

华宝香精股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

华宝香精股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5 - 6
公司利润表	7
合并现金流量表	8 - 9
公司现金流量表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
公司股东权益变动表	14 - 15
财务报表附注	16 - 121
补充资料	1 - 2

## 审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10051 号  
(第一页, 共五页)

华宝香精股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一)我们审计的内容

我们审计了华宝香精股份有限公司(以下简称“华宝股份公司”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 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,公允反映了华宝股份公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华宝股份公司,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为商誉减值。

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>商誉减值</p> <p>如财务报表附注四(16)所示, 华宝股份公司及其子公司于以前年度因收购产生的商誉, 于 2021 年 12 月 31 日的账面价值为人民币 1,194,550,741 元, 已扣除的商誉减值准备金额为人民币 36,365,587 元。</p> <p>华宝股份公司管理层根据财务报表附注二(17)所述的会计政策及财务报表附注二(25)所述的重要会计估计和判断, 以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者作为可回收金额, 至少每年评估商誉是否需要计提减值准备。经评估, 管理层以预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组及资产组组合的可收回金额, 认为无需对商誉计提减值准备。在未来现金流量现值的计算中, 管理层采用的关键假设包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 收入增长率(包含预测期增长率及稳定期增长率)</li> <li>• 毛利率</li> <li>• 税前折现率</li> </ul> <p>由于商誉金额重大, 且减值评估涉及管理层对未来经营情况的重大判断和估计, 我们将商誉减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们就管理层商誉减值评估实施的程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 我们了解、评估及测试与商誉减值相关的内部控制, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险;</li> <li>— 我们通过比较前一年模型中的预测与本年度业务的实际表现, 评估管理层作出的预测的合理性;</li> <li>— 我们评估资产组的认定及商誉分摊的适当性;</li> <li>— 我们获取管理层聘请的独立评估机构出具的评估报告;</li> <li>— 我们对独立评估机构的独立性、专业胜任能力以及客观性进行评估;</li> <li>— 我们在内部专家的协助下评估了管理层采用的商誉减值测试方法的适当性;</li> <li>— 我们将未来现金流量预测所使用的毛利率及收入增长率与华宝股份公司的历史毛利率及收入增长率进行了比较, 并考虑了市场趋势;</li> <li>— 我们通过比较行业及市场数据, 参考可比公司的情况(如资本结构等)并结合各资产组及资产组组合的具体情况, 重新计算了各资产组及资产组组合的加权平均资本成本, 以评估管理层采用的税前折现率的合理性;</li> </ul>

### 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>— 我们评估了管理层对关键假设(包括预测期收入增长率、稳定期收入增长率、毛利率及税前折现率)的敏感性分析;</p> <p>— 我们还考虑了在选择数据时所作的判断是否可能表明存在管理层偏向;</p> <p>— 我们测试了未来现金流量的现值计算过程中的计算准确性;</p> <p>— 我们评估了商誉减值相关披露的充分性。</p> <p>基于上述审计工作的结果, 我们发现管理层在商誉减值评估中做出的重大判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

### 四、 其他信息

华宝股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华宝股份公司 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

### 五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

华宝股份公司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。

## 五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任(续)

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

审计委员会负责监督华宝股份公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(六)就华宝股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对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)

注册会计师

---

曹翠丽(项目合伙人)

中国·上海市  
2022年3月25日

注册会计师

---

吴小泉

# 华宝香精股份有限公司

## 2021年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	2,280,494,140	4,809,415,566
交易性金融资产	四(2)	3,022,283,522	569,556,279
应收票据	四(3)	20,928,930	47,842,882
应收账款	四(4)	462,203,052	636,428,624
预付款项	四(6)	9,472,142	4,630,727
其他应收款	四(5)	18,407,602	60,058,194
存货	四(7)	426,517,884	410,471,703
其他流动资产	四(8)	54,771,069	74,110,210
<b>流动资产合计</b>		<b>6,295,078,341</b>	<b>6,612,514,185</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	四(11)	335,793,459	61,296,434
其他权益工具投资	四(9)	-	19,494,579
其他非流动金融资产	四(10)	21,154,215	-
固定资产	四(12)	268,820,714	271,518,437
在建工程	四(13)	61,566,263	20,334,697
使用权资产	四(14)	21,010,896	25,307,060
无形资产	四(15)	60,402,062	61,524,172
商誉	四(16)	1,194,550,741	1,194,550,741
长期待摊费用	四(17)	12,704,051	12,707,227
递延所得税资产	四(18)	71,701,223	68,228,908
其他非流动资产	四(19)	49,268,804	2,522,922
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,096,972,428</b>	<b>1,737,485,177</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,392,050,769</b>	<b>8,349,999,362</b>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并
<b>流动负债</b>			
应付账款	四(21)	136,642,338	113,394,561
合同负债	四(22)	2,953,199	1,813,057
应付职工薪酬	四(23)	68,900,354	55,387,969
应交税费	四(24)	266,009,277	213,419,744
其他应付款	四(25)	27,419,885	45,702,214
一年内到期的非流动负债	四(26)	9,897,884	10,124,058
其他流动负债	四(27)	20,841,442	36,868,746
<b>流动负债合计</b>		<b>532,664,379</b>	<b>476,710,349</b>
<b>非流动负债</b>			
租赁负债	四(28)	14,833,206	17,755,382
递延收益	四(29)	-	30,000
递延所得税负债	四(18)	4,735,911	2,385,002
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,569,117</b>	<b>20,170,384</b>
<b>负债合计</b>		<b>552,233,496</b>	<b>496,880,733</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(30)	615,880,000	615,880,000
资本公积	四(31)	4,635,915,285	4,635,467,139
其他综合收益	四(32)	(31,816,590)	2,959,412
盈余公积	四(33)	307,940,000	307,940,000
未分配利润	四(34)	2,179,349,414	2,160,405,428
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>7,707,268,109</b>	<b>7,722,651,979</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>132,549,164</b>	<b>130,466,650</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>7,839,817,273</b>	<b>7,853,118,629</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>8,392,050,769</b>	<b>8,349,999,362</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>			
货币资金		1,347,208,929	3,539,826,238
交易性金融资产		2,918,138,897	328,266,867
应收票据	十五(1)	13,789,012	41,087,607
应收账款	十五(2)	254,943,510	479,571,148
预付款项		416,450	1,922,105
其他应收款	十五(3)	1,143,576,972	287,193,600
存货		145,872,348	170,996,403
其他流动资产		42,145,605	39,165,078
<b>流动资产合计</b>		<b>5,866,091,723</b>	<b>4,888,029,046</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	十五(4)	1,908,173,645	1,646,958,825
固定资产		52,371,576	58,745,485
在建工程		5,061,464	-
使用权资产		3,867,321	15,615,662
无形资产		6,413,615	4,091,933
商誉		208,382,215	208,382,215
递延所得税资产		6,176,661	2,554,268
其他非流动资产		37,805,327	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,228,251,824</b>	<b>1,936,348,388</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,094,343,547</b>	<b>6,824,377,434</b>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>			
应付账款	十五(5)	717,925,148	628,450,733
应付职工薪酬		33,059,170	17,549,530
应交税费		20,907,101	2,559,886
其他应付款	十五(6)	325,520,239	70,401,738
一年内到期的非流动负债		3,185,590	5,596,434
其他流动负债		11,441,425	18,500,643
<b>流动负债合计</b>		<b>1,112,038,673</b>	<b>743,058,964</b>
<b>非流动负债</b>			
租赁负债		589,280	11,248,389
递延所得税负债		2,720,835	114,018
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,310,115</b>	<b>11,362,407</b>
<b>负债总计</b>		<b>1,115,348,788</b>	<b>754,421,371</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(30)	615,880,000	615,880,000
资本公积		4,087,947,257	4,087,947,257
盈余公积	四(33)	307,940,000	307,940,000
未分配利润		1,967,227,502	1,058,188,806
<b>股东权益合计</b>		<b>6,978,994,759</b>	<b>6,069,956,063</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>8,094,343,547</b>	<b>6,824,377,434</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 合并	2020 年度 合并 (经重述,附注二(26))
<b>一、营业收入</b>	四(35)	1,941,375,258	2,094,459,854
减：营业成本	四(35)、四(41)	(546,145,981)	(509,836,203)
税金及附加	四(36)	(26,635,493)	(33,080,956)
销售费用	四(37)、四(41)	(142,403,094)	(139,374,235)
管理费用	四(38)、四(41)	(148,669,255)	(149,734,093)
研发费用	四(39)、四(41)	(152,207,318)	(153,620,187)
财务费用	四(40)	77,230,029	133,070,462
其中：利息费用		(1,000,993)	(2,411,160)
利息收入		79,157,729	135,544,766
加：其他收益	四(44)	100,707,523	146,207,802
投资收益	四(45)	7,975,851	1,517,194
其中：对联营企业/合营企业的投资收益	四(45)	2,653,150	1,720,015
公允价值变动损益	四(46)	71,113,111	7,561,825
信用减值损失	四(42)	(2,365,162)	(2,033,822)
资产减值损失	四(43)	(1,909,678)	(1,158,183)
资产处置收益	四(47)	7,129,478	4,302,114
<b>二、营业利润</b>		1,185,195,269	1,398,281,572
加：营业外收入	四(48)	1,257,740	389,417
减：营业外支出	四(49)	(5,183,888)	(9,656,325)
<b>三、利润总额</b>		1,181,269,121	1,389,014,664
减：所得税费用	四(50)	(158,065,957)	(188,838,518)
<b>四、净利润</b>		1,023,203,164	1,200,176,146
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净损失		-	(2,440,789)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,023,203,164	1,200,176,146
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,004,351,986	1,180,204,657
少数股东损益		18,851,178	19,971,489

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度合并利润表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 合并	2020 年度 合并 (经重述,附注二(26))
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>(34,766,712)</b>	<b>(34,051,643)</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(34,776,002)	(34,075,489)
不能重分类进损益的其他综合收益	四(32)	(18,644,167)	56,507
其他权益工具投资公允价值变动	四(32)	(18,644,167)	56,507
将重分类进损益的其他综合收益	四(32)	(16,131,835)	(34,131,996)
外币财务报表折算差额	四(32)	(16,131,835)	(34,131,996)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	四(32)	9,290	23,846
<b>六、综合收益总额</b>		<b>988,436,452</b>	<b>1,166,124,503</b>
归属于母公司股东的综合收益额		969,575,984	1,146,129,168
归属于少数股东的综合收益总额		18,860,468	19,995,335
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益(人民币元)	四(51)(a)	1.63	1.92
稀释每股收益(人民币元)	四(51)(b)	1.63	1.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 公司	2020 年度 公司 (经重述,附注二(26))
一、营业收入	十五(7)	1,023,368,041	1,501,867,594
减：营业成本	十五(7)	(743,935,190)	(1,164,033,113)
税金及附加		(8,313,109)	(10,830,156)
销售费用		(69,675,400)	(75,496,585)
管理费用		(57,921,685)	(57,243,577)
研发费用		(51,123,541)	(63,777,803)
财务费用		62,799,220	109,184,025
其中：利息费用		(766,018)	(729,930)
利息收入		63,509,254	111,398,086
加：其他收益		4,080,613	34,667,350
投资收益	十五(8)	1,707,220,214	462,450,254
其中：对联营企业/合营企业 的投资收益		2,429,820	-
公允价值变动损益		54,037,290	12,337,756
信用减值损失		279,835	(1,334,837)
资产处置收益		1,537,014	3,578,473
二、营业利润		1,922,353,302	751,369,381
加：营业外收入		144,630	179,014
减：营业外支出		(902,835)	(9,190,022)
三、利润总额		1,921,595,097	742,358,373
减：所得税费用		(27,148,401)	(26,486,827)
四、净利润		1,894,446,696	715,871,546
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,894,446,696	715,871,546
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,894,446,696	715,871,546

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 合并	2020 年度 合并
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,393,827,710	2,326,076,348
收到其他与经营活动有关的现金	四(52)(a)	186,141,236	203,825,126
经营活动现金流入小计		<u>2,579,968,946</u>	<u>2,529,901,474</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(610,381,293)	(548,397,921)
支付给职工以及为职工支付的现金		(244,776,579)	(218,872,435)
支付的各项税费		(303,560,489)	(490,587,601)
支付其他与经营活动有关的现金	四(52)(b)	(172,413,860)	(183,448,285)
经营活动现金流出小计		<u>(1,331,132,221)</u>	<u>(1,441,306,242)</u>
经营活动产生的现金流量净额	四(53)(a)	<u>1,248,836,725</u>	<u>1,088,595,232</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		6,923,840,000	4,705,294,100
取得投资收益所收到的现金		88,697,793	82,834,921
处置固定资产和其他长期资产收回的 现金净额		<u>7,107,624</u>	<u>1,022,982</u>
投资活动现金流入小计		<u>7,019,645,417</u>	<u>4,789,152,003</u>
购建固定资产和其他长期资产支付 的现金		(138,914,443)	(34,109,278)
取得子公司及其他营业单位支付的 现金		(273,136,093)	-
处置子公司及其他营业单位支付的 现金净额		-	(589,341)
投资支付的现金		<u>(7,955,332,548)</u>	<u>(3,200,514,453)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(8,367,383,084)</u>	<u>(3,235,213,072)</u>
投资活动(使用)/产生的现金流量净 额		<u>(1,347,737,667)</u>	<u>1,553,938,931</u>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度合并现金流量表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 合并	2020 年度 合并
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	36,790,000
其中：子公司吸收少数股东投资 收到现金		-	36,790,000
筹资活动现金流入小计		-	36,790,000
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		(1,000,738,801)	(1,235,948,250)
其中：子公司支付给少数股东的 股利、利润		(14,329,808)	(14,837,796)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(52)(c)	(10,524,527)	(17,960,230)
筹资活动现金流出小计		(1,011,263,328)	(1,253,908,480)
筹资活动使用的现金流量净额		(1,011,263,328)	(1,217,118,480)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		(14,331,627)	(24,672,112)
<b>五、现金及现金等价物(减少)/增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额	四(53)(b)	(1,124,495,897)	1,400,743,571
		3,395,528,357	1,994,784,786
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
	四(53)(c)	2,271,032,460	3,395,528,357

