

华宝香精股份有限公司
(曾用名：“华宝食用香精香料(上海)有限公司”及“华宝香精有限公司”)

2015 年度、2016 年度及 2017 年度财务报表及审计报告

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5 - 6
公司利润表	7
合并现金流量表	8 - 9
公司现金流量表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 14
公司股东权益变动表	15 - 17
财务报表附注	18 - 174
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2018)第 11007 号
(第一页, 共五页)

华宝香精股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(1) 我们审计的内容

我们审计了华宝香精股份有限公司(以下简称“华宝香精”)的财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2017 年度、2016 年度及 2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(2) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了华宝香精 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度、2016 年度及 2015 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别的与 2017 年度财务报表相关的关键审计事项为商誉减值。

普华永道中天审字(2018)第 11007 号
(第二页, 共五页)

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
商誉减值 如财务报表附注四 (16) 所示, 华宝香精及其子公司于以前年度收购产生的商誉, 于 2017 年 12 月 31 日的账面价值为人民币 1,194,550,741 元, 已扣除的商誉减值准备金额为人民币 36,577,937 元。 华宝香精公司管理层根据财务报表附注二 (18) 所述的会计政策及财务报表附注二 (28) 所述的重要会计估计及判断, 每年评估商誉是否需要计提减值准备。管理层以预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组及资产组组合的可收回金额。在未来现金流量现值的计算中, 管理层采用的关键假设包括: • 收入增长率 • 毛利率 • 折现率 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。	我们就管理层商誉减值评估实施的程序包括: — 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; — 我们通过比较前一年模型的预测与本年度业务的实际表现, 评估管理层作出的预测的合理性; — 我们将未来现金流量预测所使用的毛利率及收入增长率与华宝香精的历史毛利率及收入增长率进行了比较, 并考虑了市场趋势; — 我们通过比较行业及市场数据, 参考可比公司的情况 (如资本结构等) 并结合各资产组及资产组组合的具体情况, 重新计算了各资产组及资产组组合的加权平均资本成本, 以评估管理层采用的折现率的合理性; — 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。 基于上述审计工作的结果, 我们发现管理层在商誉减值评估中做出的重大判断可以被我们获取的证据所支持。



四、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

华宝香精管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

审计委员会负责监督华宝香精的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

（六）就华宝香精中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

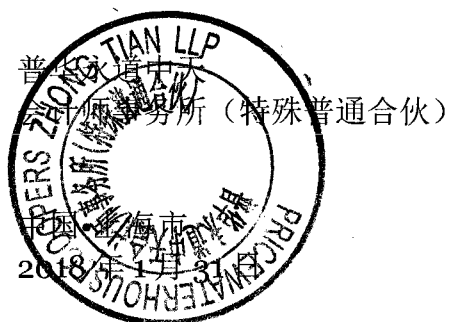
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明，并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



普华永道

普华永道中天审字(2018)第 11007 号
(第五页, 共五页)

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。



注册会计师


曹翠丽 (项目合伙人)

注册会计师


裘小莹



2015年12月31日、2016年12月31日及2017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	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并	2015年 12月31日 合并
流动资产				
货币资金	四(1)	3,246,826,030	2,044,254,152	2,351,170,542
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	四(2)	-	178,435,589	143,337,311
应收票据	四(3)	140,047,629	95,162,691	108,948,587
应收账款	四(4)	747,496,570	973,899,933	917,759,798
预付款项	四(7)	7,399,391	11,344,003	12,336,951
应收利息	四(5)	2,850,100	524,286	30,173,743
其他应收款	四(6)	13,781,331	12,036,592	312,275,202
存货	四(8)	323,294,571	353,797,059	667,393,471
其他流动资产	四(9)	92,214,932	36,844,965	53,789,857
流动资产合计		4,573,910,554	3,706,299,270	4,597,185,462
非流动资产				
可供出售金融资产	四(10)	-	-	11,000,000
长期股权投资	四(11)	57,935,374	56,342,280	343,613,386
固定资产	四(12)	275,621,132	303,600,896	955,892,471
在建工程	四(13)	2,965,100	1,960,706	61,661,994
无形资产	四(14)	71,908,082	75,419,674	267,134,372
商誉	四(15)	1,194,550,741	1,200,559,083	2,151,271,728
长期待摊费用	四(16)	3,763,795	6,545,012	14,863,015
递延所得税资产	四(17)	39,211,142	32,483,881	66,297,304
其他非流动资产	四(18)	924,600	2,679,137	2,718,703
非流动资产合计		1,646,879,966	1,679,590,669	3,874,452,973
资产总计		6,220,790,520	5,385,889,939	8,471,638,435

华宝香精股份有限公司

2015年12月31日、2016年12月31日及2017年12月31日

合并资产负债表(续)

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并	2015年 12月31日 合并
流动负债				
应付账款	四(20)	147,739,867	115,424,015	183,458,303
预收款项	四(21)	3,234,129	4,997,424	2,873,282
应付职工薪酬	四(22)	38,813,740	32,183,762	33,663,778
应交税费	四(23)	254,588,763	207,625,382	172,620,778
应付股利	四(24)	-	-	921,514,948
其他应付款	四(25)	19,666,245	384,230,919	1,107,645,901
其他流动负债	四(26)	33,416,663	42,595,644	-
流动负债合计		497,459,407	787,057,146	2,421,776,990
非流动负债				
递延收益	四(27)	1,200,000	1,780,000	600,000
递延所得税负债	四(17)	4,788,524	14,259,385	37,672,562
非流动负债合计		5,988,524	16,039,385	38,272,562
负债合计		503,447,931	803,096,531	2,460,049,552
所有者权益				
股本/实收资本	四(28)	554,290,000	554,290,000	82,807,400
资本公积	四(29)	2,356,065,472	2,356,543,071	1,465,433,765
其他综合收益	四(30)	7,380,064	17,989,271	8,562,304
盈余公积/储备基金	四(31)	277,145,000	260,623,048	41,403,700
未分配利润	四(32)	2,409,588,143	1,278,058,974	4,241,445,019
归属于母公司所有者权益合计		5,604,468,679	4,467,504,364	5,839,652,188
少数股东权益		112,873,910	115,289,044	171,936,695
所有者权益合计		5,717,342,589	4,582,793,408	6,011,588,883
负债及所有者权益总计		6,220,790,520	5,385,889,939	8,471,638,435

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

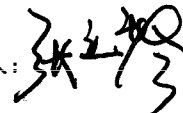
企业负责人:



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

2015年12月31日、2016年12月31日及2017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	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司	2015年 12月31日 公司
流动资产				
货币资金		1,733,938,159	1,030,552,712	1,028,430,838
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	92,023,686	74,610,027
应收票据		110,983,687	74,755,508	91,950,566
应收账款	十六(1)	393,642,748	639,128,827	485,747,764
预付款项		184,136	30,181,210	212,938
应收利息		1,895,833	-	16,708,627
其他应收款	十六(2)	97,782,404	90,611,500	634,872,820
存货		106,599,538	59,635,225	133,338,425
其他流动资产		39,419,821	1,256,512	32,459,900
流动资产合计		2,484,446,326	2,018,145,180	2,498,331,905
非流动资产				
可供出售金融资产		-	-	10,000,000
长期股权投资	十六(3)	1,175,323,884	1,155,323,884	1,972,678,010
固定资产		82,824,672	94,296,707	106,750,150
在建工程		41,400	1,040,049	247,516
无形资产		4,992,541	6,425,264	10,849,120
商誉		182,126,056	182,126,056	182,126,056
长期待摊费用		-	2,452,401	1,529,701
递延所得税资产		1,027,857	99,491	-
非流动资产合计		1,446,336,410	1,441,763,852	2,284,180,553
资产总计		3,930,782,736	3,459,909,032	4,782,512,458

华宝香精股份有限公司

2015年12月31日、2016年12月31日及2017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)

