

华宝香精股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

华宝香精股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

| 内容        | 页码       |
|-----------|----------|
| 审计报告      | 1 - 5    |
| 财务报表      |          |
| 合并资产负债表   | 1 - 2    |
| 公司资产负债表   | 3 - 4    |
| 合并利润表     | 5 - 6    |
| 公司利润表     | 7        |
| 合并现金流量表   | 8 - 9    |
| 公司现金流量表   | 10 - 11  |
| 合并股东权益变动表 | 12 - 13  |
| 公司股东权益变动表 | 14 - 15  |
| 财务报表附注    | 16 - 108 |
| 补充资料      | 1 - 2    |

## 审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10051 号  
(第一页, 共五页)

华宝香精股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (1) 我们审计的内容

我们审计了华宝香精股份有限公司(以下简称“华宝香精”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (2) 我们的意见

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, 公允反映了华宝香精 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于华宝香精, 并履行了职业道德方面的其他责任。

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别的与 2018 年度财务报表相关的<sup>1</sup>关键审计事项为商誉减值。

### 三、 关键审计事项(续)

| 关键审计事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 我们在审计中如何应对关键审计事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>商誉减值</b></p> <p>如财务报表附注四(13)所示, 华宝香精及其子公司于以前年度收购产生的商誉, 于 2018 年 12 月 31 日的账面价值为人民币 1,194,550,741 元, 已扣除的商誉减值准备金额为人民币 36,365,587 元。</p> <p>华宝香精公司管理层根据财务报表附注二(18)所述的会计政策及财务报表附注二(27)所述的重要会计估计和判断, 每年评估商誉是否需要计提减值准备。管理层以预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组及资产组组合的可收回金额。在未来现金流量现值的计算中, 管理层采用的关键假设包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 收入增长率(包含预测期增长率及稳定期增长率)</li> <li>• 毛利率</li> <li>• 折现率</li> </ul> <p>由于商誉金额重大, 且减值评估涉及管理层对未来经营情况的重大判断和估计, 我们将商誉减值作为关键审计事项。</p> | <p>我们就管理层商誉减值评估实施的程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 我们在内部专家的协助下评估了管理层采用的商誉减值测试方法的适当性;</li> <li>— 我们通过比较前一年模型的预测与本年度业务的实际表现, 评估管理层作出的预测的合理性;</li> <li>— 我们将未来现金流量预测所使用的毛利率及收入增长率与华宝香精的历史毛利率及收入增长率进行了比较, 并考虑了市场趋势;</li> <li>— 我们通过比较行业及市场数据, 参考可比公司的情况(如资本结构等)并结合各资产组及资产组组合的具体情况, 重新计算了各资产组及资产组组合的加权平均资本成本, 以评估管理层采用的折现率的合理性;</li> <li>— 我们测试了未来现金流量的现值计算过程中的计算准确性。</li> </ul> <p>基于上述审计工作的结果, 我们发现管理层在商誉减值评估中做出的重大判断可以被我们获取的证据所支持。</p> |

#### 四、 其他信息

华宝香精管理层对其他信息负责。其他信息包括华宝香精 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

#### 五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

华宝香精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, 管理层负责评估华宝香精的持续经营能力, 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华宝香精、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督华宝香精的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对华宝香精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华宝香精不能持续经营。

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

(六)就华宝香精中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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。

我们与审计委员会就计划的审计范围、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审计委员会提供声明,并与审计委员会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)。

普华永道中天审字(2019)第 10051 号  
(第五页，共五页)

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

从与审计委员会沟通过的事项中，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。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

---

林崇云(项目合伙人)

中国•上海市  
2019 年 3 月 12 日

注册会计师

---

裘小莹

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产                         | 附注    | 2018 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2017 年<br>1 月 1 日<br>合并 |
|----------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产</b>                |       |                           |                           |                         |
| 货币资金                       | 四(1)  | 6,116,741,391             | 3,246,826,030             | 2,044,254,152           |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 四(2)  | 274,298,227               | -                         | 178,435,589             |
| 应收票据及应收账款                  | 四(3)  | 745,349,391               | 887,544,199               | 1,069,062,624           |
| 预付款项                       | 四(5)  | 11,352,084                | 7,399,391                 | 11,344,003              |
| 其他应收款                      | 四(4)  | 52,823,791                | 16,631,431                | 12,560,878              |
| 存货                         | 四(6)  | 386,400,562               | 323,294,571               | 353,797,059             |
| 其他流动资产                     | 四(7)  | 353,330,161               | 92,214,932                | 36,844,965              |
| <b>流动资产合计</b>              |       | <b>7,940,295,607</b>      | <b>4,573,910,554</b>      | <b>3,706,299,270</b>    |
| <b>非流动资产</b>               |       |                           |                           |                         |
| 可供出售金融资产                   | 四(8)  | -                         | -                         | -                       |
| 长期股权投资                     | 四(9)  | 52,769,371                | 57,935,374                | 56,342,280              |
| 固定资产                       | 四(10) | 243,957,243               | 275,621,132               | 303,600,896             |
| 在建工程                       | 四(11) | 76,668,112                | 2,965,100                 | 1,960,706               |
| 无形资产                       | 四(12) | 66,346,386                | 71,908,082                | 75,419,674              |
| 商誉                         | 四(13) | 1,194,550,741             | 1,194,550,741             | 1,200,559,083           |
| 长期待摊费用                     | 四(14) | 8,933,752                 | 3,763,795                 | 6,545,012               |
| 递延所得税资产                    | 四(15) | 42,692,215                | 39,211,142                | 32,483,881              |
| 其他非流动资产                    | 四(16) | 868,634                   | 924,600                   | 2,679,137               |
| <b>非流动资产合计</b>             |       | <b>1,686,786,454</b>      | <b>1,646,879,966</b>      | <b>1,679,590,669</b>    |
| <b>资产总计</b>                |       | <b>9,627,082,061</b>      | <b>6,220,790,520</b>      | <b>5,385,889,939</b>    |



# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 负债及股东权益             | 附注    | 2018 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2017 年<br>1 月 1 日<br>合并 |
|---------------------|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债</b>         |       |                           |                           |                         |
| 应付票据及应付账款           | 四(18) | 152,104,459               | 147,739,867               | 115,424,015             |
| 预收款项                | 四(19) | 3,321,939                 | 3,234,129                 | 4,997,424               |
| 应付职工薪酬              | 四(20) | 36,996,735                | 38,813,740                | 32,183,762              |
| 应交税费                | 四(21) | 254,202,507               | 254,588,763               | 207,625,382             |
| 其他应付款               | 四(22) | 51,205,487                | 19,666,245                | 384,230,919             |
| 其他流动负债              | 四(23) | 25,399,492                | 33,416,663                | 42,595,644              |
| <b>流动负债合计</b>       |       | <b>523,230,619</b>        | <b>497,459,407</b>        | <b>787,057,146</b>      |
| <b>非流动负债</b>        |       |                           |                           |                         |
| 递延收益                | 四(24) | 110,000                   | 1,200,000                 | 1,780,000               |
| 递延所得税负债             | 四(15) | 2,370,883                 | 4,788,524                 | 14,259,385              |
| <b>非流动负债合计</b>      |       | <b>2,480,883</b>          | <b>5,988,524</b>          | <b>16,039,385</b>       |
| <b>负债合计</b>         |       | <b>525,711,502</b>        | <b>503,447,931</b>        | <b>803,096,531</b>      |
| <b>股东权益</b>         |       |                           |                           |                         |
| 股本                  | 四(25) | 615,880,000               | 554,290,000               | 554,290,000             |
| 资本公积                | 四(26) | 4,606,317,591             | 2,356,065,472             | 2,356,543,071           |
| 其他综合收益              | 四(27) | 27,182,473                | 7,380,064                 | 17,989,271              |
| 盈余公积                | 四(28) | 307,940,000               | 277,145,000               | 260,623,048             |
| 未分配利润               | 四(29) | 3,431,310,420             | 2,409,588,143             | 1,278,058,974           |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> |       | <b>8,988,630,484</b>      | <b>5,604,468,679</b>      | <b>4,467,504,364</b>    |
| <b>少数股东权益</b>       |       | <b>112,740,075</b>        | <b>112,873,910</b>        | <b>115,289,044</b>      |
| <b>股东权益合计</b>       |       | <b>9,101,370,559</b>      | <b>5,717,342,589</b>      | <b>4,582,793,408</b>    |
| <b>负债及股东权益总计</b>    |       | <b>9,627,082,061</b>      | <b>6,220,790,520</b>      | <b>5,385,889,939</b>    |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产                         | 附注    | 2018 年<br>12 月 31 日<br>公司 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>公司 | 2017 年<br>1 月 1 日<br>公司 |
|----------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产</b>                |       |                           |                           |                         |
| 货币资金                       |       | 4,304,261,147             | 1,733,938,159             | 1,030,552,712           |
| 以公允价值计量且其变动计<br>入当期损益的金融资产 |       | 203,082,192               | -                         | 92,023,686              |
| 应收票据及应收账款                  | 十五(1) | 428,499,628               | 504,626,435               | 713,884,335             |
| 预付款项                       |       | 207,916                   | 184,136                   | 30,181,210              |
| 其他应收款                      | 十五(2) | 861,463,114               | 99,678,237                | 90,611,500              |
| 存货                         |       | 106,262,596               | 106,599,538               | 59,635,225              |
| 其他流动资产                     |       | 121,057,548               | 39,419,821                | 1,256,512               |
| <b>流动资产合计</b>              |       | <u>6,024,834,141</u>      | <u>2,484,446,326</u>      | <u>2,018,145,180</u>    |
| <b>非流动资产</b>               |       |                           |                           |                         |
| 长期股权投资                     | 十五(3) | 1,688,723,884             | 1,175,323,884             | 1,155,323,884           |
| 固定资产                       |       | 75,681,767                | 82,824,672                | 94,296,707              |
| 在建工程                       |       | -                         | 41,400                    | 1,040,049               |
| 无形资产                       |       | 4,634,535                 | 4,992,541                 | 6,425,264               |
| 商誉                         |       | 182,126,056               | 182,126,056               | 182,126,056             |
| 长期待摊费用                     |       | -                         | -                         | 2,452,401               |
| 递延所得税资产                    |       | 1,064,923                 | 1,027,857                 | 99,491                  |
| <b>非流动资产合计</b>             |       | <u>1,952,231,165</u>      | <u>1,446,336,410</u>      | <u>1,441,763,852</u>    |
| <b>资产总计</b>                |       | <u>7,977,065,306</u>      | <u>3,930,782,736</u>      | <u>3,459,909,032</u>    |

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产              | 附注    | 2018 年<br>12 月 31 日<br>公司 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>公司 | 2017 年<br>1 月 1 日<br>公司 |
|-----------------|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债</b>     |       |                           |                           |                         |
| 应付票据及应付账款       | 十五(4) | 372,063,459               | 424,398,351               | 183,366,403             |
| 应付职工薪酬          |       | 13,862,158                | 13,605,446                | 13,086,587              |
| 应交税费            |       | 29,597,467                | 11,406,598                | 11,444,097              |
| 其他应付款           | 十五(5) | 13,429,576                | 7,715,781                 | 9,055,401               |
| 其他流动负债          |       | 20,131,994                | 29,339,479                | 35,403,625              |
| <b>流动负债合计</b>   |       | <b>449,084,654</b>        | <b>486,465,655</b>        | <b>252,356,113</b>      |
| <b>非流动负债</b>    |       |                           |                           |                         |
| 递延所得税负债         |       | 277,397                   | -                         | -                       |
| <b>负债总计</b>     |       | <b>449,362,051</b>        | <b>486,465,655</b>        | <b>252,356,113</b>      |
| <b>股东权益</b>     |       |                           |                           |                         |
| 股本              | 四(25) | 615,880,000               | 554,290,000               | 554,290,000             |
| 资本公积            |       | 4,087,947,257             | 1,837,695,138             | 1,837,695,138           |
| 盈余公积            | 四(28) | 307,940,000               | 277,145,000               | 260,623,048             |
| 未分配利润           |       | 2,515,935,998             | 775,186,943               | 554,944,733             |
| <b>股东权益合计</b>   |       | <b>7,527,703,255</b>      | <b>3,444,317,081</b>      | <b>3,207,552,919</b>    |
| <b>负债及股东益总计</b> |       | <b>7,977,065,306</b>      | <b>3,930,782,736</b>      | <b>3,459,909,032</b>    |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                 | 附注    | 2018 年度<br>合并 | 2017 年度<br>合并 |
|--------------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业收入             | 四(30) | 2,169,074,354 | 2,197,726,124 |
| 减：营业成本             | 四(30) | (485,030,820) | (473,763,689) |
| 税金及附加              | 四(31) | (33,240,143)  | (45,077,481)  |
| 销售费用               | 四(32) | (185,958,814) | (136,084,235) |
| 管理费用               | 四(33) | (190,841,363) | (196,311,802) |
| 研发费用               | 四(34) | (149,740,767) | (186,019,765) |
| 财务收入-净额            | 四(35) | 156,861,969   | 67,501,842    |
| 其中：利息费用            |       | (334,750)     | -             |
| 利息收入               |       | 161,436,617   | 64,556,877    |
| 资产减值损失             | 四(37) | (487,629)     | (7,490,251)   |
| 加：其他收益             | 四(38) | 127,189,619   | 140,833,837   |
| 投资收益               | 四(39) | 2,021,974     | 34,943,884    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 四(39) | 5,267,258     | 1,593,094     |
| 公允价值变动损益           | 四(40) | 5,017,094     | (41,182,011)  |
| 资产处置收益             | 四(41) | 2,770,415     | 440,648       |
| 二、营业利润             |       | 1,417,635,889 | 1,355,517,101 |
| 加：营业外收入            | 四(42) | 813,865       | 2,829,879     |
| 减：营业外支出            | 四(43) | (1,115,695)   | (1,689,690)   |
| 三、利润总额             |       | 1,417,334,059 | 1,356,657,290 |
| 减：所得税费用            | 四(44) | (223,636,982) | (190,096,157) |
| 四、净利润              |       | 1,193,697,077 | 1,166,561,133 |
| 按经营持续性分类           |       |               |               |
| 持续经营净利润            |       | 1,193,697,077 | 1,166,561,133 |
| 终止经营净利润            |       | -             | -             |
| 按所有权归属分类           |       |               |               |
| 归属于母公司所有者的净利润      |       | 1,175,693,277 | 1,148,051,121 |
| 少数股东损益             |       | 18,003,800    | 18,510,012    |

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度合并利润表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                       | 附注       | 2018 年度<br>合并        | 2017 年度<br>合并        |
|--------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 五、其他综合收益的税后净额            |          | 19,802,409           | (10,609,207)         |
| 归属于母公司股东的其他<br>综合收益的税后净额 |          |                      |                      |
| 将重分类进损益的                 |          |                      |                      |
| 其他综合收益                   | 四(27)    | 19,802,409           | (10,609,207)         |
| 外币财务报表折算差额               | 四(27)    | 19,802,409           | (10,609,207)         |
| 归属于少数股东的其他综合<br>收益的税后净额  | 四(27)    | -                    | -                    |
| 六、综合收益总额                 |          | <u>1,213,499,486</u> | <u>1,155,951,926</u> |
| 归属于母公司股东的综合收益额           |          | <u>1,195,495,686</u> | <u>1,137,441,914</u> |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |          | <u>18,003,800</u>    | <u>18,510,012</u>    |
| 七、每股收益                   |          |                      |                      |
| 基本每股收益(人民币元)             | 四(45)(a) | 1.94                 | 2.07                 |
| 稀释每股收益(人民币元)             | 四(45)(b) | <u>1.94</u>          | <u>2.07</u>          |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目            | 附注    | 2018 年度<br>公司 | 2017 年度<br>公司 |
|---------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业收入        | 十五(6) | 1,291,846,842 | 1,246,422,852 |
| 减：营业成本        | 十五(6) | (906,060,069) | (858,568,425) |
| 税金及附加         |       | (8,839,180)   | (12,149,460)  |
| 销售费用          |       | (81,159,309)  | (61,018,382)  |
| 管理费用          |       | (108,185,489) | (94,361,939)  |
| 研发费用          |       | (53,203,168)  | (53,493,898)  |
| 财务收入-净额       |       | 116,699,271   | 47,584,642    |
| 其中：利息费用       |       | (334,750)     | -             |
| 利息收入          |       | 117,118,743   | 47,558,900    |
| 资产减值(损失)/转回   |       | (206,194)     | 507,288       |
| 加：其他收益        |       | 1,009,459     | 35,900,515    |
| 投资收益          | 十五(7) | 1,679,925,134 | 19,816,974    |
| 公允价值变动损益      |       | 3,082,192     | (11,036,329)  |
| 资产处置收益        |       | 2,765,619     | 336,149       |
| 二、营业利润        |       | 1,937,675,108 | 259,939,987   |
| 加：营业外收入       |       | 78,212        | 126,812       |
| 减：营业外支出       |       | (506,369)     | (493,106)     |
| 三、利润总额        |       | 1,937,246,951 | 259,573,693   |
| 减：所得税费用       |       | (42,526,896)  | (22,809,531)  |
| 四、净利润         |       | 1,894,720,055 | 236,764,162   |
| 按经营持续性分类      |       |               |               |
| 持续经营净利润       |       | 1,894,720,055 | 236,764,162   |
| 终止经营净利润       |       | -             | -             |
| 五、其他综合收益的税后净额 |       | -             | -             |
| 六、综合收益总额      |       | 1,894,720,055 | 236,764,162   |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                   | 附注       | 2018 年度<br>合并          | 2017 年度<br>合并          |
|----------------------|----------|------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b> |          |                        |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金       |          | 2,658,237,006          | 2,743,266,379          |
| 收到其他与经营活动有关的现金       | 四(46)(a) | 234,216,367            | 205,684,766            |
| 经营活动现金流入小计           |          | <u>2,892,453,373</u>   | <u>2,948,951,145</u>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金       |          | (595,296,456)          | (433,902,785)          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金      |          | (231,629,564)          | (196,265,569)          |
| 支付的各项税费              |          | (502,966,943)          | (564,738,844)          |
| 支付其他与经营活动有关的现金       | 四(46)(b) | (294,986,301)          | (311,890,379)          |
| 经营活动现金流出小计           |          | <u>(1,624,879,264)</u> | <u>(1,506,797,577)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额        | 四(47)(a) | <u>1,267,574,109</u>   | <u>1,442,153,568</u>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b> |          |                        |                        |
| 收回投资所收到的现金           |          | 1,142,099,359          | 298,506,128            |
| 取得投资收益所收到的现金         |          | 27,991,456             | 1,327,557              |
| 处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额 |          | 6,097,495              | 4,376,890              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额  | 四(47)(b) | 15,272,976             | -                      |
| 投资活动现金流入小计           |          | <u>1,191,461,286</u>   | <u>304,210,575</u>     |
| 购建固定资产和其他长期资产支付的现金   |          | (86,085,792)           | (24,021,234)           |
| 投资支付的现金              |          | (3,124,720,492)        | (228,489,840)          |
| 投资活动现金流出小计           |          | <u>(3,210,806,284)</u> | <u>(252,511,074)</u>   |
| 投资活动产生的现金流量净额        |          | <u>(2,019,344,998)</u> | <u>51,699,501</u>      |

