

上海家化联合股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

上海家化联合股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

|             | 页码      |
|-------------|---------|
| 审计报告        | 1 - 8   |
| 2018 年度财务报表 |         |
| 合并及公司资产负债表  | 1 - 2   |
| 合并及公司利润表    | 3       |
| 合并及公司现金流量表  | 4       |
| 合并股东权益变动表   | 5       |
| 公司股东权益变动表   | 6       |
| 财务报表附注      | 7 - 128 |





## 审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第一页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了上海家化联合股份有限公司(以下简称“上海家化”)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。

#### (二) 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, 公允反映了上海家化 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, 我们独立于上海家化, 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 商誉的减值测试
- (二) 递延所得税资产的确认

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第二页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

## 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>(一) 商誉的减值测试</p> <p>参见财务报表附注二(19)“长期资产减值”、财务报表附注二(33)(a)(i)“重要会计估计和判断-商誉减值准备的会计估计”与财务报表附注四(12)“商誉”。</p> <p>于 2018 年 12 月 31 日, 上海家化合并财务报表中商誉的账面价值为 1,938,283,916.85 元。</p> <p>管理层于年度终了对上述商誉进行减值测试, 以包含上述商誉的资产组预计未来现金流量的现值作为资产组可收回金额的估计。在编制资产组预计未来现金流量时, 管理层利用已经批准的五年期预算, 并以特定的长期平均增长率对五年详细预测期后的现金流作出推算。管理层编制未来现金流量的现值模型时所采用的关键假设包括:</p> | <p>针对上海家化合并财务报表中商誉, 我们对管理层为进行减值测试而编制的相关资产组未来现金流量的现值预测实施了以下主要程序:</p> <p>我们通过参考行业惯例, 评估了管理层进行未来现金流量的现值预测时使用的估值方法的适当性。</p> <p>我们将相关资产组 2018 年度的实际业绩数据与管理层之前编制的预测数据进行了比较, 以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。</p> <p>我们将现金流量预测所使用的主要数据与相应经审批的预算及资产组相关的商业计划进行了比较。</p> <p>我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 将五年详细预测期收入增长率与相关资产组历史收入增长率以及行业历史数据进行比较;</li> <li>• 将五年详细预测期后长期平均收入增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较;</li> </ul> |

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第三页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

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>(一) 商誉的减值测试(续)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 预测期增长率</li> <li>• 稳定期增长率</li> <li>• 毛利率</li> <li>• 折现率</li> </ul> <p>由于上述商誉金额重大, 且管理层在进行减值测试时需要作出重大判断与估计, 我们将上述商誉的减值测试确定为关键审计事项。</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势以及资产组相关的商业计划;</li> <li>• 结合地域因素, 考虑市场无风险利率及资产负债率, 通过重新计算资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本, 评估管理层采用的折现率的合理性。</li> </ul> <p>针对管理层编制的敏感性分析, 我们关注了对现金流量现值产生重大影响的假设, 并评核了这些假设的变动导致减值发生的程度及可能性。</p> <p>我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确, 并将计算结果与上述商誉账面金额进行了比对。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现管理层在上述商誉减值测试中采用的关键假设和使用的主要数据得到了证据支持。</p> |



## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第四页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

## 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>(二) 递延所得税资产的确认</b></p> <p>参见财务报表附注二(27)“所得税”、财务报表附注二(33)(a)(iv)“重要会计估计和判断-所得税及递延所得税资产”与财务报表附注四(14)“递延所得税资产和递延所得税负债”。</p> <p>于 2018 年 12 月 31 日, 上海家化合并财务报表中以净额列示的递延所得税资产金额为 138,874,435.48 元, 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损合计 1,170,368,310.13 元。</p> <p>管理层需要就未来应纳税所得额的可实现性、实现的时间及其适用税率的预测作出重大判断和估计, 其中包括未来年度盈利预测中采用的收入增长率及毛利率等关键假设, 并在很可能实现的应纳税所得额的限度内, 对所有尚未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。</p> | <p>我们对管理层递延所得税资产的确认实施了以下主要程序:</p> <p>我们获取了管理层编制的递延所得税资产的计算表, 检查了其计算准确性。</p> <p>就可抵扣亏损的存在、金额的准确性以及到期的年限, 我们以抽样的方法核对了相关子公司的所得税年度纳税申报表、2018 年度所得税纳税调节计算表等支持性证据。</p> <p>就可抵扣暂时性差异的存在、金额的准确性, 我们以抽样的方法复核了上海家化及其相关子公司的所得税年度纳税申报表以及管理层编制的合并财务报表抵消未实现利润的计算底稿, 并核对了审计过程中通过其他程序获得的支持性证据。</p> |

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第五页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

## 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>(二) 递延所得税资产的确认(续)</p> <p>由于是否确认为递延所得税资产所涉及的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的金额重大且管理层在确认递延所得税资产时需要作出重大判断与估计, 我们将递延所得税资产的确认确定为关键审计事项。</p> | <p>我们获取并评估了管理层对存在可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的各家子公司未来应纳税所得额做出的重大判断和估计, 对于其中编制的未来年度盈利预测, 检查了其计算准确性, 并且以抽样的方法检查了管理层对盈利预测与预计应纳税所得额计算之间的调节项。</p> <p>我们评估了上述未来年度盈利预测的合理性, 包括比较以前年度盈利预测和实际业绩, 并特别关注其中包括收入增长率和毛利率等的重要假设, 通过比较有关子公司的历史数据、已批准的财务预算报告及未来经营计划, 并且结合对经济及行业数据的预测, 以评估相关重要假设以及其他重大参数的合理性。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现管理层在确认递延所得税资产时作出的判断和估计得到了证据支持。</p> |



审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第六页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

**四、其他信息**

上海家化管理层对其他信息负责。其他信息包括上海家化 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**

上海家化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, 管理层负责评估上海家化的持续经营能力, 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上海家化、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督上海家化的财务报告过程。





## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第七页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10032 号  
(第八页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(六)就上海家化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。

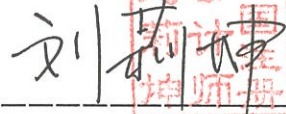
我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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)。

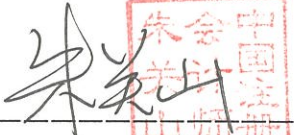
从与审计委员会沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)中国上海市  
2019 年 3 月 11 日

注册会计师

  
刘 莉 坤 (项目合伙人)

注册会计师

  
朱 关 山



上海家化联合股份有限公司

2018年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 资 产          | 附注         | 2018年12月31日<br>合并 | 2017年12月31日<br>合并(重述) | 2017年1月1日<br>合并(重述) | 2018年12月31日<br>公司 | 2017年12月31日<br>公司(重述) | 2017年1月1日<br>公司(重述) |
|--------------|------------|-------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>流动资产</b>  |            |                   |                       |                     |                   |                       |                     |
| 货币资金         | 四(1)       | 1,105,489,770.12  | 1,330,955,759.41      | 2,572,829,792.60    | 370,174,063.46    | 494,059,313.59        | 1,837,877,032.21    |
| 应收票据及应收账款    | 四(2)、十五(1) | 1,031,451,949.74  | 936,832,732.87        | 919,853,841.71      | 978,700,605.51    | 976,181,547.73        | 926,406,191.16      |
| 预付款项         | 四(3)       | 78,263,084.43     | 63,342,520.41         | 58,566,744.69       | 30,981,878.75     | 26,774,905.11         | 11,697,406.48       |
| 其他应收款        | 四(4)、十五(2) | 34,772,499.33     | 63,576,689.93         | 115,465,853.54      | 56,634,236.81     | 17,202,061.21         | 46,508,414.67       |
| 存货           | 四(5)       | 874,824,237.54    | 750,415,795.03        | 764,292,928.86      | 556,636,236.89    | 411,608,148.95        | 426,757,307.59      |
| 其他流动资产       | 四(6)       | 1,652,643,810.87  | 1,224,867,524.50      | 1,687,539,696.40    | 1,600,276,368.37  | 1,185,366,756.62      | 1,661,928,874.28    |
| 流动资产合计       |            | 4,777,445,352.03  | 4,369,991,002.15      | 6,118,548,857.80    | 3,593,403,389.79  | 3,111,192,733.21      | 4,911,175,226.39    |
| <b>非流动资产</b> |            |                   |                       |                     |                   |                       |                     |
| 可供出售金融资产     | 四(7)       | 707,482,678.06    | 548,610,000.00        | 442,637,311.90      | 707,482,678.06    | 548,610,000.00        | 442,637,311.90      |
| 长期股权投资       | 四(8)、十五(3) | 276,175,341.83    | 207,045,491.97        | 205,101,612.72      | 3,106,512,977.37  | 3,038,222,855.13      | 1,097,230,645.12    |
| 固定资产         | 四(9)       | 1,188,924,953.00  | 297,062,924.36        | 291,384,394.09      | 1,022,950,339.64  | 128,527,037.29        | 129,647,346.25      |
| 在建工程         | 四(10)      | 17,498,351.44     | 928,864,153.22        | 586,934,973.42      | 103,986.74        | 914,337,234.01        | 578,904,240.82      |
| 无形资产         | 四(11)      | 816,336,552.43    | 821,805,447.65        | 802,127,685.14      | 228,397,367.23    | 216,720,646.75        | 223,946,632.09      |
| 开发支出         | 四(11)      | 28,728,845.05     | 11,313,616.24         | -                   | -                 | -                     | -                   |
| 商誉           | 四(12)      | 1,938,283,916.85  | 1,961,083,992.46      | 1,775,382,366.66    | -                 | -                     | -                   |
| 长期待摊费用       | 四(13)      | 101,981,374.90    | 111,566,514.71        | 174,269,769.76      | 28,200,356.73     | 38,688,980.32         | 48,707,054.39       |
| 递延所得税资产      | 四(14)      | 138,874,435.48    | 184,246,738.30        | 139,875,211.21      | 21,591,736.62     | 77,512,661.03         | 16,341,987.28       |
| 其他非流动资产      | 四(15)      | 188,340,458.16    | 162,369,221.94        | 200,066,133.81      | 117,480,099.00    | 114,333,143.05        | 165,804,397.83      |
| 非流动资产合计      |            | 5,382,626,907.20  | 5,233,968,100.85      | 4,617,779,458.71    | 5,232,719,541.39  | 5,076,952,557.58      | 2,703,219,615.68    |
| 资产总计         |            | 10,160,072,259.23 | 9,603,959,103.00      | 10,736,328,316.51   | 8,826,122,931.18  | 8,188,145,290.79      | 7,614,394,842.07    |

上海家化联合股份有限公司

2018年12月31日合并及公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 附注           | 2018年12月31日<br>合并 | 2017年12月31日<br>合并(重述) | 2017年1月1日<br>合并(重述) | 2018年12月31日<br>公司 | 2017年12月31日<br>公司(重述) | 2017年1月1日<br>公司(重述) |
|--------------|-------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 负债及股东权益      |                   |                       |                     |                   |                       |                     |
| 流动负债         |                   |                       |                     |                   |                       |                     |
| 短期借款         | -                 | 18,522,735.68         | -                   | -                 | -                     | -                   |
| 应付票据及应付账款    | 827,616,091.49    | 683,904,842.54        | 599,406,323.12      | 869,455,334.16    | 662,800,904.63        | 467,698,919.09      |
| 预收款项         | 87,247,379.33     | 85,056,770.07         | 92,821,873.56       | 173,875,967.07    | 61,789,104.70         | 104,655,942.79      |
| 应付职工薪酬       | 168,337,198.46    | 155,125,294.98        | 117,076,903.48      | 56,732,313.30     | 53,206,511.12         | 37,081,732.97       |
| 应交税费         | 181,687,913.51    | 159,427,541.59        | 116,627,696.36      | 17,626,576.75     | 33,103,750.76         | 2,079,992.93        |
| 其他应付款        | 1,420,928,758.51  | 1,393,834,718.78      | 2,707,377,536.40    | 441,460,252.60    | 500,642,873.32        | 377,218,747.68      |
| 一年内到期的非流动负债  | 5,619,015.03      | 3,975,913.76          | -                   | 5,177,842.68      | 3,166,751.26          | -                   |
| 其他流动负债       | -                 | 8,224,429.71          | 255,282,000.00      | -                 | -                     | -                   |
| 流动负债合计       | 2,691,436,356.33  | 2,508,072,247.11      | 3,888,592,332.92    | 1,564,328,286.56  | 1,314,709,895.79      | 988,735,335.46      |
| 非流动负债        |                   |                       |                     |                   |                       |                     |
| 长期借款         | 1,072,539,842.99  | 1,078,686,422.94      | 983,625,000.88      | -                 | -                     | -                   |
| 预计负债         | -                 | -                     | 35,000,000.00       | 37,249,745.14     | 20,303,341.01         | 60,111,226.72       |
| 递延收益         | 402,151,457.50    | 483,766,426.69        | 462,354,543.32      | 383,141,291.01    | 461,894,573.29        | 435,417,764.00      |
| 长期应付职工薪酬     | 92,387,721.42     | 62,398,030.26         | 17,652,540.63       | 2,126,675.69      | 8,573,682.62          | 1,776,165.53        |
| 递延所得税负债      | 88,495,587.18     | 94,484,129.39         | 87,600,641.27       | -                 | -                     | -                   |
| 非流动负债合计      | 1,655,574,609.09  | 1,719,335,009.28      | 1,586,232,726.10    | 422,517,711.84    | 490,771,596.92        | 497,305,156.25      |
| 负债合计         | 4,347,010,965.42  | 4,227,407,256.39      | 5,474,825,059.02    | 1,986,845,998.40  | 1,805,481,492.71      | 1,486,040,491.71    |
| 股东权益         |                   |                       |                     |                   |                       |                     |
| 股本           | 671,248,461.00    | 673,416,467.00        | 673,416,467.00      | 671,248,461.00    | 673,416,467.00        | 673,416,467.00      |
| 资本公积         | 857,567,795.41    | 877,721,891.41        | 1,126,525,288.49    | 1,115,449,001.09  | 1,135,603,097.09      | 1,135,413,153.30    |
| 减:库存股        | (5,772,238.04)    | (37,951,257.04)       | (39,871,227.04)     | -                 | (32,179,019.00)       | (34,098,989.00)     |
| 其他综合收益       | 102,409,600.33    | 95,228,629.07         | 55,756,856.55       | 128,696,839.14    | 116,196,954.33        | 44,470,350.78       |
| 盈余公积         | 392,410,127.08    | 392,410,127.08        | 392,410,127.08      | 392,410,127.08    | 392,410,127.08        | 392,410,127.08      |
| 未分配利润        | 3,795,197,548.03  | 3,375,725,989.09      | 3,053,265,745.41    | 4,531,472,504.47  | 4,097,216,171.58      | 3,916,743,241.20    |
| 归属于母公司股东权益合计 | 5,813,061,293.81  | 5,376,551,846.61      | 5,261,503,257.49    | 6,839,276,932.78  | 6,382,663,798.08      | 6,128,354,350.36    |
| 少数股东权益       | -                 | -                     | -                   | -                 | -                     | -                   |
| 股东权益合计       | 5,813,061,293.81  | 5,376,551,846.61      | 5,261,503,257.49    | 6,839,276,932.78  | 6,382,663,798.08      | 6,128,354,350.36    |
| 负债及股东权益总计    | 10,160,072,259.23 | 9,603,959,103.00      | 10,736,328,316.51   | 8,826,122,931.18  | 8,188,145,290.79      | 7,614,394,842.07    |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张东方

主管会计工作的负责人: 韩敏

会计机构负责人: 郭鹤萍

张东方印

韩敏印

郭鹤萍印



上海家化联合股份有限公司

2018 年 12 月 31 日合并及公司利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项 目                          | 附注                | 2018 年度<br>合并      | 2017 年度<br>合并(重述)  | 2018 年度<br>公司      | 2017 年度<br>公司(重述)  |
|------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 一、营业收入                       | 四(31)、十五(4)       | 7,137,947,377.14   | 6,488,246,212.14   | 3,322,901,014.26   | 2,763,826,611.51   |
| 减: 营业成本                      | 四(31)、四(37)、十五(4) | (2,655,912,442.91) | (2,275,570,034.30) | (1,994,732,924.14) | (1,692,051,066.02) |
| 税金及附加                        | 四(32)             | (55,598,113.77)    | (57,631,247.09)    | (19,302,408.48)    | (14,379,229.02)    |
| 销售费用                         | 四(33)、四(37)       | (2,901,390,523.27) | (2,778,065,991.11) | (443,551,636.03)   | (422,822,181.57)   |
| 管理费用                         | 四(34)、四(37)       | (883,318,728.33)   | (850,785,738.78)   | (387,823,571.79)   | (375,825,116.42)   |
| 研发费用                         | 四(35)、四(37)       | (149,509,043.64)   | (152,905,339.17)   | (141,240,807.72)   | (137,502,308.74)   |
| 财务费用 - 净额                    | 四(36)             | (60,908,694.09)    | (29,832,088.56)    | 6,485,416.33       | 29,151,786.34      |
| 其中: 利息费用                     |                   | (66,379,381.31)    | (60,031,779.07)    | -                  | -                  |
| 利息收入                         |                   | 14,193,697.05      | 35,735,087.56      | 7,377,691.75       | 29,269,996.46      |
| 资产减值损失                       | 四(41)             | (60,312,545.89)    | (48,974,963.37)    | 75,299,579.32      | (39,706,417.30)    |
| 加: 其他收益                      | 四(40)             | 186,708,618.67     | 49,440,229.55      | 144,598,161.59     | 23,735,660.10      |
| 投资收益                         | 四(38)、十五(5)       | 129,933,589.13     | 145,539,231.62     | 112,715,436.70     | 148,351,448.72     |
| 其中: 对联营企业的投资收益               |                   | 68,793,532.32      | 13,640,047.91      | 68,780,284.02      | 13,899,285.83      |
| 公允价值变动收益                     |                   | (2,841,150.66)     | (2,119,167.87)     | (2,841,150.66)     | (2,119,167.87)     |
| 资产处置损失                       | 四(39)             | (38,486,949.85)    | (5,039,860.27)     | (38,401,985.28)    | (2,017,429.11)     |
| 二、营业利润                       |                   | 646,311,392.53     | 482,301,242.79     | 634,105,124.10     | 278,642,590.62     |
| 加: 营业外收入                     | 四(42)             | 2,247,069.41       | 1,523,203.61       | 703,371.38         | 571,797.60         |
| 减: 营业外支出                     | 四(43)             | (2,319,562.14)     | (12,579,645.47)    | (411,865.53)       | (11,353,539.71)    |
| 三、利润总额                       |                   | 646,238,899.80     | 471,244,800.93     | 634,396,629.95     | 267,860,848.51     |
| 减: 所得税费用                     | 四(44)             | (105,858,902.40)   | (81,442,910.55)    | (79,231,858.60)    | (20,046,271.43)    |
| 四、净利润                        |                   | 540,379,997.40     | 389,801,890.38     | 555,164,771.35     | 247,814,577.08     |
| 其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润 |                   | -                  | 37,068,126.64      | -                  | -                  |
| 按经营持续性分类                     |                   |                    |                    |                    |                    |
| 持续经营净利润                      |                   | 540,379,997.40     | 389,801,890.38     | 555,164,771.35     | 247,814,577.08     |
| 终止经营净利润                      |                   | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 按所有权归属分类                     |                   |                    |                    |                    |                    |
| 少数股东损益                       |                   | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 归属于母公司股东的净利润                 |                   | 540,379,997.40     | 389,801,890.38     | 555,164,771.35     | 247,814,577.08     |
| 五、其他综合收益的税后净额                |                   | 7,180,971.26       | 39,471,772.52      | 12,499,884.81      | 71,726,603.55      |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额         |                   | 7,180,971.26       | 39,471,772.52      | 12,499,884.81      | 71,726,603.55      |
| 不能重分类进损益的其他综合收益              |                   | 1,638,627.37       | 9,294,343.10       | -                  | -                  |
| 重新计量设定受益计划变动额                |                   | 1,638,627.37       | 9,294,343.10       | -                  | -                  |
| 将重分类进损益的其他综合收益               |                   | 5,542,343.89       | 30,177,429.42      | 12,499,884.81      | 71,726,603.55      |
| 权益法下可转损益的其他综合收益              |                   | 336,317.54         | (90,882.65)        | 336,317.54         | (90,882.65)        |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益             |                   | 12,163,567.27      | 71,817,486.20      | 12,163,567.27      | 71,817,486.20      |
| 现金流量套期损益的有效部分                |                   | 6,092,675.02       | (6,147,847.06)     | -                  | -                  |
| 外币财务报表折算差额                   |                   | (13,050,215.94)    | (35,401,327.07)    | -                  | -                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额          |                   | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 六、综合收益总额                     |                   | 547,560,968.66     | 429,273,662.90     | 567,664,656.16     | 319,541,180.63     |
| 归属于母公司股东的综合收益总额              |                   | 547,560,968.66     | 429,273,662.90     | 567,664,656.16     | 319,541,180.63     |
| 归属于少数股东的综合收益总额               |                   | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 七、每股收益                       |                   |                    |                    |                    |                    |
| 基本每股收益(人民币元)                 | 四(45)(a)          | 0.81               | 0.58               | —                  | —                  |
| 稀释每股收益(人民币元)                 | 四(45)(b)          | 0.81               | 0.58               | —                  | —                  |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张东方

主管会计工作的负责人: 韩敏

会计机构负责人: 郭鹤萍

张东方



韩敏



郭鹤萍





上海家化联合股份有限公司

2018 年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项 目                       | 附注       | 2018 年度<br>合并      | 2017 年度<br>合并(重述)  | 2018 年度<br>公司      | 2017 年度<br>公司(重述)  |
|---------------------------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <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            |          | 7,789,706,645.86   | 7,018,722,481.69   | 3,794,450,862.88   | 2,931,511,989.26   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 四(46)(a) | 121,847,995.57     | 96,040,532.62      | 71,577,208.65      | 67,812,226.47      |
| 经营活动现金流入小计                |          | 7,911,554,641.43   | 7,114,763,014.31   | 3,866,028,071.53   | 2,999,324,215.73   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |          | (3,083,499,243.17) | (2,432,191,219.59) | (1,929,946,270.64) | (1,515,260,329.15) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |          | (1,057,966,154.98) | (966,363,919.98)   | (311,494,077.11)   | (269,516,538.38)   |
| 支付的各项税费                   |          | (548,419,823.32)   | (581,129,992.65)   | (208,778,802.87)   | (163,065,901.50)   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 四(46)(b) | (2,326,994,792.23) | (2,242,001,463.13) | (686,868,891.34)   | (593,841,408.17)   |
| 经营活动现金流出小计                |          | (7,016,880,013.70) | (6,221,686,595.35) | (3,137,088,041.96) | (2,541,684,177.20) |
| 经营活动产生的现金流量净额             |          | 894,674,627.73     | 893,076,418.96     | 728,940,029.57     | 457,640,038.53     |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |          |                    |                    |                    |                    |
| 收回投资收到的现金                 |          | 3,858,284,887.37   | 6,947,820,000.00   | 3,858,026,387.37   | 6,947,820,000.00   |
| 取得投资收益所收到的现金              |          | 60,968,675.04      | 120,739,898.27     | 60,968,675.04      | 120,739,898.27     |
| 处置固定资产收回的现金净额             |          | 601,886.00         | 1,150,677.77       | 359,150.00         | 549,940.00         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |          | 3,300,000.00       | 50,300,000.00      | -                  | 86,555,852.63      |
| 收到与其他投资活动有关的现金            |          | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 投资活动现金流入小计                |          | 3,923,155,448.41   | 7,120,010,576.04   | 3,919,354,212.41   | 7,155,665,690.90   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |          | (383,002,417.36)   | (524,797,394.36)   | (206,885,815.86)   | (375,749,891.34)   |
| 投资支付的现金                   |          | (4,370,000,000.00) | (6,008,000,000.00) | (4,370,000,000.00) | (7,982,849,106.70) |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |          | (5,078,290.61)     | (86,383,631.28)    | -                  | -                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |          | (6,846,226.76)     | -                  | -                  | -                  |
| 投资活动现金流出小计                |          | (4,764,926,934.73) | (6,619,181,025.64) | (4,576,885,815.86) | (8,358,598,998.04) |
| 投资活动(使用)/产生的现金流量净额        |          | (841,771,486.32)   | 500,829,550.40     | (657,531,603.45)   | (1,202,933,307.14) |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |          |                    |                    |                    |                    |
| 取得借款收到的现金                 |          | -                  | 73,812,809.92      | -                  | -                  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |          | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 筹资活动现金流入小计                |          | -                  | 73,812,809.92      | -                  | -                  |
| 偿还债务支付的现金                 |          | (18,595,346.75)    | (85,800,174.32)    | -                  | -                  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |          | (176,731,914.38)   | (127,887,001.07)   | (120,356,787.82)   | (67,624,449.96)    |
| 其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润      |          | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 四(46)(c) | (25,016,054.00)    | (1,962,763,147.73) | (25,016,054.00)    | -                  |
| 筹资活动现金流出小计                |          | (220,343,315.13)   | (2,176,450,323.12) | (145,372,841.82)   | (67,624,449.96)    |
| 筹资活动使用的现金流量净额             |          | (220,343,315.13)   | (2,102,637,513.20) | (145,372,841.82)   | (67,624,449.96)    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |          | (2,447,615.65)     | (8,589,209.35)     | 79,165.57          | (0.05)             |
| <b>五、现金及现金等价物净减少额</b>     | 四(47)(a) | (169,887,789.37)   | (717,320,753.19)   | (73,885,250.13)    | (812,917,718.62)   |
| 加: 年初现金及现金等价物余额           | 四(47)(a) | 1,230,414,598.00   | 1,947,735,351.19   | 443,381,204.46     | 1,256,298,923.08   |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 四(47)(c) | 1,060,526,808.63   | 1,230,414,598.00   | 369,495,954.33     | 443,381,204.46     |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张东方