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 公司	2020 年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,408,399,369	1,563,106,861
收到其他与经营活动有关的现金		32,003,845	93,696,401
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,440,403,214</b>	<b>1,656,803,262</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		(728,224,370)	(753,813,083)
支付给职工以及为职工支付的现金		(71,878,898)	(74,099,451)
支付的各项税费		(67,651,888)	(121,774,005)
支付其他与经营活动有关的现金		(93,112,734)	(85,328,234)
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>(960,867,890)</b>	<b>(1,035,014,773)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>479,535,324</b>	<b>621,788,489</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		6,067,000,000	3,842,244,100
取得投资收益所收到的现金		905,300,939	464,391,644
处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额		762,133	329,172
处置子公司及其他营业单位收到的现金		-	7,200,000
收到其他与投资活动有关的现金		-	2,600,000
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,973,063,072</b>	<b>4,316,764,916</b>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(51,001,279)	(1,085,072)
投资支付的现金		(7,490,000,000)	(2,400,000,000)
取得子公司及其他营业单位支付的现金		(258,785,000)	(10,000,000)
支付其他与投资活动有关的现金		-	(1,700,000)
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>(7,799,786,279)</b>	<b>(2,412,785,072)</b>
<b>投资活动(使用)/产生的现金流量净额</b>		<b>(826,723,207)</b>	<b>1,903,979,844</b>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度公司现金流量表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度 公司	2020 年度 公司
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
收到的其他与筹资活动有关的现金		311,660,738	45,000,000
筹资活动现金流入小计		<u>311,660,738</u>	<u>45,000,000</u>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(986,174,018)	(1,220,172,330)
支付其他与筹资活动有关的现金		(47,736,157)	(9,144,006)
筹资活动现金流出小计		<u>(1,033,910,175)</u>	<u>(1,229,316,336)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(722,249,437)</u>	<u>(1,184,316,336)</u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	(420)
<b>五、现金及现金等价物(减少)/增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额		(1,069,437,320)	1,341,451,577
		<u>2,398,970,244</u>	<u>1,057,518,667</u>
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		<u>1,329,532,924</u>	<u>2,398,970,244</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本 (附注四(30))	资本公积 (附注四(31))	其他综合收益 (附注四(32))	盈余公积 (附注四(33))	未分配利润 (附注四(34))		
2019 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,608,565,919	37,034,901	307,940,000	2,202,646,041	112,622,138	7,884,688,999
会计政策变更	-	-	-	-	(3,002,870)	(25,566)	(3,028,436)
2020 年 1 月 1 日年初余额	<u>615,880,000</u>	<u>4,608,565,919</u>	<u>37,034,901</u>	<u>307,940,000</u>	<u>2,199,643,171</u>	<u>112,596,572</u>	<u>7,881,660,563</u>
<b>2020 年度增减变动额</b>							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	1,180,204,657	19,971,489	1,200,176,146
其他综合收益	-	-	(34,075,489)	-	-	23,846	(34,051,643)
综合收益总额合计	-	-	(34,075,489)	-	1,180,204,657	19,995,335	1,166,124,503
股东投入和减少资本							
少数股东注资	-	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	(1,219,442,400)	-	(1,219,442,400)
子公司向少数股东分红	-	-	-	-	-	(14,837,796)	(14,837,796)
与少数股东的权益性交易	-	24,287,186	-	-	-	11,002,814	35,290,000
处置子公司	-	-	-	-	-	209,725	209,725
同一控制下企业合并	-	2,614,034	-	-	-	-	2,614,034
2020 年 12 月 31 日年末余额	<u>615,880,000</u>	<u>4,635,467,139</u>	<u>2,959,412</u>	<u>307,940,000</u>	<u>2,160,405,428</u>	<u>130,466,650</u>	<u>7,853,118,629</u>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本 (附注四(30))	资本公积 (附注四(31))	其他综合收益 (附注四(32))	盈余公积 (附注四(33))	未分配利润 (附注四(34))		
2021 年 1 月 1 日年初余额	615,880,000	4,635,467,139	2,959,412	307,940,000	2,160,405,428	130,466,650	7,853,118,629
<b>2021 年度增减变动额</b>							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	1,004,351,986	18,851,178	1,023,203,164
其他综合收益	-	-	(34,776,002)	-	-	9,290	(34,766,712)
综合收益总额合计	-	-	(34,776,002)	-	1,004,351,986	18,860,468	988,436,452
股东投入和减少资本							
少数股东注资	-	-	-	-	-	-	-
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	(985,408,000)	-	(985,408,000)
子公司向少数股东分红	-	-	-	-	-	(14,329,808)	(14,329,808)
与少数股东的权益性交易	-	448,146	-	-	-	(2,448,146)	(2,000,000)
2021 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,635,915,285	(31,816,590)	307,940,000	2,179,349,414	132,549,164	7,839,817,273

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,087,947,257	307,940,000	1,564,385,832	6,576,153,089
会计政策变更	-	-	-	(2,626,172)	(2,626,172)
2020 年 1 月 1 日年初余额	<u>615,880,000</u>	<u>4,087,947,257</u>	<u>307,940,000</u>	<u>1,561,759,660</u>	<u>6,573,526,917</u>
<b>2020 年度增减变动额</b>					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	715,871,546	715,871,546
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(1,219,442,400)	(1,219,442,400)
2020 年 12 月 31 日年末余额	<u>615,880,000</u>	<u>4,087,947,257</u>	<u>307,940,000</u>	<u>1,058,188,806</u>	<u>6,069,956,063</u>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021 年 1 月 1 日年初余额	<u>615,880,000</u>	<u>4,087,947,257</u>	<u>307,940,000</u>	<u>1,058,188,806</u>	<u>6,069,956,063</u>
2021 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	1,894,446,696	1,894,446,696
利润分配					
对股东的分配	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(985,408,000)</u>	<u>(985,408,000)</u>
2021 年 12 月 31 日年末余额	<u>615,880,000</u>	<u>4,087,947,257</u>	<u>307,940,000</u>	<u>1,967,227,502</u>	<u>6,978,994,759</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 公司基本情况

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

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

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

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 公司基本情况(续)

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

根据中国证券监督管理委员会于 2018 年 2 月 2 日签发的证监发行字[2018]261 号文《关于核准华宝香精股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司截至 2018 年 2 月 26 日止完成了向境内投资者首次公开发行 61,590,000 股人民币普通股 A 股的工作，募集资金净额为人民币约 2,311,842,119 元(已扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用)，其中增加股本人民币 61,590,000 元，增加资本公积人民币约 2,250,252,119 元，所有增加出资均以人民币现金形式投入。本次增资经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于 2018 年 2 月 27 日出具了普华永道中天验字(2018)第 0108 号验资报告。本公司于 2018 年 3 月 1 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易。

本公司的母公司为华烽中国，最终母公司为华宝国际控股有限公司(以下简称“华宝国际”)。

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

本财务报表纳入合并范围的子公司及报告期内注销的子公司的相关信息详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 25 日批准报出。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(23))、商誉发生减值的判断标准(附注二(17))及收入的确认和计量(附注二(20))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

### (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 2021 年度的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (4) 记账本位币

本公司及下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。

本公司及中国大陆境内子公司的记账本位币为人民币。中国大陆境外子公司的记账本位币为当地货币。本财务报表以人民币列示。

### (5) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

本集团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。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

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

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归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。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。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。

### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 外币业务和外币报表折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

#### (b) 外币财务报表的折算

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

### (9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

###### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团暂未持有此类金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。本集团暂无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。

###### 权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据—银行承兑组合	票据承兑人
应收票据—商业承兑组合	票据承兑人
应收账款—日用香精组合	日用香精产品非本集团合并范围内的公司及第三方客户
应收账款—非日用香精组合	除日用香精产品外的非本集团合并范围内的公司及第三方客户
应收账款—关联方组合	本集团合并范围内的公司
其他应收款—日用香精组合	日用香精产品非本集团合并范围内的公司及第三方客户
其他应收款—非日用香精组合	除日用香精产品外的非本集团合并范围内的公司及第三方客户
其他应收款—关联方组合	本集团合并范围内的公司

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iii) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余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其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (c) 金融工具的公允价值确定

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

#### (10) 存货

##### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

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

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

##### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (11) 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；本集团对合营企业和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。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。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。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

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进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

#### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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形成的长期股权投资，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，以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；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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、合营企业及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

#### (12) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

##### (b) 固定资产的折旧方法

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

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 固定资产(续)

##### (b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	10%	4.5%
生产设备	5-10 年	5%-10%	9.0%-19.0%
实验检验设备	5 年	5%-10%	18.0%-19.0%
运输工具	5 年	5%-10%	18.0%-19.0%
电子及办公设备	3-5 年	5%-10%	18.0%-31.7%

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

##### (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。

#### (13) 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(17))。

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (14) 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。

#### (15) 无形资产

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

##### (a) 土地使用权

土地使用权以购买成本计量，本集团在中国大陆范围内的土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。本集团在非洲的土地已取得土地所有权，无使用年限的限制，不进行摊销。

##### (b) 商标及许可证

购入的商标及许可证按历史成本计量。在非同一控制下企业合并的交易中购入的商标及许可证以购买日的公允价值计量。按预计使用年限 10 年至 20 年平均摊销。

##### (c) 客户关系

在非同一控制下企业合并的交易中购入的客户关系，以购买日的公允价值计量，按预计使用年限 5-10 年平均摊销。

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 无形资产(续)

##### (d) 电脑软件

计算机软件使用权以购买成本计量，按预计使用年限 3 年至 5 年平均摊销。

##### (e) 专利权

专利权为从第三方购入的专利技术并具有限定可使用期，以购买成本计量，按限定使用年限 3 年至 15 年平均摊销。

##### (f) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究香精与食品配料生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对香精与食品配料生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 香精与食品配料生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准香精与食品配料生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明香精与食品配料生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行香精与食品配料生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 香精与食品配料生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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

##### (g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

##### (h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良，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。

### (17) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利等。

#### (a) 短期薪酬

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

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (18) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利

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

##### 基本养老保险

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

##### (c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

#### (19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (20) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 收入(续)

#### (a) 销售商品

本集团生产食用香精、日用香精及食品配料等产品并销售予购货方。本集团将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购货方确认接收后，确认收入。本集团给予购货方的信用期通常为一年以内，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。产品接收后，购货方具有自行销售该等产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

本集团已收或应收购货方对价而承担向购货方转让商品义务时，如本集团在转让承诺的商品之前收取款项时，先确认合同负债，待购货方确认接收货物后，结转计入收入。

#### (b) 提供劳务

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

本集团对外提供技术服务、检测服务，本集团按照协议合同的规定根据实际已提供的技术服务、检测服务确认收入。

合同成本包括合同履行成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履行成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。

### (21) 政府补助

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

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

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

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 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。

### (22) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团无按销售额的一定比例确定的可变租金。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 租赁(续)

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

#### 本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团租金收入中无基于某一指数、利率或任何其他变量的可变租金收入。

本集团无由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 分部信息

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

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

### (25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

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

#### (a) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 所得税和递延所得税

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

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

运输成本的列示

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	
		2020 年度 本集团	本公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本集团及本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本。	销售费用	(16,446,510)	(5,583,244)
	营业成本	16,446,510	5,583,244

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 三 税项

### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	注 1
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%,9%,13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	1%,5%,7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	2%,3%

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 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。

注1：本公司及各重要子公司本年适用的所得税税率列示如下：

	2021 年度
本公司及中国境内子公司(附注三(2))	9%、15%、25%
注册在香港特别行政区的子公司	16.5%
注册在德意志联邦共和国的子公司	15%
注册在博茨瓦纳的子公司	15%

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 税收优惠:

报告期内，享受企业所得税税收优惠的各公司资料列示如下:

公司名称	所在地 法定税率	优惠税率	
		2021 年度	优惠原因
本公司(a)	25%	9%、15%	西藏地区优惠
拉萨华宝食品有限公司(“拉萨华宝”)(b)	25%	15%	西藏地区优惠
云南天宏香精有限公司	25%	15%	西部大开发
澳华达香精(广州)有限公司	25%	15%	高新技术企业
广州华芳烟用香精有限公司	25%	15%	高新技术企业
鹰潭华宝香精有限公司	25%	15%	高新技术企业
广州华宝食品有限公司	25%	15%	高新技术企业
厦门琥珀日化科技股份有限公司(“厦门琥珀”)	25%	15%	高新技术企业
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司(“江西孔雀”)	25%	15%	高新技术企业