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度合并现金流量表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                        | 附注       | 2018 年度<br>合并 | 2017 年度<br>合并 |
|---------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |          |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |          | 2,379,174,000 | 300,000       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资            |          |               |               |
| 收到现金                      |          | 1,800,000     | -             |
| 筹资活动现金流入小计                |          | 2,379,174,000 | 300,000       |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的           |          |               |               |
| 现金                        |          | (139,602,095) | (20,952,744)  |
| 其中：子公司支付给少数股东的            |          |               |               |
| 股利、利润                     |          | (16,091,345)  | (20,952,744)  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 四(46)(c) | (69,378,171)  | (363,236,856) |
| 筹资活动现金流出小计                |          | (208,980,266) | (384,189,600) |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |          | 2,170,193,734 | (383,889,600) |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |          | 16,131,516    | (7,447,301)   |
| <b>五、现金及现金等价物增加额</b>      | 四(47)(a) | 1,434,554,361 | 1,102,516,168 |
| 加：年初现金及现金等价物余额            | 四(47)(a) | 3,074,876,030 | 1,972,359,862 |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 四(47)(a) | 4,509,430,391 | 3,074,876,030 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                   | 附注 | 2018 年度<br>公司          | 2017 年度<br>公司          |
|----------------------|----|------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b> |    |                        |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金       |    | 1,574,538,413          | 1,668,211,650          |
| 收到其他与经营活动有关的现金       |    | 69,094,069             | 81,209,287             |
| 经营活动现金流入小计           |    | <u>1,643,632,482</u>   | <u>1,749,420,937</u>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金       |    | (1,102,602,026)        | (788,090,688)          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金      |    | (60,337,586)           | (63,901,160)           |
| 支付的各项税费              |    | (89,512,638)           | (130,862,879)          |
| 支付其他与经营活动有关的现金       |    | (162,590,360)          | (140,830,036)          |
| 经营活动现金流出小计           |    | <u>(1,415,042,610)</u> | <u>(1,123,684,763)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额        |    | <u>228,589,872</u>     | <u>625,736,174</u>     |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b> |    |                        |                        |
| 收回投资所收到的现金           |    | 1,000,000,000          | 92,657,081             |
| 取得投资收益所收到的现金         |    | 918,682,133            | 8,088,917              |
| 处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 4,744,509              | 3,034,477              |
| 收到其他与投资活动有关的现金       |    | 50,919,300             | 40,664,545             |
| 投资活动现金流入小计           |    | <u>1,974,345,942</u>   | <u>144,445,020</u>     |
| 购建固定资产和其他长期资产支付的现金   |    | (5,278,337)            | (1,461,655)            |
| 投资支付的现金              |    | (2,617,100,000)        | (100,000,000)          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金    |    | (513,400,000)          | (20,000,000)           |
| 支付其他与投资活动有关的现金       |    | (2,621,610)            | (45,334,036)           |
| 投资活动现金流出小计           |    | <u>(3,138,399,947)</u> | <u>(166,795,691)</u>   |
| 投资活动产生的现金流量净额        |    | <u>(1,164,054,005)</u> | <u>(22,350,671)</u>    |

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度公司现金流量表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                 | 附注 | 2018 年度<br>公司 | 2017 年度<br>公司 |
|--------------------|----|---------------|---------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量      |    |               |               |
| 吸收投资收到的现金          |    | 2,377,374,000 | -             |
| 筹资活动现金流入小计         |    | 2,377,374,000 | -             |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的    |    |               |               |
| 现金                 |    | (123,176,000) | -             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金     |    | (65,531,881)  | -             |
| 筹资活动现金流出小计         |    | (188,707,881) | -             |
| 筹资活动产生的现金流量净额      |    | 2,188,666,119 | -             |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |    | 3             | (57)          |
| 五、现金及现金等价物增加额      |    | 1,253,201,989 | 603,385,446   |
| 加：年初现金及现金等价物余额     |    | 1,633,938,158 | 1,030,552,712 |
| 六、年末现金及现金等价物余额     |    | 2,887,140,147 | 1,633,938,158 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 附注                   | 归属于母公司股东权益      |                   |                     |                   |                    | 少数股东权益       | 股东权益合计        |
|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|--------------|---------------|
|                      | 股本<br>(附注四(25)) | 资本公积<br>(附注四(26)) | 其他综合收益<br>(附注四(27)) | 盈余公积<br>(附注四(28)) | 未分配利润<br>(附注四(29)) |              |               |
| 2017 年 1 月 1 日年初余额   | 554,290,000     | 2,356,543,071     | 17,989,271          | 260,623,048       | 1,278,058,974      | 115,289,044  | 4,582,793,408 |
| 2017 年度增减变动额         |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 综合收益总额               |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 净利润                  | -               | -                 | -                   | -                 | 1,148,051,121      | 18,510,012   | 1,166,561,133 |
| 其他综合收益               | -               | -                 | (10,609,207)        | -                 | -                  | -            | (10,609,207)  |
| 综合收益总额合计             | -               | -                 | (10,609,207)        | -                 | 1,148,051,121      | 18,510,012   | 1,155,951,926 |
| 利润分配                 |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 提取盈余公积               | -               | -                 | -                   | 16,521,952        | (16,521,952)       | -            | -             |
| 与少数股东的权益性交易          | -               | (477,599)         | -                   | -                 | -                  | (272,402)    | (750,001)     |
| 本年新成立子公司少数股<br>东投入资本 | -               | -                 | -                   | -                 | -                  | 300,000      | 300,000       |
| 子公司向少数股东分红           | -               | -                 | -                   | -                 | -                  | (20,952,744) | (20,952,744)  |
| 2017 年 12 月 31 日年末余额 | 554,290,000     | 2,356,065,472     | 7,380,064           | 277,145,000       | 2,409,588,143      | 112,873,910  | 5,717,342,589 |

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 附注                   | 归属于母公司股东权益      |                   |                     |                   |                    | 少数股东权益       | 股东权益合计        |
|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|--------------|---------------|
|                      | 股本<br>(附注四(25)) | 资本公积<br>(附注四(26)) | 其他综合收益<br>(附注四(27)) | 盈余公积<br>(附注四(28)) | 未分配利润<br>(附注四(29)) |              |               |
| 2018 年 1 月 1 日年初余额   | 554,290,000     | 2,356,065,472     | 7,380,064           | 277,145,000       | 2,409,588,143      | 112,873,910  | 5,717,342,589 |
| 2018 年度增减变动额         |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 综合收益总额               |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 净利润                  | -               | -                 | -                   | -                 | 1,175,693,277      | 18,003,800   | 1,193,697,077 |
| 其他综合收益               | -               | -                 | 19,802,409          | -                 | -                  | -            | 19,802,409    |
| 综合收益总额合计             | -               | -                 | 19,802,409          | -                 | 1,175,693,277      | 18,003,800   | 1,213,499,486 |
| 股东投入和减少资本            |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 股东投入的普通股             | 61,590,000      | 2,250,252,119     | -                   | -                 | -                  | -            | 2,311,842,119 |
| 本年新成立子公司少数           |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 股东投入资本               | -               | -                 | -                   | -                 | -                  | 600,000      | 600,000       |
| 少数股东注资               | -               | -                 | -                   | -                 | -                  | 1,200,000    | 1,200,000     |
| 利润分配                 |                 |                   |                     |                   |                    |              |               |
| 提取盈余公积               | -               | -                 | -                   | 30,795,000        | (30,795,000)       | -            | -             |
| 对股东的分配               | -               | -                 | -                   | -                 | (123,176,000)      | -            | (123,176,000) |
| 子公司向少数股东分红           | -               | -                 | -                   | -                 | -                  | (16,091,345) | (16,091,345)  |
| 注销子公司                | -               | -                 | -                   | -                 | -                  | (3,846,290)  | (3,846,290)   |
| 2018 年 12 月 31 日年末余额 | 615,880,000     | 4,606,317,591     | 27,182,473          | 307,940,000       | 3,431,310,420      | 112,740,075  | 9,101,370,559 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度公司股东权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                      | 附注 | 股本                 | 资本公积                 | 盈余公积               | 未分配利润              | 股东权益合计               |
|----------------------|----|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 2017 年 1 月 1 日年初余额   |    | <u>554,290,000</u> | <u>1,837,695,138</u> | <u>260,623,048</u> | <u>554,944,733</u> | <u>3,207,552,919</u> |
| 2017 年度增减变动额         |    |                    |                      |                    |                    |                      |
| 综合收益总额               |    |                    |                      |                    |                    |                      |
| 净利润                  |    | -                  | -                    | -                  | 236,764,162        | 236,764,162          |
| 利润分配                 |    |                    |                      |                    |                    |                      |
| 提取盈余公积               |    | -                  | -                    | 16,521,952         | (16,521,952)       | -                    |
| 2017 年 12 月 31 日年末余额 |    | <u>554,290,000</u> | <u>1,837,695,138</u> | <u>277,145,000</u> | <u>775,186,943</u> | <u>3,444,317,081</u> |

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                      | 附注 | 股本                 | 资本公积                 | 盈余公积               | 未分配利润                | 股东权益合计               |
|----------------------|----|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 2018 年 1 月 1 日年初余额   |    | <u>554,290,000</u> | <u>1,837,695,138</u> | <u>277,145,000</u> | <u>775,186,943</u>   | <u>3,444,317,081</u> |
| 2018 年度增减变动额         |    |                    |                      |                    |                      |                      |
| 综合收益总额               |    |                    |                      |                    |                      |                      |
| 净利润                  |    | -                  | -                    | -                  | 1,894,720,055        | 1,894,720,055        |
| 股东投入和减少资本            |    |                    |                      |                    |                      |                      |
| 股东投入的普通股             |    | 61,590,000         | 2,250,252,119        | -                  | -                    | 2,311,842,119        |
| 利润分配                 |    |                    |                      |                    |                      |                      |
| 提取盈余公积               |    | -                  | -                    | 30,795,000         | (30,795,000)         | -                    |
| 对股东的分配               |    | -                  | -                    | -                  | (123,176,000)        | (123,176,000)        |
| 2018 年 12 月 31 日年末余额 |    | <u>615,880,000</u> | <u>4,087,947,257</u> | <u>307,940,000</u> | <u>2,515,935,998</u> | <u>7,527,703,255</u> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 公司基本情况

华宝香精股份有限公司(以下简称“本公司”)是由华宝烟草(香港)有限公司经上海市嘉定区人民政府嘉府审外批(1996)115 号文件批准设立的外商独资企业，于 1996 年 6 月 27 日取得上海市工商行政管理局核发的企独沪总字第 022522 号《中华人民共和国企业法人营业执照》。

本公司成立时，注册资本为 1,000,000 美元。根据本公司 1996 年 9 月 10 日董事会决议及修订后公司章程规定，并经上海市嘉定区人民政府嘉府审外批(1996)312 号文件批准，本公司注册资本增加至 2,000,000 美元。根据本公司 1997 年 9 月 11 日董事会决议及修订后公司章程规定，并经上海市嘉定区人民政府嘉府审外批(1997)327 号文件批准，华宝烟草(香港)有限公司将其持有的本公司全部股权转让予华烽国际有限公司。根据本公司 2002 年 3 月 21 日董事会决议及修改后的公司章程规定，并经上海市嘉定区人民政府嘉府审外批(2002)99 号文件批准，华烽国际有限公司对本公司增资，增资后注册资本为 10,000,000 美元，业经上海佳华会计师事务所有限公司验证，并于 2002 年 5 月 29 日出具了佳业外验字(2002)第 0307 号验资报告。根据本公司 2015 年 12 月 1 日股东决定以及重新签署的公司章程，并经上海市嘉定区人民政府嘉府审外批(2015)595 号文件批准，华烽国际有限公司将其持有的本公司全部股权转让至华烽国际投资控股(中国)有限公司(以下简称“华烽中国”)。

根据本公司 2016 年 4 月 15 日股东决定和修改后的公司章程规定，并经上海市嘉定区人民政府以嘉府审外批(2016)185 号文件批准，本公司变更注册资本货币单位及增加注册资本，变更后的注册资本为人民币 82,890,300 元，新增注册资本由上海香悦科技发展有限公司(以下简称“上海香悦”)认缴。增加注册资本后华烽中国和上海香悦投入注册资本分别为 82,807,400 元及 82,900 元，持股比例分别为 99.9%及 0.1%，新增注册资本业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)验证，并于 2016 年 4 月 29 日出具了普华永道中天验字(2016)第 562 号验资报告。本公司经批准的经营期限为 50 年。于 2016 年 8 月 2 日，本公司名称由华宝食用香精香料(上海)有限公司变更为华宝香精有限公司，注册地址迁移至西藏自治区拉萨经济技术开发区格桑路投资大厦 6 层。根据本公司 2016 年 8 月 3 日的董事会决议，同意以本公司截至 2016 年 4 月 30 日的账面净资产 1,569,725,203 元整体折合为股份公司 500,000,000 股股本，华烽中国和上海香悦持股数量分别为 499,500,000 股及 500,000 股，持股比例分别为 99.9%及 0.1%，相关注册资本业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)出具普华永道中天验字(2016)第 1162 号验资报告予以验证。2016 年 8 月 31 日，本公司名称由华宝香精有限公司变更为华宝香精股份有限公司，完成了上述整体变更为股份公司的变更登记手续。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 公司基本情况(续)

根据本公司 2016 年 9 月 18 日股东大会决议，并经西藏自治区商务厅以藏商发资质(2016)33 号文件批准，本公司变更注册资本，变更后的注册资本为人民币 554,290,000 元，新增资本由共青城南土投资管理合伙企业(有限合伙)、曲水创新发展有限公司及共青城东证田鑫投资管理合伙企业(有限合伙)认缴。增加注册资本后华烽中国、共青城南土投资管理合伙企业(有限合伙)、共青城东证田鑫投资管理合伙企业(有限合伙)、曲水创新发展有限公司、上海香悦持股数量分别为 499,500,000 股、26,080,000 股、24,320,000 股、3,890,000 股及 500,000 股，持股比例分别为 90.1153%、4.7051%、4.3876%、0.7018%及 0.0902%。相关注册资本增资业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)出具普华永道中天验字(2016)第 1304 号验资报告予以验证，并于 2016 年 9 月 29 日完成工商变更登记手续。

根据中国证券监督管理委员会于 2018 年 2 月 2 日签发的证监发行字[2018]261 号文《关于核准华宝香精股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司截至 2018 年 2 月 26 日止完成了向境内投资者首次公开发行 61,590,000 股人民币普通股 A 股的工作，募集资金净额为人民币 2,311,842,118.86 元(已扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用)，其中增加股本人民币 61,590,000 元，增加资本公积人民币 2,250,252,118.86 元，所有增加出资均以人民币现金形式投入。本次增资经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于 2018 年 2 月 27 日出具了普华永道中天验字(2018)第 0108 号验资报告。本公司于 2018 年 3 月 1 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易。

本公司的母公司为华烽中国，最终母公司为华宝国际控股有限公司。

本公司及其子公司合称本集团。本集团的主要经营范围包括香精产品的开发、研制、生产，食品和食品配料的开发、生产，销售本集团自产产品；上述商品及其同类产品的批发、进出口、佣金代理(拍卖除外)，并提供技术咨询及技术服务等相关配套服务。

本财务报表纳入合并范围的子公司及报告期内处置的子公司的相关信息详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 3 月 12 日批准报出。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)、(16))、商誉发生减值的判断标准(附注二(18))及收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(27)。

### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 年度的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (4) 记账本位币

本公司及子公司选定记账本位币时的依据是业务收支的主要币种。

本公司及中国大陆境内子公司的记账本位币为人民币。中国大陆境外子公司的记账本位币为当地货币。记账本位币以外的货币为外币。

本公司编制合并财务报表的报告货币为人民币。部分子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币，在编制合并财务报表时对这些子公司的财务报表进行了折算(附注二(8))。

### (5) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 企业合并(续)

##### (b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

境外经营的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，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### (9) 金融工具

#### (a) 金融资产

##### (i) 金融资产分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团暂未持有持有至到期类金融资产。

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当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 金融资产分类(续)

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

##### (ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团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；或者**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 金融负债

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和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项等。

应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

##### (c) 金融工具的公允价值确定

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

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### (a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：应收账款单项金额超过 1,000 万元(含)；其他应收款单项金额超过 100 万元(含)。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

#### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

|             |                              |
|-------------|------------------------------|
| 组合 1- 账龄组合  | 除日用香精产品外的非本集团范围内的关联方客户及第三方客户 |
| 组合 2- 账龄组合  | 日用香精产品非本集团范围内的关联方客户及第三方客户    |
| 组合 3- 关联方组合 | 本集团范围内的关联方客户                 |

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

|      |                                                |
|------|------------------------------------------------|
| 组合 1 | 除日用香精产品外的非本集团范围内的关联方客户及第三方客户的历史损失率为基础，结合现时情况确定 |
| 组合 2 | 日用香精产品非本集团范围内的关联方客户及第三方客户的历史损失率为基础，结合现时情况确定    |
| 组合 3 | 以历史损失率为基础，结合现时情况确定计提坏账准备的比例为零                  |



华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的组合 1 的计提比例列示如下：

|                  | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------------------|----------|-----------|
| 180 天以内(含 180 天) | -        | -         |
| 181 天至一年         | 5%       | 5%        |
| 一到二年             | 10%      | 10%       |
| 二到三年             | 15%      | 15%       |
| 三到四年             | 30%      | 30%       |
| 四到五年             | 80%      | 80%       |
| 五年以上             | 100%     | 100%      |

