

华宝香精股份有限公司

2024 年度财务报表及审计报告

华宝香精股份有限公司

2024 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
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 - 139
补充资料	1 - 3

审计报告

普华永道中天审字(2025)第 10016 号
(第一页，共六页)

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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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(18)所示，华宝股份公司及其子公司的商誉，于 2024 年 12 月 31 日的账面价值为人民币 689,667,954 元，已扣除的商誉减值准备金额为人民币 590,340,072 元。</p> <p>华宝股份公司管理层根据财务报表附注二(20)所述的会计政策及财务报表附注二(29)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收回金额，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。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">• 收入增长率(包含预测期增长率及稳定期增长率)• 毛利率• 税前折现率 <p>本年度，管理层对分摊至食用香精类别的资产组或资产组组合计提了商誉减值人民币 504,558,187 元。</p> <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">— 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；— 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；— 我们基于对华宝股份公司业务的理解评估资产组的认定及商誉分摊的适当性；— 我们获取管理层聘请的独立评估机构出具的评估报告；— 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；— 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；— 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；

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
	<ul style="list-style-type: none">— 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；— 我们评估了管理层对关键假设(包括预期收入增长率、稳定期收入增长率、毛利率及税前折现率)的敏感性分析；— 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；— 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；— 我们评估了商誉减值相关披露的充分性。 <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和估计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 2024 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。

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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

普华永道中天审字(2025)第 10016 号
(第六页，共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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
2025 年 3 月 28 日

注册会计师

吴小泉

华宝香精股份有限公司

2024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	2024年 12月31日 合并	2023年 12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	4,089,448,165	1,271,714,044
交易性金融资产	四(2)	706,889,829	3,618,668,514
应收票据	四(3)	16,603,758	25,419,953
应收账款	四(4)	361,520,119	388,472,906
预付款项	四(6)	17,350,934	14,458,579
其他应收款	四(5)	38,513,507	51,319,780
其中: 应收股利	四(5)	2,968,891	768,274
存货	四(7)	414,897,938	486,263,240
其他流动资产	四(8)	35,093,315	49,449,554
流动资产合计		5,680,317,565	5,905,766,570
非流动资产			
长期股权投资	四(11)	115,409,291	136,295,233
其他权益工具投资	四(9)	-	-
其他非流动金融资产	四(10)	32,511,020	67,211,587
投资性房地产	四(12)	24,839,994	27,382,123
固定资产	四(13)	450,535,508	450,285,748
在建工程	四(14)	8,587,640	18,023,862
使用权资产	四(15)	11,232,287	13,275,645
生产性生物资产	四(16)	89,721,400	99,547,400
无形资产	四(17)	154,995,166	158,747,221
商誉	四(18)	689,667,954	1,194,550,741
长期待摊费用	四(19)	24,067,277	13,707,272
递延所得税资产	四(20)	119,272,959	95,529,408
其他非流动资产	四(21)	35,955,209	55,203,610
非流动资产合计		1,756,795,705	2,329,759,850
资产总计		7,437,113,270	8,235,526,420

华宝香精股份有限公司

2024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	2024年 12月31日 合并	2023年 12月31日 合并
流动负债			
短期借款	四(23)	91,000,000	272,000,000
应付账款	四(24)	150,777,151	129,328,676
合同负债	四(25)	4,849,844	7,606,251
应付职工薪酬	四(26)	64,845,407	52,806,934
应交税费	四(27)	94,116,693	150,558,037
其他应付款	四(28)	50,033,534	34,918,429
一年内到期的非流动负债	四(29)	44,293,569	7,088,070
其他流动负债	四(30)	6,923,398	16,150,342
流动负债合计		<u>506,839,596</u>	<u>670,456,739</u>
非流动负债			
长期借款	四(31)	-	36,000,000
租赁负债	四(32)	2,803,230	6,385,915
递延所得税负债	四(20)	8,873,460	17,573,815
其他非流动负债	四(33)	-	147,656,425
非流动负债合计		<u>11,676,690</u>	<u>207,616,155</u>
负债合计		<u>518,516,286</u>	<u>878,072,894</u>
股东权益			
股本	四(34)	615,880,000	615,880,000
资本公积	四(35)	4,712,111,400	4,508,326,991
其他综合收益	四(36)	35,298,880	24,164,811
盈余公积	四(37)	307,940,000	307,940,000
未分配利润	四(38)	1,114,651,497	1,731,244,510
归属于母公司股东权益合计		<u>6,785,881,777</u>	<u>7,187,556,312</u>
少数股东权益		<u>132,715,207</u>	<u>169,897,214</u>
股东权益合计		<u>6,918,596,984</u>	<u>7,357,453,526</u>
负债及股东权益总计		<u>7,437,113,270</u>	<u>8,235,526,420</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

2024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	2024年 12月31日 公司	2023年 12月31日 公司
流动资产			
货币资金		2,960,479,275	398,617,018
交易性金融资产		653,095,892	3,044,344,546
应收票据	十七(1)	1,282,604	1,394,917
应收账款	十七(2)	78,651,787	232,986,694
预付款项		12,971,836	440,391
其他应收款	十七(3)	697,699,561	246,524,177
其中: 应收股利		501,820,732	210,410,000
存货		43,436,804	61,907,823
其他流动资产		22,557,247	21,961,274
流动资产合计		4,470,175,006	4,008,176,840
非流动资产			
长期股权投资	十七(4)	1,791,983,131	1,901,958,362
其他非流动金融资产		-	34,290,000
固定资产		61,201,042	47,586,874
在建工程		6,562,962	6,519,330
使用权资产		1,881,640	693,136
无形资产		37,372,432	34,714,044
商誉	十七(5)	-	208,382,215
递延所得税资产		13,326,956	1,712,927
其他非流动资产		21,926,543	43,715,662
非流动资产合计		1,934,254,706	2,279,572,550
资产总计		6,404,429,712	6,287,749,390

华宝香精股份有限公司

2024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	2024年 12月31日 公司	2023年 12月31日 公司
流动负债			
应付票据		73,000,000	95,000,000
应付账款	十七(6)	6,670,943	26,143,565
合同负债		-	79,553
应付职工薪酬		14,497,625	14,099,707
应交税费		905,356	24,397,011
其他应付款	十七(7)	8,560,097	20,049,259
一年内到期的非流动负债		865,522	181,717
其他流动负债		2,071,873	3,399,087
流动负债合计		<u>106,571,416</u>	<u>183,349,899</u>
非流动负债			
租赁负债		684,292	240,132
递延所得税负债		8,447,257	9,199,152
非流动负债合计		<u>9,131,549</u>	<u>9,439,284</u>
负债总计		<u>115,702,965</u>	<u>192,789,183</u>
股东权益			
股本	四(34)	615,880,000	615,880,000
资本公积		4,133,854,947	4,087,947,257
盈余公积	四(37)	307,940,000	307,940,000
未分配利润		1,231,051,800	1,083,192,950
股东权益合计		<u>6,288,726,747</u>	<u>6,094,960,207</u>
负债及股东益总计		<u>6,404,429,712</u>	<u>6,287,749,390</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

2024 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	2024 年度 合并	2023 年度 合并
一、营业收入			
减：营业成本	四(39)、四(45)	1,356,793,620	1,484,627,926
税金及附加	四(40)	(613,795,434)	(666,980,208)
销售费用	四(41)、四(45)	(17,781,410)	(16,677,296)
管理费用	四(42)、四(45)	(132,643,326)	(117,633,578)
研发费用	四(43)、四(45)	(238,834,733)	(196,639,807)
财务费用	四(44)	(136,523,979)	(133,846,797)
其中：利息费用		21,421,127	27,933,067
利息收入		(23,792,309)	(26,042,433)
加：其他收益	四(48)	46,053,269	55,284,568
投资(损失)/收益	四(49)	71,852,190	121,483,073
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益	四(49)	(10,903,844)	2,513,404
公允价值变动损益	四(50)	(9,620,210)	1,931,051
信用减值损失	四(46)	61,821,936	19,558,811
资产减值损失	四(47)	(60,612,072)	(40,082,383)
资产处置收益	四(51)	(594,593,369)	(47,948,620)
		22,692	5,167,580
二、营业(亏损)/利润			
加：营业外收入	四(52)	(293,776,602)	441,475,172
减：营业外支出	四(53)	625,410	93,418
		(3,154,880)	(3,844,951)
三、利润(亏损)/总额			
减：所得税费用	四(54)	(296,306,072)	437,723,639
		(14,289,185)	(62,942,832)
四、净(亏损)/利润		<u>(310,595,257)</u>	<u>374,780,807</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(310,595,257)	374,780,807
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(亏损)/利润		(296,335,413)	378,987,468
少数股东损益		(14,259,844)	(4,206,661)

华宝香精股份有限公司

2024 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	2024 年度 合并	2023 年度 合并
五、其他综合收益的税后净额		11,429,119	7,248,142
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		11,134,069	7,146,014
不能重分类进损益的其他综合收益	四(36)	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	四(36)	-	-
将重分类进损益的其他综合收益	四(36)	11,134,069	7,146,014
外币财务报表折算差额	四(36)	11,134,069	7,146,014
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	四(36)	295,050	102,128
六、综合收益总额		(299,166,138)	382,028,949
归属于母公司股东的综合收益总额		(285,201,344)	386,133,482
归属于少数股东的综合收益总额		(13,964,794)	(4,104,533)
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(55)(a)	(0.48)	0.62
稀释每股收益(人民币元)	四(55)(b)	(0.48)	0.62

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

2024 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	2024 年度 公司	2023 年度 公司
一、营业收入			
减： 营业成本	十七(8)	222,403,452	506,977,962
税金及附加	十七(8)	(130,736,293)	(272,163,252)
销售费用		(1,621,527)	(3,485,511)
管理费用		(22,652,132)	(39,199,427)
研发费用		(104,336,847)	(73,126,446)
财务费用		(47,277,179)	(39,028,512)
其中：利息费用		22,186,982	26,120,292
利息收入		(58,200)	(27,407)
加： 其他收益		(22,649,728)	26,222,528
投资收益	十七(10)	19,925,076	55,433,741
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益		678,811,858	43,326,351
公允价值变动损益	十七(9)	(6,376,043)	2,139,038
信用减值损失		47,455,981	36,419,221
资产减值损失		(2,657,633)	(529,977)
资产处置收益		(227,746,993)	(73,965,471)
		-	136,780
二、营业利润		453,754,745	166,915,751
加： 营业外收入		36,082	54,034
减： 营业外支出		(170,737)	(251,609)
三、利润总额		453,620,090	166,718,176
减： 所得税费用		14,496,360	(29,062,415)
四、净利润		468,116,450	137,655,761
按经营持续性分类			
持续经营净利润		468,116,450	137,655,761
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		468,116,450	137,655,761

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

2024 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	2024 年度 合并	2023 年度 合并
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,546,121,090	1,901,529,913
收到其他与经营活动有关的现金	四(56)(a)	112,835,263	176,882,470
经营活动现金流入小计		<u>1,658,956,353</u>	<u>2,078,412,383</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(617,005,254)	(709,236,990)
支付给职工以及为职工支付的现金		(305,518,785)	(289,885,029)
支付的各项税费		(225,155,688)	(255,894,878)
支付其他与经营活动有关的现金	四(56)(b)	(160,310,136)	(139,594,761)
经营活动现金流出小计		<u>(1,307,989,863)</u>	<u>(1,394,611,658)</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>350,966,490</u>	<u>683,800,725</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	四(56)(c)	10,529,000,000	8,817,500,000
取得投资收益所收到的现金		89,165,021	52,689,328
处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额		465,260	29,014,115
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,994,637	15,000,000
收到的其他与投资活动有关的现金		139,419,017	-
投资活动现金流入小计		<u>10,769,043,935</u>	<u>8,914,203,443</u>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(55,555,939)	(133,432,356)
取得子公司及其他营业单位支付的现金		(2,000,000)	-
投资支付的现金	四(56)(d)	(7,606,000,000)	(10,801,646,695)
支付其他与投资活动有关的现金	四(56)(e)	(2,090,983,317)	(95,474,796)
投资活动现金流出小计		<u>(9,754,539,256)</u>	<u>(11,030,553,847)</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>1,014,504,679</u>	<u>(2,116,350,404)</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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	2024 年度 合并	2023 年度 合并
三、筹资活动产生的现金流量			
借款所收到的现金		169,000,000	479,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金	四(56)(f)	42,000,000	68,000,000
筹资活动现金流入小计		211,000,000	547,000,000
偿还债务所支付的现金		(350,000,000)	(676,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(328,709,364)	(785,740,968)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(25,553,290)	(37,218,538)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(56)(g)	(47,929,996)	(82,104,494)
筹资活动现金流出小计		(726,639,360)	(1,543,845,462)
筹资活动使用的现金流量净额		(515,639,360)	(996,845,462)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		9,548,299	6,456,365
五、现金及现金等价物增加/(减少)额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(57)(a)	859,380,108	(2,422,938,776)
		1,152,222,497	3,575,161,273
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(57)(c)	2,011,602,605	1,152,222,497

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

2024 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	2024 年度 公司	2023 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		405,697,796	588,336,300
收到其他与经营活动有关的现金		82,646,089	72,178,307
经营活动现金流入小计		488,343,885	660,514,607
购买商品、接受劳务支付的现金		(187,955,840)	(457,963,791)
支付给职工以及为职工支付的现金		(81,399,961)	(75,074,472)
支付的各项税费		(35,712,942)	(54,518,155)
支付其他与经营活动有关的现金		(93,624,033)	(56,153,061)
经营活动现金流出小计		(398,692,776)	(643,709,479)
经营活动产生的现金流量净额		89,651,109	16,805,128
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		9,491,000,000	6,836,500,000
取得投资收益所收到的现金		472,367,705	586,470,729
处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额		1,285	187,626
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,101	-
收到的其他与投资活动有关的现金		85,000,000	-
投资活动现金流入小计		10,048,378,091	7,423,158,355
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(8,632,649)	(10,746,091)
投资支付的现金		(6,959,000,000)	(8,264,500,000)
取得子公司及其他营业单位支付的现金		(30,687,182)	(49,404,250)
支付其他与投资活动有关的现金		(1,972,000,000)	-
投资活动现金流出小计		(8,970,319,831)	(8,324,650,341)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		1,078,058,260	(901,491,986)

华宝香精股份有限公司

2024 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	2024 年度 公司	2023 年度 公司
三、筹资活动产生的现金流量			
收到的其他与筹资活动有关的现金		<u>314,000,000</u>	-
筹资活动现金流入小计		<u>314,000,000</u>	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(320,257,600)	(739,056,000)
支付其他与筹资活动有关的现金		(314,876,634)	-
筹资活动现金流出小计		<u>(635,134,234)</u>	<u>(739,056,000)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(321,134,234)</u>	<u>(739,056,000)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(312,878)</u>	-
五、现金及现金等价物增加/(减少)额		<u>846,262,257</u>	<u>(1,623,742,858)</u>
加：年初现金及现金等价物余额		<u>379,617,018</u>	<u>2,003,359,876</u>
六、年末现金及现金等价物余额		<u>1,225,879,275</u>	<u>379,617,018</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

