |
| 递延所得税负债 | | 3,603,975.00 | 3,603,975.00 |
| 非流动负债合计 | 576,082.84 | 4,180,057.84 | 3,603,975.00 |
| 负债合计 | 193,339,293.93 | 196,943,268.93 | 3,603,975.00 |
| **股东权益：** | | | |
| 股本 | 60,600,000.00 | 60,600,000.00 | |
| 资本公积 | 296,097,876.33 | 296,097,876.33 | |
| 其他综合收益 | | 20,422,525.00 | 20,422,525.00 |
| 盈余公积 | 13,151,930.98 | 13,151,930.98 | |
| 未分配利润 | 93,367,378.76 | 93,367,378.76 | |
| 股东权益合计 | 463,217,186.07 | 463,217,186.07 | 483,639,711.07 |
| 负债和股东权益总计 | 656,556,480.00 | 656,556,480.00 | 680,582,980.00 |

## 四、税项

### 1. 流转税

| 税　种 | 计税依据 | 税率% |
| --- | --- | --- |
| 增值税（注） | 应税收入 | 17、16、13 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 5 |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3 |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2 |

注1：本公司产品销售原适用17%的增值税税率，自2018年5月1日起，增值税税率调整为16%。根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起，本公司货物销售业务适用13%的增值税税率。

注2：公司出口产品增值税适用“免、抵、退”政策，2017年1月1日至2018年10月31日，公司产品出口退税率为9%、13%。2018年11月1日起出口退税率变更为10%、13%、16%。自2019年7月1日起出口退税率变更为10%、13%。

## 2. 企业所得税

| 纳税主体名称 | 所得税税率% |
| --- | --- |
| 昆山亚香香料股份有限公司（注 1） | 15 |
| 南通亚香食品科技有限公司 | 25 |
| 江西亚香香料有限公司（注 2） | 15 |
| 武穴坤悦生物科技有限公司 | 25 |
| 金溪亚香香料有限公司 | 25 |
| ASIA AROMA HOLDING, INC. | 注 3 |

注 1：本公司于 2015 年 11 月 3 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GF201532001411，享受企业所得税税率为 15%的优惠政策，税收优惠期为三年。2018 年 10 月 24 日再次被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201832001074，税收优惠期为三年。公司 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

注 2：江西亚香香料有限公司于 2019 年 12 月 3 日被江西省科学技术厅、江西省财政厅及国家税务局江西省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201936001427，税收优惠期为三年。公司 2019 年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

注 3：ASIA AROMA HOLDING, INC.系本公司在境外出资注册的全资子公司，其根据当地的税率及税收政策缴纳企业所得税。

# 五、合并财务报表项目注释

## 1. 货币资金

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 库存现金 | 85,576.33 | 70,111.47 | 22,718.08 |
| 银行存款 | 97,082,737.13 | 79,127,573.79 | 94,141,708.90 |
| 其他货币资金 | 6,510,000.00 | | |
| 合计 | 103,678,313.46 | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 11,627,363.27 | 5,790,604.97 | 4,643,040.21 |

说明：（1）其他货币资金余额 6,510,000.00 元系信用证开证保证金；2019 年 3 月，本公司之全资子公司南通亚香公司在江苏银行南通静海支行申请开立了固定资产贷款户，该银行账户为贷款监管账户，期末账户余额为 9,998,106.07 元，该账户余额使用受限，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金2019年末较2018年末增长30.91%，主要系本公司为满足子公司生产基地建设及日常经营资金需求增加银行借款所致。

**2. 应收票据**

(1) 分类列示

| 种 类 | 2019年12月31日 | | | 2018年12月31日 | | | 2017年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | | | | 768,750.00 | | 768,750.00 | | | |

(2) 于报告期各期末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类 | 2019年12月31日 | | 2018年12月31日 | | 2017年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 1,849,272.12 | | | | | |

(4) 于报告期各期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 于各报告期内，本公司不存在实际核销的应收票据。

**3. 应收账款**

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 133,072,593.02 | 100,933,547.83 | 115,764,936.70 |
| 1至2年 | 448,470.96 | 274,330.64 | 3,648,899.71 |
| 2至3年 | 274,330.64 | 826,118.63 | 10,175.00 |
| 3年以上 | 205,089.73 | | 75,500.01 |
| 小计 | 134,000,484.35 | 102,033,997.10 | 119,499,511.42 |
| 减：坏账准备 | 7,085,578.89 | 5,514,602.84 | 8,469,529.79 |
| 合计 | 126,914,905.46 | 96,519,394.26 | 111,029,981.63 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

| 类 别 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 其中：组合 1 | 134,000,484.35 | 100.00 | 7,085,578.89 | 5.29 | 126,914,905.46 |
| 合计 | 134,000,484.35 | 100.00 | 7,085,578.89 | 5.29 | 126,914,905.46 |

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

| 类 别 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 102,033,997.10 | 100.00 | 5,514,602.84 | 5.40 | 96,519,394.26 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 102,033,997.10 | 100.00 | 5,514,602.84 | 5.40 | 96,519,394.26 |

③2017 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

| 类 别 | 2017 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 1,646,925.64 | 1.38 | 1,646,925.64 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 117,270,085.78 | 98.13 | 6,240,104.15 | 5.32 | 111,029,981.63 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 582,500.00 | 0.49 | 582,500.00 | 100.00 | |
| 合计 | 119,499,511.42 | 100.00 | 8,469,529.79 | 7.09 | 111,029,981.63 |

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 133,072,593.02 | 6,653,629.65 | 5.00 |
| 1-2 年 | 448,470.96 | 89,694.19 | 20.00 |
| 2-3 年 | 274,330.64 | 137,165.32 | 50.00 |
| 3 年以上 | 205,089.73 | 205,089.73 | 100.00 |
| 合计 | 134,000,484.35 | 7,085,578.89 | 5.29 |

②2017-2018 年各报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项（按单位） | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 连云港春阳化工产品有限公司 | 1,646,925.64 | 1,646,925.64 | 100.00 | 客户财务状况恶化，预计难以收回 |

③2017-2018 年各报告期单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项（按单位） | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 湖南益阳皇爷食品有限公司 | 582,500.00 | 582,500.00 | 100.00 | 客户财务状况恶化，预计难以收回 |

④2017-2018 年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 100,933,547.83 | 5,046,677.39 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 274,330.64 | 54,866.13 | 20.00 |
| 2 至 3 年 | 826,118.63 | 413,059.32 | 50.00 |
| 合计 | 102,033,997.10 | 5,514,602.84 | 5.40 |

（续上表）

| 账　龄 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 115,182,436.70 | 5,759,121.83 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 2,001,974.07 | 400,394.81 | 20.00 |
| 2 至 3 年 | 10,175.00 | 5,087.50 | 50.00 |
| 3 年以上 | 75,500.01 | 75,500.01 | 100.00 |
| 合计 | 117,270,085.78 | 6,240,104.15 | 5.32 |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2019 年的变动情况

| 类 别 | 2018 年 12 月 31 日 | 会计政策变更 | 2019 年 1 月 1 日 | 本期变动金额 | | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 5,514,602.84 | | 5,514,602.84 | 1,570,976.05 | | | 7,085,578.89 |

②2018 年的变动情况

| 类 别 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 8,469,529.79 | | 674,826.30 | 2,280,100.65 | 5,514,602.84 |

③2017 年的变动情况

| 类 别 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 6,111,004.08 | 2,805,905.31 | | 447,379.60 | 8,469,529.79 |

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

| 核销年度 | 项目 | 核销金额 |
|---|---|---|
| 2018 年度 | 实际核销的应收账款 | 2,280,100.65 |
| 2017 年度 | 实际核销的应收账款 | 447,379.60 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 核销年度 | 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2018 年度 | 连云港春阳化工产品有限公司 | 货款 | 1,646,925.64 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| 2018 年度 | 湖南益阳皇爷食品有限公司 | 货款 | 582,500.00 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| 2017 年度 | MCP FOODS INC | 货款 | 153,233.61 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| 2017 年度 | 海南恒泰食品有限公司 | 货款 | 61,000.00 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| | 合计 | | 2,443,659.25 | | | |

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款余额的比例（%） | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| Advanced Biotech | 42,485,773.29 | 31.71 | 2,124,288.66 |
| 国际香料香精 IFF | 17,419,275.67 | 13.00 | 870,963.78 |
| 玛氏箭牌 Wrigley | 15,009,403.48 | 11.20 | 750,470.17 |
| 上海世杰生物科技有限公司 | 12,195,000.00 | 9.10 | 609,750.00 |
| 奇华顿 Givaudan | 11,286,702.23 | 8.42 | 564,335.11 |
| 合 计 | 98,396,154.67 | 73.43 | 4,919,807.73 |

（续上表）

| 单位名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款余额的比例（%） | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| Advanced Biotech | 27,503,313.16 | 26.96 | 1,375,165.66 |
| 国际香料香精 IFF | 23,376,262.21 | 22.91 | 1,168,813.11 |
| 玛氏箭牌 Wrigley | 12,503,110.04 | 12.25 | 625,155.50 |
| 奇华顿 Givaudan | 6,478,538.00 | 6.35 | 323,926.90 |
| 亿滋国际 Mondelez | 2,940,529.53 | 2.88 | 147,026.48 |
| 合 计 | 72,801,752.94 | 71.35 | 3,640,087.65 |

（续上表）

| 单位名称 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款余额的比例（%） | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 国际香料香精 IFF | 34,017,669.97 | 28.47 | 1,700,883.50 |
| 玛氏箭牌 Wrigley | 17,761,213.70 | 14.86 | 888,060.69 |
| Advanced Biotech | 13,966,713.93 | 11.69 | 698,335.70 |
| 奇华顿 Givaudan | 7,763,980.42 | 6.50 | 388,199.02 |
| 昆山舜天运基洋贸易有限公司 | 4,907,700.00 | 4.11 | 245,385.00 |
| 合 计 | 78,417,278.02 | 65.63 | 3,920,863.91 |

(6) 应收账款 2019 年末较 2018 年末增长 31.49%，主要系公司业务收入增长，信用期内的应收账款增加所致。

## 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 12,348,205.16 | 95.13 | 7,509,675.22 | 92.56 | 13,886,449.86 | 99.29 |
| 1 至 2 年 | 601,524.00 | 4.63 | 603,597.17 | 7.44 | 94,241.67 | 0.67 |
| 2 至 3 年 | 30,931.88 | 0.24 | | | 1,597.30 | 0.01 |
| 3 年以上 | | | | | 4,476.00 | 0.03 |
| 合 计 | 12,980,661.04 | 100.00 | 8,113,272.39 | 100.00 | 13,986,764.83 | 100.00 |

说明：于报告期各期末，本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 国药嘉远国际贸易有限公司 | 4,328,672.00 | 33.35 |
| 广发证券股份有限公司 | 2,000,000.00 | 15.41 |
| 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) | 1,509,433.96 | 11.63 |
| 菏泽信达生物科技有限公司 | 1,170,000.00 | 9.01 |
| 上海寇萌贸易商行 | 1,000,000.00 | 7.70 |
| 合 计 | 10,008,105.96 | 77.10 |

（续上表）

| 单位名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 国药嘉远国际贸易有限公司 | 3,478,615.22 | 42.88 |
| 上海信春贸易商行（注） | 1,009,799.30 | 12.45 |
| 南通江山农药化工股份有限公司 | 550,000.00 | 6.78 |
| 昆山市恒联化学科技有限公司 | 500,000.00 | 6.16 |
| 溧阳市海翔化工贸易有限公司 | 300,000.00 | 3.70 |
| 合 计 | 5,838,414.52 | 71.97 |

注：上海信春贸易商行披露数包含同受其实际控制人控制企业“睢宁茂盛香精香料批发商行”。

（续上表）

| 单位名称 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 江西亚香香料有限公司 | 7,000,418.22 | 50.05 |
| 上海信春贸易商行 | 2,501,595.22 | 17.89 |
| Gem Aromatics Pvt.Ltd | 2,153,672.32 | 15.40 |
| 昆山市厚德堂进出口有限公司 | 500,000.00 | 3.57 |
| 苏州闻天医药科技有限公司 | 360,000.00 | 2.57 |
| 合 计 | 12,515,685.76 | 89.48 |

(3) 预付款项 2019 年末较 2018 年末增长 59.99%，主要系 2019 年预付服务费增加所致；2018 年末较 2017 年末下降 41.99%，主要系本公司于 2018 年 8 月完成江西亚香收购后，与母公司预付款项合并抵消所致。

**5. 其他应收款**

(1) 分类列示

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应收款 | 2,311,399.19 | 1,431,289.06 | 178,089.84 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,262,894.00 | 1,330,489.00 | 69,044.40 |
| 1 至 2 年 | 967,060.00 | 70,084.40 | 31,000.00 |
| 2 至 3 年 | 53,985.60 | 6,000.00 | 34,300.00 |
| 3 年以上 | 27,459.59 | 24,715.66 | 43,745.44 |
| 小计 | 2,311,399.19 | 1,431,289.06 | 178,089.84 |
| 减：坏账准备 | | | |
| 合计 | 2,311,399.19 | 1,431,289.06 | 178,089.84 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 备用金 | 30,056.00 | 223,779.00 | 15,000.00 |
| 职员借支 | | 100,000.00 | 36,500.00 |
| 押金及保证金 | 2,281,343.19 | 1,107,510.06 | 126,589.84 |
| 小计 | 2,311,399.19 | 1,431,289.06 | 178,089.84 |
| 减：坏账准备 | | | |
| 合计 | 2,311,399.19 | 1,431,289.06 | 178,089.84 |

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶　段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|
| 第一阶段 | 2,311,399.19 | | 2,311,399.19 |

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|
| 按组合计提坏账准备 | 2,311,399.19 | | | 2,311,399.19 |
| 组合 1 | 2,311,399.19 | | | 2,311,399.19 |
| 合计 | 2,311,399.19 | | | 2,311,399.19 |

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

B．截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

| 类　别 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,431,289.06 | 100.00 | | | 1,431,289.06 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 1,431,289.06 | 100.00 | | | 1,431,289.06 |

（续上表）

| 类　别 | 2017 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 178,089.84 | 100.00 | | | 178,089.84 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 178,089.84 | 100.00 | | | 178,089.84 |

④本公司报告期内无计提、收回或转回的坏账准备情况。

⑤本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 南通市经济技术开发区财政局 | 保证金 | 1,914,478.00 | 1 年以内 | 82.82 | |
| 湖南口味王集团有限责任公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 至 2 年 | 4.33 | |
| 金溪县工业园区非融资性担保有限公司 | 保证金 | 70,000.00 | 1 至 2 年 | 3.03 | |
| 南通市经济技术开发区总公司 | 押金 | 53,985.60 | 2 至 3 年 | 2.34 | |
| 金溪百通宏达热力有限公司 | 押金 | 50,000.00 | 1 至 2 年 | 2.16 | |
| 合 计 | | 2,188,463.60 | | 94.68 | |