主管会计工作的负责人: 韩敏

会计机构负责人: 郭鹤萍

张东方

韩敏

郭鹤萍



# 上海家化联合股份有限公司

## 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)

| 项目                   | 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             | 资本公积             | 减:库存股           | 其他综合收益         | 盈余公积           | 未分配利润            |                  |
| 2017 年 1 月 1 日年初余额   |       | 673,416,467.00 | 1,126,525,288.49 | (39,871,227.04) | 55,756,856.55  | 392,410,127.08 | 3,053,265,745.41 | 5,261,503,257.49 |
| 2017 年度增减变动额         |       | -              | (248,803,397.08) | 1,919,970.00    | 39,471,772.52  | -              | 322,460,243.68   | 115,048,589.12   |
| 综合收益总额               |       | -              | -                | -               | 39,471,772.52  | -              | 389,801,890.38   | 429,273,662.90   |
| 净利润                  |       | -              | -                | -               | -              | -              | 389,801,890.38   | 389,801,890.38   |
| 其他综合收益               | 四(28) | -              | -                | -               | 39,471,772.52  | -              | -                | 39,471,772.52    |
| 股东投入和减少资本            |       | -              | 189,943.79       | 1,919,970.00    | -              | -              | -                | 2,109,913.79     |
| 股东增加资本               | 四(26) | -              | -                | -               | -              | -              | -                | -                |
| 股份支付计入股东权益的金额        | 四(27) | -              | 189,943.79       | 1,919,970.00    | -              | -              | -                | 2,109,913.79     |
| 利润分配                 |       | -              | -                | -               | -              | -              | (67,341,646.70)  | (67,341,646.70)  |
| 提取盈余公积               | 四(29) | -              | -                | -               | -              | -              | -                | -                |
| 对股东的分配               | 四(30) | -              | -                | -               | -              | -              | (67,341,646.70)  | (67,341,646.70)  |
| 同一控制下企业合并            |       | -              | (248,993,340.87) | -               | -              | -              | -                | (248,993,340.87) |
| 2017 年 12 月 31 日年末余额 |       | 673,416,467.00 | 877,721,891.41   | (37,951,257.04) | 95,228,629.07  | 392,410,127.08 | 3,375,725,989.09 | 5,376,551,846.61 |
| 2018 年 1 月 1 日年初余额   |       | 673,416,467.00 | 877,721,891.41   | (37,951,257.04) | 95,228,629.07  | 392,410,127.08 | 3,375,725,989.09 | 5,376,551,846.61 |
| 2018 年度增减变动额         |       | (2,168,006.00) | (20,154,096.00)  | 32,179,019.00   | 7,180,971.26   | -              | 419,471,558.94   | 436,509,447.20   |
| 综合收益总额               |       | -              | -                | -               | 7,180,971.26   | -              | 540,379,997.40   | 547,560,968.66   |
| 净利润                  |       | -              | -                | -               | -              | -              | 540,379,997.40   | 540,379,997.40   |
| 其他综合收益               | 四(28) | -              | -                | -               | 7,180,971.26   | -              | -                | 7,180,971.25     |
| 股东投入和减少资本            |       | (2,168,006.00) | (20,154,096.00)  | 32,179,019.00   | -              | -              | -                | 9,856,917.00     |
| 股东增加资本               | 四(26) | (2,168,006.00) | (30,011,013.00)  | 32,179,019.00   | -              | -              | -                | -                |
| 股份支付计入股东权益的金额        | 四(27) | -              | 9,856,917.00     | -               | -              | -              | -                | 9,856,917.00     |
| 利润分配                 |       | -              | -                | -               | -              | -              | (120,908,438.46) | (120,908,438.46) |
| 提取盈余公积               | 四(29) | -              | -                | -               | -              | -              | -                | -                |
| 对股东的分配               | 四(30) | -              | -                | -               | -              | -              | (120,908,438.46) | (120,908,438.46) |
| 2018 年 12 月 31 日年末余额 |       | 671,248,461.00 | 857,567,795.41   | (5,772,238.04)  | 102,409,600.33 | 392,410,127.08 | 3,795,197,548.03 | 5,813,061,293.81 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张东方

张东方

张方印

主管会计工作的负责人: 韩敏

韩敏

韩敏

会计机构负责人: 郭鹤萍

郭鹤萍

郭鹤萍

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表补充资料

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目                   | 附注 | 股本             | 资本公积             | 减: 库存股          | 其他综合收益         | 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   |    | 673,416,467.00 | 1,135,413,153.30 | (34,098,989.00) | 44,470,350.78  | 392,410,127.08 | 3,916,743,241.20 | 6,128,354,350.36 |
| 2017 年度增减变动额         |    | -              | 189,943.79       | 1,919,970.00    | 71,726,603.55  | -              | 180,472,930.38   | 254,309,447.72   |
| 综合收益总额               |    | -              | -                | -               | 71,726,603.55  | -              | 247,814,577.08   | 319,541,180.63   |
| 净利润                  |    | -              | -                | -               | -              | -              | 247,814,577.08   | 247,814,577.08   |
| 其他综合收益               |    | -              | -                | -               | 71,726,603.55  | -              | -                | 71,726,603.55    |
| 股东投入和减少资本            |    | -              | 189,943.79       | 1,919,970.00    | -              | -              | -                | 2,109,913.79     |
| 股东增加资本               |    | -              | -                | -               | -              | -              | -                | -                |
| 股份支付计入股东权益的金额        |    | -              | 189,943.79       | 1,919,970.00    | -              | -              | -                | 2,109,913.79     |
| 利润分配                 |    | -              | -                | -               | -              | -              | (67,341,646.70)  | (67,341,646.70)  |
| 提取盈余公积               |    | -              | -                | -               | -              | -              | -                | -                |
| 对股东的分配               |    | -              | -                | -               | -              | -              | (67,341,646.70)  | (67,341,646.70)  |
| 2017 年 12 月 31 日年末余额 |    | 673,416,467.00 | 1,135,603,097.09 | (32,179,019.00) | 116,196,954.33 | 392,410,127.08 | 4,097,216,171.58 | 6,382,663,798.08 |
| 2018 年 1 月 1 日年初余额   |    | 673,416,467.00 | 1,135,603,097.09 | (32,179,019.00) | 116,196,954.33 | 392,410,127.08 | 4,097,216,171.58 | 6,382,663,798.08 |
| 2018 年度增减变动额         |    | (2,168,006.00) | (20,154,096.00)  | 32,179,019.00   | 12,499,884.81  | -              | 434,256,332.89   | 456,613,134.70   |
| 综合收益总额               |    | -              | -                | -               | 12,499,884.81  | -              | 555,164,771.35   | 567,664,656.16   |
| 净利润                  |    | -              | -                | -               | -              | -              | 555,164,771.35   | 555,164,771.35   |
| 其他综合收益               |    | -              | -                | -               | 12,499,884.81  | -              | -                | 12,499,884.81    |
| 股东投入和减少资本            |    | (2,168,006.00) | (20,154,096.00)  | 32,179,019.00   | -              | -              | -                | 9,856,917.00     |
| 股东增加资本               |    | (2,168,006.00) | (30,011,013.00)  | 32,179,019.00   | -              | -              | -                | -                |
| 股份支付计入股东权益的金额        |    | -              | 9,856,917.00     | -               | -              | -              | -                | 9,856,917.00     |
| 利润分配                 |    | -              | -                | -               | -              | -              | (120,908,438.46) | (120,908,438.46) |
| 提取盈余公积               |    | -              | -                | -               | -              | -              | -                | -                |
| 对股东的分配               |    | -              | -                | -               | -              | -              | (120,908,438.46) | (120,908,438.46) |
| 2018 年 12 月 31 日年末余额 |    | 671,248,461.00 | 1,115,449,001.09 | -               | 128,696,839.14 | 392,410,127.08 | 4,531,472,504.47 | 6,839,276,932.78 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张东方

张东方印

主管会计工作的负责人: 韩敏

韩敏

会计机构负责人: 邬鹤萍

邬鹤萍

邬鹤萍印



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 本公司及子公司基本情况

上海家化联合股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中国上海市注册的股份有限公司。本公司总部的办公地点位于上海市江湾城路 99 号。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事化妆品，日用化学品和婴儿产品的开发、生产和销售。本集团主要生产六神、佰草集、美加净、高夫、家安、启初和汤美星等系列护肤类、洗护类、家居护理类、婴幼儿喂哺类产品，提供日用化学品及化妆品技术服务，所属行业为化学原料及化学制品制造业。

本公司前身为原上海家化有限公司，1999 年 10 月 10 日，经上海市人民政府以沪府体改审(1999)019 号“关于同意设立上海家化联合股份有限公司的批复”批准，在该公司基础上改组为股份有限公司，并经上海市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号为 310000000040592。经中国证券监督管理委员会 2001 年 2 月 6 日颁发的证监发行字(2001)20 号“关于核准上海家化联合股份有限公司公开发行股票的通知”的批准，公司向社会公开发行人民币普通股 8,000 万股，并于 2001 年 3 月 15 日在上海证券交易所上市。

本公司的母公司为上海家化(集团)有限公司。于 2012 年 2 月 18 日，上海家化(集团)有限公司的出资人由上海市国有资产监督管理委员会变更为上海平浦投资有限公司。变更完成后，本公司的最终控制方为中国平安保险(集团)股份有限公司。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数为 671,248,461 股，每股面值 1.00 元，股本共计 671,248,461.00 元(附注四(28))。

本公司经营范围为：开发和生产化妆品，化妆用品及饰品，日用化学制品原辅材料，包装容器，香料香精、清凉油、清洁制品，卫生制品，消毒制品，洗涤用品，口腔卫生用品，纸制品及湿纸巾，腊制品，驱杀昆虫制品和驱杀昆虫用电器装置，美容美发用品及服务，日用化学品及化妆品技术服务；药品研究开发和技术转让；销售公司自产产品，从事货物及技术进出口业务，食品销售，食品添加剂的销售(涉及行政许可的凭许可证经营)。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 3 月 11 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。



## 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，主要体现在可供出售金融资产的减值(附注二(9))、应收款项坏账准备的计提方法(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(12))、固定资产折旧(附注二(14))、无形资产摊销(附注二(17))、开发项目支出资本化的判断标准(附注二(17))、商誉减值准备的会计估计(附注二(19))、股份支付(附注二(23))、所得税及递延所得税资产(附注二(27))和收入的确认时点(附注二(25))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(33)。

### (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

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (5) 企业合并

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

#### (a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

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。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。



## 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(续)

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司截至 2018 年 12 月 31 日止年度的财务报表。

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。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 合并财务报表的编制方法(续)

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### (8) 外币折算

#### (a) 外币交易

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算为记账本位币。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### (b) 外币财务报表的折算

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

### (9) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### (a) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融工具的确认和终止确认(续)

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)：

- (i) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- (ii) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。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。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### (b) 金融资产分类和计量

本集团的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、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产和被指定为有效套期工具的衍生工具。本集团在初始确认时确定金融资产的分类。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (b) 金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### 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，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

#### 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过一年但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年之内(含一年)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (b) 金融资产分类和计量(续)

##### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益于所有者权益中确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

#### (c) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债和被指定为有效套期工具的衍生工具。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (c) 金融负债分类和计量(续)

##### 其他金融负债

本集团的其他金融负债主要包括应付款项等。

应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付账款等，采用实际利率法，按照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。

#### (d) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用可观察到的市场参数，减少使用与本集团特定相关的参数。

#### (e) 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，有客观证据表明该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。

##### 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。对于浮动利率，在计算未来现金流量现值时采用合同规定的现行实际利率作为折现率。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (e) 金融资产减值(续)

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。对可供出售权益工具投资，“严重”下跌的量化标准是：下跌幅度超过 30%以上；“非暂时性”下跌的量化标准是：下跌时间持续一年以上。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (f) 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (10) 套期活动

衍生工具按照衍生工具合同订立日的公允价值初始计量，其后按其公允价值重新计量。确认所产生的收益或损失的方法取决于该衍生工具是否指定为套期工具，如指定为套期工具，则取决于其所套期项目的性质。本集团指定若干衍生工具的套期为与一项已确认资产或负债或一项极可能预期交易有关的特定风险(现金流量套期)。

本集团于交易开始时就套期工具与被套期项目的关系，以至其风险管理目标及执行多项套期交易的策略作档案记录。本集团亦于套期开始时和按持续基准，记录其对于该等用于套期交易的衍生工具，是否高度有效地抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的评估。

当被套期项目的剩余期限超过 12 个月时，套期衍生工具的全数公允价值会被分类为非流动资产或负债，而当被套期项目的剩余期限少于 12 个月时，套期衍生工具的全数公允价值会被分类为流动资产或负债。交易性衍生工具则分类为流动资产或负债。

#### 现金流量套期

被指定并符合资格作为现金流量套期的衍生工具的公允价值变动的有效部分于其他综合收益中确认。与无效部分有关的利得和损失即时在利润表中确认为当期损益。

在权益累计的金额当被套期项目影响利润或亏损时(例如：当被套期的预期销售发生时)重分类至该期间的损益。与利率互换套期浮息借款的有效部分有关的利得或损失在损益表中财务费用内确认。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 套期活动(续)

当一项套期工具到期或售出后，或当套期不再符合套期会计的条件时，其时在权益中的任何累计利得和损失仍保留在权益内，并于预期交易最终在损益表内确认时确认入账。当一项预测交易预期不会再出现时，在权益中申报的累计利得和损失即时转入利润表中确认为当期损益。

### (11) 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) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本集团年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未发生减值的，将归入信用风险特征组合计提坏账准备。

单项金额重大是指：应收款项余额前五名。

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：

|            |                                      |
|------------|--------------------------------------|
| 银行承兑汇票     | 信用风险较低的银行                            |
| 账龄风险组合     | 所有国内非子公司客户                           |
| 国外分部应收款项组合 | 国外分部已有保险覆盖的应收款项组合                    |
| 其他组合       | 国内分部应收子公司余额、押金、定金及应收银行利息等信用风险极低的应收款项 |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(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) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

按组合计提坏账准备的计提方法如下:

|            |       |
|------------|-------|
| 银行承兑汇票     | 不计提   |
| 账龄风险组合     | 账龄分析法 |
| 国外分部应收款项组合 | 不计提   |
| 其他组合       | 不计提   |

组合中, 采用账龄分析法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 |
|------|----------|-----------|
| 一年以内 | 5%       | 0.5%      |
| 一到二年 | 30%      | 30%       |
| 二到三年 | 60%      | 60%       |
| 三年以上 | 100%     | 100%      |

(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。

(d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(12) 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料按照移动平均成本计价; 库存商品按标准成本计价, 于月末结转其应负担的成本差异; 低值易耗品采用一次转销法进行摊销; 周转材料(单位价值超过 2,000 元/套, 一般指塑模)从投入使用的当月起在 12 个月平均摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 存货(续)

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。

计提存货跌价准备时，不同存货类别分别计算计提；具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### (13) 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。

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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

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。

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、合营企业、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(19))。

### (14) 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、机器设备、运输工具、固定资产装修、电子设备及其他设备等。



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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)

### (14) 固定资产(续)

#### (a) 固定资产确认及初始计量(续)

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

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，并终止确认被替换部分的账面价值；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。

固定资产的预计使用寿命、预计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    | 20-40 年 | 4%至 10% | 4.80%至 2.25%   |
| 机器设备      | 4-10 年  | 0%至 4%  | 25.00%至 9.60%  |
| 运输工具      | 5-10 年  | 4%至 10% | 19.20%至 9.00%  |
| 固定资产装修    | 2-5 年   | 0%      | 50.00%至 20.00% |
| 电子设备及其他设备 | 3-10 年  | 0%至 4%  | 33.33%至 9.60%  |

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### (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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 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(19))。

### (16) 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。

### (17) 无形资产

#### (a) 无形资产确认及初始计量

无形资产包括土地使用权、电脑软件、商标权及专利权等。

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。



财务报表附注

2018 年度

(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) 无形资产(续)

(b) 无形资产的使用寿命和摊销方法

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

|       | 预计使用寿命  |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 30-50 年 |
| 电脑软件  | 2-10 年  |
| 商标权   | 10-30 年 |
| 专利权   | 5-20 年  |

其他包括本集团为取得供销网络而支付的成本，其摊销年限按照这些供销关系所预计的持续年限而确定。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(c) 研究与开发

本集团将内部研究开发项目的支出，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，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出，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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 无形资产(续)

#### (d) 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(19))。

### (18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括预付一年以上的保险费、经营租入固定资产的租金、专柜制作费用以及经营租入固定资产改良等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。

预付一年以上的保险费，按保险合同规定的期限平均摊销。

预付一年以上经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。专柜制作费用以及经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

### (19) 长期资产减值

本集团对于长期资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 长期资产减值(续)

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

### (20) 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、辞退福利和其他长期职工福利等。

#### (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。

#### (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设定提存计划，即为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，及设定受益计划。

财务报表附注

2018 年度

(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)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

(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。



二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(d) 内退福利

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

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。

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (i) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (ii) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (iii) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定(附注九)。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，不确认成本或费用，除非可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

企业若以不利于职工的方式修改条款和条件，企业仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

对于是否通过交付现金、其他金融资产进行结算，需要由发行方和持有方均不能控制的未来不确定事项(如股价指数、消费价格指数变动等)的发生或不发生来确定的金融工具(即附或有结算条款的金融工具)，发行方应当将其确认为金融负债并同时确认库存股票。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 股份支付(续)

以现金结算的股份支付，是指企业因获取服务或商品、承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产义务的交易。

以现金结算的股份支付，应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授权日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整；在可行权日，调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

### (24) 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行、回购、出售或注销自身权益工具，均不确认任何利得或损失。

### (25) 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。

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认：

#### (a) 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

财务报表附注

2018 年度

(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)

(25) 收入确认(续)

(b) 提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已完成工作占所有工作比例的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(c) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(d) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(26) 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，包括税费返还、财政补贴等。

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。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 政府补助(续)

本集团将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；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。

### (27) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团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)计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。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，本集团对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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、联营企业及合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、联营企业及合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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (27) 所得税(续)

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

### (28) 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，除此之外的其他租赁均为经营租赁。

#### (a) 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (b) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益(附注二(25)(d))。

### (29) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制或共同控制的，构成关联方。

### (30) 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(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (31) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

### (32) 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，则可作为一个经营分部进行披露。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (33) 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。

#### (a) 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：

##### (i) 商誉减值准备的会计估计

本集团于每年年度终了对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组的可收回净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(12))。

对于按照资产组预计未来现金流量的现值确定可收回净额的商誉减值测试，如果管理层对资产组的预计未来现金流量的现值计算中采用的毛利率或税前折现率进行修订，且修订后的毛利率低于或税前折现率高于目前采用的毛利率或税前折现率将导致预计未来现金流量的现值减少，本集团可能因此需对商誉计提减值准备。

如果实际毛利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。

对于按照资产组公允价值减去处置费用后的净额确定可收回净额的商誉减值测试，如果管理层对应用的息税折旧摊销前利润倍数进行重新修订，且修订后的息税折旧摊销前利润倍数低于目前采用的倍数，将导致公允价值减去处置费用后的净额减少，本集团可能因此需对商誉计提或进一步计提减值准备。

##### (ii) 应收款项坏账准备

本集团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按信用风险特征划分为若干组合，确定应计提的坏账准备。对于账龄风险组合，采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备。这需要管理层恰当判断各应收款项的信用风险特征，对于账龄风险组合还需要合理估计相同信用风险特征的账龄期限，以及各期限的坏账比例(附注二(11))。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (33) 重要会计估计和判断(续)

#### (a) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (iii) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。这要求管理层分析存货的估计售价、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，来判断可变现净值是否低于存货成本(附注二(12))。

#### (iv) 所得税及递延所得税资产

本公司于 2017 年度再次被认定为高新技术企业，并依据相关所得税法的规定按 15% 的税率计算及缴纳企业所得税。根据相关规定，符合高新技术企业资质的条件之一为企业研发支出占其销售收入的比例必须不低于规定比例，其中年销售收入在 2 亿元以上的企业，该比例为 3%。主管税务机关在执行税收优惠政策过程中，发现企业未达高新技术企业资质条件的，应提请认定机构复核，复核期间，可暂停企业享受税收优惠。本公司认为 2018 年度实际发生的研发投入满足高新技术企业资质要求，并按 15% 的优惠税率计算及缴纳企业所得税。同时，依据相关税法规定，本公司已在计算 2018 年度企业所得税时，加计扣除了研发费用。上述研发支出加计扣除金额及适用的优惠税率尚待相关主管税务机关关于本公司所得税汇算清缴时予以认定。如果主管税务机关的最终认定结果和本公司的认定存在差异，该差异将对于本年度的所得税费用产生影响。

本集团按照现行税收法规计算企业所得税及递延所得税，并考虑了适用的所得税相关规定及税收优惠。在正常的经营活动中，涉及的部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性，在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。本集团就未来预期的税务纳税调整项目是否需要缴纳额外税款进行估计，并根据此确认相应的所得税负债。本集团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)计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。此外，在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额(附注二(27))。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。

本集团已经基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了本年所得税负债及递延所得税项。未来可能因税法规定或相关情况的改变而需要对所得税负债及递延所得税项作出相应的调整。

财务报表附注

2018 年度

(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)

(33) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 股份支付

于每个资产负债表日，对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的权益工具或债务工具，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等预计信息，对可行权权益工具数量作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断。

(vi) 积分计划

本集团实施积分计划，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款按商品销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，与奖励积分相关的部分首先作为递延收益，待顾客兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。奖励积分的公允价值以授予顾客的积分为基准，并根据本集团已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率确认。预期兑付率的可靠估计有赖于历史数据及数理统计。于每个资产负债表日，本集团将根据积分的实际兑付情况，对预期兑付率进行重新估算，并调整递延收益余额。

(vii) 设定受益计划

本集团依据独立精算师计算的设定受益计划资产的公允价值减计划义务的现值确定设定受益计划净资产。设定受益计划义务的现值计算包含多项精算假设，包括人口假设及折现率。设定受益计划义务的现值受这些假设的影响，这些假设的任何改变将影响设定受益计划净资产的账面价值。



财务报表附注

2018 年度

(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)

(34) 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:

(a) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下:

| 会计政策变更的内容和原因                    | 受影响的报表项目名称 | 影响金额             |                  |
|---------------------------------|------------|------------------|------------------|
|                                 |            | 2017 年 12 月 31 日 | 2017 年 1 月 1 日   |
| 本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。   | 应收账款       | (926,859,205.89) | (889,250,307.48) |
|                                 | 应收票据       | (9,973,526.98)   | (30,603,534.23)  |
|                                 | 应收票据及应收账款  | 936,832,732.87   | 919,853,841.71   |
| 本集团将固定资产和固定资产清理合并计入固定资产项目。      | 固定资产       | -                | 62,372.34        |
|                                 | 固定资产清理     | -                | (62,372.34)      |
| 本集团将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。 | 应付利息       | -                | (10,658,897.76)  |
|                                 | 应付股利       | (2,508,469.04)   | (3,504,350.94)   |
|                                 | 其他应付款      | 2,508,469.04     | 14,163,248.70    |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(34) 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(续):

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额             |
|--------------|------------|------------------|
|              |            | 2017 年度          |
| 本集团将原计入管理费用项 | 研发费用       | 152,905,339.17   |
| 目的研发费用单独列示为研 | 管理费用       | (152,905,339.17) |
| 发费用项目。       |            |                  |

(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 31,310,000.00 元。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(34) 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：

| 会计政策变更的内容和原因                    | 受影响的报表项目名称 | 影响金额             |                |
|---------------------------------|------------|------------------|----------------|
|                                 |            | 2017 年 12 月 31 日 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 本公司将固定资产和固定资产清理合并计入固定资产项目。      | 固定资产       | -                | 62,372.34      |
|                                 | 固定资产清理     | -                | (62,372.34)    |
| 本公司将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。 | 应付利息       | -                | -              |
|                                 | 应付股利       | (2,508,469.04)   | (3,504,350.94) |
|                                 | 其他应付款      | 2,508,469.04     | 3,504,350.94   |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(34) 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(续):