2024 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(34))	资本公积 (附注四(35))	其他综合收益 (附注四(36))	盈余公积 (附注四(37))	未分配利润 (附注四(38))			
2023 年 1 月 1 日年初余额	615,880,000	4,508,326,991	17,018,797	307,940,000	2,091,313,042	211,220,285	7,751,699,115	
2023 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	378,987,468	(4,206,661)	374,780,807	
其他综合收益	-	-	7,146,014	-	-	102,128	7,248,142	
综合收益总额合计	-	-	7,146,014	-	378,987,468	(4,104,533)	382,028,949	
利润分配								
对股东的分配	四(38)(a)	-	-	-	(739,056,000)	-	(739,056,000)	
子公司向少数股东分红		-	-	-	-	(37,218,538)	(37,218,538)	
2023 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,508,326,991	24,164,811	307,940,000	1,731,244,510	169,897,214	7,357,453,526	

华宝香精股份有限公司

2024 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(34))	资本公积 (附注四(35))	其他综合收益 (附注四(36))	盈余公积 (附注四(37))	未分配利润 (附注四(38))			
2024 年 1 月 1 日年初余额	615,880,000	4,508,326,991	24,164,811	307,940,000	1,731,244,510	169,897,214	7,357,453,526	
2024 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	(296,335,413)	(14,259,844)	(310,595,257)	
其他综合收益	-	-	11,134,069	-	-	295,050	11,429,119	
综合收益总额合计	-	-	11,134,069	-	(296,335,413)	(13,964,794)	(299,166,138)	
所有者投入和减少资本								
所有者投入的普通股		165,426,553				338,350	165,764,903	
股份支付计入所有者权益的 金额	九	42,752,747				1,019,612	43,772,359	
利润分配								
对股东的分配	四(38)(a)	-	-	-	(320,257,600)	-	(320,257,600)	
子公司向少数股东分红		-	-	-	-	(25,553,290)	(25,553,290)	
与少数股东的交易		(4,362,428)	-	-	-	978,115	(3,384,313)	
其他		(32,463)	-	-	-	-	(32,463)	
2024 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,712,111,400	35,298,880	307,940,000	1,114,651,497	132,715,207	6,918,596,984	

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

2024 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
2023 年 1 月 1 日年初余额	615,880,000	4,087,947,257	307,940,000	1,684,593,189	6,696,360,446
2023 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	137,655,761	137,655,761
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(739,056,000)	(739,056,000)
2023 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,087,947,257	307,940,000	1,083,192,950	6,094,960,207

华宝香精股份有限公司

2024 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
2024 年 1 月 1 日年初余额	615,880,000	4,087,947,257	307,940,000	1,083,192,950	6,094,960,207
2024 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	468,116,450	468,116,450
所有者投入和减少资本					
股份支付计入所有者权益的金额	-	43,772,359	-	-	43,772,359
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(320,257,600)	(320,257,600)
其他	-	2,135,331	-	-	2,135,331
2024 年 12 月 31 日年末余额	615,880,000	4,133,854,947	307,940,000	1,231,051,800	6,288,726,747

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

2024 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

2024 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的批复》, 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。

于 2023 年 5 月 10 日, 本公司注册地址迁移至西藏自治区拉萨经济技术开发区 B 区工业中心二期(6 号楼一层)。

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。本集团主要开展的经营业务为香精产品的开发、研制、生产及相关应用, 天然食品添加剂、食品和食品配料的开发、生产, 蔬果种植与加工、果蔬制品研发与销售, 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和附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 3 月 28 日批准报出。

华宝香精股份有限公司

2024 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(10))、存货的计价方法(附注二(11))、投资性房地产折旧及摊销(附注二(13))、生物资产折旧(附注二(17))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(14)、(18)、(27))、商誉发生减值的判断标准(附注二(20))及收入的确认和计量(附注二(24))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(29)。

(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 2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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。

(4) 重要性标准确定方法和选择依据

本集团结合自身所处的行业情况和生产经营特点, 基于事项的性质和金额两方面综合判断相关财务信息的重要性。其中, 根据该事项是否属于日常活动、是否显著影响财务状况、经营成果和现金流量等因素判断性质的重要性; 根据该事项相关的金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额和净利润等关键财务指标的比重判断金额的重要性。

(5) 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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 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, 依次冲减盈余公积和未分配利润。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。

(7) 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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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。

(8) 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。

(9) 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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 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、金融负债或权益工具。

(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。

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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

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。

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。

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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

- (10) 金融工具(续)
 - (a) 金融资产(续)
 - (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。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

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。

除上述应收票据和应收账款外, 于每个资产负债表日, 本集团对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

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产, 其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。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, 以初始确认时点作为账龄的起算时点
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, 以初始确认时点作为账龄的起算时点
应收账款—关联方组合	本集团合并范围内的公司, 以初始确认时点作为账龄的起算时点
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

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 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, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、租赁负债及其他非流动负债等。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。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对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。

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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业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(20))。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团于报告期间持有的投资性房地产为赚取租金，本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、累计摊销及减值准备后在资产负债表内列示。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。本集团对投资性房地产在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二(20)。

报告期内的各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年摊销/折旧率分别为：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物及相关土地使用权	约 15 年	0%	约 6.7%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的使用寿命、净残值和摊销/折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 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，在相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。

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	15-35 年	5%-10%	2.7%-9.5%
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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 固定资产(续)

- (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(20))。
- (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。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(20))。

(16) 借款费用

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

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

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

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 生产性生物资产

本集团的生产性生物资产为柠檬树、西柚树、桑树、柑橘林、蓝莓树等果树类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产。自行营造的果树类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前产生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指果树类资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出果实。

本集团采用成本模式对所有生产性生物资产进行后续计量。当生产性生物资产达到预定生产经营目的时采用年限平均法计提折耗。折旧年限按照预计使用寿命或租赁年限较短者计算，平均折旧年限约为 21.5-25 年，预计净残率为 0%，年折旧率约为 4%~4.65%。

对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折耗方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当生产性生物资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该生产性生物资产。生产性生物资产出售、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。

当生产性生物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(20))。

(18) 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。

(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约 30 年和 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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 无形资产(续)

(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。

(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

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 无形资产(续)

(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(20))。

(19) 长期待摊费用

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

(20) 长期资产减值

固定资产、在建工程、生产性生物资产、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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 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(如适用)按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利主要是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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(23) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股权激励计划为限制性股票计划，以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

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

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 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。

(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约成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

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

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。

(26) 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

对与子公司、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。

(27) 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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外, 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。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 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。

本集团无就现有租赁合同达成的租金减免。

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

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 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。

(29) 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) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本集团使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息考虑对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时, 本集团考虑了不同的宏观经济情景。2024 年度, “基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20% 和 20% (2023 年度: 60%、20% 和 20%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数, 包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、相关客户行业整体情况的变化、消费者物价指数、广义货币供应量等。2024 年度, 本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性, 相应更新了相关假设和参数, 各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(a) 预期信用损失的计量(续)

	经济情景		
	基准	不利	有利
固定资产投资同比增加	4.39%	2.90%	8.10%
采购经理指数	50.5%	51.9%	47.00%
生产者物价指数同比增加/(减少)	(0.05%)	(2.00%)	8.10%
工业增加值同比增加	4.60%	2.80%	9.60%

2023 年度, 本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:

	经济情景		
	基准	不利	有利
消费者物价指数同比增加	1.06%	0.20%	2.90%
广义货币供应量同比增加	9.73%	8.10%	13.30%

(b) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少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(18))。

本集团在进行商誉减值测试时, 经比较相关资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后, 采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。由于本集团食品配料分部的经营发展存在不确定性, 预计未来现金流量的现值计算中所采用的增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

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。

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 商誉减值准备的会计估计(续)

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订, 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。

(c) 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

2024 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)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(d) 金融工具的公允价值确定

对于缺乏活跃市场的金融工具, 本集团运用估值技术确定其公允价值。估值技术主要为市场法和收益法, 包括参考市场参与者最近进行的有序交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。估值技术在最大程度上利用可观察市场信息, 当可观察市场信息无法获得时, 管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。使用不同的估值技术或输入值可能导致公允价值估计存在较重大差异。

(e) 少数股东看跌期权负债的会计估计

本集团向子公司少数股东签出了看跌期权, 约定在满足一定条件时, 少数股东有权要求本集团进一步收购其持有的子公司的股权。本集团初始按看跌期权安排下预计未来现金流出的现值确认为一项减少母公司权益的金融负债, 在每个期末, 本集团将重新审视估计。若本集团修改支付估计, 本集团会调整金融负债之账面价值以反映实际及经修订的估计现金流出。此调整计入本集团当期损益。

(f) 存货可变现净值的会计估计

本集团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。本年度, 因公司主要客户需求变化、采购政策调整及自主调香等因素影响, 经过存货跌价减值测试, 预计跌价准备为 70,960,839 元。

(30) 重要会计政策变更

财政部分别于 2023 年和 2024 年发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)和《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”), 本集团已采用解释 17 号和解释 18 号编制 2024 年度财务报表, 上述解释对本集团及本公司的财务报表没有重大影响。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	注 1
增值税(b)	应纳税增值税额(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	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公告》(财税[2023]37号)等相关规定, 本集团在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日的期间内, 新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。
- (b) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定, 本公司及本公司的子公司鹰潭华宝香精有限公司(“鹰潭华宝”)、广州华芳烟用香精有限公司(“广州华芳”)、厦门琥珀香精股份有限公司(“厦门琥珀”)作为先进制造业企业, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 按照当期可抵扣进项税额加计 5%, 抵减增值税应纳税额。

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:

2024 年度

本公司及中国境内子公司(附注三(2))	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%
注册在美国的子公司	15%
注册在博茨瓦纳的子公司	15%
注册在新加坡的子公司	17%
注册在印度尼西亚的子公司	22%

华宝香精股份有限公司

2024 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	优惠税率		优惠原因
		法定税率	2024 年度	
拉萨华宝食品有限公司(“拉萨华宝”)				
(a)				
广州华芳		25%	15%	高新技术企业
鹰潭华宝		25%	15%	高新技术企业
上海华宝孔雀香精有限公司		25%	15%	高新技术企业
上海嘉萃生物科技有限公司		25%	15%	高新技术企业
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
江西奕方农业科技有限公司 (“江西奕方”)		25%	15%	高新技术企业

- (a) 根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》的通知, 自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日, 吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数 70%以上(含本数)的企业, 可免征企业所得税地方分享部分。因此, 拉萨华宝 2024 年度按照 15%税率计提所得税费用。

华宝香精股份有限公司

2024 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

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	336,675	192,338
银行存款(a)	4,054,350,640	1,246,150,163
其他货币资金(b)	14,738,241	24,003,531
应收利息	<u>20,022,609</u>	<u>1,368,012</u>
	<u>4,089,448,165</u>	<u>1,271,714,044</u>
其中: 存放在境外的款项	318,982,046	431,398,968

- (a) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团三个月以上定期存款为 2,050,000,000 元 (2023 年 12 月 31 日: 95,474,796 元)。
- (b) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团的其他货币资金主要系本集团子公司的票据保证金 14,600,000 元。 (2023 年 12 月 31 日: 24,000,000 元为票据保证金)。

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(2) 交易性金融资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资		
股票(a)	28,761,539	21,962,950
结构性存款 (b)	649,498,290	3,596,705,564
收购上海奕方业绩对赌条款 -原实控人现金补偿(c)	<u>28,630,000</u>	-
	<u>706,889,829</u>	<u>3,618,668,514</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 2024 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 624,465,893 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 25,032,397 元。
- (c) 该交易性金融资产系 2022 年本公司收购上海奕方农业科技有限公司(“上海奕方”)时与原实控人的业绩对赌条款而产生。业绩承诺期为三年, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止。业绩承诺为 2022 年度上海奕方合并净利润不低于 4,100 万元; 2023 年度合并净利润不低于 5,500 万元; 2024 年度合并净利润不低于 7,400 万元。若业绩承诺期届满后, 上海奕方没有实现业绩承诺, 则上海奕方原实控人应在上海奕方 2024 年度审计报告出具后的 15 日内, 按协议约定的补偿金额计算方式, 以现金对本公司进行补偿。该业绩对赌条款为企业合并中确认的或有对价且形成以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。于 2024 年 12 月 31 日, 该金融资产的公允价值经评估为 28,630,000 元, 并从非流动金融资产分类到交易性金融资产(附注四(10))。

(3) 应收票据

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>16,603,758</u>	<u>25,419,953</u>

- (a) 2024 年度本集团无贴现银行承兑汇票, 本集团背书银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方, 相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 12,625,902 元(2023 年度: 8,095,860 元)。

华宝香精股份有限公司

2024 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(续)

于 2024 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(2023 年 12 月 31 日: 无); 已背书但尚未到期的应收票据金额为 3,085,992 元(2023 年 12 月 31 日: 1,136,620 元), 均为银行承兑汇票且已终止确认。

2024 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 2024 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 2024 年 12 月 31 日及 2023 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。

- (i) 本集团本年度无计提、收回或转回的坏账准备。
- (ii) 本集团本年度无实际核销的坏账准备。

(4) 应收账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	484,372,409	450,977,847
减: 坏账准备	<u>(122,852,290)</u>	<u>(62,504,941)</u>
	<u>361,520,119</u>	<u>388,472,906</u>

(a) 应收账款账龄分析如下:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	366,315,468	342,998,157
一到二年	11,075,999	13,504,108
二到三年	12,881,231	64,147,049
三到四年	63,920,857	28,384,779
四到五年	28,374,779	509,505
五年以上	<u>1,804,075</u>	<u>1,434,249</u>
	<u>484,372,409</u>	<u>450,977,847</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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 2024 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	占应收账款 余额	坏账准备金额	余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>77,325,420</u>	<u>(727,616)</u>	<u>16%</u>

- (c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2024 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(2023 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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下:

	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	106,893,916	22.07%	106,893,916	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	377,478,493	77.93%	15,958,374	4.23%
	<u>484,372,409</u>	<u>100.00%</u>	<u>122,852,290</u>	<u>25.36%</u>
				<u>361,520,119</u>

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	450,977,847	100.00%	62,504,941	13.86%
	<u>450,977,847</u>	<u>100.00%</u>	<u>62,504,941</u>	<u>13.86%</u>
				<u>388,472,906</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

2024 年度, 本集团子公司上海奕方应收部分公司的款项已逾期, 本集团评估了不同场景下预计可能回收的现金流量, 并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备, 相关金额计入当期损益。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 非日用香精组合:

	2024 年 12 月 31 日			2023 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	329,259,511	0.94%	3,098,264	319,230,778	0.72%	2,288,837
一到二年	3,086,552	28.52%	880,358	12,357,773	23.18%	2,864,866
二到三年	4,127,395	60.50%	2,497,277	63,720,323	51.78%	32,996,199
三到四年	5,951,956	83.00%	4,940,415	28,280,979	77.09%	21,802,472
四年以上	3,283,711	100.00%	3,283,711	1,860,079	100.00%	1,860,079
	<u>345,709,125</u>		<u>14,700,025</u>	<u>425,449,932</u>		<u>61,812,453</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(ii) 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:

	2024 年 12 月 31 日			2023 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	28,931,162	0.50%	144,822	23,767,379	0.37%	87,206
一到二年	1,693,431	17.56%	297,364	1,146,335	18.46%	211,569
二到三年	580,499	43.39%	251,887	426,726	48.33%	206,238
三年以上	564,276	100.00%	564,276	187,475	100.00%	187,475
	<u>31,769,368</u>		<u>1,258,349</u>	<u>25,527,915</u>		<u>692,488</u>