（续上表）

| 单位名称 | 款项的性质 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 南通市经济技术开发区财政局 | 保证金 | 696,000.00 | 1 年以内 | 48.63 | |
| 周正华 | 职员借支 | 100,000.00 | 1 年以内 | 6.99 | |
| 湖南口味王集团有限责任公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 6.99 | |
| 昆山市农村产权交易中心有限公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 6.99 | |
| 金溪县工业园区非融资性担保有限公司 | 保证金 | 70,000.00 | 1 年以内 | 4.89 | |
| 合计 | | 1,066,000.00 | | 74.49 | |

（续上表）

| 单位名称 | 款项的性质 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 南通市经济技术开发区总公司 | 押金 | 73,985.60 | 1 年以内 | 42.04 | |
| 殷承忠 | 职员借支 | 36,500.00 | 2-3 年 | 20.74 | |
| 国网江苏省电力公司南通供电公司 | 押金 | 20,000.00 | 1-2 年 | 11.36 | |
| 邵亚峰 | 备用金 | 15,000.00 | 2-3 年 | 8.52 | |
| 江苏炜赋集团南通物业发展有限公司 | 押金 | 5,498.80 | 1 年以内 | 3.12 | |
| 合计 | | 150,984.40 | | 85.78 | |

(3) 其他应收款 2019 年末较 2018 年末增长 61.49%，2018 年末较 2017 年末增长 703.69%，主要系子公司南通亚香支付生产基地项目农民工工资保证金增加所致。

## 6. 存货

### (1) 存货分类

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 83,500,313.15 | | 83,500,313.15 | 77,590,420.93 | | 77,590,420.93 |
| 在产品 | 13,253,112.56 | | 13,253,112.56 | 12,903,218.22 | | 12,903,218.22 |
| 库存商品 | 59,793,422.97 | 1,207,651.39 | 58,585,771.58 | 52,815,956.43 | 1,385,652.13 | 51,430,304.30 |
| 包装物 | 1,109,438.44 | | 1,109,438.44 | 924,251.91 | | 924,251.91 |
| 半成品 | 79,518,328.84 | | 79,518,328.84 | 48,743,550.43 | | 48,743,550.43 |
| 发出商品 | 8,603,595.30 | | 8,603,595.30 | 5,680,141.07 | 26,788.61 | 5,653,352.46 |
| 委托加工物资 | 8,479,978.68 | | 8,479,978.68 | 4,345,884.68 | | 4,345,884.68 |
| 在途物资 | | | | 4,820,456.80 | | 4,820,456.80 |
| 合 计 | 254,258,189.94 | 1,207,651.39 | 253,050,538.55 | 207,823,880.47 | 1,412,440.74 | 206,411,439.73 |

（续上表）

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 23,508,270.82 | | 23,508,270.82 |
| 在产品 | 10,187,459.13 | | 10,187,459.13 |
| 库存商品 | 34,287,796.67 | 1,383,339.93 | 32,904,456.74 |
| 包装物 | 833,382.30 | | 833,382.30 |
| 半成品 | 12,772,879.62 | | 12,772,879.62 |
| 发出商品 | 9,632,459.78 | 41,757.29 | 9,590,702.49 |
| 委托加工物资 | 41,157,993.59 | | 41,157,993.59 |
| 合 计 | 132,380,241.91 | 1,425,097.22 | 130,955,144.69 |

### (2) 存货跌价准备

| 项 目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 1,385,652.13 | 740,524.08 | | 918,524.82 | | 1,207,651.39 |
| 发出商品 | 26,788.61 | | | 26,788.61 | | |
| 合 计 | 1,412,440.74 | 740,524.08 | | 945,313.43 | | 1,207,651.39 |

（续上表）

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 1,383,339.93 | 920,088.74 | | 917,776.54 | | 1,385,652.13 |
| 发出商品 | 41,757.29 | 26,788.61 | | 41,757.29 | | 26,788.61 |
| 合　计 | 1,425,097.22 | 946,877.35 | | 959,533.83 | | 1,412,440.74 |

（续上表）

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 1,716,233.67 | 953,256.79 | | 1,286,150.53 | | 1,383,339.93 |
| 发出商品 | 271,149.19 | 41,757.29 | | 271,149.19 | | 41,757.29 |
| 合　计 | 1,987,382.86 | 995,014.08 | | 1,557,299.72 | | 1,425,097.22 |

(3) 存货 2018 年末较 2017 年末增长 57.62%，主要系公司为保证产品生产和销售需求，增加丁香油等主要原料储备所致。

**7. 其他流动资产**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 增值税借方余额重分类 | 16,159,074.28 | 8,821,994.97 | 1,256,405.72 |
| 预缴所得税 | 490,188.55 | 1,580,320.43 | 14,767.29 |
| 合　计 | 16,649,262.83 | 10,402,315.40 | 1,271,173.01 |

说明：其他流动资产 2019 年末较 2018 年末增长 60.05%，2018 年末较 2017 年末增长 718.32%，主要系子公司生产基地建设持续投入，形成的待抵扣进项税额增加所致。

**8. 可供出售的金融资产**

(1) 可供出售金融资产情况

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | —— | —— | —— | 5,200,000.00 | | 5,200,000.00 |
| 其中：按成本计量的 | —— | —— | —— | 5,200,000.00 | | 5,200,000.00 |
| 合　计 | —— | —— | —— | 5,200,000.00 | | 5,200,000.00 |

（续上表）

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | 5,200,000.00 | | 5,200,000.00 |
| 其中：按成本计量的 | 5,200,000.00 | | 5,200,000.00 |
| 合　计 | 5,200,000.00 | | 5,200,000.00 |

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

①2018 年

| 被投资单位 | 账面余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 江苏高邮农村商业银行股份有限公司 | 5,200,000.00 | | | 5,200,000.00 |

（续上表）

| 被投资单位 | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
| 江苏高邮农村商业银行股份有限公司 | | | | | 2.6667 | 480,000.00 |

②2017 年

| 被投资单位 | 账面余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
| 江苏高邮农村商业银行股份有限公司 | 5,200,000.00 | | | 5,200,000.00 |

（续上表）

| 被投资单位 | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
| 江苏高邮农村商业银行股份有限公司 | | | | | 2.6667 | 400,000.00 |

**9. 其他权益工具投资**

(1) 其他权益工具投资情况

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 非上市权益工具投资 | 32,000,000.00 | —— | —— |

(2) 非交易性权益工具的投资情况

| 项 目 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 江苏高邮农村商业银行股份有限公司 | 640,000.00 | 26,800,000.00 | | |

说明：其他权益工具投资为本公司持有江苏高邮农村商业银行股份有限公司 2.6667%的股权投资，相关说明详见本附注五、8。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，由于本公司出于战略目的而计划长期持有该投资，故将其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。

**10. 固定资产**

(1) 分类列示

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 固定资产 | 175,019,240.86 | 69,968,012.12 | 24,424,271.02 |
| 固定资产清理 | 4,827,551.05 | | |
| 合 计 | 179,846,791.91 | 69,968,012.12 | 24,424,271.02 |

(2) 固定资产

①固定资产情况

A．2019 年

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | 22,049,102.84 | 67,925,679.29 | 11,116,881.95 | 2,311,267.96 | 1,054,141.78 | 104,457,073.82 |
| 2.本期增加金额 | 109,614,004.36 | 15,884,927.80 | 879,805.94 | 452,404.67 | 217,061.51 | 127,048,204.28 |
| （1）购置 | | 2,494,171.73 | 879,805.94 | 452,404.67 | 217,061.51 | 4,043,443.85 |
| （2）在建工程转入 | 109,614,004.36 | 13,390,756.07 | | | | 123,004,760.43 |
| 3.本期减少金额 | | 30,538,215.44 | | 64,919.02 | | 30,603,134.46 |
| （1）处置或报废 | | 30,538,215.44 | | 64,919.02 | | 30,603,134.46 |
| 4.2019 年 12 月 31 日 | 131,663,107.20 | 53,272,391.65 | 11,996,687.89 | 2,698,753.61 | 1,271,203.29 | 200,902,143.64 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | 3,296,358.81 | 19,883,335.40 | 9,445,986.40 | 1,304,062.96 | 559,318.13 | 34,489,061.70 |
| 2.本期增加金额 | 1,747,115.40 | 7,673,400.56 | 371,233.59 | 528,716.62 | 181,374.56 | 10,501,840.73 |
| （1）计提 | 1,747,115.40 | 7,673,400.56 | 371,233.59 | 528,716.62 | 181,374.56 | 10,501,840.73 |
| 3.本期减少金额 | | 19,047,082.15 | | 60,917.50 | | 19,107,999.65 |
| （1）处置或报废 | | 19,047,082.15 | | 60,917.50 | | 19,107,999.65 |
| 4.2019 年 12 月 31 日 | 5,043,474.21 | 8,509,653.81 | 9,817,219.99 | 1,771,862.08 | 740,692.69 | 25,882,902.78 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.2019 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | | |
| 1.2019 年 12 月 31 日 | 126,619,632.99 | 44,762,737.84 | 2,179,467.90 | 926,891.53 | 530,510.60 | 175,019,240.86 |
| 2. 2018 年 12 月 31 日 | 18,752,744.03 | 48,042,343.89 | 1,670,895.55 | 1,007,205.00 | 494,823.65 | 69,968,012.12 |

B．2018 年

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | 10,805,960.03 | 29,510,708.66 | 14,726,879.87 | 1,425,189.68 | 698,161.76 | 57,166,900.00 |
| 2.本期增加金额 | 11,243,142.81 | 39,665,443.83 | 882,785.65 | 949,892.21 | 355,980.02 | 53,097,244.52 |
| （1）购置 | | 4,223,404.45 | 882,785.65 | 398,172.35 | 20,770.70 | 5,525,133.15 |
| （2）企业合并增加 | 11,243,142.81 | 35,442,039.38 | | 551,719.86 | 335,209.32 | 47,572,111.37 |
| 3.本期减少金额 | | 1,250,473.20 | 4,492,783.57 | 63,813.93 | | 5,807,070.70 |
| （1）处置或报废 | | 1,250,473.20 | 4,492,783.57 | 63,813.93 | | 5,807,070.70 |
| 4.2018 年 12 月 31 日 | 22,049,102.84 | 67,925,679.29 | 11,116,881.95 | 2,311,267.96 | 1,054,141.78 | 104,457,073.82 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | 2,567,020.22 | 15,003,249.62 | 13,553,092.04 | 1,161,334.27 | 457,932.83 | 32,742,628.98 |
| 2.本期增加金额 | 729,338.59 | 5,807,256.12 | 161,038.75 | 199,502.15 | 101,385.30 | 6,998,520.91 |
| （1）计提 | 729,338.59 | 5,807,256.12 | 161,038.75 | 199,502.15 | 101,385.30 | 6,998,520.91 |
| 3.本期减少金额 | | 927,170.34 | 4,268,144.39 | 56,773.46 | | 5,252,088.19 |
| （1）处置或报废 | | 927,170.34 | 4,268,144.39 | 56,773.46 | | 5,252,088.19 |
| 4.2018 年 12 月 31 日 | 3,296,358.81 | 19,883,335.40 | 9,445,986.40 | 1,304,062.96 | 559,318.13 | 34,489,061.70 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.2018 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | 18,752,744.03 | 48,042,343.89 | 1,670,895.55 | 1,007,205.00 | 494,823.65 | 69,968,012.12 |
| 2. 2017 年 12 月 31 日 | 8,238,939.81 | 14,507,459.04 | 1,173,787.83 | 263,855.41 | 240,228.93 | 24,424,271.02 |

C. 2017 年

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.2016 年 12 月 31 日 | 26,151,216.77 | 37,998,399.84 | 14,857,475.36 | 1,546,644.52 | 679,922.59 | 81,233,659.08 |
| 2.本期增加金额 | | 629,400.85 | 12,820.51 | 99,498.15 | 18,239.17 | 759,958.68 |
| （1）购置 | | 629,400.85 | 12,820.51 | 99,498.15 | 18,239.17 | 759,958.68 |
| 3.本期减少金额 | 15,345,256.74 | 9,117,092.03 | 143,416.00 | 220,952.99 | | 24,826,717.76 |
| （1）处置或报废 | 15,345,256.74 | 9,117,092.03 | 143,416.00 | 220,952.99 | | 24,826,717.76 |
| 4.2017 年 12 月 31 日 | 10,805,960.03 | 29,510,708.66 | 14,726,879.87 | 1,425,189.68 | 698,161.76 | 57,166,900.00 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2016 年 12 月 31 日 | 4,213,692.93 | 16,915,775.92 | 13,321,257.39 | 1,302,395.87 | 392,317.36 | 36,145,439.47 |
| 2.本期增加金额 | 554,398.35 | 3,545,160.34 | 368,079.85 | 63,019.81 | 65,615.47 | 4,596,273.82 |
| （1）计提 | 554,398.35 | 3,545,160.34 | 368,079.85 | 63,019.81 | 65,615.47 | 4,596,273.82 |
| 3.本期减少金额 | 2,201,071.06 | 5,457,686.64 | 136,245.20 | 204,081.41 | | 7,999,084.31 |
| （1）处置或报废 | 2,201,071.06 | 5,457,686.64 | 136,245.20 | 204,081.41 | | 7,999,084.31 |
| 4.2017 年 12 月 31 日 | 2,567,020.22 | 15,003,249.62 | 13,553,092.04 | 1,161,334.27 | 457,932.83 | 32,742,628.98 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2016 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.2017 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | | |
| 1. 2017 年 12 月 31 日 | 8,238,939.81 | 14,507,459.04 | 1,173,787.83 | 263,855.41 | 240,228.93 | 24,424,271.02 |
| 2. 2016 年 12 月 31 日 | 21,937,523.84 | 21,082,623.92 | 1,536,217.97 | 244,248.65 | 287,605.23 | 45,088,219.61 |

说明：期末，本公司部分房屋及建筑物用于银行融资抵押，相关情况说明详见本附注五、17 和五、25。

②各报告期暂时闲置的固定资产情况

| 截止日 | 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 年 12 月 31 日 | 房屋及建筑物 | 5,503,484.11 | 1,829,908.42 | | 3,673,575.69 |
| 2018 年 12 月 31 日 | 机器设备 | 1,581,108.57 | 1,115,064.17 | | 466,044.40 |

③各报告期通过融资租赁租入的固定资产情况

| 截止日 | 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2018 年 12 月 31 日 | 机器设备 | 6,416,043.49 | 4,543,947.54 | | 1,872,095.95 |
| 2017 年 12 月 31 日 | 机器设备 | 6,525,035.64 | 3,476,735.66 | | 3,048,299.98 |

④报告期内本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤截止 2019 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|---|---|---|
| 房屋建筑物 | 109,614,004.36 | 新建房屋建筑物、权证尚在办理中 |

(3) 固定资产清理

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 机器设备 | 4,827,551.05 | | |

说明：本公司昆山生产基地化工生产设备于 2019 年 11 月开始整体停产拆除，因整体停产拆除工作导致无法继续使用的固定资产账面净值转入固定资产清理列报，相关情况说明详见本附注十四、2。

(4) 固定资产 2019 年末较 2018 年末增长 157.04%，主要系子公司将已达到预定可使用状态的房屋及建筑物予以转固所致；2018 年末较 2017 年末增长 186.47%，主要系本公司于 2018 年 8 月完成江西亚香收购，其固定资产纳入合并报表所致。