	附注	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司	2015年 12月31日 公司
流动负债				
应付账款	十六(4)	424,398,351	183,366,403	1,657,930,100
预收款项		-	-	130,381
应付职工薪酬		13,605,446	13,086,587	10,802,205
应交税费		11,406,598	11,444,097	2,219,854
应付股利		-	-	32,960,074
其他应付款	十六(5)	7,715,781	9,055,401	442,113,506
其他流动负债		29,339,479	35,403,625	-
流动负债合计		486,465,655	252,356,113	2,146,156,120
非流动负债				
递延所得税负债		-	-	4,309,895
负债总计		486,465,655	252,356,113	2,150,466,015
所有者权益				
股本/实收资本	四(28)	554,290,000	554,290,000	82,807,400
资本公积		1,837,695,138	1,837,695,138	908,047,602
盈余公积/储备基金	四(31)	277,145,000	260,623,048	41,403,700
未分配利润		775,186,943	554,944,733	1,599,787,741
所有者权益合计		3,444,317,081	3,207,552,919	2,632,046,443
负债及所有者权益总计		3,930,782,736	3,459,909,032	4,782,512,458

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:



2015年度、2016年度及2017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	2017 年度 合并	2016 年度 合并	2015 年度 合并
一、营业收入	四(33)	2,197,726,124	2,614,986,022	2,791,797,087
减：营业成本	四(33)	(473,763,689)	(681,755,940)	(754,472,722)
税金及附加	四(34)	(45,077,481)	(47,264,332)	(37,300,495)
销售费用	四(35)	(136,084,235)	(143,843,527)	(128,187,000)
管理费用	四(36)	(382,331,567)	(510,061,962)	(538,302,472)
财务收入-净额	四(37)	67,501,842	39,971,695	60,031,764
资产减值损失	四(38)	(7,490,251)	(21,080,915)	(2,132,127)
加：公允价值变动损益	四(42)	(41,182,011)	(24,981,113)	66,163,124
投资收益	四(43)	34,943,884	140,641,823	6,549,180
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	四(43)	1,593,094	3,223,033	10,703,530
资产处置收益/(损失)	四(39)	440,648	(1,500,347)	(371,544)
其他收益	四(40)	140,776,527	-	-
二、营业利润		1,355,459,791	1,365,111,404	1,463,774,795
加：营业外收入	四(44)	2,887,189	161,091,740	155,271,484
减：营业外支出	四(45)	(1,689,690)	(641,619)	(933,678)
三、利润总额		1,356,657,290	1,525,561,525	1,618,112,601
减：所得税费用	四(46)	(190,096,157)	(248,372,064)	(238,909,464)
四、净利润		1,166,561,133	1,277,189,461	1,379,203,137
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润		-	8,395,555	195,167,425
按经营持续性分类				
持续经营净利润		1,166,561,133	1,277,189,461	1,379,203,137
终止经营净利润		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		1,148,051,121	1,263,373,090	1,326,653,908
少数股东损益		18,510,012	13,816,371	52,549,229

 华圣化学股份有限公司

 2015 年度、2016 年度及 2017 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	2017 年度 合并	2016 年度 合并	2015 年度 合并
五、其他综合收益的税后净额		(10,609,207)	9,426,967	(17,089,536)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
以后将重分类进损益的				
其他综合收益	四(30)	(10,609,207)	9,426,967	(17,068,084)
可供出售金融资产公允价值变动	四(30)	-	-	(6,602,644)
外币财务报表折算差额	四(30)	(10,609,207)	9,426,967	(10,465,440)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	四(30)	-	-	(21,452)
六、综合收益总额		1,155,951,926	1,286,616,428	1,362,113,601
归属于母公司所有者的综合收益额		1,137,441,914	1,272,800,057	1,309,585,824
归属于少数股东的综合收益总额		18,510,012	13,816,371	52,527,777
七、每股收益				
基本每股收益(人民币元)	四(47)(a)	2.07	2.46	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(47)(b)	2.07	2.46	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

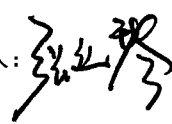
企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





2015年度、2016年度及2017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	2017 年度 公司	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、营业收入	十六(6)	1,246,422,852	1,279,367,606	1,208,602,027
减：营业成本	十六(6)	(858,568,425)	(999,801,985)	(1,038,729,428)
税金及附加		(12,149,460)	(8,966,968)	(1,897,883)
销售费用		(61,018,382)	(52,832,166)	(27,828,931)
管理费用		(147,855,837)	(184,020,528)	(135,868,611)
财务费用		47,584,642	53,244,112	43,469,075
资产减值损失		507,288	(730,036)	(361,017)
加：公允价值变动损益		(11,036,329)	(23,619,949)	34,656,278
投资收益	十六(7)	19,816,974	3,066,168,186	581,222,444
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益		-	1,779,939	1,703,395
资产处置收益		336,149	40,851,325	(227,862)
其他收益		35,900,515	-	-
二、营业利润		259,939,987	3,169,659,597	663,036,092
加：营业外收入		126,812	4,376,922	4,884,259
减：营业外支出		(493,106)	(90,781)	(40,655)
三、利润总额		259,573,693	3,173,945,738	667,879,696
减：所得税费用		(22,809,531)	(16,711,312)	(8,763,140)
四、净利润		236,764,162	3,157,234,426	659,116,556
按经营持续性分类				
持续经营净利润		236,764,162	3,157,234,426	659,116,556
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		236,764,162	3,157,234,426	659,116,556

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：



2015年度、2016年度及2017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	2017 年度 合并	2016 年度 合并	2015 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		2,743,266,379	2,723,744,151	3,514,296,689
收到其他与经营活动有关的现金	四(48)(a)	205,684,766	248,011,955	216,144,519
经营活动现金流入小计		2,948,951,145	2,971,756,106	3,730,441,208
购买商品、接受劳务支付的现金		(433,902,785)	(666,294,425)	(927,366,293)
支付给职工以及为职工支付的现金		(196,265,569)	(224,589,130)	(245,669,339)
支付的各项税费		(564,738,844)	(543,288,603)	(592,616,163)
支付其他与经营活动有关的现金	四(48)(b)	(311,890,379)	(390,365,100)	(374,769,039)
经营活动现金流出小计		(1,506,797,577)	(1,824,537,258)	(2,140,420,834)
经营活动产生的现金流量净额	四(49)(a)	1,442,153,568	1,147,218,848	1,590,020,374
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		298,506,128	953,154,747	851,397,559
取得投资收益及收回应收现金股利所收到的现金		1,327,557	842,855,757	34,513,716
处置固定资产和其他长期资产收回的现金		4,376,890	4,143,550	2,018,375
处置子公司及其他营业单位收到的现金	四(49)(b)	-	1,542,894,287	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(48)(c)	-	851,053,596	201,308,017
投资活动现金流入小计		304,210,575	4,194,101,937	1,089,237,667
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(24,021,234)	(48,634,482)	(97,053,350)
投资支付的现金		(228,489,840)	(495,817,979)	(320,463,729)
取得子公司及其他营业单位支付的现金		-	(341,560,459)	(185,911,961)
处置子公司及其他营业单位支付的现金	四(49)(b)	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(48)(d)	-	(362,593,444)	(348,363,112)
投资活动现金流出小计		(252,511,074)	(1,248,606,364)	(951,792,152)
投资活动产生的现金流量净额		51,699,501	2,945,495,573	137,445,515



2015年度、2016年度及2017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)