- (iii) 本年度计提的坏账准备金额为 60,917,902 元(2023 年度: 41,115,012 元), 其中收回或转回的坏账准备金额为 405,528 元(2023 年度: 1,203,153 元)。本集团本年不存在重要的收回或转回坏账准备。
- (e) 本年度实际核销的应收账款账面余额及坏账准备 209,913 元(2023 年度: 141,501 元), 均为与第三方交易产生, 且无重要的应收账款核销。
- (f) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团无应收账款质押给银行作为取得短期借款的担保(2023 年 12 月 31 日: 无)。

(5) 其他应收款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收联营企业股利(附注八(5))	2,968,891	768,274
应收员工备用金	2,825,228	1,327,588
应收押金及保证金	8,629,818	10,662,013
应收股权转让款项(i)	21,844,476	32,839,113
其他	4,653,112	8,454,315
	<u>40,921,525</u>	<u>54,051,303</u>
减: 坏账准备	<u>(2,408,018)</u>	<u>(2,731,523)</u>
	<u>38,513,507</u>	<u>51,319,780</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(i) 本集团应收股权转让款系 2023 年度处置联营企业云南瑞升烟草技术(集团)有限公司产生。

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	7,968,320	43,260,858
一到二年	23,009,193	5,987,326
二到三年	5,639,440	2,467,510
三到四年	2,267,922	71,590
四到五年	50,659	751,900
五年以上	<u>1,985,991</u>	<u>1,512,119</u>
	<u>40,921,525</u>	<u>54,051,303</u>

于 2024 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应收款为 32,953,205 元(2023 年 12 月 31 日: 10,790,445 元), 主要为应收押金及保证金及应收股权转让款项。

华宝香精股份有限公司

2024 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

其他应收款的坏账准备按类别分析如下:

	2024 年 12 月 31 日					2023 年 12 月 31 日					账面价值	
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备				
	金额	占总额比例	金额	计提比例		金额	占总额比例	金额	计提比例			
单项计提坏账准备(i)	4,263,937	10.42%	1,295,046	30.37%	2,968,891	2,063,320	3.82%	1,295,046	62.77%	768,274		
按组合计提坏账准备(ii)	36,657,588	89.58%	1,112,972	3.04%	35,544,616	51,987,983	96.18%	1,436,477	2.76%	50,551,506		
	40,921,525	100.00%	2,408,018	5.88%	38,513,507	54,051,303	100.00%	2,731,523	5.05%	51,319,780		
第一阶段												
未来 12 个月内预期信用损失 (组合)				未来 12 个月内预期信用损失 (单项)				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		账面余额		坏账准备		
2023 年 12 月 31 日	51,987,983	(1,436,477)	768,274	-	(1,436,477)	1,295,046	(1,295,046)	(2,731,523)				
本年净(减少)/增加	(16,317,737)	173,709	2,200,617	-	173,709	-	-	173,709				
其中: 本年核销	273,407	(273,407)	-	-	(273,407)	-	-	(273,407)				
外币报表折算差额	987,342	149,796	-	-	149,796	-	-	149,796				
2024 年 12 月 31 日	36,657,588	(1,112,972)	2,968,891	-	(1,112,972)	1,295,046	(1,295,046)	(2,408,018)				

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。

华宝香精股份有限公司

2024 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)

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日, 本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下:

(i) 于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	
应收联营企业股利	<u>2,968,891</u>	-	-	<u>768,274</u>	-	-	预期损失风险较低
<hr/>							
第三阶段	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	
其他	<u>1,295,046</u>	100%	<u>1,295,046</u>	<u>1,295,046</u>	100%	<u>1,295,046</u>	预期无法收回

(ii) 于 2024 年 12 月 31 日及 2023 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:

	2024 年 12 月 31 日			2023 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	5,535,047	-	-	42,374,239	13,442	0.03%	
一到二年	22,236,919	515,877	2.32%	5,939,926	250,397	4.22%	
二到三年	5,592,040	214,272	3.83%	2,457,510	354,376	14.42%	
三到四年	2,257,922	199,604	8.84%	50,088	15,027	30.00%	
四到五年	29,159	6,062	20.79%	732,700	586,160	80.00%	
五年以上	<u>681,746</u>	<u>177,157</u>	25.99%	<u>217,075</u>	<u>217,075</u>	100.00%	
	<u>36,332,833</u>	<u>1,112,972</u>		<u>51,771,538</u>	<u>1,436,477</u>		

华宝香精股份有限公司

2024 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 2024 年 12 月 31 日及 2023 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(续):

组合一 日用香精组合:

	2024 年 12 月 31 日			2023 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	232,655	-	-	118,345	-	-
一到二年	4,000	-	-	47,400	-	-
二到三年	47,400	-	-	10,000	-	-
三年以上	40,700	-	-	40,700	-	-
	<u>324,755</u>	<u>-</u>		<u>216,445</u>	<u>-</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 1,505,027 元(2023 年度: 1,556,808 元); 其中收回或转回的坏账准备金额为 1,405,329 元(2023 年度: 1,386,284 元), 本集团本年不存在重要的收回或转回坏账准备。

(d) 于 2024 年度及 2023 年度, 本集团无重要的其他应收款核销。

(e) 于 2024 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
云南瑞升同创技术发展有限责任公司	应收股权转让款	21,844,476	一到两年	53.38%	506,772
上海嘉定工业区开发(集团)有限公司	押金及保证金	2,176,000	两到三年	5.32%	83,378
Ascendas REIT.	押金及保证金	1,329,039	三到四年	3.25%	117,489
湖北土地局	押金及保证金	1,295,046	五年以上	3.16%	1,295,046
江苏中烟工业有限责任公司	押金及保证金	<u>1,000,000</u>	两到三年	<u>2.44%</u>	<u>38,317</u>
		<u>27,644,561</u>		<u>67.55%</u>	<u>2,041,002</u>

(f) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团均不存在逾期的应收股利。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付款项	19,150,449	14,458,579
减: 减值准备	<u>(1,799,515)</u>	-
	<u>17,350,934</u>	<u>14,458,579</u>

(a) 预付款项账龄分析如下:

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	17,234,337	89.99%	12,444,905	86.07%
一到二年	38,523	0.20%	214,159	1.48%
二到三年	78,074	0.41%	-	0.00%
三年以上	<u>1,799,515</u>	<u>9.40%</u>	<u>1,799,515</u>	<u>12.45%</u>
	<u>19,150,449</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,458,579</u>	<u>100.00%</u>

于 2024 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付账款为 1,916,112 元(2023 年 12 月 31 日: 2,013,674 元), 主要为尚未结清的预付原材料款等。

(b) 于 2024 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名预付款项如下:

	占预付款项 金额	总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>8,140,019</u>	<u>43%</u>

(7) 存货

(a) 存货分类如下:

	2024 年 12 月 31 日			2023 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	178,509,069	(13,646,583)	164,862,486	270,683,367	(1,231,232)	269,452,135
在产品	166,106,445	(13,569,894)	152,536,551	79,801,406	-	79,801,406
产成品	<u>139,416,410</u>	<u>(41,917,509)</u>	<u>97,498,901</u>	<u>137,259,355</u>	<u>(249,656)</u>	<u>137,009,699</u>
	<u>484,031,924</u>	<u>(69,133,986)</u>	<u>414,897,938</u>	<u>487,744,128</u>	<u>(1,480,888)</u>	<u>486,263,240</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2023年 12月31日	本年增加 计提	本年减少 转回	2024年 12月31日
原材料	1,231,232	12,924,441	-	(509,090) 13,646,583
在产品	-	13,569,894	-	- 13,569,894
产成品	249,656	44,466,504	-	(2,798,651) 41,917,509
	<u>1,480,888</u>	<u>70,960,839</u>	<u>-</u>	<u>(3,307,741)</u> <u>69,133,986</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和估计的相关税费	已对外销售或报废

(8) 其他流动资产

	2024年 12月31日	2023年 12月31日
待抵扣及待认证进项税额	18,941,247	43,270,844
其他	16,152,068	6,178,710
	<u>35,093,315</u>	<u>49,449,554</u>

(9) 其他权益工具投资

	2024年 12月31日	2023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)	-	-

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(9) 其他权益工具投资(续)

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
权益工具投资—All Stars		
一成本	20,257,896	20,257,896
一累计公允价值变动	(19,353,459)	(19,353,459)
一累计外币报表折算差异	<u>(904,437)</u>	<u>(904,437)</u>
	-	-
	<u>—</u>	<u>—</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, 由于经营难以为继, 正在清算。于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日, 本集团评估持有 All Stars 的份额对应公允价值为零。

(10) 其他非流动金融资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
债务工具		
Dayone Capital Fund I L.P.(“日初基金”)(a)	32,511,020	32,921,587
收购上海奕方业绩对赌条款 -原实控人现金补偿(b)	<u>-</u>	<u>34,290,000</u>
	<u>32,511,020</u>	<u>67,211,587</u>

- (a) 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。
- (b) 该交易性金融资产系 2022 年本公司收购上海奕方时与原实控人的业绩对赌条款而产生。于 2024 年 12 月 31 日, 该金融资产在一年内到期, 在交易性金融资产核算(附注四(2))。

华宝香精股份有限公司

2024 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

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合营企业(a)	26,820,278	22,129,679
联营企业(b)	<u>96,210,034</u>	<u>114,165,554</u>
	123,030,312	136,295,233
减: 长期股权投资减值准备	<u>(7,621,021)</u>	-
	<u>115,409,291</u>	<u>136,295,233</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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

	2023年 12月31日	本年增减变动			减值准备		
		新增 投资	减少 投资	按权益法 调整的净损益	2024年 12月31日	2024年 12月31日	2023年 12月31日
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”)	11,910,807	-	-	55,439	11,966,246	-	-
上海米偶食品科技有限公司 (“上海米偶”)	<u>10,218,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,635,160</u>	<u>14,854,032</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>22,129,679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,690,599</u>	<u>26,820,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

在合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

2024 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)

(b) 联营企业

	2023年 12月31日	本年增减变动					外币报表 折算差异	2024年 12月31日	2024年 12月31日	2023年 12月31日
		按权益法 追加投资	宣告发放现金 调整的净损益	股利或利润	计提减值准备	其他变动				
深圳市华宝茂元企业管理有限公司	-	2,000,000	(383,689)	-	-	-	-	1,616,311	-	-
广东省金叶科技开发有限公司	14,959,737	-	316,621	(2,200,617)	(7,621,021)	-	-	5,454,720	(7,621,021)	-
云南农垦高原食品有限公司 (i)	2,480,778	-	(64,875)	-	-	(2,415,903)	-	-	-	-
博远(香港)有限公司	31,945,346	-	(7,747,384)	-	-	-	432,379	24,630,341	-	-
湖南省嘉品嘉味科技发展集团有限公司("嘉品嘉味")	64,779,693	-	(6,431,482)	(1,460,570)	-	-	-	56,887,641	-	-
	<u>114,165,554</u>	<u>2,000,000</u>	<u>(14,310,809)</u>	<u>(3,661,187)</u>	<u>(7,621,021)</u>	<u>(2,415,903)</u>	<u>432,379</u>	<u>88,589,013</u>	<u>(7,621,021)</u>	<u>-</u>

- (i) 于 2024 年度，本公司之全资子公司上海华宝孔雀香精有限公司通过收购股权的方式取得原联营企业云南农垦的控制权，由联营公司成为本集团的子公司。相应的，对该公司投资的余额 2,415,903 元由长期股权投资转出，共产生投资损失 902,164 元。

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

2024 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) 投资性房地产

	房屋及建筑物及 相关土地使用权
原价	
2023 年 12 月 31 日	29,407,138
外币报表折算差异	(589,938)
2024 年 12 月 31 日	28,817,200
累计折旧	
2023 年 12 月 31 日	2,025,015
本年增加	
计提	2,001,239
外币报表折算差异	(49,048)
2024 年 12 月 31 日	3,977,206
减值准备	
2023 年 12 月 31 日	-
及 2024 年 12 月 31 日	-
账面价值	
2024 年 12 月 31 日	24,839,994
2023 年 12 月 31 日	27,382,123

2024 年度计入营业成本的折旧及摊销金额为 2,001,239 元(2023 年度: 1,618,187 元)。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 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						
2023 年 12 月 31 日	518,913,167	197,942,126	87,582,288	31,653,515	25,104,169	861,195,265
本年外购	17,788,759	1,932,989	3,134,092	1,251,609	2,030,739	26,138,188
在建工程转入 (附注四 (14))	16,219,717	7,788,895	729,062	-	76,695	24,814,369
企业合并增加	-	-	-	-	11,350	11,350
外币报表折算差异	(41,939)	(160,201)	(119,746)	(62,645)	(30,171)	(414,702)
处置及报废	-	(8,047,038)	(2,207,106)	(1,367,055)	(1,183,831)	(12,805,030)
处置子公司	-	(1,652,071)	(1,833,046)	(803,552)	(391,821)	(4,680,490)
2024 年 12 月 31 日	552,879,704	197,804,700	87,285,544	30,671,872	25,617,130	894,258,950
累计折旧						
2023 年 12 月 31 日	199,618,953	90,060,310	73,668,506	24,188,276	21,561,905	409,097,950
本年计提(b)	24,286,551	15,835,578	3,790,600	1,923,237	2,478,164	48,314,130
外币报表折算差异	24,512	(90,071)	(58,816)	(62,268)	(24,155)	(210,798)
处置及报废	-	(7,548,364)	(1,954,356)	(1,229,604)	(1,046,762)	(11,779,086)
处置子公司	-	(1,285,335)	(1,234,169)	(737,626)	(253,191)	(3,510,321)
2024 年 12 月 31 日	223,930,016	96,972,118	74,211,765	24,082,015	22,715,961	441,911,875
减值准备						
2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日	-	-	1,811,567	-	-	1,811,567
账面价值						
2024 年 12 月 31 日	328,949,688	100,832,582	11,262,212	6,589,857	2,901,169	450,535,508
2023 年 12 月 31 日	319,294,214	107,881,816	12,102,215	7,465,239	3,542,264	450,285,748

华宝香精股份有限公司

2024 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) 固定资产(续)

(a) 于 2024 年 12 月 31 日, 账面价值约为 33,022,526 元(原价 48,542,250 元)的房屋及建筑物和账面价值约为 10,040,136 元(原价 17,869,160 元)的土地使用权(附注四(17))作为抵押借款的抵押物。

于 2023 年 12 月 31 日, 账面价值约为 34,272,004 元(原价 48,542,250 元)的房屋及建筑物和账面价值约为 10,633,736 元(原价 17,869,160 元)的土地使用权(附注四(17))作为抵押借款的抵押物。

(b) 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:

	2024 年度	2023 年度
营业成本	30,957,812	24,037,451
管理费用	13,370,566	12,998,842
研发费用	3,538,459	6,979,978
销售费用	<u>447,293</u>	<u>518,713</u>
	<u>48,314,130</u>	<u>44,534,984</u>

(c) 于 2024 年 12 月 31 日, 账面价值约为 11,573,778 元(原价 13,881,593 元)的房屋及建筑物(2023 年 12 月 31 日: 无)暂时闲置。