组合中，采用账龄分析法的组合 2 的计提比例如下：

|      | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------|----------|-----------|
| 一年以内 | -        | -         |
| 一到二年 | 30%      | 30%       |
| 二到三年 | 50%      | 50%       |
| 三年以上 | 100%     | 100%      |

组合 2 中的本公司子公司厦门琥珀日化科技股份有限公司员工备用金、保证金等，不适用以上账龄法，除有确凿证据表明存在减值外，不计提坏账准备。

(c) 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为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

### (12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

#### (a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；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。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 长期股权投资(续)

#### (a) 投资成本确定(续)

对于以企业合并以外的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。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指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。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 长期股权投资(续)

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据(续)

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

### (13) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、生产设备、实验检验设备、运输工具以及电子及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 固定资产(续)

##### (b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

|         | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率        |
|---------|--------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 20 年   | 10%    | 4.50%       |
| 生产设备    | 5-10 年 | 5%-10% | 9.0%-19.0%  |
| 实验检验设备  | 5 年    | 5%-10% | 18.0%-19.0% |
| 运输工具    | 5 年    | 5%-10% | 18.0%-19.0% |
| 电子及办公设备 | 3-5 年  | 5%-10% | 18.0%-31.7% |

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

##### (d) 固定资产的处置

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

#### (14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

### (16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标及许可证、客户关系、电脑软件及专利权，除业务合并产生的无形资产外，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

本集团在中国大陆范围内的土地使用权按使用年限 50 年平均摊销，本集团在非洲的土地已取得土地所有权，无使用年限的限制，不进行摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

#### (b) 商标及许可证

购入的商标及许可证按历史成本计量。在业务合并中购入的商标及许可证按购买日的公允价值计量。商标及许可证按预计使用年限 10 年至 20 年平均摊销。

#### (c) 客户关系

客户关系为业务合并的一部份，已资本化并与商誉分开，以购买日的公允价值计量，按预计使用年限 5-10 年平均摊销。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 电脑软件

计算机软件使用权以购买成本计量，按预计使用年限 3 年至 5 年平均摊销。

(e) 专利权

专利权乃购自第三方的技术并具有限定可使用期，按限定使用年限 3 年至 15 年平均摊销。

(f) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被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，予以资本化：

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；

管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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；以及

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### (18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利等。

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 职工薪酬(续)

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

#### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### (20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (21) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 收入确认(续)

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

#### (a) 销售商品

本集团生产食用香精、日用香精、烟用原料及食品配料等产品并销售予购货方。本集团将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购货方确认接收后，确认收入。产品接收后，购货方具有自行销售该等产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

#### (b) 提供劳务

本集团对外提供烟用原料、烟用香精等产品的承揽加工服务。本集团按照协议合同的规定完成受托加工的产品后，将产品按照协议合同规定运至指定收货地点，由委托方确认接收后，确认委托加工服务收入。

本集团对外提供技术服务、检测服务，按实际提供的技术服务、检测服务确定收入。

### (22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括奖励扶持资金等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与能源车补贴资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值，将其他与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 政府补助(续)

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

### (23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### (24) 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

### (25) 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，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判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (a) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四**(13)**)。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的指标(包括毛利率、收入增长率)进行修订，产生不利影响时，本集团需评估对商誉是否计提减值准备。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 商誉减值准备的会计估计(续)

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需评估对商誉是否计提减值准备。

如果实际毛利率、收入增长率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

##### (b) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

#### (28) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《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)及其解读，本集团已按照上述通知编制 2018 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内<br>容和原因                                 | 受影响的报<br>表项目名称 | 影响金额             |                |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                                  |                | 2017 年 12 月 31 日 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 本集团将应收票据<br>和应收账款合并计<br>入应收票据及应收<br>账款项目。        | 应收账款           | (747,496,570)    | (973,899,933)  |
|                                                  | 应收票据           | (140,047,629)    | (95,162,691)   |
|                                                  | 应收票据及<br>应收账款  | 887,544,199      | 1,069,062,624  |
| 本集团将应收利息<br>和其他应收款合并<br>计入其他应收款项<br>目。           | 应收利息           | (2,850,100)      | (524,286)      |
|                                                  | 其他应收款          | 2,850,100        | 524,286        |
| 会计政策变更的内容和原因                                     | 受影响的报表<br>项目名称 | 影响金额             |                |
|                                                  |                | 2017 年度          |                |
| 本集团将原计入管理费用项目的研发<br>费用单独列示为研发费用项目。               | 研发费用           | 186,019,765      |                |
|                                                  | 管理费用           | (186,019,765)    |                |
| 本集团将原计入营业外收入项目的代<br>扣代缴个人所得税手续费返还重分类<br>至其他收益项目。 | 营业外收入          | 57,310           |                |
|                                                  | 其他收益           | (57,310)         |                |

(b) 对合并现金流量表的影响列示如下：

本集团将收到的与资产相关的政府补助款项从收到其他与投资活动有关的现金重分类至收到其他与经营活动有关的现金，2017 年度影响金额为 0 元。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(c) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内<br>容和原因                          | 受影响的报<br>表项目名称 | 影响金额             |                |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                           |                | 2017 年 12 月 31 日 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 本集团将应收票据<br>和应收账款合并计<br>入应收票据及应收<br>账款项目。 | 应收账款           | (393,642,748)    | (639,128,827)  |
|                                           | 应收票据           | (110,983,687)    | (74,755,508)   |
|                                           | 应收票据及<br>应收账款  | 504,626,435      | 713,884,335    |
| 本集团将应收利息<br>和其他应收款合并<br>计入其他应收款项<br>目。    | 应收利息           | (1,895,833)      | -              |
|                                           | 其他应收款          | 1,895,833        | -              |
| 会计政策变更的内容和原因                              | 受影响的报表项<br>目名称 | 影响金额             |                |
|                                           |                | 2017 年度          |                |
| 本集团将原计入管理费用项目的研发<br>费用单独列示为研发费用项目。        | 研发费用           | 53,493,898       |                |
|                                           | 管理费用           | (53,493,898)     |                |

(d) 对公司现金流量表的影响列示如下：

本集团将收到的与资产相关的政府补助款项从收到其他与投资活动有关的现金重分类至收到其他与经营活动有关的现金，2017 年度影响金额为 0 元。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 三 税项

### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种       | 计税依据                                        | 税率       |
|----------|---------------------------------------------|----------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额                                      | 注 1      |
| 增值税(b)   | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 6%,17%   |
| 城市维护建设税  | 缴纳的增值税及营业税税额                                | 1%,5%,7% |
| 教育费附加    | 缴纳的增值税及营业税税额                                | 2%,3%    |

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本集团的货物销售收入适用的增值税税率为 16%，2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 17%。

注1：本公司及各重要子公司本年适用的所得税法定税率列示如下：

|                 | 2018 年度 |
|-----------------|---------|
| 本公司及中国境内子公司     | 25%     |
| 注册在香港特别行政区的子公司  | 16.50%  |
| 注册在德意志联邦共和国的子公司 | 15%     |
| 注册在博茨瓦纳的子公司     | 15%     |

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 税收优惠：

报告期内，享受税收优惠的各公司资料列示如下：

| 公司名称                       | 所在地<br>法定税率 | 优惠税率    |        |
|----------------------------|-------------|---------|--------|
|                            |             | 2018 年度 | 优惠原因   |
| 本公司(a)                     | 25%         | 15%     | 西藏地区优惠 |
| 云南天宏香精有限公司                 | 25%         | 15%     | 西部大开发  |
| 澳华达香精(广州)有限公司              | 25%         | 15%     | 高新技术企业 |
| 广州华芳烟用香精有限公司               | 25%         | 15%     | 高新技术企业 |
| 鹰潭华宝香精有限公司                 | 25%         | 15%     | 高新技术企业 |
| 广州华宝食品有限公司                 | 25%         | 15%     | 高新技术企业 |
| 上海华宝孔雀香精有限公司               | 25%         | 15%     | 高新技术企业 |
| 厦门琥珀日化科技股份有限公司(“厦<br>门琥珀”) | 25%         | 15%     | 高新技术企业 |

- (a) 于 2018 年 11 月 30 日，本公司经认定取得高新技术企业资质，相关证书编号为 GR201854000024，该证书的有效期为 3 年。本年度本公司高新技术收入结构不符合《高新技术企业认定管理办法》中高新技术企业认定条件，但根据藏政发[2018]25 号西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)》的通知，本公司高新技术产品产值可免征企业所得税地方分享部分。因此本公司 2018 年度按照 15%税率计提高新技术产品产值对应所得税费用。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

|             | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2017 年<br>12 月 31 日  |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 库存现金        | 282,476              | 373,245              |
| 银行存款(a)     | 6,115,937,915        | 3,245,952,785        |
| 其他货币资金      | 521,000              | 500,000              |
| 其他保证金       | 521,000              | 500,000              |
|             | <u>6,116,741,391</u> | <u>3,246,826,030</u> |
| 其中：存放在境外的款项 | <u>291,646,088</u>   | <u>135,407,074</u>   |

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团三个月以上定期存款为 1,606,790,000 元 (2017 年 12 月 31 日：171,450,000 元)。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

|                               | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 交易性权益工具投资                     |                     |                     |
| 股票(a)                         | <u>59,121,679</u>   | <u>-</u>            |
| 指定为以公允价值计量且其变动计入<br>当期损益的金融资产 |                     |                     |
| 结构性理财产品(b)                    | <u>215,176,548</u>  | <u>-</u>            |
|                               | <u>274,298,227</u>  | <u>-</u>            |

- (a) 股票投资的公允价值根据香港联合交易所年度最后一个交易日收盘价确定。
- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的保本浮动收益型结构存款，挂钩利率为 3 个月 LIBOR，年末估值为 203,082,192 元，到期日为 2019 年 8 月 28 日，到期日归还投资本金和收益。于 2018 年 12 月 31 日，厦门琥珀持有的保本浮动收益型结构性存款，挂钩标的为伦敦金银市场协会每天下午发布的黄金价格，年末估值为 12,094,356 元，到期日为 2019 年 4 月 10 日，到期日归还投资本金和收益。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款

|         | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 应收票据(a) | 104,524,990         | 140,047,629         |
| 应收账款(b) | 640,824,401         | 747,496,570         |
|         | <u>745,349,391</u>  | <u>887,544,199</u>  |

(a) 应收票据

|        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商业承兑汇票 | 7,769,326           | 1,928,700           |
| 银行承兑汇票 | 96,755,664          | 138,118,929         |
|        | <u>104,524,990</u>  | <u>140,047,629</u>  |

于 2018 年 12 月 31 日，本集团已质押或已贴现但尚未到期的应收票据为 41,640,100 元(2017 年 12 月 31 日：无)，已背书但尚未到期的应收票据金额为 623,424 元(2017 年 12 月 31 日：1,400,000 元)，均为银行承兑汇票且已终止确认。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

|        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 应收账款   | 649,714,182         | 757,944,386         |
| 减：坏账准备 | (8,889,781)         | (10,447,816)        |
|        | <u>640,824,401</u>  | <u>747,496,570</u>  |

(i) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 636,294,225         | 737,723,286         |
| 一到二年 | 4,947,781           | 10,000,005          |
| 二到三年 | 158,556             | 512,920             |
| 三到四年 | 376,537             | 2,583,820           |
| 四到五年 | 1,698,543           | 871,825             |
| 五年以上 | 6,238,540           | 6,252,530           |
|      | <u>649,714,182</u>  | <u>757,944,386</u>  |

于 2018 年 12 月 31 日，应收账款有 7,603,464 元(2017 年 12 月 31 日：8,930,694 元)已逾期。基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，未单独计提减值准备，但已按组合考虑并计提减值准备，其账龄均在一年以内。

(ii) 应收账款按类别分析如下：

|                         | 2018 年 12 月 31 日   |             |                    |           | 2017 年 12 月 31 日   |             |                     |           |
|-------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------|---------------------|-----------|
|                         | 账面余额               |             | 坏账准备               |           | 账面余额               |             | 坏账准备                |           |
|                         | 金额                 | 占总额<br>比例   | 金额                 | 计提<br>比例  | 金额                 | 占总额<br>比例   | 金额                  | 计提<br>比例  |
| 单项金额重大<br>并单独计提坏<br>账准备 | -                  | -           | -                  | -         | -                  | -           | -                   | -         |
| 按组合计提坏账<br>准备           |                    |             |                    |           |                    |             |                     |           |
| 账龄组合 1                  | 625,583,323        | 96%         | (5,234,932)        | 1%        | 732,855,882        | 97%         | (6,160,047)         | 1%        |
| 账龄组合 2                  | 24,130,859         | 4%          | (3,654,849)        | 15%       | 25,088,504         | 3%          | (4,287,769)         | 17%       |
|                         | <u>649,714,182</u> | <u>100%</u> | <u>(8,889,781)</u> | <u>1%</u> | <u>757,944,386</u> | <u>100%</u> | <u>(10,447,816)</u> | <u>1%</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合 1 分析如下：

|            | 2018 年 12 月 31 日   |                    |           | 2017 年 12 月 31 日   |                    |           |
|------------|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|--------------------|-----------|
|            | 账面余额               | 坏账准备               |           | 账面余额               | 坏账准备               |           |
|            | 金额                 | 金额                 | 计提比例      | 金额                 | 金额                 | 计提比例      |
| 180 天以内    | 610,649,733        | -                  | -         | 707,572,562        | -                  | -         |
| 181 天至 1 年 | 5,236,675          | (261,833)          | 5%        | 9,657,988          | (482,900)          | 5%        |
| 一到二年       | 4,867,526          | (486,753)          | 10%       | 9,738,726          | (973,873)          | 10%       |
| 二到三年       | 134,528            | (20,179)           | 15%       | 262,715            | (39,407)           | 15%       |
| 三到四年       | 201,382            | (60,415)           | 30%       | 1,304,476          | (391,343)          | 30%       |
| 四到五年       | 438,635            | (350,908)          | 80%       | 234,454            | (187,563)          | 80%       |
| 五年以上       | 4,054,844          | (4,054,844)        | 100%      | 4,084,961          | (4,084,961)        | 100%      |
|            | <u>625,583,323</u> | <u>(5,234,932)</u> | <u>1%</u> | <u>732,855,882</u> | <u>(6,160,047)</u> | <u>1%</u> |

(iv) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合 2 分析如下：

|      | 2018 年 12 月 31 日  |                    |            | 2017 年 12 月 31 日  |                    |            |
|------|-------------------|--------------------|------------|-------------------|--------------------|------------|
|      | 账面余额              | 坏账准备               |            | 账面余额              | 坏账准备               |            |
|      | 金额                | 金额                 | 计提比例       | 金额                | 金额                 | 计提比例       |
| 一年以内 | 20,407,817        | -                  | -          | 20,492,736        | -                  | -          |
| 一到二年 | 80,255            | (24,076)           | 30%        | 261,279           | (78,384)           | 30%        |
| 二到三年 | 24,028            | (12,014)           | 50%        | 250,205           | (125,101)          | 50%        |
| 三年以上 | 3,618,759         | (3,618,759)        | 100%       | 4,084,284         | (4,084,284)        | 100%       |
|      | <u>24,130,859</u> | <u>(3,654,849)</u> | <u>15%</u> | <u>25,088,504</u> | <u>(4,287,769)</u> | <u>17%</u> |

(v) 应收账款坏账准备变动表

|         | 2018 年度<br>12 月 31 日 | 2017 年度<br>12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 年初余额    | 10,447,816           | 10,079,697           |
| 本年计提    | 59,438               | 976,142              |
| 本年转销    | (1,517,191)          | (608,023)            |
| 处置子公司减少 | (100,282)            | -                    |
| 年末余额    | <u>8,889,781</u>     | <u>10,447,816</u>    |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(vi) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款明细分析如下：

|              | 余额          | 坏账准备金额  | 占应收账款<br>余额总额比例 |
|--------------|-------------|---------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 323,923,501 | (1,311) | 50%             |

本集团前五名客户销售收入占营业收入的比例较高，客户集中度高，受此影响本集团应收账款余额的集中度也相对较高。本集团主要客户信用良好、合作存续较久，发生坏账损失的风险较低。

(4) 其他应收款

|                 | 2018 年度<br>12 月 31 日 | 2017 年度<br>12 月 31 日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 应收利息            | 33,974,371           | 2,850,100            |
| 应收股利(附注八(5))    | 4,700,000            | -                    |
| 其他应收款(a)        | 15,002,597           | 14,526,226           |
| 应收关联方款项(附注八(5)) | 10,000               | 220,000              |
| 员工借支及备用金        | 3,642,413            | 2,123,992            |
| 押金及保证金          | 6,135,284            | 7,137,254            |
| 其他              | 5,214,900            | 5,044,980            |
|                 | 53,676,968           | 17,376,326           |
| 减：坏账准备          | (853,177)            | (744,895)            |
|                 | 52,823,791           | 16,631,431           |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款

(i) 其他应收款账龄分析如下：

|      | 2018 年度<br>12 月 31 日 | 2017 年度<br>12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 12,278,019           | 12,726,811           |
| 一到二年 | 1,183,196            | 936,833              |
| 二到三年 | 930,483              | 233,702              |
| 三到四年 | 161,895              | 113,425              |
| 四到五年 | 111,862              | 1,335                |
| 五年以上 | 337,142              | 514,120              |
|      | <u>15,002,597</u>    | <u>14,526,226</u>    |

(ii) 其他应收款按类别分析

|                     | 2018 年 12 月 31 日  |             |                  |           | 2017 年 12 月 31 日  |             |                  |           |
|---------------------|-------------------|-------------|------------------|-----------|-------------------|-------------|------------------|-----------|
|                     | 账面余额              |             | 坏账准备             |           | 账面余额              |             | 坏账准备             |           |
|                     | 金额                | 占总额<br>比例   | 金额               | 计提<br>比例  | 金额                | 占总额<br>比例   | 金额               | 计提<br>比例  |
| 单项金额重大并单独<br>计提坏账准备 | -                 | -           | -                | -         | -                 | -           | -                | -         |
| 按组合计提坏账准备           |                   |             |                  |           |                   |             |                  |           |
| 账龄组合 1              | 14,791,814        | 99%         | (747,494)        | 5%        | 14,363,639        | 99%         | (638,549)        | 4%        |
| 账龄组合 2              | 210,783           | 1%          | (105,683)        | 50%       | 162,587           | 1%          | (106,346)        | 65%       |
|                     | <u>15,002,597</u> | <u>100%</u> | <u>(853,177)</u> | <u>6%</u> | <u>14,526,226</u> | <u>100%</u> | <u>(744,895)</u> | <u>5%</u> |