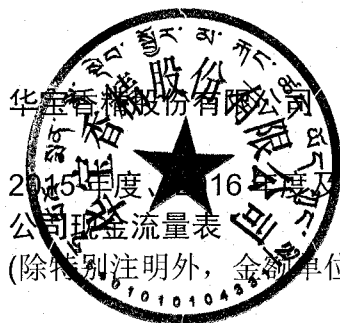
项目	附注	2017 年度 合并	2016 年度 合并	2015 年度 合并
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		300,000	848,724,000	2,700,000
其中:子公司吸收少数股东投资收到现金		-	-	2,700,000
取得借款收到的现金		-	6,000,000	-
收到其他与筹资活动有关的现金	四(48)(e)	-	337,356,513	425,426,113
筹资活动现金流入小计		300,000	1,192,080,513	428,126,113
偿还债务支付的现金		-	(6,000,000)	(12,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(20,952,744)	(4,379,380,452)	(1,388,634,572)
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		(20,952,744)	(23,646,415)	(97,196,975)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(48)(f)	(363,236,856)	(635,099,490)	(589,913,069)
筹资活动现金流出小计		(384,189,600)	(5,020,479,942)	(1,990,547,641)
筹资活动产生的现金流量净额		(383,889,600)	(3,828,399,429)	(1,562,421,528)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		(7,447,301)	(673,107)	(5,821,394)
五、现金及现金等价物增加额				
	四(49)(a)	1,102,516,168	263,641,885	159,222,967
加:年初现金及现金等价物余额	四(49)(a)	1,972,359,862	1,708,717,977	1,549,495,010
六、年末现金及现金等价物余额				
	四(49)(a)	3,074,876,030	1,972,359,862	1,708,717,977

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

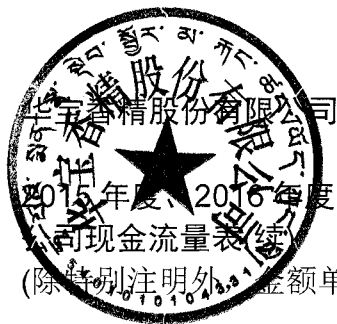
主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



2015年度、2016年度及2017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	2017 年度 公司	2016 年度 公司	2015 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		1,668,211,650	1,384,227,701	1,341,179,334
收到其他与经营活动有关的现金		81,209,287	39,389,833	28,240,986
经营活动现金流入小计		1,749,420,937	1,423,617,534	1,369,420,320
购买商品、接受劳务支付的现金		(788,090,688)	(2,596,811,181)	(1,419,837,178)
支付给职工以及为职工支付的现金		(63,901,160)	(64,491,699)	(44,181,357)
支付的各项税费		(130,862,879)	(63,853,792)	(28,569,368)
支付其他与经营活动有关的现金		(140,830,036)	(156,209,016)	(94,162,629)
经营活动现金流出小计		(1,123,684,763)	(2,881,365,688)	(1,586,750,532)
经营活动产生的现金流量净额		625,736,174	(1,457,748,154)	(217,330,212)
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		92,657,081	400,101,381	286,587,346
取得投资收益所收到的现金		8,088,917	2,996,899,086	603,861,721
处置固定资产和其他长期资产收回的现金		3,034,477	48,598,491	805,375
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	957,033,269	-
收到其他与投资活动有关的现金		40,664,545	759,442,193	13,143,282
投资活动现金流入小计		144,445,020	5,162,074,420	904,397,724
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(1,461,655)	(5,931,539)	(16,196,184)
投资支付的现金		(100,000,000)	(303,244,922)	(162,453,749)
取得子公司及其他营业单位支付的现金		(20,000,000)	(256,152,296)	(85,110,661)
支付其他与投资活动有关的现金		(45,334,036)	(218,232,462)	(420,905,830)
投资活动现金流出小计		(166,795,691)	(783,561,219)	(684,666,424)
投资活动产生的现金流量净额		(22,350,671)	4,378,513,201	219,731,300



2015年度、2016年度及2017年度
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	2017 年度 公司	2016 年度 公司	2015 年度 公司
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	-	848,724,000	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	275,368,033
筹资活动现金流入小计	-	848,724,000	-	275,368,033
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	(3,438,747,959)	-	(10,000,000)
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	(275,263,727)	-	(276,213,442)
筹资活动现金流出小计	-	(3,714,011,686)	-	(286,213,442)
筹资活动产生的现金流量净额	-	(2,865,287,686)	-	(10,845,409)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
	(57)	-	-	39
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额				
加: 年初现金及现金等价物余额		603,385,446	55,477,361	(8,444,282)
		1,030,552,712	975,075,351	983,519,633
六、年末现金及现金等价物余额				
		1,633,938,158	1,030,552,712	975,075,351

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:

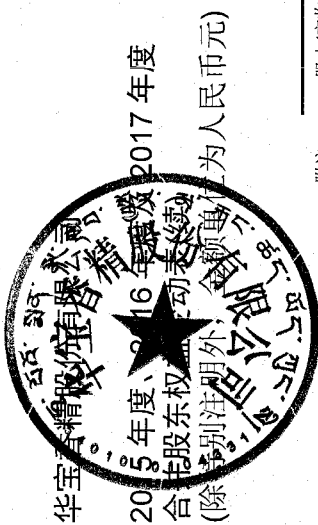
会计机构负责人:



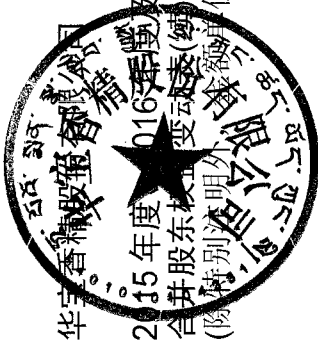
2016年度、2017年度

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	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2014年12月31日年末余额	82,807,400	236,283,465	31,328,752	41,403,700	3,340,482,456	141,808,062	3,874,113,835
同一控制企业合并	-	1,408,209,670	(5,698,364)	-	1,405,470,092	146,041,788	2,954,023,186
2015年1月1日年初余额	82,807,400	1,644,493,135	25,630,388	41,403,700	4,745,952,548	287,849,850	6,828,137,021
2015年度增减变动额							
综合收益总额	-	-	-	-	1,326,653,908	52,549,229	1,379,203,137
净利润	-	-	-	-	-	(21,452)	(17,089,536)
其他综合收益	-	-	(17,088,084)	-	-	-	-
综合收益总额合计	-	-	(17,088,084)	-	1,326,653,908	52,527,777	1,362,113,601
利润分配	-	-	-	-	(42,960,074)	-	(42,960,074)
对所有者的分配	-	-	-	-	-	2,700,000	2,700,000
本年新成立子公司少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
同一控制子公司对其原股东的分配	-	-	-	-	(1,788,201,363)	-	(1,788,201,363)
子公司向少数股东分红	-	-	-	-	-	(62,821,975)	(62,821,975)
同一控制下企业合并支付对价	-	(269,406,375)	-	-	-	-	(269,406,375)
与少数股东的权益性交易	-	90,347,005	-	-	-	(108,318,957)	(17,971,952)
2015年12月31日年末余额	82,807,400	1,465,433,765	8,562,304	41,403,700	4,241,445,019	171,936,695	6,011,588,883



附注	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2016年1月1日年初余额	82,807,400	1,465,433,765	8,562,304	41,403,700	4,241,445,019	171,336,695	6,011,588,833
2016年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	1,263,373,090	13,816,371	1,277,189,461
其他综合收益	-	-	9,426,967	-	-	-	9,426,967
综合收益总额合计	-	-	9,426,967	-	1,263,373,090	13,816,371	1,286,616,428
所有者的投入							
所有者投入资本/股本	54,372,900	794,351,100	-	-	-	-	848,724,000
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	260,623,048	(260,623,048)	-	-
对所有者的分配	-	-	-	-	(3,405,787,885)	-	(3,405,787,885)
所有者权益内部结转							
净资产折股	417,109,700	159,960,501	-	(41,403,700)	(535,666,501)	-	-
同一控制子公司对其原股东的分配	-	-	-	-	(24,681,701)	-	(24,681,701)
子公司向少数股东分红	-	-	-	-	-	(23,646,415)	(23,646,415)
处置子公司	-	88,575,853	-	-	-	(44,813,610)	43,762,243
同一控制下企业合并支付对价	-	(153,282,145)	-	-	-	-	(153,282,145)
与少数股东的权益性交易	-	1,503,997	-	-	-	(2,003,997)	(500,000)
2016年12月31日年末余额	554,290,000	2,356,543,071	17,989,271	260,623,048	1,278,058,974	115,289,044	4,582,793,408