(d) 未办妥产权证书的固定资产

	2024 年 12 月 31 日			
	原价	累计折旧	减值准备	净值
中广国际 B 檐办公楼	28,460,600	(12,415,937)	-	16,044,663
华宝拉萨净土健康食品项目一期厂房	<u>13,881,593</u>	<u>(2,307,815)</u>	<u>-</u>	<u>11,573,778</u>
	<u>42,342,193</u>	<u>(14,723,752)</u>	<u>-</u>	<u>27,618,441</u>

于 2024 年 12 月 31 日, 上述产权证书的办理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

2024 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) 在建工程

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
华宝股份科技创新中心及配套		
设施项目	6,562,962	6,519,330
科技创新食品配料产业化中试		
基地土建项目	-	5,521,099
其他	<u>2,024,678</u>	<u>5,983,433</u>
	<u>8,587,640</u>	<u>18,023,862</u>

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 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

2024 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) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2023年 12月31日	本年增加	本年转入	本年 其他减少	2024年 12月31日	工程投入	工程进度
				固定资产 附注四(13)				
华宝股份科技创新中心及配套设 施项目	299,974,158	6,519,330	43,632	-	-	6,562,962	9%	9%
科技创新食品配料产业化中试基 地土建项目	16,000,000	5,521,099	7,217,292	(12,610,252)	(82,525)	(45,614)	-	100%
其他		5,983,433	22,843,093	(12,204,117)	(14,400,357)	(197,374)	2,024,678	
		<u>18,023,862</u>	<u>30,104,017</u>	<u>(24,814,369)</u>	<u>(14,482,882)</u>	<u>(242,988)</u>	<u>8,587,640</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

2024 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) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2023 年 12 月 31 日	22,428,053
本年增加	
新增租赁合同	7,188,684
本年减少	(7,047,099)
2024 年 12 月 31 日	22,569,638

累计折旧

2023 年 12 月 31 日	9,152,408
本年计提	9,232,042
本年减少	(7,047,099)
2024 年 12 月 31 日	11,337,351

减值准备

2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日	-
------------------------------------	---

账面价值

2024 年 12 月 31 日	11,232,287
2023 年 12 月 31 日	13,275,645

华宝香精股份有限公司

2024 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) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产:

	种植业-已成熟 阶段(果树)	种植业-未成熟 阶段(果树)	合计
原价			
2023 年 12 月 31 日	38,541,331	94,209,354	132,750,685
本年增加	-	1,667,858	1,667,858
本年减少	-	(66,695)	(66,695)
2024 年 12 月 31 日	38,541,331	95,810,517	134,351,848
累计折旧			
2023 年 12 月 31 日	3,911,719	-	3,911,719
本年计提	1,773,356	-	1,773,356
2024 年 12 月 31 日	5,685,075	-	5,685,075
减值准备			
2023 年 12 月 31 日	8,504,182	20,787,384	29,291,566
本年计提	2,769,375	6,884,432	9,653,807
2024 年 12 月 31 日	11,273,557	27,671,816	38,945,373
账面价值			
2024 年 12 月 31 日	21,582,699	68,138,701	89,721,400
2023 年 12 月 31 日	26,125,430	73,421,970	99,547,400

2024 年度, 本集团食品配料分部上海奕方公司业务量下降, 该子公司的生物性生物资产存在减值迹象。本集团将上述生物性生物资产作为资产组进行减值测试, 经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后, 采用预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额, 并计提减值准备 9,653,807 元。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率, 预测期限按照生产性生物资产的预计使用寿命或租赁年限较短者计算。折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。本集团采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下:

预测期	平均收入增长率	平均毛利率	税前折现率
18	21%	18%	11.22%

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 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						
2023 年 12 月 31 日	172,588,831	9,395,400	228,031,862	17,675,325	25,512,166	453,203,584
本年外购	-	9,901	-	7,237,947	-	7,247,848
外币报表折算差异	(15,947)	-	-	64,514	-	48,567
2024 年 12 月 31 日	172,572,884	9,405,301	228,031,862	24,977,786	25,512,166	460,499,999
累计摊销						
2023 年 12 月 31 日	31,227,716	9,337,930	218,181,517	6,766,379	19,092,476	284,606,018
本年摊销	6,182,909	4,070	-	3,589,978	1,270,007	11,046,964
外币报表折算差异	-	-	-	1,506	-	1,506
2024 年 12 月 31 日	37,410,625	9,342,000	218,181,517	10,357,863	20,362,483	295,654,488
减值准备						
2023 年 12 月 31 日	-	-	9,850,345	-	-	9,850,345
本年计提	-	-	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	9,850,345	-	-	9,850,345
账面价值						
2024 年 12 月 31 日	135,162,259	63,301	-	14,619,923	5,149,683	154,995,166
2023 年 12 月 31 日	141,361,115	57,470	-	10,908,946	6,419,690	158,747,221

2024 年度无形资产的摊销金额为 11,046,964 元(2023 年度: 13,300,777 元)。

于 2024 年 12 月 31 日, 账面价值约为 33,022,526 元(原价 48,542,250 元)的房屋及建筑物(附注四(13))和账面价值约为 10,040,136 元(原价 17,869,160 元)的土地使用权作为抵押借款的抵押物。

于 2023 年 12 月 31 日, 账面价值约为 34,272,004 元(原价 48,542,250 元)的房屋及建筑物(附注四(13))和账面价值约为 10,633,736 元(原价 17,869,160 元)的土地使用权作为抵押借款的抵押物。

于 2024 年 12 月 31 日, 本集团无内部研发形成的无形资产 (2023 年 12 月 31 日: 无)。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 商誉

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商誉 —		
食用香精-		
烟用香精资产组组合	<u>1,186,019,099</u>	<u>1,186,343,699</u>
日用香精-		
厦门琥珀	<u>44,572,629</u>	<u>44,572,629</u>
食品配料-		
上海奕方	<u>49,416,298</u>	<u>49,416,298</u>
	<u>1,280,008,026</u>	<u>1,280,332,626</u>
减: 减值准备 —		
食用香精-		
烟用香精资产组组合(a)	<u>(504,558,187)</u>	-
日用香精-		
厦门琥珀	<u>(36,365,587)</u>	<u>(36,365,587)</u>
食品配料-		
上海奕方	<u>(49,416,298)</u>	<u>(49,416,298)</u>
	<u>(590,340,072)</u>	<u>(85,781,885)</u>
	<u>689,667,954</u>	<u>1,194,550,741</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 商誉(续)

- (a) 本集团的所有商誉已于购买日分摊至下列资产组或资产组组合, 且相关资产组或资产组组合与经营分部划分一致, 2024 年度商誉分摊未发生变化, 分摊情况如下:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
食用香精	681,460,912	1,186,343,699
日用香精	<u>8,207,042</u>	<u>8,207,042</u>
	<u>689,667,954</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)的账面价值与其可收回金额进行比较, 如果可收回金额低于账面价值, 相关差额计入当期损益(附注四(47))。

2024 年度, 本集团食用香精分部因公司主要客户需求变化、采购政策调整及自主调香等因素影响, 香精分部公司营业收入规模有所下降。本集团在进行减值测试时, 经比较相关资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后, 采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额, 并计提减值准备 504,558,187 元。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率, 预测期增长率基于经批准的五年期预算, 稳定期增长率为预测期后所采用的增长率, 不超过各产品的长期平均增长率。折现率为反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前折现率。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 商誉(续)

2024 年度, 管理层在预计相关资产组组合未来现金流量现值时采用的关键假设、计算得出的资产组组合可收回金额及其账面价值列示如下:

食用香精- 烟草用资产组	日用 香精
-----------------	----------

关键假设:

预测期收入增长率	-40%~9%	0%~5%
稳定期收入增长率	0%	0%
毛利率	74.88%~76.27%	47.22%
税前折现率	15.28%	15.08%

2023 年度, 管理层在预计相关资产组组合未来现金流量现值时采用的关键假设列示如下:

食用香精- 烟草用资产组	日用 香精	食品 配料
-----------------	----------	----------

关键假设:

预测期收入增长率	-5%~0%	0%~5%	9%~24%
稳定期收入增长率	0%	0%	0%
毛利率	82.60%	45.98%	13.38%~23.56%
税前折现率	16.29%	15.11%	14.54%

华宝香精股份有限公司

2024 年度
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期待摊费用

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表折算差异	2024 年 12 月 31 日
使用权资产改良	13,707,272	19,956,035	(9,545,174)	(50,856)	24,067,277

(20) 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

	2024 年 12 月 31 日		2023 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
内部未实现利润	44,690,894	279,219,635	59,069,122	397,282,405
可抵扣亏损	23,694,327	147,762,901	22,255,432	146,226,904
资产减值准备	48,134,155	315,598,379	13,516,296	89,136,104
预提费用	11,617,598	48,882,376	2,483,465	16,560,034
租赁负债	1,903,066	11,096,799	2,261,474	13,473,985
	<u>130,040,040</u>	<u>802,560,090</u>	<u>99,585,789</u>	<u>662,679,432</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	90,365,419		72,838,605	
预计于 1 年后转回的金额	<u>39,674,621</u>		<u>26,747,184</u>	
	<u>130,040,040</u>		<u>99,585,789</u>	

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(20) 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

	2024年12月31日		2023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
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	9,324,086	62,153,077	9,897,313	66,003,594
固定资产折旧	8,278,834	33,128,290	9,401,642	62,995,564
使用权资产	50,120	303,758	91,697	555,738
	1,987,501	11,358,648	2,239,544	13,275,645
	<u>19,640,541</u>	<u>106,943,773</u>	<u>21,630,196</u>	<u>142,830,541</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	2,125,829		6,082,241	
预计于 1 年后转回的金额	<u>17,514,712</u>		<u>15,547,955</u>	
	<u>19,640,541</u>		<u>21,630,196</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:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>239,027,601</u>	<u>139,473,524</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:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2024 年	-	314,933
2025 年	299,213	299,213
2026 年	6,246,283	6,320,264
2027 年	69,720,339	70,264,260
2028 年	58,417,523	62,274,854
2029 年及以后年度	<u>104,344,243</u>	<u>-</u>
	<u>239,027,601</u>	<u>139,473,524</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

于 2024 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 316,327,982 元(2023 年 12 月 31 日: 529,970,221 元), 由于本集团可以控制其下述子公司的股利分配时间, 且在可预见的未来很可能不进行分配, 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。

(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:

	2024 年 12 月 31 日		2023 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	10,767,081	119,272,959	4,056,381	95,529,408
递延所得税负债	10,767,081	8,873,460	4,056,381	17,573,815

(21) 其他非流动资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付固定资产购买款	1,211,466	23,461,262
预付无形资产购买款	34,743,743	31,742,348
	<u>35,955,209</u>	<u>55,203,610</u>

(22) 资产减值及损失准备

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	转回	转销	其他	2024 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	62,504,941	60,917,902	(405,528)	(209,913)	44,888	122,852,290
其他应收款坏账准备	2,731,523	1,505,027	(1,405,329)	(273,407)	(149,796)	2,408,018
固定资产减值准备	1,811,567	-	-	-	-	1,811,567
预付账款坏账准备	-	1,799,515	-	-	-	1,799,515
长期股权投资减值准备	-	7,621,021	-	-	-	7,621,021
存货跌价准备	1,480,888	70,960,839	-	(3,307,741)	-	69,133,986
无形资产减值准备	9,850,345	-	-	-	-	9,850,345
生产性生物资产减值准备	29,291,566	9,653,807	-	-	-	38,945,373
商誉减值准备	<u>85,781,885</u>	<u>504,558,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>590,340,072</u>
	<u>193,452,715</u>	<u>657,016,298</u>	<u>(1,810,857)</u>	<u>(3,791,061)</u>	<u>(104,908)</u>	<u>844,762,187</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 短期借款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	18,000,000	-
保证借款(b)	-	134,000,000
信用借款	<u>73,000,000</u>	<u>138,000,000</u>
	<u>91,000,000</u>	<u>272,000,000</u>

- (a) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团短期银行抵押借款为 18,000,000 元, 系由上海奕方账面价值约为 5,225,044 元(原价 19,722,371 元)的房屋建筑物作为抵押, 利率为 3.70%。
- (b) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团无银行保证借款(2023 年 12 月 31 日: 130,000,000 元系由本公司提供担保, 4,000,000 元系由上海奕方为江西奕方提供担保)。
- (c) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团不存在逾期短期借款, 利率为 3.70% (2023 年 12 月 31 日: 2.10%-3.72%)。

(24) 应付账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付食用香精及食品配料供 应商	132,083,874	114,262,572
应付日用香精供应商	<u>18,693,277</u>	<u>15,066,104</u>
	<u>150,777,151</u>	<u>129,328,676</u>

于 2024 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 3,697,541 元(2023 年 12 月 31 日: 783,268 元)。

华宝香精股份有限公司

2024 年度
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 合同负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	<u>4,849,844</u>	<u>7,606,251</u>

包括在 2023 年 12 月 31 日账面价值中的 7,253,364 元合同负债已于 2024 年度转入营业收入。

(26) 应付职工薪酬

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	64,802,600	52,776,244
应付设定提存计划(b)	42,807	30,690
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>64,845,407</u>	<u>52,806,934</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	50,878,647	258,512,525	(246,282,860)	3,488	63,111,800
职工福利费	1,791,279	9,709,560	(9,921,449)	6,137	1,585,527
社会保险费	43,145	10,219,402	(10,205,208)	(1,340)	55,999
其中：医疗保险费	28,385	9,170,041	(9,155,643)	8	42,791
工伤保险费	2,480	763,813	(762,646)	(1,348)	2,299
生育保险费	12,280	285,548	(286,919)	-	10,909
住房公积金	11,490	8,296,992	(8,296,820)	-	11,662
工会经费和职工教育经费	51,683	2,035,871	(2,049,942)	-	37,612
	<u>52,776,244</u>	<u>288,774,350</u>	<u>(276,756,279)</u>	<u>8,285</u>	<u>64,802,600</u>

(b) 设定提存计划

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,955	21,662,815	(21,665,437)	1,449	3,782
失业保险费	25,735	761,724	(748,273)	(161)	39,025
	<u>30,690</u>	<u>22,424,539</u>	<u>(22,413,710)</u>	<u>1,288</u>	<u>42,807</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
因解除劳动关系给予的补偿(i)	-	-
(i) 2024 年度, 本集团因解除劳动关系给予的补偿为 6,391,657 元(2023 年度: 3,284,282 元)。		

(27) 应交税费

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应交企业所得税	72,221,654	139,096,704
未交增值税	16,575,766	7,500,256
应交城市维护建设税	1,261,496	529,846
应交教育费附加	961,793	398,757
其他	3,095,984	3,032,474
	<u>94,116,693</u>	<u>150,558,037</u>

(28) 其他应付款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付关联方往来款(附注八(5))	468,278	531,304
应付固定资产和在建工程款项	11,983,793	11,106,913
应付股利(附注八(5))	21,878,290	-
预提费用	13,076,993	16,344,252
其他	2,626,180	6,935,960
	<u>50,033,534</u>	<u>34,918,429</u>

(a) 于 2024 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为 14,185,571 元(2023 年 12 月 31 日: 8,447,142 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(13)(d))。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 一年内到期的非流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(32))	8,293,569	7,088,070
一年内到期的长期借款(a)	<u>36,000,000</u>	-
	<u>44,293,569</u>	<u>7,088,070</u>