(iii) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的账龄组合 1 分析如下：

|            | 2018 年 12 月 31 日  |                  |           | 2017 年 12 月 31 日  |                  |           |
|------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|------------------|-----------|
|            | 账面余额<br>金额        | 坏账准备<br>金额       | 计提比例      | 账面余额<br>金额        | 坏账准备<br>金额       | 计提比例      |
| 180 天以内    | 9,902,731         | -                | -         | 11,801,423        | -                | -         |
| 181 天至 1 年 | 2,270,188         | (113,508)        | 5%        | 869,147           | (43,458)         | 5%        |
| 一到二年       | 1,183,196         | (118,320)        | 10%       | 936,833           | (93,683)         | 10%       |
| 二到三年       | 930,483           | (139,572)        | 15%       | 233,702           | (35,055)         | 15%       |
| 三到四年       | 161,895           | (48,569)         | 30%       | 79,878            | (23,964)         | 30%       |
| 四到五年       | 78,979            | (63,183)         | 80%       | 1,335             | (1,068)          | 80%       |
| 五年以上       | 264,342           | (264,342)        | 100%      | 441,321           | (441,321)        | 100%      |
|            | <u>14,791,814</u> | <u>(747,494)</u> | <u>5%</u> | <u>14,363,639</u> | <u>(638,549)</u> | <u>4%</u> |



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (4) 其他应收款(续)

#### (a) 其他应收款(续)

(iv) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的账龄组合 2 分析如下：

|      | 2018 年 12 月 31 日 |           |      | 2017 年 12 月 31 日 |           |      |
|------|------------------|-----------|------|------------------|-----------|------|
|      | 账面余额             | 坏账准备      |      | 账面余额             | 坏账准备      |      |
|      | 金额               | 金额        | 计提比例 | 金额               | 金额        | 计提比例 |
| 一年以内 | 105,100          | -         | -    | 56,241           | -         | -    |
| 三年以上 | 105,683          | (105,683) | 100% | 106,346          | (106,346) | 100% |
|      | 210,783          | (105,683) | 50%  | 162,587          | (106,346) | 65%  |

#### (v) 其他应收款坏账准备变动表

|      | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------|---------|---------|
| 年初余额 | 744,895 | 585,719 |
| 本年计提 | 114,351 | 159,176 |
| 本年核销 | (6,069) | -       |
| 年末余额 | 853,177 | 744,895 |

(vi) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

|                   | 性质           | 余额        | 账龄                                       | 占其他应收款<br>余额总额比例 | 坏账准备      |
|-------------------|--------------|-----------|------------------------------------------|------------------|-----------|
| 上海世博后滩源实业有限公司     | 预付租赁费        | 2,318,426 | 一年以内                                     | 15%              | -         |
| 林国平               | 员工借支及<br>备用金 | 820,000   | 一年以内<br>一年以内：100,000 元<br>一到二年：600,000 元 | 5%               | (16,000)  |
| 重庆中烟工业有限责任公司      | 履约保证金        | 740,000   | 二到三年：40,000 元                            | 5%               | (66,000)  |
| 大陆泰密克汽车系统(上海)有限公司 | 租赁费          | 695,935   | 一年以内                                     | 5%               | -         |
| 林君                | 员工借支及<br>备用金 | 569,000   | 一年以内                                     | 4%               | (36,400)  |
|                   |              | 5,143,361 |                                          | 34%              | (118,400) |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

| 账龄   | 2018 年 12 月 31 日  |             | 2017 年 12 月 31 日 |             |
|------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
|      | 金额                | 占总额比例       | 金额               | 占总额比例       |
| 一年以内 | 10,656,277        | 94%         | 6,732,516        | 91%         |
| 一到二年 | 125,365           | 1%          | 36,676           | -           |
| 二到三年 | 3,676             | -           | 558,701          | 8%          |
| 三年以上 | 566,766           | 5%          | 71,498           | 1%          |
|      | <u>11,352,084</u> | <u>100%</u> | <u>7,399,391</u> | <u>100%</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 695,807 元(2017 年 12 月 31 日：666,875 元)，主要为预付材料款项，该款项尚未结清。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名预付款项如下：

|              | 金额               | 占预付款项总额比例  |
|--------------|------------------|------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>7,402,184</u> | <u>65%</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

|     | 2018 年 12 月 31 日   |                  |                    | 2017 年 12 月 31 日   |                  |                    |
|-----|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|     | 账面<br>余额           | 存货跌<br>价准备       | 账面<br>价值           | 账面<br>余额           | 存货跌<br>价准备       | 账面<br>价值           |
| 原材料 | 257,854,199        | -                | 257,854,199        | 190,413,391        | -                | 190,413,391        |
| 在产品 | 74,450,720         | -                | 74,450,720         | 66,211,466         | -                | 66,211,466         |
| 产成品 | 54,566,839         | (471,196)        | 54,095,643         | 67,044,349         | (374,635)        | 66,669,714         |
|     | <u>386,871,758</u> | <u>(471,196)</u> | <u>386,400,562</u> | <u>323,669,206</u> | <u>(374,635)</u> | <u>323,294,571</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

|     | 2017 年<br>12 月 31 日 | 计提             | 转销               | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-----|---------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 产成品 | <u>374,635</u>      | <u>313,840</u> | <u>(217,279)</u> | <u>471,196</u>      |

(c) 存货跌价准备情况如下：

|     | 确定可变现净值的具体依据                | 转销存货跌价准备的原因 |
|-----|-----------------------------|-------------|
| 产成品 | 存货的估计售价减估计的<br>销售费用和估计的相关税费 | 已对外销售或报废    |

(7) 其他流动资产

|                  | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 可供出售金融资产(附注四(8)) | 300,000,000         | 22,000,000          |
| 待抵扣及未认证进项税       | 52,925,135          | 62,093,620          |
| 上市相关中介机构费用       | -                   | 7,866,981           |
| 其他               | 405,026             | 254,331             |
|                  | <u>353,330,161</u>  | <u>92,214,932</u>   |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产

|                          | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 以公允价值计量                  |                     |                     |
| —可供出售债务工具                |                     |                     |
| 银行理财产品                   | 300,000,000         | 22,000,000          |
| 减：列示于其他流动资产的可供出<br>售金融资产 | (300,000,000)       | (22,000,000)        |
|                          | -                   | -                   |

可供出售金融资产相关信息分析如下：

(a) 以公允价值计量的可供出售金融资产：

|             | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 可供出售债务工具    |                     |                     |
| —公允价值       | 300,000,000         | 22,000,000          |
| —成本         | 300,000,000         | 22,000,000          |
| —累计计入其他综合收益 | -                   | -                   |

(9) 长期股权投资

|              | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 联营企业(a)      | 52,769,371          | 57,935,374          |
| 减：长期股权投资减值准备 | -                   | -                   |
|              | 52,769,371          | 57,935,374          |

(a) 联营企业

|                      | 2017 年<br>12 月 31 日 | 按权益法<br>调整的净损益 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 减值准备<br>年末余额 |
|----------------------|---------------------|----------------|-----------------|---------------------|--------------|
| 云南瑞升烟草技术(集团)有<br>限公司 | 43,014,268          | 2,834,162      | (5,733,261)     | 40,115,169          | -            |
| 广东省金叶科技开发有限<br>公司    | 14,921,106          | 2,433,096      | (4,700,000)     | 12,654,202          | -            |
|                      | 57,935,374          | 5,267,258      | (10,433,261)    | 52,769,371          | -            |

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

|                     | 房屋及建筑物       | 生产设备        | 实验<br>检验设备  | 运输工具         | 电子及<br>办公设备 | 合计           |
|---------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 原价                  |              |             |             |              |             |              |
| 2017 年 12 月 31 日    | 357,606,748  | 126,065,327 | 76,756,699  | 45,507,871   | 23,010,522  | 628,947,167  |
| 本期外购                | 71,206       | 3,792,854   | 1,813,483   | 4,238,574    | 925,069     | 10,841,186   |
| 在建工程转入(附注四<br>(11)) | 256,182      | 444,017     | 906,592     | -            | 271,100     | 1,877,891    |
| 外币报表折算差异            | (71,069)     | (114,509)   | 17,179      | 29,093       | 65,534      | (73,772)     |
| 处置子公司减少             | (14,788,481) | (7,018,837) | (1,563,010) | (556,752)    | (407,067)   | (24,334,147) |
| 处置及报废               | -            | (2,568,856) | (1,201,352) | (11,225,853) | (1,026,675) | (16,022,736) |
| 2018 年 12 月 31 日    | 343,074,586  | 120,599,996 | 76,729,591  | 37,992,933   | 22,838,483  | 601,235,589  |

累计折旧

|                  |             |             |             |              |            |              |
|------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 2017 年 12 月 31 日 | 155,911,122 | 84,854,230  | 58,507,936  | 35,056,799   | 17,184,381 | 351,514,468  |
| 本期计提             | 15,870,069  | 6,525,732   | 3,673,000   | 2,464,634    | 1,677,816  | 30,211,251   |
| 外币报表折算差异         | 47,911      | (86,558)    | 23,952      | 129,705      | (38,266)   | 76,744       |
| 处置子公司减少          | (4,288,403) | (6,528,819) | (1,057,473) | (533,218)    | (391,081)  | (12,798,994) |
| 处置及报废            | -           | (2,167,008) | (376,345)   | (10,194,104) | (799,233)  | (13,536,690) |
| 2018 年 12 月 31 日 | 167,540,699 | 82,597,577  | 60,771,070  | 26,923,816   | 17,633,617 | 355,466,779  |

减值准备

|                                       |   |   |           |   |   |           |
|---------------------------------------|---|---|-----------|---|---|-----------|
| 2017 年 12 月 31 日及<br>2018 年 12 月 31 日 | - | - | 1,811,567 | - | - | 1,811,567 |
|---------------------------------------|---|---|-----------|---|---|-----------|

账面价值

|                  |             |            |            |            |           |             |
|------------------|-------------|------------|------------|------------|-----------|-------------|
| 2018 年 12 月 31 日 | 175,533,887 | 38,002,419 | 14,146,954 | 11,069,117 | 5,204,866 | 243,957,243 |
| 2017 年 12 月 31 日 | 201,695,626 | 41,211,097 | 16,437,196 | 10,451,072 | 5,826,141 | 275,621,132 |

(a) 计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：

|      | 2018 年度           | 2017 年度           |
|------|-------------------|-------------------|
| 营业成本 | 8,279,079         | 9,378,997         |
| 销售费用 | 944,406           | 1,208,685         |
| 管理费用 | 15,064,847        | 16,889,276        |
| 研发费用 | 5,922,919         | 8,014,814         |
|      | <u>30,211,251</u> | <u>35,491,772</u> |

(b) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，原价 2,058,598 元的生产设备  
及实验检验设备暂时闲置，以前年度已全额计提减值准备。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(c) 未办妥产权证书的固定资产

|             | 2018 年 12 月 31 日  |                    |          |                   |
|-------------|-------------------|--------------------|----------|-------------------|
|             | 原值                | 累计折旧               | 减值准备     | 净值                |
| 中广国际 B 幢办公楼 | 28,460,600        | (4,802,726)        | -        | 23,657,874        |
| 云南天宏二期厂房    | 16,156,342        | (914,528)          | -        | 15,241,814        |
|             | <u>44,616,942</u> | <u>(5,717,254)</u> | <u>-</u> | <u>38,899,688</u> |

注：截至 2018 年 12 月 31 日，中广国际 B 幢办公楼产权证书尚未办妥，原因为涉及的产权证需要与政府相关部门进行协调沟通，预计办理需要一定时间；云南天宏二期厂房 2016 年竣工，截至 2018 年 12 月 31 日，产权证尚在办理中。

(11) 在建工程

|            | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 江西孔雀土建工程   | 65,542,674          | 1,283,019           |
| 拉萨华宝净土食品项目 | 6,187,946           | -                   |
| 鹰潭华宝仓库扩建   | 3,152,030           | -                   |
| 其他         | <u>1,785,462</u>    | <u>1,682,081</u>    |
|            | <u>76,668,112</u>   | <u>2,965,100</u>    |

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团认为无需对在建工程计提减值准备。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (11) 在建工程(续)

#### (a) 重大在建工程项目变动

| 工程名称       | 预算数        | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加              | 本年转入<br>固定资产<br>附注四(10) | 2018 年<br>12 月 31 日 | 工程投入<br>占预算的比例 | 工程进度 | 资金来源 |
|------------|------------|---------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|----------------|------|------|
| 江西孔雀土建工程   | 70,036,207 | 1,283,019           | 64,363,143        | (103,488)               | 65,542,674          | 94%            | 94%  | 募股资金 |
| 拉萨华宝净土食品项目 | 12,931,034 | -                   | 6,187,946         | -                       | 6,187,946           | 48%            | 48%  | 募股资金 |
| 鹰潭华宝仓库扩建   | 5,844,828  | -                   | 3,152,030         | -                       | 3,152,030           | 54%            | 54%  | 募股资金 |
| 其他         |            | 1,682,081           | 1,877,784         | (1,774,403)             | 1,785,462           |                |      |      |
|            |            | <u>2,965,100</u>    | <u>75,580,903</u> | <u>(1,877,891)</u>      | <u>76,668,112</u>   |                |      |      |

注：本年在建工程无资本化利息费用。

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度

### 财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (12) 无形资产

|                  | 土地使用权       | 商标及许可证    | 客户关系        | 电脑软件      | 专利权        | 合计           |
|------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|--------------|
| 原价               |             |           |             |           |            |              |
| 2017 年 12 月 31 日 | 76,857,004  | 9,320,400 | 213,584,037 | 4,085,404 | 18,611,556 | 322,458,401  |
| 本年外购             | 7,311,200   | -         | -           | 196,698   | -          | 7,507,898    |
| 处置子公司减少          | (9,456,996) | -         | (1,422,175) | -         | (74,390)   | (10,953,561) |
| 外币报表折算差额         | (16,458)    | -         | -           | -         | -          | (16,458)     |
| 2018 年 12 月 31 日 | 74,694,750  | 9,320,400 | 212,161,862 | 4,282,102 | 18,537,166 | 318,996,280  |

##### 累计摊销

|                  |             |           |             |           |            |             |
|------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|-------------|
| 2017 年 12 月 31 日 | 16,322,010  | 9,320,400 | 210,841,270 | 2,594,180 | 11,472,459 | 250,550,319 |
| 本年摊销             | 1,516,927   | -         | 2,686,908   | 329,092   | 1,000,540  | 5,533,467   |
| 处置子公司减少          | (1,988,969) | -         | (1,370,533) | -         | (74,390)   | (3,433,892) |
| 2018 年 12 月 31 日 | 15,849,968  | 9,320,400 | 212,157,645 | 2,923,272 | 12,398,609 | 252,649,894 |

##### 账面价值

|                  |            |   |           |           |           |            |
|------------------|------------|---|-----------|-----------|-----------|------------|
| 2018 年 12 月 31 日 | 58,844,782 | - | 4,217     | 1,358,830 | 6,138,557 | 66,346,386 |
| 2017 年 12 月 31 日 | 60,534,994 | - | 2,742,767 | 1,491,224 | 7,139,097 | 71,908,082 |

2018 年度无形资产的摊销金额为 5,533,467 元(2017 年度：15,784,718 元)。

2018 年度本集团研究开发支出为 149,740,767 元(2017 年度：186,019,765 元)，全部计入当期损益。

##### (13) 商誉

|                 | 2017 年<br>12 月 31 日  | 本年增加     | 处置子公司减少          | 2018 年<br>12 月 31 日  |
|-----------------|----------------------|----------|------------------|----------------------|
| 商誉 -            |                      |          |                  |                      |
| 富铭投资有限公司        | 584,578,899          | -        | -                | 584,578,899          |
| 无锡华海香精有限公司      | 389,674,500          | -        | -                | 389,674,500          |
| 本公司业务合并形成的商誉(a) | 182,126,056          | -        | -                | 182,126,056          |
| 厦门琥珀日化科技股份有限公司  | 44,572,629           | -        | -                | 44,572,629           |
| 其他(b)           | 30,176,594           | -        | (212,350)        | 29,964,244           |
|                 | <u>1,231,128,678</u> | <u>-</u> | <u>(212,350)</u> | <u>1,230,916,328</u> |
| 减：减值准备(c)       |                      |          |                  |                      |
| 厦门琥珀日化科技股份有限公司  | (36,365,587)         | -        | -                | (36,365,587)         |
| 其他(b)           | (212,350)            | -        | 212,350          | -                    |
|                 | <u>(36,577,937)</u>  | <u>-</u> | <u>212,350</u>   | <u>(36,365,587)</u>  |
|                 | <u>1,194,550,741</u> | <u>-</u> | <u>-</u>         | <u>1,194,550,741</u> |



华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 商誉(续)

- (a) 于 2010 年度，与本公司受同一最终控制方控制的上海英华香料有限公司将其部分食用香精业务转让予本公司，本公司通过业务合并确认最终控制方因购买此部分食用香精业务而产生的商誉。
- (b) 本年度减少的商誉系处置青岛青大物产股份有限公司(“青大物产”)的股权所致(附注五(1))。
- (c) 本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据经营分部汇总如下：

|      | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2017 年<br>12 月 31 日  |
|------|----------------------|----------------------|
| 食用香精 | 1,186,343,699        | 1,186,343,699        |
| 日用香精 | 8,207,042            | 8,207,042            |
|      | <u>1,194,550,741</u> | <u>1,194,550,741</u> |

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产组或资产组组合(含商誉)的账面价值(附注七)与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(37))。本集团的商誉分摊于 2018 年度未发生变化。

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

|        | 食用香精-<br>烟草用资产组 | 日用<br>香精 |
|--------|-----------------|----------|
| 预测期增长率 | 0%              | 0%       |
| 稳定期增长率 | 0%              | 0%       |
| 毛利率    | 83.00%          | 40.15%   |
| 折现率    | 15.44%          | 15.79%   |

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率，稳定期增长率为本集团预测五年期预算后的现金流量所采用的加权平均增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期待摊费用

|            | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加      | 本年摊销        | 处置子公司<br>减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------------|---------------------|-----------|-------------|-------------|---------------------|
| 经营租入固定资产改良 | 3,763,795           | 6,304,513 | (1,040,644) | (93,912)    | 8,933,752           |