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|--------------|------------|------|
|--------------|------------|------|

2017 年度

|              |      |                  |
|--------------|------|------------------|
| 本公司将原计入管理费用项 | 研发费用 | 137,502,308.74   |
| 目的研发费用单独列示为研 | 管理费用 | (137,502,308.74) |
| 发费用项目。       |      |                  |

(d) 对公司现金流量表的影响列示如下:

本公司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 31,310,000.00 元。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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                                              | 0%-34%    |
| 增值税(b)   | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售<br>额乘以适用税率扣除当期允许抵扣<br>的进项税后的余额计算) | 5%-20%    |
| 消费税      | 应纳税销售额                                              | 15%       |
| 城市维护建设税  | 缴纳的增值税及消费税税额                                        | 1%、5%及 7% |

(a) 企业所得税

不同税率的主要纳税主体企业所得税税率说明：

| 纳税主体名称       | 国家     | 2018 年度 |
|--------------|--------|---------|
| 上海家化联合股份有限公司 | 中国     | 15%     |
| 中国境内其他子公司    | 中国     | 25%     |
| 集团内香港子公司     | 中国香港地区 | 16.5%   |

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，本集团部分中国大陆子公司在 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。

|                                |      |                             |
|--------------------------------|------|-----------------------------|
| Mayborn (UK) Limited           | 英国   | 19%                         |
| Sangenic International Limited | 英国   | 19%                         |
| Mayborn USA Inc                | 美国   | 联邦企业所得税 34%<br>州企业所得税 8.83% |
| Mayborn ANZ PTY Limited        | 澳大利亚 | 30%                         |
| Mayborn France SARL            | 法国   | 33.3%                       |

(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，本集团的美容护肤、个人护理及家居护理产品销售业务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%。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠

本公司于2017年度再次获得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2018年本公司适用的企业所得税税率为15%(2017年度：15%)。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

|             | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金        | 106,070.52              | 189,857.10              |
| 银行存款(a)     | 1,070,000,790.47        | 1,289,703,473.18        |
| 其他货币资金(b)   | 35,382,909.13           | 41,062,429.13           |
|             | <u>1,105,489,770.12</u> | <u>1,330,955,759.41</u> |
| 其中：存放在境外的款项 | <u>298,239,486.79</u>   | <u>224,401,194.92</u>   |

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，银行存款中无定期存款余额(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，银行存款中有人民币 9,435,908.11 元为商委保证金(2017 年 12 月 31 日：人民币 50,000,000.00 元为华夏银行增利宝业务最低限额冻结资金，人民币 9,420,000.00 元为商委保证金)。

- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，人民币 34,704,800.00 元(英镑 4,000,000.00 元)的其他货币资金，作为 1,072,539,842.99 元长期借款(附注四(23))合同约定的过剩账户资金而受限制(2017 年 12 月 31 日：人民币 35,116,800.00 元(英镑 4,000,000.00 元)，作为 1,078,686,422.94 元长期借款合同约定的过剩账户资金而受限制；于 2017 年 12 月 31 日人民币 5,267,520.00 元(英镑 600,000.00 元)，作为 Gro-Group Holdings Ltd 股权转让协议约定的延迟支付款而受限制。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(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)

(2) 应收票据及应收账款

|         | 2018年12月31日             | 2017年12月31日           |
|---------|-------------------------|-----------------------|
| 应收票据(a) | 1,146,685.48            | 9,973,526.98          |
| 应收账款(b) | 1,030,305,264.26        | 926,859,205.89        |
|         | <u>1,031,451,949.74</u> | <u>936,832,732.87</u> |

(a) 应收票据

|           | 2018年12月31日         | 2017年12月31日         |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票(i) | <u>1,146,685.48</u> | <u>9,973,526.98</u> |

(i) 于2018年12月31日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

|        | 已终止确认                | 未终止确认    |
|--------|----------------------|----------|
| 银行承兑汇票 | <u>61,296,130.74</u> | <u>-</u> |

(b) 应收账款

|        | 2018年12月31日             | 2017年12月31日           |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| 应收账款   | 1,120,112,286.19        | 995,592,150.93        |
| 减：坏账准备 | (89,807,021.93)         | (68,732,945.04)       |
|        | <u>1,030,305,264.26</u> | <u>926,859,205.89</u> |

(i) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2018年12月31日             | 2017年12月31日           |
|------|-------------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 1,076,545,829.29        | 954,793,933.33        |
| 一到二年 | 20,153,745.52           | 21,633,462.38         |
| 二到三年 | 8,258,777.10            | 17,282,580.62         |
| 三年以上 | 15,153,934.28           | 1,882,174.60          |
|      | <u>1,120,112,286.19</u> | <u>995,592,150.93</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(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               | 占总额比例   | 金额              | 计提比例   | 金额               | 占总额比例   | 金额              | 计提比例   |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备  | -                | -       | -               | -      | -                | -       | -               | -      |
| 按组合计提坏账准备        |                  |         |                 |        |                  |         |                 |        |
| 账龄风险组合           | 779,387,766.87   | 69.58%  | (42,818,705.00) | 5.49%  | 648,311,991.64   | 65.12%  | (35,865,399.03) | 5.53%  |
| 国外分部应收款项组合       | 281,684,292.12   | 25.15%  | -               | -      | 298,556,438.93   | 29.99%  | -               | -      |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | 59,040,227.20    | 5.27%   | (46,988,316.93) | 79.59% | 48,723,720.36    | 4.89%   | (32,867,546.01) | 67.46% |
|                  | 1,120,112,286.19 | 100.00% | (89,807,021.93) | 8.02%  | 995,592,150.93   | 100.00% | (68,732,945.04) | 6.90%  |

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款(2017 年 12 月 31 日：无)。

(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 | 766,425,764.21   | (38,321,288.21) | 5.00%   | 636,652,665.78   | (31,832,633.29) | 5.00%   |
| 一到二年 | 11,307,759.28    | (3,392,327.78)  | 30.00%  | 10,043,630.98    | (3,013,089.29)  | 30.00%  |
| 二到三年 | 1,372,885.92     | (823,731.55)    | 60.00%  | 1,490,046.08     | (894,027.65)    | 60.00%  |
| 三年以上 | 281,357.46       | (281,357.46)    | 100.00% | 125,648.80       | (125,648.80)    | 100.00% |
|      | 779,387,766.87   | (42,818,705.00) | 5.49%   | 648,311,991.64   | (35,865,399.03) | 5.53%   |

(v) 本年度坏账准备计提金额为 25,256,025.62 元，收回的坏账准备金额为 1,445,975.17 元(2017 年度：20,990,932.11 元)。

(vi) 本年度实际核销的应收账款为 2,631,332.71 元(2017 年度：34,586.46 元)。

(vii) 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 | 227,486,300.02 | (7,450,840.37) | 20.31%          |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

|      | 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 | 68,253,653.19        | 87.21%         | 55,167,994.71        | 87.09%         |
| 一到两年 | 5,156,521.32         | 6.59%          | 8,174,525.70         | 12.91%         |
| 两到三年 | 4,852,909.92         | 6.20%          | -                    | -              |
|      | <u>78,263,084.43</u> | <u>100.00%</u> | <u>63,342,520.41</u> | <u>100.00%</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 10,009,431.24 元(2017 年 12 月 31 日：8,174,525.70 元)，主要为预付广告款，因为服务尚未执行完毕，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的预付款项汇总分析如下：

|              | 金额                   | 占预付账款总额比例     |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>27,183,030.02</u> | <u>34.73%</u> |

(4) 其他应收款

|            | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收押金款项     | 19,982,014.56         | 22,211,056.52         |
| 存出保证金      | 9,714,076.15          | 9,858,481.80          |
| 应收代垫款      | 3,369,100.30          | 16,379,662.32         |
| 应收暂付款      | 2,445,531.99          | 2,447,784.11          |
| 应收备用金      | 1,066,169.90          | 918,834.90            |
| 应收索赔款      | -                     | 6,360,349.90          |
| 应收股权转让款(a) | -                     | 3,300,000.00          |
| 其他         | 2,798,807.38          | 8,399,837.91          |
|            | <u>39,375,700.28</u>  | <u>69,876,007.46</u>  |
| 减：坏账准备     | <u>(4,603,200.95)</u> | <u>(6,299,337.53)</u> |
|            | <u>34,772,499.33</u>  | <u>63,576,669.93</u>  |

(a) 2017 年 12 月 25 日，本集团与邱荣其签署了《关于上海家化进出口之股权转让协议》及《关于上海家化进出口之股权转让协议之补充协议》，确定该交易股权转让对价及支付安排。2018 年 1 月 18 日，本集团收到股权转让尾款 3,300,000 元。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(b) 其他应收款账龄分析如下:

|      | 2018 年 12 月 31 日     | 2017 年 12 月 31 日     |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 10,345,354.52        | 33,329,434.77        |
| 一到二年 | 2,320,916.02         | 13,696,599.83        |
| 二到三年 | 6,188,988.24         | 11,541,614.88        |
| 三年以上 | 20,520,441.50        | 11,308,357.98        |
|      | <u>39,375,700.28</u> | <u>69,876,007.46</u> |

(c) 其他应收款按类别分析如下:

|                   | 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                   | 占总额比例          | 金额                    | 计提比例          | 金额                   | 占总额比例          | 金额                    | 计提比例         |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备   | -                    | -              | -                     | -             | -                    | -              | -                     | -            |
| 按组合计提坏账准备         |                      |                |                       |               |                      |                |                       |              |
| 账龄风险组合            | 7,629,079.88         | 19.38%         | (2,996,015.87)        | 39.27%        | 25,465,598.80        | 36.44%         | (4,683,954.58)        | 18.39%       |
| 国外分部应收款项组合        | 4,181,697.79         | 10.62%         | -                     | -             | 14,743,581.20        | 21.10%         | -                     | -            |
| 其他风险组合            | 25,719,827.12        | 65.32%         | -                     | -             | 27,785,370.10        | 39.76%         | -                     | -            |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备 | 1,845,095.49         | 4.68%          | (1,607,185.08)        | 87.11%        | 1,881,457.36         | 2.70%          | (1,615,382.95)        | 85.86%       |
|                   | <u>39,375,700.28</u> | <u>100.00%</u> | <u>(4,603,200.95)</u> | <u>11.69%</u> | <u>69,876,007.46</u> | <u>100.00%</u> | <u>(6,299,337.53)</u> | <u>9.02%</u> |

(d) 于 2018 年 12 月 31 日, 无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款(2017 年 12 月 31 日: 无)。

(e) 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                  |               | 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 | 4,001,140.32        | (20,005.70)           | 0.50%         | 15,469,134.17        | (77,345.67)           | 0.50%         |
| 一到二年 | 463,346.10          | (139,003.83)          | 30.00%        | 7,425,065.41         | (2,227,519.62)        | 30.00%        |
| 二到三年 | 818,967.81          | (491,380.69)          | 60.00%        | 480,774.83           | (288,464.90)          | 60.00%        |
| 三年以上 | 2,345,625.65        | (2,345,625.65)        | 100.00%       | 2,090,624.39         | (2,090,624.39)        | 100.00%       |
|      | <u>7,629,079.88</u> | <u>(2,996,015.87)</u> | <u>39.27%</u> | <u>25,465,598.80</u> | <u>(4,683,954.58)</u> | <u>18.39%</u> |

(f) 本年度坏账准备转回金额为 1,664,899.28 元(2017 年度: 计提 4,086,852.56 元)。

(g) 本年度实际核销的其他应收款为 53,600.00 元(2017 年度: 无)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(h) 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              |
|-----------------------|-----|----------------------|------------------------|------------------|-------------------|
| 上海高泰房地产开发<br>有限公司     | 保证金 | 8,823,579.71         | 一至二年/<br>二至三年/<br>三年以上 | 22.41%           | -                 |
| 漳州片仔癀上海家化口<br>腔护理有限公司 | 代垫款 | 1,573,659.04         | 一年以内                   | 4.00%            | (7,868.30)        |
| 上海美罗城专卖店              | 押金  | 1,548,862.15         | 二至三年/三<br>年以上          | 3.93%            | -                 |
| 北京麟联置业有限公司            | 押金  | 684,337.50           | 一至二年/三<br>年以上          | 1.74%            | -                 |
| SRO                   | 押金  | 631,004.15           | 三年以上                   | 1.60%            | -                 |
|                       |     | <u>13,261,442.55</u> |                        | <u>33.68%</u>    | <u>(7,868.30)</u> |

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

|            | 2018 年 12 月 31 日      |                        |                       | 2017 年 12 月 31 日      |                        |                       |
|------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|            | 账面余额                  | 存货跌价准备                 | 账面价值                  | 账面余额                  | 存货跌价准备                 | 账面价值                  |
| 库存商品       | 808,903,268.41        | (53,234,849.58)        | 755,668,418.83        | 659,353,372.65        | (34,628,714.51)        | 624,724,658.14        |
| 原材料        | 84,263,611.27         | (14,576,012.37)        | 69,687,598.90         | 82,969,548.64         | (5,386,203.63)         | 77,583,345.01         |
| 委托加工<br>物资 | 28,006,990.69         | -                      | 28,006,990.69         | 35,968,697.21         | -                      | 35,968,697.21         |
| 周转材料       | 10,961,102.77         | -                      | 10,961,102.77         | 1,693,094.65          | -                      | 1,693,094.65          |
| 在产品        | 16,117,339.32         | (5,617,212.97)         | 10,500,126.35         | 13,607,640.15         | (3,161,640.13)         | 10,446,000.02         |
|            | <u>948,252,312.46</u> | <u>(73,428,074.92)</u> | <u>874,824,237.54</u> | <u>793,592,353.30</u> | <u>(43,176,558.27)</u> | <u>750,415,795.03</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

|      | 2017 年<br>12 月 31 日  | 本年计提                 | 本年转销                  | 外币报表折算差额              | 2018 年<br>12 月 31 日  |
|------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 原材料  | 5,386,203.63         | 9,888,041.40         | (541,349.43)          | (156,883.23)          | 14,576,012.37        |
| 在产品  | 3,161,640.13         | 3,023,813.31         | (588,092.69)          | 19,852.22             | 5,617,212.97         |
| 库存商品 | 34,628,714.51        | 25,235,540.01        | (4,647,369.94)        | (1,982,035.00)        | 53,234,849.58        |
|      | <u>43,176,558.27</u> | <u>38,147,394.72</u> | <u>(5,776,812.06)</u> | <u>(2,119,066.01)</u> | <u>73,428,074.92</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

|      | 确定可变现净值的具体依据                          | 本年转销存货跌价准备的原因 |
|------|---------------------------------------|---------------|
| 原材料  | 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 | 报废            |
| 在产品  | 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 | 报废            |
| 库存商品 | 估计售价减去估计将要发生的销售费用以及相关税费后的金额           | 报废            |

(6) 其他流动资产

|                  | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 可供出售金融资产(附注四(7)) | 1,600,000,000.00        | 1,182,588,986.30        |
| 待抵扣进项税           | 50,445,640.06           | 41,981,120.52           |
| 预缴税金             | 2,149,738.50            | 297,417.68              |
| 远期外汇合约           | 48,432.31               | -                       |
|                  | <u>1,652,643,810.87</u> | <u>1,224,867,524.50</u> |

(7) 可供出售金融资产

|                              | 2018 年 12 月 31 日          | 2017 年 12 月 31 日          |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 以公允价值计量                      |                           |                           |
| ——银行理财                       | 1,600,000,000.00          | 1,182,588,986.30          |
| ——可供出售权益工具                   | 76,600,000.00             | 92,600,000.00             |
| ——基金投资                       | 630,882,678.06            | 456,010,000.00            |
|                              | <u>2,307,482,678.06</u>   | <u>1,731,198,986.30</u>   |
| 以成本计量                        |                           |                           |
| ——可供出售权益工具                   | 371,455.28                | 441,455.28                |
| 减：减值准备                       | (371,455.28)              | (441,455.28)              |
|                              | <u>-</u>                  | <u>-</u>                  |
|                              | <u>2,307,482,678.06</u>   | <u>1,731,198,986.30</u>   |
| 减：列示于其他流动资产的可供出售金融资产(附注四(6)) | <u>(1,600,000,000.00)</u> | <u>(1,182,588,986.30)</u> |
|                              | <u>707,482,678.06</u>     | <u>548,610,000.00</u>     |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(7) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以公允价值计量的可供出售金融资产：

|             | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 银行理财        |                  |                  |
| —公允价值       | 1,600,000,000.00 | 1,182,588,986.30 |
| —成本         | 1,600,000,000.00 | 1,180,000,000.00 |
| —累计计入其他综合收益 | -                | 2,588,986.30     |
| 可供出售权益工具    |                  |                  |
| —公允价值       | 76,600,000.00    | 92,600,000.00    |
| —成本         | 64,500,000.00    | 64,500,000.00    |
| —累计计入其他综合收益 | 12,100,000.00    | 28,100,000.00    |
| 基金投资        |                  |                  |
| —公允价值       | 630,882,678.06   | 456,010,000.00   |
| —成本(i)      | 491,973,612.63   | 350,000,000.00   |
| —累计计入其他综合收益 | 138,909,065.43   | 106,010,000.00   |
| 合计          |                  |                  |
| —公允价值       | 2,307,482,678.06 | 1,731,198,986.30 |
| —成本         | 2,156,473,612.63 | 1,594,500,000.00 |
| —累计计入其他综合收益 | 151,009,065.43   | 136,698,986.30   |

- (i) 于 2016 年 6 月 30 日，本公司与深圳市平安德成投资有限公司及其他投资人签署了《深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)之有限合伙协议》，设立深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)作为平安消费和科技基金的法律主体，本公司认缴出资人民币 5 亿元认购其 10.08%的股权作为有限合伙人。深圳市平安德成投资有限公司为深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)的普通合伙人。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司实缴人民币 5 亿元。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(7) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下(续):

以成本计量的可供出售金融资产:

|                       | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加     | 本年减少               | 2018 年<br>12 月 31 日 | 在被投资单位<br>持股比例 |
|-----------------------|---------------------|----------|--------------------|---------------------|----------------|
| 可供出售权益工具—成本           |                     |          |                    |                     |                |
| —武汉九通实业(集团)<br>股份有限公司 | 281,455.28          | -        | -                  | 281,455.28          | <5.00%         |
| —哈尔滨第一百货股份<br>有限公司    | 90,000.00           | -        | -                  | 90,000.00           | <5.00%         |
| —不夜城股份有限公司            | 70,000.00           | -        | (70,000.00)        | -                   |                |
|                       | <u>441,455.28</u>   | <u>-</u> | <u>(70,000.00)</u> | <u>371,455.28</u>   |                |
| 可供出售权益工具—减值准备         |                     |          |                    |                     |                |
| —武汉九通实业(集团)<br>股份有限公司 | (281,455.28)        | -        | -                  | (281,455.28)        |                |
| —哈尔滨第一百货股份<br>有限公司    | (90,000.00)         | -        | -                  | (90,000.00)         |                |
| —不夜城股份有限公司            | (70,000.00)         | -        | 70,000.00          | -                   |                |
|                       | <u>(441,455.28)</u> | <u>-</u> | <u>70,000.00</u>   | <u>(371,455.28)</u> |                |
|                       | <u>-</u>            | <u>-</u> | <u>-</u>           | <u>-</u>            |                |

- (b) 以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。

(8) 长期股权投资

|              | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 联营企业(a)      | 331,260,521.83        | 262,130,671.97        |
| 减：长期股权投资减值准备 | (55,085,180.00)       | (55,085,180.00)       |
|              | <u>276,175,341.83</u> | <u>207,045,491.97</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

|      | 2017 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 |      |                 |               |                  | 减值准备<br>年末余额    |
|------|------------------|--------|------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|
|      |                  | 新增投资   | 减少投资 | 按权益法调整的<br>净损益  | 宣告发放的<br>现金股利 | 计提减值准备           |                 |
|      |                  |        |      |                 | 其他            | 2018 年 12 月 31 日 |                 |
| A 公司 | 134,550,307.84   | -      | -    | 7,753,906.97    | -             | 336,317.54       | 142,640,532.35  |
| B 公司 | 37,061,926.39    | -      | -    | (19,438,376.50) | -             | -                | 17,623,549.89   |
| C 公司 | 72,613,226.86    | -      | -    | 52,226,774.36   | -             | -                | 124,840,001.22  |
| D 公司 | 17,905,210.88    | -      | -    | 28,251,227.49   | -             | -                | (42,726,212.00) |
|      | 262,130,671.97   | -      | -    | 68,793,532.32   | -             | 336,317.54       | 331,260,521.83  |
|      |                  |        |      |                 |               |                  | (55,085,180.00) |

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(6) 固定资产

固定资产(a) 1,188,924,953.00 297,062,924.36

(a) 固定资产

账面价值

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(9) 固定资产(续)

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 91,975,241.21 元(2017 年度: 63,445,526.74 元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 44,660,066.37 元、1,001,582.31 元、31,771,048.26 及 14,542,544.27 元 (2017 年度: 30,873,094.57 元、949,873.39 元、24,288,606.67 元及 7,333,952.11 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 1,002,999,822.98 元(2017 年度: 46,090,686.08 元)。

(10) 在建工程

|             | 2018 年 12 月 31 日     |          | 2017 年 12 月 31 日      |                       |
|-------------|----------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
|             | 账面<br>余额             | 减值<br>准备 | 账面<br>余额              | 减值<br>准备              |
| 专柜制作及其他零星改造 | 1,354,643.48         | -        | 3,889,249.31          | -                     |
| 青浦工厂项目      | -                    | -        | 850,808,656.86        | -                     |
| 527 号科创中心   | -                    | -        | 63,462,628.44         | -                     |
| 其他          | 16,143,707.96        | -        | 10,703,618.61         | -                     |
|             | <u>17,498,351.44</u> | <u>-</u> | <u>928,864,153.22</u> | <u>-</u>              |
|             |                      |          |                       | <u>928,864,153.22</u> |



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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) 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            | 其他减少(i)                | 外币报表<br>折算差额 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 工程投入<br>占预算<br>的比例 | 工程<br>进度 | 借款费用<br>资本化<br>累计金额 | 资金来源 |
|-------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|--------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|------|
| 青浦工厂项目      | 1,145,439,400.00 | 850,808,656.86        | 77,018,425.50         | (897,259,292.46)        | (30,567,789.90)        | -            | -                   | 99.28%             | 99.28%   | -                   | 自有资金 |
| 527 号科创中心   | 93,000,000.00    | 63,462,628.44         | 21,420,848.31         | (84,883,476.75)         | -                      | -            | -                   | 91.27%             | 100.00%  | -                   | 自有资金 |
| 专柜制作及其他零星改造 | 45,009,882.18    | 3,889,249.31          | 41,120,632.87         | (726,495.73)            | (42,928,742.97)        | -            | 1,354,643.48        | 100.00%            | 96.99%   | -                   | 自有资金 |
|             |                  | <u>918,160,534.61</u> | <u>139,559,906.68</u> | <u>(982,869,264.94)</u> | <u>(73,496,532.87)</u> | <u>-</u>     | <u>1,354,643.48</u> |                    |          | <u>-</u>            |      |

(i) 注：2018年度重大在建工程的其他减少主要为转入无形资产的土地使用权和电脑软件、长期待摊费用的专柜制作费用和经营租入固定资产改良。

财务报表附注

2018 年度

(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) 无形资产

|                  | 土地使用权           | 商标权             | 电脑软件            | 专利权            | 其他             | 合计               |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|
| 原价               |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 2017 年 12 月 31 日 | 354,144,644.47  | 528,384,606.89  | 56,827,400.24   | 17,277,058.95  | -              | 956,633,710.55   |
| 本年增加             |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 购置               | -               | 3,088,302.29    | 274,418.14      | 669,144.05     | 12,208,199.27  | 16,240,063.75    |
| 在建工程转入           | 13,692,000.00   | -               | 14,277,594.47   | -              | -              | 27,969,594.47    |
| 本年减少             |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 处置               | (10,857,100.00) | -               | -               | -              | -              | (10,857,100.00)  |
| 外币报表折算差额         | -               | (5,998,870.16)  | (358,880.31)    | (166,202.93)   | (190,341.23)   | (6,714,294.63)   |
| 2018 年 12 月 31 日 | 356,979,544.47  | 525,474,039.02  | 71,020,532.54   | 17,780,000.07  | 12,017,858.04  | 983,271,974.14   |
| 累计摊销             |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 2017 年 12 月 31 日 | (49,213,974.62) | (45,130,851.97) | (35,497,334.53) | (4,986,101.78) | -              | (134,828,262.90) |
| 本年增加             |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 计提               | (8,556,635.53)  | (18,882,783.20) | (9,927,229.80)  | (849,417.12)   | (1,238,772.68) | (39,454,838.33)  |
| 本年减少             |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 处置               | 6,547,365.40    | -               | -               | -              | -              | 6,547,365.40     |
| 外币报表折算差额         | -               | 575,459.50      | 180,727.88      | 24,812.71      | 19,314.03      | 800,314.12       |
| 2018 年 12 月 31 日 | (51,223,244.75) | (63,438,175.67) | (45,243,836.45) | (5,810,706.19) | (1,219,458.65) | (166,935,421.71) |
| 账面价值             |                 |                 |                 |                |                |                  |
| 2018 年 12 月 31 日 | 305,756,299.72  | 462,035,863.35  | 25,776,696.09   | 11,969,293.88  | 10,798,399.39  | 816,336,552.43   |
| 2017 年 12 月 31 日 | 304,930,669.85  | 483,253,754.92  | 21,330,065.71   | 12,290,957.17  | -              | 821,805,447.65   |