(a) 于 2024 年 12 月 31 日, 一年内到期的长期借款为 36,000,000 元, 其中银行抵押借款 21,000,000 元系由本集团账面价值约为 27,797,482 元(原价 28,819,880 元)的房屋建筑物作为抵押, 其中利息每月支付一次, 本金应于 2025 年 10 月 19 日偿还; 银行抵押借款 15,000,000 元系由本集团账面价值约为 10,040,136 元(原价 17,869,160 元)的土地使用权(附注四(17))作为抵押, 其中利息每月支付一次, 本金应于 2025 年 1 月 9 日偿还。(2023 年 12 月 31 日: 无)。

(30) 其他流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>6,923,398</u>	<u>16,150,342</u>

(31) 长期借款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	<u>36,000,000</u>	<u>36,000,000</u>
减: 一年内到期的非流动负债 (附注四(29))	<u>(36,000,000)</u>	-
	<u>-</u>	<u>36,000,000</u>

(a) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团不存在逾期长期借款, 利率区间为 4.35%-4.75% (2023 年 12 月 31 日: 4.35%-4.75%)。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 租赁负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁负债	11,096,799	13,473,985
减: 一年内到期的非流动负债 (附注四(29))	<u>(8,293,569)</u>	<u>(7,088,070)</u>
	<u>2,803,230</u>	<u>6,385,915</u>

- (a) 于 2024 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 5,486,825 元(2023 年 12 月 31 日: 7,813,987 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(2023 年 12 月 31 日: 无)。

(33) 其他非流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
收购上海奕方业绩对赌条款-		
收购少数股东股权(a)	<u>-</u>	<u>147,656,425</u>

- (a) 其他非流动负债系 2022 年度本公司收购上海奕方时与原实控人及其他少数股东的业绩对赌条款。业绩承诺期为三年, 自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止。业绩承诺为 2022 年度上海奕方合并净利润不低于 4,100 万元; 2023 年度合并净利润不低于 5,500 万元; 2024 年度合并净利润不低于 7,400 万元。若业绩承诺期届满后, 上海奕方完成业绩承诺, 上海奕方原实控人以及其他少数股东有权要求本公司按照协议约定的股权收购价格受让其持有的上海奕方股权。该业绩对赌条款使本公司承担了以现金或其他金融资产回购自身权益工具的义务, 于初始确认时将该义务确认为一项金融负债, 其金额等于回购所需支付金额的现值, 并于初始确认时冲减资本公积, 后续以摊余成本计量。于 2024 年 12 月 31 日, 基于上海奕方业绩承诺期已届满且未完成业绩对赌, 本公司承担购买原实控人以及其他少数股东所持有的上海奕方股权的义务消除, 该金融负债的期末金额为 0, 同时调整资本公积(附注四(35))。

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(34) 股本

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>615,880,000</u>	<u>615,880,000</u>

(35) 资本公积

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	4,456,536,026	165,426,553	(4,362,428)	4,617,600,151
其他资本公积-其他	<u>51,790,965</u>	<u>42,752,747</u>	<u>(32,463)</u>	<u>94,511,249</u>
	<u>4,508,326,991</u>	<u>208,179,300</u>	<u>(4,394,891)</u>	<u>4,712,111,400</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	4,456,536,026	-	-	4,456,536,026
其他资本公积-其他	<u>51,790,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,790,965</u>
	<u>4,508,326,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,508,326,991</u>

- (a) 本年增加的主要系上海奕方未完成业绩对赌, 本公司承担购买原其他少数股东所持有的上海奕方股权的义务消除, 因此调整累计确认的金融负债人民币 165,426,553 元(含本年度确认的财务费用人民币 17,770,127 元(附注四(44))(附注四(33)))。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2024 年度利润表中其他综合收益				
	2023 年 12 月 31 日	本年税后归属 于母公司	2024 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	(19,353,459)	-	(19,353,459)	-	-	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	43,518,270	11,134,069	54,652,339	11,429,119	-	-	11,134,069	295,050
	<u>24,164,811</u>	<u>11,134,069</u>	<u>35,298,880</u>	<u>11,429,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,134,069</u>	<u>295,050</u>
	资产负债表中其他综合收益			2023 年度利润表中其他综合收益				
	2022 年 12 月 31 日	本年税后归属 于母公司	2023 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	(19,353,459)	-	(19,353,459)	-	-	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	36,372,256	7,146,014	43,518,270	7,248,142	-	-	7,146,014	102,128
	<u>17,018,797</u>	<u>7,146,014</u>	<u>24,164,811</u>	<u>7,248,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,146,014</u>	<u>102,128</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(37) 盈余公积

	2023 年 12 月 31 日	本年计提	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>307,940,000</u>	-	<u>307,940,000</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年计提	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>307,940,000</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 2024 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。

(38) 未分配利润

	2024 年度	2023 年度
年初未分配利润	1,731,244,510	2,091,313,042
加: 本年归属于母公司股东的 净利润	(296,335,413)	378,987,468
减: 应付普通股股利(a)	<u>(320,257,600)</u>	<u>(739,056,000)</u>
年末未分配利润	<u>1,114,651,497</u>	<u>1,731,244,510</u>

(a) 于 2024 年 3 月 26 日, 本公司宣告派发截至 2023 年度现金股利, 每股人民币 0.4 元, 按照已发行股份 615,880,000 股计算, 共计 246,352,000 元, 并于 2024 年 4 月派付。

于 2024 年 9 月 23 日, 本公司宣告派发截至 2024 年半年度现金股利, 每股人民币 0.12 元, 按照已发行股份 615,880,000 股计算, 共计 73,905,600 元, 并于 2024 年 10 月派付。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本

	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	1,347,146,186	1,475,241,823
其他业务收入	9,647,434	9,386,103
	<u>1,356,793,620</u>	<u>1,484,627,926</u>
	2024 年度	2023 年度
主营业务成本	609,573,149	663,049,062
其他业务成本	4,222,285	3,931,146
	<u>613,795,434</u>	<u>666,980,208</u>

2024 年度本集团主营业务收入均于某一时点确认。

于 2024 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 103,589,459 元(2023 年 12 月 31 日: 81,133,504 元), 本集团预计将于 2025 年度确认收入。

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2024 年度		2023 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	852,997,203	259,985,340	954,083,152	256,375,485
食品配料	363,349,190	279,773,424	415,421,135	346,708,122
日用香精	124,424,026	64,450,271	99,472,957	53,157,417
其他	6,375,767	5,364,114	6,264,579	6,808,038
	<u>1,347,146,186</u>	<u>609,573,149</u>	<u>1,475,241,823</u>	<u>663,049,062</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2024 年度		2023 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)	7,971,761	3,360,613	8,130,994	2,992,381
变卖原材料及废品等	1,675,673	861,672	1,255,109	938,765
	<u>9,647,434</u>	<u>4,222,285</u>	<u>9,386,103</u>	<u>3,931,146</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

2024 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)

(40) 税金及附加

	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	5,262,691	5,716,498
教育费附加	3,996,188	4,352,289
其他	<u>8,522,531</u>	<u>6,608,509</u>
	<u>17,781,410</u>	<u>16,677,296</u>

(41) 销售费用

	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费用	62,108,719	47,925,911
业务、市场费及服务代理费	50,218,213	56,336,926
交通差旅费	7,339,025	6,893,142
办公费	3,552,591	3,022,367
股份支付费用	1,509,392	-
其他	<u>7,915,386</u>	<u>3,455,232</u>
	<u>132,643,326</u>	<u>117,633,578</u>

(42) 管理费用

	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费用	119,239,700	115,420,247
股份支付费用	36,980,097	-
折旧摊销费用	28,445,878	29,508,876
办公及租赁费	21,908,149	24,327,234
专业服务费用	15,679,400	12,084,303
交通差旅费	6,283,747	6,230,339
其他	<u>10,297,762</u>	<u>9,068,808</u>
	<u>238,834,733</u>	<u>196,639,807</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 研发费用

	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费用	89,636,598	81,306,697
耗用的原材料和低值易耗品	19,240,120	28,242,889
折旧摊销费用	9,308,011	11,204,973
办公及租赁费	7,573,137	7,520,413
股份支付费用	5,282,870	-
交通差旅费	2,456,512	2,500,898
其他	<u>3,026,731</u>	<u>3,070,927</u>
	<u>136,523,979</u>	<u>133,846,797</u>

(44) 财务费用

	2024 年度	2023 年度
利息收入	46,053,269	55,284,568
减: 租赁负债利息支出	(454,126)	(759,692)
利息费用(a)	(23,338,183)	(25,282,741)
汇兑损益	(345,362)	(563,602)
其他	<u>(494,471)</u>	<u>(745,466)</u>
	<u>21,421,127</u>	<u>27,933,067</u>

- (a) 2024 年度, 收购上海奕方产生的业绩对赌条款-收购少数股东股权形成的金融负债后续账面价值的变动金额 17,770,127 元(2023 年度: 15,820,330 元)计入财务费用之利息费用。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 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:

	2024 年度	2023 年度
产成品及在产品存货变动	(88,462,094)	(1,772,587)
耗用的原材料和低值易耗品	597,845,566	576,794,345
职工薪酬费用	317,590,546	295,744,897
折旧摊销费用	72,680,863	67,914,301
业务、市场费及服务代理费	55,138,247	59,993,110
股份支付费用	43,772,359	-
办公费	29,512,260	37,325,705
运输及仓储保管费	25,676,387	14,128,855
专业服务费用	19,979,368	12,307,435
交通差旅费	16,689,016	15,727,048
租金(i)	11,869,198	12,057,702
使用权资产折旧	9,232,042	12,189,928
其他费用	<u>10,273,714</u>	<u>12,689,651</u>
	<u>1,121,797,472</u>	<u>1,115,100,390</u>

- (i) 如附注二(27)所述, 本集团将短期租赁的租金支出直接计入当期损益, 2024 年度金额为 11,869,198 元(2023 年度: 12,057,702 元)。

(46) 信用减值损失

	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	60,512,374	39,911,859
其他应收款坏账损失	<u>99,698</u>	<u>170,524</u>
	<u>60,612,072</u>	<u>40,082,383</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 资产减值损失

	2024 年度	2023 年度
生产性生物资产减值损失	9,653,807	29,291,566
预付账款坏账损失	1,799,515	-
长期股权投资减值损失	7,621,021	-
无形资产减值损失	-	9,850,345
商誉减值损失	504,558,187	5,575,794
存货跌价损失	70,960,839	3,230,915
	<u>594,593,369</u>	<u>47,948,620</u>

(48) 其他收益

	2024 年度	2023 年度
政府补助		
—与收益相关	64,130,973	119,220,173
增值税进项加计抵减	7,469,163	1,772,974
代扣代缴个人所得税手续费 返还	252,054	489,926
	<u>71,852,190</u>	<u>121,483,073</u>

(49) 投资(损失)/ 收益

	2024 年度	2023 年度
处置长期股权投资产生的投资 损失	(2,406,470)	(931,935)
其他非流动金融资产持有期间 取得的投资收益	1,122,836	1,514,288
权益法核算的长期股权投资收 益(附注四(11))	(9,620,210)	1,931,051
	<u>(10,903,844)</u>	<u>2,513,404</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 公允价值变动损益

	2024 年度	2023 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	6,220,748	(21,824,081)
—收购上海奕方业绩对赌条款-原实控人现金补偿(附注四(2))	(5,660,000)	-
结构性存款	63,497,176	74,104,905
其他非流动金融资产		
一日初基金	(2,235,988)	(3,522,013)
—收购上海奕方业绩对赌条款-原实控人现金补偿(附注四(10))	-	(29,200,000)
	<u>61,821,936</u>	<u>19,558,811</u>

(51) 资产处置收益

	2024 年度	2023 年度	计入 2024 年度非经常性损益的金额
固定资产处置利得	22,692	5,036,746	22,692
无形资产处置利得	-	134,819	-
因租赁变更处置使用权资产损失	-	(3,985)	-
	<u>22,692</u>	<u>5,167,580</u>	<u>22,692</u>

(52) 营业外收入

	2024 年度	2023 年度	计入 2024 年度非经常性损益的金额
核销应付款	49,756	9,833	49,756
其他	575,654	83,585	575,654
	<u>625,410</u>	<u>93,418</u>	<u>625,410</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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) 营业外支出

	2024 年度	2023 年度	计入 2024 年度非 经常性损益的 金额
非流动资产报废损失	658,345	429,492	658,345
对外捐赠	241,057	262,092	241,057
罚没及罚款	103,967	26,172	103,967
其他	<u>2,151,511</u>	<u>3,127,195</u>	<u>2,151,511</u>
	<u>3,154,880</u>	<u>3,844,951</u>	<u>3,154,880</u>

(54) 所得税费用

	2024 年度	2023 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	46,733,091	89,098,663
递延所得税	<u>(32,443,906)</u>	<u>(26,155,831)</u>
	<u>14,289,185</u>	<u>62,942,832</u>

将基于合并利润表的(亏损)/利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2024 年度	2023 年度
(亏损)/利润总额	<u>(296,306,072)</u>	<u>437,723,639</u>
按适用税率计算的所得税	(72,207,557)	112,040,728
优惠税率的影响	(42,511,403)	(54,907,710)
非应纳税收入	(3,259,544)	(1,662,824)
不得扣除的成本、费用和损失	137,717,014	8,853,158
使用前期末未确认递延所得税		
资产的可抵扣亏损的影响	(1,094,489)	(1,501,066)
研发加计扣除汇算清缴纳税		
调整	(15,930,683)	(11,052,716)
分配境外公司股息于境内计提		
的所得税	290,873	444,318
当期未确认递延所得税资产的		
可抵扣亏损	21,979,544	10,941,438
其他	<u>(10,694,570)</u>	<u>(212,494)</u>
所得税费用	<u>14,289,185</u>	<u>62,942,832</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(55) 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:

	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合 并净利润	(296,335,413)	378,987,468
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><u>(0.48)</u></u>	<u><u>0.62</u></u>

其中:

持续经营基本每股收益:	<u>(0.48)</u>	<u>0.62</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 2024 年度, 本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2023 年度: 无), 因此, 稀释每股收益等于基本每股收益。

(56) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况, 重大的现金流量项目列示如下:

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2024 年度	2023 年度
收到的政府补助(附注四(48))	64,130,973	119,710,099
收到的存款利息	46,053,269	55,284,568
其他	<u>2,651,021</u>	<u>1,887,803</u>
	<u><u>112,835,263</u></u>	<u><u>176,882,470</u></u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(56) 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

	2024 年度	2023 年度
业务、市场费及服务代理费	55,138,247	56,336,926
办公及租赁费	33,033,877	34,870,014
专业服务费用	19,979,368	12,084,303
交通差旅费	16,689,016	15,624,379
其他费用	35,469,628	20,679,139
	<u>160,310,136</u>	<u>139,594,761</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2024 年度	2023 年度
到期赎回理财产品收到的现金	<u>10,529,000,000</u>	<u>8,817,500,000</u>

(d) 投资支付的现金

	2024 年度	2023 年度
购买理财产品支付的现金	7,606,000,000	10,795,500,000
购买其他非流动金融资产的现金	-	6,146,695
	<u>7,606,000,000</u>	<u>10,801,646,695</u>

(e) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2024 年度	2023 年度
三个月以上的定期存款	2,090,000,000	95,474,796
处置子公司减少的现金	<u>983,317</u>	-
支付其他与投资活动有关的现金	<u>2,090,983,317</u>	<u>95,474,796</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(f) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2024 年度	2023 年度
收到母子公司之间已贴现的票 据保证金	<u>42,000,000</u>	<u>68,000,000</u>