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

|                          | 2018 年 12 月 31 日  |                    | 2017 年 12 月 31 日  |                    |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                          | 递延所得税<br>资产       | 可抵扣<br>暂时性差异       | 递延所得税<br>资产       | 可抵扣<br>暂时性差异       |
| 资产减值准备                   | 1,545,587         | 10,214,154         | 1,764,038         | 11,567,346         |
| 内部未实现利润                  | 38,646,529        | 282,290,575        | 35,525,029        | 264,403,225        |
| 预提费用                     | 2,483,600         | 21,081,511         | 1,899,574         | 17,103,321         |
| 其他                       | 16,499            | 110,000            | 22,501            | 150,000            |
|                          | <u>42,692,215</u> | <u>313,696,240</u> | <u>39,211,142</u> | <u>293,223,892</u> |
| 其中：                      |                   |                    |                   |                    |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金<br>额 | 41,130,129        |                    | 37,424,603        |                    |
| 预计于 1 年后转回的金额            | <u>1,562,086</u>  |                    | <u>1,786,539</u>  |                    |
|                          | <u>42,692,215</u> |                    | <u>39,211,142</u> |                    |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

|                                       | 2018 年 12 月 31 日 |                   | 2017 年 12 月 31 日 |                   |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                       | 递延所得税<br>负债      | 应纳税<br>暂时性差异      | 递延所得税<br>负债      | 应纳税<br>暂时性差异      |
| 固定资产折旧                                | 41,560           | 251,878           | 50,094           | 303,592           |
| 非同一控制下企业合并                            | 2,037,772        | 13,573,835        | 4,738,430        | 23,496,168        |
| 以公允价值计量且其变动计入当<br>期损益的金融资产的公允价值<br>变动 | 291,551          | 3,176,548         | -                | -                 |
|                                       | <u>2,370,883</u> | <u>17,002,261</u> | <u>4,788,524</u> | <u>23,799,760</u> |
| 其中：                                   |                  |                   |                  |                   |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金<br>额              | 369,802          |                   | 539,091          |                   |
| 预计于 1 年后转回的金额                         | <u>2,001,081</u> |                   | <u>4,249,433</u> |                   |
|                                       | <u>2,370,883</u> |                   | <u>4,788,524</u> |                   |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

|       | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 可抵扣亏损 | <u>71,191,624</u>   | <u>56,389,563</u>   |

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

|        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 2018 年 | -                   | 14,202,902          |
| 2019 年 | 400,650             | 4,823,584           |
| 2020 年 | 3,054,049           | 9,636,289           |
| 2021 年 | 8,279,118           | 13,014,438          |
| 2022 年 | 12,284,478          | 14,712,350          |
| 2023 年 | <u>47,173,329</u>   | -                   |
|        | <u>71,191,624</u>   | <u>56,389,563</u>   |

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

|         | 2018 年 12 月 31 日 |            | 2017 年 12 月 31 日 |            |
|---------|------------------|------------|------------------|------------|
|         | 互抵金额             | 抵销后余额      | 互抵金额             | 抵销后余额      |
| 递延所得税资产 | -                | 42,692,215 | -                | 39,211,142 |
| 递延所得税负债 | -                | 2,370,883  | -                | 4,788,524  |

(16) 其他非流动资产

|           | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 预付固定资产购买款 | <u>868,634</u>      | <u>924,600</u>      |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值准备

|             | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年<br>增加       | 本年减少             |                    | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|----------------|------------------|--------------------|---------------------|
|             |                     |                | 处置子公司减少          | 转销                 |                     |
| 坏账准备        | 11,192,711          | 173,789        | (100,282)        | (1,523,260)        | 9,742,958           |
| 其中：应收账款坏账准备 | 10,447,816          | 59,438         | (100,282)        | (1,517,191)        | 8,889,781           |
| 其他应收款坏账准备   | 744,895             | 114,351        | -                | (6,069)            | 853,177             |
| 固定资产减值准备    | 1,811,567           | -              | -                | -                  | 1,811,567           |
| 存货跌价准备      | 374,635             | 313,840        | -                | (217,279)          | 471,196             |
| 商誉减值准备      | 36,577,937          | -              | (212,350)        | -                  | 36,365,587          |
|             | <u>49,956,850</u>   | <u>487,629</u> | <u>(312,632)</u> | <u>(1,740,539)</u> | <u>48,391,308</u>   |

(18) 应付票据及应付账款

|                | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 应付食用香精及食品配料供应商 | 139,289,073         | 138,372,992         |
| 应付日用香精供应商      | <u>12,815,386</u>   | <u>9,366,875</u>    |
|                | <u>152,104,459</u>  | <u>147,739,867</u>  |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 1,628,845 元(2017 年 12 月 31 日：2,166,023 元)，其中关联方应付款项为 0 元(2017 年 12 月 31 日：0 元)。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 预收款项

|      | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 预收货款 | <u>3,321,939</u>    | <u>3,234,129</u>    |

(20) 应付职工薪酬

|             | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 应付短期薪酬(a)   | 36,828,424          | 38,669,592          |
| 应付设定提存计划(b) | <u>168,311</u>      | <u>144,148</u>      |
|             | <u>36,996,735</u>   | <u>38,813,740</u>   |

(a) 应付短期薪酬

|             | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加               | 本年减少                 | 货币折算差异        | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 36,727,351          | 186,312,372        | (188,016,158)        | 20,730        | 35,044,295          |
| 职工福利费       | 1,515,068           | 8,504,500          | (8,463,031)          | -             | 1,556,537           |
| 社会保险费       | 16,633              | 7,205,660          | (7,206,742)          | -             | 15,551              |
| 其中：医疗保险费    | 13,479              | 6,159,887          | (6,161,753)          | -             | 11,613              |
| 工伤保险费       | 1,984               | 354,353            | (354,165)            | -             | 2,172               |
| 生育保险费       | 1,170               | 691,420            | (690,824)            | -             | 1,766               |
| 住房公积金       | 28,152              | 5,118,623          | (5,122,682)          | -             | 24,093              |
| 工会经费和职工教育经费 | 382,388             | 1,481,470          | (1,675,910)          | -             | 187,948             |
|             | <u>38,669,592</u>   | <u>208,622,625</u> | <u>(210,484,523)</u> | <u>20,730</u> | <u>36,828,424</u>   |

(b) 设定提存计划

|        | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加              | 本年减少                | 货币折算差异         | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 142,495             | 15,261,035        | (15,234,318)        | (3,309)        | 165,903             |
| 失业保险费  | 1,653               | 406,135           | (405,380)           | -              | 2,408               |
|        | <u>144,148</u>      | <u>15,667,170</u> | <u>(15,639,698)</u> | <u>(3,309)</u> | <u>168,311</u>      |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应交税费

|           | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应交企业所得税   | 189,974,917         | 165,622,598         |
| 未交增值税     | 56,417,971          | 78,255,413          |
| 应交城市维护建设税 | 3,916,391           | 5,439,002           |
| 应交教育费附加   | 2,810,059           | 3,919,529           |
| 应交其他税项    | 1,083,169           | 1,352,221           |
|           | <u>254,202,507</u>  | <u>254,588,763</u>  |

(22) 其他应付款

|                  | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 应付关联方往来款(附注八(5)) | 327,878             | -                   |
| 应付固定资产款项         | 30,503,933          | 10,001,134          |
| 预提费用             | 6,791,814           | 4,948,449           |
| 其他               | 13,581,862          | 4,716,662           |
|                  | <u>51,205,487</u>   | <u>19,666,245</u>   |

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 12,484,016 元(2017 年 12 月 31 日：7,271,618 元)，主要为应付固定资产款项。

(23) 其他流动负债

|        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 待转销项税额 | <u>25,399,492</u>   | <u>33,416,663</u>   |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益

|                     | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年计入<br>其他收益金额     | 2018 年<br>12 月 31 日 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| 能源车补贴               | 150,000             | (40,000)           | 110,000             | 与资产相关           |
| 香精制备与香气品质分析工程研究中心项目 | 1,050,000           | (1,050,000)        | -                   | 与收益相关           |
|                     | <u>1,200,000</u>    | <u>(1,090,000)</u> | <u>110,000</u>      |                 |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股本

|        | 2017 年 12 月 31 日 | 本年增减变动     |    |            | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------|----|------------|------------------|
|        |                  | 发行新股       | 其他 | 小计         |                  |
| 人民币普通股 | 554,290,000      | 61,590,000 | -  | 61,590,000 | 615,880,000      |

|        | 2016 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 |    |    | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|--------|----|----|------------------|
|        |                  | 发行新股   | 其他 | 小计 |                  |
| 人民币普通股 | 554,290,000      | -      | -  | -  | 554,290,000      |

根据中国证券监督管理委员会于 2018 年 2 月 2 日签发的证监发行字[2018]261 号文《关于核准华宝香精股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司获准向境内特定投资者公开发行人民币普通股 61,590,000 股，每股发行价格为人民币 38.60 元，上述资金于 2018 年 2 月 26 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2018)第 0108 号验资报告。

(26) 资本公积

|      | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加          | 本年减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------|------|---------------------|
| 股本溢价 | 2,356,065,472       | 2,250,252,119 | -    | 4,606,317,591       |

  

|      | 2016 年<br>12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少      | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|------|-----------|---------------------|
| 股本溢价 | 2,356,543,071       | -    | (477,599) | 2,356,065,472       |

- (a) 如附注一及附注四(25)所述，于 2018 年度本公司首次公开发行 61,590,000 股人民币普通股，募集资金净额约为人民币 2,311,842,119 元(已扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用)，人民币 61,590,000 元计入股本，余额人民币 2,250,252,119 元计入资本公积。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (27) 其他综合收益

|                | 资产负债表其他综合收益         |                |                     | 2018 年度利润表中其他综合收益 |                  |             |              |               |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------|--------------|---------------|
|                | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年税后归属<br>于母公司 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 所得税<br>前发生额       | 减：其他综合收益<br>本年转出 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 |
| 将重分类进损益的其他综合收益 |                     |                |                     |                   |                  |             |              |               |
| 外币财务报表折算差额     | 7,380,064           | 19,802,409     | 27,182,473          | 19,802,409        | -                | -           | 19,802,409   | -             |
|                |                     |                |                     |                   |                  |             |              |               |
|                | 资产负债表其他综合收益         |                |                     | 2017 年度利润表中其他综合收益 |                  |             |              |               |
|                | 2016 年<br>12 月 31 日 | 本年税后归属<br>于母公司 | 2017 年<br>12 月 31 日 | 所得税<br>前发生额       | 减：其他综合收益<br>本期转出 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 |
| 将重分类进损益的其他综合收益 |                     |                |                     |                   |                  |             |              |               |
| 外币财务报表折算差额     | 17,989,271          | (10,609,207)   | 7,380,064           | (10,609,207)      | -                | -           | (10,609,207) | -             |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 盈余公积

|         | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年计提              | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | <u>277,145,000</u>  | <u>30,795,000</u> | <u>307,940,000</u>  |
|         | 2016 年<br>12 月 31 日 | 本年计提              | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| 法定盈余公积金 | <u>260,623,048</u>  | <u>16,521,952</u> | <u>277,145,000</u>  |

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

如附注四(25)所述，本公司截至 2018 年 2 月 26 日止完成了向境内特定投资者公开发行人民币普通股 61,590,000 股，注册资本增加至人民币 615,880,000 元。本公司 2018 年提取法定盈余公积金 30,795,000 元之后，累计法定盈余公积达到 2018 年 12 月 31 日的注册资本的 50% 即不再提取 (2017 年：本公司提取盈余公积 16,521,952 元之后，累计法定盈余公积金达到截至 2017 年 12 月 31 日的注册资本的 50% 即不再提取)。

(29) 未分配利润

|                  | 2018 年度              | 2017 年度              |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 年初未分配利润          | 2,409,588,143        | 1,278,058,974        |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 1,175,693,277        | 1,148,051,121        |
| 减：应付普通股股利(a)     | (123,176,000)        | -                    |
| 提取法定盈余公积         | <u>(30,795,000)</u>  | <u>(16,521,952)</u>  |
| 年末未分配利润          | <u>3,431,310,420</u> | <u>2,409,588,143</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 未分配利润(续)

- (a) 于 2018 年 6 月 5 日，本公司宣告派发截至 2017 年度现金股利 123,176,000 元，并于 2018 年 7 月派付。

(30) 营业收入和营业成本

|        | 2018 年度              | 2017 年度              |
|--------|----------------------|----------------------|
| 主营业务收入 | 2,167,512,195        | 2,197,045,494        |
| 其他业务收入 | 1,562,159            | 680,630              |
|        | <u>2,169,074,354</u> | <u>2,197,726,124</u> |
|        | 2018 年度              | 2017 年度              |
| 主营业务成本 | 484,583,958          | 473,316,939          |
| 其他业务成本 | 446,862              | 446,750              |
|        | <u>485,030,820</u>   | <u>473,763,689</u>   |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

|      | 2018 年度              |                    | 2017 年度              |                    |
|------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|      | 主营业务收入               | 主营业务成本             | 主营业务收入               | 主营业务成本             |
| 食用香精 | 2,007,738,433        | 376,929,097        | 2,042,253,895        | 373,056,443        |
| 食品配料 | 69,069,305           | 49,205,488         | 54,496,929           | 37,097,737         |
| 日用香精 | 67,584,856           | 39,836,065         | 68,213,500           | 40,627,425         |
| 其他   | 23,119,601           | 18,613,308         | 32,081,170           | 22,535,334         |
|      | <u>2,167,512,195</u> | <u>484,583,958</u> | <u>2,197,045,494</u> | <u>473,316,939</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

|            | 2018 年度   |         | 2017 年度 |         |
|------------|-----------|---------|---------|---------|
|            | 其他业务收入    | 其他业务成本  | 其他业务收入  | 其他业务成本  |
| 变卖废品及租金收入等 | 1,562,159 | 446,862 | 680,630 | 446,750 |

(31) 税金及附加

|         | 2018 年度           | 2017 年度           | 计缴标准   |
|---------|-------------------|-------------------|--------|
| 城市维护建设税 | 15,447,031        | 22,610,985        | 附注三(1) |
| 教育费附加   | 11,218,765        | 16,427,021        | 附注三(1) |
| 其他      | 6,574,347         | 6,039,475         |        |
|         | <u>33,240,143</u> | <u>45,077,481</u> |        |

(32) 销售费用

|          | 2018 年度            | 2017 年度            |
|----------|--------------------|--------------------|
| 职工薪酬费用   | 57,807,056         | 41,279,930         |
| 办公费      | 13,609,067         | 9,060,892          |
| 交通差旅费    | 15,883,728         | 17,189,476         |
| 运输费      | 17,273,436         | 19,262,351         |
| 业务及市场宣传费 | 78,358,051         | 46,952,524         |
| 其他       | 3,027,476          | 2,339,062          |
|          | <u>185,958,814</u> | <u>136,084,235</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 管理费用

|        | 2018 年度            | 2017 年度            |
|--------|--------------------|--------------------|
| 职工薪酬费用 | 68,202,329         | 73,182,913         |
| 办公及租赁费 | 31,802,487         | 35,553,741         |
| 折旧摊销费用 | 19,526,132         | 31,598,644         |
| 专业服务费用 | 35,078,375         | 14,740,610         |
| 交通差旅费  | 15,568,954         | 27,324,873         |
| 其他     | 20,663,086         | 13,911,021         |
|        | <u>190,841,363</u> | <u>196,311,802</u> |

(34) 研发费用

|              | 2018 年度            | 2017 年度            |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 耗用的原材料和低值易耗品 | 37,951,873         | 90,187,733         |
| 职工薪酬费用       | 76,110,433         | 62,153,145         |
| 交通差旅费        | 11,311,850         | 10,125,474         |
| 折旧摊销费用       | 6,995,100          | 9,090,163          |
| 办公及租赁费       | 2,787,320          | 2,413,184          |
| 其他           | 14,584,191         | 12,050,066         |
|              | <u>149,740,767</u> | <u>186,019,765</u> |

(35) 财务收入-净额

|        | 2018 年度            | 2017 年度           |
|--------|--------------------|-------------------|
| 利息收入   | 161,436,617        | 64,556,877        |
| 减：利息支出 | (334,750)          | -                 |
| 汇兑损益   | (3,892,289)        | 3,299,323         |
| 其他     | (347,609)          | (354,358)         |
|        | <u>156,861,969</u> | <u>67,501,842</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

|              | 2018 年度              | 2017 年度            |
|--------------|----------------------|--------------------|
| 产成品及在产品存货变动  | 4,238,256            | 36,249,173         |
| 耗用的原材料和低值易耗品 | 473,741,656          | 482,876,015        |
| 职工薪酬费用       | 229,577,096          | 202,957,607        |
| 折旧摊销费用       | 35,744,718           | 51,276,489         |
| 运输及仓储保管费     | 17,109,589           | 19,849,626         |
| 交通差旅费        | 43,072,000           | 54,938,694         |
| 办公费          | 55,151,312           | 53,523,748         |
| 业务及市场宣传费     | 97,371,895           | 60,167,358         |
| 专业服务费用       | 35,078,375           | 14,740,610         |
| 其他费用         | 20,486,867           | 15,600,171         |
|              | <u>1,011,571,764</u> | <u>992,179,491</u> |

(37) 资产减值损失

|        | 2018 年度        | 2017 年度          |
|--------|----------------|------------------|
| 坏账损失   | 173,789        | 1,135,318        |
| 存货减值损失 | 313,840        | 346,591          |
| 商誉减值损失 | -              | 6,008,342        |
|        | <u>487,629</u> | <u>7,490,251</u> |

(38) 其他收益

|                           | 2018 年度            | 2017 年度            | 与资产/收益相关 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|----------|
| 鹰潭华宝财政扶持奖励                | 111,448,700        | 87,899,838         | 与收益相关    |
| 无锡华海科技扶持基金                | 9,870,000          | 8,274,800          | 与收益相关    |
| 厦门琥珀市级重点实验室补助及创<br>新型企业奖励 | -                  | 2,000,000          | 与收益相关    |
| 华宝股份财政扶持奖励                | -                  | 35,850,515         | 与收益相关    |
| 华宝孔雀财政扶持奖励                | -                  | 1,093,000          | 与收益相关    |
| 其他                        | 5,870,919          | 5,715,684          | 与收益相关    |
|                           | <u>127,189,619</u> | <u>140,833,837</u> |          |