2018 年度无形资产的摊销金额为 39,454,838.33 元(2017 年度: 33,833,457.90 元)。

于 2018 年 12 月 31 日: 账面价值为 6,980,367.33 元(原价 8,662,985.67 元)的土地使用权因拆迁所有权受到限制。  
(2017 年 12 月 31 日, 账面价值为 11,661,694.66 元(原价 19,520,085.67 元)的土地使用权因拆迁所有权受到限制)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 无形资产(续)

本集团开发支出列示如下：

|            | 2017 年<br>12 月 31 日  | 本年增加                 | 本年减少                | 外币报表折算<br>差额 | 2018 年<br>12 月 31 日  |
|------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|
|            |                      |                      | 计入<br>损益            | 确认为<br>无形资产  |                      |
| 婴童喂哺产品设计   | 6,442,879.04         | 6,474,874.95         | (446,776.00)        | -            | 12,301,402.67        |
| 助眠类产品      | 3,027,157.88         | 3,265,149.86         | -                   | -            | 6,205,884.48         |
| 婴童安抚产品设计   | 970,101.60           | 859,081.51           | -                   | -            | 1,804,407.45         |
| 纸尿裤废弃物处理设备 | 873,477.72           | 7,673,561.10         | -                   | -            | 8,417,150.45         |
|            | <u>11,313,616.24</u> | <u>18,272,667.42</u> | <u>(446,776.00)</u> | <u>-</u>     | <u>28,728,845.05</u> |

2018 年度，本集团研究开发支出共计 167,781,711.06 元 (2017 年度：161,149,882.26 元)；其中 149,509,043.64 元 (2017 年度：152,905,339.17 元) 于当期计入损益，18,272,667.42 元 (2017 年度：8,244,543.09) 包含在开发支出的年末余额中。

以上项目的资本化开始时点为项目开发阶段开始之时，于 2018 年 12 月 31 日的研发进度为 80%-90% 左右。

(12) 商誉

|             | 2017 年<br>12 月 31 日     | 本年增加              | 本年减少     | 外币报表<br>折算差额           | 2018 年<br>12 月 31 日     |
|-------------|-------------------------|-------------------|----------|------------------------|-------------------------|
| 商誉 —        |                         |                   |          |                        |                         |
| 婴儿喂养及卫生产品业务 | 1,831,672,841.02        | -                 | -        | (21,489,691.84)        | 1,810,183,149.18        |
| 婴儿睡眠辅助用品业务  | 129,411,151.44          | 211,196.43        | -        | (1,521,580.20)         | 128,100,767.67          |
| 减：减值准备(a)   | -                       | -                 | -        | -                      | -                       |
|             | <u>1,961,083,992.46</u> | <u>211,196.43</u> | <u>-</u> | <u>(23,011,272.04)</u> | <u>1,938,283,916.85</u> |

本年度增加的商誉系集团婴儿睡眠辅助用品业务公允价值调整所致。

本集团的所有资产组的账面价值汇总如下：

|             | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 婴儿喂养及卫生产品业务 | 2,686,576,653.19        | 2,719,579,720.88        |
| 婴儿睡眠辅助用品业务  | 181,020,886.91          | 91,727,963.61           |
|             | <u>2,867,597,540.10</u> | <u>2,811,307,684.49</u> |



四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 商誉(续)

(a) 减值

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值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(41))。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已批准的五年期预算，并以特定的长期平均增长率对五年详细预测期后的现金流作出推算采用未来现金流量的现值模型计算。所采用的关键假设包括：

|        | 婴儿喂养及卫生产品业务                       | 婴儿睡眠辅助用品业务                        |
|--------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 预测期增长率 | 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。 | 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。 |
| 稳定期增长率 | 2%                                | 2%                                |
| 毛利率    | 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。        | 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。        |
| 折现率    | 12%                               | 12%                               |

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五年详细预测期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。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 长期待摊费用

|                | 2017 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                 | 本年摊销                   | 外币报表<br>折算差额        | 2018 年<br>12 月 31 日   |
|----------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| 专柜制作费用         | 58,794,891.64         | 40,245,285.82        | (52,040,745.09)        | -                   | 46,999,432.37         |
| 经营租入固定<br>资产改良 | 47,259,884.12         | 17,649,842.87        | (13,925,473.66)        | (188,647.66)        | 50,795,605.67         |
| 预付保险费          | 5,511,738.95          | -                    | (1,280,704.60)         | (44,697.49)         | 4,186,336.86          |
|                | <u>111,566,514.71</u> | <u>57,895,128.69</u> | <u>(67,246,923.35)</u> | <u>(233,345.15)</u> | <u>101,981,374.90</u> |

(14) 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        |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
|           | 可抵扣暂时性差异<br>及可抵扣亏损    | 递延所得税资产               | 可抵扣暂时性差异<br>及可抵扣亏损      | 递延所得税资产               |
| 政策性搬迁补偿款  | 346,914,633.09        | 52,037,194.96         | 432,900,000.00          | 64,935,000.00         |
| 未实现内部销售毛利 | 192,954,067.00        | 44,478,474.67         | 158,952,951.53          | 38,400,595.99         |
| 预提费用      | 184,764,139.96        | 41,080,154.62         | 212,634,559.74          | 48,465,571.95         |
| 可抵扣亏损     | 142,533,328.63        | 35,633,332.16         | 117,750,465.10          | 29,437,616.28         |
| 资产减值准备    | 60,594,971.04         | 11,862,355.92         | 48,613,024.32           | 11,035,715.85         |
| 固定资产折旧差异  | 27,028,313.44         | 4,593,160.41          | 35,981,215.31           | 6,115,222.35          |
| 股份支付      | 12,668,636.67         | 1,900,295.50          | 7,324,465.29            | 1,098,669.79          |
| 会员积分递延收益  | 12,438,103.05         | 3,109,525.76          | 12,162,593.62           | 3,040,648.41          |
| 应付职工薪酬    | 4,576,172.80          | 694,763.33            | 12,690,299.43           | 2,016,798.63          |
| 现金流量套期    | -                     | -                     | 8,224,429.71            | 1,398,153.05          |
|           | <u>984,472,365.68</u> | <u>195,389,257.33</u> | <u>1,047,234,004.05</u> | <u>205,943,992.30</u> |

其中：

|                      |                       |                       |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | 134,307,886.71        | 108,199,464.74        |
| 预计于 1 年后转回的金额        | <u>61,081,370.62</u>  | <u>97,744,527.56</u>  |
|                      | <u>195,389,257.33</u> | <u>205,943,992.30</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(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      |                       |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                      | 应纳税暂时性差异              | 递延所得税负债               | 应纳税暂时性差异              | 递延所得税负债               |
| 非同一控制下企业             |                       |                       |                       |                       |
| 合并                   | 469,653,486.07        | 79,841,092.63         | 507,752,917.57        | 86,317,995.98         |
| 固定资产加速折旧             | 225,756,413.59        | 33,863,462.04         | 7,949,373.67          | 1,192,406.05          |
| 可供出售金融资产             |                       |                       |                       |                       |
| 公允价值变动               | 151,009,065.43        | 22,651,359.81         | 136,698,986.30        | 20,504,847.95         |
| 设定受益计划净资产            |                       |                       |                       |                       |
| 产                    | 47,684,395.20         | 8,106,347.18          | 43,860,883.20         | 7,456,350.14          |
| 现金流量套期               | 3,224,396.27          | 548,147.37            | 4,175,195.69          | 709,783.27            |
|                      | <u>897,327,756.56</u> | <u>145,010,409.03</u> | <u>700,437,356.43</u> | <u>116,181,383.39</u> |
| 其中：                  |                       |                       |                       |                       |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                       | 10,653,691.34         |                       | 1,137,605.95          |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                       | <u>134,356,717.69</u> |                       | <u>115,043,777.44</u> |
|                      |                       | <u>145,010,409.03</u> |                       | <u>116,181,383.39</u> |

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

|          | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 可抵扣亏损    | 733,329,064.76          | 865,790,357.83          |
| 可抵扣暂时性差异 | <u>437,039,245.37</u>   | <u>290,532,066.08</u>   |
|          | <u>1,170,368,310.13</u> | <u>1,156,322,423.91</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 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 2018 年    | -                     | 54,400,817.35         |
| 2019 年    | 9,278,295.35          | 42,391,574.81         |
| 2020 年    | 16,181,893.05         | 84,568,640.99         |
| 2021 年    | 87,703,821.62         | 240,919,066.05        |
| 2022 年    | 84,987,372.09         | 65,265,829.68         |
| 2023 年及以上 | <u>535,177,682.65</u> | <u>378,244,428.95</u> |
|           | <u>733,329,064.76</u> | <u>865,790,357.83</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(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 | (56,514,821.85)  | 138,874,435.48 | (21,697,254.00)  | 184,246,738.30 |
| 递延所得税负债 | 56,514,821.85    | 88,495,587.18  | 21,697,254.00    | 94,484,129.39  |

(15) 其他非流动资产

|               | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年以上的银行定期存款   | 115,320,547.95        | 111,320,547.95        |
| 设定受益计划净资产     | 47,684,395.20         | 43,860,883.20         |
| 利率互换安排—现金流量套期 | 3,175,963.96          | 4,175,195.69          |
| 预付工程款         | 2,159,551.05          | 3,012,595.10          |
|               | <u>168,340,458.16</u> | <u>162,369,221.94</u> |

(16) 资产减值准备

|          | 2017 年<br>12 月 31 日   | 本年<br>增加             | 本年减少                  |                       | 外币报表<br>折算差额          | 2018 年<br>12 月 31 日   |
|----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|          |                       |                      | 转回                    | 转销                    |                       |                       |
| 坏账准备     | 75,032,282.57         | 23,611,126.34        | (1,445,975.17)        | (2,684,932.71)        | (102,278.15)          | 94,410,222.88         |
| 其中：应收账款  |                       |                      |                       |                       |                       |                       |
| 坏账准备     | 68,732,945.04         | 25,256,025.62        | (1,445,975.17)        | (2,631,332.71)        | (104,640.85)          | 89,807,021.93         |
| 其他应收款    |                       |                      |                       |                       |                       |                       |
| 坏账准备     | 6,299,337.53          | (1,644,899.28)       | -                     | (53,600.00)           | 2,362.70              | 4,603,200.95          |
| 存货跌价准备   | 43,176,558.27         | 38,147,394.72        | -                     | (5,776,812.06)        | (2,119,066.01)        | 73,428,074.92         |
| 可供出售金融资产 |                       |                      |                       |                       |                       |                       |
| 减值准备     | 441,455.28            | -                    | -                     | (70,000.00)           | -                     | 371,455.28            |
| 长期股权投资减值 |                       |                      |                       |                       |                       |                       |
| 准备       | 55,085,180.00         | -                    | -                     | -                     | -                     | 55,085,180.00         |
|          | <u>173,735,476.12</u> | <u>61,758,521.06</u> | <u>(1,445,975.17)</u> | <u>(8,531,744.77)</u> | <u>(2,221,344.16)</u> | <u>223,294,933.08</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 应付票据及应付账款

|         | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款(a) | <u>827,616,091.49</u> | <u>683,904,842.54</u> |

(a) 应付账款

|      | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应付货款 | <u>827,616,091.49</u> | <u>683,904,842.54</u> |

- (i) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 2,408,213.09 元(2017 年 12 月 31 日：541,174.98 元)。

(18) 预收款项

|      | 2018 年 12 月 31 日     | 2017 年 12 月 31 日     |
|------|----------------------|----------------------|
| 预收货款 | <u>87,247,379.33</u> | <u>85,056,770.07</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 29,144,633.48 元(2017 年 12 月 31 日：24,931,102.58 元)，主要为美容院预收服务的款项，鉴于服务尚未提供，该款项尚未结清。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 应付职工薪酬

|             | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付短期薪酬(a)   | 153,616,715.37        | 139,673,386.54        |
| 应付设定提存计划(b) | 14,720,483.09         | 15,451,908.44         |
|             | <u>168,337,198.46</u> | <u>155,125,294.98</u> |

(a) 短期薪酬

|              | 2017 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                  | 本年减少                    | 外币报表<br>折算差额        | 2018 年<br>12 月 31 日   |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴  | 128,667,756.14        | 823,308,841.83        | (813,368,795.00)        | (816,895.90)        | 137,790,907.07        |
| 职工福利费        | 637,868.75            | 22,228,470.53         | (22,004,842.11)         | -                   | 861,497.17            |
| 社会保险费        | 3,852,416.03          | 46,617,641.94         | (44,447,931.06)         | (7,097.17)          | 6,015,029.74          |
| 其中：医疗保险费     | 2,070,641.73          | 36,073,077.89         | (36,149,107.57)         | (161.30)            | 1,994,450.75          |
| 工伤保险费        | 138,032.58            | 1,854,917.66          | (1,907,065.29)          | -                   | 85,884.95             |
| 生育保险费        | 488,993.80            | 3,516,085.91          | (3,521,115.87)          | (3,500.31)          | 480,463.53            |
| 其他           | 1,154,747.92          | 5,173,560.48          | (2,870,642.33)          | (3,435.56)          | 3,454,230.51          |
| 住房公积金        | 5,823,477.73          | 33,831,450.44         | (33,849,522.11)         | (67,380.14)         | 5,738,025.92          |
| 工会经费和职工教育经费  | 691,867.89            | 7,469,204.98          | (6,391,236.70)          | -                   | 1,769,836.17          |
| 因解除劳动关系给予的补偿 | -                     | 25,128,638.43         | (23,687,219.13)         | -                   | 1,441,419.30          |
|              | <u>139,673,386.54</u> | <u>958,584,248.15</u> | <u>(943,749,546.11)</u> | <u>(891,373.21)</u> | <u>153,616,715.37</u> |

(b) 设定提存计划

|        | 2017 年<br>12 月 31 日  | 本年增加                  | 本年减少                    | 外币报表<br>折算差额        | 2018 年<br>12 月 31 日  |
|--------|----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| 基本养老保险 | 15,310,241.50        | 104,688,439.92        | (105,291,847.15)        | (125,313.26)        | 14,581,521.01        |
| 失业保险费  | 141,666.94           | 2,039,368.96          | (2,042,073.82)          | -                   | 138,962.08           |
|        | <u>15,451,908.44</u> | <u>106,727,808.88</u> | <u>(107,333,920.97)</u> | <u>(125,313.26)</u> | <u>14,720,483.09</u> |

(20) 应交税费

|           | 2018 年 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 未交增值税     | 98,069,989.90         | 45,123,412.45         |
| 应交企业所得税   | 61,211,660.19         | 97,676,858.59         |
| 应交个人所得税   | 6,806,141.49          | 9,934,445.81          |
| 应交城市维护建设税 | 6,268,016.40          | 2,825,230.40          |
| 应交教育费附加   | 3,937,406.60          | 2,079,213.32          |
| 应交消费税     | 8,634.19              | 11,386.72             |
| 其他        | 5,386,064.74          | 1,776,994.30          |
|           | <u>181,687,913.51</u> | <u>159,427,541.59</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 其他应付款

|             | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付其他营销类费用   | 914,314,753.55          | 780,909,709.35          |
| 应付运费及其他营运费用 | 153,255,405.70          | 103,290,034.15          |
| 工程款         | 128,964,007.59          | 265,827,336.02          |
| 退货准备        | 29,016,685.73           | 27,573,024.60           |
| 暂收款         | 27,791,098.66           | 29,739,694.56           |
| 应付租赁费       | 24,094,148.23           | 20,698,534.07           |
| 应付股利        | -                       | 2,508,469.04            |
| 其他          | 143,492,659.05          | 163,287,916.99          |
|             | <u>1,420,928,758.51</u> | <u>1,393,834,718.78</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 52,622,960.17 元 (2017 年 12 月 31 日：44,245,011.74 元)，主要为应付工程款、广告费和加盟保证金款项，鉴于双方业务合作仍在正常运作，该款项尚未结清。

(22) 其他流动负债

|        | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日    |
|--------|------------------|---------------------|
| 远期外汇合约 | <u>-</u>         | <u>8,224,429.71</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(23) 长期借款

|              | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 抵押借款(a)      | 1,072,539,842.99        | 1,078,686,422.94        |
| 减：一年内到期的长期借款 | -                       | -                       |
|              | <u>1,072,539,842.99</u> | <u>1,078,686,422.94</u> |

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，银行抵押借款 123,618,616.79 英镑(折合人民币 1,072,539,842.99 元)(2017 年 12 月 31 日：122,868,418.87 英镑(折合人民币 1,078,686,422.94 元))系由 Success Bidco 2 Limited 向包括 Lloyds 银行在内的境外银团借入，利息每月支付一次，本金将于 2023 年 6 月 20 日偿还。贷款担保如下：

- Glamour Time Limited 持有的 Success Bidco 2 Limited 股份及集团内借款受益质押
- Success Bidco 2 Limited 以其全部资产提供担保
- Success Bidco 2 Limited 主要子公司(占 Success Bidco 2 Limited 合并 EBITDA、收入及总资产 80% 以上的主要子公司)以其全部资产提供担保

债务契约条款如下：

- 每季度末 Success Bidco 2 Limited 及其子公司净负债总额占调整后 EBITDA 比率不超过特定比率
- 控制权变化等情况下可能触发强制提前偿还

- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为 5.13%(2017 年 12 月 31 日：4.90%)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

递延收益

(24)

|                | 2017 年         |               | 2018 年           |                  | 形成原因           |
|----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
|                | 12 月 31 日      | 本年增加          | 本年减少             | 12 月 31 日        |                |
| 政府补助(a)        | 469,250,049.93 | 68,050,000.00 | (148,056,862.39) | 389,243,187.54   | 政府拨付           |
| 会员积分           | 14,516,376.76  | 30,851,822.72 | (32,459,929.52)  | 12,908,269.96    | 销售商品           |
|                | 483,766,426.69 | 98,901,822.72 | (180,516,791.91) | 402,151,457.50   |                |
|                |                |               |                  |                  |                |
| (a) 政府补助项目     | 2017 年         |               | 本年减少             |                  | 2018 年         |
|                | 12 月 31 日      | 本年增加          | 冲减在建工程           | 计入其他收益           | 12 月 31 日      |
| 中央工厂拆迁补偿       | 424,798,350.00 | 66,600,000.00 | (1,980,330.00)   | (142,503,386.91) | -              |
| 地方政府企业技术改造扶持资金 | 21,499,885.50  | -             | -                | -                | 346,914,633.09 |
| 地方财政产业发展扶持资金   | 22,951,814.43  | 1,450,000.00  | -                | (2,223,145.48)   | 21,499,885.50  |
|                |                |               |                  | (1,350,000.00)   | 20,828,668.95  |
|                | 469,250,049.93 | 68,050,000.00 | (1,980,330.00)   | (144,726,532.39) | 389,243,187.54 |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 长期应付职工薪酬

|                        | 2018 年 12 月 31 日     | 2017 年 12 月 31 日     |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 员工持股激励计划(附注九(2))       | 2,811,719.67         | 4,080,883.93         |
| 减：将于一年内支付的部分           | (2,811,719.67)       | -                    |
| 因解除劳动关系的员工补偿           | 5,435,123.84         | 9,411,037.59         |
| 减：将于一年内支付的部分           | (2,807,295.36)       | (3,975,913.76)       |
| 管理层激励计划(附注九(2))        | 89,759,892.94        | 52,882,022.50        |
| 离职后福利—设定受益计划净资产(a)     | (47,684,395.20)      | (43,860,883.20)      |
| 减：列示于其他非流动资产的设定受益计划净资产 | 47,684,395.20        | 43,860,883.20        |
|                        | <u>92,387,721.42</u> | <u>62,398,030.26</u> |

- (a) 本集团设有设定受益计划，即 **Baby & Child** 退休福利计划。该计划的资产由信托管理，并且不对新员工开放。本集团未确认离职后医疗福利相关的负债。本期间内对该设定受益计划的应缴款是基于计划内员工工资基数确定的。于以后年度，本集团将持续以工资基数的 22.4% 计算该设定受益计划的缴款金额。

设定受益计划义务现值

2018 年度

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| 2017 年 12 月 31 日余额 | 260,751,019.20        |
| 计入当期损益的设定受益成本      | 10,320,743.61         |
| 其中：当期服务成本          | 3,525,446.15          |
| 利息净额               | 6,795,297.46          |
| 计入其他综合收益的设定受益成本    | (14,498,397.30)       |
| 其中：根据财务假设调整的精算损益   | (13,176,355.00)       |
| 根据人口假设调整的精算损益      | (1,322,042.30)        |
| 经验利得和损失            | -                     |
| 其他变动               | (23,452,547.71)       |
| 其中：结算时支付的对价        | (20,782,505.08)       |
| 外币报表折算差额           | (2,670,042.63)        |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | <u>233,120,817.80</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 长期应付职工薪酬(续)

计划资产

2018 年度

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| 2017 年 12 月 31 日余额   | 304,611,902.40  |
| 计入当期损益的设定受益成本        | 8,038,017.23    |
| 其中：利息净额              | 8,038,017.23    |
| 计入其他综合收益的设定受益成本      | (12,524,147.46) |
| 其中：计划资产回报(计入利息净额的除外) | (12,524,147.46) |
| 其他变动                 | (19,320,559.17) |
| 其中：企业缴付              | 4,715,284.23    |
| 结算时支付的对价             | (20,782,505.08) |
| 外币报表折算差额             | (3,253,338.32)  |
| 2018 年 12 月 31 日余额   | 280,805,213.00  |

设定受益计划净资产变动情况

2018 年度

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| 2017 年 12 月 31 日余额 | 43,860,883.20   |
| 计入当期损益的设定受益成本      | (2,282,726.38)  |
| 其中：当期服务成本          | (3,525,446.15)  |
| 利息净额               | 1,242,719.77    |
| 计入其他综合收益的设定受益成本    | 1,974,249.84    |
| 其中：精算利得            | 14,498,397.30   |
| 计划资产回报             | (12,524,147.46) |
| 企业缴付               | 4,715,284.23    |
| 外币报表折算差额           | (583,295.69)    |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | 47,684,395.20   |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 长期应付职工薪酬(续)

在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设如下：

2018 年度

|              |       |
|--------------|-------|
| 折现率          | 3.10% |
| 通货膨胀率—零售价格指数 | 3.30% |
| 通货膨胀率—消费价格指数 | 2.30% |
| 薪酬增长率        | -     |
| 退休金增长率       | 3.15% |

有关未来死亡率的假设是根据已公布统计数据和每个地区的经验按照精算意见而厘定。此等假设换算成一名领取退休金者在 65 岁退休时的平均预期剩余寿命：

2018 年度

|                  |       |
|------------------|-------|
| 于资产负债表日退休：       |       |
| - 男性             | 21.80 |
| - 女性             | 23.70 |
| 于资产负债表日后 20 年退休： |       |
| - 男性             | 22.80 |
| - 女性             | 24.90 |

下述敏感性分析以相关假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

如果折现率减少 0.5%，则设定受益计划义务现值将增加人民币 26,028,600.00 元；如果薪酬增长率增加 0.5%，则设定受益计划义务现值将增加人民币 21,690,500.00 元；如果预期寿命增加 0.25%，则设定受益计划义务现值将增加人民币 1,735,240.00 元。

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

在上述敏感性分析中，报告期末设定受益计划净资产的计算方法与资产负债表中确认相关资产的计算方法相同，即预期累计福利单位法。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 长期应付职工薪酬(续)

与以往年度相比，用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

计划资产组成如下

|           | 2018 年 12 月 31 日      |                | 2017 年 12 月 31 日      |                |
|-----------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|           | 金额                    | 占比             | 金额                    | 占比             |
| 公司债券      | 180,343,493.20        | 64.23%         | 185,170,886.40        | 60.79%         |
| 通货膨胀与国际债券 | 81,781,861.20         | 29.12%         | 90,724,252.80         | 29.78%         |
| 多元化基金     | 15,513,045.60         | 5.52%          | 27,786,168.00         | 9.12%          |
| 现金        | 3,166,813.00          | 1.13%          | 930,595.20            | 0.31%          |
|           | <u>280,805,213.00</u> | <u>100.00%</u> | <u>304,611,902.40</u> | <u>100.00%</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(26) 股本

|                      | 2017 年 12 月 31 日 | 本年增减变动         | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|
|                      |                  | 发行新股           | 小计               |
|                      |                  | 股权激励股票注销(a)    |                  |
| 有限售条件股份 -<br>境内自然人持股 | 2,168,006.00     | -              | (2,168,006.00)   |
| 无限售条件股份 -<br>人民币普通股  | 671,248,461.00   | -              | -                |
|                      | 673,416,467.00   | (2,168,006.00) | (2,168,006.00)   |
|                      |                  |                | 671,248,461.00   |
|                      |                  |                | 671,248,461.00   |