(a) 于 2021 年 11 月 12 日，本公司经认定取得高新技术企业资质，相关证书编号为 GR202154000002，该证书的有效期为 3 年。根据藏政发[2021]9 号西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》的通知，自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，经国家认定为高新技术企业且高新技术产品产值达到国家规定比例（不低于 60%）的企业，可免征企业所得税地方分享部分，产值达不到国家规定比例的，仅对该产品进行免税。本年度本公司高新技术产品产值未达到 60%，因此，本公司 2021 年度按照 9% 税率计提高新技术产品产值对应所得税费用，按照 15% 计提非高新技术产品产值对应所得税费用。

(b) 根据藏政发[2021]9 号西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》的通知，自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，吸纳当地农牧民就业人数达到企业职工总数 30%（含本数）以上的企业，可免征企业所得税地方分享部分。因此，拉萨华宝 2021 年度按照 15% 税率计提所得税费用。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注

### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	123,424	376,645
银行存款	2,258,667,788	4,808,991,712
其他货币资金	3,461,352	47,209
应计利息	18,241,576	-
	<u>2,280,494,140</u>	<u>4,809,415,566</u>
其中：存放在境外的款项	<u>258,858,442</u>	<u>334,020,141</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无三个月以上定期存款(2020 年 12 月 31 日：1,413,840,000 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的其他货币资金中主要有 3,414,000 元为本集团子公司的保函保证金。

于 2021 年 12 月 31 日，银行存款中有 6,000,328 元为本集团子公司被冻结的受限资金。

### (2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资		
股票(a)	35,865,810	29,064,228
结构性存款 (b)	<u>2,986,417,712</u>	<u>540,492,051</u>
	<u>3,022,283,522</u>	<u>569,556,279</u>

(a) 股票投资的公允价值根据香港联合交易所年度最后一个交易日收盘价确定。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的保本浮动收益型结构性存款将于半年内到期，到期日归还投资本金和收益。其中，挂钩欧元兑美元即期汇率的产品年末估值合计为 2,421,480,923 元；挂钩上海黄金交易所发布的人民币基准价的产品年末估值合计为 541,882,411 元；挂钩伦敦金银市场协会每天下午发布的黄金价格的产品年末估值合计为 23,054,378 元。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (3) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>20,928,930</u>	<u>47,842,882</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已质押或已贴现但尚未到期的应收票据(2020 年 12 月 31 日：无)；已背书但尚未到期的应收票据金额为 1,577,933 元(2020 年 12 月 31 日：1,197,577 元)，均为银行承兑汇票且已终止确认；无因出票人未履约而将其转应收账款的票据(2020 年 12 月 31 日：无)。

2021 年度，本集团下属子公司仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书且满足终止确认条件，故仍将 2021 年 12 月 31 日全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。

### (b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，经评估，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	471,104,369	643,185,982
减：坏账准备	<u>(8,901,317)</u>	<u>(6,757,358)</u>
	<u>462,203,052</u>	<u>636,428,624</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	458,296,509	629,009,784
一到二年	3,168,431	5,074,143
二到三年	1,306,483	818,501
三到四年	99,814	3,261,696
四到五年	3,238,319	19,778
五年以上	<u>4,994,813</u>	<u>5,002,080</u>
	<u>471,104,369</u>	<u>643,185,982</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 于 2021 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 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>186,572,449</u>	<u>(112,460)</u>	<u>40%</u>

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

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2021 年度，本集团不存在对应收账款进行了无追索权的保理而终止确认的应收账款(2020 年度：无)。

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 非日用香精组合：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额		整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	437,467,646	0.06%	263,692	607,191,117	0.04%	236,195
一到二年	2,713,143	5.46%	148,138	4,948,057	4.82%	238,584
二到三年	1,188,953	24.02%	285,584	781,817	21.46%	167,755
三到四年	63,130	40.90%	25,818	3,259,388	31.16%	1,015,553
四到五年	3,236,521	84.01%	2,719,091	-	-	-
五年以上	1,390,370	100.00%	1,390,370	1,390,370	100.00%	1,390,370
	<u>446,059,763</u>		<u>4,832,693</u>	<u>617,570,749</u>		<u>3,048,457</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 日用香精组合:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额		整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	20,828,863	0.49%	102,061	21,818,667	0.09%	19,637
一到二年	455,288	45.36%	206,519	126,086	16.53%	20,842
二到三年	117,530	99.65%	117,119	36,684	94.39%	34,626
三年以上	3,642,925	100.00%	3,642,925	3,633,796	100.00%	3,633,796
	<u>25,044,606</u>		<u>4,068,624</u>	<u>25,615,233</u>		<u>3,708,901</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 3,179,793 元(2020 年度: 2,871,913 元), 其中收回或转回的坏账准备金额为 973,795 元(2020 年度: 2,807,657 元)。

(e) 本年度实际核销的应收账款账面余额及坏账准备为 62,039 元 (2020 年度: 223,307 元), 均为与第三方交易产生, 且无重要的应收账款核销。

(f) 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无应收账款(2020 年 12 月 31 日: 无) 质押给银行作为取得短期借款的担保(2020 年 12 月 31 日: 0 元)。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收银行存款利息	-	46,347,358
应收联营企业股利(附注八(5))	1,292,218	1,149,888
应收员工备用金	6,199,062	2,730,082
应收押金及保证金	6,727,679	7,340,148
其他	5,104,820	4,165,271
	<u>19,323,779</u>	<u>61,732,747</u>
减：坏账准备	<u>(916,177)</u>	<u>(1,674,553)</u>
	<u>18,407,602</u>	<u>60,058,194</u>

### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	17,386,045	56,348,612
一到二年	560,428	3,146,356
二到三年	823,283	1,000,933
三到四年	66,700	365,791
四到五年	96,307	464,968
五年以上	391,016	406,087
	<u>19,323,779</u>	<u>61,732,747</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应收款为 1,937,734 元(2020 年 12 月 31 日：5,384,135 元)，主要为押金及保证金。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失 (单项)			第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发 生信用减值)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	13,914,880	(1,353,932)	47,497,246	-	(1,353,932)	320,621	(320,621)	(1,674,553)
本年净(减少)/增加	4,116,681	417,014	(46,205,028)	-	417,014	(320,621)	320,621	737,635
其中：本年核销 终止确认	(576,178)	576,178	-	-	576,178	(320,621)	320,621	896,799
外币报表折算差额	-	20,741	-	-	20,741	-	-	20,741
2021 年 12 月 31 日	18,031,561	(916,177)	1,292,218	-	(916,177)	-	-	(916,177)

本集团本年无第一、第三阶段间互相转换引起的坏账准备变动，无由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动。



华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段分析如下：

组合一 非日用香精组合：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	17,022,759	276,773	1.63%	8,478,140	34,168	0.40%
一到二年	423,595	31,361	7.40%	2,757,839	251,619	9.12%
二到三年	756,043	113,407	15.00%	1,000,933	120,140	12.00%
三到四年	66,700	20,101	30.14%	365,791	169,737	46.40%
四到五年	96,307	83,434	86.63%	464,968	371,975	80.00%
五年以上	285,333	285,333	100.00%	300,404	300,404	100.00%
	<u>18,650,737</u>	<u>810,409</u>		<u>13,368,075</u>	<u>1,248,043</u>	

组合一 日用香精组合：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	363,286	-	0.00%	373,226	-	0.00%
一到二年	136,833	-	0.00%	67,896	206	0.30%
二到三年	67,240	33,620	50.00%	-	-	-
三年以上	105,683	72,148	68.27%	105,683	105,683	100.00%
	<u>673,042</u>	<u>105,768</u>		<u>546,805</u>	<u>105,889</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 2,158,643 元 (2020 年度：4,086,539 元)；其中收回或转回的坏账准备金额为 1,999,479 元 (2020 年度：2,116,973 元)，本集团本年不存在重要的收回或转回坏账准备。

(d) 于 2021 年度及 2020 年度，本集团无重要的其他应收款核销。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(e) 于 2021 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 余额总额比例	坏账准备
广东省金叶科技开发有限公司	应收联营企业股利	1,292,218	一年以内	7%	-
Capitaland Limited	应收押金及保证金	1,220,947	一年以内	6%	-
中数通信息有限公司	其他	755,226	一年以内	4%	-
陕西中烟工业有限责任公司	应收押金及保证金	575,000	一年以内	3%	28,750
江西鹰潭工业园区财政局	应收押金及保证金	569,000	一年以内	3%	28,450
		<u>4,412,391</u>		<u>23%</u>	<u>57,200</u>

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	9,415,505	99%	4,574,069	99%
三年以上	56,637	1%	56,658	1%
	<u>9,472,142</u>	<u>100%</u>	<u>4,630,727</u>	<u>100%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付账款为 56,637 元(2020 年 12 月 31 日：56,658 元)，主要为预付原料款项，因为供应商未开票的原因，该款项尚未结清。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名预付款项如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>6,534,684</u>	<u>69%</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 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
原材料	232,633,917	(1,033,249)	231,600,668	336,391,844	(559,162)	335,832,682
在产品	96,512,041	-	96,512,041	34,447,243	-	34,447,243
产成品	98,548,598	(143,423)	98,405,175	41,417,201	(1,225,423)	40,191,778
	<u>427,694,556</u>	<u>(1,176,672)</u>	<u>426,517,884</u>	<u>412,256,288</u>	<u>(1,784,585)</u>	<u>410,471,703</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转回	转销	2021 年 12 月 31 日
原材料	559,162	1,544,136	(364,019)	(706,030)	1,033,249
产成品	<u>1,225,423</u>	<u>1,134,648</u>	<u>(405,087)</u>	<u>(1,811,561)</u>	<u>143,423</u>
	<u>1,784,585</u>	<u>2,678,784</u>	<u>(769,106)</u>	<u>(2,517,591)</u>	<u>1,176,672</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费	已对外销售或报废
产成品	存货的估计售价减去估计的销售费用 and 估计的相关税费	已对外销售或报废

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣及待认证进项税额	54,184,947	69,737,606
其他	586,122	4,372,604
	<u>54,771,069</u>	<u>74,110,210</u>

(9) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
非上市公司投资		
—All Stars SP IX Ltd ("All Stars")(i)	-	19,494,579
	<u>-</u>	<u>19,494,579</u>
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资—All Stars		
—成本	20,257,896	20,642,004
—累计公允价值变动	(19,353,459)	(709,292)
—累计外币报表折算差异	(904,437)	(438,133)
	<u>-</u>	<u>19,494,579</u>

- (i) 本集团对 All Stars 的持股比例为 6%，出于战略投资的考虑将其作为其他权益工具投资核算。All Stars 的投资标的是持有英国威斯敏斯特公学在中国大陆的经营权，受教育“双减政策”的影响而停滞，All Star 经营难以为继，濒临清算，本集团预计持有 All Stars 的份额对应公允价值为零。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他非流动金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
债务工具		
非上市公司投资		
—Dayone Capital Fund I L.P. ("日初基金")(i)	21,154,215	-

- (i) 本集团对日初基金的持股比例为 0.7929%，日初基金有固定期限，故发行方在基金到期时具有不可避免的交付现金或者其他金融资产的合同义务，且由于没有保本保收益的安排，无法通过合同现金流量测试，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具；自资产负债表日起预期持有超过一年，列示为其他非流动金融资产。

(11) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合营企业 (a)	202,831,223	-
联营企业 (b)	132,962,236	61,296,434
	335,793,459	61,296,434
减：长期股权投资减值准备	-	-
	335,793,459	61,296,434

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (a) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日	新增 投资	按权益法 调整的净损益	2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
上海奕方农业科技股份有限公司(“上海奕方”)	-	180,000,000	2,622,182	182,622,182	-
无锡金投惠开新兴产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)(“无锡基金”)	-	12,000,000	(36,874)	11,963,126	-
上海米偶食品科技有限公司	-	8,500,000	(254,085)	8,245,915	-
	-	200,500,000	2,331,223	202,831,223	-

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

#### (b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	新增投资	按权益法 调整的净损益	宣告发放现金 股利或利润	2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	43,881,890	-	3,487,399	-	47,369,289	-
广东省金叶科技开发有限公司	14,740,682	-	937,273	(1,292,218)	14,385,737	-
云南农垦高原食品有限公司	2,673,862	-	(46,966)	-	2,626,896	-
博远(香港)有限公司	-	17,836,093	(3,900,291)	-	13,935,802	-
湖南省嘉品嘉味科技发展集团有限公司(“嘉品嘉味”)	-	54,800,000	(155,488)	-	54,644,512	-
	61,296,434	72,636,093	321,927	(1,292,218)	132,962,236	-