(g) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2024 年度	2023 年度
支付母子公司之间已贴现的票 据保证金	32,600,000	24,000,000
收购少数股东股权支付的金额	5,310,000	34,370,309
售后租回资产支付的金额	-	7,061,883
偿还租赁负债支付的金额	9,565,870	14,059,803
支付使用权资产押金的金额	<u>454,126</u>	<u>2,612,499</u>
	<u>47,929,996</u>	<u>82,104,494</u>

2024 年度, 本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 21,951,521 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

2024 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)

(57) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2024 年度	2023 年度
净利润	(310,595,257)	374,780,807
加: 资产减值损失	594,593,369	47,948,620
信用减值损失	60,612,072	40,082,383
投资性房地产折旧	2,001,239	1,618,187
固定资产折旧	48,314,130	44,534,984
使用权资产折旧	9,232,042	12,189,928
无形资产摊销	11,046,964	13,300,777
生产性生物资产折旧	1,773,356	2,121,173
长期待摊费用摊销	9,545,174	6,339,180
处置及报废固定资产、无 形资产和其他长期资产 的损失/(收益)	635,653	(4,738,088)
公允价值变动收益	(61,821,936)	(19,558,811)
财务费用	23,346,379	24,236,307
投资损失/(收益)	10,903,844	(2,513,404)
股份支付费用	43,772,359	-
递延所得税资产及负债的 变动净额	(32,443,906)	(26,155,831)
存货的减少	3,730,129	16,229,182
经营性应收项目的(增加)/ 减少	(11,277,900)	242,132,750
经营性应付项目的减少	(52,401,221)	(88,747,419)
经营活动产生的现金流量净额	<u>350,966,490</u>	<u>683,800,725</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2024 年度	2023 年度
以银行承兑汇票支付存货采购款	9,774,477	8,095,860
当期新增的使用权资产	7,188,684	3,462,576
租赁变更导致当期减少的租赁负 债	-	11,871,336
股份支付费用	43,772,359	-
收购上海奕方业绩对赌协议到期	165,426,553	-
	<u>226,162,073</u>	<u>23,429,772</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
现金及现金等价物的年末余额	2,011,602,605	1,152,222,497
减: 现金及现金等价物的年初 余额	<u>(1,152,222,497)</u>	<u>(3,575,161,273)</u>
现金及现金等价物净增加/(减 少)额	<u>859,380,108</u>	<u>(2,422,938,776)</u>

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他非流动 负债	合计
2023 年 12 月 31 日	308,000,000	13,473,985	147,656,425	469,130,410
筹资活动产生的现金 流入	169,000,000	-	-	169,000,000
筹资活动产生的现金 流出	<u>(355,568,055)</u>	<u>(9,565,870)</u>	-	<u>(365,133,925)</u>
本年计提的利息	5,568,055	454,126	17,770,128	23,792,309
不涉及现金收支的变 动(附注四(57)(a))	-	<u>6,734,558</u>	<u>(165,426,553)</u>	<u>(158,691,995)</u>
2024 年 12 月 31 日	<u>127,000,000</u>	<u>11,096,799</u>	-	<u>138,096,799</u>

(c) 现金及现金等价物

	2024 年度	2023 年度
货币资金(附注四(1))	4,089,448,165	1,271,714,044
减: 三个月以上定期存款 及利息(附注四(1))	<u>(2,063,107,319)</u>	<u>(95,488,016)</u>
其他货币资金(附注四(1))	<u>(14,738,241)</u>	<u>(24,003,531)</u>
年末现金及现金等价余额	<u>2,011,602,605</u>	<u>1,152,222,497</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物(续)

- (i) 如附注四(1)所述, 于 2024 年 12 月 31 日, 2,050,000,000 元的三个月以上定期存款及其计提利息 13,107,319 元, 14,738,241 元的其他货币资金(2023 年 12 月 31 日: 95,474,796 元的三个月以上定期存款及其计提利息 13,220 元, 24,003,531 元的其他货币资金)不属于现金及现金等价物。
- (ii) 于 2024 年 12 月 31 日, 以前年度通过发行人民币普通股取得的募集资金的金额 671,967,526 元, 列示为现金及现金等价物。

(58) 外币货币性项目

	2024 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	35,198,374	7.18840	253,019,992
港币	154,302,042	0.92604	142,889,863
新币	780,973	5.32140	4,155,871
欧元	802,967	7.52570	6,042,889
印尼盾	22,172,972,270	0.00045	9,977,838
其他	1,514,190		<u>1,576,658</u>
			<u>417,663,111</u>
应收账款—			
美元	448,648	7.18840	3,225,058
港币	176,750	0.92604	163,678
欧元	120,248	7.52570	904,954
印尼盾	3,525,005,969	0.00045	1,586,253
新币	5,961	5.32140	<u>31,723</u>
			<u>5,911,666</u>
其他应收款—			
新币	252,304	5.32140	1,342,608
印尼盾	3,671,758,702	0.00045	1,652,291
港币	820,062	0.92604	759,410
普拉	333,033	0.51540	171,645
欧元	28,038	7.52570	<u>211,004</u>
			<u>4,136,958</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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)

(58) 外币货币性项目(续)

	2024 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付款项—			
美元	171,737	7.18840	1,234,518
欧元	167,379	7.52570	1,259,641
普拉	2,383,012	0.51540	1,228,205
港币	896,910	0.92604	830,575
新币	1,850	5.32140	9,845
印尼盾	527,988,384	0.00045	237,595
			<u>4,800,379</u>
其他应付款—			
欧元	813,504	7.52570	6,122,190
港币	26,603	0.92604	24,636
新币	3,327	5.32140	17,703
印尼盾	1,613,822,234	0.00045	726,220
			<u>6,890,749</u>
租赁负债—			
新币	1,364,111	5.32140	7,258,980
港币	668,446	0.92604	619,008
			<u>7,877,988</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币 (其范围与附注十四(1)中的外币项目不同)。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司于 2024 年 12 月注销了其非全资子公司青岛华宝香精有限公司。

本公司之全资子公司中投科技有限公司于 2024 年 12 月注销了其全资子公司鹰潭福祥营销策划有限公司。

本公司之全资子公司上海华宝洋葱商业管理有限公司于 2024 年 3 月注销了其全资子公司杭州华宝洋葱私募基金管理有限公司。

本公司之全资子公司上海华宝孔雀香精有限公司于 2024 年 6 月以人民币 480 万元的交易对价处置了全资子公司广州华宝食品有限公司 100% 股权。

本公司之全资子公司力昇国际发展有限公司于 2024 年 6 月以 1,500 万美元出资设立了全资子公司鹰潭福泽科技开发有限公司。

本公司于 2024 年 4 月以人民币 1,000 万元出资设立了全资子公司西藏华宝食用香精有限公司。

本公司之全资子公司上海华宝孔雀香精有限公司于 2024 年 6 月以 1,549,266.95 元的交易对价收购了云南农垦高原食品有限公司 30% 股权。

本公司之全资子公司富铭投资有限公司于 2024 年 8 月以 12,750 欧元的交易对价收购了 United Flavours GmbH 51% 股权。

本公司之全资子公司富铭投资有限公司于 2024 年 11 月以 10,000 港币出资设立了全资子公司金铭贸易国际有限公司。

本公司之全资孙公司华宝亚太有限公司于 2024 年 9 月以 510,510 万印尼盾出资设立了非全资子公司 PT Pancaran Gemilang Lestarindo。

本公司之全资孙公司华宝亚太有限公司于 2024 年 2 月以 100.1 亿印尼盾出资设立了非全资子公司印尼华宝实业有限公司。

华宝香精股份有限公司

2024 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	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
鹰潭华宝	江西鹰潭	江西鹰潭	9650 万人民币	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	200 万人民币	研发、生产及销售香精	-	100%	设立
华置贸易有限公司	香港	香港	100 港币	投资及贸易	100%	-	收购
Huabao GmbH	德国	德国	10 万欧元	投资及贸易	-	100%	收购
华宝香精(香港)有限公司	香港	香港	300 万港币	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	1 港币	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	255 万美元	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	100 普拉元	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	1225.4902 万人民币	食品香精、食品配料研 发、生产、销售及相关应 用	84.36%	15.64%	设立
江西孔雀	江西鹰潭	江西鹰潭	35000 万人民币	投资控股	100%	-	设立
华景控股有限公司	香港	英属处女岛	7.8 港币	天然食品的研发、生产及 销售	-	100%	收购
拉萨华宝	西藏拉萨	西藏拉萨	1600 万人民币	研发香精	100%	-	设立
Aromascape Development Centre GmbH	德国	德国	25000 欧元	投资控股	-	100%	收购
富铭投资有限公司	香港	香港	1 港币	研发、生产、加工及销售 香精产品	100%	-	收购
澳华达香精(广州)有限公司	广东广州	广东广州	6000 万港元	投资控股	-	100%	收购
中投科技有限公司	香港	香港	6000 万港币	生产及销售烟用香精、香 料	100%	-	收购
广州华芳	广东广州	广东广州	2338 万人民币	生产及批发食品用香精、香 料	51%	-	收购
上海华宝孔雀香精有限公司	上海	上海	26000 万人民币	食品添加剂	100%	-	收购
上海华臻食品科技发展有限公司	上海	上海	500 万人民币	食品生产领域技术开发及 转让、食用农产品及添加 剂的批发及进出口	-	100%	收购
江西华宝食品有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	2000 万人民币	研发、生产及销售香精	-	100%	设立
厦门琥珀(曾用名: 厦门琥珀日化科 技股份有限公司)	福建厦门	福建厦门	3000 万人民币	研发、生产及销售香精等 日用化工产品香精等日用 化工产品	25.50%	25.50%	收购
创润集团有限公司	香港	香港	1 港币	投资控股	-	100%	收购
利福控股有限公司	香港	英属处女岛	15.6 港币	投资控股	-	100%	收购

华宝香精股份有限公司

2024 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	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
嘉萃美国有限责任公司	美国	美国	60万美元	天然食品的研发、生产及销售	-	100%	设立
江西华味食品科技发展有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	1000万人民币	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	150万人民币	企业管理咨询、企业咨询、生物技术推广服务	-	100%	设立
鹰潭博裕科技有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	1000万人民币	技术服务及企业管理咨询	100%	-	设立
华宝亚太有限公司	新加坡	新加坡	500万新币	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	10000美元	投资控股	-	100%	设立
上海华宝洋葱商业管理有限公司	上海	上海	1000万人民币	企业管理咨询、技术服务	100%	-	设立
PT Huabao Food Technology Indonesia(曾用名: PT Warlbor Flavour and Ingredients Indonesia)	印尼	印尼	200亿印尼盾	食品饮料批发、调味品和软饮料等生产销售	-	100%	设立
上海奕方	上海	上海	12000万人民币	果蔬种植; 食品原料(粮食、植物油、食糖、食盐除外)批发	67.24%	-	收购
江西奕方	江西吉安	江西吉安	20500万人民币	食品生产、食品添加剂生产、食品销售	-	67.24%	收购
江西奕方果蔬种植有限公司	江西吉安	江西吉安	500万人民币	果蔬水稻种植销售、水果加工、农业技术的推广咨询服务、食用农产品批发	-	67.24%	收购
奕方(湖北)农业科技有限公司	湖北仙桃	湖北仙桃	1000万人民币	农业技术的推广和咨询服务、研究开发食品添加剂、食品的生产和销售	-	67.24%	收购
奕方(上海)农业种植有限公司	上海	上海	100万人民币	蔬菜瓜果种植、农业技术的推广咨询服务、食用农产品销售	-	67.24%	收购
上海新万钧精细化工进出口有限公司	上海	上海	550万人民币	货物进出口、技术进出口、食品销售	-	67.24%	收购
上海钧乐食品有限公司	上海	上海	100万人民币	预包装食品、乳制品批发	-	53.8%	收购
上海雀之悠国际贸易有限公司	上海	上海	300万人民币	货物进出口; 技术进出口; 食品销售(仅销售预包装食品); 食品添加剂销售	-	100%	设立
西藏华宝食用香精有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	1000万人民币	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 化工产品生产; 化工产品销售; 货物进出口	100%	-	设立
鹰潭福泽科技开发有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	1500万美元	信息系统集成服务, 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务), 物联网技术服务, 货物进出口, 技术进出口	-	100%	设立
云南农垦高原食品有限公司	云南昆明	云南昆明	300万人民币	食品经营; 食品生产; 茶叶制品生产; 餐饮服务; 酒类经营; 饮料生产	-	60%	收购
印尼华宝实业有限公司	印尼	印尼	100.1亿印尼盾	食品饮料批发、调味品和软饮料等生产销售	-	100%	设立
PT Pancaran Gemilang Lestarindo	印尼	印尼	51.051亿印尼盾	食品饮料批发、调味品和软饮料等生产销售	-	51%	设立
United Flavours GmbH	德国	德国	12750欧元	开发和销售新系列的烟草香精和香精成分	-	51%	收购
金铭贸易国际有限公司	香港	香港	10000港币	进出口贸易	-	100%	设立

华宝香精股份有限公司

2024 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

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素, 确定存在重要少数股东权益的子公司, 列示如下:

子公司名称	少数股东的持股比例	2024 年度归属于少数股东的损益	2024 年度向少数股东分派股利	2024 年 12 月 31 日其他变动	2024 年少数股东权益
广州华芳	49.00%	3,165,800	21,878,290	-	32,777,622

华宝香精股份有限公司

2024 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:

	2024 年 12 月 31 日						2023 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
广州华芳	206,172,376	6,250,130	212,422,506	145,529,400	- 145,529,400	220,885,347	3,074,436	223,959,783	118,877,921	- 118,877,921		
	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		
广州华芳	268,371,809	6,460,816	6,460,816	88,155,383			368,490,413	46,974,383	46,974,383	79,249,593		

华宝香精股份有限公司

2024 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	对集团活动是否具有战略性		持股比例
				直接	间接	
合营企业-						
无锡基金(i)	江苏无锡 广东广州、	江苏无锡	创业投资	否	40%	-
上海米偶(ii)	云南昆明	上海	食用农产品批发	否	-	20%
联营企业-						
广东省金叶科技开发有限公司(iii)	广东汕头	广东汕头	研发、生产及销售烟草薄片	否	-	0.6%
深圳市华宝茂元企业管理有限公司	广东深圳	广东深圳	企业管理咨询 贸易、烟草产品贸易、 顾问咨询及投资控股	否	-	20%
博远(香港)有限公司	香港	香港	畜禽骨生物技术的生产 销售和技术服务	否	-	21.43%
嘉品嘉味	湖南长沙	湖南长沙		否	40.57%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 本集团对无锡基金的持股比例为 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) 本集团对上海米偶的持股比例为 20%, 本集团在上海米偶派驻董事, 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。
- (iii) 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。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2024 年度	2023 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	26,820,278	22,129,679
下列各项按持股比例计算的合 计数		
净利润(i)	4,690,599	2,327,515
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>4,690,599</u>	<u>2,327,515</u>
联营企业:		
投资账面价值合计	88,589,013	114,165,554
下列各项按持股比例计算的合 计数		
净亏损(i)	(14,310,809)	(396,464)
其他综合收益(i)	432,379	282,504
综合收益总额	<u>(13,878,430)</u>	<u>(113,960)</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