注：以上政府补助为与本集团日常活动相关的政府补助，故按照经济业务实质，计入其他收益。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 投资收益

|                                      | 2018 年度          | 2017 年度           |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 (附注四 (9)(a))          | 5,267,258        | 1,593,094         |
| 处置子公司产生的投资损失(附注五(1))                 | (2,539,176)      | -                 |
| 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的交易费用        | (658,000)        | -                 |
| 处置可供出售金融资产等取得的投资收益                   | 674,358          | 532,371           |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资(损失)/收益 | (722,466)        | 32,818,419        |
|                                      | <u>2,021,974</u> | <u>34,943,884</u> |

(40) 公允价值变动损益

|                           | 2018 年度          | 2017 年度             |
|---------------------------|------------------|---------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 -  |                  |                     |
| 交易性权益工具投资                 | 1,840,546        | (41,182,011)        |
| 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 3,176,548        | -                   |
|                           | <u>5,017,094</u> | <u>(41,182,011)</u> |

(41) 资产处置收益

|          | 2018 年度          | 2017 年度        | 计入 2018 年度非经常性损益的金额 |
|----------|------------------|----------------|---------------------|
| 固定资产处置利得 | 2,770,415        | 291,457        | 2,770,415           |
| 无形资产处置利得 | -                | 149,191        | -                   |
|          | <u>2,770,415</u> | <u>440,648</u> | <u>2,770,415</u>    |

(42) 营业外收入

|         | 2018 年度        | 2017 年度          | 计入 2018 年度非经常性损益的金额 |
|---------|----------------|------------------|---------------------|
| 政府补助(a) | -              | 1,717,000        | -                   |
| 其他      | 813,865        | 1,112,879        | 813,865             |
|         | <u>813,865</u> | <u>2,829,879</u> | <u>813,865</u>      |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (42) 营业外收入(续)

#### (a) 政府补助明细

|        | 2018 年度  | 2017 年度          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------|----------|------------------|-----------------|
| 其他政府补助 | -        | 1,677,000        | 与收益相关           |
| 其他政府补助 | -        | 40,000           | 与资产相关           |
|        | <u>-</u> | <u>1,717,000</u> |                 |

### (43) 营业外支出

|      | 2018 年度          | 2017 年度          | 计入 2018 年度非<br>经常性损益的金额 |
|------|------------------|------------------|-------------------------|
| 对外捐赠 | 400,000          | 340,416          | 400,000                 |
| 其他   | <u>715,695</u>   | <u>1,349,274</u> | <u>715,695</u>          |
|      | <u>1,115,695</u> | <u>1,689,690</u> | <u>1,115,695</u>        |



华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 所得税费用

|                  | 2018 年度            | 2017 年度             |
|------------------|--------------------|---------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 227,877,610        | 206,289,745         |
| 递延所得税            | <u>(4,240,628)</u> | <u>(16,193,588)</u> |
|                  | <u>223,636,982</u> | <u>190,096,157</u>  |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

|                        | 2018 年度              | 2017 年度              |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 利润总额                   | <u>1,417,334,059</u> | <u>1,356,657,290</u> |
| 按适用税率计算的所得税            | 347,096,897          | 333,543,909          |
| 税率变动的的影响               | -                    | (3,012,745)          |
| 优惠税率的影响                | (130,764,961)        | (142,783,633)        |
| 非应纳税收入                 | (7,432,360)          | (238,964)            |
| 不得扣除的成本、费用和损失          | 2,522,581            | 1,932,705            |
| 研发加计扣除汇算清缴纳税调整         | (9,925,108)          | (5,755,775)          |
| 其他汇算清缴纳税调整             | 5,801,549            | 2,619,986            |
| 分配境外公司股息于境内计提的<br>所得税  | 6,955,197            | 1,366,888            |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣<br>亏损 | <u>9,383,187</u>     | <u>2,423,786</u>     |
| 所得税费用                  | <u>223,636,982</u>   | <u>190,096,157</u>   |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

|                   | 2018 年度       | 2017 年度       |
|-------------------|---------------|---------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 1,175,693,277 | 1,148,051,121 |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数  | 605,615,000   | 554,290,000   |
| 基本每股收益            | 1.94          | 2.07          |
| 其中：               |               |               |
| 持续经营基本每股收益：       | 1.94          | 2.07          |

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2018 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2017 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(46) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

|                          | 2018 年度     | 2017 年度     |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 收到的政府补助(附注四(24)(38)(42)) | 126,099,619 | 142,493,527 |
| 收到的存款利息                  | 107,348,043 | 61,435,877  |
| 其他                       | 768,705     | 1,755,362   |
|                          | 234,216,367 | 205,684,766 |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

|              | 2018 年度            | 2017 年度            |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 耗用的原材料与低值易耗品 | 37,951,873         | 90,187,733         |
| 交通差旅费        | 42,764,532         | 54,639,823         |
| 运杂费          | 17,273,436         | 19,262,351         |
| 办公费          | 34,589,807         | 47,027,817         |
| 专业服务费用       | 35,078,375         | 14,740,610         |
| 业务及市场宣传费     | 78,358,051         | 46,952,524         |
| 其他费用         | 48,970,227         | 39,079,521         |
|              | <u>294,986,301</u> | <u>311,890,379</u> |

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

|                  | 2018 年度           | 2017 年度            |
|------------------|-------------------|--------------------|
| 少数股东减少资本         | -                 | 750,000            |
| 支付首次公开募集资金发行费用   | 65,531,881        | -                  |
| 支付的原股东股利款        | -                 | 362,486,856        |
| 子公司注销支付少数股东剩余净资产 | 3,846,290         | -                  |
|                  | <u>69,378,171</u> | <u>363,236,856</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

|                       | 2018 年度              | 2017 年度              |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 净利润                   | 1,193,697,077        | 1,166,561,133        |
| 加：资产减值损失              | 487,629              | 7,490,251            |
| 固定资产折旧                | 30,211,251           | 35,491,772           |
| 无形资产摊销                | 5,533,467            | 15,784,718           |
| 长期待摊费用摊销              | 1,040,644            | 5,278,676            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的利得 | (2,770,415)          | (440,648)            |
| 公允价值变动损益              | (5,017,094)          | 41,182,011           |
| 三个月以上定期存款及关联方借款利息收入   | (49,861,535)         | (6,420,323)          |
| 投资收益                  | (2,021,974)          | (34,943,884)         |
| 递延所得税资产及负债的变动净额       | (4,240,628)          | (16,193,588)         |
| 存货的(增加)/减少            | (63,365,614)         | 34,553,933           |
| 经营性应收项目的减少            | 130,175,869          | 180,085,523          |
| 经营性应付项目的增加            | 33,705,432           | 13,723,994           |
| 经营活动产生的现金流量净额         | <u>1,267,574,109</u> | <u>1,442,153,568</u> |

(a) 现金流量表附注(续)

现金及现金等价物净变动情况

|                 | 2018 年度                | 2017 年度                |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额   | 4,509,430,391          | 3,074,876,030          |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | <u>(3,074,876,030)</u> | <u>(1,972,359,862)</u> |
| 现金及现金等价物净增加额    | <u>1,434,554,361</u>   | <u>1,102,516,168</u>   |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(b) 处置子公司

|                                  | 2018 年度           | 2017 年度  |
|----------------------------------|-------------------|----------|
| 本年处置子公司青大物产于本年收到的现金和<br>现金等价物(注) | 15,300,000        | -        |
| 减：丧失控制权日子子公司青大物产持有的现金和<br>现金等价物  | (27,024)          | -        |
| 处置子公司青大物产收到的现金净额                 | <u>15,272,976</u> | <u>-</u> |

注：2018 年 10 月，本集团子公司广州华宝食品有限公司与上海华臻食品科技发展有限公司转让其持有的本集团子公司青大物产合计 100%的股权，股权转让款分别 11,475,000 元与 3,825,000 元。

2018 年度处置子公司的价格

|      |                   |
|------|-------------------|
| 青大物产 | <u>15,300,000</u> |
|------|-------------------|

2018 年度处置子公司于处置日的净资产

|       |                   |
|-------|-------------------|
| 流动资产  | 426,422           |
| 非流动资产 | 19,173,807        |
| 流动负债  | (75,864)          |
| 非流动负债 | (1,685,189)       |
|       | <u>17,839,176</u> |

(c) 现金及现金等价物

2018 年 12 月 31 日 2017 年 12 月 31 日

|                    |                      |                      |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 现金                 | 4,509,430,391        | 3,074,876,030        |
| 其中：库存现金            | 282,476              | 373,245              |
| 可随时用于支付的银行存款       | 4,509,147,915        | 3,074,502,785        |
| 可随时用于支付的其他货币<br>资金 | -                    | -                    |
| 现金等价物              | -                    | -                    |
| 年末现金及现金等价物余额       | <u>4,509,430,391</u> | <u>3,074,876,030</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 外币货币性项目

|        | 2018 年 12 月 31 日 |        |                    |
|--------|------------------|--------|--------------------|
|        | 外币余额             | 折算汇率   | 人民币余额              |
| 货币资金—  |                  |        |                    |
| 美元     | 18,184,415       | 6.8632 | 124,803,280        |
| 欧元     | 97,740           | 7.9436 | 776,409            |
| 港元     | 191,178,618      | 0.8762 | 167,510,705        |
| 其他     |                  |        | 274,990            |
|        |                  |        | <u>293,365,384</u> |
| 应收账款—  |                  |        |                    |
| 美元     | 403,207          | 6.8632 | 2,767,290          |
| 港币     | 180,000          | 0.8762 | 157,716            |
|        |                  |        | <u>2,925,006</u>   |
| 其他应收款— |                  |        |                    |
| 欧元     | 17,903           | 7.9436 | 142,211            |
| 港元     | 723,485          | 0.8762 | 633,918            |
| 其他     |                  |        | 223,535            |
|        |                  |        | <u>999,664</u>     |
| 应付款项—  |                  |        |                    |
| 美元     | 845,224          | 6.8632 | 5,800,941          |
| 欧元     | 769,846          | 7.9436 | 6,115,369          |
| 港元     | 2,982,975        | 0.8762 | 2,613,682          |
| 其他     |                  |        | 313,933            |
|        |                  |        | <u>14,843,925</u>  |
| 其他应付款— |                  |        |                    |
| 欧元     | 21,686           | 7.9436 | 172,268            |
| 港元     | 1,111,707        | 0.8762 | 974,077            |
|        |                  |        | <u>1,146,345</u>   |
| 预付账款—  |                  |        |                    |
| 欧元     | 10,990           | 7.9436 | 87,302             |
| 港元     | 22,839           | 0.8762 | 20,011             |
| 其他     |                  |        | 1,533,175          |
|        |                  |        | <u>1,640,488</u>   |

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。(其范围与附注十二(1)中的外币项目不同)

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度 财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 合并范围的变更

#### (1) 处置子公司

##### (a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

| 子公司名称 | 处置价款              | 处置比例 | 处置方式 | 丧失<br>控制权时点 | 丧失控制权时点<br>的判断依据 | 处置价款与处置投资对应的<br>合并财务报表层面享有<br>该子公司净资产<br>份额的差额 | 与原子公司股权投资相关的<br>其他综合收益转入<br>投资损益的金额 |
|-------|-------------------|------|------|-------------|------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 青大物产  | <u>15,300,000</u> | 100% | 转让   | 2018 年 10 月 | 转让协议约定时间         | <u>(2,539,176)</u>                             | -                                   |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 五 合并范围的变更(续)

### (1) 处置子公司(续)

#### (b) 处置损益以及相关现金流量信息如下：

青大物产

处置损益计算如下：

|                    | 金额                 |
|--------------------|--------------------|
| 处置价格               | 15,300,000         |
| 减：合并财务报表层面享有的净资产份额 | (17,839,176)       |
| 处置产生的投资损失          | <u>(2,539,176)</u> |

### (2) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2018 年 8 月 16 日以现金 7,000,000 元投资设立全资子公司上海嘉萃生物科技有限公司。于 2018 年 8 月 27 日，本公司与拟任上海嘉萃生物科技有限公司负责人的本公司雇员郑志刚先生对上海嘉萃生物科技有限公司进行增资，本公司以自有资金货币方式出资 1,500,000 元，郑志刚先生以自有资金货币方式出资 1,500,000 元。增资完成后，上海嘉萃生物科技有限公司的注册资本由 7,000,000 元增加至 10,000,000 元，本公司持有其 85% 的股权，郑志刚先生持有其 15% 的股权。

本公司于 2018 年 12 月 18 日完成对控股子公司无锡华馨香精有限公司的清算及注销，并办理完毕工商注销登记。注销完成后，无锡华馨香精有限公司不再纳入公司合并报表合并范围。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益

### (1) 在子公司中的权益

#### (a) 企业集团的构成

| 子公司名称                                | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质                                            | 持股比例 |      | 表决权比例 | 取得方式 |
|--------------------------------------|---------|---------|-------------------------------------------------|------|------|-------|------|
|                                      |         |         |                                                 | 直接   | 间接   |       |      |
| 鹰潭华宝香精有限公司                           | 江西鹰潭    | 江西鹰潭    | 生产及销售香精                                         | 100% | -    | 100%  | 设立   |
| 上海衡欣检测技术有限公司                         | 上海      | 上海      | 检测技术开发、咨询及服务                                    | 100% | -    | 100%  | 设立   |
| 上海丹华香化科技有限公司                         | 上海      | 上海      | 研发、生产及销售香精                                      | 72%  | -    | 72%   | 设立   |
| 华置贸易有限公司                             | 香港      | 香港      | 投资及贸易                                           | 100% | -    | 100%  | 收购   |
| Huabao GmbH                          | 德国      | 德国      | 投资及贸易                                           | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 华宝香精(香港)有限公司                         | 香港      | 香港      | 研发、生产及销售香精                                      | 100% | -    | 100%  | 收购   |
| 力昇国际发展有限公司                           | 香港      | 香港      | 投资控股                                            | 100% | -    | 100%  | 收购   |
| 云南天宏香精有限公司                           | 云南玉溪    | 云南玉溪    | 生产及销售香精产品                                       | -    | 60%  | 60%   | 收购   |
| F&G (Botswana) (Proprietary) Limited | 博茨瓦纳共和国 | 博茨瓦纳共和国 | 生产和销售天然提取物<br>生物技术推广服务、销售食品与食品添加剂添、从事货物及技术进出口业务 | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 上海嘉萃生物科技有限公司                         | 上海      | 上海      | 食品香精、食品配料研发、生产、销售及相关应用                          | 85%  | -    | 85%   | 设立   |
| 江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司                    | 江西鹰潭    | 江西鹰潭    | 天然食品的研发、生产及销售                                   | 100% | -    | 100%  | 设立   |
| 拉萨华宝食品有限公司                           | 西藏拉萨    | 西藏拉萨    | 食品配料、食品添加剂销售及咨询、技术开发服务                          | 100% | -    | 100%  | 设立   |
| 拉萨味天下食品有限公司                          | 西藏拉萨    | 西藏拉萨    | 香精研发、生产、销售                                      | -    | 70%  | 70%   | 设立   |
| 江苏华宝香精有限公司                           | 江苏盐城    | 江苏盐城    | 英属                                              | 100% | -    | 100%  | 设立   |
| 华景控股有限公司                             | 香港      | 处女岛     | 投资控股                                            | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| Aromascape Development Centre GmbH   | 德国      | 德国      | 研发香精                                            | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 青岛华宝香精有限公司                           | 山东青岛    | 山东青岛    | 生产及销售香精                                         | 70%  | -    | 60%   | 收购   |
| 富铭投资有限公司                             | 香港      | 香港      | 投资控股                                            | 100% | -    | 100%  | 收购   |
| 澳华达香精(广州)有限公司                        | 广东广州    | 广东广州    | 研发、生产、加工及销售香精产品                                 | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 无锡华海香精有限公司                           | 江苏无锡    | 江苏无锡    | 生产及销售香精                                         | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 中投科技有限公司                             | 香港      | 香港      | 投资控股                                            | 100% | -    | 100%  | 收购   |
| 广州华芳烟用香精有限公司                         | 广东广州    | 广东广州    | 生产及销售烟用香精、香料                                    | 51%  | -    | 51%   | 收购   |
| 上海华宝孔雀香精有限公司                         | 上海      | 上海      | 生产及批发食品用香精及食品添加剂                                | 100% | -    | 100%  | 收购   |
| 广州华宝食品有限公司                           | 广东广州    | 广东广州    | 研发、生产及销售食品香精、食品添加剂                              | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 广州汉方饮食文化有限公司                         | 广东广州    | 广东广州    | 预包装食品批发及零售                                      | -    | 100% | 100%  | 设立   |
| 上海华臻食品科技发展有限公司                       | 上海      | 上海      | 食品生产领域技术开发及转让、食用农产品及添加剂的批发及进出口                  | -    | 100% | 100%  | 收购   |
| 新疆华宝天然生物科技股份有限公司                     | 新疆五家渠市  | 新疆五家渠市  | 生产及销售香精及食品添加剂、调味料                               | -    | 87%  | 87%   | 收购   |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (a) 企业集团的构成(续)

| 子公司名称          | 主要<br>经营地 | 注册地      | 业务性质                  | 持股比例   |        | 表决权<br>比例 | 取得<br>方式 |
|----------------|-----------|----------|-----------------------|--------|--------|-----------|----------|
|                |           |          |                       | 直接     | 间接     |           |          |
| 厦门琥珀日化科技股份有限公司 | 福建厦门      | 福建厦门     | 研发、生产及销售<br>香精等日用化工产品 | 25.50% | 25.50% | 66.67%    | 收购       |
| 创润集团有限公司       | 香港        | 香港<br>英属 | 投资控股                  | -      | 100%   | 100%      | 收购       |
| 利福控股有限公司       | 香港        | 处女岛      | 投资控股                  | -      | 100%   | 100%      | 收购       |

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

| 子公司名称      | 少数股东      | 2018 年度        | 2018 年度       | 2018 年 |                     |
|------------|-----------|----------------|---------------|--------|---------------------|
|            | 的持股<br>比例 | 归属于少数<br>股东的损益 | 向少数股东<br>分派股利 | 其他变动   | 12 月 31 日<br>少数股东权益 |
| 云南天宏香精有限公司 | 40%       | 8,074,896      | (6,733,284)   |        | 37,615,396          |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (1) 在子公司中的权益(续)