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (12) 固定资产

	房屋及建筑物	生产设备	实验 检验设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
原价						
2020 年 12 月 31 日	368,833,410	132,765,724	79,357,748	38,128,662	23,883,451	642,968,995
本年外购	295,333	2,315,786	4,937,418	497,409	1,487,660	9,533,606
在建工程转入 (附注四 (13))	14,789,386	4,720,931	659,031	-	1,451,081	21,620,429
外币报表折算差异	(600,013)	(951,198)	(156,573)	(217,049)	(215,849)	(2,140,682)
处置及报废	<u>(2,271,555)</u>	<u>(9,110,098)</u>	<u>(4,046,263)</u>	<u>(378,753)</u>	<u>(1,711,096)</u>	<u>(17,517,765)</u>
2021 年 12 月 31 日	381,046,561	129,741,145	80,751,361	38,030,269	24,895,247	654,464,583
累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	182,821,978	76,525,430	62,575,888	29,109,329	18,606,366	369,638,991
本年计提(a)	14,847,259	8,317,680	3,972,131	2,139,257	1,347,064	30,623,391
外币报表折算差异	(320,100)	(755,884)	(143,598)	(201,623)	(198,575)	(1,619,780)
处置及报废	<u>(2,083,856)</u>	<u>(8,803,707)</u>	<u>(2,183,238)</u>	<u>(242,363)</u>	<u>(1,497,136)</u>	<u>(14,810,300)</u>
2021 年 12 月 31 日	195,265,281	75,283,519	64,221,183	30,804,600	18,257,719	383,832,302
减值准备						
2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日	-	-	1,811,567	-	-	1,811,567
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	185,781,280	54,457,626	14,718,611	7,225,669	6,637,528	268,820,714
2020 年 12 月 31 日	186,011,432	56,240,294	14,970,293	9,019,333	5,277,085	271,518,437

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (12) 固定资产(续)

(a) 计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：

	2021 年度	2020 年度
营业成本	13,365,678	13,470,104
销售费用	585,610	684,853
管理费用	11,331,910	12,618,739
研发费用	5,340,193	4,651,649
	<u>30,623,391</u>	<u>31,425,345</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产 (2020 年 12 月 31 日：无)。

(c) 未办妥产权证书的固定资产

	2021 年 12 月 31 日			净值
	原值	累计折旧	减值准备	
中广国际 B 幢办公楼	28,460,600	(7,364,180)	-	21,096,420
华宝拉萨净土健康食品 项目一期厂房	13,881,593	(329,688)	-	13,551,905
	<u>42,342,193</u>	<u>(7,693,868)</u>	<u>-</u>	<u>34,648,325</u>

于 2021 年 12 月 31 日，中广国际 B 幢办公楼产权证书、华宝拉萨净土健康食品项目一期厂房产证书尚未办妥，原因为涉及的产权证需要与政府相关部门进行协调沟通，预计办理需要一定时间。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (13) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
华宝鹰潭食品用香精及食品配料生产基地 项目一期	638,337	2,232,435
华宝拉萨净土健康食品项目一期土建工程	-	13,807,593
华宝亚太新加坡研发中心实验室	10,624,901	-
华宝鹰潭食品用香精及食品配料生产基地 项目二期	42,754,067	-
华宝股份科技创新中心及配套设施项目一期	3,080,837	-
其他	4,468,121	4,294,669
	<u>61,566,263</u>	<u>20,334,697</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团认为无需对在建工程计提减值准备。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (13) 在建工程(续)

#### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 附注四(12)	本年 其他减少	2021 年 12 月 31 日	工程投入	工程进度	资金来源
华宝鹰潭食品用香精及食品配料生产基地项目一期	77,287,103	2,232,435	2,691,314	(4,058,859)	(226,553)	638,337	99%	99%	募集资金及自有资金
华宝拉萨净土健康食品项目一期土建工程	13,772,727	13,807,593	24,000	(13,831,593)	-	-	100%	100%	募集资金
华宝亚太新加坡研发中心实验室	11,046,210	-	10,624,901	-	-	10,624,901	96%	96%	自有资金
华宝鹰潭食品用香精及食品配料生产基地项目二期	132,000,000	-	42,754,067	-	-	42,754,067	39%	32%	募集资金
华宝股份科技创新中心及配套设施项目一期	299,974,158	-	3,080,837	-	-	3,080,837	6%	1%	募集资金
其他	-	4,294,669	8,346,764	(3,729,977)	(4,443,335)	4,468,121			
		<u>20,334,697</u>	<u>67,521,883</u>	<u>(21,620,429)</u>	<u>(4,669,888)</u>	<u>61,566,263</u>			

注：本年在建工程无资本化利息费用。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	50,464,007	345,507	50,809,514
本年增加			
新增租赁合同	14,621,232	-	14,621,232
本年减少			
租赁变更	(13,235,095)	-	(13,235,095)
其他	(14,286,472)	(345,507)	(14,631,979)
2021 年 12 月 31 日	37,563,672	-	37,563,672
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	25,156,947	345,507	25,502,454
本年增加			
计提	9,959,072	-	9,959,072
本年减少			
租赁变更	(4,276,771)	-	(4,276,771)
其他	(14,286,472)	(345,507)	(14,631,979)
2021 年 12 月 31 日	16,552,776	-	16,552,776
减值准备			
2021 年 12 月 31 日 及 2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	21,010,896	-	21,010,896
2020 年 12 月 31 日	25,307,060	-	25,307,060

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (15) 无形资产

	土地使用权	商标及许可证	客户关系	电脑软件	专利权	合计
原价						
2020 年 12 月 31 日	74,670,242	9,320,400	212,161,862	4,933,787	18,612,166	319,698,457
本年外购	-	21,060	-	1,843,216	-	1,864,276
外币报表折算差额	(44,344)	-	-	-	-	(44,344)
2021 年 12 月 31 日	74,625,898	9,341,460	212,161,862	6,777,003	18,612,166	321,518,389
累计摊销						
2020 年 12 月 31 日	18,808,215	9,320,400	212,161,862	3,487,488	14,396,320	258,174,285
本年摊销	1,479,124	3,434	-	457,635	1,001,849	2,942,042
2021 年 12 月 31 日	20,287,339	9,323,834	212,161,862	3,945,123	15,398,169	261,116,327
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	54,338,559	17,626	-	2,831,880	3,213,997	60,402,062
2020 年 12 月 31 日	55,862,027	-	-	1,446,299	4,215,846	61,524,172

2021 年度无形资产的摊销金额为 2,942,042 元(2020 年度: 2,757,859 元)。

2021 年度本集团研究开发支出共计 152,207,318 元，全部于当期计入研发费用(2020 年度: 153,620,187 元)。

### (16) 商誉

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商誉 -		
富铭投资有限公司	584,578,899	584,578,899
无锡华海香精有限公司	389,674,500	389,674,500
本公司业务合并形成的商誉	208,382,215	208,382,215
厦门琥珀日化科技股份有限公司	44,572,629	44,572,629
其他	3,708,085	3,708,085
	<u>1,230,916,328</u>	<u>1,230,916,328</u>
减: 减值准备(a)		
厦门琥珀日化科技股份有限公司	<u>(36,365,587)</u>	<u>(36,365,587)</u>
	<u>1,194,550,741</u>	<u>1,194,550,741</u>

(a) 2021 年度，本集团商誉及减值准备未发生变化。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (16) 商誉(续)

(b) 本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2021 年度商誉分摊未发生变化，分摊情况根据经营分部(附注七)汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
食用香精	1,186,343,699	1,186,343,699
日用香精	8,207,042	8,207,042
	<u>1,194,550,741</u>	<u>1,194,550,741</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产组或资产组组合(含商誉)的账面价值(附注七)与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。于 2021 年度，本集团与商誉相关的资产组或资产组组合未发生变更，资产组或资产组组合对应的商誉分摊亦未发生变化。

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，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威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。本集团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。

2021 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	食用香精- 烟草用资产组	日用 香精
预测期增长率	-3%~0%	4%~10%
稳定期增长率	0%	0%
毛利率	83.00%	45.00%
税前折现率	14.29%	14.89%

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉(续)

2020 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	食用香精- 烟草用资产组	日用 香精
预测期增长率	-3%~0%	0%~10%
稳定期增长率	0%	0%
毛利率	83.00%	45.00%
税前折现率	15.41%	15.85%

(17) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	12,707,227	9,927,829	(9,931,005)	12,704,051

(18) 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

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异
资产减值准备	1,922,132	10,994,166	1,663,490	10,216,496
内部未实现利润	52,936,973	356,388,283	56,319,445	420,229,027
可抵扣亏损	9,704,071	43,467,666	6,058,824	24,235,297
预提费用	5,296,172	35,336,127	2,305,983	21,193,646
其他	1,841,875	12,279,167	1,881,166	17,379,784
	<u>71,701,223</u>	<u>458,465,409</u>	<u>68,228,908</u>	<u>493,254,250</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	60,985,306		57,904,888	
预计于 1 年后转回的金额	<u>10,715,917</u>		<u>10,324,020</u>	
	<u>71,701,223</u>		<u>68,228,908</u>	

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 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

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
固定资产折旧	103,638	628,110	105,489	639,327
非同一控制下企业合并 以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融资产的公允价值变动	1,869,616	12,454,928	1,925,317	12,825,662
	<u>2,762,657</u>	<u>18,417,712</u>	<u>354,196</u>	<u>3,492,051</u>
	<u>4,735,911</u>	<u>31,500,750</u>	<u>2,385,002</u>	<u>16,957,040</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	2,818,472		410,011	
预计于 1 年后转回的金额	<u>1,917,439</u>		<u>1,974,991</u>	
	<u>4,735,911</u>		<u>2,385,002</u>	

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>50,201,156</u>	<u>34,277,825</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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年	-	2,411,775
2022 年	4,822,113	5,548,579
2023 年	8,982,721	11,230,037
2024 年	3,980,689	4,071,557
2025 年	8,412,465	11,015,877
2026 年	<u>24,003,168</u>	-
	<u>50,201,156</u>	<u>34,277,825</u>

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

于 2021 年 12 月 31 日，本集团于香港及其他境外子公司向其中国境内股东宣派时需就与其股东所在地的税差补提所得税。该等子公司未分配利润为人民币 501,090,710 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 404,407,437 元），由于本集团已控制其下述子公司的股利分配政策且已决定于可见将来不进行分配，因此未就该等未分配利润应付之税项确认递延所得税负债。除此之外，本年度本集团并无未确认的递延所得税负债。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(f) 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：

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	-	71,701,223	-	68,228,908
递延所得税负债	-	4,735,911	-	2,385,002

(19) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付固定资产购买款	27,349,313	2,522,922
预付无形资产购买款	21,919,491	-
	<u>49,268,804</u>	<u>2,522,922</u>

(20) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少			2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	6,757,358	3,179,793	(973,795)	(62,039)	-	8,901,317
其他应收款坏账准备	1,674,553	2,158,643	(1,999,479)	(896,799)	(20,741)	916,177
固定资产减值准备	1,811,567	-	-	-	-	1,811,567
存货跌价准备	1,784,585	2,678,784	(769,106)	(2,517,591)	-	1,176,672
商誉减值准备	<u>36,365,587</u>	-	-	-	-	<u>36,365,587</u>
	<u>48,393,650</u>	<u>8,017,220</u>	<u>(3,742,380)</u>	<u>(3,476,429)</u>	<u>(20,741)</u>	<u>49,171,320</u>

(21) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付食用香精及食品配料供应商	120,059,418	102,396,091
应付日用香精供应商	16,582,920	10,998,470
	<u>136,642,338</u>	<u>113,394,561</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 944,914 元 (2020 年 12 月 31 日：748,520 元)。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	<u>2,953,199</u>	<u>1,813,057</u>

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 1,508,147 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入。

(23) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	68,290,720	55,213,258
应付设定提存计划(b)	43,894	46,550
应付辞退福利(c)	<u>565,740</u>	<u>128,161</u>
	<u>68,900,354</u>	<u>55,387,969</u>

(a) 应付短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差异	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	53,699,682	208,822,915	(195,750,324)	37,251	66,809,524
职工福利费	1,381,310	9,318,878	(9,307,137)	-	1,393,051
社会保险费	46,556	8,753,347	(8,751,527)	-	48,376
其中：医疗保险费	34,568	7,662,187	(7,661,680)	-	35,075
工伤保险费	-	341,514	(340,130)	-	1,384
生育保险费	11,988	749,646	(749,717)	-	11,917
住房公积金	15,365	7,378,745	(7,376,459)	-	17,651
工会经费和职工教育经费	70,345	3,017,235	(3,065,462)	-	22,118
	<u>55,213,258</u>	<u>237,291,120</u>	<u>(224,250,909)</u>	<u>37,251</u>	<u>68,290,720</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	货币折算差异	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	44,737	16,311,105	(16,302,351)	(15,590)	37,901
失业保险费	1,813	492,038	(487,801)	(57)	5,993
	<u>46,550</u>	<u>16,803,143</u>	<u>(16,790,152)</u>	<u>(15,647)</u>	<u>43,894</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
因解除劳动关系给予的补偿(i)	<u>565,740</u>	<u>128,161</u>

(i) 2021 年度，本集团因解除劳动关系给予的补偿为 4,157,450 元(2020 年度：2,261,069 元)。

(24) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	205,721,523	180,396,203
未交增值税	51,361,936	27,558,333
应交城市维护建设税	3,585,642	1,915,915
应交教育费附加	2,572,503	1,383,214
其他	2,767,673	2,166,079
	<u>266,009,277</u>	<u>213,419,744</u>