**11. 在建工程**

(1) 分类列示

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 在建工程 | 79,807,612.02 | 36,779,242.37 | 3,093,182.01 |
| 工程物资 | 1,130,743.16 | 1,090,477.68 | |
| 合 计 | 80,938,355.18 | 37,869,720.05 | 3,093,182.01 |

(2) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 南通亚香生产基地 | 30,330,670.33 | | 30,330,670.33 | 30,302,826.12 | | 30,302,826.12 |
| 武穴坤悦生产基地 | 49,476,941.69 | | 49,476,941.69 | 3,505,764.80 | | 3,505,764.80 |
| 废气及污水处理工程 | | | | 2,970,651.45 | | 2,970,651.45 |
| 合 计 | 79,807,612.02 | | 79,807,612.02 | 36,779,242.37 | | 36,779,242.37 |

（续上表）

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 南通亚香生产基地 | 3,093,182.01 | | 3,093,182.01 |

②重要在建工程项目变动情况

A．2019 年

| 项目名称 | 预算数 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 南通亚香生产基地 | 37,788.25 万元 | 30,302,826.12 | 72,860,638.20 | 72,832,793.99 | | 30,330,670.33 |
| 武穴坤悦生产基地 | 10,000.00 万元 | 3,505,764.80 | 82,752,387.26 | 36,781,210.37 | | 49,476,941.69 |
| 合计 | | 33,808,590.92 | 155,613,025.46 | 109,614,004.36 | | 79,807,612.02 |

（续上表）

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 南通亚香生产基地 | 27.30% | 设备安装阶段 | 1,455,612.09 | 1,455,612.09 | 5.225 | 自有资金、专项借款 |
| 武穴坤悦生产基地 | 86.26% | 设备安装阶段 | | | | 自有资金 |
| 合计 | | | 1,455,612.09 | 1,455,612.09 | | |

B．2018 年

| 项目名称 | 预算数 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 南通亚香生产基地 | 37,788.25 万元 | 3,093,182.01 | 27,209,644.11 | | | 30,302,826.12 |
| 武穴坤悦生产基地 | 10,000.00 万元 | | 3,505,764.80 | | | 3,505,764.80 |
| 合计 | | 3,093,182.01 | 30,715,408.91 | | | 33,808,590.92 |

（续上表）

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 南通亚香生产基地 | 8.02% | 建筑工程阶段 | | | | 自有资金 |
| 武穴坤悦生产基地 | 3.51% | 桩基工程阶段 | | | | 自有资金 |
| 合计 | | | | | | |

C．2017 年

| 项目名称 | 预算数 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 南通亚香生产基地 | 37,788.25 万元 | 494,811.31 | 2,598,370.70 | | | 3,093,182.01 |

（续上表）

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 南通亚香生产基地 | 0.82% | 建筑工程阶段 | | | | 自有资金 |

(3) 工程物资

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 专用材料 | 104,343.16 | | 104,343.16 | 64,077.68 | | 64,077.68 |
| 专用设备 | 1,026,400.00 | | 1,026,400.00 | 1,026,400.00 | | 1,026,400.00 |
| 合　计 | 1,130,743.16 | | 1,130,743.16 | 1,090,477.68 | | 1,090,477.68 |

(4) 在建工程 2019 年末较 2018 年末增长 113.73%，2018 年末较 2017 年末增长 1,124.30%，主要系子公司南通亚香、武穴坤悦生产基地项目持续投入所致。

**12. 无形资产**

(1) 无形资产情况

①2019 年

| 项　目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | 37,966,788.67 | 390,770.40 | 38,357,559.07 |
| 2.本期增加金额 | 117,230.50 | 200,973.45 | 318,203.95 |
| （1）购置 | 117,230.50 | 200,973.45 | 318,203.95 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2019 年 12 月 31 日 | 38,084,019.17 | 591,743.85 | 38,675,763.02 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | 1,824,247.28 | 233,583.24 | 2,057,830.52 |
| 2.本期增加金额 | 780,702.12 | 72,343.44 | 853,045.56 |
| （1）计提 | 780,702.12 | 72,343.44 | 853,045.56 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2019 年 12 月 31 日 | 2,604,949.40 | 305,926.68 | 2,910,876.08 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2019 年 12 月 31 日 | | | |

| 项　目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2019 年 12 月 31 日 | 35,479,069.77 | 285,817.17 | 35,764,886.94 |
| 2.2018 年 12 月 31 日 | 36,142,541.39 | 157,187.16 | 36,299,728.55 |

②2018 年

| 项　目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | 27,331,321.23 | 390,770.40 | 27,722,091.63 |
| 2.本期增加金额 | 10,635,467.44 | | 10,635,467.44 |
| （1）购置 | 6,548,615.71 | | 6,548,615.71 |
| （2）企业合并增加 | 4,086,851.73 | | 4,086,851.73 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2018 年 12 月 31 日 | 37,966,788.67 | 390,770.40 | 38,357,559.07 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | 1,196,489.00 | 169,452.84 | 1,365,941.84 |
| 2.本期增加金额 | 627,758.28 | 64,130.40 | 691,888.68 |
| （1）计提 | 627,758.28 | 64,130.40 | 691,888.68 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2018 年 12 月 31 日 | 1,824,247.28 | 233,583.24 | 2,057,830.52 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2018 年 12 月 31 日 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2018 年 12 月 31 日 | 36,142,541.39 | 157,187.16 | 36,299,728.55 |
| 2.2017 年 12 月 31 日 | 26,134,832.23 | 221,317.56 | 26,356,149.79 |

③2017 年

| 项　目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2016 年 12 月 31 日 | 29,796,667.53 | 390,770.40 | 30,187,437.93 |
| 2.本期增加金额 | 2,151,832.10 | | 2,151,832.10 |
| （1）购置 | 2,151,832.10 | | 2,151,832.10 |
| 3.本期减少金额 | 4,617,178.40 | | 4,617,178.40 |

| 项　目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|
| （1）处置 | 4,617,178.40 | | 4,617,178.40 |
| 4.2017 年 12 月 31 日 | 27,331,321.23 | 390,770.40 | 27,722,091.63 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2016 年 12 月 31 日 | 1,419,932.77 | 101,618.76 | 1,521,551.53 |
| 2.本期增加金额 | 615,043.15 | 67,834.08 | 682,877.23 |
| （1）计提 | 615,043.15 | 67,834.08 | 682,877.23 |
| 3.本期减少金额 | 838,486.92 | | 838,486.92 |
| （1）处置 | 838,486.92 | | 838,486.92 |
| 4.2017 年 12 月 31 日 | 1,196,489.00 | 169,452.84 | 1,365,941.84 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2016 年 12 月 31 日 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2017 年 12 月 31 日 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2017 年 12 月 31 日 | 26,134,832.23 | 221,317.56 | 26,356,149.79 |
| 2.2016 年 12 月 31 日 | 28,376,734.76 | 289,151.64 | 28,665,886.40 |

说明：期末，本公司部分土地使用权用于银行融资抵押，相关情况说明详见本附注五、17 和五、25。

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产 2018 年末较 2017 年末增长 37.73%，主要系本公司于 2018 年 8 月完成江西亚香收购，其无形资产纳入合并报表以及购买取得土地使用权所致。

**13. 商誉**

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 江西亚香香料有限公司 | 6,455,647.79 | | | | | 6,455,647.79 |

（续上表）

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2017年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2018年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 江西亚香香料有限公司 | | 6,455,647.79 | | | | 6,455,647.79 |

说明：2018年度新增商誉系本公司2018年8月非同一控制下收购江西亚香香料有限公司100%股权的合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额。

(2) 商誉减值准备

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，5年以后的现金流量根据不大于资产组经营地区所在行业的长期平均增长率的相似增长率推断得出。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为18.08%（2018年12月31日：14.88%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，于2019年12月31日和2018年12月31日商誉未发生减值。

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性负债，资产组账面金额列示如下：

| 项　目 | 2019年12月31日 | |
|---|---|---|
| | 账面价值 | 商誉对应资产组价值 |
| 流动资产 | 18,239,114.19 | 16,680,050.90 |
| 固定资产 | 52,941,386.26 | 52,941,386.26 |
| 无形资产 | 3,971,728.20 | 3,971,728.20 |
| 长期待摊费用 | 5,565,695.01 | 5,565,695.01 |
| 其他非流动资产 | 169,213.07 | |
| 负债 | 21,183,626.84 | 11,182,148.91 |
| 资产组金额 | 59,703,509.89 | 67,976,711.46 |

（续上表）

| 项　目 | 2018年12月31日 | |
|---|---|---|
| | 账面价值 | 商誉对应资产组价值 |
| 流动资产 | 21,027,436.60 | 19,724,627.55 |
| 固定资产 | 46,280,107.51 | 46,280,107.51 |
| 在建工程 | 2,970,651.45 | |

| 项 目 | 2018 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|
| | 账面价值 | 商誉对应资产组价值 |
| 无形资产 | 4,056,690.46 | 4,056,690.46 |
| 长期待摊费用 | 4,046,318.51 | 4,046,318.51 |
| 递延所得税资产 | 140,400.34 | |
| 其他非流动资产 | 1,640,213.47 | |
| 负债 | 35,785,547.70 | 12,175,849.05 |
| 资产组金额 | 44,376,270.64 | 61,931,894.98 |

说明：本公司收购上述公司股权，当初的并购定价是基于市场价值基础的定价，资产组包含在上述公司相关的经营性资产、负债中，商誉对应资产组价值与账面价值的差异，系确定资产组时扣除与经营资产、负债无关的金额，同时在预测现金流量时扣除与经营性资产无关的现金流量，与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。

**14. 长期待摊费用**

| 项 目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 厂区保温工程 | 1,534,951.47 | 300,970.87 | 448,705.50 | | 1,387,216.84 |
| 房屋装修及修缮 | 1,715,296.79 | 1,123,710.51 | 505,462.65 | | 2,333,544.65 |
| 厂区临时棚 | 566,854.37 | 246,657.38 | 193,472.61 | | 620,039.14 |
| 厂区绿化工程 | 229,215.88 | | 53,933.16 | | 175,282.72 |
| 热力增容支出 | 129,710.16 | | 74,120.04 | | 55,590.12 |
| 车间弱电智能工程 | | 2,213,592.23 | 184,466.02 | | 2,029,126.21 |
| 合 计 | 4,176,028.67 | 3,884,930.99 | 1,460,159.98 | | 6,600,799.68 |

（续上表）

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 厂区保温工程 | | 1,655,339.82 | 120,388.35 | | 1,534,951.47 |
| 房屋装修及修缮 | | 1,812,177.92 | 96,881.13 | | 1,715,296.79 |
| 厂区临时棚 | | 611,313.54 | 44,459.17 | | 566,854.37 |
| 厂区绿化工程 | | 247,193.59 | 17,977.71 | | 229,215.88 |
| 热力增容支出 | 203,830.20 | | 74,120.04 | | 129,710.16 |
| 合 计 | 203,830.20 | 4,326,024.87 | 353,826.40 | | 4,176,028.67 |

（续上表）

| 项　目 | 2016年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 厂区修缮支出 | 46,039.40 | | 46,039.40 | | |
| 热力增容支出 | 277,950.26 | | 74,120.06 | | 203,830.20 |
| 合　计 | 323,989.66 | | 120,159.46 | | 203,830.20 |

说明：长期待摊费用2019年末较2018年末增长58.06%，主要系2019年度车间弱电工程改造及房屋装修支出增加所致；2018年末较2017年末增长1,948.78%主要系本公司于2018年8月完成江西亚香收购，其长期待摊费用纳入合并报表所致。

**15. 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 | 2019年12月31日 | | 2018年12月31日 | | 2018年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 信用减值准备 | 7,085,578.89 | 1,133,639.44 | —— | —— | —— | —— |
| 资产减值准备 | 1,207,651.39 | 181,147.71 | 6,927,043.58 | 1,095,972.80 | 9,894,627.01 | 1,585,504.65 |
| 内部交易未实现利润 | 8,824,211.59 | 1,480,009.25 | 2,606,510.30 | 460,138.45 | 5,361,190.78 | 1,206,804.04 |
| 可抵扣亏损 | 6,648,122.48 | 1,662,030.62 | 4,959,468.74 | 1,214,480.11 | 1,258,943.51 | 314,735.88 |
| 与资产相关政府补助 | 2,050,000.00 | 512,500.00 | | | | |
| 合　计 | 25,815,564.35 | 4,969,327.02 | 14,493,022.62 | 2,770,591.36 | 16,514,761.30 | 3,107,044.57 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项　目 | 2019年12月31日 | | 2018年12月31日 | | 2017年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 630,918.89 | 157,729.72 | 639,664.95 | 159,916.24 | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 26,800,000.00 | 4,020,000.00 | | | | |
| 合　计 | 27,430,918.89 | 4,177,729.72 | 639,664.95 | 159,916.24 | | |

(3) 递延所得税资产2019年末较2018年末增长79.36%，主要系可弥补亏损、内部交易未实现利润以及与资产相关政府补助产生的可抵扣暂时性差异增加所致。

(4) 递延所得税负债2019年末较2018年末大幅增长主要系本公司对其他权益工具投资2019年末的公允价值变动进行确认，产生的应纳税暂时性差异增加所致。

**16. 其他非流动资产**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 预付土地出让金 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | |
| 预付工程、设备款 | 12,658,827.58 | 3,025,213.47 | 4,588,277.00 |
| 合　计 | 13,658,827.58 | 4,025,213.47 | 4,588,277.00 |

说明：其他非流动资产 2019 年末较 2018 年年末增长 239.33%，主要系子公司生产基地设备、安装劳务采购增加，预付工程、设备款相应增加所致。

**17. 短期借款**

(1) 短期借款分类

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 抵押借款 | | | 34,150,000.00 |
| 保证借款 | | 10,000,000.00 | |
| 抵押并保证借款 | 5,507,638.89 | | |
| 信用借款 | 119,175,280.83 | 30,000,000.00 | |
| 合　计 | 124,682,919.72 | 40,000,000.00 | 34,150,000.00 |

说明：期末，抵押并保证借款 5,507,638.89 元系本公司之全资子公司江西亚香公司以其自有土地使用权及房产作为抵押物，同时由本公司及自然人周军学提供连带责任保证担保取得流动资金借款。

(2) 短期借款 2019 年末较 2018 年末增长 211.71%，主要系本公司为满足子公司生产基地建设资金需求增加银行借款所致。

**18. 应付票据**

| 种　类 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 已承兑尚未到期信用证 | 5,392,695.00 | | |

**19. 应付账款**

(1) 按性质列示

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 应付货款 | 36,476,952.23 | 32,915,280.88 | 35,561,851.57 |
| 应付设备、工程款 | 65,726,129.97 | 17,898,557.67 | 1,379,689.78 |
| 合　计 | 102,203,082.20 | 50,813,838.55 | 36,941,541.35 |

(2) 于报告期各期末，本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2019 年末较 2018 年末增长 101.13%、2018 年末较 2017 年末增长 37.55%，主要系子公司生产基地项目持续投入，应付设备、工程款增加所致。

**20. 预收款项**

(1) 预收款项列示

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 预收货款 | 107,910.07 | 177,826.03 | 425,997.97 |