2015年度及2016年度
合并股东权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

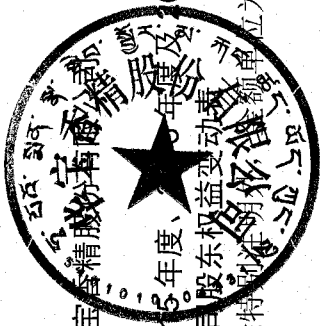
附注	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2017年1月1日年初余额	554,290,000	2,356,543,071	17,989,271	260,623,048	1,278,058,974	115,289,044	4,582,793,408
2017年度增减变动额							
综合收益总额	-	-	-	-	1,148,051,121	18,510,012	1,166,561,133
净利润	-	-	-	-	-	-	(10,609,207)
其他综合收益	-	-	(10,609,207)	-	-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

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:



2015年度、2016年度、2017年度
公司股东权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2015年1月1日年初余额	82,807,400	236,283,465	41,403,700	983,631,259	1,344,125,824
2015年度增减变动额					
综合收益总额	-	-	-	659,116,556	659,116,556
净利润	-	-	-	659,116,556	659,116,556
利润分配	-	-	-	(42,960,074)	(42,960,074)
对所有者的分配	-	-	-	(42,960,074)	(42,960,074)
同一控制下企业合并	-	671,764,137	-	-	671,764,137
2015年12月31日年末余额	82,807,400	908,047,602	41,403,700	1,599,787,741	2,632,046,443



	附注	股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2016年1月1日年初余额		82,807,400	908,047,602	41,403,700	1,589,787,741	2,632,046,443
2016年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	3,157,234,426	3,157,234,426
净利润						
所有者投入资本/股本		54,372,900	794,351,100	-	-	848,724,000
利润分配						
提取盈余公积				260,623,048	(260,623,048)	-
对所有者的分配			-	-	(3,405,787,885)	(3,405,787,885)
所有者权益内部结转						
整体变更为股份有限公司		-	-	-	-	-
净资产拆股	四(28)(a)	417,109,700	159,960,501	(41,403,700)	(535,666,501)	-
同一控制下企业合并		-	(24,664,065)	-	-	(24,664,065)
2016年12月31日年末余额		554,290,000	1,837,695,138	260,623,048	554,944,733	3,207,552,919



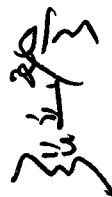
2015年度 2016年度 2017年度
公司股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

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

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

2015 年度、2016 年度及 2017 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(曾用名“华宝食用香精香料(上海)有限公司”及“华宝香精有限公司”，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

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

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

本公司的母公司为华烽中国，最终母公司为华宝国际控股有限公司。

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

本申报财务报表纳入合并范围的子公司及报告期内处置的子公司的相关信息详见附注五。

本申报财务报表由本公司董事会于 2018 年 1 月 31 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

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

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(28)。

(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。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2015 年度、2016 年度及 2017 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 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年度及 2017 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) 记账本位币

本公司及子公司选定记账本位币时的依据是业务收支的主要币种。

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

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

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

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

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币业务和外币报表折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

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

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团暂未持有持有至到期类金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

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

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

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

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

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

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

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

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

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

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

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

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

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

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

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

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

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

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

确定组合的依据如下：

组合 1- 账龄组合	除日用香精产品外的非华宝国际控股有限公司集团范围内的关联方客户及第三方客户
组合 2- 账龄组合	日用香精产品非华宝国际控股有限公司集团范围内的关联方客户及第三方客户
组合 3- 关联方组合	华宝国际控股有限公司集团范围内的关联方客户
银行承兑汇票	信用风险较低的银行

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	除日用香精产品外的非华宝国际控股有限公司集团范围内的关联方客户及第三方客户的历史损失率为基础，结合现时情况确定
组合 2	日用香精产品非华宝国际控股有限公司集团范围内的关联方客户及第三方客户的历史损失率为基础，结合现时情况确定
组合 3	以历史损失率为基础，结合现时情况确定计提坏账准备的比例为零
银行承兑汇票	不计提

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

2016 年，本集团结合历史损失率及自身情况，变更应收款项组合的确定依据以及组合 1 的计提比例。

变更后的确定组合的依据如下：

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

变更后的按组合计提坏账准备的计提方法如下：

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

组合中 2015 年，采用账龄分析法的组合 1 的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	-	-
一到二年	10%	10%
二到三年	15%	15%
三到四年	30%	30%
四到五年	80%	80%
五年以上	100%	100%

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

2016 年变更会计估计后的组合 1 的计提比例列示如下：

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

组合中，采用账龄分析法的组合 2 的计提比例如下：

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

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

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(12) 长期股权投资

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

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

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

(a) 投资成本确定

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定(续)

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据(续)

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

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

(d) 长期股权投资减值

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

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

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

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

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

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

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

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

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

(16) 无形资产

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

(a) 土地使用权

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

(b) 商标及许可证

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

(c) 客户关系

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 电脑软件

计算机软件使用权以购买成本计量，按预计使用年限 3 年至 5 年平均摊销。

(e) 专利权

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

(f) 研究与开发

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(h) 无形资产减值

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 长期待摊费用

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

(18) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 收入确认

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

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

(a) 销售商品

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

(b) 提供劳务

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

本集团对外提供技术服务、检测服务，按实际提供的技术服务、检测服务确定收入。

(22) 政府补助

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订前，2015 年及 2016 年的政府补助会计政策如下：

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

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

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平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助(续)

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

本集团 2017 年政府补助会计政策如下：

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或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；与收益相关的政府补助，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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(24) 购买子公司少数股权

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

(25) 租赁

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

经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 终止经营

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

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(27) 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。

(28) 重要会计估计和判断

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

重要会计估计及其关键假设

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

(a) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 商誉减值准备的会计估计(续)

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

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

(b) 所得税

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

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本集团已采用上述准则和通知编制 2017 年度的财务报表，该项准则变更对本集团 2015 年度、2016 年度及 2017 年度财务报表影响列示如下：

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

2016 年度及 2015 年度

本集团将 2017 年度获得的与日常经营相关的政府补助计入其他收益项目。2016 年度及 2015 年度的比较财务报表未重列。	不适用	不适用
---	-----	-----

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 重要会计政策变更(续)

2016 年度及 2015 年度

本集团将 2017 年度处置固定资产和无形资产产生的利得和损失计入资产处置收益项目。2016 年度及 2015 年度的比较财务报表已相应调整。	资产处置收益 营业外收入 营业外支出	2016 年： 增加资产处置损失 1,500,347 元； 减少营业外收入 11,564 元； 减少营业外支出 1,511,911 元。 2015 年： 增加资产处置损失 371,544 元； 减少营业外收入 236,787 元； 减少营业外支出 608,331 元。
---	--------------------------	---

注：本集团 2017 年度未发生终止经营情况，根据准则要求，2016 年度及 2015 年度比较财务报表未重述。

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

注1: 本公司及各重要子公司本年适用的所得税法定税率列示如下:

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
本公司及中国境内子公司	25%	25%	25%
注册在香港特别行政区的子公司	16.50%	16.50%	16.50%
注册在大韩民国的子公司	20%	20%	20%
注册在德意志联邦共和国的子公司	15%	15%	15%
注册在博茨瓦纳的子公司	15%	15%	15%

(2) 税收优惠:

报告期内，享受税收优惠的各公司资料列示如下:

公司名称	所在地 法定税率	优惠税率			优惠原因
		2017 年度	2016 年度	2015 年度	
本公司(a)	25%	9%	9%, 25%	15%	西藏地区优惠
广东省金叶科技发展有限公司	25%	已处置	25%	15%	高新技术企业
云南天宏香精有限公司	25%	15%	15%	15%	西部大开发
澳华达香精(广州)有限公司	25%	15%	15%	15%	高新技术企业
无锡华海香精有限公司(b)	25%	15%	25%	15%	高新技术企业
广州华芳烟用香精有限公司	25%	15%	15%	15%	高新技术企业
鹰潭华宝香精有限公司	25%	15%	15%	15%	高新技术企业
鹰潭中投科技有限公司	25%	已处置	15%	15%	高新技术企业
贵州省华烁生物科技有限公司	25%	已处置	15%	15%	西部大开发
广州华宝食品有限公司	25%	15%	15%	15%	高新技术企业
上海华宝孔雀香精有限公司	25%	15%	15%	15%	高新技术企业
厦门琥珀日化科技股份有限公司	25%	15%	15%	15%	高新技术企业
上海华宝生物科技有限公司	25%	已处置	15%	15%	高新技术企业

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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(续):

- (a) 2014 年，经复审，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201431000012)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2015 年至 2016 年迁址至西藏前本公司适用的企业所得税税率为 15%。2016 年 1 月至 6 月，本公司不符合《高新技术企业认定管理办法》中高新技术企业认定条件，适用税率为 25%。

本公司于 2016 年 8 月 2 日迁址至西藏，根据藏政发[2014]51 号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》的通知，2016 年 7 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止期间，减按 9% 税率征收企业所得税。

- (b) 2015 年，经复审，本集团子公司无锡华海香精有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GF201532000209)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2015 年至 2017 年无锡华海香精有限公司适用的企业所得税税率为 15%。于 2016 年度，无锡华海香精有限公司不符合《高新技术企业认定管理办法》中高新技术企业认定条件，2016 年度适用税率为 25%。无锡华海香精有限公司预计 2017 年度能够达到《高新技术企业认定管理办法》中高新技术企业认定条件，2017 年度暂定适用税率为 15%。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	373,245	641,040	837,950
银行存款(a)	3,245,952,785	2,032,000,495	2,255,832,050
其他货币资金	500,000	11,612,617	94,500,542
- 证券账户资金等	-	11,112,617	24,337
- 受限资金(b)	-	-	94,066,160
- 其他保证金	500,000	500,000	410,045
	<u>3,246,826,030</u>	<u>2,044,254,152</u>	<u>2,351,170,542</u>
其中：存放在境外的款项	<u>135,407,074</u>	<u>101,441,771</u>	<u>24,467,822</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(1) 货币资金(续)

(a) 于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团三个月以上定期存款分别为 171,450,000 元、71,394,290 元及 547,976,360 元。

(b) 2015 年 12 月 31 日的受限资金 94,066,160 元，为子公司广东省金叶科技开发有限公司根据与德国格拉茨金融公司签订的转让云南红塔蓝鹰纸业有限公司 25.1% 股权之股权转让协议中约定的在监管行招商银行股份有限公司上海嘉定支行开立的监管户存入的监管资金及其产生的利息收入，该笔监管资金已经于 2016 年 5 月 20 日由监管行支付给德国格拉茨金融公司。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资			
- 股票	-	140,311,303	143,337,311
- 基金	-	38,124,286	-
	<u>-</u>	<u>178,435,589</u>	<u>143,337,311</u>

股票投资的公允价值根据股票年度最后一个交易日的收盘价确定；基金投资的公允价值根据该项公募基金于各年度最后一个交易日净值确定。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的股票分别有 15,362,892 元及 142,247,015 元因重大资产重组事项处于停牌状态。

(3) 应收票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	1,928,700	5,232,572	146,770
银行承兑汇票	138,118,929	89,930,119	108,801,817
	<u>140,047,629</u>	<u>95,162,691</u>	<u>108,948,587</u>

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团均不存在已质押或已贴现但尚未到期的应收票据，已背书但尚未到期的应收票据金额分别为 1,400,000 元、14,155,560 元及 3,800,000 元，均为银行承兑汇票且已终止确认。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	757,944,386	983,979,630	926,816,595
减：坏账准备	(10,447,816)	(10,079,697)	(9,056,797)
	<u>747,496,570</u>	<u>973,899,933</u>	<u>917,759,798</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	737,723,286	963,691,429	901,380,460
一到二年	10,000,005	8,568,402	10,094,805
二到三年	512,920	2,797,139	8,558,324
三到四年	2,583,820	2,310,667	1,053,874
四到五年	871,825	995,656	1,298,375
五年以上	6,252,530	5,616,337	4,430,757
	<u>757,944,386</u>	<u>983,979,630</u>	<u>926,816,595</u>

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，应收账款分别有 8,930,694 元、6,579,430 元及 29,928,810 元已逾期但未减值。基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，其账龄均在一年以内。

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合 1	732,855,882	97%	(6,160,047)	1%
账龄组合 2	25,088,504	3%	(4,287,769)	17%
	<u>757,944,386</u>	<u>100%</u>	<u>(10,447,816)</u>	<u>1%</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 应收账款按类别分析如下(续):

2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合 1	962,141,265	98%	(6,405,312)	1%
账龄组合 2	21,838,365	2%	(3,674,385)	17%
	<u>983,979,630</u>	<u>100%</u>	<u>(10,079,697)</u>	<u>1%</u>
2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合 1	892,000,981	96%	(5,966,119)	1%
账龄组合 2	23,994,184	3%	(3,090,678)	13%
关联方组合	10,821,430	1%	-	-
	<u>926,816,595</u>	<u>100%</u>	<u>(9,056,797)</u>	<u>1%</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
180 天以内	707,572,562	-	-	933,867,750	-	-
181 天至 1 年	9,657,988	482,900	5%	12,577,400	628,870	5%
一到二年	9,738,726	973,873	10%	8,172,377	817,238	10%
二到三年	262,715	39,407	15%	1,516,175	227,426	15%
三到四年	1,304,476	391,343	30%	1,667,841	500,352	30%
四到五年	234,454	187,563	80%	541,479	433,183	80%
五年以上	4,084,961	4,084,961	100%	3,798,243	3,798,243	100%
	<u>732,855,882</u>	<u>6,160,047</u>	<u>1%</u>	<u>962,141,265</u>	<u>6,405,312</u>	<u>1%</u>

	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
180 天以内	852,985,249	-	-
181 天至 1 年	17,955,919	-	-
一到二年	8,733,050	873,305	10%
二到三年	7,893,493	1,184,024	15%
三到四年	574,653	172,396	30%
四到五年	611,115	488,892	80%
五年以上	3,247,502	3,247,502	100%
	<u>892,000,981</u>	<u>5,966,119</u>	<u>1%</u>

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	20,492,736	-	-	17,246,279	-	-
一到二年	261,279	78,384	30%	396,025	118,806	30%
二到三年	250,205	125,101	50%	1,280,964	640,482	50%
三年以上	4,084,284	4,084,284	100%	2,915,097	2,915,097	100%
	<u>25,088,504</u>	<u>4,287,769</u>	<u>17%</u>	<u>21,838,365</u>	<u>3,674,385</u>	<u>17%</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合 2 分析如下(续):

	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	19,617,862	-	-
一到二年	1,361,755	408,526	30%
二到三年	664,831	332,416	50%
三年以上	2,349,736	2,349,736	100%
	<u>23,994,184</u>	<u>3,090,678</u>	<u>13%</u>

(e) 应收账款坏账准备变动表

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
年初余额	10,079,697	9,056,797	9,117,968
本年计提	976,142	2,985,543	7,785
本年转销	(608,023)	(90,916)	(68,956)
处置子公司减少	-	(1,871,727)	-
年末余额	<u>10,447,816</u>	<u>10,079,697</u>	<u>9,056,797</u>

(f) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款明细分析如下:

	2017 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
云南中烟物资(集团)有限责任公司	201,768,393	-	27%
湖南中烟工业有限责任公司	59,005,182	-	8%
贵州中烟工业有限责任公司	49,899,811	21,355	7%
浙江中烟工业有限责任公司	38,791,150	-	5%
厦门烟草工业有限责任公司	23,347,178	151,198	3%
总计	<u>372,811,714</u>	<u>172,553</u>	<u>50%</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(f) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款明细分析如下(续):