(25) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付关联方往来款(附注八(5))	1,139,088	215,089
应付固定资产款项	7,356,668	9,948,591
预提费用	7,373,504	25,149,997
其他	11,550,625	10,388,537
	<u>27,419,885</u>	<u>45,702,214</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 9,604,044 元，主要为应付固定资产款项，因为暂未取得产权证书，该款项尚未结清(附注四(12)(c))。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(28))	<u>9,897,884</u>	<u>10,124,058</u>

(27) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>20,841,442</u>	<u>36,868,746</u>

(28) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	24,731,090	27,879,440
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(26))	<u>(9,897,884)</u>	<u>(10,124,058)</u>
	<u>14,833,206</u>	<u>17,755,382</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债但将导致未来潜在现金流出的事项为租赁期不超过 12 个月的短期租赁，未来最低应支付租金为 8,067,821 元。本集团无可变租金租赁合同和已签订但尚未开始执行的租赁合同。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
能源车补贴	30,000	-	(30,000)	-	与资产相关

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 股本

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>615,880,000</u>	<u>615,880,000</u>
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>615,880,000</u>	<u>615,880,000</u>

(31) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	4,609,431,625	448,140		4,609,879,771
其他资本公积-其他	<u>26,035,514</u>			<u>26,035,514</u>
	<u>4,635,467,139</u>	<u>448,140</u>		<u>4,635,915,285</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	4,606,817,591	2,614,034		4,609,431,625
其他资本公积-其他	<u>1,748,328</u>	<u>24,287,186</u>		<u>26,035,514</u>
	<u>4,608,565,919</u>	<u>26,901,220</u>		<u>4,635,467,139</u>

# 华宝香精股份有限公司

## 2021 年度 财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (32) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2021 年度利润表中其他综合收益				
	2020 年 12 月 31 日	本年税后归属 于母公司	2021 年 12 月 31 日	所得税 前发生额	减：其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	(709,292)	(18,644,167)	(19,353,459)	(18,644,167)	-	-	(18,644,167)	-
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	3,668,704	(16,131,835)	(12,463,131)	(16,131,835)	-	-	(16,131,835)	9,290
	<u>2,959,412</u>	<u>(34,776,002)</u>	<u>(31,816,590)</u>	<u>(34,776,002)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(34,776,002)</u>	<u>9,290</u>
	资产负债表其他综合收益			2020 年度利润表中其他综合收益				
	2019 年 12 月 31 日	本年税后归属 于母公司	2020 年 12 月 31 日	所得税 前发生额	减：其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	(765,799)	56,507	(709,292)	56,507	-	-	56,507	-
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	37,800,700	(34,131,996)	3,668,704	(34,131,996)	-	-	(34,131,996)	23,846
	<u>37,034,901</u>	<u>(34,075,489)</u>	<u>2,959,412</u>	<u>(34,075,489)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(34,075,489)</u>	<u>23,846</u>

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>307,940,000</u>	<u>-</u>	<u>307,940,000</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年计提	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>307,940,000</u>	<u>-</u>	<u>307,940,000</u>

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

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计法定盈余公积已达到注册资本的 50%，本公司本年度不再提取法定盈余公积金。

#### (34) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润(调整前)	2,160,405,428	2,202,646,041
会计政策变更(a)	-	(3,002,870)
年初未分配利润(调整后)	2,160,405,428	2,199,643,171
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,004,351,986	1,180,204,657
减：应付普通股股利(b)	<u>(985,408,000)</u>	<u>(1,219,442,400)</u>
年末未分配利润	<u>2,179,349,414</u>	<u>2,160,405,428</u>

(a) 2020 年度，由于首次执行新租赁准则调整 2020 年年初未分配利润 3,002,870 元。

(b) 于 2021 年 3 月 19 日，本公司宣告派发截至 2020 年度现金股利，每股人民币 1.6 元，按照已发行股份 615,880,000 股计算，共计 985,408,000 元，并于 2021 年 4 月派付。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	1,935,312,610	2,089,638,662
其他业务收入	6,062,648	4,821,192
	<u>1,941,375,258</u>	<u>2,094,459,854</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	543,848,691	508,243,639
其他业务成本	2,297,290	1,592,564
	<u>546,145,981</u>	<u>509,836,203</u>

2021 年度本集团主营业务收入均于某一时点确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 82,155,316 元(2020 年 12 月 31 日：81,855,806 元)，本集团预计将于 2022 年度确认收入。

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食用香精	1,704,726,197	390,895,600	1,910,872,600	399,037,095
食品配料	83,424,412	59,780,076	69,591,435	49,845,021
日用香精	105,264,056	58,232,037	94,718,669	48,676,563
其他	41,897,945	34,940,978	14,455,958	10,684,960
	<u>1,935,312,610</u>	<u>543,848,691</u>	<u>2,089,638,662</u>	<u>508,243,639</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 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
租金收入等(i)	4,749,534	1,581,896	3,852,905	1,581,896
变卖原材料及废品等	1,313,114	715,394	968,287	10,668
	<u>6,062,648</u>	<u>2,297,290</u>	<u>4,821,192</u>	<u>1,592,564</u>

(i) 本集团的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	计缴标准
城市维护建设税	11,481,655	13,923,528	附注三(1)
教育费附加	8,371,991	10,127,377	附注三(1)
其他	6,781,847	9,030,051	
	<u>26,635,493</u>	<u>33,080,956</u>	

(37) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
业务及市场宣传费	51,384,745	60,314,835
职工薪酬费用	66,407,980	56,611,295
交通差旅费	12,429,259	10,833,937
办公费	8,279,671	9,100,393
其他	3,901,439	2,513,775
	<u>142,403,094</u>	<u>139,374,235</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	84,798,604	75,204,008
办公及租赁费	22,060,299	27,572,257
折旧摊销费用	19,184,313	26,775,246
专业服务费用	9,591,325	6,807,733
交通差旅费	3,619,282	4,089,261
其他	9,415,432	9,285,588
	<u>148,669,255</u>	<u>149,734,093</u>

(39) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
耗用的原材料和低值易耗品	36,493,543	51,423,257
职工薪酬费用	79,116,006	72,333,001
交通差旅费	4,618,334	6,520,382
折旧摊销费用	8,184,887	5,747,584
办公及租赁费	5,583,211	5,628,070
其他	18,211,337	11,967,893
	<u>152,207,318</u>	<u>153,620,187</u>

(40) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息收入	79,157,729	135,544,766
减：租赁负债利息支出	(1,000,993)	(2,145,293)
减：其他利息支出	-	(265,867)
汇兑损益	(552,527)	251,863
其他	(374,180)	(315,007)
	<u>77,230,029</u>	<u>133,070,462</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 合并财务报表项目附注(续)

### (41) 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：

	2021 年度	2020 年度
产成品及在产品存货变动	(119,196,195)	71,102,781
耗用的原材料和低值易耗品	636,057,705	429,823,210
职工薪酬费用	258,227,682	227,780,484
使用权资产折旧	9,959,072	14,875,760
折旧摊销费用	43,496,438	40,106,228
运输及仓储保管费	16,331,231	17,553,027
交通差旅费	20,837,203	21,550,286
办公费	36,865,560	42,522,720
业务及市场宣传费	55,060,532	61,070,694
专业服务费用	9,591,325	6,807,733
租金(i)	10,401,517	10,762,416
其他费用	11,793,578	8,609,379
	<u>989,425,648</u>	<u>952,564,718</u>

- (i) 如附注二(23)所述，本集团将短期租赁的租金支出直接计入当期损益，2021年度金额为 10,401,517 元。

2021 年度本集团不存在由于新冠肺炎疫情影响，出租人免除本集团租金的情况 (2020 年度：123,124 元)。

- (ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

### (42) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	2,205,998	64,256
其他应收款坏账损失	159,164	1,969,566
	<u>2,365,162</u>	<u>2,033,822</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	<u>1,909,678</u>	<u>1,158,183</u>

(44) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产/收益相关
鹰潭华宝财政扶持奖励	84,469,497	100,922,313	与收益相关
华宝股份财政扶持奖励	-	32,837,961	与收益相关
江西孔雀财政扶持奖励	2,493,200	1,324,700	与收益相关
鹰潭福华财政扶持基金	3,465,600	3,279,650	与收益相关
华宝股份创业板上市奖励	2,000,000	-	与收益相关
其他	8,279,226	7,843,178	与收益相关
	<u>100,707,523</u>	<u>146,207,802</u>	

(45) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益 (附注四(11))	2,653,150	1,720,015
处置子公司产生的投资损失	-	(1,456,577)
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	74,447
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	705,889	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,616,812	1,179,309
	<u>7,975,851</u>	<u>1,517,194</u>

(46) 公允价值变动损益

	2021 年度	2020 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 -		
交易性权益工具投资	7,750,111	(10,906,480)
理财产品	-	315,000
其他非流动金融资产	6,821,667	-
结构性存款	56,541,333	18,153,305
	<u>71,113,111</u>	<u>7,561,825</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
固定资产处置利得	5,621,800	44,477	5,621,800
因租赁变更处置使用权资产利得	1,507,678	4,257,637	1,507,678
	<u>7,129,478</u>	<u>4,302,114</u>	<u>7,129,478</u>

(48) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
政府补助(a)	125,000	-	125,000
核销应付款	680,066	-	680,066
其他	452,674	389,417	452,674
	<u>1,257,740</u>	<u>389,417</u>	<u>1,257,740</u>

(a) 政府补助明细

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他政府补助	<u>125,000</u>	<u>-</u>	与收益相关

(49) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
罚没及罚款	3,564,512	-	3,564,512
非流动资产报废损失	1,221,641	8,104,293	1,221,641
对外捐赠	180,000	586,000	180,000
其他	217,735	966,032	217,735
	<u>5,183,888</u>	<u>9,656,325</u>	<u>5,183,888</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	159,187,363	202,264,647
递延所得税	<u>(1,121,406)</u>	<u>(13,426,129)</u>
	<u>158,065,957</u>	<u>188,838,518</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：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	<u>1,181,269,121</u>	<u>1,389,014,664</u>
按适用税率计算的所得税	290,050,380	339,709,464
优惠税率的影响	(120,456,520)	(145,481,806)
非应纳税收入	(2,206,749)	(296,542)
不得扣除的成本、费用和损失	992,120	2,550,723
使用前期末未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响	(1,417,016)	(4,870,675)
研发加计扣除汇算清缴纳税调整	(15,758,381)	(11,539,111)
其他汇算清缴纳税调整	151,186	5,464,683
分配境外公司股息于境内计提的 所得税	3,594,503	942,318
确认前期末未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	(2,257,288)	(445,991)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损	<u>5,373,722</u>	<u>2,805,455</u>
所得税费用	<u>158,065,957</u>	<u>188,838,518</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,004,351,986	1,180,204,657
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>615,880,000</u>	<u>615,880,000</u>
基本每股收益	<u>1.63</u>	<u>1.92</u>
其中：		
持续经营基本每股收益：	<u>1.63</u>	<u>1.92</u>

(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 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(52) 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

	2021 年度	2020 年度
收到的政府补助(附注四(44)(48))	100,832,523	146,207,802
收到的存款利息	84,886,035	57,315,116
其他	<u>422,678</u>	<u>302,208</u>
	<u>186,141,236</u>	<u>203,825,126</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
耗用的原材料与低值易耗品	-	31,423,257
交通差旅费	20,666,875	28,637,676
办公费	35,923,181	42,300,720
专业服务费用	9,591,325	6,807,733
业务及市场宣传费	51,384,745	60,314,835
其他费用	54,847,734	13,964,064
	<u>172,413,860</u>	<u>183,448,285</u>

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
偿还租赁负债支付的金额	7,303,580	13,724,263
支付子公司少数股东的收购款	2,000,000	-
支付使用权资产押金的金额	1,220,947	-
支付深圳市东江创展商贸有限公司及 深圳立场科技有限公司收购款	-	4,235,967
	<u>10,524,527</u>	<u>17,960,230</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 20,405,661 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润	1,023,203,164	1,200,176,146
加：资产减值损失	1,909,678	1,158,183
信用减值损失	2,365,162	2,033,822
固定资产折旧	30,623,391	31,425,345
使用权资产折旧	9,959,072	14,875,760
无形资产摊销	2,942,042	2,757,859
长期待摊费用摊销	9,931,005	5,923,024
处置及报废固定资产、无形资产和其他长期资产 的(收益)/损失	(5,907,837)	3,802,179
公允价值变动收益	(71,113,111)	(7,561,825)
三个月以上定期存款产生的利息收入	(39,056,011)	(63,952,289)
投资收益	(7,975,851)	(1,517,194)
递延所得税资产及负债的变动净额	(1,121,406)	(13,426,129)
存货的(增加)/减少	(15,438,268)	11,584,588
经营性应收项目的减少/(增加)	222,864,859	(53,065,162)
经营性应付项目的增加/(减少)	85,650,836	(45,619,075)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,248,836,725</u>	<u>1,088,595,232</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	10,704,439	11,428,474
当期新增的使用权资产	<u>14,621,232</u>	<u>24,831,523</u>
	<u>25,325,671</u>	<u>36,259,997</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物的年末余额	2,271,032,460	3,395,528,357
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(3,395,528,357)</u>	<u>(1,994,784,786)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(1,124,495,897)</u>	<u>1,400,743,571</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2021 年度	2020 年度
货币资金(附注四(1))	2,280,494,140	4,809,415,566
减：三个月以上定期存款(附注四(1))	-	(1,413,840,000)
其他货币资金(附注四(1))	(3,461,352)	(47,209)
受限的银行存款(附注四(1))	(6,000,328)	-
年末现金及现金等价余额	<u>2,271,032,460</u>	<u>3,395,528,357</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	34,564,419	6.37570	220,372,369
欧元	288,768	7.21970	2,084,816
港元	172,225,351	0.81760	140,811,447
新币	2,722,420	4.71790	12,844,103
其他			239,890
			<u>376,352,625</u>
应收账款—			
美元	464,139	6.37570	2,959,211
港币	386,900	0.81760	316,329
			<u>3,275,540</u>
其他应收款—			
新币	258,790	4.71790	1,220,945
港元	277,177	0.81760	226,620
普拉	407,784	0.54320	221,508
欧元	17,586	7.21970	126,966
美元	81,960	6.37570	522,552
			<u>2,318,591</u>
应付款项—			
美元	485,075	6.37570	3,092,695
欧元	314,122	7.21970	2,267,868
港元	3,557,426	0.81760	2,908,552
			<u>8,269,115</u>
其他应付款—			
港元	1,056,623	0.81760	863,895
欧元	28,531	7.21970	205,985
			<u>1,069,880</u>
预付账款—			
普拉	7,247,911	0.54320	3,937,065
港元	349,047	0.81760	285,381
新币	91,912	4.71790	433,632
			<u>4,656,078</u>