(2) 于报告期各期末，本公司不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

**21. 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 4,071,519.31 | 40,509,127.40 | 40,604,896.82 | 3,975,749.89 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 80,200.76 | 1,860,700.78 | 1,861,026.82 | 79,874.72 |
| 合　计 | 4,151,720.07 | 42,369,828.18 | 42,465,923.64 | 4,055,624.61 |

（续上表）

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 3,218,544.98 | 32,373,620.28 | 31,520,645.95 | 4,071,519.31 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 72,511.04 | 1,276,106.38 | 1,268,416.66 | 80,200.76 |
| 合　计 | 3,291,056.02 | 33,649,726.66 | 32,789,062.61 | 4,151,720.07 |

（续上表）

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 1,663,605.39 | 24,039,206.50 | 22,484,266.91 | 3,218,544.98 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 109,812.15 | 1,077,395.40 | 1,114,696.51 | 72,511.04 |
| 三、辞退福利 | | 925,589.07 | 925,589.07 | |
| 合　计 | 1,773,417.54 | 26,042,190.97 | 24,524,552.49 | 3,291,056.02 |

(2) 短期薪酬列示

| 项　目 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,930,524.15 | 34,998,973.42 | 34,997,574.05 | 3,931,923.52 |
| 二、职工福利费 | | 2,425,894.41 | 2,425,894.41 | |
| 三、社会保险费 | 46,064.03 | 1,157,711.94 | 1,159,949.60 | 43,826.37 |
| 其中：医疗保险费 | 32,902.88 | 965,406.22 | 965,410.99 | 32,898.11 |
| 工伤保险费 | 9,870.86 | 112,413.45 | 114,881.58 | 7,402.73 |
| 生育保险费 | 3,290.29 | 79,892.27 | 79,657.03 | 3,525.53 |
| 四、住房公积金 | | 1,492,125.00 | 1,492,125.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 94,931.13 | 434,422.63 | 529,353.76 | |
| 合　计 | 4,071,519.31 | 40,509,127.40 | 40,604,896.82 | 3,975,749.89 |

（续上表）

| 项　目 | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,092,093.84 | 27,832,896.64 | 26,994,466.33 | 3,930,524.15 |
| 二、职工福利费 | | 1,209,115.71 | 1,209,115.71 | |
| 三、社会保险费 | 40,307.00 | 794,995.61 | 789,238.58 | 46,064.03 |
| 其中：医疗保险费 | 29,944.30 | 579,227.14 | 576,268.56 | 32,902.88 |
| 工伤保险费 | 8,576.03 | 166,541.95 | 165,247.12 | 9,870.86 |
| 生育保险费 | 1,786.67 | 49,226.52 | 47,722.90 | 3,290.29 |
| 四、住房公积金 | | 2,076,966.00 | 2,076,966.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 86,144.14 | 459,646.32 | 450,859.33 | 94,931.13 |
| 合　计 | 3,218,544.98 | 32,373,620.28 | 31,520,645.95 | 4,071,519.31 |

（续上表）

| 项　目 | 2016 年<br>12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,680,152.25 | 20,866,489.50 | 19,454,547.91 | 3,092,093.84 |
| 二、职工福利费 | | 1,080,542.42 | 1,080,542.42 | |
| 三、社会保险费 | 56,099.72 | 552,051.29 | 567,844.01 | 40,307.00 |
| 其中：医疗保险费 | 42,333.82 | 411,894.10 | 424,283.62 | 29,944.30 |
| 工伤保险费 | 11,392.47 | 116,731.27 | 119,547.71 | 8,576.03 |
| 生育保险费 | 2,373.43 | 23,425.92 | 24,012.68 | 1,786.67 |
| 四、住房公积金 | -93,805.00 | 1,179,593.00 | 1,085,788.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 21,158.42 | 360,530.29 | 295,544.57 | 86,144.14 |
| 合　计 | 1,663,605.39 | 24,039,206.50 | 22,484,266.91 | 3,218,544.98 |

(3) 设定提存计划列示

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利： | 80,200.76 | 1,860,700.78 | 1,861,026.82 | 79,874.72 |
| 1.基本养老保险 | 78,144.33 | 1,788,182.89 | 1,788,700.57 | 77,626.65 |
| 2.失业保险费 | 2,056.43 | 72,517.89 | 72,326.25 | 2,248.07 |
| 合　计 | 80,200.76 | 1,860,700.78 | 1,861,026.82 | 79,874.72 |

（续上表）

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利： | 72,511.04 | 1,276,106.38 | 1,268,416.66 | 80,200.76 |
| 1.基本养老保险 | 70,724.37 | 1,221,919.89 | 1,214,499.93 | 78,144.33 |
| 2.失业保险费 | 1,786.67 | 54,186.49 | 53,916.73 | 2,056.43 |
| 合　计 | 72,511.04 | 1,276,106.38 | 1,268,416.66 | 80,200.76 |

（续上表）

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利： | 109,812.15 | 1,077,395.40 | 1,114,696.51 | 72,511.04 |
| 1.基本养老保险 | 99,238.21 | 1,023,162.01 | 1,051,675.85 | 70,724.37 |
| 2.失业保险费 | 10,573.94 | 54,233.39 | 63,020.66 | 1,786.67 |
| 合　计 | 109,812.15 | 1,077,395.40 | 1,114,696.51 | 72,511.04 |

**22. 应交税费**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 增值税 | 522,480.31 | | |
| 企业所得税 | 2,571,976.12 | 2,054,490.56 | 2,770,133.79 |
| 城市维护建设税 | 135,356.79 | 61,131.86 | |
| 土地使用税 | 113,453.11 | 119,952.04 | 109,625.48 |
| 房产税 | 55,397.61 | 46,499.27 | 64,682.37 |
| 教育费附加 | 81,214.07 | 36,679.10 | |
| 地方教育费附加 | 54,142.72 | 24,452.75 | |
| 印花税 | 18,874.00 | 78,059.04 | 111,964.70 |
| 其他税种 | 4,858.38 | 46,607.65 | |
| 合　计 | 3,557,753.11 | 2,467,872.27 | 3,056,406.34 |

说明：应交税费 2019 年末较 2018 年末增长 44.16%，主要系公司收入规模及经营

所得增加，应交增值税和企业所得税增加所致。

**23. 其他应付款**

(1) 分类列示

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 应付利息 | | 48,210.02 | 69,548.42 |
| 其他应付款 | 1,498,683.96 | 2,328,697.98 | 697,497.78 |
| 合　计 | 1,498,683.96 | 2,376,908.00 | 767,046.20 |

(2) 应付利息

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 短期借款应付利息 | | 48,210.02 | 69,548.42 |

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 押金及保证金 | | 116,000.00 | |
| 股权受让款 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | |
| 往来款 | 498,683.96 | 1,212,697.98 | 697,497.78 |
| 合　计 | 1,498,683.96 | 2,328,697.98 | 697,497.78 |

②于报告期各期末，本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 其他应付款 2019 年末较 2018 年末下降 36.95%，主要系 2019 年偿还部分往来款使得往来款减少所致；2018 年末较 2017 年末增长 209.88%，主要系收购江西亚香的股权受让款尚未结清以及应付往来款增加所致。

**24. 一年内到期的非流动负债**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 16,469,237.49 | 94,644.63 | 90,107.66 |

一年内到期的长期借款按类别列示如下

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 信用借款 | 96,202.91 | 94,644.63 | 90,107.66 |
| 抵押并保证借款 | 16,373,034.58 | | |
| 合　计 | 16,469,237.49 | 94,644.63 | 90,107.66 |

说明：①本公司之全资子公司美国亚香于 2016 年 1 月取得汽车按揭贷款 62,233.48

美元，于 2019 年 12 月 31 日，尚未偿还本息余额 14,558.63 美元（折合人民币 101,563.91 元），其中一年内到期的借款 13,790.16 美元（折合人民币 96,202.91 元）；②本公司全资子公司南通亚香于本期取得项目借款，于 2019 年 12 月 31 日，尚未偿还本息余额 50,173,034.58 元，其中一年内到期的借款本息 16,373,034.58 元。

**25. 长期借款**

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 | 2019 年利率区间 |
|---|---|---|---|---|
| 抵押并保证借款 | 50,173,034.58 | | | 5.225% |
| 信用借款 | 101,563.91 | 188,562.23 | 260,573.25 | 4.05% |
| 小计 | 50,274,598.49 | 188,562.23 | 260,573.25 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 16,469,237.49 | 94,644.63 | 90,107.66 | |
| 合 计 | 33,805,361.00 | 93,917.60 | 170,465.59 | |

说明：（1）信用借款相关情况详见本附注五、24；于 2019 年 12 月 31 日，抵押并保证借款余额 50,173,034.58 元系本公司之全资子公司南通亚香以本公司、自然人周军学及汤雅芬提供连带责任保证，以其自有土地使用权及在建工程作为抵押物取得项目借款，其中一年内到期的借款本息 16,373,034.58 元。

（2）长期借款 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系子公司南通亚香为满足生产基地建设资金需求，于 2019 年取得项目贷款所致。

**26. 预计负债**

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 未决诉讼 | 1,694,112.73 | | |

说明：未决诉讼相关情况详见本附注十二、2 之（1）。

**27. 递延收益**

| 项 目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 未实现售后回租损益 | 576,082.84 | | 576,082.84 | |
| 政府补助 | | 2,050,000.00 | | 2,050,000.00 |
| 合 计 | 576,082.84 | 2,050,000.00 | 576,082.84 | 2,050,000.00 |

（续上表）

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 未实现售后回租损益 | 931,469.44 | | 355,386.60 | 576,082.84 |

（续上表）

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 未实现售后回租损益 | 1,291,134.94 | | 359,665.50 | 931,469.44 |

说明：2019 年新增政府补助 205 万元系本公司之全资子公司南通亚香取得南通市经济技术开发区管理委员会给予的项目扶持补助资金，该扶持资金将用于项目投资建设及转型升级改造，因南通生产基地尚未投产，2019 年无摊销计入当期损益的金额。

**28. 股本**

(1) 2019 年度

| 股东名称 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 | 期末股权比例（%） |
|---|---|---|---|---|---|
| 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 8,221,500.00 | | | 8,221,500.00 | 13.57 |
| 宁波梅山保税港区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙） | 5,709,504.00 | | | 5,709,504.00 | 9.42 |
| 宁波永丁股权投资合伙企业（有限合伙） | 4,875,000.00 | | | 4,875,000.00 | 8.04 |
| 深圳市前海生辉股权投资合伙企业（有限合伙） | 2,625,000.00 | | | 2,625,000.00 | 4.33 |
| 苏州永鸿宝投资管理中心（有限合伙） | 2,099,993.00 | | | 2,099,993.00 | 3.47 |
| 周军学 | 32,261,951.00 | | | 32,261,951.00 | 53.24 |
| 许坚 | 945,000.00 | | | 945,000.00 | 1.56 |
| 周军芳 | 615,300.00 | | | 615,300.00 | 1.02 |
| 马惠龙 | 614,251.00 | | | 614,251.00 | 1.01 |
| 汤建刚 | 512,750.00 | | | 512,750.00 | 0.85 |
| 何菊明 | 400,000.00 | | | 400,000.00 | 0.66 |
| 张火龙 | 400,000.00 | | | 400,000.00 | 0.66 |
| 盛军 | 400,000.00 | | | 400,000.00 | 0.66 |
| 周根红 | 400,000.00 | | | 400,000.00 | 0.66 |
| 褚建明 | 241,500.00 | | | 241,500.00 | 0.40 |
| 陆江 | 157,501.00 | | | 157,501.00 | 0.26 |
| 石伟娟 | 78,750.00 | | | 78,750.00 | 0.13 |
| 曹建华 | 42,000.00 | | | 42,000.00 | 0.07 |
| 合　计 | 60,600,000.00 | | | 60,600,000.00 | 100.00 |

(2) 2018 年度

| 股东名称 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 | 期末股权比例（%） |
|---|---|---|---|---|---|
| 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 8,221,500.00 | | | 8,221,500.00 | 13.57 |
| 宁波梅山保税港区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙） | | 5,709,504.00 | | 5,709,504.00 | 9.42 |
| 宁波永丁股权投资合伙企业（有限合伙） | | 4,875,000.00 | | 4,875,000.00 | 8.04 |
| 深圳市前海生辉股权投资合伙企业（有限合伙） | | 2,625,000.00 | | 2,625,000.00 | 4.33 |
| 苏州永鸿宝投资管理中心（有限合伙） | 2,099,993.00 | | | 2,099,993.00 | 3.47 |
| 上海汉铎资产管理中心（有限合伙） | 2,625,000.00 | | 2,625,000.00 | | |
| 周军学 | 29,636,950.00 | 2,625,001.00 | | 32,261,951.00 | 53.24 |
| 王冰青 | 2,625,001.00 | | 2,625,001.00 | | |
| 都颖挺 | 1,968,751.00 | | 1,968,751.00 | | |
| 韩皓 | 1,443,750.00 | | 1,443,750.00 | | |
| 许坚 | 945,000.00 | | | 945,000.00 | 1.56 |
| 周军芳 | 615,300.00 | | | 615,300.00 | 1.02 |
| 马惠龙 | 614,251.00 | | | 614,251.00 | 1.01 |
| 常强 | 525,001.00 | | 525,001.00 | | |
| 汤建刚 | 512,750.00 | | | 512,750.00 | 0.85 |
| 何菊明 | | 400,000.00 | | 400,000.00 | 0.66 |
| 张火龙 | | 400,000.00 | | 400,000.00 | 0.66 |
| 盛军 | | 400,000.00 | | 400,000.00 | 0.66 |
| 周根红 | | 400,000.00 | | 400,000.00 | 0.66 |
| 褚建明 | 241,500.00 | | | 241,500.00 | 0.40 |
| 陆江 | 157,501.00 | | | 157,501.00 | 0.26 |
| 何光林 | 94,501.00 | | 94,501.00 | | |
| 石伟娟 | 78,750.00 | | | 78,750.00 | 0.13 |
| 王士勤 | 52,501.00 | | 52,501.00 | | |
| 曹建华 | 42,000.00 | | | 42,000.00 | 0.07 |
| 合 计 | 52,500,000.00 | 17,434,505.00 | 9,334,505.00 | 60,600,000.00 | 100.00 |

说明：

①2018 年度，本公司股东之间发生如下股权转让与受让交易：

A、2018 年 4 月，本公司原股东郁颖挺、常强、何光林和王士勤与宁波梅山保税港区涌耀股权投资合伙企业(有限合伙)签订《股权转让协议》，约定将其持有公司 264.0754 万股的股权转让给宁波梅山保税港区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙）。同日，本公司股东王冰青与周军学签订《股权转让协议》，约定将其持有公司 131.25 万股的股权转让给周军学；

B、2018 年 7 月，本公司原股东上海汉铎资产管理中心（有限合伙）与深圳市前海生辉股权投资合伙企业（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定将其持有公司 262.50 万股的股权转让深圳市前海生辉股权投资合伙企业（有限合伙）；

C、2018 年 7 月，本公司原股东王冰青与股东周军学签订《股权转让协议》，约定将其持有公司 131.2501 万股的股权转让周军学；

D、2018 年 12 月，本公司原股东韩皓与股东宁波梅山保税区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定将其持有公司 144.375 万股的股权转让给宁波梅山保税区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙）。