2024 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 3 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
- 食品配料分部, 负责生产并销售食品配料产品

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) 2024 年度及 2024 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	食用香精	日用香精	食品配料	分部间抵销	合计
对外交易收入	868,122,863	125,321,567	363,349,190		- 1,356,793,620
营业成本	(276,514,825)	(64,513,803)	(284,239,949)	11,473,143	(613,795,434)
利息收入	43,778,697	1,888,192	386,380		- 46,053,269
对联营企业和合营企业的投资损失	(9,620,210)	-	-		- (9,620,210)
资产减值损失	(570,123,463)	(364,987)	(24,104,919)		- (594,593,369)
信用减值损失	(1,297,722)	(610,205)	(58,704,145)		- (60,612,072)
使用权资产折旧费	(8,936,048)	(196,804)	(99,190)		- (9,232,042)
折旧费和摊销费	(44,102,158)	(1,552,444)	(27,026,261)		- (72,680,863)
利润总额	(266,196,807)	24,966,755	(55,076,020)		- (296,306,072)
所得税费用	(37,607,170)	(2,930,384)	26,248,369		- (14,289,185)
净利润	(303,803,977)	22,036,371	(28,827,651)		- (310,595,257)
资产总额	6,746,995,903	196,801,957	493,315,410		- 7,437,113,270
负债总额	(121,206,054)	(60,316,546)	(336,993,686)		- (518,516,286)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	15,409,690	441,917	3,388,513		- 19,240,120
对联营企业和合营企业的长期股权投资	115,409,291	-	-		- 115,409,291
长期股权投资以外的其他非流动资产减少额	(508,105,273)	(37,381,279)	(6,591,651)		- (552,078,203)

华宝香精股份有限公司

2024 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) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	食用香精	日用香精	食品配料	分部间抵销	合计
对外交易收入	974,018,697	100,504,018	425,933,848	(15,828,637)	1,484,627,926
营业成本	(272,396,887)	(53,191,123)	(357,220,835)	15,828,637	(666,980,208)
利息收入	51,513,143	2,840,848	930,577	-	55,284,568
对联营企业和合营企业的投资收益	1,931,051	-	-	-	1,931,051
资产减值损失	(5,912,659)	(445,593)	(41,590,368)	-	(47,948,620)
信用减值损失	(2,155,407)	160,024	(38,087,000)	-	(40,082,383)
使用权资产折旧费	(7,168,777)	(201,337)	(4,819,814)	-	(12,189,928)
折旧费和摊销费	(41,034,528)	(1,587,604)	(25,292,169)	-	(67,914,301)
利润总额	505,659,315	21,227,318	(89,162,994)	-	437,723,639
所得税费用	(74,259,259)	(2,474,850)	13,791,277	-	(62,942,832)
净利润	<u>431,400,056</u>	<u>18,752,468</u>	<u>(75,371,717)</u>	-	<u>374,780,807</u>
资产总额	7,508,010,212	163,750,985	563,765,223	-	8,235,526,420
负债总额	(473,592,619)	(59,137,167)	(345,343,108)	-	(878,072,894)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	19,070,060	379,864	8,792,965	-	28,242,889
对联营企业和合营企业的长期股权投资	136,295,233	-	-	-	136,295,233
长期股权投资以外的其他非流动资产减少额	(52,903,372)	(1,294,319)	(18,150,848)	-	(72,348,539)

(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产总额相对于本集团非流动产总额占比不重大。

(d) 2024 年度, 本集团无收入超过 10% 的单个客户。

华宝香精股份有限公司

2024 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 2024 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

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
华烽中国	美元 55,640,000 元	美元 55,640,000 元

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2024 年 12 月 31 日		2023 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

2024 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
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
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
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
深圳市立场科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
PT. Warlbor International Indonesia	受同一最终控制方控制的其他企业
深圳市东江创展商贸有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
Rich Success Investment Development Limited	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
上海宝湃食品有限公司	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
湖南吉首市民族烟材有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
深圳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
广东省金叶开发有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
广东中烟工业有限责任公司	控股股东控制的公司的少数股东
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司(i)	本公司董事曾担任董事的公司
上海米偶	合营企业
鹰潭嘉世大通食品供应链运营管理有限责任公司	联营企业的子公司
(i) 云南瑞升烟草技术(集团)有限公司于 2023 年 2 月处置, 处置前为联营企业, 因此云南瑞升 2023 年 1 月至 2 月为公司的联营企业; 由于公司董事高旭曾为云南瑞升董事并于 2023 年 3 月工商变更卸任其董事, 因此云南瑞升 2023 年 3 月至 2024 年 3 月仍为公司关联方。	

华宝香精股份有限公司

2024 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)

湖南省嘉品嘉味生物科技有限公司
广州米利生物科技有限公司
云南米利天然香料有限公司
博顿(上海)管理咨询有限公司

联营企业的子公司
合营企业的子公司
合营企业的子公司
受同一最终控制方控制的其他企业
/联营企业的子公司
受同一最终控制方控制的其他企业
/联营企业的子公司
受同一最终控制方控制的其他企业
受同一最终控制方控制的其他企业
/联营企业的子公司
公司关键管理人员施加重大影响的
其他企业
重要子公司的少数股东

PT. BROAD FAR INDONESIA

山东华馨香料有限公司
上海德利馨人工智能科技有限公司
深圳市华宝茂元企业管理有限公司
飞碟立场文化传播(上海)有限公司

中国烟草投资管理公司

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易 内容	2024 年度	2023 年度
江西省华宝芯荟科技有限公司	服务	15,778,313	20,671,342
广东省肇庆香料厂有限公司	商品	3,382,982	1,939,984
盐城市春竹香料有限公司	商品	2,749,156	2,437,442
鹰潭华煜生物科技有限公司	商品	2,328,935	-
江西香海生物科技有限公司	服务	1,016,487	445,575
上海德利馨人工智能科技有限公司	服务	732,830	-
广州米利生物科技有限公司	商品	622,026	1,024,124
鹰潭中投科技有限公司	商品	620,620	9,554
上海华千贸易有限公司	商品	281,593	283,186
永州山香香料有限公司	商品	52,248	111,504
深圳市华宝茂元企业管理有限公司	服务	49,505	不适用
山东华馨香料有限公司	商品	42,421	-
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	商品	41,034	20,517
湖南省嘉品嘉味生物科技有限公司	商品	29,865	91,119
上海华宝生物科技有限公司	商品	-	102,762
深圳市东江创展商贸有限公司	商品	-	11,062
深圳市立场科技有限公司	商品	-	7,080
		<u>27,728,015</u>	<u>27,155,251</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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	2024 年度	2023 年度
广东中烟工业有限责任公司	商品	63,558,577	72,715,465
鹰潭中投科技有限公司	商品	7,413,045	11,540,845
广东嘉豪食品有限公司	商品	5,254,254	5,743,002
PT. Warlbor International Indonesia	商品	1,688,693	14,400
嘉豪食品(江苏)有限公司	商品	1,209,327	1,175,203
江西省华宝芯荟科技有限公司	商品	602,548	682,031
鹰潭嘉世大通食品供应链运营管理 有限责任公司	商品	601,553	446,923
山东华馨香料有限公司	商品	437,182	-
Rich Success Investment Development Limited	商品	392,077	36,851
深圳市立场科技有限公司	商品	380,273	142,581
飞碟立场文化传播(上海)有限公司	商品	47,969	-
广东金科再造烟叶有限公司	商品	38,575	53,522
云南米利天然香料有限公司	商品	28,319	18,894
湖南吉首市民族烟材有限公司	商品	21,509	-
江西香海生物科技有限公司	商品	20,531	8,506
上海宝湃食品有限公司	商品	19,299	-
深圳华宝协同创新技术研究院有限公司	商品	14,912	-
广东省金叶科技开发有限公司	商品	12,977	117,699
博颉(上海)管理咨询有限公司	商品	9,077	-
深圳华竹生物科技发展有限公司	商品	8,028	-
鹰潭华煜生物科技有限公司	商品	2,034	-
云南芯韵科技开发有限公司	商品	889	-
广东省肇庆香料厂有限公司	商品	-	74,904
		<u>81,761,648</u>	<u>92,770,826</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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。

(b) 租赁

租赁费用

本集团作为承租方	租赁资产种类	2024 年度	2023 年度
华烽国际有限公司	房屋建筑物	1,593,557	1,568,424
鹰潭华煜生物科技有限公司	设备	-	104,587
		<u>1,593,557</u>	<u>1,673,011</u>

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2024 年确认的 租赁收入	2023 年确认的 租赁收入
PT. BROAD FAR INDONESIA	房屋建筑物	2,249,944	2,247,135
华烽中国	房屋建筑物	292,000	292,000
上海华宝生物科技有限公司	房屋建筑物	197,448	280,181
广东省金叶科技开发有限公司	房屋建筑物	176,147	176,147
博顿(上海)管理咨询有限公司	房屋建筑物	37,895	81,204
江西香海生物科技有限公司	房屋建筑物	15,398	-
上海米偶食品科技有限公司	设备	-	17,699
		<u>2,968,832</u>	<u>3,094,366</u>

(c) 担保

2024 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(2023 年度: 无)。

(d) 资金拆借

2024 年度本集团不存在关联方资金拆借情况(2023 年度: 无)。

华宝香精股份有限公司

2024 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) 关键管理人员薪酬

	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	<u>10,224,853</u>	<u>19,099,315</u>

(5) 关联方余额

		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	广东中烟工业有限责任公司	8,785,841	25,587,244
	广东嘉豪食品有限公司	1,481,353	959,011
	鹰潭中投科技有限公司	1,254,215	2,956,000
	PT. Warlbor International Indonesia	1,004,642	-
	山东华馨香料有限公司	417,096	-
	嘉豪食品(江苏)有限公司	216,800	432,720
	深圳市立场科技有限公司	82,613	52,315
	鹰潭嘉世大通食品供应链运营管理 有限责任公司	50,250	7,425
	上海宝湃食品有限公司	21,808	-
	江西省华宝芯荟科技有限公司	18,900	302,490
	Rich Success Investment Development Limited	-	36,833
		<u>13,333,518</u>	<u>30,334,038</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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(续)

		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	广东省金叶科技开发有限公司	<u>2,968,891</u>	<u>768,274</u>
		<u>2,968,891</u>	<u>768,274</u>
应付账款		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	江西省华宝芯荟科技有限公司	5,631,469	9,222,827
	鹰潭华煜生物科技有限公司	2,631,696	-
	盐城市春竹香料有限公司	2,618,194	19,563
	PT. Warlbor International Indonesia	846,220	-
	广东省肇庆香料厂有限公司	771,125	599,330
	江西香海生物科技有限公司	169,200	49,800
	广州米利生物科技有限公司	62,136	21,572
	山东华馨香料有限公司	41,362	-
	永州山香香料有限公司	18,000	6,000
	鹰潭中投科技有限公司	14,400	-
	湖南省嘉品嘉味生物科技有限公司	-	506
		<u>12,803,802</u>	<u>9,919,598</u>
其他应付款		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	中国烟草投资管理公司	14,600,410	-
	广东中烟工业有限责任公司	7,277,880	-
	PT. BROAD FAR INDONESIA	359,520	366,881
	上海华宝生物科技有限公司	57,357	140,090
	博顿(上海)管理咨询有限公司	27,068	-
	华烽中国	24,333	24,333
		<u>22,346,568</u>	<u>531,304</u>
合同负债		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合同负债	飞碟立场文化传播(上海)有限公司	<u>11,501</u>	<u>-</u>
应付职工薪酬		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	关键管理人员	<u>33,479,014</u>	<u>2,372,297</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-租出		
江西香海生物科技有限公司	54,000	-
PT. BROAD FAR INDONESIA	<u>3,734,119</u>	<u>1,536,190</u>
	<u>3,788,119</u>	<u>1,536,190</u>
-租入		
华烽国际有限公司	<u>962,894</u>	<u>2,198,665</u>

九 股份支付

(1) 股份支付情况汇总

本集团本年度发生的股份支付费用如下:

	2024 年度	2023 年度
以权益结算的股份支付	<u>43,772,359</u>	-

(2) 以权益结算的股份支付情况

本公司于 2024 年 1 月 5 日召开的董事会会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》, 同意以 2024 年 1 月 5 日为首次授予日, 以 10.93 元/股的授予价格向符合条件的 46 名激励对象授予 1,450 万股第二类限制性股票。激励计划首次及预留授予的限制性股票考核年度为 2024 年-2026 年三个会计年度, 每个会计年度考核一次, 将在自首次授出之日起 12 个月届满后, 分三批授出, 每批授出的比例分别为 30%、30% 和 40%, 且每批授出须满足相应的授出条件。限制性股票授予日的公允价值根据布莱克-舒尔斯-墨顿模型的估值方法确定。

由于未达到授出条件, 第一批限制性股票已失效。2024 年股份支付计划产生的费用为 43,772,359 元。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 或有事项

本集团日常业务中尚有诉讼案件未结案, 本集团管理层认为其所产生的法律责任将不会对本集团的财务状况产生重大负面影响。

十一 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

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	2,473,800	19,991,525
无形资产	-	7,816,467
其他	<u>36,023,899</u>	<u>36,202,499</u>
	<u>38,497,699</u>	<u>64,010,491</u>

十二 资产负债表日后事项

- (1) 根据上海奕方的财务资料, 上海奕方未能完成股权收购时承诺的业绩, 本公司于 2025 年 2 月向上海国际仲裁中心递交了变更仲裁请求申请书, 在 2023 年仲裁请求的基础上, 增加要求上海奕方原股东 QIANRONG (钱戎)、黄锦荣向本公司支付业绩补偿款, 并承担相应的律师费、财产保全费、保全担保费等费用合计人民币 6.36 亿元。上海国际仲裁中心已受理该仲裁请求, 截至本财务报告报出日, 本次仲裁案件尚未开庭审理。
- (2) 本公司 2025 年 3 月 28 日第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于终止实施首期限制性股票激励计划的议案》, 本公司决定终止实施首期限制性股票激励计划, 以上事项尚需经股东大会审批。该终止计划按照企业会计准则的相关规定进行加速行权处理, 2025 年预计确认股份支付费用约人民币 7,000 万元。

十三 企业合并

见附注五(1)。

十四 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:

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(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, 本集团可能会签署远期外汇合约以管理该外汇风险敞口。于 2024 年度及 2023 年度, 本集团未签署任何远期外汇合约。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 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和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2024 年 12 月 31 日			
	美元项目	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	253,019,992	142,889,863	21,753,256	417,663,111
应收账款	3,225,058	163,678	2,522,930	5,911,666
	<u>256,245,050</u>	<u>143,053,541</u>	<u>24,276,186</u>	<u>423,574,777</u>

	2023 年 12 月 31 日			
	美元项目	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	14,183,220	-	-	14,183,220
应收账款	2,445,522	-	-	2,445,522
	<u>16,628,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,628,742</u>

于 2024 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 20,463,033 元(2023 年 12 月 31 日: 约 1,248,881 元)。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务均为固定利率计息。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2024 年度及 2023 年度本集团并无利率互换安排。

(c) 其他价格风险

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

于 2024 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 2,364,533 元 (2023 年 12 月 31 日：约 1,822,311 元)。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

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。

本集团货币资金主要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，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。