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (54) 外币货币性项目(续)

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
租赁负债—			
新币	2,321,464	4.71790	10,952,433
港币	1,487,353	0.81760	1,216,060
美元	79,846	6.37570	509,075
			<u>12,677,568</u>

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

### 五 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司之全资子公司鹰潭博裕科技有限公司于 2021 年 2 月设立香港博裕投资管理有限公司。

本公司之全资子公司利福控股有限公司于 2021 年 6 月设立鹰潭福祥营销策划有限公司。

本公司于 2021 年 7 月设立上海华宝洋葱商业管理有限公司。

本公司之全资子公司利福控股有限公司和华宝亚太有限公司于 2021 年 11 月共同设立 PT Warlbor Flavour and Ingredients Indonesia。

本公司之子公司上海嘉萃生物科技有限公司于 2021 年 6 月注销了其子公司嘉萃欧洲有限公司。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益

### (1) 在子公司中的权益

#### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得 方式
				直接	间接	
鹰潭华宝香精有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	生产及销售香精	100%	-	设立
海口市华臻食品科技有限公司	海南海口	海南海口	研发、生产及销售香精	-	100%	设立
华置贸易有限公司	香港	香港	投资及贸易	100%	-	收购
Huabao GmbH	德国	德国	投资及贸易	-	100%	收购
华宝香精(香港)有限公司	香港	香港	研发、生产及销售香精	100%	-	收购
力昇国际发展有限公司	香港	香港	投资控股	100%	-	收购
云南天宏香精有限公司	云南玉溪	云南玉溪	生产及销售香精产品	-	60%	收购
F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	博茨瓦纳 共和国	博茨瓦纳 共和国	生产和销售天然提取物 生物技术推广服务、销售食品 与食品添加剂添、从事货物及 技术进出口业务	-	100%	收购
上海嘉萃生物科技有限公司	上海	上海	食品香精、食品配料研发、生 产、销售及相关应用	69.36%	15.64%	设立
江西孔雀	江西鹰潭	江西鹰潭	天然食品的研发、生产及销售	100%	-	设立
拉萨华宝	西藏拉萨	西藏拉萨 英属 处女岛		100%	-	设立
华景控股有限公司	香港	香港	投资控股	-	100%	收购
Aromascape Development Centre GmbH	德国	德国	研发香精	-	100%	收购
青岛华宝香精有限公司	山东青岛	山东青岛	生产及销售香精	70%	-	收购
富铭投资有限公司	香港	香港	投资控股	100%	-	收购
澳华达香精(广州)有限公司	广东广州	广东广州	研发、生产、加工及 销售香精产品	-	100%	收购
无锡华海香精有限公司	江苏无锡	江苏无锡	生产及销售香精	-	100%	收购
中投科技有限公司	香港	香港	投资控股	100%	-	收购
广州华芳烟用香精有限公司	广东广州	广东广州	生产及销售烟用香精、香料	51%	-	收购
上海华宝孔雀香精有限公司	上海	上海	生产及批发食品用香精 及食品添加剂	100%	-	收购
广州华宝食品有限公司	广东广州	广东广州	研发、生产及销售食品 香精、食 品添加剂	-	100%	收购
广州汉方饮食文化有限公司	广东广州	广东广州	预包装食品批发及零售 食品生产领域技术开发及 转让、食用农产品及添加剂	-	100%	设立
上海华臻食品科技发展有限公司	上海	上海	的批发及进出口	-	100%	收购
新疆华宝天然生物科技股份有限 公司	新疆 五家渠市	新疆 五家渠市	生产及销售香精及 食品添加剂、调味料	-	87%	收购

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得 方式
				直接	间接	
厦门琥珀日化科技股份有限公司	福建厦门	福建厦门	研发、生产及销售 香精等日用化工产品	25.50%	25.50%	收购
创润集团有限公司	香港	香港	投资控股	-	100%	收购
利福控股有限公司	香港	英属 处女岛	投资控股	-	100%	收购
嘉萃美国有限责任公司	美国	美国	天然食品的研发、生 产及销售	-	85.00%	设立
江西华味食品科技发展有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	研发、生产及销售香 精	-	100%	设立
鹰潭自然集萃企业咨询中心(有限合 伙)	江西鹰潭	江西鹰潭	企业管理咨询、企业 咨询、生物技术推广 服务	-	100%	设立
江西华宝食品有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	植物提取物的研发、 生产、销售、批发及 相关应用	-	100%	设立
鹰潭福华投资管理有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	投资及销售香精	-	100%	设立
鹰潭博裕科技有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	技术服务及企业管理 咨询	100%	-	设立
深圳市东江创展商贸有限公司	深圳宝安	深圳宝安	技术服务及项目管理	-	100%	同一控制下 企业合并
深圳立场科技有限公司	深圳光明	深圳光明	研发、生产及销售电 子烟	-	100%	同一控制下 企业合并
华宝亚太有限公司	新加坡	新加坡	产品批发贸易	-	100%	设立
香港博裕投资管理有限公司	香港	香港	投资控股	-	100%	设立
鹰潭福祥营销策划有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	咨询服务	-	100%	设立
上海华宝洋葱商业管理有限公司	上海	上海	企业管理咨询、技术 服务	100%	-	设立
PT Warlbor Flavour and Ingredients Indonesia	印尼	印尼	食品饮料批发、调味 品和软饮料等生产销 售	-	100%	设立

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东 的持股 比例	2021 年度 归属于少数 股东的损益	2021 年度 向少数股东 分派股利	其他变动	2021 年 12 月 31 日 少数股东权益
云南天宏香精有限公司	40%	843,754	(6,244,808)	-	30,395,172

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021 年 12 月 31 日						2020 年 12 月 31 日					
	流动 资产	非流动 资产	资产合计	流动 负债	非流动 负债	负债合计	流动 资产	非流动资产	资产合计	流动 负债	非流动 负债	负债合计
云南天宏香精有限 公司	94,489,829	33,603,848	128,093,677	52,105,747	-	52,105,747	342,302,350	35,126,391	377,428,741	287,938,177	-	287,938,177

  

	2021 年度				2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南天宏香精有 限公司	158,414,784	2,109,385	2,109,385	(59,921,178)	340,471,803	15,859,853	15,859,853	(27,049,404)

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (2) 在合营企业和联营企业中的权益

#### (a) 合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否		持股比例	
				具有战略性		直接	间接
合营企业-							
无锡基金(i)	江苏无锡	江苏无锡	创业投资 果蔬种植；食品原料（粮 食、植物油、食糖、食盐 除外）批发	否	40%	-	-
上海奕方(ii)	湖北仙桃、 江西吉安 广东广州、	上海		是	40%	-	-
上海米偶食品科技有限公司(iii)	云南昆明	上海	食用农产品批发	否	-	20%	-
联营企业-							
云南瑞升烟草技术(集团)有限 公司(iv)	云南昆明	云南昆明	生产、销售香精、香料	否	-	6.72%	-
广东省金叶科技开发有限 公司(v)	广东汕头	广东汕头	研发、生产及销售烟草薄 片	否	-	1%	-
云南农垦高原食品有限公司	云南昆明	云南昆明	农产品、咖啡、茶叶原料 收购及销售	否	-	30%	-
博远(香港)有限公司	香港	香港	贸易、烟草产品贸易、顾 问咨询及投资控股	否	-	21.43%	-
嘉品嘉味	湖南长沙	湖南长沙	畜禽骨生物技术的生产销 售和技术服务	否	-	40%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 本集团本年新增对无锡基金的投资，持股比例为 40%，本集团在无锡基金的投资决策委员会派驻委员，并能对无锡基金的财务和经营政策实施共同控制，故将其纳入本集团合营企业核算。
- (ii) 本集团本年新增对上海奕方的投资，持股比例为 40%，本集团在上海奕方派驻董事，并能对上海奕方的财务和经营政策实施共同控制，故将其纳入本集团合营企业核算。
- (iii) 本集团本年新增对上海米偶食品科技有限公司的投资，持股比例为 20%，本集团在上海米偶食品科技有限公司派驻董事，并能对上海米偶的财务和经营政策实施共同控制，故将其纳入本集团合营企业核算。
- (iv) 本集团对云南瑞升烟草技术(集团)有限公司的持股比例虽然小于 20%，但本集团对云南瑞升烟草技术(集团)有限公司派驻董事，对其经营决策有重大影响，故将其纳入本集团联营企业核算。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (a) 合营企业和联营企业的基础信息(续)

- (v) 本集团对广东省金叶科技开发有限公司的持股比例虽然小于 20%，但本集团在广东省金叶科技开发有限公司派驻董事，对其经营决策有重大影响，故将其纳入本集团联营企业核算。

### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

#### (b) 重要合营企业的主要财务信息

上海奕方	2021 年 12 月 31 日
流动资产	346,152,469
其中：现金和现金等价物	81,493,552
非流动资产	260,576,224
可辨认资产评估增值	16,269,227
资产合计	622,997,920
流动负债	235,689,784
非流动负债	37,511,970
负债合计	273,201,754
少数股东权益	47,200,871
归属于母公司股东权益	302,595,295
对合营企业投资的账面价值	182,622,182
	2021 年度
营业收入	435,172,049
财务费用	15,593,887
可辨认资产评估增值摊销*	1,274,030
所得税费用	1,513,383
净利润	30,119,875
其他综合收益	-
综合收益总额	30,119,875
本集团收到的来自合营企业的股利	-

\*为投资时点后 3 个月可辨认资产评估增值摊销金额

于 2021 年 9 月，本集团新增对上海奕方的投资，持股比例为 40%。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

#### (b) 重要合营企业的主要财务信息(续)

本集团以合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。合营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

#### (c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2021 年度	2020 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	20,209,041	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(290,959)	-
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>(290,959)</u>	<u>-</u>
联营企业：		
投资账面价值合计	132,962,236	61,296,434
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	321,927	1,720,015
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>321,927</u>	<u>1,720,015</u>

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

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 分部信息

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

本集团有 2 个报告分部，分别为：

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

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

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

(a) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	食用香精	日用香精	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,835,168,878	106,206,380	-	1,941,375,258
营业成本	(487,913,944)	(58,232,037)	-	(546,145,981)
利息收入	79,014,531	143,198	-	79,157,729
对联营企业和合营企业的投资 收益	2,653,150	-	-	2,653,150
资产减值损失	1,049,666	860,012	-	1,909,678
信用减值损失	2,005,561	359,601	-	2,365,162
使用权资产折旧费	(9,892,941)	(66,131)	-	(9,959,072)
折旧费和摊销费	(41,862,512)	(1,633,926)	-	(43,496,438)
利润总额	1,160,178,164	21,090,957	-	1,181,269,121
所得税费用	(155,257,614)	(2,808,343)	-	(158,065,957)
净利润	1,004,920,550	18,282,614	-	1,023,203,164
资产总额	8,264,006,658	128,044,111	-	8,392,050,769
负债总额	(530,325,135)	(21,908,361)	-	(552,233,496)
折旧费和摊销费以外的其 他非现金费用	38,565,942	742,984	-	39,308,926
对联营企业和合营企业的长 期股权投资	335,793,459	-	-	335,793,459
长期股权投资以外的其他 非流动资产增加/(减少)额	85,994,860	(1,004,634)	-	84,990,226

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	食用香精	日用香精	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,999,056,756	95,403,098	-	2,094,459,854
营业成本	(461,159,641)	(48,676,562)	-	(509,836,203)
利息收入	135,348,055	196,711	-	135,544,766
对联营企业的投资收益	1,720,015	-	-	1,720,015
资产减值损失	1,158,183	-	-	1,158,183
信用减值损失	2,006,476	27,346	-	2,033,822
使用权资产折旧费	(14,744,774)	(130,986)	-	(14,875,760)
折旧费和摊销费	(39,225,757)	(880,471)	-	(40,106,228)
利润总额	1,367,825,745	21,188,919	-	1,389,014,664
所得税费用	(186,070,991)	(2,767,527)	-	(188,838,518)
净利润	1,181,754,754	18,421,392	-	1,200,176,146
资产总额	8,232,300,174	117,699,188	-	8,349,999,362
负债总额	(479,696,095)	(17,184,638)	-	(496,880,733)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	52,329,434	341,241	-	52,670,675
对联营企业的长期股权投资	61,296,434	-	-	61,296,434
长期股权投资以外的其他非流动资产增加/(减少)额	18,047,333	(366,451)	-	17,680,882