②根据本公司 2018 年第四次、第五次临时股东大会决议和修订后公司章程的规定，本公司定向发行人民币普通股 810 万股，每股面值 1 元，新增注册资本 810 万元。其中，以每股作价 6.67 元向何菊明、张火龙、盛军和周根红共四名自然人定向发行普通股 160 万股，以每股作价 12.3077 元向宁波梅山保税港区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙）和宁波永丁股权投资合伙企业（有限合伙）共两家合伙企业定向发行普通股 650 万股，完成此次增资后，公司注册资本增至 6,060 万元。此次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2018 年 12 月 21 日出具了编号为“致同验字(2018)第 321ZA0008 号”的《验资报告》。

(3) 2017 年度

| 股东名称 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 | 期末股权比例（%） |
|---|---|---|---|---|---|
| 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 8,221,500.00 | | | 8,221,500.00 | 15.66 |
| 上海汉铎资产管理中心（有限合伙） | 2,625,000.00 | | | 2,625,000.00 | 5.00 |
| 苏州永鸿宝投资管理中心（有限合伙） | 2,099,993.00 | | | 2,099,993.00 | 4.00 |
| 周军学 | 29,636,950.00 | | | 29,636,950.00 | 56.45 |
| 王冰青 | 2,625,001.00 | | | 2,625,001.00 | 5.00 |
| 郁颖挺 | 1,968,751.00 | | | 1,968,751.00 | 3.75 |
| 韩皓 | 1,443,750.00 | | | 1,443,750.00 | 2.75 |
| 许坚 | 945,000.00 | | | 945,000.00 | 1.80 |
| 周军芳 | 615,300.00 | | | 615,300.00 | 1.17 |
| 马惠龙 | 614,251.00 | | | 614,251.00 | 1.17 |
| 常强 | 525,001.00 | | | 525,001.00 | 1.00 |
| 汤建刚 | 512,750.00 | | | 512,750.00 | 0.98 |
| 褚建明 | 241,500.00 | | | 241,500.00 | 0.46 |
| 陆江 | 157,501.00 | | | 157,501.00 | 0.30 |
| 何光林 | 94,501.00 | | | 94,501.00 | 0.18 |
| 石伟娟 | 78,750.00 | | | 78,750.00 | 0.15 |
| 王士勤 | 52,501.00 | | | 52,501.00 | 0.10 |
| 曹建华 | 42,000.00 | | | 42,000.00 | 0.08 |
| 合 计 | 52,500,000.00 | | | 52,500,000.00 | 100.00 |

## 29. 资本公积

(1) 2019 年度

| 项 目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 296,097,876.33 | | | 296,097,876.33 |

(2) 2018 年度

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 204,505,568.64 | 91,592,307.69 | | 296,097,876.33 |

说明：根据本公司 2018 年第四次、第五次临时股东大会决议和修订后公司章程的规定，本公司定向发行人民币普通股 810 万股，每股面值 1 元，新增注册资本 810 万元。

其中160万股由何菊明、张火龙、盛军和周根红共四名自然人以货币1,067.20万元认购，认购金额超过新增注册资本后的余额907.20万元计入资本公积（股本溢价），其余650万股由宁波梅山保税港区涌耀股权投资合伙企业（有限合伙）和宁波永丁股权投资合伙企业（有限合伙）共两家合伙企业以货币8,000万元认购，认购金额超过新增注册资本后的余额7,350万元计入资本公积（股本溢价）。参考同期公司引进新股东的对价为每股12.3077元，根据《企业会计准则第11号-股份支付》的相关规定，本公司将上述四名自然人实际支付对价与认购股权公允价值的差异9,020,307.69元计入管理费用，相应增加资本公积（股本溢价）9,020,307.69元。

(3) 2017年度

| 项　目 | 2016年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 204,505,568.64 | | | 204,505,568.64 |

## 30. 其他综合收益

(1) 2019 年度

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 会计政策变更 | 2019 年 1 月 1 日 | 本期发生金额 | | | | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | 20,422,525.00 | 20,422,525.00 | 2,773,500.00 | | 416,025.00 | 2,357,475.00 | | 22,780,000.00 |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | | 20,422,525.00 | 20,422,525.00 | 2,773,500.00 | | 416,025.00 | 2,357,475.00 | | 22,780,000.00 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -1,375,492.59 | | -1,375,492.59 | 163,755.89 | | | 163,755.89 | | -1,211,736.70 |
| 其中：外币财务报表折算差额 | -1,375,492.59 | | -1,375,492.59 | 163,755.89 | | | 163,755.89 | | -1,211,736.70 |
| 其他综合收益合计 | -1,375,492.59 | 20,422,525.00 | 19,047,032.41 | 2,937,255.89 | | 416,025.00 | 2,521,230.89 | | 21,568,263.30 |

(2) 2018 年度

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期发生金额 | | | | | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -1,805,154.89 | 429,662.30 | | | 429,662.30 | | -1,375,492.59 |
| 其中：外币财务报表折算差额 | -1,805,154.89 | 429,662.30 | | | 429,662.30 | | -1,375,492.59 |
| 其他综合收益合计 | -1,805,154.89 | 429,662.30 | | | 429,662.30 | | -1,375,492.59 |

(3) 2017 年度

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期发生金额 | | | | | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -1,355,550.86 | -449,604.03 | | | -449,604.03 | | -1,805,154.89 |
| 其中：外币财务报表折算差额 | -1,355,550.86 | -449,604.03 | | | -449,604.03 | | -1,805,154.89 |
| 其他综合收益合计 | -1,355,550.86 | -449,604.03 | | | -449,604.03 | | -1,805,154.89 |

## 31. 专项储备

(1) 2019 年度

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 安全生产费 | | 5,459,172.96 | 5,459,172.96 | |

(2) 2018 年度

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 安全生产费 | | 3,595,758.35 | 3,595,758.35 | |

(3) 2017 年度

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 安全生产费 | | 3,090,575.25 | 3,090,575.25 | |

## 32. 盈余公积

(1) 2019 年度

| 项　目 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 会计政策<br>变更 | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 13,151,930.98 | | 13,151,930.98 | 7,655,249.75 | | 20,807,180.73 |

(2) 2018 年度

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 7,947,319.43 | 5,204,611.55 | | 13,151,930.98 |

(3) 2017 年度

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 3,208,645.09 | 4,738,674.34 | | 7,947,319.43 |

## 33. 未分配利润

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 98,335,219.45 | 75,586,511.82 | 31,358,113.80 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－） | | | |
| 调整后期初未分配利润 | 98,335,219.45 | 75,586,511.82 | 31,358,113.80 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 84,710,701.04 | 52,953,319.18 | 48,967,072.36 |
| 减：提取法定盈余公积 | 7,655,249.75 | 5,204,611.55 | 4,738,674.34 |
| 应付普通股股利 | | 25,000,000.00 | |
| 期末未分配利润 | 175,390,670.74 | 98,335,219.45 | 75,586,511.82 |

## 34. 营业收入及营业成本

| 项 目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 489,890,507.37 | 302,216,900.42 | 436,160,342.16 | 295,846,247.00 | 351,460,840.95 | 242,706,328.59 |
| 其他业务 | 20,975,030.86 | 19,515,215.18 | 12,847,929.47 | 9,419,849.25 | 18,847,610.85 | 13,885,287.32 |
| 合 计 | 510,865,538.23 | 321,732,115.60 | 449,008,271.63 | 305,266,096.25 | 370,308,451.80 | 256,591,615.91 |

（1）主营业务（分行业）

| 行业名称 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 香料、香精制造 | 489,890,507.37 | 302,216,900.42 | 436,160,342.16 | 295,846,247.00 | 351,460,840.95 | 242,706,328.59 |

（2）主营业务（分产品）

| 产品名称 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 天然香料 | 252,994,173.94 | 149,658,975.02 | 208,263,928.95 | 123,896,585.21 | 135,386,560.18 | 90,461,789.95 |
| 合成香料 | 100,798,796.52 | 61,865,083.41 | 111,322,275.69 | 76,410,462.94 | 88,065,662.39 | 64,756,331.80 |
| 凉味剂 | 136,097,536.91 | 90,692,841.99 | 116,574,137.52 | 95,539,198.85 | 128,008,618.38 | 87,488,206.84 |
| 合 计 | 489,890,507.37 | 302,216,900.42 | 436,160,342.16 | 295,846,247.00 | 351,460,840.95 | 242,706,328.59 |

（3）主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 中国境内 | 135,868,094.14 | 84,329,205.45 | 150,206,560.04 | 94,856,400.59 | 128,791,563.34 | 88,572,856.02 |
| 中国境外 | 354,022,413.23 | 217,887,694.97 | 285,953,782.12 | 200,989,846.41 | 222,669,277.61 | 154,133,472.57 |
| 合 计 | 489,890,507.37 | 302,216,900.42 | 436,160,342.16 | 295,846,247.00 | 351,460,840.95 | 242,706,328.59 |

## 35. 税金及附加

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 756,737.00 | 661,251.23 | 1,164,847.34 |
| 教育费附加 | 454,042.19 | 396,750.73 | 694,955.43 |
| 地方教育费附加 | 302,694.79 | 264,500.49 | 463,303.64 |
| 土地使用税 | 453,812.44 | 416,739.80 | 530,564.08 |
| 房产税 | 212,692.10 | 173,932.50 | 241,939.46 |
| 印花税 | 209,625.90 | 179,757.64 | 220,611.84 |
| 其他 | 110,357.26 | 99,447.51 | 45,991.73 |
| 合 计 | 2,499,961.68 | 2,192,379.90 | 3,362,213.52 |

说明：税金及附加 2018 年度发生额较 2017 年度下降 34.79%，主要系公司采购增加使得应交增值税减少，应交城建税及教育费附加相应减少所致。

**36. 销售费用**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 运输及出口费用 | 10,456,142.77 | 13,197,174.26 | 11,063,840.93 |
| 职工薪酬 | 1,765,748.29 | 1,762,699.34 | 1,326,717.37 |
| 差旅费 | 1,689,674.79 | 1,112,894.57 | 1,184,001.52 |
| 业务招待费 | 604,214.31 | 920,947.31 | 734,552.53 |
| 仓储费用 | 196,507.30 | 180,098.10 | 169,390.24 |
| 认证检测费用 | 154,419.36 | 6,116,378.76 | 162,592.32 |
| 其他 | 352,555.06 | 129,518.40 | 375,572.83 |
| 合　计 | 15,219,261.88 | 23,419,710.74 | 15,016,667.74 |

说明：销售费用 2019 年度发生额较 2018 年度下降 35.02%，2018 年度较 2017 年度增长 55.96%，主要系 2018 年度申报欧盟 REACH 认证增加的服务费用较多所致。

**37. 管理费用**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 18,819,917.78 | 14,679,830.87 | 10,461,701.60 |
| 车间停产期间相关支出 | 4,435,029.03 | 3,961,072.92 | 1,637,018.68 |
| 租赁费用 | 4,598,783.27 | 4,114,443.76 | 2,564,111.63 |
| 安全生产支出 | 3,378,707.56 | 1,976,417.39 | 2,359,805.42 |
| 资产折旧与摊销 | 3,825,864.07 | 1,596,472.49 | 1,317,094.90 |
| 差旅费 | 2,458,407.92 | 1,943,466.84 | 944,515.04 |
| 业务招待费 | 3,420,161.15 | 1,878,651.85 | 936,335.97 |
| 中介服务费 | 2,365,556.06 | 1,619,479.36 | 1,014,760.82 |
| 办公费 | 3,230,870.79 | 1,615,939.02 | 792,755.65 |
| 保险费用 | 1,015,826.86 | 607,538.25 | 754,846.00 |
| 股份支付 | | 9,020,307.69 | |
| 其他 | 1,338,614.91 | 1,432,881.25 | 165,996.09 |
| 合　计 | 48,887,739.40 | 44,446,501.69 | 22,948,941.80 |

说明：管理费用 2018 年度发生额较 2017 年度增长 93.68%，主要系本公司 2018 年度实施股权激励产生大额股份支付、部分生产线停产形成的停产损失增加、本公司管理人员薪酬上调及收购江西亚香引致的管理人员数量增加使得职工薪酬增加所致。

**38. 研发费用**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 材料费 | 12,015,475.77 | 6,673,491.26 | 6,663,757.73 |
| 人工费 | 6,471,121.87 | 5,071,084.52 | 3,385,493.10 |
| 折旧费 | 587,376.58 | 313,240.66 | 463,844.60 |
| 委托研发支出 | 471,698.10 | 2,609,269.03 | |
| 其他费用 | 450,877.33 | 366,670.50 | 396,218.74 |
| 合　计 | 19,996,549.65 | 15,033,755.97 | 10,909,314.17 |

说明：研发费用 2019 年度发生额较 2018 年度增长 33.01%，2018 年度发生额较 2017 年度增长 37.81%，主要系公司加大研发投入所致。

**39. 财务费用**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 利息支出 | 4,250,985.82 | 2,609,466.47 | 2,423,776.55 |
| 减：利息收入 | 261,510.43 | 253,347.17 | 403,393.55 |
| 利息净支出 | 3,989,475.39 | 2,356,119.30 | 2,020,383.00 |
| 汇兑损益 | -3,123,956.00 | -4,032,012.16 | 4,522,104.57 |
| 手续费及其他 | 167,882.87 | 147,815.38 | 132,709.80 |
| 合　计 | 1,033,402.26 | -1,528,077.48 | 6,675,197.37 |

说明：（1）利息资本化金额已计入在建工程，本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 5.225%。

（2）财务费用 2019 年度发生额较 2018 年度增长 167.63%，主要系银行借款产生的利息支出增加所致；2018 年度发生额较 2017 年度下降 122.89%，主要系人民币汇率波动产生的汇兑收益金额增加所致。

**40. 其他收益**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 一、计入其他收益的政府补助 | 147,060.00 | 390,000.00 | 134,200.00 |
| 其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关） | 147,060.00 | 390,000.00 | 134,200.00 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 69,836.52 | 36,680.58 | 8,246.64 |
| 其中：个税扣缴税款手续费 | 69,836.52 | 36,680.58 | 8,246.64 |
| 合　计 | 216,896.52 | 426,680.58 | 142,446.64 |

### 41. 投资收益

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 480,000.00 | 400,000.00 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 640,000.00 | —— | —— |
| 银行理财产品投资收益 | 80,876.71 | 394,995.44 | 615,821.92 |
| 合 计 | 720,876.71 | 874,995.44 | 1,015,821.92 |

### 42. 信用减值损失

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 应收账款坏账损失 | -1,557,101.47 | —— | —— |

### 43. 资产减值损失

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 一、坏账损失 | | 763,102.93 | -2,886,565.51 |
| 二、存货跌价损失 | -740,524.08 | -946,877.35 | -995,014.08 |
| 合 计 | -740,524.08 | -183,774.42 | -3,881,579.59 |