### (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述非全资子公司的主要财务信息列示如下：

|            | 2018 年 12 月 31 日 |            |             |             |       |             | 2017 年 12 月 31 日 |            |             |             |       |             |
|------------|------------------|------------|-------------|-------------|-------|-------------|------------------|------------|-------------|-------------|-------|-------------|
|            | 流动资产             | 非流动资产      | 资产合计        | 流动负债        | 非流动负债 | 负债合计        | 流动资产             | 非流动资产      | 资产合计        | 流动负债        | 非流动负债 | 负债合计        |
| 云南天宏香精有限公司 | 368,385,824      | 40,514,525 | 408,900,349 | 314,861,861 | -     | 314,861,861 | 398,483,001      | 44,012,902 | 442,495,903 | 351,811,446 | -     | 351,811,446 |

|            | 2018 年度     |            |            |            | 2017 年度     |            |            |              |
|------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|--------------|
|            | 营业收入        | 净利润        | 综合收益总额     | 经营活动现金流量   | 营业收入        | 净利润        | 综合收益总额     | 经营活动现金流量     |
| 云南天宏香精有限公司 | 389,523,284 | 20,187,241 | 20,187,241 | 25,565,739 | 430,889,081 | 18,413,539 | 18,413,539 | (17,556,616) |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (2) 在联营企业中的权益

#### (a) 联营企业的基础信息

|                     | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质         | 对集团活动是否 | 持股比例 |       |
|---------------------|-------|------|--------------|---------|------|-------|
|                     |       |      |              | 具有战略性   | 直接   | 间接    |
| 联营企业—               |       |      |              |         |      |       |
| 云南瑞升烟草技术(集团)有限公司(i) | 云南昆明  | 云南昆明 | 生产、销售香精、香料   | 否       | -    | 6.72% |
| 广东省金叶科技开发有限公司(ii)   | 广东汕头  | 广东汕头 | 研发、生产及销售烟草薄片 | 否       | -    | 1%    |

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 本集团对云南瑞升烟草技术(集团)有限公司的持股比例虽然小于 20%，但本集团在云南瑞升烟草技术(集团)有限公司派驻董事，对其经营决策有重大影响，故将其纳入本集团联营企业核算。
- (ii) 本集团对广东省金叶科技开发有限公司的持股比例虽然小于 20%，但本集团在广东省金叶科技开发有限公司派驻董事，对其经营决策有重大影响，故将其纳入本集团联营企业核算。
- (b) 不重要联营企业的汇总信息

|                 | 2018 年度    | 2017 年度    |
|-----------------|------------|------------|
| 联营企业：           |            |            |
| 投资账面价值合计        | 52,769,371 | 57,935,374 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |            |            |
| 净利润(i)          | 5,267,258  | 1,593,094  |
| 其他综合收益(i)       | -          | -          |
| 综合收益总额          | 5,267,258  | 1,593,094  |

- (i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

- 食用香精分部，负责生产并销售食用香精、食品配料及其他相关产品
- 日用香精分部，负责生产并销售日用香精产品

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(a) 2018 年度及 2018 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

|                          | 食用香精          | 日用香精         | 分部间抵销    | 合计            |
|--------------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 对外交易收入                   | 2,101,184,507 | 67,889,847   | -        | 2,169,074,354 |
| 营业成本                     | (445,143,367) | (39,887,453) | -        | (485,030,820) |
| 利息收入                     | 161,296,711   | 139,906      | -        | 161,436,617   |
| 对联营企业的投资收益               | 5,267,258     | -            | -        | 5,267,258     |
| 资产减值(损失)/转回              | (495,226)     | 7,597        | -        | (487,629)     |
| 折旧费和摊销费                  | (26,112,263)  | (1,353,376)  | -        | (27,465,639)  |
| 利润总额                     | 1,407,351,771 | 9,982,288    | -        | 1,417,334,059 |
| 所得税费用                    | (222,737,062) | (899,920)    | -        | (223,636,982) |
| 净利润                      | 1,184,614,709 | 9,082,368    | -        | 1,193,697,077 |
| 资产总额                     | 9,524,913,890 | 102,181,771  | (13,600) | 9,627,082,061 |
| 负债总额                     | 508,412,008   | 17,313,094   | (13,600) | 525,711,502   |
| 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用        | 38,800,845    | 107,776      | -        | 38,908,621    |
| 对联营企业的长期股权投资             | 52,769,371    | -            | -        | 52,769,371    |
| 长期股权投资以外的其他非流动资产增加/(减少)额 | 46,719,690    | (1,647,200)  | -        | 45,072,490    |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 分部信息(续)

(b) 2017 年度及 2017 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

|                     | 食用香精          | 日用香精         | 分部间抵销 | 合计            |
|---------------------|---------------|--------------|-------|---------------|
| 对外交易收入              | 2,129,492,066 | 68,234,058   | -     | 2,197,726,124 |
| 营业成本                | (433,136,264) | (40,627,425) | -     | (473,763,689) |
| 利息收入                | 64,483,137    | 73,740       | -     | 64,556,877    |
| 对联营企业的投资收益          | 1,593,094     | -            | -     | 1,593,094     |
| 资产减值损失              | (851,752)     | (6,638,499)  | -     | (7,490,251)   |
| 折旧费和摊销费             | (40,069,386)  | (1,828,106)  | -     | (41,897,492)  |
| 利润总额                | 1,350,357,441 | 6,299,849    | -     | 1,356,657,290 |
| 所得税费用               | (188,314,359) | (1,781,798)  | -     | (190,096,157) |
| 净利润                 | 1,162,043,082 | 4,518,051    | -     | 1,166,561,133 |
| 资产总额                | 6,085,238,319 | 135,552,201  | -     | 6,220,790,520 |
| 负债总额                | 487,196,772   | 16,251,159   | -     | 503,447,931   |
| 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用   | 91,239,502    | 238,515      | -     | 91,478,017    |
| 对联营企业的长期股权投资        | 57,935,374    | -            | -     | 57,935,374    |
| 长期股权投资以外的其他非流动资产减少额 | 26,135,281    | 8,168,516    | -     | 34,303,797    |

(c) 本集团绝大部分收入均来自于国内收入，其他国家和地区的对外交易收入总额相对于本集团总收入占比不重大；绝大部分的非流动资产总额(除金融资产及递延所得税资产之外)均来自于国内，其他国家和地区的非流动资产总额相对于本集团非流动资产总额占比不重大。

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，母公司基本情况如下：

|      | 注册地 | 业务性质  |
|------|-----|-------|
| 华烽中国 | 上海  | 投资及服务 |

本公司的最终控制方为注册于百慕大群岛的华宝国际控股有限公司。

#### (b) 母公司注册资本及其变化

|      | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 华烽中国 | 美元 55,640,000 元     | 美元 55,640,000 元     |

#### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

|      | 2018 年 12 月 31 日 |           | 2017 年 12 月 31 日 |           |
|------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      | 持股<br>比例         | 表决权<br>比例 | 持股<br>比例         | 表决权<br>比例 |
| 华烽中国 | 81.10%           | 81.10%    | 90.12%           | 90.12%    |

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (3) 不存在控制关系的关联方性质

| 关联方名称            | 与本集团的关系         |
|------------------|-----------------|
| 广东省肇庆香料厂有限公司     | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 飞嘉创业化工(深圳)有限公司   | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 盐城市春竹香料有限公司      | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 广东省金叶科技开发有限公司    | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 上海华宝生物科技有限公司     | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 鹰潭华煜生物科技有限公司     | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 永州山香香料有限公司       | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 鹰潭中投科技有限公司       | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 江西省华宝芯荟科技有限公司    | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 杭州立场网络科技有限公司     | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 上海华千贸易有限公司       | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 广东嘉豪食品有限公司       | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 鹰潭味之家食品有限公司      | 受同一最终控制方控制的其他企业 |
| 红塔烟草(集团)有限责任公司   | 重要子公司的少数股东      |
| 广东中烟工业有限责任公司     | 重要子公司的少数股东      |
| 颐中(青岛)实业有限公司     | 重要子公司的少数股东      |
| 上海牡丹香精香料有限公司     | 重要子公司的少数股东      |
| 云南中烟物资(集团)有限责任公司 | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 海南红塔卷烟有限责任公司     | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 红塔辽宁烟草有限责任公司     | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 老挝寮中红塔好运烟草有限公司   | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 内蒙古昆明卷烟有限责任公司    | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 云南中烟工业有限责任公司     | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 山西昆明烟草有限责任公司     | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 云南中烟新材料科技有限公司    | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 上海烟草集团有限责任公司     | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 上海烟草集团北京卷烟厂      | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 上海新型烟草制品研究院有限公司  | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 云南红塔蓝鹰纸业业有限公司    | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 山东中烟工业有限责任公司     | 重要子公司的少数股东的关联方  |
| 云南瑞升烟草技术(集团)有限公司 | 董监高担任董事的其他企业    |



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (4) 关联交易

#### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

| 关联方              | 关联交易<br>内容 | 2018 年度          | 2017 年度          |
|------------------|------------|------------------|------------------|
| 杭州立场网络科技有限公司     | 商品         | -                | 2,221            |
| 广东省肇庆香料厂有限公司     | 商品         | 3,830,577        | 5,365,538        |
| 盐城市春竹香料有限公司      | 商品         | 2,281,449        | 829,341          |
| 永州山香香料有限公司       | 商品         | 20,348           | 55,949           |
| 上海华千贸易有限公司       | 商品         | 124,246          | 597,051          |
| 云南瑞升烟草技术(集团)有限公司 | 商品         | 41,035           | 82,051           |
| 江西省华宝芯荟科技有限公司    | 服务         | 3,174,741        | -                |
| 鹰潭味之家食品有限公司      | 商品         | 12,931           | -                |
|                  |            | <u>9,485,327</u> | <u>6,932,151</u> |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (4) 关联交易(续)

#### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

| 关联方              | 关联交易<br>内容 | 2018 年度            | 2017 年度            |
|------------------|------------|--------------------|--------------------|
| 鹰潭中投科技有限公司       | 商品         | 17,811,744         | 11,718,566         |
| 鹰潭华煜生物科技有限公司     | 商品         | 1,538,961          | -                  |
| 云南中烟工业有限责任公司     | 商品及服务      | 474,774            | 6,562,454          |
| 云南中烟物资(集团)有限责任公司 | 商品         | 507,747,007        | 528,619,161        |
| 红塔烟草(集团)有限责任公司   | 商品         | 413,604            | 126,496            |
| 海南红塔卷烟有限责任公司     | 商品         | 13,037,631         | 16,592,810         |
| 红塔辽宁烟草有限责任公司     | 商品         | 4,799,177          | 4,988,360          |
| 内蒙古昆明卷烟有限责任公司    | 商品及服务      | 65,197,106         | 52,234,920         |
| 老挝寮中红塔好运烟草有限公司   | 商品         | 128,303            | -                  |
| 广东中烟工业有限责任公司     | 商品及服务      | 96,428,398         | 71,534,323         |
| 云南中烟新材料科技有限公司    | 商品         | 938,352            | 149,254            |
| 山西昆明烟草有限责任公司     | 商品         | 143,940            | 75,107             |
| 上海牡丹香精香料有限公司     | 商品及服务      | 89,439,758         | 87,590,339         |
| 颐中(青岛)实业有限公司     | 商品         | 13,949,310         | 27,635,919         |
| 上海烟草集团有限责任公司     | 商品         | 46,462             | 690,105            |
| 上海新型烟草制品研究院有限公司  | 商品及服务      | 761,808            | -                  |
| 上海烟草集团北京卷烟厂      | 商品         | 2,255,205          | 1,989,886          |
| 山东中烟工业有限责任公司     | 商品及服务      | 18,013,396         | 16,405,297         |
| 云南红塔蓝鹰纸业业有限公司    | 商品         | 21,325             | 29,855             |
| 广东嘉豪食品有限公司       | 商品         | 354,483            | -                  |
|                  |            | <u>833,500,744</u> | <u>826,942,852</u> |

本集团向关联方销售及采购的非专卖的商品和服务主要采用市场价格定价；对于烟草专卖产品，主要与烟草公司采用竞争性谈判、单一来源采购、协商定价等方式确定价格，并接受烟草专卖局的监管；对于不存在市场价格的产品和服务，由双方按成本加成进行协商定价。

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

租赁

| 本集团作为出租方     | 租赁资产种类 | 2018 年度        | 2017 年度      |
|--------------|--------|----------------|--------------|
| 上海华宝生物科技有限公司 | 房屋建筑物  | <u>215,089</u> | <u>-</u>     |
| 本集团作为承租方     | 租赁资产种类 | 2018 年度        | 2017 年度      |
| 上海牡丹香精香料有限公司 | 房屋建筑物  | <u>3,263</u>   | <u>3,243</u> |

(b) 担保

2018 年度本集团不存在为关联方提供担保或被关联方担保的情况。

(c) 资金拆借

2018 年度本集团不存在关联方资金拆借情况(2017 年度：无)。

(d) 重大资产转让

购入

| 关联方            | 关联交易内容 | 关联交易定价原则 | 2018 年度       | 2017 年度  |
|----------------|--------|----------|---------------|----------|
| 飞嘉创业化工(深圳)有限公司 | 固定资产   | 账面净值     | <u>51,845</u> | <u>-</u> |

(e) 股权投资及收购处置

关联股权投资详见附注六(2)披露的在联营企业中的权益。

(f) 关键管理人员薪酬

|          | 2018 年度           | 2017 年度           |
|----------|-------------------|-------------------|
| 关键管理人员薪酬 | <u>17,228,330</u> | <u>12,130,615</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

|       |                  | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------|------------------|---------------------|---------------------|
| 应收账款  | 鹰潭中投科技有限公司       | 1,116,891           | 1,573,635           |
|       | 鹰潭华煜生物科技有限公司     | 1,004,685           | -                   |
|       | 云南中烟物资(集团)有限责任公司 | 207,599,281         | 201,768,393         |
|       | 云南中烟工业有限责任公司     | 2,475               | 14,350              |
|       | 红塔烟草(集团)有限责任公司   | 95,180              | -                   |
|       | 海南红塔卷烟有限责任公司     | 11,188,391          | 22,994,370          |
|       | 红塔辽宁烟草有限责任公司     | 5,103,341           | 13,481,301          |
|       | 内蒙古昆明卷烟有限责任公司    | 27,314,845          | 20,869,729          |
|       | 山西昆明烟草有限责任公司     | 63,760              | 41,475              |
|       | 广东中烟工业有限责任公司     | 28,283,857          | 11,361,297          |
|       | 云南中烟新材料科技有限公司    | 1,027,171           | 53,361              |
|       | 上海牡丹香精香料有限公司     | 68,262              | 2,850               |
|       | 颐中(青岛)实业有限公司     | 13,019,676          | 21,037,054          |
|       | 上海烟草集团有限责任公司     | -                   | 291,443             |
|       | 上海烟草集团北京卷烟厂      | 923,310             | 776,061             |
|       | 山东中烟工业有限责任公司     | 8,142,686           | 6,322,235           |
|       | 老挝寮中红塔好运烟草有限公司   | 139,124             | -                   |
|       | 广东嘉豪食品有限公司       | 84,600              | -                   |
|       |                  | <u>305,177,535</u>  | <u>300,587,554</u>  |
|       |                  | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| 其他应收款 | 广东省金叶科技开发有限公司    | 4,700,000           | -                   |
|       | 云南中烟新材料科技有限公司    | 10,000              | 10,000              |
|       | 内蒙古昆明卷烟有限责任公司    | -                   | 10,000              |
|       | 上海烟草集团北京卷烟厂      | -                   | 200,000             |
|       |                  | <u>4,710,000</u>    | <u>220,000</u>      |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (5) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

|       |                  | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------|------------------|---------------------|---------------------|
| 应付账款  | 广东省肇庆香料厂有限公司     | 2,272,700           | 3,618,040           |
|       | 盐城市春竹香料有限公司      | 924,104             | 505,132             |
|       | 云南瑞升烟草技术(集团)有限公司 | -                   | 41,026              |
|       | 江西省华宝芯荟科技有限公司    | 2,793,000           | -                   |
|       | 上海华千贸易有限公司       | 141,500             | -                   |
|       | 鹰潭味之家食品有限公司      | 12,931              | -                   |
|       |                  | <u>6,144,235</u>    | <u>4,164,198</u>    |
|       |                  | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| 其他应付款 | 广东中烟工业有限责任公司     | 112,789             | -                   |
|       | 上海华宝生物科技有限公司     | 215,089             | -                   |
|       |                  | <u>327,878</u>      | <u>-</u>            |

### (6) 关联方承诺

#### (a) 租赁

|     |              | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-----|--------------|---------------------|---------------------|
| -租出 |              |                     |                     |
|     | 上海华宝生物科技有限公司 | <u>645,268</u>      | <u>-</u>            |
| -租入 |              |                     |                     |
|     | 上海牡丹香精香料有限公司 | <u>3,600</u>        | <u>3,600</u>        |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

无

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

|             | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 房屋、建筑物及机器设备 | <u>29,295,969</u>   | <u>4,541,916</u>    |

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

|      | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 14,640,374          | 11,503,075          |
| 一到二年 | 9,064,492           | 8,239,435           |
| 二到三年 | 7,214,285           | 7,033,641           |
| 三年以上 | <u>33,194,504</u>   | <u>37,532,163</u>   |
|      | <u>64,113,655</u>   | <u>64,308,314</u>   |

十一 资产负债表日后事项

本公司于 2019 年 3 月 12 日召开第一届董事会第二十一次会议，审议通过 2018 年度利润分配预案，拟以公司 2018 年末总股本 615,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发 40 元(含税)现金股利，共计派送现金 2,463,520,000 元(含税)。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和价格风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团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外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2018 年度及 2017 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

|           | 2018 年 12 月 31 日   |                  |                  | 合计                 |
|-----------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
|           | 美元项目               | 港币项目             | 其他外币项目           |                    |
| 外币金融资产 —  |                    |                  |                  |                    |
| 货币资金      | 124,803,280        | 13,687           | 34,866           | 124,851,833        |
| 应收票据及应收账款 | 2,767,290          | -                | -                | 2,767,290          |
|           | <u>127,570,570</u> | <u>13,687</u>    | <u>34,866</u>    | <u>127,619,123</u> |
| 外币金融负债 —  |                    |                  |                  |                    |
| 应付账款      | 5,800,941          | -                | 6,115,369        | 11,916,310         |
|           | <u>5,800,941</u>   | <u>-</u>         | <u>6,115,369</u> | <u>11,916,310</u>  |
|           | 2017 年 12 月 31 日   |                  |                  | 合计                 |
|           | 美元项目               | 港币项目             | 其他外币项目           |                    |
| 外币金融资产 —  |                    |                  |                  |                    |
| 货币资金      | 4,475,753          | 13,059           | 3,287,009        | 7,775,821          |
| 应收票据及应收账款 | 1,834,705          | -                | -                | 1,834,705          |
|           | <u>6,310,458</u>   | <u>13,059</u>    | <u>3,287,009</u> | <u>9,610,526</u>   |
| 外币金融负债 —  |                    |                  |                  |                    |
| 应付账款      | 4,385,536          | 4,030,324        | 4,794,141        | 13,210,001         |
|           | <u>4,385,536</u>   | <u>4,030,324</u> | <u>4,794,141</u> | <u>13,210,001</u>  |