(a) 根据本公司 2017 年 4 月 27 日召开的 2016 年度股东大会审议批准的第六项《关于 2015 年股权激励计划部分限制性股票回购并注销的议案》，本公司于本年回购并注销股权激励股票 584,670 股，每股面值 1.00 元；

根据本公司 2015 年 4 月 28 日召开的 2014 年度股东大会审议批准的第七项《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案(特别议案)》及有关人民法院的判决, 654,750 股股权激励股票回购已于以前年度完成, 本公司于本年度回购剩余 463,500 股, 并注销股权激励股票 1,118,250 股, 每股面值 1.00 元;

根据本公司 2018 年 5 月 28 日召开的 2017 年度股东大会审议批准的第六项《关于 2015 年股权激励计划限制性股票回购并注销的议案》，本公司回购并注销股权激励股票 465,086 股, 每股价值 1.00 元。

上述事项合计减少股本 2,168,006 元。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(26) 股本(续)

|                      | 2016 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 |                     |              | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|--------|---------------------|--------------|------------------|
|                      |                  | 发行新股   | 股权激励股票解锁<br>上市流通(b) | 小计           |                  |
| 有限售条件股份 -<br>境内自然人持股 | 2,343,506.00     | -      | (175,500.00)        | (175,500.00) | 2,168,006.00     |
| 无限售条件股份 -<br>人民币普通股  | 671,072,961.00   | -      | 175,500.00          | 175,500.00   | 671,248,461.00   |
|                      | 673,416,467.00   | -      | -                   | -            | 673,416,467.00   |

(b) 根据有关人民法院的判决，本公司于2017年内解锁了2012年限制性股票激励计划中的175,500股限制性股票，这些股票可以进行流通。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 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(a)   | 876,100,535.21          | -                   | (30,011,013.00)         | 846,089,522.21        |
| 其他资本公积(b) |                         |                     |                         |                       |
| - 股份支付    | -                       | 9,856,917.00        | -                       | 9,856,917.00          |
| - 其他      | 1,621,356.20            | -                   | -                       | 1,621,356.20          |
|           | <u>877,721,891.41</u>   | <u>9,856,917.00</u> | <u>(30,011,013.00)</u>  | <u>857,567,795.41</u> |
|           | 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(a)   | 1,123,410,246.08        | 1,683,630.00        | (248,993,340.87)        | 876,100,535.21        |
| 其他资本公积(b) |                         |                     |                         |                       |
| - 股份支付    | 1,493,686.21            | 189,943.79          | (1,683,630.00)          | -                     |
| - 其他      | 1,621,356.20            | -                   | -                       | 1,621,356.20          |
|           | <u>1,126,525,288.49</u> | <u>1,873,573.79</u> | <u>(250,676,970.87)</u> | <u>877,721,891.41</u> |

- (a) 2018 年度，本公司资本公积中股本溢价减少的原因为：本公司已实施的 2012 年和 2015 年限制性股票激励计划中 2,168,006 股股份截至本年年末已完成回购并于本年注销，因此减少股本溢价 30,011,013.00 元。

2017 年度，本公司资本公积中股本溢价增加的原因为：本公司已解锁的 2012 年限制性股票激励计划中的 175,500 股限制性股票进入流通后，相应的资本公积转入股本溢价 1,683,630.00 元。

2017 年度，本公司资本公积中股本溢价减少的原因为：本公司以同一控制下企业合并方式收购 Cayman A2, Ltd.100%股权，相应的合并成本冲减股本溢价。

- (b) 2018 年度，本公司资本公积中其他资本公积增加的原因为：本公司已实施的 2018 年股票期权激励计划中 340 万股股权激励费用 9,856,917.00 元计入其他资本公积。

2017 年度，本公司资本公积中其他资本公积减少的原因见上述(a)。

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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) 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 | 2018年<br>12月31日 | 税后归属于<br>母公司    | 所得税前<br>发生额      | 减：其他综合收<br>益本年转出 | 减：所得税<br>费用    | 税后归属于<br>母公司    | 税后归<br>属于少<br>数股东 |
| 790,707.46      | 2,429,334.83    | 1,638,627.37    | 1,974,249.84     | -                | (335,622.47)   | 1,638,627.37    | -                 |
| 790,707.46      | 2,429,334.83    | 1,638,627.37    | 1,974,249.84     | -                | (335,622.47)   | 1,638,627.37    | -                 |
| 94,437,921.61   | 99,980,265.50   | 5,542,343.89    | 11,525,739.38    | (2,588,986.30)   | (3,394,409.19) | 5,542,343.89    | -                 |
| 2,815.98        | 339,133.52      | 336,317.54      | 336,317.54       | -                | -              | 336,317.54      | -                 |
| 116,194,138.35  | 128,357,705.62  | 12,163,567.27   | 16,899,065.43    | (2,588,986.30)   | (2,146,511.86) | 12,163,567.27   | -                 |
| (1,434,039.13)  | 4,658,635.89    | 6,092,675.02    | 7,340,572.35     | -                | (1,247,897.33) | 6,092,675.02    | -                 |
| (20,324,993.59) | (33,375,209.53) | (13,050,215.94) | (13,050,215.94)  | -                | -              | (13,050,215.94) | -                 |
| 95,228,629.07   | 102,409,600.33  | 7,180,971.26    | 13,499,989.22    | (2,588,986.30)   | (3,730,031.66) | 7,180,971.26    | -                 |

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他综合收益(续)

|                  | 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 | 税后归属于<br>母公司    | 2017年<br>12月31日 | 所得税前<br>发生额      | 减: 其他综合收<br>益本年转出 | 减: 所得税<br>费用    | 税后归属于<br>母公司    | 税后归<br>属于少<br>数股东 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益  |                 |                 |                 |                  |                   |                 |                 |                   |
| 重新计量设定受益计划变动额    | (8,503,635.64)  | 9,294,343.10    | 790,707.46      | 11,198,003.74    | -                 | (1,903,660.64)  | 9,294,343.10    | -                 |
|                  | (8,503,635.64)  | 9,294,343.10    | 790,707.46      | 11,198,003.74    | -                 | (1,903,660.64)  | 9,294,343.10    | -                 |
| 将重分类进损益的其他综合收益   |                 |                 |                 |                  |                   |                 |                 |                   |
| 权益法下可转损益的其他综合收益  | 64,260,492.19   | 30,177,429.42   | 94,437,921.61   | 65,662,420.03    | (24,070,514.16)   | (11,414,476.45) | 30,177,429.42   | -                 |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 93,698.63       | (90,882.65)     | 2,815.98        | (90,882.65)      | -                 | -               | (90,882.65)     | -                 |
| 现金流量套期损益的有效部分    | 44,376,652.15   | 71,817,486.20   | 116,194,138.35  | 108,561,674.40   | (24,070,514.16)   | (12,673,674.04) | 71,817,486.20   | -                 |
| 外币财务报表折算差额       | 4,713,807.93    | (6,147,847.06)  | (1,434,039.13)  | (7,407,044.65)   | -                 | 1,259,197.59    | (6,147,847.06)  | -                 |
|                  | 15,076,333.48   | (35,401,327.07) | (20,324,993.59) | (35,401,327.07)  | -                 | -               | (35,401,327.07) | -                 |
|                  | 55,756,856.55   | 39,471,772.52   | 95,228,629.07   | 76,860,423.77    | (24,070,514.16)   | (13,318,137.09) | 39,471,772.52   | -                 |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 盈余公积

|         | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------|---------------------|------|------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | 392,410,127.08      | -    | -    | 392,410,127.08      |
|         | 2016 年<br>12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| 法定盈余公积金 | 392,410,127.08      | -    | -    | 392,410,127.08      |

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。本公司法定盈余公积金累计额已达到注册资本的 50% 以上，2018 年不再继续提取(2017 年：不再继续提取)。

(30) 未分配利润

|                         | 2018 年度          | 2017 年度          |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 年初未分配利润                 | 3,375,725,989.09 | 3,053,265,745.41 |
| 加：本年归属于母公司<br>股东的净利润(a) | 540,379,997.40   | 389,801,890.38   |
| 减：应付普通股股利(b)            | (120,908,438.46) | (67,341,646.70)  |
| 年末未分配利润                 | 3,795,197,548.03 | 3,375,725,989.09 |

(a) 于 2018 年度，无同一控制下企业合并。(2017 年度：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润为 37,068,126.64 元)。

(b) 根据 2018 年 5 月 28 日召开的 2017 年度股东大会决议，本公司以 2017 年 12 月 31 日的股本总数 671,713,547 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.80 元(含税)，共计派发股利 120,908,438.46 元。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(31) 营业收入和营业成本

|        | 2018 年度                 | 2017 年度                 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 7,129,349,232.52        | 6,487,261,794.48        |
| 其他业务收入 | 8,598,144.62            | 984,417.66              |
|        | <u>7,137,947,377.14</u> | <u>6,488,246,212.14</u> |
|        | 2018 年度                 | 2017 年度                 |
| 主营业务成本 | 2,650,408,350.84        | 2,274,944,867.28        |
| 其他业务成本 | 5,504,092.07            | 625,167.02              |
|        | <u>2,655,912,442.91</u> | <u>2,275,570,034.30</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                  |
| 个人护理 | 4,541,127,138.73        | 1,881,139,391.00        | 4,044,704,877.20        | 1,674,288,212.32        |
| 美容护肤 | 2,355,085,631.13        | 644,809,831.88          | 2,277,419,005.64        | 521,128,964.76          |
| 家居护理 | 233,136,462.66          | 124,459,127.96          | 165,137,911.64          | 79,527,690.20           |
|      | <u>7,129,349,232.52</u> | <u>2,650,408,350.84</u> | <u>6,487,261,794.48</u> | <u>2,274,944,867.28</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            |
| 销售材料 | 5,849,133.76        | 4,871,413.91        | 463,715.42        | 256,104.77        |
| 租赁   | 695,314.29          | 632,678.16          | 420,000.01        | 369,062.25        |
| 其他   | 2,053,696.57        | -                   | 100,702.23        | -                 |
|      | <u>8,598,144.62</u> | <u>5,504,092.07</u> | <u>984,417.66</u> | <u>625,167.02</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(32) 税金及附加

|         | 2018 年度              | 2017 年度              | 计缴标准      |
|---------|----------------------|----------------------|-----------|
| 城市维护建设税 | 27,533,619.98        | 28,142,380.79        | 1%、5%及 7% |
| 教育费附加   | 20,112,861.83        | 21,830,918.85        | 2%及 3%    |
| 消费税     | 69,275.21            | 147,529.62           | 15%       |
| 其他      | 7,882,356.75         | 7,510,417.83         |           |
|         | <u>55,598,113.77</u> | <u>57,631,247.09</u> |           |

(33) 销售费用

|         | 2018 年度                 | 2017 年度                 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 营销类费用   | 2,076,467,939.94        | 2,016,479,883.46        |
| 工资福利类费用 | 435,611,463.71          | 398,122,245.78          |
| 租金      | 203,205,354.40          | 159,500,910.92          |
| 折旧和摊销费用 | 54,415,542.97           | 78,443,455.18           |
| 差旅费     | 49,038,677.36           | 52,708,414.40           |
| 劳务费     | 16,080,798.29           | 13,395,922.52           |
| 其他      | 66,570,746.60           | 59,415,158.85           |
|         | <u>2,901,390,523.27</u> | <u>2,778,065,991.11</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(34) 管理费用

|           | 2018 年度               | 2017 年度               |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 工资福利类费用   | 450,817,875.14        | 442,157,551.06        |
| 办公费       | 119,379,687.44        | 135,783,591.09        |
| 折旧和摊销费用   | 79,970,222.78         | 68,457,575.49         |
| 存货损失及报废费用 | 64,478,208.20         | 38,735,471.84         |
| 股份支付费用    | 46,696,370.52         | 38,108,618.33         |
| 差旅费       | 21,426,280.90         | 21,740,037.21         |
| 审计咨询类费用   | 16,747,186.51         | 59,100,599.14         |
| 劳务费       | 12,061,076.14         | 5,105,762.47          |
| 会务费       | 9,055,047.12          | 1,901,647.42          |
| 其他        | 62,686,773.58         | 39,694,884.73         |
|           | <u>883,318,728.33</u> | <u>850,785,738.78</u> |

(35) 研发费用

|         | 2018 年度               | 2017 年度               |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 工资福利类费用 | 80,378,659.67         | 79,395,074.11         |
| 科研项目费用  | 37,013,996.62         | 38,406,290.60         |
| 折旧和摊销费用 | 14,542,544.27         | 7,468,315.07          |
| 差旅费     | 2,016,678.85          | 1,705,779.46          |
| 办公费     | 1,265,573.82          | 1,404,860.17          |
| 审计咨询类费用 | 1,254,909.15          | 673,421.99            |
| 存货耗用    | 596,956.25            | 1,421,377.53          |
| 会务费     | 402,795.90            | 449,256.15            |
| 劳务费     | 350,501.49            | 610,032.15            |
| 其他      | 11,686,427.62         | 21,370,931.94         |
|         | <u>149,509,043.64</u> | <u>152,905,339.17</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 财务费用

|      | 2018 年度              | 2017 年度              |
|------|----------------------|----------------------|
| 利息收入 | (14,193,697.05)      | (35,735,087.56)      |
| 利息费用 | 66,379,381.31        | 60,031,779.07        |
| 汇兑损失 | 7,426,478.81         | 4,345,082.42         |
| 其他   | 1,296,531.02         | 1,190,314.63         |
|      | <u>60,908,694.09</u> | <u>29,832,088.56</u> |

(37) 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   | (147,347,468.50)        | (9,655,544.62)          |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 2,109,502,474.36        | 1,841,361,996.03        |
| 购入产成品         | 297,962,636.15          | 114,573,172.26          |
| 营销类费用         | 2,076,467,939.94        | 2,016,479,883.46        |
| 工资福利类费用       | 1,062,454,491.03        | 1,011,618,679.74        |
| 租金            | 266,001,279.18          | 236,822,033.41          |
| 折旧费和摊销费用      | 196,583,096.89          | 185,365,166.62          |
| 加工费           | 192,552,303.43          | 164,072,282.50          |
| 差旅费           | 74,048,202.28           | 77,707,727.27           |
| 劳务费           | 78,417,654.85           | 44,762,843.84           |
| 存货损失及报废费用     | 65,075,164.45           | 40,156,849.37           |
| 股份支付费用计提      | 46,696,370.52           | 38,108,618.33           |
| 其他费用          | 271,716,593.57          | 295,953,395.15          |
|               | <u>6,590,130,738.15</u> | <u>6,057,327,103.36</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(38) 投资收益

|                       | 2018 年度               | 2017 年度               |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益        | 68,793,532.32         | 13,640,047.91         |
| 处置长期股权投资产生的投资收益       | -                     | 22,374,073.35         |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益     | 258,500.00            | -                     |
| 可供出售金融资产等在持有期间取得的投资收益 | 60,881,556.81         | 109,525,110.36        |
|                       | <u>129,933,589.13</u> | <u>145,539,231.62</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(39) 资产处置损失

|          | 2018 年度                | 2017 年度               | 计入 2018 年度<br>非经常性损益的<br>金额 |
|----------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 固定资产处置损失 | (34,177,215.25)        | (5,039,860.27)        | (34,177,215.25)             |
| 无形资产处置损失 | (4,309,734.60)         | -                     | (4,309,734.60)              |
|          | <u>(38,486,949.85)</u> | <u>(5,039,860.27)</u> | <u>(38,486,949.85)</u>      |

(40) 其他收益

|                  | 2018 年度               | 2017 年度              | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| 中央工厂拆迁补偿         | 142,503,386.91        | -                    | 与资产相关/<br>与收益相关 |
| 地方财政产业发展<br>扶持资金 | 42,358,145.48         | 34,274,580.11        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
| 财政奖励等            | 1,847,086.28          | 15,165,649.44        | 与收益相关           |
|                  | <u>186,708,618.67</u> | <u>49,440,229.55</u> |                 |

(41) 资产减值损失

|                 | 2018 年度              | 2017 年度              |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 坏账损失(附注四(16))   | 22,165,151.17        | 25,077,784.67        |
| 存货跌价损失(附注四(16)) | 38,147,394.72        | 23,897,178.70        |
|                 | <u>60,312,545.89</u> | <u>48,974,963.37</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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

|         | 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) | 486,055.83          | 216,913.82          | 486,055.83          |
| 其他      | 1,761,013.58        | 1,306,289.79        | 1,761,013.58        |
|         | <u>2,247,069.41</u> | <u>1,523,203.61</u> | <u>2,247,069.41</u> |

(a) 政府补助明细

|                  | 2018 年度           | 2017 年度           | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 财政奖励等            | 319,055.83        | 45,913.82         | 与收益相关           |
| 地方财政产业发展扶持<br>资金 | 167,000.00        | 171,000.00        | 与收益相关           |
|                  | <u>486,055.83</u> | <u>216,913.82</u> |                 |

(43) 营业外支出

|      | 2018 年度             | 2017 年度              | 计入 2018 年度非经常性损益的金额 |
|------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 罚没支出 | 1,022,994.78        | 1,108,940.75         | 1,022,994.78        |
| 对外捐赠 | 72,412.92           | 450,000.00           | 72,412.92           |
| 诉讼支出 | -                   | 10,408,861.26        | -                   |
| 其他   | 1,224,154.44        | 611,843.46           | 1,224,154.44        |
|      | <u>2,319,562.14</u> | <u>12,579,645.47</u> | <u>2,319,562.14</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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 | 69,221,182.98         | 139,558,158.25       |
| 递延所得税            | 36,637,719.42         | (58,115,247.70)      |
|                  | <u>105,858,902.40</u> | <u>81,442,910.55</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>646,238,899.80</u> | <u>471,244,800.93</u> |
| 按适用税率 25%计算的所得税<br>(2017 年度：25%)  | 161,559,724.95        | 117,811,200.23        |
| 优惠及不同税率的影响                        | (77,656,720.83)       | (37,282,698.29)       |
| 对以前期间当期所得税的调整                     | 4,838,533.08          | 2,882,129.85          |
| 归属于联营企业的损益                        | (10,320,354.68)       | (2,020,157.98)        |
| 非应纳税收入                            | (300,000.00)          | (757,500.00)          |
| 不得扣除的成本、费用和损失                     | 13,864,015.25         | 10,482,101.50         |
| 转回前期确认的递延所得税资产                    | 10,472,037.04         | -                     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可<br>抵扣暂时性差异和可抵扣亏损 | (85,488,563.85)       | (26,426,512.83)       |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣<br>暂时性差异和可抵扣亏损   | 97,019,546.31         | 22,388,238.68         |
| 研发费加计扣除                           | (8,129,314.87)        | (5,633,890.61)        |
| 所得税费用                             | <u>105,858,902.40</u> | <u>81,442,910.55</u>  |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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

经考虑限制性股票影响后，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本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(元) | 540,379,997.40 | 389,801,890.38 |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数(股)  | 671,248,461.00 | 671,235,398.50 |
| 基本每股收益(元/股)          | 0.81           | 0.58           |
| 其中：                  |                |                |
| — 持续经营基本每股收益：        | 0.81           | 0.58           |
| — 终止经营基本每股收益：        | -              | -              |

(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，本公司无具有稀释性的潜在普通股(2017 年度：无)，因此，稀释每股收益为 0.81 元(2017 年度：0.58 元)。

(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       |
|------------|----------------|---------------|
| 利息收入       | 10,193,697.05  | 26,780,013.89 |
| 专项补贴、补助及其他 | 111,654,298.52 | 69,260,518.73 |
|            | 121,847,995.57 | 96,040,532.62 |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

|               | 2018 年度          | 2017 年度          |
|---------------|------------------|------------------|
| 销售、管理、研发等费用支出 | 2,324,675,230.09 | 2,200,887,580.68 |
| 营业外支出         | 2,319,562.14     | 41,113,882.45    |
|               | 2,326,994,792.23 | 2,242,001,463.13 |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

|                              | 2018 年度              | 2017 年度                 |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|
| 本公司股份回购支付减资款项                | 25,016,054.00        | -                       |
| 本公司支付 Cayman A2, Ltd.<br>收购款 | -                    | 1,962,763,147.73        |
|                              | <u>25,016,054.00</u> | <u>1,962,763,147.73</u> |

(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                     | 540,379,997.40        | 389,801,890.38        |
| 加：资产减值损失                | 60,312,545.89         | 48,974,963.37         |
| 固定资产折旧                  | 91,975,241.21         | 63,445,526.74         |
| 无形资产摊销                  | 37,360,932.33         | 29,645,645.90         |
| 长期待摊费用摊销                | 67,246,923.35         | 92,273,993.98         |
| 处置固定资产和其他长期资产<br>的损失-净额 | 38,486,949.85         | 5,039,860.27          |
| 公允价值变动损失                | 2,841,150.66          | 2,119,167.87          |
| 财务费用                    | 62,379,381.31         | 51,076,705.40         |
| 投资收益                    | (129,933,589.13)      | (145,539,231.62)      |
| 递延所得税资产减少/(增加)          | 9,103,868.82          | (55,220,850.79)       |
| 递延所得税负债减少               | 27,533,850.60         | (2,894,396.91)        |
| 存货的(增加)/减少              | (167,017,836.73)      | 14,918,426.76         |
| 经营性应收项目的(增加)/减少         | (100,113,550.60)      | 5,006,041.16          |
| 经营性应付项目的增加              | 307,422,392.25        | 356,320,058.12        |
| 其他                      | 46,696,370.52         | 38,108,618.33         |
| 经营活动产生的现金流量净额           | <u>894,674,627.73</u> | <u>893,076,418.96</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

|                 | 2018 年度               | 2017 年度               |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 以银行承兑汇票支付的存货采购款 | <u>179,125,185.87</u> | <u>234,424,760.28</u> |

现金及现金等价物净变动情况

|              | 2018 年度                   | 2017 年度                   |
|--------------|---------------------------|---------------------------|
| 现金的年末余额      | 1,060,526,808.63          | 1,230,414,598.00          |
| 减：现金的年初余额    | <u>(1,230,414,598.00)</u> | <u>(1,947,735,351.19)</u> |
| 现金及现金等价物净减少额 | <u>(169,887,789.37)</u>   | <u>(717,320,753.19)</u>   |