说明：资产减值损失 2018 年度发生额较 2017 年度下降 95.27%，主要系 2017 年末对预计无法收回的应收款项全额计提减值所致。

### 44. 资产处置收益

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 | 68,277.29 | -14,210.56 | 5,944,487.83 |
| 其中：固定资产 | 68,277.29 | -14,210.56 | 3,672,008.53 |
| 无形资产 | | | 3,171,060.99 |
| 在建工程 | | | -898,581.69 |
| 合 计 | 68,277.29 | -14,210.56 | 5,944,487.83 |

说明：资产处置收益 2018 年度发生额较 2017 年度大幅下降主要系公司 2017 年处置部分土地、厂房及机器设备，产生的处置收益较高所致。

### 45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 2,000,000.00 | | 1,000,000.00 |
| 无需支付的应付款项 | 69,559.69 | 1,495,519.83 | 124,362.96 |
| 其他 | | 338,022.41 | 159,143.68 |
| 合 计 | 2,069,559.69 | 1,833,542.24 | 1,283,506.64 |

说明：报告期营业外收入项目均计入非经常性损益。

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

| 补助项目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|
| 上市挂牌股改奖励资金 | 2,000,000.00 | | 1,000,000.00 | 与收益相关 |

**46. 营业外支出**

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 对外捐赠 | 782,062.50 | | 673,560.00 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 1,598,094.29 | 124,488.13 | 148,811.72 |
| 对外担保损失 | 1,694,112.73 | | |
| 其他 | 243,605.84 | 217,069.21 | 63,053.68 |
| 合 计 | 4,317,875.36 | 341,557.34 | 885,425.40 |

说明：报告期营业外支出项目均计入非经常性损益。

**47. 所得税费用**

(1) 所得税费用的组成

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 15,668,078.07 | 9,191,183.90 | 10,112,771.68 |
| 递延所得税费用 | -2,195,950.26 | 742,249.71 | -656,084.71 |
| 合 计 | 13,472,127.81 | 9,933,433.61 | 9,456,686.97 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 利润总额 | 97,956,617.06 | 62,773,580.50 | 58,423,759.33 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 14,693,492.57 | 9,416,037.08 | 8,763,563.91 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 93,017.91 | 190,847.47 | 1,169,700.71 |
| 调整以前期间所得税的影响 | | | 25,000.00 |
| 非应税收入的影响 | -96,000.00 | -72,000.00 | -60,000.00 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 925,453.48 | 1,931,262.83 | 172,488.09 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | 56,160.14 | | |
| 研发费用加计扣除 | -2,199,996.29 | -1,532,713.77 | -614,065.74 |
| 所得税费用 | 13,472,127.81 | 9,933,433.61 | 9,456,686.97 |

**48. 其他综合收益**

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的

调节情况详见附注五、30 其他综合收益。

**49. 现金流量表项目注释**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 往来款 | 833,780.26 | 646,141.48 | 509,810.38 |
| 政府补助 | 4,755,600.00 | 390,000.00 | 1,134,200.00 |
| 银行存款利息 | 261,510.43 | 253,347.17 | 403,393.55 |
| 押金及保证金 | 121,598.80 | | 700,000.00 |
| 其他营业外收入 | 74,026.71 | 37,951.40 | 8,246.64 |
| 合　计 | 6,046,516.20 | 1,327,440.05 | 2,755,650.57 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 经营费用付现支出 | 37,184,238.61 | 39,983,910.29 | 24,699,957.71 |
| 押金及保证金 | 7,921,188.00 | 864,920.22 | 68,174.87 |
| 往来款 | 1,366,851.21 | 7,732,052.18 | 296,506.46 |
| 合　计 | 46,472,277.82 | 48,580,882.69 | 25,064,639.04 |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 股权投资款 | | | 6,000,000.00 |

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 转入贷款监管户现金 | 9,998,106.07 | | |
| 中介机构 IPO 服务费 | 4,058,900.00 | | |
| 合　计 | 14,057,006.07 | | |

**50. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | | |
| 净利润 | 84,484,489.25 | 52,840,146.89 | 48,967,072.36 |
| 加：资产减值准备 | 740,524.08 | 183,774.42 | 3,881,579.59 |
| 信用减值损失 | 1,557,101.47 | — | — |

| 补充资料 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 固定资产折旧 | 10,183,069.44 | 6,643,134.31 | 4,236,608.32 |
| 无形资产摊销 | 853,045.56 | 691,888.68 | 682,877.23 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,460,159.98 | 353,826.40 | 120,159.46 |
| 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） | -68,277.29 | 14,210.56 | -5,944,487.83 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 1,598,094.29 | 124,488.13 | 148,811.72 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 3,962,348.04 | 2,666,900.69 | 2,903,174.13 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -720,876.71 | -874,995.44 | -1,015,821.92 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -2,198,735.66 | 725,926.28 | -637,928.10 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -2,186.52 | -911.05 | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -47,379,622.90 | -67,207,976.65 | 11,960,262.71 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -32,517,977.50 | 6,271,712.15 | -23,924,503.13 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 9,527,498.51 | -26,071,152.53 | -12,200,658.66 |
| 其他 | | 9,020,307.69 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 31,478,654.04 | -14,618,719.47 | 29,177,145.88 |
| 2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | | |
| 债务转为资本 | | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | | |
| 融资租入固定资产 | | | |
| 3．现金及现金等价物净变动情况： | | | |
| 现金的期末余额 | 87,170,207.39 | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 |
| 减：现金的期初余额 | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 | 71,934,138.75 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 7,972,522.13 | -14,966,741.72 | 22,230,288.23 |

说明：本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 1,849,272.12 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | | 14,000,000.00 | |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | | 569,863.33 | |
| 加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | | | |
| 取得子公司支付的现金净额 | | 13,430,136.67 | |

(3) 现金和现金等价物构成情况

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 一、现金 | 87,170,207.39 | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 |
| 其中：库存现金 | 85,576.33 | 70,111.47 | 22,718.08 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 87,084,631.06 | 79,127,573.79 | 94,141,708.90 |
| 二、现金等价物 | | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 87,170,207.39 | 79,197,685.26 | 94,164,426.98 |
| 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 | | | |

**51. 所有权或使用权受到限制的资产**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日账面价值 | 受限原因 |
|---|---|---|
| 货币资金 | 16,508,106.07 | 贷款监管户余额及信用证开证保证金 |
| 固定资产 | 78,195,082.42 | 银行抵押借款抵押物 |
| 无形资产 | 24,874,574.28 | 银行抵押借款抵押物 |
| 合　计 | 119,577,762.77 | |

**52. 外币货币性项目**

(1) 外币货币性项目：

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日外币余额 | 折算汇率 | 2019 年 12 月 31 日折算人民币余额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 24,804,163.84 |
| 其中：美元 | 3,421,496.04 | 6.9762 | 23,869,040.67 |
| 欧元 | 119,649.82 | 7.8155 | 935,123.17 |
| 应收账款 | | | 88,285,942.77 |
| 其中：美元 | 12,655,305.58 | 6.9762 | 88,285,942.77 |
| 其他应收款 | | | 15,059.59 |
| 其中：美元 | 2,158.71 | 6.9762 | 15,059.59 |
| 应付账款 | | | 622,398.49 |
| 其中：美元 | 89,217.41 | 6.9762 | 622,398.49 |
| 其他应付款 | | | 54,701.64 |
| 其中：美元 | 7,841.18 | 6.9762 | 54,701.64 |
| 一年内到期的长期借款 | | | 96,202.91 |
| 其中：美元 | 13,790.16 | 6.9762 | 96,202.91 |
| 长期借款 | | | 5,361.00 |

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日外币余额 | 折算汇率 | 2019 年 12 月 31 日折算人民币余额 |
|---|---|---|---|
| 其中：美元 | 768.47 | 6.9762 | 5,361.00 |

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

| 子公司名称 | 主要经营地 | 记账本位币 | 本位币选择依据 |
|---|---|---|---|
| ASIA AROMA HOLDING, INC. | 美国 | 美元 | 主要经济活动的货币 |

## 六、合并范围的变更

### 1．非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例（%） | 股权取得方式 |
|---|---|---|---|---|
| 江西亚香公司 | 2018-8-29 | 1,500 万元 | 100.00 | 现金支付 |

（续上表）

| 被购买方名称 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|---|---|---|---|---|
| 江西亚香公司 | 2018-8-29 | 取得董事会控制权且款项已支付大部分 | 26,078,037.67 | 872,026.57 |

(2) 合并成本及商誉

| 合并成本 | 江西亚香公司 |
|---|---|
| —现金 | 15,000,000.00 |
| 合并成本合计 | 15,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 8,544,352.21 |
| 商誉 | 6,455,647.79 |

说明：根据北京华信众合资产评估有限公司于 2018 年 7 月 23 日出具的以 2018 年 4 月 30 日为评估基准日的“华信众合评报字【2018】第 JS1019 号”《资产评估报告》，江西亚香香料有限公司收购基准日评估增值主要为无形资产。本公司参考其评估值确定购买日主要资产的公允价值，取得江西亚香香料有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 8,544,352.21 元，与支付的现金对价 1,500 万元的差额 6,455,647.79 元形成合并商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目 | 江西亚香公司 | |
|---|---|---|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 569,863.33 | 569,863.33 |
| 预付款项 | 475,345.14 | 475,345.14 |
| 其他应收款 | 686,850.00 | 686,850.00 |
| 存货 | 9,195,195.74 | 9,195,195.74 |
| 固定资产 | 47,572,111.37 | 47,572,111.37 |
| 在建工程 | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |
| 无形资产 | 4,086,851.73 | 3,443,542.59 |
| 长期待摊费用 | 3,789,866.89 | 3,789,866.89 |
| 递延所得税资产 | 389,473.07 | 389,473.07 |
| 其他非流动资产 | 699,058.97 | 699,058.97 |
| 负债： | | |
| 短期借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应付票据及应付账款 | 27,601,513.30 | 27,601,513.30 |
| 预收款项 | 13,700,306.15 | 13,700,306.15 |
| 应付职工薪酬 | 672,519.07 | 672,519.07 |
| 应交税费 | 77,204.36 | 77,204.36 |
| 其他应付款 | 7,907,893.86 | 7,907,893.86 |
| 递延所得税负债 | 160,827.29 | |
| 净资产 | 8,544,352.21 | 8,061,870.36 |
| 减：少数股东权益 | | |
| 合并取得的净资产 | 8,544,352.21 | 8,061,870.36 |

**2．其他原因的合并范围变动**

本报告期内新增子公司情况如下：

| 公司名称 | 取得方式 | 成立时间 | 认缴出资额 | 出资比例% |
|---|---|---|---|---|
| 武穴坤悦公司 | 出资新设 | 2018-07-09 | 1,800 万元 | 90.00 |
| 金溪亚香公司 | 出资新设 | 2018-10-09 | 3,000 万元 | 100.00 |

## 七、在其他主体中的权益

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 美国亚香公司 | 美国加州 | 美国加州 | 香料销售 | 100.00 | | 出资新设 |
| 南通亚香公司 | 江苏南通 | 江苏南通 | 香料生产与销售 | 100.00 | | 出资新设 |
| 武穴坤悦公司 | 湖北黄冈 | 湖北黄冈 | 香料生产与销售 | 90.00 | | 出资新设 |
| 江西亚香公司 | 江西抚州 | 江西抚州 | 香料生产与销售 | 100.00 | | 非同一控制下合并 |
| 金溪亚香公司 | 江西抚州 | 江西抚州 | 香料生产与销售 | 100.00 | | 出资新设 |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

（1）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。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声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的73.43%（2018年：71.35%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的94.68%（2018年：74.49%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2019年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币10,000万元（2018年12月31日：人民币9,000万元）。

各期末，本公司金融资产和金融负债到期期限如下：

| 项目名称 | 2019年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1年以内 | 1至5年 | 5年以上 | 合计 |
| 金融资产： | | | | |
| 货币资金 | 103,678,313.46 | | | 103,678,313.46 |
| 应收账款 | 126,914,905.46 | | | 126,914,905.46 |
| 其他应收款 | 2,311,399.19 | | | 2,311,399.19 |
| 其他流动资产 | 16,649,262.83 | | | 16,649,262.83 |
| 金融资产合计 | 249,553,880.94 | | | 249,553,880.94 |
| 金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 124,682,919.72 | | | 124,682,919.72 |
| 应付票据 | 5,392,695.00 | | | 5,392,695.00 |
| 应付账款 | 102,203,082.20 | | | 102,203,082.20 |
| 其他应付款 | 1,498,683.96 | | | 1,498,683.96 |
| 一年内到期的非流动负债 | 16,469,237.49 | | | 16,469,237.49 |

| 项目名称 | 2019年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1年以内 | 1至5年 | 5年以上 | 合计 |
| 长期借款 | | 33,805,361.00 | | 33,805,361.00 |
| 金融负债合计 | 250,246,618.37 | 33,805,361.00 | | 284,051,979.37 |

（续上表）

| 项目名称 | 2018年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1年以内 | 1至5年 | 5年以上 | 合计 |
| 金融资产： | | | | |
| 货币资金 | 79,197,685.26 | | | 79,197,685.26 |
| 应收票据 | 768,750.00 | | | 768,750.00 |
| 应收账款 | 96,519,394.26 | | | 96,519,394.26 |
| 其他应收款 | 1,431,289.06 | | | 1,431,289.06 |
| 其他流动资产 | 10,402,315.40 | | | 10,402,315.40 |
| 金融资产合计 | 188,319,433.98 | | | 188,319,433.98 |
| 金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 40,000,000.00 | | | 40,000,000.00 |
| 应付账款 | 50,813,838.55 | | | 50,813,838.55 |
| 其他应付款 | 2,376,908.00 | | | 2,376,908.00 |
| 一年内到期的非流动负债 | 94,644.63 | | | 94,644.63 |
| 长期借款 | | 93,917.60 | | 93,917.60 |
| 金融负债合计 | 93,285,391.18 | 93,917.60 | | 93,379,308.78 |

（续上表）

| 项目名称 | 2017年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1年以内 | 1至5年 | 5年以上 | 合计 |
| 金融资产： | | | | |
| 货币资金 | 94,164,426.98 | | | 94,164,426.98 |
| 应收账款 | 111,029,981.63 | | | 111,029,981.63 |
| 其他应收款 | 178,089.84 | | | 178,089.84 |
| 其他流动资产 | 1,271,173.01 | | | 1,271,173.01 |
| 金融资产合计 | 206,643,671.46 | | | 206,643,671.46 |
| 金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 34,150,000.00 | | | 34,150,000.00 |
| 应付账款 | 36,941,541.35 | | | 36,941,541.35 |
| 应付利息 | 69,548.42 | | | 69,548.42 |

| 项目名称 | 2017年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1年以内 | 1至5年 | 5年以上 | 合计 |
| 其他应付款 | 697,497.78 | | | 697,497.78 |
| 一年内到期的非流动负债 | 90,107.66 | | | 90,107.66 |
| 长期借款 | | 170,465.59 | | 170,465.59 |
| 金融负债合计 | 71,948,695.21 | 170,465.59 | | 72,119,160.80 |

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司外币资产和负债产生的外汇风险对经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率波动风险，及时调整外币持有规模来达到规避外汇波动风险的目的。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

**2、资本管理**

本公司资本管理政策的目标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2019

年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 34.22%（2018 年 12 月 31 日：17.72%）。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| 二、非持续的公允价值计量 | | | | |