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

(d) 本集团自被划分至食用香精分部的三个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，金额分别为 267,363,241 元、234,165,334 元、219,513,735 元，占比分别为 14%、12%以及 11%，共占本集团营业收入的 37%。

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，母公司基本情况如下：

	注册地	业务性质
华烽中国	上海	投资及服务

本公司的最终控制方为注册于百慕大群岛的华宝国际。

#### (b) 母公司注册资本及其变化

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
华烽中国	<u>美元 55,640,000 元</u>	<u>美元 55,640,000 元</u>

#### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股 比例	表决权 比例	持股 比例	表决权 比例
华烽中国	81.10%	81.10%	81.10%	81.10%

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (3) 不存在控制关系的关联方性质

关联方名称	与本集团的关系
广东省肇庆香料厂有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
盐城市春竹香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
永州山香香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
上海华千贸易有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
云南芯韵科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
江西省华宝芯荟科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭中投科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭华煜生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
上海华宝生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
江西香海生物科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
广东嘉豪食品有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
广东金科再造烟叶有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
立场电子科技发展(上海)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华烽国际有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华烽中国	受同一最终控制方控制的其他企业
上海华竹生物科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
云南正邦生物技术有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
嘉豪食品(江苏)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
广东省金叶科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭食务链餐饮管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭食务链餐饮管理有限公司上海分公司	受同一最终控制方控制的其他企业
香港卓羿烟草有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
江西华杰香料科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
深圳华宝协同创新技术研究院有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
红塔烟草(集团)有限责任公司	重要子公司的少数股东
广东中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东
颐中(青岛)实业有限公司	重要子公司的少数股东
云南中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
云南中烟物资(集团)有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
海南红塔卷烟有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
红塔辽宁烟草有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
内蒙古昆明卷烟有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
老挝寮中红塔好运烟草有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
云南中烟新材料科技有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
云南中烟再造烟叶有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
山西昆明烟草有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
山东中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	联营企业
上海奕方	合营企业
无锡基金	合营企业
嘉品嘉味	联营企业
江西奕方农业科技有限公司	合营企业的子公司

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (3) 不存在控制关系的关联方性质(续)

本公司与上海牡丹香精香料有限公司共同设立的上海丹华香化科技有限公司于 2020 年注销，因此，于 2021 年 12 月 31 日，上海牡丹香精香料有限公司不再为本集团的关联方。

### (4) 关联交易

#### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易	2021 年度	2020 年度
	内容		
江西省华宝芯荟科技有限公司	服务	16,868,693	15,668,229
上海华宝生物科技有限公司	商品	3,790,677	-
香港卓羿烟草有限公司	商品	3,435,426	-
广东省肇庆香料厂有限公司	商品	2,778,201	4,063,547
盐城市春竹香料有限公司	商品	2,604,348	2,913,313
华烽国际有限公司	服务	1,838,663	1,974,009
江西香海生物科技有限公司	商品	609,142	223,761
上海华千贸易有限公司	商品	489,381	53,097
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	商品	41,034	82,067
永州山香香料有限公司	商品	5,929	161,973
立场电子科技发展(上海)有限公司	商品	-	1,973,610
云南芯韵科技开发有限公司	商品	-	101,762
鹰潭食务链餐饮管理有限公司	商品	-	41,274
鹰潭中投科技有限公司	商品	-	19,598
上海奕方	商品	141,969	-
		<u>32,603,463</u>	<u>27,276,240</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (4) 关联交易(续)

#### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易 内容	2021 年度	2020 年度
云南中烟物资(集团)有限责任公司	商品	236,742,261	434,723,532
广东中烟工业有限责任公司	商品及服务	84,445,321	70,906,650
颐中(青岛)实业有限公司	商品	35,995,690	26,632,130
内蒙古昆明卷烟有限责任公司	商品	28,508,613	45,604,457
山东中烟工业有限责任公司	商品	6,292,378	13,801,495
鹰潭中投科技有限公司	商品	5,886,174	3,808,555
鹰潭华煜生物科技有限公司	商品	3,856,184	3,178,239
广东嘉豪食品有限公司	商品	2,450,681	1,376,336
海南红塔卷烟有限责任公司	商品	1,453,905	10,687,343
嘉豪食品(江苏)有限公司	商品	838,771	199,115
江西省华宝芯荟科技有限公司	商品	566,792	430,427
云南中烟新材料科技有限公司	商品	349,247	608,243
上海华宝生物科技有限公司	服务	345,959	-
华烽中国	服务	287,255	-
江西奕方农业科技有限公司	商品	221,636	-
广东金科再造烟叶有限公司	服务	187,338	-
云南中烟工业有限责任公司	商品及服务	175,103	755,624
上海奕方	商品	129,965	-
红塔烟草(集团)有限责任公司	服务	127,241	353,103
深圳华宝协同创新技术研究院有限公司	服务	123,762	-
江西香海生物科技有限公司	商品	104,207	-
广东省金叶科技开发有限公司	商品	35,812	-
广东省肇庆香料厂有限公司	商品	29,006	-
盐城市春竹香料有限公司	服务	15,644	-
鹰潭食务链餐饮管理有限公司上海分公司	商品	14,106	-
上海华千贸易有限公司	商品	4,089	1,659
上海华竹生物科技发展有限公司	商品	3,584	-
嘉品嘉味	商品	2,124	-
江西华杰香料科技有限公司	商品	440	-
上海牡丹香精香料有限公司	商品	不适用	87,370,943
红塔辽宁烟草有限责任公司	商品	-	1,700,290
山西昆明烟草有限责任公司	商品	-	323,812
立场电子科技发展(上海)有限公司	商品	-	10,385
		<u>409,193,288</u>	<u>702,472,338</u>

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

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

租赁费用

本集团作为承租方	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
华烽国际有限公司	房屋建筑物	<u>1,838,663</u>	<u>1,894,711</u>

##### (b) 租赁

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年确认的 租赁收入	2020 年确认的 租赁收入
上海华宝生物科技有限公司	房屋建筑物	342,375	430,179
华烽中国	房屋建筑物	267,667	-
深圳华宝协同创新技术研究院有限公司	房屋建筑物	<u>123,762</u>	<u>-</u>
		<u>733,804</u>	<u>430,179</u>

##### (c) 担保

2021 年度本集团不存在为关联方提供担保或被关联方担保的情况(2020 年度：无)。

##### (d) 资金拆借

2021 年度本集团不存在关联方资金拆借情况(2020 年度：无)。

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

#### (e) 共同投资

于 2021 年 12 月，本集团与合营企业无锡基金及其他第三方共同投资本集团的联营企业投资嘉品嘉味，本次交易完成后，本集团继续嘉品嘉味纳入联营企业核算，由于无锡基金为本集团合营企业，因此本次交易构成关联交易。

于 2021 年 1 月，本集团投资博远(香港)有限公司，本次交易完成后，本集团将博远(香港)有限公司纳入联营企业核算。博远(香港)有限公司的实际控制人为本集团实际控制人朱林瑶女士之女儿林嘉忻女士，故本集团取得博远(香港)有限公司股权构成关联交易。因此本次交易构成关联交易。

#### (f) 重大资产转让

购入

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价原则	2021 年度	2020 年度
立场电子科技发展(上海)有限公司	固定资产	账面净值	<u>-</u>	<u>1,104,091</u>

出售

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价原则	2021 年度	2020 年度
立场电子科技发展(上海)有限公司	固定资产	账面净值	<u>-</u>	<u>2,539</u>

#### (g) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>20,704,488</u>	<u>17,643,306</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (5) 关联方余额

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	云南中烟物资(集团)有限责任公司	45,114,595	189,090,919
	广东中烟工业有限责任公司	22,119,113	13,018,592
	颐中(青岛)实业有限公司	19,421,773	12,864,517
	内蒙古昆明卷烟有限责任公司	13,364,498	9,899,765
	鹰潭中投科技有限公司	2,038,423	980,064
	广东嘉豪食品有限公司	910,210	477,500
	鹰潭华煜生物科技有限公司	647,390	859,422
	嘉豪食品(江苏)有限公司	270,000	157,500
	江西省华宝芯荟科技有限公司	220,590	157,770
	云南中烟新材料科技有限公司	208,248	629,655
	老挝寮中红塔好运烟草有限公司	129,242	132,266
	山东中烟工业有限责任公司	121,819	4,194,511
	江西奕方农业科技有限公司	59,397	-
	云南中烟工业有限责任公司	2,407	-
	嘉品嘉味	850	-
	上海牡丹香精香料有限公司	不适用	20,211,442
	海南红塔卷烟有限责任公司	-	14,310,919
	山西昆明烟草有限责任公司	-	107,273
		<u>104,628,555</u>	<u>267,092,115</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易(续)

### (5) 关联方应收、应付款项余额(续)

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	广东省金叶科技开发有限公司	1,292,218	1,149,888
	云南中烟再造烟叶有限责任公司	619	-
		<u>1,292,837</u>	<u>1,149,888</u>
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	江西省华宝芯荟科技有限公司	4,862,079	1,172,367
	盐城市春竹香料有限公司	1,315,041	124,630
	广东省肇庆香料厂有限公司	737,240	1,915,408
	江西香海生物科技有限公司	263,668	-
	上海华千贸易有限公司	160,000	-
	上海华宝生物科技有限公司	4,200	-
	永州山香香料有限公司	2,000	-
	上海奕方	160,425	-
		<u>7,504,653</u>	<u>3,212,405</u>
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	上海华宝生物科技有限公司	1,114,755	215,089
	华烽中国	24,333	-
		<u>1,139,088</u>	<u>215,089</u>

## 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 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：

租赁

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
-租出		
上海华宝生物科技有限公司	<u>215,089</u>	<u>215,089</u>
-租入		
华烽国际有限公司	<u>1,306,491</u>	<u>3,259,431</u>

### 九 或有事项

无

### 十 承诺事项

#### 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	64,097,245	7,070,443
无形资产	7,077,964	-
其他	51,929,607	-
	<u>123,104,816</u>	<u>7,070,443</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十一 资产负债表日后事项

- (1) 本公司于 2022 年 1 月 24 日收到耒阳市监察委员会立案通知书，其决定对本公司实际控制人朱林瑶女士的违法问题立案调查。朱林瑶女士未在本公司担任任何职务，未参与本公司的经营管理。本公司于 2022 年 1 月 27 日收到衡阳县监察委员会立案通知书，其决定对本公司董事林嘉宇先生的违法问题立案调查，林嘉宇先生被长沙县公安局执行指定居所监视居住。林嘉宇先生为本公司实际控制人朱林瑶女士之子，同时担任本公司控股股东华烽中国及其一致行动人香悦科技的董事长、法定代表人，其未直接持有本公司股份。上述事项不会对本公司日常生产经营活动产生重大影响。
- (2) 本公司于 2022 年 1 月 17 日召开第二届董事会第二十二次会议和第二届监事会第十次会议，审议并通过首期限制性股票激励计划实施考核管理办法，本激励计划首次授予的激励对象总人数为 63 人，包括董事、高级管理人员、核心管理、技术、业务人员，拟向激励对象授予 2,260 万股限制性股票，其中首次授予 1,995 万股、预留 265 万股，授予价格（含预留授予）为 23.75 元/股。
- (3) 本公司于 2022 年 3 月 8 日召开第二届董事会第二十三次会议，审议并通过关于以 12,150 万元现金购买原合营企业上海奕方 27%股权的议案，本次交易完成后，本公司对上海奕方的持股比例达到 67%，上海奕方将成为本公司的控股子公司，纳入本公司合并报表范围。
- (4) 本公司于 2022 年 3 月 25 日召开第二届董事会第二十四次会议，审议通过 2021 年度利润分配预案，拟以公司 2021 年末总股本 615,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发 13.2 元(含税)现金股利，共计派送现金 812,961,600 元(含税)。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：主要包括市场风险(主要为外汇风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责持续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 2021 年度及 2020 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	港币项目	其他外币项目	
外币金融资产 —				
货币资金	127,966,165	-	-	127,966,165
应收账款	953,301	-	-	953,301
其他非流动金融资产	21,154,215	-	-	21,154,215
	<u>150,073,681</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,073,681</u>
外币金融负债 —				
应付账款	659,171	-	1,574,642	2,233,813
	<u>659,171</u>	<u>-</u>	<u>1,574,642</u>	<u>2,233,813</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 金融工具及相关风险(续)

### (1) 市场风险(续)

#### (a) 外汇风险(续)

	2020 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	港币项目	其他外币项目	
外币金融资产 —				
货币资金	65,249,491	82	-	65,249,573
应收账款	480,265	-	-	480,265
	<u>65,729,756</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>65,729,838</u>
外币金融负债 —				
应付账款	405,849	-	5,866	411,715