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。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2024 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(2023 年 12 月 31 日：无)。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券; 同时, 持续监控是否符合借款协议的规定, 并综合考虑利率水平、借款期限、增信措施等融资条件, 筛选不同的金融机构以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:

	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
借款	91,666,000	-	-	-	91,666,000
应付账款	150,777,151	-	-	-	150,777,151
其他应付款	50,033,534	-	-	-	50,033,534
租赁负债	8,481,544	2,812,615	-	-	11,294,159
	<u>300,958,229</u>	<u>2,812,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>303,770,844</u>

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
借款	274,397,078	38,411,863	-	-	312,808,941
应付账款	129,328,676	-	-	-	129,328,676
其他应付款	34,918,429	-	-	-	34,918,429
其他非流动负债	-	-	185,742,650	-	185,742,650
租赁负债	7,328,448	5,705,914	1,427,238	-	14,461,600
	<u>445,972,631</u>	<u>44,117,777</u>	<u>187,169,888</u>	<u>-</u>	<u>677,260,296</u>

于 2024 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

2024 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 2024 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	28,761,539	-	-	28,761,539
收购上海奕方业绩对赌				
条款-原实控人现金补偿	-	-	28,630,000	28,630,000
结构性存款	-	-	649,498,290	649,498,290
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产—	-	-	32,511,020	32,511,020
	<u>28,761,539</u>	<u>-</u>	<u>710,639,310</u>	<u>739,400,849</u>

于 2023 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	21,962,950	-	-	21,962,950
结构性存款	-	-	3,596,705,564	3,596,705,564
其他权益工具投资	-	-	-	-
其他非流动金融资产—				
日初基金	-	-	32,921,587	32,921,587
收购上海奕方业绩对赌				
条款-原实控人现金				
补偿	-	-	34,290,000	34,290,000
金融资产合计	<u>21,962,950</u>	<u>-</u>	<u>3,663,917,151</u>	<u>3,685,880,101</u>

华宝香精股份有限公司

2024 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、少数股权折扣率、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	合计
2023 年 12 月 31 日	-	67,211,587	3,596,705,564	3,663,917,151
购买/转入	-	-	7,640,290,000	7,640,290,000
出售/转出	-	(34,290,000)	(10,616,704,450)	(10,650,994,450)
当期利得或损失总额				
- 计入当期损益 (a)	-	(2,235,988)	57,837,176	55,601,188
- 计入其他综合收益	-	1,825,421	-	1,825,421
2024 年 12 月 31 日	-	32,511,020	678,128,290	710,639,310
2024 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	-	(2,235,988)	(1,161,710)	(3,397,698)

华宝香精股份有限公司

2024 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	其他非流动金融资产	交易性金融资产	合计
2022 年 12 月 31 日	-	93,286,081	1,594,315,129	1,687,601,210
购买	-	6,146,695	10,795,500,000	10,801,646,695
出售	-	-	(8,867,214,470)	(8,867,214,470)
当期利得或损失总额				
- 计入当期损益 (a)	-	(32,722,013)	74,104,905	41,382,892
- 计入其他综合收益	-	500,824	-	500,824
2023 年 12 月 31 日	-	67,211,587	3,596,705,564	3,663,917,151
2023 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	-	(32,722,013)	28,705,564	(4,016,449)

华宝香精股份有限公司

2024 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)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

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。

- (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损益、投资收益等项目。

第三层次公允价值计量的相关信息如下:

	2024年 12月31日 公允价值	估值技术	不可观察输入值		
			名称	范围/ 加权平均值	与公允价值之间 的关系
交易性金融资产—					
结构性存款	<u>649,498,290</u>	贴现现金流量 预测法	预期年化收 益率	1.29%~3.31%	预期年利率越高 公允价值越高
收购上海奕方业绩对赌条款 -原实控人现金补偿	<u>28,630,000</u>	基于情景分析 的现金流 折现法	收入增长率	8%~20%	收入增长率越高 公允价值越高
			毛利率	18.26%~23.63%	毛利率越高公 允价值越高
			折现率	13.89%	折现率越低公 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>32,511,020</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

2024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 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

	2023年 12月31日 公允价值	估值技术	不可观察输入值		
			名称	加权平均值	范围/与公允价值之间的关系
交易性金融资产—					
结构性存款	<u>3,596,705,564</u>	贴现现金流量预测法	预期年化收益率	1.0%~4.71%	预期年利率越高 公允价值越高
其他权益工具投资—					
All Stars	-	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>32,921,587</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
			收入增长率	9%~24%	收入增长率越高 公允价值越高
收购上海奕方业绩对赌 条款-原实控人现金 补偿	<u>34,290,000</u>	基于情景分析 的现金流折现法	毛利率	13.38%~23.56%	毛利率越高 公允价值越高
			折现率	14.54%	折现率越低 公允价值越高

(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、短期借款、应付款项、长期借款、其他非流动负债和租赁负债等。

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。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 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 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日, 本集团的资产负债率比率列示如下:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资产负债率比率	7%	11%

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收票据

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,282,604</u>	<u>1,394,917</u>

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 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

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	79,097,338	233,446,474
减: 坏账准备	<u>(445,551)</u>	<u>(459,780)</u>
	<u>78,651,787</u>	<u>232,986,694</u>

(a) 应收账款账龄分析如下:

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	63,296,194	233,427,181
一到二年	<u>15,801,144</u>	<u>19,293</u>
	<u>79,097,338</u>	<u>233,446,474</u>

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

- (b) 于 2024 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	坏账准备金额
57,765,218	267,374

- (c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2024 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 (2023 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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下:

- (i) 于 2024 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2024 年 12 月 31 日			2023 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	63,296,194	0.70%	443,389	233,427,181	0.20%	455,306
一到二年	15,801,144	0.01%	2,162	19,293	23.19%	4,474
	79,097,338		445,551	233,446,474		459,780

- (ii) 本年度计提的坏账准备金额为 115,723 元(2023 年度: 547,112 元), 其中收回或转回的坏账准备金额为 129,952 元(2023 年度: 218,025 元)。

- (e) 于 2024 年度及 2023 年度, 本公司无重要的应收账款核销。

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收子公司股利	501,820,732	210,410,000
应收关联方款项	191,398,622	28,228,176
应收押金及保证金	3,611,384	4,567,407
应收员工备用金	2,192	63,725
其他	936,321	3,695,597
	<hr/> 697,769,251	<hr/> 246,964,905
减：坏账准备	(69,690)	(440,728)
	<hr/> 697,699,561	<hr/> 246,524,177

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	459,402,493	20,402,586
一到二年	15,159,257	7,234,184
二到三年	7,083,100	200,850
三到四年	133,000	211,428,600
四到五年	211,428,600	4,720,000
五年以上	4,562,801	2,978,685
	<hr/> 697,769,251	<hr/> 246,964,905

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 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)	坏账准备
	账面金额	
2023 年 12 月 31 日	246,964,905	440,728
本年增加的款项	450,804,346	(371,038)
2024 年 12 月 31 日	<u>697,769,251</u>	<u>69,690</u>

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 2024 年 12 月 31 日及 2023 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	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例	账面余额	损失准备	计提比例
	金额	金额		金额	金额	
应收本集团合并范围内公司的款项	693,219,354	-	0%	238,638,176	-	0%
应收非日常用第三方客户的款项	<u>4,549,897</u>	<u>69,690</u>	<u>2%</u>	<u>8,326,729</u>	<u>440,728</u>	<u>5%</u>
	<u>697,769,251</u>	<u>69,690</u>		<u>246,964,905</u>	<u>440,728</u>	

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

- (c) 本年度计提的坏账准备金额为 3,220,180 元(2023 年度: 1,536,113 元); 其中收回或转回的坏账准备金额为 548,318 元(2023 年度: 1,335,223 元)。
- (d) 2024 年度实际核销的其他应收账款账面余额及坏账准备 3,042,900 元(2023 年度: 无)。
- (e) 于 2024 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
华宝香精（香港）有限公司	应收子公司股利	260,008,450	一年以内/四到 五年	37.3%	-
鹰潭华宝香精有限公司	应收子公司股利	189,041,000	一年以内	27.1%	-
上海华宝孔雀香精有限公司	应收关联方款项	155,000,000	一年以内	22.2%	-
江西省华宝孔雀食品科技 发展有限公司	应收子公司股利	30,000,000	一年以内	4.3%	-
上海嘉定工业区开发(集团) 有限公司	应收关联方款项	<u>25,000,000</u>	一年以内/一到 两年	<u>3.6%</u>	<u>-</u>
		<u>659,049,450</u>		<u>94.5%</u>	<u>-</u>

(4) 长期股权投资

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
子公司(a)	2,037,946,520	2,129,609,954
合营企业(b)	11,966,246	11,910,807
联营企业(c)	<u>56,887,641</u>	<u>64,779,693</u>
	<u>2,106,800,407</u>	<u>2,206,300,454</u>
减: 长期股权投资减值准备	<u>(314,817,276)</u>	<u>(304,342,092)</u>
	<u>1,791,983,131</u>	<u>1,901,958,362</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

2024 年度
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 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

	2023 年 12 月 31 日	本年增减变动			减值准备			本年宣告分派 的现金股利
		追加或减少投资	本年其他 增加	计提减值 准备	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	
上海奕方	132,324,037	15,404,250	301,879	(10,475,184)	137,554,982	(314,817,276)	(304,342,092)	-
鹰潭华宝	96,500,000	-	603,757	-	97,103,757	-	-	573,041,000
华宝香精(香港)有限公司	83,199,689	-	3,622,540	-	86,822,229	-	-	49,598,450
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	-	452,817	-	48,299,633	-	-	-
富铭投资有限公司	691,752,012	-	1,207,513	-	692,959,525	-	-	-
中投科技有限公司	55,839,864	-	301,878	-	56,141,742	-	-	-
广州华芳	32,567,995	-	905,635	-	33,473,630	-	-	22,771,282
厦门琥珀	15,795,796	-	603,757	-	16,399,553	-	-	1,912,500
上海华宝孔雀香精有限公司	235,335,935	-	2,113,148	-	237,449,083	-	-	-
江西孔雀	254,000,000	-	-	-	254,000,000	-	-	30,000,000
上海嘉萃生物科技有限公司	8,985,000	5,310,000	-	-	14,295,000	-	-	-
拉萨华宝	150,000,000	(134,000,000)	-	-	16,000,000	-	-	10,000,000
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	-	1,509,392	-	11,509,392	-	-	-
西藏华宝食用香精有限公司	-	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-	-
	<u>1,825,267,862</u>	<u>(103,285,750)</u>	<u>11,622,316</u>	<u>(10,475,184)</u>	<u>1,723,129,244</u>	<u>(314,817,276)</u>	<u>(304,342,092)</u>	<u>687,323,232</u>

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 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

	2023 年 12 月 31 日	新增 投资	减少 投资	按权益法 调整的净损益	2024 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	11,910,807	-	-	55,439	11,966,246	-	-

(c) 联营企业

	2023 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	2024 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
嘉品嘉味	64,779,693	-	(6,431,482)	(1,460,570)	56,887,641	-

华宝香精股份有限公司

2024 年度
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值准备

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
上海奕方(i)	<u>304,342,092</u>	<u>10,475,184</u>	-	<u>314,817,276</u>

- (i) 如附注四(18)所述, 本集团对食品配料分部上海奕方公司相关的商誉计提资产减值准备 49,416,298 元。针对与该分部相关的子公司, 本公司经比较该长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后, 采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额, 计提长期股权投资减值准备 10,475,184 元。

在测算预计未来现金流量的现值时, 本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率, 预测期增长率基于经批准的 5 年期预算, 稳定期增长率为预测期后所采用的增长率, 折现率为反映相关投资的特定风险的税前折现率。本公司采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下:

	预测期年限	预测期收入增长率	稳定期收入增长率	毛利率	税前折现率
上海奕方	5	8%-20%	0%	18.26%-23.63%	13.89%

华宝香精股份有限公司

2024 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 商誉

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
烟用香精资产组组合	208,382,215	208,382,215
减: 减值准备	<u>(208,382,215)</u>	-
	<u>-</u>	<u>208,382,215</u>

2024 年度, 本公司经业务整合、战略调整为科创中心、研发中心和投资平台, 预计未来现金流量与烟用香精经营活动不相关。本公司在进行减值测试时, 经比较相关资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后, 采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额, 并全额计提减值准备 208,382,215 元。

(6) 应付账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付食用香精供应商	<u>6,670,943</u>	<u>26,143,565</u>

于 2024 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 54,861 元(2023 年 12 月 31 日: 91,291 元)。

(7) 其他应付款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付关联方款项	206,957	2,911,103
应付固定资产款项	5,142,089	4,504,600
预提费用	3,031,178	11,411,956
其他	<u>179,873</u>	<u>1,221,600</u>
	<u>8,560,097</u>	<u>20,049,259</u>

于 2024 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为 5,282,468 元(2023 年 12 月 31 日: 6,838,631 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

2024 年度
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(8) 营业收入和营业成本

	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	218,083,440	502,819,994
其他业务收入	4,320,012	4,157,968
	<u>222,403,452</u>	<u>506,977,962</u>

2024 年度本公司主营业务收入均于某一时点确认。

于 2024 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 3,980,472 元, 本公司预计将于 2025 年度确认收入。

	2024 年度	2023 年度
主营业务成本	129,479,283	270,906,242
其他业务成本	1,257,010	1,257,010
	<u>130,736,293</u>	<u>272,163,252</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2024 年度		2023 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>218,083,440</u>	<u>129,479,283</u>	<u>502,819,994</u>	<u>270,906,242</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2024 年度		2023 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	<u>4,320,012</u>	<u>1,257,010</u>	<u>4,157,968</u>	<u>1,257,010</u>

(i) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。2024 年度和 2023 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

2024 年度
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 公允价值变动损益

	2024 年度	2023 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 —		
结构性存款	53,115,981	65,619,221
收购上海奕方业绩对赌条款 - 原实控人现金补偿(附注四(10))	<u>(5,660,000)</u>	<u>(29,200,000)</u>
	<u>47,455,981</u>	<u>36,419,221</u>

(10) 投资收益

	2024 年度	2023 年度
子公司股利收益	687,323,232	41,187,313
权益法核算的长期股权投资 (损失)/收益	(6,376,043)	2,139,038
处置子公司产生的投资损失	<u>(2,135,331)</u>	-
	<u>678,811,858</u>	<u>43,326,351</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

2024 年度
补充资料
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 2024 年度非经常性损益明细表

	2024 年度
非流动性资产处置损益	(635,653)
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	64,130,973
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	62,944,772
处置联营公司产生的投资损失	(2,406,470)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(1,871,125)</u>
	<u>122,162,497</u>
所得税影响额	(28,142,998)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(4,173,287)</u>
	<u>89,846,212</u>

(1) 2024 年度非经常性损益明细表编制基础

根据《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(2023 年修订)》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

2024 年度
补充资料
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	4,738,088
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	119,220,173
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,073,099
处置联营公司产生的投资损失	(931,935)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(3,322,041)</u>
	<u>140,777,384</u>
所得税影响额	(24,235,693)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(3,041,959)</u>
	<u>113,499,732</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 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, 影响报表使用者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

2024 年度
补充资料
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		每股收益			
	2024 年度	2023 年度	基本每股收益	2023 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-4.30%	5.19%	-0.48	0.62	-0.48	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-5.61%	3.64%	-0.63	0.43	-0.63	0.43