## 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

于 2018 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元或其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润分别约为 9,342,573 元 (2017 年 12 月 31 日：约 481,186 元)。

##### (b) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于本集团持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

于 2018 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述各类投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 5,705,694 元 (2017 年 12 月 31 日：约 0 元)。

#### (2) 信用风险

本集团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、应收票据及应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有四大银行和其他大中型国有上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失，明细如下：

| 银行类型               | 金额                   | 占比          |
|--------------------|----------------------|-------------|
| 国有四大银行和其他大中型国有上市银行 | 5,508,895,895        | 90%         |
| 国外银行               | 536,192,130          | 9%          |
| 其他银行               | 70,849,890           | 1%          |
| 总计                 | <u>6,115,937,915</u> | <u>100%</u> |

此外，对于应收票据及应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 金融风险(续)

### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

于资产负债表日本集团财务报表中列示的现金及现金等价物、应收账款以及流通未受限的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产反映了本公司所持有的流动性储备。于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团主要金融负债的到期日均在 1 年以内。由于折现的影响不重大，因此财务报表中列示的各项金融负债的账面余额基本反映了其于到期日将要支付的未折现合约现金流量。

## 十三 公允价值估计

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) 持续的以公允价值计量的资产

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

|              | 第一层次              | 第二层次     | 第三层次               | 合计                 |
|--------------|-------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 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   | 59,121,679        | -        | 215,176,548        | 274,298,227        |
| 可供出售金融资产     |                   |          |                    |                    |
| 理财产品         | -                 | -        | 300,000,000        | 300,000,000        |
| 金融资产合计       | <u>59,121,679</u> | <u>-</u> | <u>515,176,548</u> | <u>574,298,227</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

|          | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次       | 合计         |
|----------|------|------|------------|------------|
| 金融资产     |      |      |            |            |
| 可供出售金融资产 |      |      |            |            |
| 理财产品     | -    | -    | 22,000,000 | 22,000,000 |
| 金融资产合计   | -    | -    | 22,000,000 | 22,000,000 |

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

上述第三层次资产变动如下：

|                  | 可供出售金融资产     | 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 合计           |
|------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| 2018 年 1 月 1 日   | 22,000,000   | -                          | 22,000,000   |
| 出售               | (22,000,000) | -                          | (22,000,000) |
| 购买               | 300,000,000  | 212,000,000                | 512,000,000  |
| 当期利得总额           |              |                            |              |
| 计入损益的利得          | -            | 3,176,548                  | 3,176,548    |
| 2018 年 12 月 31 日 | 300,000,000  | 215,176,548                | 515,176,548  |

2018 年 12 月 31 日仍持有  
的资产计入 2018 年度损  
益的未实现利得或损失  
的变动 —

|          |   |           |           |
|----------|---|-----------|-----------|
| 公允价值变动收益 | - | 3,176,548 | 3,176,548 |
|----------|---|-----------|-----------|

|                  | 可供出售金融资产     | 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 合计           |
|------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| 2017 年 1 月 1 日   | 22,000,000   | -                          | 22,000,000   |
| 出售               | (12,000,000) | -                          | (12,000,000) |
| 购买               | 12,000,000   | -                          | 12,000,000   |
| 2017 年 12 月 31 日 | 22,000,000   | -                          | 22,000,000   |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十三 公允价值估计(续)

### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款和其他应付款。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团可能会调整支付给投资者的股利金额、向股东返还资本、出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率比率监控资本。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率比率列示如下：

|         | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 资产负债率比率 | <u>5%</u>           | <u>8%</u>           |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收票据及应收账款

|         | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 应收票据(a) | 77,558,196          | 110,983,687         |
| 应收账款(b) | 350,941,432         | 393,642,748         |
|         | <u>428,499,628</u>  | <u>504,626,435</u>  |

(a) 应收票据

|        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商业承兑汇票 | 6,075,965           | -                   |
| 银行承兑汇票 | 71,482,231          | 110,983,687         |
|        | <u>77,558,196</u>   | <u>110,983,687</u>  |

于 2018 年 12 月 31 日，本公司已质押或已贴现的应收票据为 41,640,100 元 (2017 年 12 月 31 日：无)，不存在已背书但尚未到期的应收票据(2017 年 12 月 31 日：无)，均为银行承兑汇票且已终止确认。

(b) 应收账款

|        | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 应收账款   | 351,234,120         | 393,804,705         |
| 减：坏账准备 | (292,688)           | (161,957)           |
|        | <u>350,941,432</u>  | <u>393,642,748</u>  |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(i) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 350,873,846         | 393,202,339         |
| 一到二年 | -                   | 324,092             |
| 二到三年 | 82,000              | 102,426             |
| 三到四年 | 102,426             | 175,848             |
| 四到五年 | 175,848             | -                   |
|      | <u>351,234,120</u>  | <u>393,804,705</u>  |

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，不存在已逾期但未减值的应收账款。

(ii) 应收账款按类别分析如下：

|                         | 2018 年 12 月 31 日   |             |                  |          | 2017 年 12 月 31 日   |             |                  |          |
|-------------------------|--------------------|-------------|------------------|----------|--------------------|-------------|------------------|----------|
|                         | 账面余额               |             | 坏账准备             |          | 账面余额               |             | 坏账准备             |          |
|                         | 金额                 | 占总额<br>比例   | 金额               | 计提<br>比例 | 金额                 | 占总额<br>比例   | 金额               | 计提<br>比例 |
| 单项金额重大并<br>单独计提坏账<br>准备 | -                  | -           | -                | -        | -                  | -           | -                | -        |
| 按组合计提坏账<br>准备           |                    |             |                  |          |                    |             |                  |          |
| 账龄组合                    | 350,042,880        | 100%        | (292,688)        | -        | 392,048,205        | 100%        | (161,957)        | -        |
| 关联方组合                   | 1,191,240          | -           | -                | -        | 1,756,500          | -           | -                | -        |
|                         | <u>351,234,120</u> | <u>100%</u> | <u>(292,688)</u> | <u>-</u> | <u>393,804,705</u> | <u>100%</u> | <u>(161,957)</u> | <u>-</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

|            | 2018 年 12 月 31 日   |                  |      | 2017 年 12 月 31 日   |                  |      |
|------------|--------------------|------------------|------|--------------------|------------------|------|
|            | 账面余额               | 坏账准备             |      | 账面余额               | 坏账准备             |      |
|            | 金额                 | 金额               | 计提比例 | 金额                 | 金额               | 计提比例 |
| 180 天以内    | 347,502,963        | -                | -    | 390,217,233        | -                | -    |
| 181 天至 1 年 | 2,179,643          | (108,982)        | 5%   | 1,228,606          | (61,430)         | 5%   |
| 一到二年       | -                  | -                | -    | 324,092            | (32,409)         | 10%  |
| 二到三年       | 82,000             | (12,300)         | 15%  | 102,426            | (15,364)         | 15%  |
| 三到四年       | 102,426            | (30,728)         | 30%  | 175,848            | (52,754)         | 30%  |
| 四到五年       | 175,848            | (140,678)        | 80%  | -                  | -                | -    |
|            | <u>350,042,880</u> | <u>(292,688)</u> | -    | <u>392,048,205</u> | <u>(161,957)</u> | -    |

(iv) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

|              | 余额                 | 坏账准备金额   | 占应收账款<br>余额总额比例 |
|--------------|--------------------|----------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>182,951,823</u> | <u>-</u> | <u>52%</u>      |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款

|          | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 应收利息     | 28,961,324          | 1,895,833           |
| 应收股利     | 782,943,001         | -                   |
| 其他应收款(a) | 49,788,127          | 97,942,348          |
| 应收关联方款项  | 42,613,058          | 90,931,749          |
| 员工借支及备用金 | 766,529             | 945,181             |
| 押金及保证金   | 2,792,705           | 2,600,887           |
| 其他       | 3,615,835           | 3,464,531           |
|          | <u>861,692,452</u>  | <u>99,838,181</u>   |
| 减：坏账准备   | <u>(229,338)</u>    | <u>(159,944)</u>    |
|          | <u>861,463,114</u>  | <u>99,678,237</u>   |

(a) 其他应收款

(i) 其他应收款账龄分析如下：

|      | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 8,570,710           | 52,917,587          |
| 一到二年 | 34,602,515          | 39,521,862          |
| 二到三年 | 1,243,888           | 5,371,014           |
| 三到四年 | 5,371,014           | 131,885             |
|      | <u>49,788,127</u>   | <u>97,942,348</u>   |

(ii) 其他应收款按类别分析

|                 | 2018 年 12 月 31 日  |             |                  |          | 2017 年 12 月 31 日  |             |                  |          |
|-----------------|-------------------|-------------|------------------|----------|-------------------|-------------|------------------|----------|
|                 | 账面余额              |             | 坏账准备             |          | 账面余额              |             | 坏账准备             |          |
|                 | 金额                | 占总额<br>比例   | 金额               | 计提<br>比例 | 金额                | 占总额<br>比例   | 金额               | 计提<br>比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | -                 | -           | -                | -        | -                 | -           | -                | -        |
| 按组合计提坏账准备       |                   |             |                  |          |                   |             |                  |          |
| 账龄组合            | 7,175,069         | 14%         | (229,338)        | 3%       | 7,010,599         | 7%          | (159,944)        | 2%       |
| 关联方组合           | 42,613,058        | 86%         | -                | -        | 90,931,749        | 93%         | -                | -        |
|                 | <u>49,788,127</u> | <u>100%</u> | <u>(229,338)</u> | <u>-</u> | <u>97,942,348</u> | <u>100%</u> | <u>(159,944)</u> | <u>-</u> |

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

### (2) 其他应收款(续)

#### (a) 其他应收款(续)

(iii) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

|            | 2018 年 12 月 31 日 |                  |           | 2017 年 12 月 31 日 |                  |           |
|------------|------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|-----------|
|            | 账面余额             | 坏账准备             | 计提<br>比例  | 账面余额             | 坏账准备             | 计提<br>比例  |
|            | 金额               | 金额               |           | 金额               | 金额               |           |
| 180 天以内    | 5,003,596        | -                | -         | 5,391,235        | -                | -         |
| 181 天至 1 年 | 622,470          | (31,123)         | 5%        | 572,997          | (28,650)         | 5%        |
| 一到二年       | 699,515          | (69,952)         | 10%       | 908,881          | (90,888)         | 10%       |
| 二到三年       | 843,888          | (126,583)        | 15%       | 5,600            | (840)            | 15%       |
| 三到四年       | 5,600            | (1,680)          | 30%       | 131,886          | (39,566)         | 30%       |
|            | <u>7,175,069</u> | <u>(229,338)</u> | <u>3%</u> | <u>7,010,599</u> | <u>(159,944)</u> | <u>2%</u> |

(iv) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

|                | 性质    | 余额                | 账龄                                                   | 占其他应收款<br>余额总额比例 | 坏账准备     |
|----------------|-------|-------------------|------------------------------------------------------|------------------|----------|
| 广州华宝食品有限公司     | 往来款   | 33,100,000        | 一到两年                                                 | 66%              | -        |
|                |       |                   | 一到两年：800,000 元<br>两到三年：400,000 元<br>三到四年：3,332,286 元 | 9%               | -        |
| 青岛华宝香精有限公司     | 往来款   | 4,532,286         |                                                      |                  |          |
| 上海世博后滩源实业有限公司  | 预付租赁费 | 2,318,426         | 一年以内                                                 | 5%               | -        |
| 上海嘉萃生物科技有限公司   | 服务价款  | 2,187,153         | 一年以内                                                 | 4%               | -        |
| 上海华臻食品科技发展有限公司 | 往来款   | 2,033,128         | 三到四年                                                 | 4%               | -        |
|                |       | <u>44,170,993</u> |                                                      | <u>88%</u>       | <u>-</u> |

### (3) 长期股权投资

|              | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2017 年<br>12 月 31 日  |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 子公司(a)       | <u>1,688,723,884</u> | <u>1,175,323,884</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
|              | <u>1,688,723,884</u> | <u>1,175,323,884</u> |

本公司不存在长期投资变现的重大限制。



# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

### (3) 长期股权投资(续)

#### (a) 子公司

|                   | 2017 年 12 月 31 日     | 追加投资               | 2018 年 12 月 31 日     | 减值准备<br>期末余额 | 本年宣告分派<br>的现金股利      |
|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| 鹰潭华宝香精有限公司        | 96,500,000           | -                  | 96,500,000           | -            | 1,670,011,798        |
| 上海丹华香化科技有限公司      | 35,365,059           | -                  | 35,365,059           | -            | 4,596,586            |
| 上海衡欣检测技术有限公司      | 20,000,000           | -                  | 20,000,000           | -            | -                    |
| 华宝香精(香港)有限公司      | 83,199,689           | -                  | 83,199,689           | -            | -                    |
| 华置贸易有限公司          | 1,120,718            | -                  | 1,120,718            | -            | -                    |
| 力昇国际发展有限公司        | 47,846,816           | -                  | 47,846,816           | -            | -                    |
| 富铭投资有限公司          | 691,752,012          | -                  | 691,752,012          | -            | -                    |
| 中投科技有限公司          | 55,839,864           | -                  | 55,839,864           | -            | -                    |
| 广州华芳烟用香精有限公司      | 32,567,995           | -                  | 32,567,995           | -            | 2,754,000            |
| 厦门琥珀日化科技股份有限公司    | 15,795,796           | -                  | 15,795,796           | -            | 2,562,750            |
| 上海华宝孔雀香精有限公司      | 75,335,935           | 160,000,000        | 235,335,935          | -            | -                    |
| 江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司 | 20,000,000           | 200,000,000        | 220,000,000          | -            | -                    |
| 上海嘉萃生物科技有限公司      | -                    | 3,400,000          | 3,400,000            | -            | -                    |
| 拉萨华宝食品有限公司        | -                    | 150,000,000        | 150,000,000          | -            | -                    |
|                   | <u>1,175,323,884</u> | <u>513,400,000</u> | <u>1,688,723,884</u> | <u>-</u>     | <u>1,679,925,134</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 应付票据及应付账款

|           | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应付食用香精供应商 | <u>372,063,459</u>  | <u>424,398,351</u>  |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 367,371 元(2017 年 12 月 31 日：90,630 元)。

(5) 其他应付款

|          | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 应付固定资产款项 | 4,494,150           | 4,595,300           |
| 预提费用     | 4,782,744           | 2,911,134           |
| 其他       | <u>4,152,682</u>    | <u>209,347</u>      |
|          | <u>13,429,576</u>   | <u>7,715,781</u>    |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 4,572,397 元(2017 年 12 月 31 日：4,687,890 元)，主要为应付固定资产款项，因为暂未取得房产证原因，该款项尚未结清。

(6) 营业收入和营业成本

|        | 2018 年度              | 2017 年度              |
|--------|----------------------|----------------------|
| 主营业务收入 | 1,290,604,099        | 1,245,893,312        |
| 其他业务收入 | <u>1,242,743</u>     | <u>529,540</u>       |
|        | <u>1,291,846,842</u> | <u>1,246,422,852</u> |

华宝香精股份有限公司

2018 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

|        | 2018 年度            | 2017 年度            |
|--------|--------------------|--------------------|
| 主营业务成本 | 905,664,595        | 858,568,425        |
| 其他业务成本 | 395,474            | -                  |
|        | <u>906,060,069</u> | <u>858,568,425</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

|      | 2018 年度              |                    | 2017 年度              |                    |
|------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|      | 主营业务收入               | 主营业务成本             | 主营业务收入               | 主营业务成本             |
| 食用香精 | <u>1,290,604,099</u> | <u>905,664,595</u> | <u>1,245,893,312</u> | <u>858,568,425</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

|            | 2018 年度          |                | 2017 年度        |          |
|------------|------------------|----------------|----------------|----------|
|            | 其他业务收入           | 其他业务成本         | 其他业务收入         | 其他业务成本   |
| 变卖废品及租金收入等 | <u>1,242,743</u> | <u>395,474</u> | <u>529,540</u> | <u>-</u> |

(7) 投资收益

|                                 | 2018 年度              | 2017 年度           |
|---------------------------------|----------------------|-------------------|
| 子公司股利收益                         | 1,679,925,134        | 8,147,250         |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | -                    | 11,669,724        |
|                                 | <u>1,679,925,134</u> | <u>19,816,974</u> |

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

# 华宝香精股份有限公司

## 2018 年度

### 补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 一 非经常性损益明细表

| 金额(人民币元)                                                                                                  | 2018 年度            | 2017 年度            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 非流动资产处置利得                                                                                                 | 2,770,415          | 440,648            |
| 计入当期损益的政府补助                                                                                               | 127,189,619        | 142,493,527        |
| 除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，<br>持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价<br>值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融<br>负债和可供出售金融资产取得的投资收益/(损失) | 4,310,986          | (7,831,221)        |
| 处置子公司及联营企业产生的投资损失                                                                                         | (2,539,176)        | -                  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                        | (301,830)          | (519,501)          |
|                                                                                                           | <u>131,430,014</u> | <u>134,583,453</u> |
| 所得税影响数                                                                                                    | (19,347,664)       | (18,024,034)       |
| 少数股东权益影响额(税后)                                                                                             | (979,895)          | (2,710,628)        |
|                                                                                                           | <u>111,102,455</u> | <u>113,848,791</u> |

#### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

# 华宝香精股份有限公司

2018 年度

补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 净资产收益率及每股收益

|                         | 加权平均      |         | 每股收益    |         |         |         |
|-------------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                         | 净资产收益率(%) |         | 基本每股收益  |         | 稀释每股收益  |         |
|                         | 2018 年度   | 2017 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 14.57%    | 22.29%  | 1.94    | 2.07    | 1.94    | 2.07    |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 13.20%    | 20.08%  | 1.76    | 1.87    | 1.76    | 1.87    |