(b) 现金及现金等价物

|              | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 银行存款         | 1,070,000,790.47        | 1,289,703,473.18        |
| 减：支取受限制的银行存款 | <u>(9,580,052.36)</u>   | <u>(59,478,732.28)</u>  |
| 可随时用于支付的银行存款 | <u>1,060,420,738.11</u> | <u>1,230,224,740.90</u> |

|              | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金           | 1,060,526,808.63        | 1,230,414,598.00        |
| 其中：库存现金      | 106,070.52              | 189,857.10              |
| 可随时用于支付的银行存款 | <u>1,060,420,738.11</u> | <u>1,230,224,740.90</u> |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>1,060,526,808.63</u> | <u>1,230,414,598.00</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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—  |                  |        |                |
| 港元     | 37,195,469.85    | 0.8684 | 32,299,727.72  |
| 澳门币    | 25,800.17        | 0.8507 | 21,947.71      |
| 美元     | 9,622,820.77     | 6.8074 | 65,506,343.95  |
| 欧元     | 3,799,985.64     | 7.7973 | 29,629,674.01  |
| 澳元     | 4,424,468.48     | 4.7908 | 21,196,893.57  |
| 英镑     | 16,366,774.10    | 8.6762 | 142,001,405.46 |
| 加元     | 2,652,471.99     | 4.9832 | 13,217,722.94  |
| 日元     | 9,442,052.00     | 0.0620 | 585,159.72     |
| 摩洛哥迪拉姆 | 1,677,207.83     | 0.7130 | 1,195,847.56   |
| 应收账款—  |                  |        |                |
| 港元     | 2,817,989.52     | 0.8684 | 2,447,142.10   |
| 美元     | 15,548,791.56    | 6.8074 | 105,846,843.70 |
| 英镑     | 11,280,925.56    | 8.6762 | 97,875,566.34  |
| 澳元     | 5,083,435.09     | 4.7908 | 24,353,720.83  |
| 加元     | 636,808.69       | 4.9832 | 3,173,345.06   |
| 日元     | 145,087.27       | 0.0620 | 8,995.41       |
| 欧元     | 8,470,848.50     | 7.7973 | 66,049,747.01  |
| 预付账款—  |                  |        |                |
| 港元     | 147,782.62       | 0.8684 | 128,334.43     |
| 美元     | 214,465.81       | 6.8074 | 1,459,954.54   |
| 英镑     | 1,321,195.14     | 8.6762 | 11,462,953.27  |
| 澳元     | 120,980.65       | 4.7908 | 579,594.10     |
| 摩洛哥迪拉姆 | 296,186.56       | 0.7130 | 211,181.02     |
| 欧元     | 226,349.00       | 7.7973 | 1,764,911.05   |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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(续)

|        | 2018 年 12 月 31 日 |        |                  |
|--------|------------------|--------|------------------|
|        | 外币余额             | 折算汇率   | 人民币余额            |
| 其他应收款— |                  |        |                  |
| 港元     | 1,323,034.78     | 0.8684 | 1,148,923.40     |
| 英镑     | 191,257.59       | 8.6762 | 1,659,389.10     |
| 澳元     | 43,638.76        | 4.7908 | 209,064.58       |
| 摩洛哥迪拉姆 | 885,000.01       | 0.7130 | 631,005.01       |
| 欧元     | 103,629.06       | 7.7973 | 808,026.86       |
| 加元     | 35,929.17        | 4.9832 | 179,042.22       |
| 应付账款—  |                  |        |                  |
| 港元     | 43,214,952.97    | 0.8684 | 37,527,865.16    |
| 欧元     | 1,215,305.69     | 7.7973 | 9,476,103.03     |
| 美元     | 5,382,782.37     | 6.8074 | 36,642,752.74    |
| 英镑     | 2,963,648.67     | 8.6762 | 25,713,208.63    |
| 澳元     | 536,275.06       | 4.7908 | 2,569,186.56     |
| 加元     | 38,928.09        | 4.9832 | 193,986.47       |
| 摩洛哥迪拉姆 | 499,636.22       | 0.7130 | 356,240.62       |
| 其他应付款— |                  |        |                  |
| 港元     | 49,991,837.12    | 0.8684 | 43,412,911.35    |
| 美元     | 4,615,772.73     | 6.8074 | 31,421,411.29    |
| 英镑     | 11,510,124.49    | 8.6762 | 99,864,142.12    |
| 澳元     | 1,462,393.67     | 4.7908 | 7,006,035.59     |
| 摩洛哥迪拉姆 | 3,119,890.23     | 0.7130 | 2,224,481.73     |
| 欧元     | 2,444,400.44     | 7.7973 | 19,059,723.53    |
| 加元     | 387,346.91       | 4.9832 | 1,930,227.13     |
| 预收账款—  |                  |        |                  |
| 美元     | 271,735.08       | 6.8074 | 1,849,809.38     |
| 长期借款—  |                  |        |                  |
| 英镑     | 123,618,616.79   | 8.6762 | 1,072,539,842.99 |

五 合并范围的变更

(1) 收购和处置以外其他原因导致的合并范围变动

本集团于 2018 年 6 月设立全资子公司 Tommee Tippee Americas LLC，上述公司纳入本年合并范围。

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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<br>直接 | 持股比例<br>间接 | 取得方式  |
|------------------|-------|-----|------|------------|------------|-------|
| 上海家化销售有限公司       | 上海    | 上海  | 商业   | 90%        | 10%        | 设立或投资 |
| 上海高夫化妆品有限公司      | 上海    | 上海  | 商业   | 90%        | 10%        | 设立或投资 |
| 上海佰草集化妆品有限公司     | 上海    | 上海  | 商业   | 100%       | -          | 设立或投资 |
| 上海佰草集美容投资管理有限公司  | 上海    | 上海  | 服务业  | 5.52%      | 94.48%     | 设立或投资 |
| 上海佰草集汉芳美容服务有限公司  | 上海    | 上海  | 商业   | -          | 100%       | 设立或投资 |
| 上海家化国际商贸有限公司     | 上海    | 上海  | 商业   | 90%        | 10%        | 设立或投资 |
| 上海家化商贸有限公司       | 上海    | 上海  | 商业   | 100%       | -          | 设立或投资 |
| 成都上海家化有限公司       | 成都    | 成都  | 商业   | 95%        | 5%         | 设立或投资 |
| 上海家化海南日用化学制品有限公司 | 海南    | 海南  | 工业   | 97.33%     | 2.67%      | 设立或投资 |
| 香港佰草集有限公司        | 香港    | 香港  | 商业   | 100%       | -          | 设立或投资 |
| 上海汉利纸业有限公司       | 上海    | 上海  | 工业   | -          | 100%       | 设立或投资 |
| 上海家化医药科技有限公司     | 上海    | 上海  | 服务业  | 100%       | -          | 设立或投资 |
| 上海家化实业管理有限公司     | 上海    | 上海  | 投资业  | 100%       | -          | 设立或投资 |
| 上海霖霖碧饮品销售有限公司    | 上海    | 上海  | 商业   | -          | 100%       | 设立或投资 |
| 海南霖霖碧饮品有限公司      | 海南    | 海南  | 工业   | -          | 100%       | 设立或投资 |
| 大连上海家化销售有限公司     | 大连    | 大连  | 商业   | -          | 100%       | 设立或投资 |

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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         | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例<br>直接 | 间接   | 取得方式  |
|---------------|-------|------|------|------------|------|-------|
| 上海家化哈尔滨销售有限公司 | 哈尔滨   | 哈尔滨  | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 郑州上海家化销售有限公司  | 郑州    | 郑州   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 苏州上海家化销售有限公司  | 苏州    | 苏州   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 天津上海家化销售有限公司  | 天津    | 天津   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 成都上海家化销售有限公司  | 成都    | 成都   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 北京上海家化销售有限公司  | 北京    | 北京   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 昆明上海家化销售有限公司  | 昆明    | 昆明   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 青岛上海家化销售有限公司  | 青岛    | 青岛   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 厦门上海家化销售有限公司  | 厦门    | 厦门   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 杭州上海家化销售有限公司  | 杭州    | 杭州   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 南昌上海家化销售有限公司  | 南昌    | 南昌   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 武汉上海家化销售有限公司  | 武汉    | 武汉   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 合肥上海家化销售有限公司  | 合肥    | 合肥   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 陕西上海家化销售有限公司  | 陕西    | 陕西   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 济南上海家化销售有限公司  | 济南    | 济南   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 南京上海家化销售有限公司  | 南京    | 南京   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 广州上海家化销售有限公司  | 广州    | 广州   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |
| 新疆上海家化销售有限公司  | 乌鲁木齐  | 乌鲁木齐 | 商业   | -          | 100% | 设立或投资 |



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例<br>直接 | 间接   | 取得方式       |
|---------------------|-------|-----|------|------------|------|------------|
| 福州家化销售有限公司          | 福州    | 福州  | 商业   | -          | 100% | 设立或投资      |
| 上海双妹实业有限公司          | 上海    | 上海  | 商业   | 90%        | 10%  | 设立或投资      |
| 上海家化电子商务有限公司        | 上海    | 上海  | 商业   | 70%        | 30%  | 设立或投资      |
| 法国佰草集有限公司           | 法国    | 法国  | 商业   | -          | 100% | 设立或投资      |
| 上海家化生物科技有限公司        | 上海    | 上海  | 工业   | 10%        | 90%  | 设立或投资      |
| 北京佰草集化妆品有限公司        | 北京    | 北京  | 商业   | -          | 100% | 设立或投资      |
| 茶颜(上海)实业有限公司        | 上海    | 上海  | 商业   | -          | 100% | 设立或投资      |
| 家化国际投资有限公司          | 香港    | 香港  | 其他   | 100%       | -    | 设立或投资      |
| 宁波经济技术开发区家化经贸有限责任公司 | 宁波    | 宁波  | 商业   | -          | 100% | 非同一控制下合并取得 |
| 长沙(上海)家化销售有限公司      | 长沙    | 长沙  | 商业   | -          | 100% | 非同一控制下合并取得 |
| 上海家化宏元文化传播有限公司      | 上海    | 上海  | 服务业  | 100%       | -    | 非同一控制下合并取得 |
| 上海家化化妆品销售有限公司       | 上海    | 上海  | 商业   | 100%       | -    | 设立或投资      |
| 上海家化品牌管理有限公司        | 上海    | 上海  | 商业   | 100%       | -    | 设立或投资      |
| 上海家化商贸有限公司          | 上海    | 上海  | 商业   | 100%       | -    | 设立或投资      |

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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)

| 主要子公司名称                                                     | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质 | 持股比例 | 取得方式 |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|------|------|------|
|                                                             |         |         |      | 直接   | 间接   |
| Abundant Merit Limited                                      | 英属维尔京群岛 | 英属维尔京群岛 | 投资业  | 100% | 100% |
| Cayman A2, Ltd.                                             | 开曼群岛    | 开曼群岛    | 投资业  | -    | 100% |
| Financial Wisdom Global Limited<br>(以下简称“Financial Wisdom”) | 英属维尔京群岛 | 英属维尔京群岛 | 投资业  | -    | 100% |
| Glamour Time Limited                                        | 英属维尔京群岛 | 英属维尔京群岛 | 投资业  | -    | 100% |
| Success Bidco 2 Limited                                     | 英国      | 英国      | 投资业  | -    | 100% |
| Jake Holdings Limited                                       | 英国      | 英国      | 投资业  | -    | 100% |
| Jake Investment Limited                                     | 英国      | 英国      | 投资业  | -    | 100% |
| Jake Nominees Limited                                       | 英国      | 英国      | 投资业  | -    | 100% |
| Jake Acquisitions Limited                                   | 英国      | 英国      | 投资业  | -    | 100% |
| Mayborn Group Limited                                       | 英国      | 英国      | 投资业  | -    | 100% |
| Mayborn (UK) Limited<br>(原“Jackel International Limited”)   | 英国      | 英国      | 商业   | -    | 100% |
| Sangenic International Limited                              | 英国      | 英国      | 工业   | -    | 100% |
| Product Marketing Mayborn Limited                           | 香港      | 香港      | 商业   | -    | 100% |
| Jackel China Limited                                        | 香港      | 香港      | 工业   | -    | 100% |
| PMM China Limited                                           | 香港      | 香港      | 投资业  | -    | 100% |
| Jackel International China Limited                          | 东莞      | 东莞      | 工业   | -    | 100% |
| Mayborn USA Inc                                             | 美国      | 美国      | 商业   | -    | 100% |
| Mayborn ANZ PTY Limited                                     | 澳大利亚    | 澳大利亚    | 商业   | -    | 100% |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(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)

| 主要子公司名称                                | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例<br>直接 | 间接   | 取得方式       |
|----------------------------------------|-------|------|------|------------|------|------------|
| Mayborn France SARL                    | 法国    | 法国   | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Mayborn Morocco SARL                   | 摩洛哥   | 摩洛哥  | 工业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Mayborn Japan KK                       | 日本    | 日本   | 非商业  | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Mayborn Italy S.R.L                    | 意大利   | 意大利  | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Steri-bottle UK Ltd.                   | 英国    | 英国   | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Kindertec Limited                      | 英国    | 英国   | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Gro-Group Holdings Ltd.                | 英国    | 英国   | 投资业  | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Gro-Group Ltd.                         | 英国    | 英国   | 投资业  | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Gro-Group International Ltd.           | 英国    | 英国   | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Gro Company Australia Pty Ltd.         | 澳大利亚  | 澳大利亚 | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Gro Global (Shenzhen) Trading Co. Ltd. | 中国    | 中国   | 商业   | -          | 100% | 同一控制下的企业合并 |
| Tomme Tippee Americas LLC              | 美国    | 美国   | 商业   | -          | 100% | 设立或投资      |



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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)

结构化主体名称

控制方式

华宝信托有限责任公司——上海家化员工持股计划(i)

合同义务

(i) 根据本公司于 2015 年 10 月 10 日与华宝信托有限责任公司(以下简称“华宝信托”)签署的《上海家化联合股份有限公司 2015 年员工持股计划受托管理合同》及《投资管理补充协议》，由本公司提供资金，委托华宝信托操作此员工持股计划。该交易目的为充分发挥华宝信托的管理优势，由其在二级市场上购买本公司股票。华宝信托将根据本公司的指令或提交的文件进行信托财产的投资运作、信托财产变现、确定受益人的范围及各受益人分配的缴费金额、信托受益权权属归属、赎回资金支付等。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司通过华宝信托持有本公司普通股 146,578 股，购买均价为 39.38 元，并确认为库存股。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

|        | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 对集团活动是否具有战略性 | 持股比例   |    |
|--------|-------|-----|------|--------------|--------|----|
|        |       |     |      |              | 直接     | 间接 |
| 联营企业 - |       |     |      |              |        |    |
| A 公司   | 三亚市   | 三亚市 | 服务业  | 否            | 25.00% | -  |
| B 公司   | 漳州市   | 漳州市 | 商业   | 是            | 49.00% | -  |
| C 公司   | 上海市   | 上海市 | 商业   | 否            | 19.00% | -  |
| D 公司   | 北京市   | 北京市 | 商业   | 否            | 19.00% | -  |

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(i) 本集团对 C 公司和 D 公司的持股比例虽然低于 20%，但是上述两家联营企业的董事会中有本集团任命的董事，本集团从而能够对其施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

(b) 重要联营企业的主要财务信息

|                  | 2018 年 12 月 31 日 |                |                  |                 |
|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|
|                  | A 公司             | B 公司           | C 公司             | D 公司            |
| 流动资产             | 99,409,954.43    | 95,204,681.72  | 1,317,861,529.13 | 328,428,887.32  |
| 非流动资产            | 510,813,428.38   | 984,977.95     | 524,834,164.52   | 124,024,666.89  |
| 资产合计             | 610,223,382.81   | 96,189,659.67  | 1,842,695,693.65 | 452,453,554.21  |
| 流动负债             | 39,209,075.37    | 48,743,536.12  | 1,185,631,630.65 | 209,053,511.23  |
| 非流动负债            | 452,178.02       | -              | -                | -               |
| 负债合计             | 39,661,253.39    | 48,743,536.12  | 1,185,631,630.65 | 209,053,511.23  |
| 少数股东权益           | -                | -              | -                | -               |
| 归属于母公司股东权益       | 570,562,129.42   | 47,446,123.55  | 657,064,063.00   | 243,400,042.98  |
| 按持股比例计算的净资产份额(i) | 142,640,532.35   | 23,248,600.53  | 124,842,171.97   | 46,246,008.17   |
| 调整事项             |                  |                |                  |                 |
| — 内部交易未实现利润      | -                | (5,625,050.64) | -                | -               |
| — 其他(ii)         | -                | -              | (42,728,382.75)  | (12,448,537.80) |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 142,640,532.35   | 17,623,549.89  | 82,113,789.22    | 33,797,470.37   |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

| 2018 年度            |                |                 |                  |                  |
|--------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
|                    | A 公司           | B 公司            | C 公司             | D 公司             |
| 营业收入               | 181,199,810.11 | 122,214,204.13  | 5,629,245,207.40 | 1,821,290,721.74 |
| 净利润/(净亏损)          | 31,015,627.88  | (39,697,193.46) | 274,877,759.80   | 148,690,670.99   |
| 其他综合收益             | 1,345,270.17   | -               | -                | -                |
| 综合收益总额             | 32,360,898.05  | (39,697,193.46) | 274,877,759.80   | 148,690,670.99   |
| 本集团本年度收到的来自联营企业的股利 | -              | -               | -                | -                |
| 2017 年 12 月 31 日   |                |                 |                  |                  |
|                    | A 公司           | B 公司            | C 公司             | D 公司             |
| 流动资产               | 206,039,523.47 | 149,282,918.28  | 1,020,556,247.40 | 255,650,117.16   |
| 非流动资产              | 373,085,101.95 | 1,141,887.76    | 445,254,471.70   | 107,347,560.52   |
| 资产合计               | 579,124,625.42 | 150,424,806.04  | 1,465,810,719.10 | 362,997,677.68   |
| 流动负债               | 40,919,639.41  | 63,281,489.03   | 1,083,624,415.89 | 268,288,305.70   |
| 非流动负债              | 3,754.64       | -               | -                | -                |
| 负债合计               | 40,923,394.05  | 63,281,489.03   | 1,083,624,415.89 | 268,288,305.70   |
| 少数股东权益             | -              | -               | -                | -                |
| 归属于母公司股东权益         | 538,201,231.37 | 87,143,317.01   | 382,186,303.21   | 94,709,371.98    |
| 按持股比例计算的净资产份额(i)   | 134,550,307.84 | 42,700,225.33   | 72,615,397.61    | 17,994,780.68    |
| 调整事项               |                |                 |                  |                  |
| —内部交易未实现利润         | -              | (5,638,298.94)  | -                | -                |
| —其他(ii)            | -              | -               | (42,728,382.75)  | (12,448,537.80)  |
| 对联营企业权益投资的账面价值     | 134,550,307.84 | 37,061,926.39   | 29,887,014.86    | 5,546,242.88     |
| 2017 年度            |                |                 |                  |                  |
|                    | A 公司           | B 公司            | C 公司             | D 公司             |
| 营业收入               | 214,579,094.36 | 86,719,257.84   | 4,316,026,911.44 | 1,480,911,784.85 |
| 净利润/(净亏损)          | 43,927,204.90  | (66,358,720.68) | 158,637,231.28   | 79,182,980.26    |
| 其他综合收益             | (363,530.59)   | -               | -                | -                |
| 综合收益总额             | 43,563,674.31  | (66,358,720.68) | 158,637,231.28   | 79,182,980.26    |
| 本集团本年度收到的来自联营企业的股利 | -              | -               | -                | -                |

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(ii) 其他调整事项包括减值准备等。



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区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：

- 国内分部，负责在中国及其他国家/地区开发、生产并销售化妆品及日用化学产品以及在中国大陆的婴童护理产品的销售
- 国外分部，负责国外婴童护理产品的开发、生产并销售

分部间转移价格采用协议并参考市价确定。

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。

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

| 项目             | 国内分部               | 国外分部               | 分部间抵销           | 合计                 |
|----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 营业收入           | 5,548,397,626.34   | 1,632,872,618.92   | (43,322,868.12) | 7,137,947,377.14   |
| 其中：对外交易收入      | 5,548,397,626.34   | 1,589,549,750.80   | -               | 7,137,947,377.14   |
| 分部间交易收入        | -                  | 43,322,868.12      | (43,322,868.12) | -                  |
| 减：分部费用         | (5,244,581,342.48) | (1,436,154,367.08) | 35,006,857.64   | (6,645,728,851.92) |
| 分部利润           | 303,816,283.86     | 196,718,251.84     | (8,316,010.48)  | 492,218,525.22     |
| 减：财务费用净额       |                    |                    |                 | (60,908,694.09)    |
| 资产减值损失         |                    |                    |                 | (60,312,545.89)    |
| 加：公允价值变动收益     |                    |                    |                 | (2,841,150.66)     |
| 投资收益           |                    |                    |                 | 129,933,589.13     |
| 资产处置收益         |                    |                    |                 | (38,486,949.85)    |
| 其他收益           |                    |                    |                 | 186,708,618.67     |
| 营业利润           |                    |                    |                 | 646,311,392.53     |
| 资产             | 6,315,430,322.28   | 3,471,234,817.98   | (41,642,658.34) | 9,745,022,481.92   |
| 长期股权投资-联营企业-净值 | 276,175,341.83     | -                  | -               | 276,175,341.83     |
| 未分配：           |                    |                    |                 |                    |
| 递延所得税资产        |                    |                    |                 | 138,874,435.48     |
| 总资产            |                    |                    |                 | 10,160,072,259.23  |
| 负债             | 2,634,388,059.33   | 1,590,475,579.88   | (27,559,921.16) | 4,197,303,718.05   |
| 未分配：           |                    |                    |                 |                    |
| 递延所得税负债        |                    |                    |                 | 88,495,587.18      |
| 应交所得税          |                    |                    |                 | 61,211,660.19      |
| 总负债            |                    |                    |                 | 4,347,010,965.42   |
| 折旧与摊销          | 140,022,410.04     | 56,560,686.85      | -               | 196,583,096.89     |
| 资本性支出          | 153,079,821.79     | 69,119,791.51      | -               | 222,199,613.30     |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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：

|                | 国内分部               | 国外分部               | 分部间抵销           | 合计                 |
|----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 项目             |                    |                    |                 |                    |
| 营业收入           | 5,071,351,469.48   | 1,447,640,287.97   | (30,745,545.31) | 6,488,246,212.14   |
| 其中：对外交易收入      | 5,071,351,469.48   | 1,416,894,742.66   | -               | 6,488,246,212.14   |
| 分部间交易收入        | -                  | 30,745,545.31      | (30,745,545.31) | -                  |
| 减：分部费用         | (4,823,903,882.08) | (1,316,102,595.17) | 25,048,126.80   | (6,114,958,350.45) |
| 分部利润           | 247,447,587.40     | 131,537,692.80     | (5,697,418.51)  | 373,287,861.69     |
| 减：财务费用净额       |                    |                    |                 | (29,832,088.56)    |
| 资产减值损失         |                    |                    |                 | (48,974,963.37)    |
| 加：公允价值变动收益     |                    |                    |                 | (2,119,167.87)     |
| 投资收益           |                    |                    |                 | 145,539,231.62     |
| 资产处置收益         |                    |                    |                 | (5,039,860.27)     |
| 其他收益           |                    |                    |                 | 49,440,229.55      |
| 营业利润           |                    |                    |                 | 482,301,242.79     |
| 资产             |                    |                    |                 |                    |
| 长期股权投资-联营企业-净值 | 5,846,817,971.92   | 3,386,827,026.32   | (20,978,125.51) | 9,212,666,872.73   |
| 未分配：           | 207,045,491.97     | -                  | -               | 207,045,491.97     |
| 递延所得税资产        |                    |                    |                 | 184,246,738.30     |
| 总资产            |                    |                    |                 | 9,603,959,103.00   |
| 负债             |                    |                    |                 |                    |
| 未分配：           | 2,523,020,982.58   | 1,527,505,992.86   | (15,280,707.03) | 4,035,246,268.41   |
| 递延所得税负债        |                    |                    |                 | 94,484,129.39      |
| 应交所得税          |                    |                    |                 | 97,676,858.59      |
| 总负债            |                    |                    |                 | 4,227,407,256.39   |
| 折旧与摊销          | 138,560,241.46     | 46,804,925.16      | -               | 185,365,166.62     |
| 资本性支出          | 403,455,428.31     | 49,704,278.90      | -               | 453,159,707.21     |

(c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

| 对外交易收入  | 2018 年度          | 2017 年度          |
|---------|------------------|------------------|
| 中国大陆    | 5,535,589,362.80 | 5,059,393,554.09 |
| 其他国家/地区 | 1,602,358,014.34 | 1,428,852,658.05 |
|         | 7,137,947,377.14 | 6,488,246,212.14 |
| 非流动资产总额 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
| 中国大陆    | 1,770,703,566.25 | 1,743,182,851.58 |
| 其他国家/地区 | 2,647,069,715.50 | 2,642,432,767.33 |
|         | 4,417,773,281.75 | 4,385,615,618.91 |

于 2018 年度，本集团与任意单一客户的交易收入均不超过合并总收入的 10%。

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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) 母公司基本情况

|              | 注册地 | 业务性质 |
|--------------|-----|------|
| 上海家化(集团)有限公司 | 上海市 | 工业   |

本公司的最终控制方为中国平安保险(集团)股份有限公司(以下简称“平安集团”)。本公司的中间控制方还包括中国平安人寿保险股份有限公司和上海平浦投资有限公司。

##### (b) 母公司注册资本及其变化

|                  | 2017 年<br>12 月 31 日 | 本年增加             | 本年减少 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|---------------------|------------------|------|---------------------|
| 上海家化(集团)<br>有限公司 | 268,261,000.00      | 5,000,000,000.00 | -    | 5,268,261,000.00    |

##### (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 |        |
|--------------|------------------|--------|------------------|--------|
|              | 持股比例             | 表决权比例  | 持股比例             | 表决权比例  |
| 上海家化(集团)有限公司 | 47.98%           | 48.06% | 47.81%           | 47.89% |

上述持股比例和表决权比例中包括上海家化(集团)有限公司通过其控股 90% 的子公司上海惠盛实业有限公司持有本公司 0.80% 的股份。

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 联营企业情况

联营企业的基本情况及相关信息见附注六。本集团的联营企业如下：

| 公司名称              | 与本集团的关系 |
|-------------------|---------|
| 三亚家化旅业有限公司        | 联营企业    |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 联营企业    |
| 丝芙兰(上海)化妆品销售有限公司  | 联营企业    |
| 丝芙兰(北京)化妆品销售有限公司  | 联营企业    |
| 上海家化进出口有限公司       | 原联营企业   |