2. 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、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的控股股东或实际控制人

本公司控股股东为周军学，截至 2019 年 12 月 31 日持有本公司 53.24%股权份额。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 上海申浩（昆山）律师事务所 | 前独立董事赵政伟担任主任律师 |
| 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 持有本公司 13.57%的股权份额 |
| 汤雅芬 | 本公司实际控制人周军学之配偶 |
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 关键管理人员 |

### 4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 周军学 | 50,000,000.00 | 2019/4/30 | 2022/4/29 | 否 |
| 汤雅芬 | 50,000,000.00 | 2019/4/30 | 2022/4/29 | 否 |
| 周军学 | 5,500,000.00 | 2019/5/22 | 2020/5/21 | 否 |
| 昆山鼎龙博晖投资管理企业（有限合伙） | 7,000,000.00 | 2018/12/28 | 2019/12/25 | 是 |
| 周军学 | 7,000,000.00 | 2018/12/28 | 2019/12/25 | 是 |
| 周军学 | 15,000,000.00 | 2018/2/11 | 2018/3/2 | 是 |
| 汤雅芬 | 15,000,000.00 | 2018/2/11 | 2018/3/2 | 是 |
| 周军学 | 5,250,000.00 | 2017/6/20 | 2018/6/19 | 是 |
| 周军学 | 15,000,000.00 | 2017/3/29 | 2018/3/29 | 是 |
| 汤雅芬 | 15,000,000.00 | 2017/3/29 | 2018/3/29 | 是 |
| 俞浩强 | 1,800,000.00 | 2017/5/22 | 2018/5/21 | 是 |
| 周军学 | 40,000,000.00 | 2017/12/20 | 2017/12/29 | 是 |
| 汤雅芬 | 40,000,000.00 | 2017/12/20 | 2017/12/29 | 是 |
| 周军学 | 5,250,000.00 | 2016/6/20 | 2017/6/19 | 是 |
| 俞浩强 | 1,800,000.00 | 2016/5/13 | 2017/5/12 | 是 |
| 周军学 | 15,000,000.00 | 2016/3/28 | 2017/3/28 | 是 |
| 汤雅芬 | 15,000,000.00 | 2016/3/28 | 2017/3/28 | 是 |

(2) 关联方资产转让情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2019 年度发生额 | 2018 年度发生额 | 2017 年度发生额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 俞浩强 | 转让运输设备 | | 14,563.11 | |

(3) 关键管理人员报酬

本公司 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度关键管理人员分别为 14 人 、14 人、13 人，支付薪酬情况见下表：

| 项 目 | 2019 年度发生额 | 2018 年度发生额 | 2017 年度发生额 |
|---|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 3,633,293.67 | 3,644,555.64 | 2,794,458.83 |

**5. 关联方应付款项**

| 项目名称 | 关联方 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 应付账款 | 上海申浩（昆山）律师事务所 | | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 其他应付款 | 周军学 | | 553,276.00 | 553,276.00 |

## 十一、股份支付

**1. 股份支付总体情况**

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | | 1,600,000.00 | |

**2. 以权益结算的股份支付情况**

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | | 同期投资者增资作价 | |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | | 无 | |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | | 9,020,307.69 | |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | | 9,020,307.69 | |

说明：2018 年 10 月 16 日，根据本公司 2018 年第四次临时股东大会决议，本公司定向发行股份 160 万股，每股面值 1 元，由何菊明、张火龙、盛军和周根红共四名自然人以货币 1,067.20 万元认购，认购对价为每股 6.67 元。参考同期公司引进新股东的对价为每股 12.3077 元，根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》的相关规定，本公司将上述四名自然人实际支付对价与认购股权公允价值的差异 9,020,307.69 元计入管理费用，相应增加资本公积（股本溢价）9,020,307.69 元。

## 十二、承诺及或有事项

**1. 重要承诺事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**2. 或有事项**

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2014 年 1 月，本公司为江苏泰格化工有限公司（以下简称泰格化工公司）银行借款提供连带保证责任，担保金额 2,000 万元。因被担保方泰格化工公司无法履行到期借款偿还义务，本公司因负有连带责任而被债权人起诉，要求履行担保义务。该案经审理后于 2015 年 7 月 17 日立案执行，债权人通过申请人民法院强制执行泰格化工公司位于灌云县临港产业区的工业房地产及地上附属设施、机器设备并使其主张债权得以偿还。人民法院于 2016 年 3 月 22 日作出的（2015）连执字第 00376 号结案通知书。

2019 年 5 月 27 日，江苏省连云港市中级人民法院作出（2017）苏 07 执监 392 号的执行裁定书，根据执行监督程序将已于 2016 年 3 月 22 日作出的（2015）连执字第 00376 号结案通知书予以撤销。根据目前所掌握的情况，结合相关方的专业意见，按照适用的会计准则中有关预计负债确认等相关规定，基于谨慎性原则，本公司确认相关预计负债 169.41 万元。

（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

| 被担保单位名称 | 担保事项 | 金额 | 期限 |
|---|---|---|---|
| 一、子公司 | | | |
| 南通亚香公司 | 银行融资保证担保 | 50,000,000.00 | 2019.04.30 至 2022.04.29 |
| 江西亚香公司 | 银行融资保证担保 | 5,500,000.00 | 2019.05.22 至 2020.05.21 |
| 合 计 | | 55,500,000.00 | |

（3）开立信用证

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已开具的未履行完毕不可撤销信用证共计 79.08 万美元，折合人民币 5,516,778.96 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

截至 2020 年 3 月 15 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

**十四、其他重要事项**

**1. 分部信息**

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①境内经营分部：生产及销售香料产品；

②境外销售分部：辐射区域销售香料产品。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

| 2019 年度/2019 年 12 月 31 日 | 境内经营分部 | 境外销售分部 | 抵销 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 491,952,416.53 | 83,646,554.86 | -64,733,433.16 | 510,865,538.23 |
| 其中：对外交易收入 | 427,218,983.37 | 83,646,554.86 | | 510,865,538.23 |
| 分部间交易收入 | 64,733,433.16 | | -64,733,433.16 | |
| 其中：主营业务收入 | 470,977,385.67 | 83,646,554.86 | -64,733,433.16 | 489,890,507.37 |
| 营业成本 | 312,026,740.03 | 73,707,501.27 | -64,002,125.70 | 321,732,115.60 |
| 其中：主营业务成本 | 292,511,524.85 | 73,707,501.27 | -64,002,125.70 | 302,216,900.42 |
| 营业费用 | 82,247,754.18 | 6,120,468.15 | -731,307.46 | 87,636,914.87 |
| 营业利润/(亏损) | 96,557,377.43 | 3,647,555.30 | | 100,204,932.73 |
| 资产总额 | 863,665,354.16 | 57,169,464.97 | -45,015,102.50 | 875,819,716.63 |
| 负债总额 | 298,862,994.70 | 45,847,217.41 | -45,015,102.50 | 299,695,109.61 |

（续上表）

| 2018 年度/2018 年 12 月 31 日 | 境内经营分部 | 境外销售分部 | 抵销 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 438,109,389.93 | 74,475,817.56 | -63,576,935.86 | 449,008,271.63 |
| 其中：对外交易收入 | 374,532,733.03 | 74,475,538.60 | | 449,008,271.63 |
| 分部间交易收入 | 63,576,935.86 | | -63,576,935.86 | |
| 其中：主营业务收入 | 425,261,460.46 | 74,475,817.56 | -63,576,935.86 | 436,160,342.16 |
| 营业成本 | 302,638,493.57 | 70,918,207.59 | -68,290,604.91 | 305,266,096.25 |
| 其中：主营业务成本 | 293,218,644.32 | 70,918,207.59 | -68,290,604.91 | 295,846,247.00 |
| 营业费用 | 78,987,099.89 | 4,577,170.93 | | 83,564,270.82 |
| 营业利润/(亏损) | 56,944,224.48 | -376,297.93 | 4,713,669.05 | 61,281,595.60 |
| 资产总额 | 560,406,415.97 | 43,251,224.22 | -34,048,552.08 | 569,609,088.11 |
| 负债总额 | 100,520,955.09 | 34,440,323.22 | -34,048,552.08 | 100,912,726.23 |

（续上表）

| 2017年度/2017年12月31日 | 境内经营分部 | 境外销售分部 | 抵销 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 360,056,431.28 | 91,502,818.72 | -81,250,798.20 | 370,308,451.80 |
| 其中：对外交易收入 | 278,805,633.08 | 91,502,818.72 | | 370,308,451.80 |
| 分部间交易收入 | 81,250,798.20 | | -81,250,798.20 | |
| 其中：主营业务收入 | 341,588,166.25 | 91,123,472.90 | -81,250,798.20 | 351,460,840.95 |
| 营业成本 | 255,550,970.93 | 81,589,949.58 | -80,549,304.59 | 256,591,615.92 |
| 其中：主营业务成本 | 241,665,683.60 | 81,589,949.58 | -80,549,304.59 | 242,706,328.59 |
| 营业费用 | 54,664,461.77 | 4,247,872.83 | | 58,912,334.60 |
| 营业利润/(亏损) | 53,145,762.59 | 5,581,409.11 | -701,493.61 | 58,025,678.09 |
| 资产总额 | 409,474,130.15 | 51,963,055.88 | -42,878,850.46 | 418,558,335.57 |
| 负债总额 | 79,418,217.89 | 43,284,723.14 | -42,878,850.46 | 79,824,090.57 |

**2. 其他说明**

根据“两减六治三提升”工作要求，经与所在地人民政府相关部门协商，本公司位于昆山工厂的生产设备将予以拆除，拆除完成并经相关部门验收后，公司将依据所在地奖补政策取得生产设备及配套设施、停产停业损失、职工安置及其他关停损失方面补偿。

**十五、母公司财务报表主要项目注释**

**1. 应收账款**

(1) 按账龄披露

| 账　龄 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 162,725,529.51 | 119,824,640.21 | 131,663,599.54 |
| 1至2年 | 448,470.96 | 274,330.64 | 3,648,899.71 |
| 2至3年 | 274,330.64 | 826,118.63 | 10,175.00 |
| 3年以上 | 205,089.73 | | 75,500.01 |
| 小计 | 163,653,420.84 | 120,925,089.48 | 135,398,174.26 |
| 减：坏账准备 | 6,142,801.19 | 4,756,729.86 | 7,120,520.41 |
| 合　计 | 157,510,619.65 | 116,168,359.62 | 128,277,653.85 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日（按简化模型计提）

| 类 别 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 163,653,420.84 | 100.00 | 6,142,801.19 | 3.75 | 157,510,619.65 |
| 其中：组合 1 | 115,144,930.34 | 70.36 | 6,142,801.19 | 5.33 | 109,002,129.15 |
| 组合 2 | 48,508,490.50 | 29.64 | | | 48,508,490.50 |
| 合 计 | 163,653,420.84 | 100.00 | 6,142,801.19 | 3.75 | 157,510,619.65 |

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

| 类 别 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 120,925,089.48 | 100.00 | 4,756,729.86 | 3.93 | 116,168,359.62 |
| 其中：组合 1 | 86,876,537.40 | 71.84 | 4,756,729.86 | 5.48 | 82,119,807.54 |
| 组合 3 | 34,048,552.08 | 28.16 | | | 34,048,552.08 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 120,925,089.48 | 100.00 | 4,756,729.86 | 3.93 | 116,168,359.62 |

③2017 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

| 类 别 | 2017 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 1,646,925.64 | 1.22 | 1,646,925.64 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 133,168,748.62 | 98.35 | 4,891,094.77 | 3.67 | 128,277,653.85 |
| 其中：组合 1 | 90,289,898.16 | 66.68 | 4,891,094.77 | 5.42 | 85,398,803.39 |
| 组合 3 | 42,878,850.46 | 31.67 | | | 42,878,850.46 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 582,500.00 | 0.43 | 582,500.00 | 100.00 | |
| 合 计 | 135,398,174.26 | 100.00 | 7,120,520.41 | 5.26 | 128,277,653.85 |

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 114,217,039.01 | 5,710,851.95 | 5.00 |
| 1-2 年 | 448,470.96 | 89,694.19 | 20.00 |
| 2-3 年 | 274,330.64 | 137,165.32 | 50.00 |
| 3 年以上 | 205,089.73 | 205,089.73 | 100.00 |
| 合　计 | 115,144,930.34 | 6,142,801.19 | 5.33 |

②2017-2018 年各报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项（按单位） | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 连云港春阳化工产品有限公司 | 1,646,925.64 | 1,646,925.64 | 100.00 | 客户财务状况恶化，预计难以收回 |

③2017-2018 年各报告期单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

| 应收款项（按单位） | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 湖南益阳皇爷食品有限公司 | 582,500.00 | 582,500.00 | 100.00 | 客户财务状况恶化，预计难以收回 |

④2017-2018 年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 85,776,088.13 | 4,288,804.41 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 274,330.64 | 54,866.13 | 20.00 |
| 2 至 3 年 | 826,118.63 | 413,059.32 | 50.00 |
| 合　计 | 86,876,537.40 | 4,756,729.86 | 5.48 |

（续上表）

| 账　龄 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 88,202,249.08 | 4,410,112.45 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 2,001,974.07 | 400,394.81 | 20.00 |
| 2 至 3 年 | 10,175.00 | 5,087.50 | 50.00 |
| 3 年以上 | 75,500.01 | 75,500.01 | 100.00 |
| 合　计 | 90,289,898.16 | 4,891,094.77 | 5.42 |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2019 年的变动情况

| 类 别 | 2018 年 12 月 31 日 | 会计政策变更 | 2019 年 1 月 1 日 | 本期变动金额 | | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 4,756,729.86 | | 4,756,729.86 | 1,386,071.33 | | | 6,142,801.19 |

②2018 年的变动情况

| 类 别 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 7,120,520.41 | | 83,689.90 | 2,280,100.65 | 4,756,729.86 |

③2017 年的变动情况

| 类 别 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 4,764,921.70 | 2,802,978.31 | | 447,379.60 | 7,120,520.41 |

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

| 核销年度 | 项目 | 核销金额 |
|---|---|---|
| 2018 年度 | 实际核销的应收账款 | 2,280,100.65 |
| 2017 年度 | 实际核销的应收账款 | 447,379.60 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 核销年度 | 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2018 年度 | 连云港春阳化工产品有限公司 | 货款 | 1,646,925.64 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| 2018 年度 | 湖南益阳皇爷食品有限公司 | 货款 | 582,500.00 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| 2017 年度 | MCP FOODS INC | 货款 | 153,233.61 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| 2017 年度 | 海南恒泰食品有限公司 | 货款 | 61,000.00 | 长期挂账，预计难以收回 | 董事长批准 | 否 |
| | 合计 | | 2,443,659.25 | | | |

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款余额的比例（%） | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 美国亚香公司 | 48,508,490.50 | 29.64 | |
| Advanced Biotech | 42,095,106.09 | 25.72 | 2,104,755.32 |
| 国际香料香精 IFF | 15,222,044.74 | 9.30 | 761,102.24 |
| 上海世杰生物科技有限公司 | 12,195,000.00 | 7.45 | 609,750.00 |
| 奇华顿 Givaudan | 8,481,432.69 | 5.18 | 424,071.63 |
| 合 计 | 126,502,074.02 | 77.29 | 3,899,679.19 |