	2016 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
云南中烟物资(集团)有限责任公司	232,427,303	-	24%
湖南中烟工业有限责任公司	158,021,248	-	16%
浙江中烟工业有限责任公司	82,081,000	-	8%
贵州中烟工业有限责任公司	68,814,424	-	7%
广东中烟工业有限责任公司	29,695,108	-	3%
总计	571,039,083	-	58%

	2015 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
云南中烟物资(集团)有限责任公司	159,806,433	-	17%
浙江中烟工业有限责任公司	93,036,901	-	10%
贵州中烟工业有限责任公司	72,581,689	(1,872)	8%
川渝中烟工业有限责任公司	63,299,665	(35,287)	7%
湖南中烟工业有限责任公司	52,132,607	-	6%
总计	440,857,295	(37,159)	48%

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 应收利息

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收银行存款利息	2,850,100	524,286	30,173,743

(6) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收关联方款项(附注八(5))	220,000	-	283,980,616
员工借支及备用金	2,123,992	3,958,070	13,642,400
押金及保证金	7,137,254	5,035,584	5,580,660
其他	5,044,980	3,628,657	10,277,763
	14,526,226	12,622,311	313,481,439
减：坏账准备	(744,895)	(585,719)	(1,206,237)
	13,781,331	12,036,592	312,275,202

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	12,726,811	11,704,414	197,667,240
一到二年	936,833	276,599	48,035,176
二到三年	233,702	113,425	32,806,834
三到四年	113,425	11,859	4,594,863
四到五年	1,335	199,479	15,586,767
五年以上	514,120	316,535	14,790,559
	14,526,226	12,622,311	313,481,439

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析

2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合 1	14,363,639	99%	(638,549)	4%
账龄组合 2	162,587	1%	(106,346)	65%
	<u>14,526,226</u>	<u>100%</u>	<u>(744,895)</u>	<u>5%</u>
2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合 1	12,320,207	98%	(496,145)	4%
账龄组合 2	302,104	2%	(89,574)	30%
	<u>12,622,311</u>	<u>100%</u>	<u>(585,719)</u>	<u>5%</u>
2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合 1	29,300,053	9%	(1,131,429)	4%
账龄组合 2	200,770	-	(74,808)	37%
关联方组合(附注八(5))	283,980,616	91%	-	-
	<u>313,481,439</u>	<u>100%</u>	<u>(1,206,237)</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 其他应收款(续)

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
180 天以内	11,801,423	-	-	10,432,888	-	-
181 天至 1 年	869,147	43,458	5%	1,106,320	55,315	5%
一到二年	936,833	93,683	10%	254,679	25,469	10%
二到三年	233,702	35,055	15%	78,478	11,769	15%
三到四年	79,878	23,964	30%	6,459	1,938	30%
四到五年	1,335	1,068	80%	198,648	158,919	80%
五年以上	441,321	441,321	100%	242,735	242,735	100%
	14,363,639	638,549	4%	12,320,207	496,145	4%

	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
180 天以内	19,509,207	-	-
181 天至 1 年	6,731,408	-	-
一到二年	1,321,517	132,152	10%
二到三年	516,130	77,419	15%
三到四年	391,608	117,483	30%
四到五年	129,036	103,228	80%
五年以上	701,147	701,147	100%
	29,300,053	1,131,429	4%

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	56,241	-	-	195,757	-	-
二到三年	-	-	50%	33,547	16,774	50%
三年以上	106,346	106,346	100%	72,800	72,800	100%
	162,587	106,346	65%	302,104	89,574	30%

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 其他应收款(续)

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

	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	97,204	-	-
一到二年	6,189	-	-
二到三年	8,600	-	-
三年以上	88,777	74,808	84%
	<u>200,770</u>	<u>74,808</u>	<u>37%</u>

(e) 其他应收款坏账准备变动表

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
年初余额	585,719	1,206,237	1,270,233
本年计提/(转回)	159,176	198,622	(63,996)
年核销	-	-	-
处置子公司减少	-	(819,140)	-
年末余额	<u>744,895</u>	<u>585,719</u>	<u>1,206,237</u>

(f) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

2017 年 12 月 31 日					
	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
上海世博文化旅游发展有限公司	预付租赁费	2,297,542	一年以内	16%	-
江西鹰潭工业园区财政局	土地保证金	2,110,000	一年以内	15%	-
重庆中烟工业有限责任公司	履约保证金	640,000	一年以内: 350,000 一到二年: 290,000	4%	29,000.00
上海世博后滩源实业有限公司	租赁押金	500,000	一到二年	3%	50,000.00
湖南省懿醇生物科技有限公司	工艺研究服务费	500,000	一年以内	3%	-
		<u>6,047,542</u>		<u>41%</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 其他应收款(续)

(f) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下(续):

2016 年 12 月 31 日					
	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
湖南省招标有限责任公司	招标保证金	650,000	一年以内	5%	-
广州诚路信环保科技有限公司	环保项目款	549,000	一年以内	4%	-
北京远宏昌盛商贸有限公司	业务保证金及预付款	546,000	一年以内	4%	-
上海世博后滩源实业有限公司	租赁押金	500,000	一年以内	4%	-
川渝中烟工业有限责任公司	投标保证金	490,000	一年以内	4%	-
		<u>2,735,000</u>		<u>21%</u>	<u>-</u>
2015 年 12 月 31 日					
	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
立场电子科技发展(上海)有限公司	往来款项	84,608,863	一年以内: 80,010,113 一到二年: 4,598,750	27%	-
华宝国际控股有限公司	往来款项	71,993,895	一年以内: 8,392,973 一到二年: 21,321,957 二到三年: 24,339,589 四到五年: 3,923,764 五年以上: 14,015,612	23%	-
华宝工贸发展(香港)有限公司	往来款项	33,640,848	一年以内: 16,669,137 一到二年: 5,487,459 三到四年: 796,759 四到五年: 10,687,493	11%	-
鸿至有限公司	往来款项	30,201,663	一年以内: 5,707,537 一到二年: 13,450,234 二到三年: 7,099,830 三到四年: 3,155,480 四到五年: 788,582	10%	-
华宝(上海)管理有限公司	往来款项及代付社保款	24,388,765	一年以内	8%	-
		<u>244,834,034</u>		<u>79%</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	6,732,516	91%	10,020,774	88%	11,038,086	90%
一到二年	36,676	-	979,331	9%	516,669	4%
二到三年	558,701	8%	86,750	1%	46,080	-
三年以上	71,498	1%	257,148	2%	736,116	6%
	<u>7,399,391</u>	<u>100%</u>	<u>11,344,003</u>	<u>100%</u>	<u>12,336,951</u>	<u>100%</u>

(b) 按欠款方归集的余额前五名预付款项如下：

	2017 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,671,302</u>	<u>63%</u>
	2016 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>9,735,559</u>	<u>86%</u>
	2015 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,662,572</u>	<u>46%</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	190,413,391	-	190,413,391
在产品	66,211,466	-	66,211,466
产成品	67,044,349	(374,635)	66,669,714
	<u>323,669,206</u>	<u>(374,635)</u>	<u>323,294,571</u>

	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	188,718,151	-	188,718,151
在产品	73,871,391	-	73,871,391
产成品	95,633,597	(4,426,080)	91,207,517
	<u>358,223,139</u>	<u>(4,426,080)</u>	<u>353,797,059</u>

	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	301,998,705	(234,484)	301,764,221
在产品	135,658,786	-	135,658,786
产成品	234,174,393	(4,203,929)	229,970,464
	<u>671,831,884</u>	<u>(4,438,413)</u>	<u>667,393,471</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	计提	转销	2017 年 12 月 31 日
产成品	4,426,080	346,591	(4,398,036)	374,635
	<u>4,426,080</u>	<u>346,591</u>	<u>(4,398,036)</u>	<u>374,635</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