(4) 其他关联方情况

|                        | 与本集团的关系     |
|------------------------|-------------|
| 深圳万里通网络信息技术有限公司        | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安银行股份有限公司             | 受同一最终控股公司控制 |
| 中国平安财产保险股份有限公司         | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安养老保险股份有限公司           | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安健康互联网股份有限公司          | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安付科技服务有限公司            | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安好房(上海)电子商务有限公司       | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安财富理财管理有限公司           | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安科技(深圳)有限公司           | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安资产管理有限责任公司           | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安信托有限责任公司             | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安证券股份有限公司             | 受同一最终控股公司控制 |
| 平安健康保险股份有限公司           | 受同一最终控股公司控制 |
| 三亚家化旅业有限公司             | 受同一最终控股公司控制 |
| Arianna Global Limited | 受同一最终控股公司控制 |
| 上海高砂香料有限公司             | 母公司联营企业的子公司 |
| 上海高砂·鉴臣香料有限公司          | 母公司的联营企业    |
| 上海铭特家具有限公司             | 母公司的联营企业    |
| 平安普惠投资咨询有限公司           | 股东子公司的联营公司  |
| 上海陆家嘴国际金融资产交易市场股份有限公司  | 股东子公司的联营公司  |
| 平安普惠企业管理有限公司           | 股东子公司的联营公司  |
| 平安普惠信息服务有限公司           | 股东子公司的联营公司  |
| 平安医疗健康管理股份有限公司         | 股东子公司的联营公司  |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 其他关联方情况(续)

与本集团的关系

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 上海壹账通金融科技有限公司       | 股东子公司的联营公司 |
| 上海帝泰发展有限公司          | 存在其他关联方关系  |
| 上海易初莲花连锁超市有限公司      | 存在其他关联方关系  |
| 北京易初莲花连锁超市有限公司      | 存在其他关联方关系  |
| 西安易初莲花连锁超市有限公司      | 存在其他关联方关系  |
| 广州易初莲花连锁超市有限公司      | 存在其他关联方关系  |
| 上海正大乐城百货有限公司        | 存在其他关联方关系  |
| 上海正大帝盈商业发展有限公司      | 存在其他关联方关系  |
| 平安金融管理学院(中国·深圳)     | 存在其他关联方关系  |
| 上海易买得超市有限公司         | 存在其他关联方关系  |
| 上海新易百货有限公司          | 存在其他关联方关系  |
| 昆山易买得购物中心有限公司       | 存在其他关联方关系  |
| 深圳众海诚信息咨询有限公司       | 存在其他关联方关系  |
| 平安集团相关业务员           | 存在其他关联方关系  |
| 平安养老保险股份有限公司工会委员会   | 存在其他关联方关系  |
| 中国平安人寿保险股份有限公司工会委员会 | 存在其他关联方关系  |
| 中国平安财产保险股份有限公司工会委员会 | 存在其他关联方关系  |
| 平安普惠房产服务有限公司工会委员会   | 存在其他关联方关系  |
| 深圳平安综合金融服务有限公司工会委员会 | 存在其他关联方关系  |
| 上海家化(集团)有限公司工会      | 存在其他关联方关系  |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务、承租场地

采购商品、接受劳务、承租场地：

| 关联方               | 关联交易内容          | 关联交易定价政策 | 2018 年度               | 2017 年度               |
|-------------------|-----------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 采购商品            | 协议并参考市价  | 103,890,123.71        | 65,715,858.49         |
| 平安集团相关业务员         | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 79,007,049.76         | 111,714,983.25        |
| 上海高砂香料有限公司        | 采购原料            | 协议并参考市价  | 63,361,250.34         | 51,344,674.88         |
| 深圳万里通网络信息技术有限公司   | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 24,187,772.65         | 10,155,350.82         |
| 平安付科技服务有限公司       | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 12,820,012.93         | 44,052,249.31         |
| 上海易初莲花连锁超市有限公司    | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 7,646,766.02          | 5,006,809.01          |
| 中国平安财产保险股份有限公司    | 购买保险            | 协议并参考市价  | 3,440,667.54          | 3,429,338.90          |
| 深圳众海诚信息咨询服务股份有限公司 | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 2,838,169.49          | 2,144,669.05          |
| 平安科技(深圳)有限公司      | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 1,886,792.46          | 3,113,207.54          |
| 广州易初莲花连锁超市有限公司    | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 1,413,583.72          | 754,797.17            |
| 上海正大乐城百货有限公司      | 承租场地、接受劳务       | 协议并参考市价  | 1,387,566.09          | 1,353,729.00          |
| 平安养老保险股份有限公司      | 购买保险            | 协议并参考市价  | 1,205,336.39          | 2,336,649.74          |
| 北京易初莲花连锁超市有限公司    | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 609,258.83            | 868,447.52            |
| 上海正大帝盈商业发展有限公司    | 承租场地、接受劳务       | 协议并参考市价  | 471,974.75            | 510,426.26            |
| 平安银行股份有限公司        | 手续费             | 协议并参考市价  | 317,503.60            | 40,432.53             |
| 西安易初莲花连锁超市有限公司    | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 290,183.83            | 137,806.47            |
| 上海易买得超市有限公司       | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 139,070.47            | -                     |
| 三亚家化旅业有限公司        | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 15,394.98             | -                     |
| 平安健康互联网股份有限公司     | 接受劳务            | 协议并参考市价  | 11,169.31             | 25,430.00             |
| 上海家化进出口有限公司       | 采购产品、原料、固定资产和运输 | 协议并参考市价  | -                     | 6,756,206.60          |
| 上海帝泰发展有限公司        | 承租场地、接受劳务       | 协议并参考市价  | -                     | 816,447.81            |
|                   |                 |          | <u>304,939,646.87</u> | <u>310,277,514.35</u> |



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(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) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务、承租场地(续)

销售商品、提供劳务、出租场地:

| 关联方                   | 关联交易内容    | 关联交易定价政策 | 2018 年度               | 2017 年度               |
|-----------------------|-----------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 中国平安人寿保险股份有限公司        | 销售商品      | 协议并参考市价  | 113,511,129.83        | 119,993,914.45        |
| 上海易初莲花连锁超市有限公司        | 销售商品      | 协议并参考市价  | 14,322,349.29         | 14,570,687.43         |
| 广州易初莲花连锁超市有限公司        | 销售商品      | 协议并参考市价  | 6,844,997.34          | 6,922,338.70          |
| 北京易初莲花连锁超市有限公司        | 销售商品      | 协议并参考市价  | 2,147,178.90          | 2,812,715.00          |
| 中国平安人寿保险股份有限公司工会委员会   | 销售商品      | 协议并参考市价  | 1,736,290.42          | 962,900.80            |
| 平安健康保险股份有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 1,542,260.59          | 440,130.77            |
| 平安健康互联网股份有限公司         | 销售商品、提供劳务 | 协议并参考市价  | 1,238,601.63          | 250,555.72            |
| 西安易初莲花连锁超市有限公司        | 销售商品      | 协议并参考市价  | 1,279,818.33          | 1,096,284.47          |
| 丝芙兰(上海)化妆品销售有限公司      | 销售商品      | 协议并参考市价  | 1,039,945.46          | 4,222,965.40          |
| 深圳万里通网络信息技术有限公司       | 销售商品      | 协议并参考市价  | 795,176.05            | 10,337,579.82         |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司     | 出租场地      | 协议并参考市价  | 678,171.43            | 420,000.01            |
| 上海高砂·鉴臣香料有限公司         | 销售商品      | 协议并参考市价  | 589,740.00            | 22,678.20             |
| 平安银行股份有限公司            | 销售商品      | 协议并参考市价  | 569,064.98            | 8,758.16              |
| 平安普惠房产服务有限公司工会委员会     | 销售商品      | 协议并参考市价  | 476,917.82            | -                     |
| 中国平安财产保险股份有限公司        | 销售商品、理赔款  | 协议并参考市价  | 380,035.51            | 171,297.03            |
| 三亚家化旅业有限公司            | 销售商品      | 协议并参考市价  | 314,462.12            | 318,216.99            |
| 平安养老保险股份有限公司工会委员会     | 销售商品      | 协议并参考市价  | 138,103.96            | 2,821.03              |
| 平安普惠投资咨询有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 123,275.87            | 24,855.22             |
| 平安养老保险股份有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 97,710.23             | 76,912.15             |
| 平安好房(上海)电子商务有限公司      | 销售商品      | 协议并参考市价  | 84,575.50             | 2,128.72              |
| 中国平安保险(集团)股份有限公司      | 销售商品      | 协议并参考市价  | 80,299.47             | 7,424.41              |
| 上海家化(集团)有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 76,784.49             | 58,899.17             |
| 平安金融管理学院(中国·深圳)       | 销售商品      | 协议并参考市价  | 58,427.58             | 29,435.90             |
| 深圳平安综合金融服务有限公司工会委员会   | 销售商品      | 协议并参考市价  | 43,038.80             | -                     |
| 中国平安财产保险股份有限公司工会委员会   | 销售商品      | 协议并参考市价  | 35,873.56             | 7,435.91              |
| 平安医疗健康管理股份有限公司        | 销售商品      | 协议并参考市价  | 27,586.21             | -                     |
| 平安普惠企业管理有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 23,706.90             | -                     |
| 平安信托有限责任公司            | 销售商品      | 协议并参考市价  | 17,103.45             | 7,933.33              |
| 平安资产管理有限责任公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 16,654.30             | 256,851.28            |
| 平安普惠信息服务有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 8,620.69              | -                     |
| 平安科技(深圳)有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 6,040.76              | 497,461.54            |
| 平安财富理财管理有限公司          | 销售商品      | 协议并参考市价  | 5,517.24              | 4,379.08              |
| 平安证券股份有限公司            | 销售商品      | 协议并参考市价  | 2,150.86              | 7,583.33              |
| 上海家化(集团)有限公司工会        | 销售商品      | 协议并参考市价  | -                     | 2,560.00              |
| 上海陆家嘴国际金融资产交易市场股份有限公司 | 销售商品      | 协议并参考市价  | -                     | 2,128.72              |
| 上海壹账通金融科技有限公司         | 销售商品      | 协议并参考市价  | -                     | 70,311.11             |
| 上海家化进出口有限公司           | 销售商品      | 协议并参考市价  | -                     | 6,134,780.39          |
|                       |           |          | <u>148,311,609.57</u> | <u>169,744,924.24</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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) 关联交易(续)

(b) 代垫款项

| 关联方                   | 关联交易内容        | 2018 年度              | 2017 年度              |
|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| 漳州片仔癀上海家化口腔<br>护理有限公司 | 代垫市场<br>促销费   | 49,423,399.60        | 38,823,299.61        |
| 漳州片仔癀上海家化口腔<br>护理有限公司 | 代垫费用          | 1,284,972.44         | 752,279.75           |
| 中国平安财产保险股份有限公司        | 代缴税金          | 2,670.00             | -                    |
| 漳州片仔癀上海家化口腔<br>护理有限公司 | 代垫物业费、<br>水电费 | -                    | 28,956.00            |
|                       |               | <u>50,711,042.04</u> | <u>39,604,535.36</u> |

(c) 利息收入、投资收益

| 关联方        | 关联交易内容 | 2018 年度             | 2017 年度              |
|------------|--------|---------------------|----------------------|
| 平安银行股份有限公司 | 投资收益   | 1,539,088.80        | 4,449,452.06         |
| 平安银行股份有限公司 | 利息收入   | 811,500.89          | 9,366,362.02         |
|            |        | <u>2,350,589.69</u> | <u>13,815,814.08</u> |

(d) 投资银行理财产品

| 关联方        | 关联交易内容       | 2018 年度 | 2017 年度        |
|------------|--------------|---------|----------------|
| 平安银行股份有限公司 | 投资银行理财<br>产品 | -       | 910,000,000.00 |

(e) 赎回银行理财产品

| 关联方        | 关联交易内容       | 2018 年度        | 2017 年度        |
|------------|--------------|----------------|----------------|
| 平安银行股份有限公司 | 赎回银行理财<br>产品 | 110,000,000.00 | 800,000,000.00 |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(f) 收到监管账户资金

| 关联方                    | 关联交易内容   | 2018 年度       | 2017 年度 |
|------------------------|----------|---------------|---------|
| Arianna Global Limited | 收到监管账户资金 | 13,396,695.38 | -       |

于 2017 年，本公司全资子公司 Abundant Merit Limited (“Merit”) 以现金出资收购控股股东上海家化(集团)有限公司全资子公司 Arianna Global Limited (“Arianna”)持有的 Cayman A2,Ltd.的 100%股权和相关股东债权。根据双方签署的《标的资产转让协议》及《监管协议之补充协议》，Arianna 于 2018 年 4 月将 1,520,000 英镑(折合人民币 13,396,695.38 元)汇入 Merit 指定的收款账户以补贴收购日前售出的产品期后的召回损失，用于未来产品改良。双方约定至 2020 年 12 月 26 日止，如果 Mayborn Group Limited 产生新的产品召回，相关费用将由 Arianna 承担，召回费用的确认及支付方式由双方届时另行签署协议约定。

(g) 关键管理人员薪酬

|          | 2018 年度     | 2017 年度     |
|----------|-------------|-------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,452.05 万元 | 1,272.70 万元 |

上述金额不包含 2014 年期股票增值权激励计划、2015 年期股票期权与限制性股票股份支付计划以及 2018 年期股票期权股份支付计划中涉及的关键管理人员薪酬。

(h) 共同投资

2016 年 6 月 30 日，本公司(作为有限合伙人)与深圳市平安德成投资有限公司(作为普通合伙人)及其他投资人签署了《深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)之有限合伙协议》，认缴深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)有限合伙份额，认缴出资额为人民币 5 亿元，认缴出资比例为 10.08%。截至 2018 年 12 月 31 日本公司已实缴出资人民币 5 亿元，2018 年 1 月实缴其中的人民币 1.5 亿元。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项:

|               |                         | 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         |
| 货币资金          | 平安银行股份有限公司              | 130,075,908.17   | -              | 84,502,093.48    | -            |
| 理财产品          | 平安银行股份有限公司              | -                | -              | 110,000,000.00   | -            |
| 应收票据<br>及应收账款 | 中国平安人寿保险股份有限公司          | 9,255,966.51     | (462,798.33)   | -                | -            |
|               | 上海易初莲花连锁超市有限公司          | 7,144,986.99     | (357,249.35)   | 6,606,595.64     | (330,329.78) |
|               | 广州易初莲花连锁超市有限公司          | 3,772,570.16     | (188,628.50)   | 3,565,237.38     | (178,261.87) |
|               | 丝芙兰(上海)化妆品销售有限公司        | 756,776.63       | (37,838.83)    | 124,197.49       | (6,209.87)   |
|               | 北京易初莲花连锁超市有限公司          | 730,698.89       | (36,534.95)    | 1,342,903.99     | (67,145.20)  |
|               | 西安易初莲花连锁超市有限公司          | 667,194.40       | (33,359.72)    | 689,443.30       | (34,472.17)  |
|               | 平安银行股份有限公司              | 569,487.39       | (28,474.37)    | -                | -            |
|               | 深圳万里通网络信息技术有限公司         | 355,242.48       | (17,762.12)    | 563,096.27       | (28,154.81)  |
|               | 中国平安人寿保险股份有限公司工<br>会委员会 | 345,180.34       | (17,259.02)    | 52,750.00        | (2,637.50)   |
|               | 平安健康保险股份有限公司            | 172,848.82       | (8,642.44)     | -                | -            |
|               | 平安健康互联网股份有限公司           | 113,056.61       | (5,652.83)     | 256,683.24       | (12,834.16)  |
|               | 平安金融管理学院(中国·深圳)         | 67,776.00        | (3,388.80)     | 0.01             | -            |
|               | 中国平安财产保险股份有限公司          | 66,025.62        | (3,301.28)     | 121,030.00       | (6,051.50)   |
|               | 三亚家化旅业有限公司              | 36,119.31        | (1,805.97)     | 31,072.90        | (1,553.65)   |
|               | 平安普惠企业管理有限公司            | 27,500.00        | (1,375.00)     | -                | -            |
|               | 平安普惠投资咨询有限公司            | 9,999.99         | (500.00)       | -                | -            |
|               | 上海家化(集团)有限公司            | 445.49           | (445.49)       | 8,678.50         | (857.14)     |
|               | 上海易买得超市有限公司             | -                | -              | 598,754.51       | (29,937.72)  |
|               | 平安科技(深圳)有限公司            | -                | -              | 582,030.01       | (29,101.50)  |
|               | 上海新易百货有限公司              | -                | -              | 96,556.62        | (4,827.83)   |
|               | 昆山易买得购物中心有限公司           | -                | -              | 72,477.33        | (3,623.87)   |
|               | 平安证券股份有限公司              | -                | -              | 4,504.50         | (225.23)     |
|               |                         | 24,091,875.63    | (1,205,017.00) | 14,716,011.69    | (736,223.80) |
| 预付账款          | 上海易初莲花连锁超市有限公司          | 991,336.56       | -              | 1,369,695.96     | -            |
|               | 中国平安财产保险股份有限公司          | 367,554.78       | -              | 3,477.05         | -            |
|               | 上海正大乐城百货有限公司            | 280,385.18       | -              | 122,859.87       | -            |
|               | 上海正大帝盈商业发展有限公司          | 132,172.38       | -              | 124,215.35       | -            |
|               | 平安健康互联网股份有限公司           | 1,755.52         | -              | 6,218.00         | -            |
|               | 北京易初莲花连锁超市有限公司          | -                | -              | 23,900.00        | -            |
|               | 三亚家化旅业有限公司              | -                | -              | 15,678.00        | -            |
|               |                         | 1,773,204.42     | -              | 1,666,044.23     | -            |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(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)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

|                         | 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                  |
| 其他应收款 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 1,573,659.04        | (7,868.30)          | 16,220,477.15        | (1,818,326.48)        |
| 上海正大乐城百货有限公司            | 375,094.00          | -                   | 375,094.00           | -                     |
| 上海正大帝盈商业发展有限公司          | 161,065.00          | -                   | 161,065.00           | -                     |
| 上海帝泰发展有限公司              | 114,952.79          | (114,952.79)        | 114,952.79           | (821.91)              |
| 平安健康互联网股份有限公司           | 50,000.00           | -                   | 50,000.00            | -                     |
| 上海易买得超市有限公司             | -                   | -                   | 37,000.00            | -                     |
|                         | <u>2,274,770.83</u> | <u>(122,821.09)</u> | <u>16,958,588.94</u> | <u>(1,819,148.39)</u> |

应付关联方款项:

|       |                        | 2018 年 12 月 31 日     | 2017 年 12 月 31 日     |
|-------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 应付票据及 | 上海高砂香料有限公司             | 24,562,519.43        | 15,184,402.11        |
| 应付账款  | 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司      | 18,276,799.87        | 16,612,778.90        |
|       | 上海铭特家具有限公司             | 44,039.70            | 44,039.70            |
|       |                        | <u>42,883,359.00</u> | <u>31,841,220.71</u> |
| 其他应付款 | Arianna Global Limited | 8,606,790.40         | -                    |
|       | 深圳万里通网络信息技术有限公司        | 8,180,772.65         | -                    |
|       | 平安集团相关业务员              | 3,804,302.73         | 6,200,000.00         |
|       | 平安科技(深圳)有限公司           | 1,200,000.00         | -                    |
|       | 深圳众海诚信息咨询服务服务有限公司      | 1,073,949.04         | 1,360,000.00         |
|       | 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司      | 108,000.00           | 108,000.00           |
|       | 中国平安财产保险股份有限公司         | 63,879.89            | -                    |
|       | 上海帝泰发展有限公司             | 21,000.00            | -                    |
|       | 平安付科技服务有限公司            | -                    | 13,460,000.00        |
|       |                        | <u>23,058,694.71</u> | <u>21,128,000.00</u> |
| 预收账款  | 平安养老保险股份有限公司工会委员会      | 27,921.07            | 21,621.08            |
|       | 平安养老保险股份有限公司           | 25,479.96            | 32,234.99            |
|       | 中国平安人寿保险股份有限公司         | -                    | 1,878,820.66         |
|       | 平安健康保险股份有限公司           | -                    | 10,125.59            |
|       |                        | <u>53,401.03</u>     | <u>1,942,802.32</u>  |

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

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与关联方有关的承诺事项：

采购商品

|                       | 2018 年 12 月 31 日     | 2017 年 12 月 31 日     |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 上海高砂香料有限公司            | 38,244,341.40        | 16,119,495.29        |
| 漳州片仔癀上海家化口腔<br>护理有限公司 | 47,954.41            | 977,937.60           |
|                       | <u>38,292,295.81</u> | <u>17,097,432.89</u> |

承租场地

|                    | 2018 年 12 月 31 日    | 2017 年 12 月 31 日    |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 上海正大乐城百货有限公司       | 3,719,250.01        | 533,435.00          |
| 上海正大帝盈商业发展有<br>限公司 | 195,334.50          | 698,581.93          |
|                    | <u>3,914,584.51</u> | <u>1,232,016.93</u> |

出租场地

|                       | 2018 年 12 月 31 日    | 2017 年 12 月 31 日    |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 漳州片仔癀上海家化口腔<br>护理有限公司 | <u>2,431,440.00</u> | <u>3,141,540.00</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付

(1) 以权益结算的股份支付

(a) 限制性股票股份支付概况

|                             | 2015 年度限制性股票(i) |               |
|-----------------------------|-----------------|---------------|
|                             | 2018 年          | 2017 年        |
| 授予的股份支付工具总额                 | 40,781,817.38   | 40,781,817.38 |
| 授予价格                        | 19.00           | 19.00         |
| 本年度行权的股份支付工具总额              | -               | -             |
| 本年度失效的股份支付工具总额              | -               | -             |
| 年末发行在外的限制性股票的<br>合同剩余期限     | 0 个月            | 6 个月          |
| 年末确认的金融负债                   | -               | 19,945,364.00 |
| 年末确认的库存股票                   | -               | 19,945,364.00 |
| 股份支付情况说明：<br>以股份支付换取的职工服务总额 | -               | -             |
| 以权益结算的股份支付如下：               |                 |               |
| 以权益结算的股份支付<br>冲回的费用金额       | -               | -             |

## 九 股份支付(续)

## (1) 以权益结算的股份支付(续)

## (a) 限制性股票股份支付概况(续)

## (i) 2015 年度限制性股票股份支付计划

根据 2015 年 6 月 8 日本公司召开的 2015 年度第二次临时股东大会审议通过的《上海家化联合股份有限公司 2015 年股票期权与限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“《2015 激励计划》”)以及《上海家化联合股份有限公司 2015 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核办法》(以下简称“《激励计划考核办法》”), 本公司以定向发行有限售条件流通股的方式向符合条件的股权激励对象发行股票, 共计 1,665,400 股, 每股授予价格为人民币 19.00 元, 累计募集金额为 31,642,600.00 元。2015 年授予的限制性股票权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 40,781,817.38 元, 分期计入期间费用及资本公积。

本次授予的限制性股票于授予日的公允价值, 采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型, 结合本公司股票的预计波动率以及授予股份期权的条款和条件, 作出估计。

波动率为公司历史股价波动率。预计销售期根据激励对象所持股份的年转让比例预测, 但不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予限制性股票的其他特征。

按照本计划, 发行在外的限制性股票如下:

|         | 2018 年         |              |
|---------|----------------|--------------|
|         | 授予价格<br>人民币元/股 | 限制性股票数量<br>份 |
| 年初数     | 19.00          | 1,049,756    |
| 回购并注销   | 19.00          | 1,049,756    |
| 年末数     | -              | -            |
| 其中: 已失效 | -              | -            |

九 股份支付(续)

(1) 以权益结算的股份支付(续)

(b) 股票期权支付概况

(i) 2015 年度股票期权股份支付计划

根据 2015 年 6 月 8 日召开的 2015 年度第二次临时股东大会决议通过的《2015 激励计划》以及《激励计划考核办法》，本公司向 58 位激励对象实施股票期权激励，共授予激励对象 706,800 份股票期权。该股票期权的行权价格为 41.43 元，2015 年授予的股票期权权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 8,234,172.95 元，该股票期权按授予日公允价值确定各期所需分摊的费用总额，费用摊销起始日为股票期权的授予日。

本次授予的股票期权于授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型，结合本公司股票的预计波动率以及授予股票期权的条款和条件，作出估计。

波动率为公司历史股价波动率。预计销售期根据激励对象所持股份的年转让比例预测，但不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股票期权的其他特征。

(ii) 2018 年度股票期权股份支付计划

根据 2018 年 5 月 28 日召开的 2017 年年度股东大会决议通过的《2018 年股票期权激励计划》，本公司向 10 位激励对象实施股票期权激励，共授予激励对象 340 万份股票期权。该股票期权的行权价格为 35.75 元，2018 年授予的股票期权权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 40,607,110.96 元，该股票期权按授予日公允价值确定各期所需分摊的费用总额，费用摊销起始日为股票期权的授予日。本年就本股票期权权益工具确认费用 9,856,917.00 元。

本次授予的股票期权于授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型，结合本公司股票的预计波动率以及授予股票期权的条款和条件，作出估计。

波动率为公司历史股价波动率。预计销售期根据激励对象所持股份的年转让比例预测，但不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股票期权的其他特征。