（续上表）

| 单位名称 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款余额的比例（%） | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 美国亚香公司 | 34,048,552.08 | 28.16 | |
| Advanced Biotech | 27,503,313.16 | 22.74 | 1,375,165.66 |
| 国际香料香精 IFF | 22,248,223.23 | 18.40 | 1,112,411.16 |
| 奇华顿 Givaudan | 5,253,242.32 | 4.34 | 262,662.12 |
| 玛氏箭牌 Wrigley | 3,649,738.11 | 3.02 | 182,486.91 |
| 合 计 | 92,703,068.90 | 76.66 | 2,932,725.85 |

（续上表）

| 单位名称 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款余额的比例（%） | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 美国亚香公司 | 42,878,850.46 | 31.67 | |
| 国际香料香精 IFF | 30,188,547.09 | 22.30 | 1,509,427.35 |
| Advanced Biotech | 13,803,358.93 | 10.19 | 690,167.95 |
| 昆山舜天运基洋贸易有限公司 | 4,907,700.00 | 3.62 | 245,385.00 |
| 湖南口味王集团有限责任公司 | 4,069,775.00 | 3.01 | 208,067.50 |
| 合 计 | 95,848,231.48 | 70.79 | 2,653,047.80 |

(6) 应收账款 2019 年末较 2018 年末增长 35.59%，主要系本公司业务收入增长，信用期内的应收账款增加所致。

**2. 其他应收款**

(1) 分类列示

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应收款 | 70,116,816.00 | 414,679.00 | 64,500.00 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 70,001,516.00 | 403,179.00 | 560.00 |
| 1 至 2 年 | 105,400.00 | 1,600.00 | |
| 2 至 3 年 | | | 34,300.00 |
| 3 年以上 | 9,900.00 | 9,900.00 | 29,640.00 |
| 小计 | 70,116,816.00 | 414,679.00 | 64,500.00 |
| 减：坏账准备 | | | |
| 合　计 | 70,116,816.00 | 414,679.00 | 64,500.00 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 备用金 | 1,516.00 | 97,779.00 | 15,000.00 |
| 职员借支 | | 100,000.00 | 36,500.00 |
| 押金及保证金 | 115,300.00 | 216,900.00 | 13,000.00 |
| 合并范围内关联方往来款 | 70,000,000.00 | | |
| 小计 | 70,116,816.00 | 414,679.00 | 64,500.00 |
| 减：坏账准备 | | | |
| 合　计 | 70,116,816.00 | 414,679.00 | 64,500.00 |

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|
| 第一阶段 | 70,116,816.00 | | 70,116,816.00 |

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类　别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|
| 按组合计提坏账准备 | 70,116,816.00 | | | 70,116,816.00 |
| 其中：组合 1 | 116,816.00 | | | 116,816.00 |
| 组合 2 | 70,000,000.00 | | | 70,000,000.00 |
| 合计 | 70,116,816.00 | | | 70,116,816.00 |

B．截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

| 类 别 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 414,679.00 | 100.00 | | | 414,679.00 |
| 其中：组合 3 | 414,679.00 | 100.00 | | | 414,679.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 414,679.00 | 100.00 | | | 414,679.00 |

（续上表）

| 类 别 | 2017 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 64,500.00 | 100.00 | | | 64,500.00 |
| 其中：组合 3 | 64,500.00 | 100.00 | | | 64,500.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 64,500.00 | 100.00 | | | 64,500.00 |

④报告期内，本公司无实际核销的其他应收款。

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 武穴坤悦公司 | 往来款 | 70,000,000.00 | 1 年以内 | 99.833 | |
| 湖南口味王集团有限责任公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 至 2 年 | 0.143 | |
| 昆山恒安工业气体有限公司 | 押金 | 6,000.00 | 3 年以上 | 0.009 | |
| 昆山千灯盛世家园置业有限公司 | 押金 | 3,400.00 | 1 至 2 年 | 0.005 | |
| 福联科技气体（昆山）有限公司 | 押金 | 3,200.00 | 3 年以上 | 0.005 | |
| 合 计 | | 70,112,600.00 | | 99.994 | |

（续上表）

| 单位名称 | 款项的性质 | 2018 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 昆山市农村产权交易中心有限公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 24.12 | |
| 周正华 | 职员借支 | 100,000.00 | 1 年以内 | 24.12 | |
| 湖南口味王集团有限责任公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 24.12 | |
| 昆山恒安工业气体有限公司 | 押金 | 6,000.00 | 3 年以上 | 1.45 | |
| 昆山千灯盛世家园置业有限公司 | 押金 | 3,400.00 | 1 年以内 | 1.21 | |
| | | 1,600.00 | 1 至 2 年 | | |
| 合 计 | | 311,000.00 | | 75.02 | |

（续上表）

| 单位名称 | 款项的性质 | 2017 年 12 月 31 日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 殷承忠 | 职员借支 | 36,500.00 | 2-3 年 | 56.59 | |
| 邵亚峰 | 备用金 | 15,000.00 | 2-3 年 | 23.26 | |
| 昆山恒安工业气体有限公司 | 押金 | 6,000.00 | 3 年以上 | 9.30 | |
| 福联科技气体（昆山）有限公司 | 押金 | 3,900.00 | 3 年以上 | 6.05 | |
| 南通勇红经贸有限公司 | 押金 | 1,500.00 | 3 年以上 | 2.33 | |
| 合 计 | | 62,900.00 | | 97.52 | |

(3) 其他应收款 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系本公司应收子公司往来款增加所致。

### 3. 长期股权投资

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 249,224,140.00 | | 249,224,140.00 | 249,224,140.00 | | 249,224,140.00 |

(继上表)

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 151,224,140.00 | | 151,224,140.00 |

对子公司投资变动情况如下：

| 被投资单位 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 2019 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 美国亚香 | 1,224,140.00 | | | 1,224,140.00 | | |
| 南通亚香 | 150,000,000.00 | | | 150,000,000.00 | | |
| 武穴坤悦 | 18,000,000.00 | | | 18,000,000.00 | | |
| 江西亚香 | 50,000,000.00 | | | 50,000,000.00 | | |
| 金溪亚香 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 | | |
| 合 计 | 249,224,140.00 | | | 249,224,140.00 | | |

(继上表)

| 被投资单位 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 2018 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 美国亚香 | 1,224,140.00 | | | 1,224,140.00 | | |
| 南通亚香 | 150,000,000.00 | | | 150,000,000.00 | | |
| 武穴坤悦 | | 18,000,000.00 | | 18,000,000.00 | | |
| 江西亚香 | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 | | |
| 金溪亚香 | | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 | | |
| 合 计 | 151,224,140.00 | 98,000,000.00 | | 249,224,140.00 | | |

(继上表)

| 被投资单位 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 2017 年 12 月 31 日减值准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 美国亚香 | 1,224,140.00 | | | 1,224,140.00 | | |
| 南通亚香 | 30,000,000.00 | 120,000,000.00 | | 150,000,000.00 | | |
| 合 计 | 31,224,140.00 | 120,000,000.00 | | 151,224,140.00 | | |

**4. 营业收入和营业成本**

| 项 目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 470,977,385.67 | 318,146,833.51 | 425,146,343.80 | 295,036,081.18 | 342,259,208.37 | 242,291,651.72 |
| 其他业务 | 20,975,030.86 | 19,515,215.18 | 12,963,046.13 | 9,565,962.47 | 17,797,222.91 | 13,259,319.20 |
| 合 计 | 491,952,416.53 | 337,662,048.69 | 438,109,389.93 | 304,602,043.65 | 360,056,431.28 | 255,550,970.92 |

### 5. 投资收益

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 480,000.00 | 400,000.00 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 640,000.00 | —— | —— |
| 银行理财产品投资收益 | 80,876.71 | 394,995.44 | 615,821.92 |
| 合 计 | 720,876.71 | 874,995.44 | 1,015,821.92 |

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产处置损益 | 68,277.29 | -14,210.56 | 5,944,487.83 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 2,705,600.00 | 390,000.00 | 1,134,200.00 |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 80,876.71 | 394,995.44 | 615,821.92 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -4,178,479.15 | 1,528,665.48 | -593,672.12 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | -9,020,307.69 | |
| 非经常性损益总额 | -1,323,725.15 | -6,720,857.33 | 7,100,837.63 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 316,205.94 | 356,917.55 | 1,014,558.73 |
| 非经常性损益净额 | -1,639,931.09 | -7,077,774.88 | 6,086,278.90 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额 | | | |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | -1,639,931.09 | -7,077,774.88 | 6,086,278.90 |

### 2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 15.96% | 1.40 | |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 16.27% | 1.42 | |

②2018 年度

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 14.31% | 1.00 | |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 16.22% | 1.13 | |

③2017 年度

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 15.57% | 0.93 | |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 13.64% | 0.82 | |

说明：本公司报告期内不存在股权稀释情况。

公司名称：昆山亚香香料股份有限公司

日期：2020 年 3 月 15 日

统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关

2020 年 01 月 09 日

3-2-1-132

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月 十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

# 会计师事务所
# 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

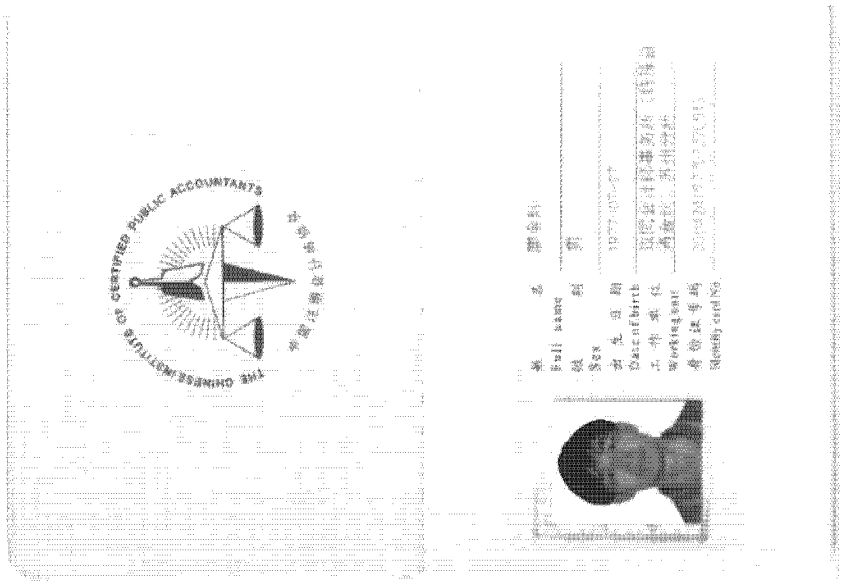
**容诚会计师事务所（特殊普通合伙）** 执行证券、期货相关业务。

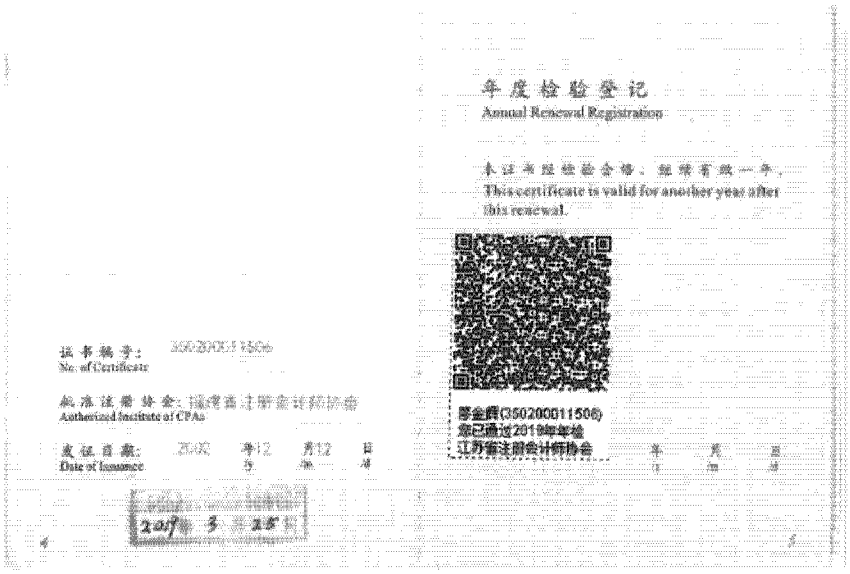
首席合伙人：肖厚发

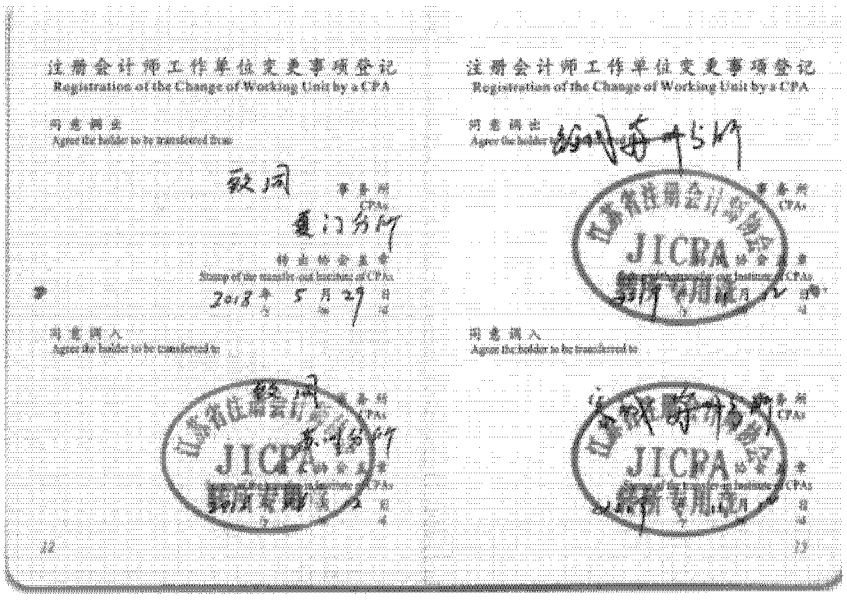
证书号：18 发证时间：二〇一九年七月二日

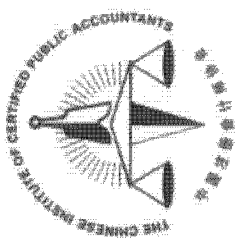
证书有效期至：二〇二一年七月二日

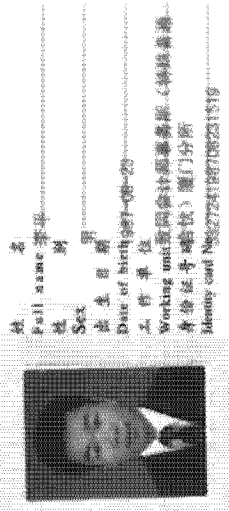
3-2-1-134




年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance
2018 5 28


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
2018 5 29
同意调入
Agree the holder to be transferred to
JICPA



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110101560026
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 12 月 2 日
Date of Issuance

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章

2013.2.27

李平(110101560026)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章

2018 年 7 月 26 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李平(110101560026)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

李平(110101560026)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会