	2015 年 12 月 31 日	计提	转销	2016 年 12 月 31 日
原材料	234,484	-	(234,484)	-
产成品	4,203,929	545,029	(322,878)	4,426,080
	<u>4,438,413</u>	<u>545,029</u>	<u>(557,362)</u>	<u>4,426,080</u>
	2014 年 12 月 31 日	计提	转销	2015 年 12 月 31 日
原材料	-	234,484	-	234,484
产成品	2,851,728	1,352,201	-	4,203,929
	<u>2,851,728</u>	<u>1,586,685</u>	<u>-</u>	<u>4,438,413</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	存货的估计售价减至完工时将要发生的成本、估计的销售费用、估计的相关税费	已对外销售或报废
产成品	存货的估计售价减估计的销售费用和估计的相关税费	已对外销售或报废

(9) 其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售金融资产(附注四(11))	22,000,000	22,000,000	38,410,000
待抵扣及未认证进项税	62,093,620	14,596,374	15,020,864
上市相关中介机构费用	7,866,981	-	-
其他	254,331	248,591	358,993
	<u>92,214,932</u>	<u>36,844,965</u>	<u>53,789,857</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 可供出售金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量			
—可供出售权益工具			
银行理财产品	-	-	30,000,000
非上市股权投资	-	-	11,000,000
	-	-	41,000,000
—可供出售债务工具			
银行理财产品	22,000,000	22,000,000	8,410,000
减：列示于其他流动资产的可供出售金 融资产	(22,000,000)	(22,000,000)	(38,410,000)
	-	-	11,000,000

可供出售金融资产相关信息分析如下：

(a) 以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售权益工具			
—公允价值	-	-	41,000,000
—成本	-	-	41,000,000
—累计计入其他综合收益	-	-	-
可供出售债务工具			
—公允价值	22,000,000	22,000,000	8,410,000
—成本	22,000,000	22,000,000	8,410,000
—累计计入其他综合收益	-	-	-
合计			
—公允价值	22,000,000	22,000,000	49,410,000
—成本	22,000,000	22,000,000	49,410,000
—累计计入其他综合收益	-	-	-

(11) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
联营企业(a)	57,935,374	56,342,280	343,613,386
减：长期股权投资减值准备	-	-	-
	57,935,374	56,342,280	343,613,386

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 联营企业

	2016 年 12 月 31 日	按权益法 调整的净损益	2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	43,209,224	(194,956)	43,014,268	-
广东省金叶科技开发有限公司	13,133,056	1,788,050	14,921,106	-
	56,342,280	1,593,094	57,935,374	-

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		其他变动(注)	处置减少	按权益法 调整的净损益	宣告分派的 现金股利		
贵州黄果树金叶科技有限公司	180,863,655	-	(178,967,236)	(1,896,419)	-	-	-
云南红塔蓝鹰纸业有限公司	107,086,819	-	(102,441,673)	4,155,779	(8,800,925)	-	-
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	41,581,189	-	-	1,628,035	-	43,209,224	-
湖南金叶烟草薄片有限责任公司	14,081,723	-	(12,186,849)	(1,894,874)	-	-	-
广东省金叶科技开发有限公司	-	11,902,544	-	1,230,512	-	13,133,056	-
	343,613,386	11,902,544	(293,595,758)	3,223,033	(8,800,925)	56,342,280	-

注： 本集团处置广东省金叶科技开发有限公司 99% 股权(附注五(2) 处置子公司)。由于在广东省金叶科技开发有限公司有本集团提名的董事，剩余对其的 1% 股权投资具有重大影响，转为联营企业核算。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 联营企业(续)

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动		2015 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		新增投资	按权益法调整 的净损益		
贵州黄果树金叶科技有限公司	181,303,495	-	(439,840)	180,863,655	-
云南红塔蓝鹰纸业有限公司	-	101,657,745	5,429,074	107,086,819	-
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	36,667,576	-	4,913,613	41,581,189	-
湖南金叶烟草薄片有限责任 公司	13,281,040	-	800,683	14,081,723	-
	<u>231,252,111</u>	<u>101,657,745</u>	<u>10,703,530</u>	<u>343,613,386</u>	<u>-</u>

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

(12) 固定资产

	房屋及建筑物	生产设备	实验 检验设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
原值						
2016 年 12 月 31 日	356,531,865	124,788,441	72,747,085	62,414,422	23,101,862	639,583,675
本期外购	29,280	1,894,759	4,098,549	1,066,501	383,942	7,473,031
在建工程转入(附注四(14))	1,109,909	1,223,078	375,214	-	9,443	2,717,644
货币折算差异	(64,306)	(87,025)	55,399	(46,308)	14,012	(128,228)
处置及报废	-	(1,753,926)	(519,548)	(17,926,744)	(498,737)	(20,698,955)
2017 年 12 月 31 日	<u>357,606,748</u>	<u>126,065,327</u>	<u>76,756,699</u>	<u>45,507,871</u>	<u>23,010,522</u>	<u>628,947,167</u>
累计折旧						
2016 年 12 月 31 日	138,840,673	78,347,952	53,375,288	48,100,225	15,507,074	334,171,212
本期计提	17,197,608	7,726,076	5,467,499	2,968,508	2,132,081	35,491,772
货币折算差异	(127,159)	(87,966)	26,284	(22,707)	(42,020)	(253,568)
处置及报废	-	(1,131,832)	(361,135)	(15,989,227)	(412,754)	(17,894,948)
2017 年 12 月 31 日	<u>155,911,122</u>	<u>84,854,230</u>	<u>58,507,936</u>	<u>35,056,799</u>	<u>17,184,381</u>	<u>351,514,468</u>
减值准备						
2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日	-	-	1,811,567	-	-	1,811,567
净值						
2017 年 12 月 31 日	<u>201,695,626</u>	<u>41,211,097</u>	<u>16,437,196</u>	<u>10,451,072</u>	<u>5,826,141</u>	<u>275,621,132</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>217,691,192</u>	<u>46,440,489</u>	<u>17,560,230</u>	<u>14,314,197</u>	<u>7,594,788</u>	<u>303,600,896</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

	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
原值						
2015 年 12 月 31 日	649,612,213	729,048,838	85,963,633	68,507,806	31,517,187	1,564,649,677
本年外购	414,744	3,125,294	4,434,901	3,290,914	1,060,389	12,326,242
在建工程转入(附注四(14))	17,358,455	22,760,116	2,107,275	-	-	42,225,846
货币折算差异	737,321	5,398,122	76,809	202,439	141,629	6,556,320
处置子公司减少	(311,219,668)	(630,035,352)	(16,920,706)	(8,322,890)	(8,593,235)	(975,091,851)
处置及报废	(371,200)	(5,508,577)	(2,914,827)	(1,263,847)	(1,024,108)	(11,082,559)
2016 年 12 月 31 日	356,531,865	124,788,441	72,747,085	62,414,422	23,101,862	639,583,675
累计折旧						
2015 年 12 月 31 日	186,527,286	300,076,662	54,350,813	48,259,497	19,542,948	608,757,206
本年计提	25,766,052	40,088,316	8,049,735	6,606,033	2,482,930	82,993,066
货币折算差异	287,188	2,392,021	66,042	138,797	86,198	2,970,246
处置子公司减少	(73,570,488)	(260,748,950)	(8,644,035)	(5,825,835)	(5,719,283)	(354,508,591)
处置及报废	(169,365)	(3,460,097)	(447,267)	(1,078,267)	(885,719)	(6,040,715)
2016 年 12 月 31 日	138,840,673	78,347,952	53,375,288	48,100,225	15,507,074	334,171,212
减值准备						
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年计提	-	12,267,731	1,811,567	-	-	14,079,298
处置子公司减少	-	(12,267,731)	-	-	-	(12,267,731)
2016 年 12 月 31 日	-	-	1,811,567	-	-	1,811,567
净值						
2016 年 12 月 31 日	217,691,192	46,440,489	17,560,230	14,314,197	7,594,788	303,600,896
2015 年 12 月 31 日	463,084,927	428,972,176	31,612,820	20,248,309	11,974,239	955,892,471