## 九 股份支付(续)

## (1) 以权益结算的股份支付(续)

## (b) 股票期权支付概况(续)

|                        | 2015 年度股票期权 |         | 2018 年度股票期权 |
|------------------------|-------------|---------|-------------|
|                        | 2018 年      | 2017 年  | 2018 年      |
| 本计划授予的股票期权份数           | 706,800     | 706,800 | 3,400,000   |
| 本年行权的股票期权份数            | -           | -       | -           |
| 本年失效的股票期权份数            | -           | -       | -           |
| 年末发行在外的股票期权份数          | -           | -       | 3,400,000   |
| 年末发行在外的股票期权的合同<br>剩余期限 | 0 个月        | 6 个月    | 63 个月       |

以权益结算的股份支付如下：

|                       |   |   |               |
|-----------------------|---|---|---------------|
| 以股票期权换取的职工服务总额        | - | - | 40,607,110.96 |
| 以权益结算的股份支付确认的费<br>用金额 | - | - | 9,856,917.00  |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付(续)

(2) 以现金结算的股份支付

(a) 2014 年度股票增值权概况

|                     | 2018 年  | 2017 年  |
|---------------------|---------|---------|
| 年初发行在外的股票增值权份数      | 484,653 | 484,653 |
| 本年授予的股票增值权份数        | -       | -       |
| 本年行权的股票增值权份数        | 484,653 | -       |
| 本年失效的股票增值权份数        | -       | -       |
| 年末发行在外的股票增值权份数      | -       | 484,653 |
| 年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限 | -       | 28 个月   |

以现金结算的股份支付如下：

|                           |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 以股票增值权换取的职工服务总额           | 1,124,413.49 | 1,124,413.49 |
| 负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额    | -            | 3,243,581.36 |
| 以现金结算的股份支付确认的本年费用金额       | -            | (686,410.46) |
| 以现金结算的股份支付确认的本年公允价值变动损失金额 | 2,857,566.00 | 2,119,167.87 |

(i) 2014 年度股票增值权股份支付计划

根据 2014 年 4 月 28 日股东大会审议通过的《上海家化联合股份有限公司 2014 年董事长长期奖励方案》，被奖励对象的每份股票增值权与每股本公司 A 股股票挂钩，分三年三期授予。本次授予的股票增值权于资产负债表日的公允价值，采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。截止 2018 年末上述股票增值权已行权完毕。

## 九 股份支付(续)

## (2) 以现金结算的股份支付(续)

## (b) 2015 年度员工持股激励计划概况

根据 2015 年 6 月 8 日召开的 2015 年度第二次临时股东大会决议通过的《上海家化联合股份有限公司 2015 年员工持股计划(草案)》(以下简称“《员工持股计划》”), 由本公司通过华宝信托在二级市场购买本公司普通股, 激励对象获得信托受益权份额。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司通过该《员工持股计划》换取的职工服务总额为 4,275,729.91 元, 累计确认的费用为 2,828,135.01 元, 当年冲回费用为 1,252,748.92 元, 当年和累计确认的公允价值变动收益为 16,415.34 元。

## (c) 2016 年度股票增值权概况

|                     | 2018 年 | 2017 年 |
|---------------------|--------|--------|
| 年初发行在外的股票增值权份数      | 35,730 | 25,680 |
| 本年授予的股票增值权份数        | -      | 10,050 |
| 本年失效的股票增值权份数        | -      | -      |
| 年末发行在外的股票增值权份数      | 35,730 | 35,730 |
| 年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限 | 48 个月  | 60 个月  |

以现金结算的股份支付如下:

|                        |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| 以股票增值权换取的职工服务总额        | 249,692,359.80 | 252,656,596.80 |
| 负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额 | 89,759,892.94  | 52,882,022.50  |
| 以现金结算的股份支付确认的本年费用金额    | 38,092,202.44  | 36,317,630.39  |

根据 2016 年 Financial Wisdom 董事会审议通过的投资协议, 本公司的子公司 Financial Wisdom 高级管理人员实施股票增值权激励, 分三期行权, 授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额依据本子公司 Financial Wisdom 初始企业价值至行权日的企业价值增加部分计算所得。本次授予的股票增值权于资产负债表日的公允价值, 根据未来 Financial Wisdom 企业价值的最佳估计进行估算。



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本集团并无须作披露的或有事项。

十一 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 12 月 31 日    | 2017 年 12 月 31 日      |
|-------------|---------------------|-----------------------|
| 房屋、建筑物及机器设备 | 1,765,375.39        | 28,808,892.90         |
| 可供出售金融资产    | -                   | 150,000,000.00        |
|             | <u>1,765,375.39</u> | <u>178,808,892.90</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 12 月 31 日      | 2017 年 12 月 31 日      |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 80,519,862.95         | 87,224,920.54         |
| 一到二年 | 69,929,328.60         | 68,976,311.57         |
| 二到三年 | 58,263,541.80         | 60,626,595.45         |
| 三年以上 | 84,048,526.29         | 124,748,160.27        |
|      | <u>292,761,259.64</u> | <u>341,575,987.83</u> |

十二 期后事项

除本财务报表其他附注中已披露的事项外，本集团其余重大期后事项如下：

(1) 利润分配情况说明

于 2019 年 3 月 11 日，本公司七届二次董事会会议决议通过了《关于 2018 年度利润分配议案》，以公告实施利润分配的股权登记日当天的总股本为基数，向股权登记日在册全体股东每 10 股派发 2.50 元现金红利(含税)。

十三 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、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。

### 十三 金融风险(续)

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团主要经营位于中国、英国、美国等国家，主要业务分别以当地货币结算，与本集团各公司记账本位币一致。本集团已确认资产和负债及未来交易主要以各公司记账本位币计价。此外，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，本集团签署远期外汇合约以降低外汇风险，因此外汇风险很小。

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为英镑计价的浮动利率合同，金额为折合人民币 1,072,539,842.99 元(2017 年 12 月 31 日：1,078,686,422.94 元)(附注四(25))。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团利率互换安排名义金额为 90,000,000.00 英镑。

于 2018 年 12 月 31 日，对于上述利率互换安排未涵盖部分，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的利润总额会减少或增加约 1,630,518.85 元(2017 年 12 月 31 日：约 1,310,220.00 元)。

##### (c) 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除银行理财以外的可供出售金融资产。

于 2018 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述可供出售金融资产的预期价格上涨或下跌 1%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少其他综合收益约 7,074,826.78 元(2017 年 12 月 31 日：约 5,486,100.00 元)。



## 十三 金融风险(续)

## (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中国国有控股银行和其他大中型上市银行, 或者信用较高的跨国银行, 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。

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。

## (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。

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

|        | 2018 年 12 月 31 日        |                      |                         |                         | 合计                      |
|--------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|        | 一年以内                    | 一到二年                 | 二到五年                    | 五年以上                    |                         |
| 应付票据及  |                         |                      |                         |                         |                         |
| 应付账款   | 827,616,091.49          | -                    | -                       | -                       | 827,616,091.49          |
| 其他应付款  | 1,420,928,758.51        | -                    | -                       | -                       | 1,420,928,758.51        |
| 长期借款   | 56,529,065.31           | 56,529,065.31        | 1,243,200,063.28        | -                       | 1,356,258,193.90        |
|        | <u>2,305,073,915.31</u> | <u>56,529,065.31</u> | <u>1,243,200,063.28</u> | <u>-</u>                | <u>3,604,803,043.90</u> |
|        | 2017 年 12 月 31 日        |                      |                         |                         | 合计                      |
|        | 一年以内                    | 一到二年                 | 二到五年                    | 五年以上                    |                         |
| 短期借款   | 18,522,735.68           | -                    | -                       | -                       | 18,522,735.68           |
| 应付票据及  |                         |                      |                         |                         |                         |
| 应付账款   | 683,904,842.54          | -                    | -                       | -                       | 683,904,842.54          |
| 其他应付款  | 1,393,834,718.78        | -                    | -                       | -                       | 1,393,834,718.78        |
| 其他流动负债 | 8,224,429.71            | -                    | -                       | -                       | 8,224,429.71            |
| 长期借款   | 54,590,481.68           | 54,590,481.68        | 163,771,445.04          | 1,142,253,640.84        | 1,415,206,049.24        |
|        | <u>2,159,077,208.39</u> | <u>54,590,481.68</u> | <u>163,771,445.04</u>   | <u>1,142,253,640.84</u> | <u>3,519,692,775.95</u> |



## 十四 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金融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： |                      |                         |                       |                         |
| 银行理财      | - 1,600,000,000.00   |                         | -                     | 1,600,000,000.00        |
| 基金投资      | -                    | - 630,882,678.06        |                       | 630,882,678.06          |
| 可供出售权益    |                      |                         |                       |                         |
| 工具        | 76,600,000.00        | -                       | -                     | 76,600,000.00           |
| 利率互换安排    | -                    | 3,175,963.96            | -                     | 3,175,963.96            |
| 远期外汇合约    | -                    | 48,432.31               | -                     | 48,432.31               |
| 金融资产合计    | <u>76,600,000.00</u> | <u>1,603,224,396.27</u> | <u>630,882,678.06</u> | <u>2,310,707,074.33</u> |

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

|           | 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： |                      |                         |                       |                         |
| 银行理财      | - 1,182,588,986.30   |                         | -                     | 1,182,588,986.30        |
| 基金投资      | -                    | - 456,010,000.00        |                       | 456,010,000.00          |
| 可供出售权益    |                      |                         |                       |                         |
| 工具        | 92,600,000.00        | -                       | -                     | 92,600,000.00           |
| 利率互换安排    | -                    | 4,175,195.69            | -                     | 4,175,195.69            |
| 金融资产合计    | <u>92,600,000.00</u> | <u>1,186,764,181.99</u> | <u>456,010,000.00</u> | <u>1,735,374,181.99</u> |

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。上述基金专户理财产品的公允价值根据基金公司提供的资产负债表日净值报告确定；上述银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(2) 持续的以公允价值计量的负债

于2018年12月31日，本集团无持续的以公允价值计量的金融负债。

于2017年12月31日，持续的以公允价值计量的金融负债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           |
|--------|------|--------------|------|--------------|
| 金融负债   |      |              |      |              |
| 远期外汇合约 | -    | 8,224,429.71 | -    | 8,224,429.71 |

十五 公司财务报表附注

(1) 应收票据及应收账款

|        | 2018年12月31日           | 2017年12月31日           |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款   | 979,773,394.22        | 997,736,224.60        |
| 减：坏账准备 | (1,072,788.71)        | (21,554,676.87)       |
|        | <u>978,700,605.51</u> | <u>976,181,547.73</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2018年12月31日           | 2017年12月31日           |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 964,815,458.19        | 966,757,548.44        |
| 一到二年 | 14,359,072.39         | 11,213,086.26         |
| 二到三年 | 598,863.64            | 1,779,719.43          |
| 三年以上 | -                     | 17,985,870.47         |
|      | <u>979,773,394.22</u> | <u>997,736,224.60</u> |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 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               | 占总额比例   | 金额             | 计提比例   | 金额               | 占总额比例   | 金额              | 计提比例   |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备   | -                | -       | -              | -      | -                | -       | -               | -      |
| 按组合计提坏账准备         |                  |         |                |        |                  |         |                 |        |
| 账龄风险组合            | 8,480,717.44     | 0.87%   | (1,072,788.71) | 12.65% | 4,940,122.88     | 0.50%   | (247,006.14)    | 5.00%  |
| 其他风险组合            | 971,292,676.78   | 99.13%  | -              | -      | 969,481,068.27   | 97.16%  | -               | -      |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备 | -                | -       | -              | -      | 23,315,033.45    | 2.34%   | (21,307,670.73) | 91.39% |
|                   | 979,773,394.22   | 100.00% | (1,072,788.71) | 0.11%  | 997,736,224.60   | 100.00% | (21,554,676.87) | 2.16%  |

(c) 于 2018 年 12 月 31 日, 公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

于 2017 年 12 月 31 日, 公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(d) 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  |
| 一年以内 | 5,885,706.10     | (294,285.31)   | 5.00%  | 4,940,122.88     | (247,006.14) | 5.00% |
| 一到二年 | 2,595,011.34     | (778,503.40)   | 30.00% | -                | -            | -     |
|      | 8,480,717.44     | (1,072,788.71) | 12.65% | 4,940,122.88     | (247,006.14) | 5.00% |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(e) 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：

|              |                | 占应收账款<br>余额 坏账准备金额 余额总额比例 |
|--------------|----------------|---------------------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 952,131,930.15 | - 97.18%                  |

(2) 其他应收款

|         | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 子公司往来款  | 122,162,184.56   | 155,804,447.86   |
| 存出保证金   | 8,823,579.71     | 8,823,579.71     |
| 应收押金款项  | 68,456.00        | 28,500.00        |
| 应收员工备用金 | 58,000.00        | -                |
| 其他      | 987,217.57       | 385,599.85       |
|         | 132,099,437.84   | 165,042,127.42   |
| 减：坏账准备  | (75,465,201.03)  | (147,840,066.21) |
|         | 56,634,236.81    | 17,202,061.21    |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 28,816,334.84    | 21,990,538.29    |
| 一到二年 | 14,125,958.10    | 26,238,689.23    |
| 二到三年 | 26,138,689.23    | 10,165,925.93    |
| 三年以上 | 63,018,455.67    | 106,646,973.97   |
|      | 132,099,437.84   | 165,042,127.42   |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

|                   | 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                    | 占总额比例          | 金额                     | 计提比例          | 金额                    | 占总额比例          | 金额                      | 计提比例          |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备   | 92,425,555.77         | 69.97%         | (69,645,589.40)        | 75.35%        | 136,220,000.00        | 82.54%         | (136,220,000.00)        | 100.00%       |
| 按组合计提坏账准备         |                       |                |                        |               |                       |                |                         |               |
| 账龄风险组合            | 1,045,217.57          | 0.79%          | (289,611.63)           | 27.71%        | 385,599.85            | 0.23%          | (170,066.21)            | 44.10%        |
| 其他风险组合            | 33,098,664.50         | 25.06%         | -                      | -             | 16,986,527.57         | 10.29%         | -                       | -             |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备 | 5,530,000.00          | 4.18%          | (5,530,000.00)         | 100.00%       | 11,450,000.00         | 6.94%          | (11,450,000.00)         | 100.00%       |
|                   | <u>132,099,437.84</u> | <u>100.00%</u> | <u>(75,465,201.03)</u> | <u>57.13%</u> | <u>165,042,127.42</u> | <u>100.00%</u> | <u>(147,840,066.21)</u> | <u>89.58%</u> |

(c) 于 2018 年 12 月 31 日，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

|         | 账面余额                 | 坏账准备                   | 计提比例   | 理由  |
|---------|----------------------|------------------------|--------|-----|
| 集团内部往来款 | <u>92,425,555.77</u> | <u>(69,645,589.40)</u> | 75.35% | (i) |

于 2017 年 12 月 31 日，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

|         | 账面余额                  | 坏账准备                    | 计提比例    | 理由  |
|---------|-----------------------|-------------------------|---------|-----|
| 集团内部往来款 | <u>136,220,000.00</u> | <u>(136,220,000.00)</u> | 100.00% | (i) |

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，应收上海佰草集美容投资管理有限公司等集团子公司往来款项共计 92,425,555.77 元(2017 年 12 月 31 日：应收上海双妹实业有限公司等集团子公司往来款项共计 136,220,000.00 元)。因集团公司经营不善，本公司认为这部分款项无法收回，因此按照子公司账面净亏损金额计提坏账，计提比例为 75.35%(2017 年 12 月 31 日：100%)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 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                |               | 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 | 674,197.91          | (3,370.99)          | 0.50%         | 58,738.29         | (293.70)            | 0.50%         |
| 一到二年 | 44,158.10           | (13,247.43)         | 30.00%        | 134,670.88        | (40,401.26)         | 30.00%        |
| 二到三年 | 134,670.88          | (80,802.53)         | 60.00%        | 157,048.57        | (94,229.14)         | 60.00%        |
| 三年以上 | 192,190.68          | (192,190.68)        | 100.00%       | 35,142.11         | (35,142.11)         | 100.00%       |
|      | <u>1,045,217.57</u> | <u>(289,611.63)</u> | <u>27.71%</u> | <u>385,599.85</u> | <u>(170,066.21)</u> | <u>44.10%</u> |

(e) 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                   |
|--------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------------|------------------|------------------------|
| 上海佰草集美容投资管理<br>有限公司                  | 往来款 | 64,350,000.00         | 一年以内/一到二<br>年/二到三年/三年<br>以上 | 48.71%           | (41,570,033.63)        |
| 上海双妹实业有限公司                           | 往来款 | 18,555,555.77         | 一到二年/二到三<br>年/三年以上          | 14.05%           | (18,555,555.77)        |
| Product Marketing<br>Mayborn Limited | 往来款 | 11,804,720.00         | 一年以内                        | 8.94%            | -                      |
| 上海霖碧饮品销售有限公<br>司                     | 往来款 | 9,520,000.00          | 一年以内/一到二<br>年/二到三年/三<br>年以上 | 7.21%            | (9,520,000.00)         |
| 上海高泰房地产开发有限<br>公司                    | 保证金 | 8,823,579.71          | 一到二年/二到三<br>年/三年以上          | 6.68%            | -                      |
|                                      |     | <u>113,053,855.48</u> |                             | <u>85.59%</u>    | <u>(69,645,589.40)</u> |

(3) 长期股权投资

|               | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 子公司(a)        | 2,923,060,198.23        | 2,923,060,204.84        |
| 结构化主体(b)      | 5,832,702.00            | 5,832,702.00            |
| 联营企业(c)       | 336,885,572.47          | 267,768,970.91          |
|               | <u>3,265,778,472.70</u> | <u>3,196,661,877.75</u> |
| 减: 长期股权投资减值准备 | (159,265,495.33)        | (158,439,022.62)        |
|               | <u>3,106,512,977.37</u> | <u>3,038,222,855.13</u> |

本公司不存在长期投资变现的重大限制。



# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (3) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司

|                        | 本年增减变动           |      |        |                  | 本年宣告分派的<br>现金股利  |
|------------------------|------------------|------|--------|------------------|------------------|
|                        | 2017 年 12 月 31 日 | 追加投资 | 减少投资   | 2018 年 12 月 31 日 | 减值准备年末余额         |
| 上海家化销售有限公司             | 198,000,000.00   | -    | -      | 198,000,000.00   | -                |
| 上海佰草集化妆品有限公司           | 200,160,000.00   | -    | -      | 200,160,000.00   | -                |
| 上海家化宏元文化传播有限公司         | 127,300,000.00   | -    | -      | 127,300,000.00   | -                |
| 上海家化实业管理有限公司           | 110,000,000.00   | -    | -      | 110,000,000.00   | (2,796,768.87)   |
| 上海家化商销有限公司             | 65,000,000.00    | -    | -      | 65,000,000.00    | -                |
| 上海家化医药科技有限公司           | 64,000,000.00    | -    | -      | 64,000,000.00    | (64,000,000.00)  |
| 上海家化海南日用品化学有限公司        | 29,200,000.00    | -    | -      | 29,200,000.00    | -                |
| 上海双妹实业有限公司             | 9,000,000.00     | -    | -      | 9,000,000.00     | (9,000,000.00)   |
| 成都上海家化有限公司             | 8,882,408.92     | -    | -      | 8,882,408.92     | -                |
| 香港佰草集化妆品有限公司           | 24,036,797.91    | -    | -      | 24,036,797.91    | (20,033,546.46)  |
| 上海高夫化妆品有限公司            | 5,700,001.00     | -    | -      | 5,700,001.00     | (5,700,000.00)   |
| 上海家化电子商务有限公司           | 3,500,000.00     | -    | -      | 3,500,000.00     | -                |
| 上海家化生物科技有限公司           | 1,000,000.00     | -    | -      | 1,000,000.00     | -                |
| 上海佰草集美容投资管理有限公司        | 2,650,000.00     | -    | -      | 2,650,000.00     | (2,650,000.00)   |
| 上海家化国际商贸有限公司           | 19,781,883.70    | -    | -      | 19,781,883.70    | -                |
| 上海家化商贸有限公司             | 80,000,000.00    | -    | -      | 80,000,000.00    | -                |
| Abundant Merit Limited | 1,974,849,113.31 | -    | (6.61) | 1,974,849,106.70 | -                |
|                        | 2,923,060,204.84 | -    | (6.61) | 2,923,060,198.23 | (104,180,315.33) |

# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (3) 长期股权投资(续)

##### (b) 结构化主体

|                                       | 本年增减变动           |      |      | 减值准备年末余额         |
|---------------------------------------|------------------|------|------|------------------|
|                                       | 2017 年 12 月 31 日 | 追加投资 | 减少投资 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 华宝信托有限责任公司——上海家化<br>员工持股计划(附注六(1)(a)) | 5,832,702.00     | -    | -    | 5,832,702.00     |
|                                       |                  |      |      | -                |

##### (c) 联营企业

|      | 本年增减变动           |      |                 |    | 减值准备年末余额         |
|------|------------------|------|-----------------|----|------------------|
|      | 2017 年 12 月 31 日 | 本期投资 | 按权益法调整的净损益      | 其他 | 2018 年 12 月 31 日 |
| A 公司 | 134,550,307.84   | -    | 8,090,224.51    | -  | 142,640,532.35   |
| B 公司 | 42,700,225.33    | -    | (19,451,624.80) | -  | 23,248,600.53    |
| C 公司 | 72,613,226.86    | -    | 52,226,774.36   | -  | 124,840,001.22   |
| D 公司 | 17,905,210.88    | -    | 28,251,227.49   | -  | 46,156,438.37    |
|      | 267,768,970.91   | -    | 69,116,601.56   | -  | 336,885,572.47   |
|      |                  |      |                 |    | (55,085,180.00)  |

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

|        | 2018 年度                 | 2017 年度                 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 3,281,047,932.20        | 2,730,274,032.90        |
| 其他业务收入 | 41,853,082.06           | 33,552,578.61           |
|        | <u>3,322,901,014.26</u> | <u>2,763,826,611.51</u> |
|        | 2018 年度                 | 2017 年度                 |
| 主营业务成本 | 1,959,153,866.49        | 1,663,518,573.02        |
| 其他业务成本 | 35,579,057.65           | 28,532,493.00           |
|        | <u>1,994,732,924.14</u> | <u>1,692,051,066.02</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                  |
| 美容护肤   | 1,230,346,287.54        | 668,024,445.35          | 1,110,341,381.58        | 597,231,009.67          |
| 个人护理   | 1,894,339,635.34        | 1,158,677,412.37        | 1,514,710,959.07        | 976,106,492.82          |
| 婴幼儿喂哺类 | 156,362,009.32          | 132,452,008.77          | 105,221,692.25          | 90,181,070.53           |
|        | <u>3,281,047,932.20</u> | <u>1,959,153,866.49</u> | <u>2,730,274,032.90</u> | <u>1,663,518,573.02</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               |
| 销售材料 | 34,671,497.05        | 32,907,827.03        | 33,132,578.60        | 28,163,430.75        |
| 租赁   | 7,181,585.01         | 2,671,230.62         | 420,000.01           | 369,062.25           |
|      | <u>41,853,082.06</u> | <u>35,579,057.65</u> | <u>33,552,578.61</u> | <u>28,532,493.00</u> |



上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

|                           | 2018 年度               | 2017 年度               |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益            | (16,946,404.13)       | 4,807,885.71          |
| 权益法核算的长期股权投资收益            | 68,780,284.02         | 13,899,285.83         |
| 处置长期股权投资产生的投资收益           | -                     | 20,119,166.82         |
| 可供出售金融资产等在持有期间取得的<br>投资收益 | 60,881,556.81         | 109,525,110.36        |
|                           | <u>112,715,436.70</u> | <u>148,351,448.72</u> |

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

上海家化联合股份有限公司

2018 年度财务报表补充资料





# 上海家化联合股份有限公司

## 财务报表补充资料

2018 年度

(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

|                                                                                         | 2018 年度         | 2017 年度         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 计入当期损益的政府补助                                                                             | 131,415,981.63  | 18,903,447.13   |
| 非流动资产处置损益                                                                               | (38,486,949.85) | 20,383,367.48   |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益(i)                                                          | -               | 32,339,269.28   |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 258,500.00      | -               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     | 1,445,975.17    | -               |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | (558,548.56)    | (11,541,676.10) |
|                                                                                         | 94,074,958.39   | 60,084,407.79   |
| 所得税影响额                                                                                  | (10,455,238.00) | (1,711,382.06)  |
|                                                                                         | 83,619,720.39   | 58,373,025.73   |

(i) “同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”项目金额与利润表中“本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润”差异为 Cayman A2, Ltd. 向本公司出售商品所发生的未实现内部交易损益。

### 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。

### 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          | 9.68      | 7.16    | 0.81    | 0.58    | 0.81    | 0.58    |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 8.18      | 6.09    | 0.68    | 0.49    | 0.68    | 0.49    |