于 2021 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元及其他外币金融资产、美元及其他外币金融负债和美元及其他外币租赁负债，如果人民币对美元或其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润分别约为 12,005,097 元 (2020 年 12 月 31 日：约 7,506,084 元)。

#### (b) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于本集团持有的交易性金融资产——交易性权益工具投资。

于 2021 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述各类投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 3,041,241 元 (2020 年 12 月 31 日：约 2,564,233 元)。

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十二 金融工具及相关风险(续)

### (2) 流动性风险

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、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 2021 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(2020 年 12 月 31 日：无)。

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

于资产负债表日，本集团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：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	136,642,338	-	-	-	136,642,338
其他应付款	27,419,885	-	-	-	27,419,885
租赁负债	10,352,397	5,024,172	10,116,495	390,081	25,883,145
	<u>174,414,620</u>	<u>5,024,172</u>	<u>10,116,495</u>	<u>390,081</u>	<u>189,945,368</u>

  

	2020 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	113,394,561	-	-	-	113,394,561
其他应付款	45,702,214	-	-	-	45,702,214
租赁负债	12,242,514	5,726,872	8,732,499	5,128,554	31,830,439
	<u>171,339,289</u>	<u>5,726,872</u>	<u>8,732,499</u>	<u>5,128,554</u>	<u>190,927,214</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十三 公允价值估计

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 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
交易性权益工具投资	35,865,810	-	-	35,865,810
结构性存款	-	-	2,986,417,712	2,986,417,712
其他权益工具投资—	-	-	-	-
其他非流动金融资产—	-	-	21,154,215	21,154,215
金融资产合计	<u>35,865,810</u>	<u>-</u>	<u>3,007,571,927</u>	<u>3,043,437,737</u>

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
交易性权益工具投资	29,064,228	-	-	29,064,228
结构性存款	-	-	540,492,051	540,492,051
其他权益工具投资—	-	-	19,494,579	19,494,579
金融资产合计	<u>29,064,228</u>	<u>-</u>	<u>559,986,630</u>	<u>589,050,858</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十三 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

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。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和分占资产净值法等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价等。

上述第三层次资产变动如下：

	其他权益工具投资	其他非流动金融资产	交易性金融资产 结构性存款	合计
2020 年 12 月 31 日	19,494,579	-	540,492,051	559,986,630
购买	-	14,332,548	7,941,000,000	7,955,332,548
出售	(384,108)	-	(5,556,232,484)	(5,556,616,592)
当期利得或损失总额				
– 计入当期损益 (a)	-	6,821,667	61,158,145	67,979,812
– 计入其他综合收益	(19,110,471)	-	-	(19,110,471)
2021 年 12 月 31 日	-	21,154,215	2,986,417,712	3,007,571,927
2021 年 12 月 31 日仍持有的资产计入当期损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益	-	6,821,667	18,417,712	25,239,379

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十三 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下(续):

	其他权益工具投资	交易性金融资产 银行理财产品	交易性金融资产 结构性存款	合计
2019 年 12 月 31 日	20,820,126	201,233,167	524,958,280	747,011,573
购买	-	-	1,488,000,000	1,488,000,000
出售	-	(201,765,553)	(1,491,581,457)	(1,693,347,010)
当期利得或损失总额				
- 计入当期损益 (a)	-	532,386	19,115,228	19,647,614
- 计入其他综合收益	(1,325,547)	-	-	(1,325,547)
2020 年 12 月 31 日	19,494,579	-	540,492,051	559,986,630
2020 年 12 月 31 日仍持有的资产计入当期损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益	-	-	3,492,051	3,492,051

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十三 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

- (a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益等项目。
- (b) 本集团由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作。上述估值结果由本集团财务部门进行独立验证及账务处理，并基于经验证的估值结果编制与公允价值有关的披露信息。

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2021 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	不可观察输入值		与公允价值之间 的关系
			名称	范围/加权平均值	
交易性金融资产—					
结构性存款	<u>2,986,417,712</u>	贴现现金流 量预测法	预期年利率	1%~3.95%	预期年利率越高 公允价值越高
其他权益工具投资—					
All Stars	<u>-</u>	分占资产净 值法	资产净值	不适用	资产净值越高公 允价值越高
其他非流动金融资产—					
日初基金	<u>21,154,215</u>	分占资产净 值法	资产净值	不适用	资产净值越高公 允价值越高
	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	不可观察输入值		与公允价值之间 的关系
交易性金融资产—					
结构性存款	<u>540,492,051</u>	贴现现金流 量预测法	预期年利率	0.90%-3.96%	预期年利率越高 公允价值越高
其他权益工具投资—					
All Stars	<u>19,494,579</u>	分占资产净 值法	资产净值	不适用	资产净值越高公 允价值越高

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十三 公允价值估计(续)

### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、应付款项、租赁负债和其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给投资者的股利金额、向股东返还资本、出售资产以减低债务。

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

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率比率	<u>7%</u>	<u>6%</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十五 公司财务报表主要项目附注

### (1) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>13,789,012</u>	<u>41,087,607</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据，且不存在已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

### (2) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	255,242,989	479,937,877
减：坏账准备	(299,479)	(366,729)
	<u>254,943,510</u>	<u>479,571,148</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	253,179,539	477,925,656
一到二年	2,063,450	1,558,690
二到三年	-	453,531
	<u>255,242,989</u>	<u>479,937,877</u>

#### (b) 于 2021 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 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>127,500,299</u>	<u>(51,000)</u>	<u>49.95%</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2021 年度，本公司不存在应收账款进行了无追索权的保理而相应终止确认的应收账款 (2020 年度：无)。

(d) 坏账准备

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

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额		整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	253,179,539	0.04%	107,756	477,925,656	0.03%	132,869
一到二年	2,063,450	9.29%	191,723	1,558,690	9.63%	150,153
二到三年	-	-	-	453,531	18.46%	83,707
	<u>255,242,989</u>		<u>299,479</u>	<u>479,937,877</u>		<u>366,729</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 905,429 元(2020 年 12 月 31 日：2,619,633 元)，其中收回或转回的坏账准备金额为 972,679 元(2020 年 12 月 31 日：2,751,135 元)。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收银行存款利息	-	40,869,745
应收子公司股利	1,106,286,662	210,410,000
应收关联方款项	30,064,905	31,261,319
应收员工备用金	4,208,725	724,587
应收押金及保证金	2,285,252	3,834,432
其他	1,154,005	728,679
	<u>1,143,999,549</u>	<u>287,828,762</u>
减：坏账准备	(422,577)	(635,162)
	<u>1,143,576,972</u>	<u>287,193,600</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	921,563,404	255,482,044
一到二年	212,384,587	8,326,235
二到三年	6,590,981	779,194
三到四年	692,281	19,213,200
四到五年	400,000	716,626
五年以上	2,368,296	3,311,463
	<u>1,143,999,549</u>	<u>287,828,762</u>

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面金额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	287,828,762	635,162
本年净增加	856,170,787	(212,585)
2021 年 12 月 31 日	1,143,999,549	422,577

i) 除因本年新增、减少的款项引起的坏账准备变动外，本年度由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动不重大。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款的坏账分析如下：

第一阶段	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收本集团合并范围内公司的款项	1,136,351,567	-	0%	241,671,319	-	0%
应收非日用第三方客户的款项	7,647,982	422,577	6%	46,157,443	635,162	1%
	<u>1,143,999,549</u>	<u>422,577</u>		<u>287,828,762</u>	<u>635,162</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 1,595,671 元 (2020 年 12 月 31 日：3,608,673 元)；其中收回或转回的坏账准备金额为 1,808,256 元 (2020 年 12 月 31 日：2,142,336 元)。

(d) 于 2021 年度及 2020 年度，本公司无重要的其他应收款核销。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

### (3) 其他应收款(续)

(e) 于 2021 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下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
鹰潭华宝香精有限公司	应收子公司股利	895,876,662	一年以内	78.34%	-
华宝香精(香港)有限公司	应收子公司股利	210,410,000	一到两年	18.40%	-
深圳市立场科技有限公司	应收关联方款项	16,268,597	一年以内	1.42%	-
上海嘉萃生物科技有限公司	应收关联方款项	6,439,561	一到二年/二到三年/ 三到四年	0.56%	-
拉萨华宝食品有限公司	应收关联方款项	3,310,415	一年以内/一到二年/ 二到三年/三到四年	0.29%	-
		<u>1,132,305,235</u>		<u>99.01%</u>	<u>-</u>

### (4) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	1,658,943,825	1,646,958,825
合营企业(b)	194,585,308	-
联营企业(c)	54,644,512	-
	<u>1,908,173,645</u>	<u>1,646,958,825</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>1,908,173,645</u>	<u>1,646,958,825</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

### (4) 长期股权投资(续)

#### (a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本年宣告分派 的现金股利
鹰潭华宝香精有限公司	96,500,000	-	-	96,500,000	-	1,695,876,662
上海丹华香化科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海衡欣检测技术有限公司	-	-	-	-	-	-
华宝香精(香港)有限公司	83,199,689	-	-	83,199,689	-	-
华置贸易有限公司	1,120,718	-	-	1,120,718	-	-
力昇国际发展有限公司	47,846,816	-	-	47,846,816	-	-
富铭投资有限公司	691,752,012	-	-	691,752,012	-	-
中投科技有限公司	55,839,864	-	-	55,839,864	-	-
广州华芳烟用香精有限公司	32,567,995	-	-	32,567,995	-	-
厦门琥珀日化科技股份有限公司	15,795,796	-	-	15,795,796	-	4,207,500
上海华宝孔雀香精有限公司	235,335,935	-	-	235,335,935	-	-
江西孔雀	220,000,000	-	-	220,000,000	-	-
上海嘉萃生物科技有限公司	7,000,000	1,985,000	-	8,985,000	-	-
拉萨华宝	150,000,000	-	-	150,000,000	-	-
鹰潭博裕科技有限公司	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-
上海华宝洋葱商业管理有限公司	-	10,000,000	-	10,000,000	-	-
	<u>1,646,958,825</u>	<u>11,985,000</u>	<u>-</u>	<u>1,658,943,825</u>	<u>-</u>	<u>1,700,084,162</u>

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

### (4) 长期股权投资(续)

#### (b) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日	新增 投资	按权益法 调整的净损益	2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本年宣告分派 的现金股利
无锡基金	-	12,000,000	(36,874)	11,963,126	-	-
上海奕方	-	180,000,000	2,622,182	182,622,182	-	-
	-	192,000,000	2,585,308	194,585,308	-	-

#### (c) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	新增 投资	按权益法 调整的净损益	2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本年宣告分派 的现金股利
嘉品嘉味	-	54,800,000	(155,488)	54,644,512	-	-

### (5) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付食用香精供应商	717,925,148	628,450,733

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 23,842,283 元 (2020 年 12 月 31 日：43,523 元)。

### (6) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付关联方款项	313,929,566	48,428,666
应付固定资产款项	4,914,150	4,460,600
预提费用	5,136,326	14,051,884
其他	1,540,197	3,460,588
	325,520,239	70,401,738

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 7,395,311 元 (2020 年 12 月 31 日：7,263,720 元)，主要为应付固定资产款项，因为暂未取得房产证原因，该款项尚未结清。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	1,019,540,640	1,498,705,987
其他业务收入	3,827,401	3,161,607
	<u>1,023,368,041</u>	<u>1,501,867,594</u>

2021 年度本公司主营业务收入均于某一时点确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 48,555,152 元，本公司预计将于 2022 年度确认收入。

	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	742,353,294	1,162,451,217
其他业务成本	1,581,896	1,581,896
	<u>743,935,190</u>	<u>1,164,033,113</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食用香精	<u>1,019,540,640</u>	<u>742,353,294</u>	<u>1,498,705,987</u>	<u>1,162,451,217</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 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
租金收入等	3,827,001	1,581,896	3,139,905	1,581,896
变卖废品等	400	-	21,702	-
	<u>3,827,401</u>	<u>1,581,896</u>	<u>3,161,607</u>	<u>1,581,896</u>

(i) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。2021 年度和 2020 年度，本公司租金收入中无基于某一指数、利率或任何其他变量的可变租金收入。

华宝香精股份有限公司

2021 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(8) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
子公司股利收益	1,700,084,162	461,957,820
权益法核算的长期股权投资收益	2,429,820	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,706,232	481,647
处置长期股权投资产生的投资收益	-	10,787
	<u>1,707,220,214</u>	<u>462,450,254</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 非经常性损益明细表

金额(人民币元)	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置和报废收益/(损失)	5,907,837	(3,802,179)
计入当期损益的政府补助	100,832,523	146,207,802
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失	-	(2,440,789)
除同本集团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、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债等取得的投资收益	76,435,812	8,815,581
处置子公司产生的投资损失	-	(1,456,577)
除上述各项之外的其他营业外收入和(支出)	<u>(2,829,507)</u>	<u>(1,162,615)</u>
	<u>180,346,665</u>	<u>146,161,223</u>
所得税影响数	(24,442,979)	(21,622,058)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(1,439,690)</u>	<u>(1,096,488)</u>
	<u>154,463,996</u>	<u>123,442,677</u>

### 非经常性损益明细表编制基础

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

# 华宝香精股份有限公司

2021 年度

补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.30%	15.64%	1.63	1.92	1.63	1.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.26%	14.00%	1.38	1.72	1.38	1.72