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

	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
原值						
2014 年 12 月 31 日	575,200,327	691,936,455	79,769,032	67,111,692	31,557,172	1,445,574,678
本年外购	31,902,737	8,203,980	4,148,564	3,058,180	2,288,318	49,601,779
在建工程转入(附注四(14))	42,723,156	34,928,434	2,329,542	131,111	190,395	80,302,638
货币折算差异	(123,736)	(1,560,052)	(54,555)	6,828	(11,218)	(1,742,733)
处置及报废	(90,271)	(4,459,979)	(228,950)	(1,800,005)	(2,507,480)	(9,086,685)
2015 年 12 月 31 日	649,612,213	729,048,838	85,963,633	68,507,806	31,517,187	1,564,649,677
累计折旧						
2014 年 12 月 31 日	156,498,642	236,869,605	42,967,437	42,120,900	20,866,669	499,323,253
本年计提	30,000,968	66,679,986	11,598,994	7,788,368	925,360	116,993,676
货币折算差异	27,676	(585,265)	(21,270)	8,858	312	(569,689)
处置及报废	-	(2,887,664)	(194,348)	(1,658,629)	(2,249,393)	(6,990,034)
2015 年 12 月 31 日	186,527,286	300,076,662	54,350,813	48,259,497	19,542,948	608,757,206
净值						
2015 年 12 月 31 日	463,084,927	428,972,176	31,612,820	20,248,309	11,974,239	955,892,471
2014 年 12 月 31 日	418,701,685	455,066,850	36,801,595	24,990,792	10,690,503	946,251,425

(a) 计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业成本	9,378,997	36,061,619	50,574,241
销售费用	1,208,685	1,870,928	1,944,426
管理费用	24,904,090	45,060,519	64,475,009
	35,491,772	82,993,066	116,993,676

(b) 于 2014 年 12 月 31 日，账面价值为 7,322,337 元的房屋建筑物作为账面余额为 12,000,000 元短期借款的抵押品(附注四(21))。

(c) 于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账面价值分别为 0 元(原价 2,058,598 元，已按照 2016 年 12 月 31 日的净值全额计提减值准备)、0 元(原价 2,058,598 元，已按照 2016 年 12 月 31 日的净值全额计提减值准备)、2,922,019 元(原价 67,919,450 元)的生产设备及实验检验设备暂时闲置。2015 年闲置设备主要属于广东省金叶科技发展有限公司，本集团于 2016 年 7 月处置广东省金叶科技发展有限公司，闲置固定资产亦随之处置。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 未办妥产权证书的固定资产

2017 年 12 月 31 日				
	原值	累计折旧	减值准备	净值
中广国际 B 幢办公楼	28,460,600	(3,521,999)	-	24,938,601
云南天宏二期厂房	16,156,342	(914,528)	-	15,241,814
	<u>44,616,942</u>	<u>(4,436,527)</u>	<u>-</u>	<u>40,180,415</u>
2016 年 12 月 31 日				
	原值	累计折旧	减值准备	净值
中广国际 B 幢办公楼	28,460,600	(2,241,272)	-	26,219,328
云南天宏二期厂房	16,156,342	(187,798)	-	15,968,544
	<u>44,616,942</u>	<u>(2,429,070)</u>	<u>-</u>	<u>42,187,872</u>
2015 年 12 月 31 日				
	原值	累计折旧	减值准备	净值
中广国际 B 幢办公楼	28,460,600	(960,545)	-	27,500,055
鹰潭华宝二期厂房	13,716,069	(760,572)	-	12,955,497
	<u>42,176,669</u>	<u>(1,721,117)</u>	<u>-</u>	<u>40,455,552</u>

注： 鹰潭华宝二期厂房及金叶二期厂房截至 2016 年 12 月 31 日产权证书已办理完毕；截至 2017 年 12 月 31 日，中广国际 B 幢办公楼产权证书尚未办妥，原因为涉及的产权证需要与政府相关部门进行协调沟通，预计办理需要一定时间；云南天宏二期厂房 2016 年竣工，截至 2017 年 12 月 31 日，产权证尚在办理中。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
云南天宏二期工程	-	-	11,324,879
鹰潭华宝车间设备安装	-	-	15,526,240
青大物产三期及三期配套工程	-	196,600	5,116,200
广东金叶新型膨胀烟梗生产线项目	-	-	23,382,353
江西孔雀生产基地项目	1,283,019	-	-
新疆华宝超临界萃取设备	700,748	-	-
其他	981,333	1,764,106	6,312,322
	<u>2,965,100</u>	<u>1,960,706</u>	<u>61,661,994</u>

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 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

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 附注四(12)	2017 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的比例	工程进度
青大物产三期及三期配套工程	14,462,180	196,600	-	(196,600)	-	100%	100%
江西孔雀生产基地项目	71,629,600	-	1,283,019	-	1,283,019	2%	2%
其他		1,764,106	2,439,019	(2,521,044)	1,682,081		
		<u>1,960,706</u>	<u>3,722,038</u>	<u>(2,717,644)</u>	<u>2,985,100</u>		

注：本年在建工程无资本化利息费用。

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 附注四(12)	处置 子公司减少	2016 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的比例	工程进度
云南天宏二期工程	15,750,456	11,324,879	4,831,463	(16,156,342)	-	-	103%	100%
鹰潭华宝车间设备安装	16,000,000	15,526,240	293,619	(15,819,859)	-	-	99%	100%
青大物产三期及三期配套工程	14,462,180	5,116,200	1,960,353	(6,879,953)	-	196,600	100%	99%
广东金叶新型膨胀烟梗生产线项目	40,000,000	23,382,353	-	-	(23,382,353)	-		
其他		6,312,322	2,904,544	(3,369,692)	(4,083,068)	1,764,106		
		<u>61,661,994</u>	<u>9,989,979</u>	<u>(42,225,846)</u>	<u>(27,465,421)</u>	<u>1,960,706</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

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 附注四(12)	2015 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的比例	工程进度
总部大楼项目	26,780,000	23,016,679	218,760	(23,235,439)	-	98%	100%
云南天宏二期工程	15,750,456	11,322,879	2,000	-	11,324,879	72%	99%
鹰潭华宝车间设备安装	16,000,000	9,349,635	6,176,605	-	15,526,240	97%	99%
青大物产三期及三期配套工程	14,462,180	10,730,225	575,566	(6,189,591)	5,116,200	78%	78%
广东金叶污水处理项目	25,020,000	4,562,212	20,166,462	(24,728,674)	-	99%	100%
广东金叶新型膨胀烟梗生产线项目	40,000,000	-	23,382,353	-	23,382,353	58%	58%
其他		17,064,092	15,397,164	(26,148,934)	6,312,322		
		<u>76,045,722</u>	<u>65,918,910</u>	<u>(80,302,638)</u>	<u>61,661,994</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

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 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						
2016 年 12 月 31 日	64,180,807	9,320,400	213,584,037	3,907,830	19,361,556	310,354,630
本年外购	12,668,650	-	-	177,574	-	12,846,224
本年处置	-	-	-	-	(750,000)	(750,000)
货币折算差额	7,547	-	-	-	-	7,547
2017 年 12 月 31 日	76,857,004	9,320,400	213,584,037	4,085,404	18,611,556	322,458,401
累计摊销						
2016 年 12 月 31 日	14,951,595	9,320,400	197,850,077	2,214,451	10,598,433	234,934,956
本年摊销	1,370,415	-	12,991,193	379,729	1,043,381	15,784,718
本年处置	-	-	-	-	(169,355)	(169,355)
2017 年 12 月 31 日	16,322,010	9,320,400	210,841,270	2,594,180	11,472,459	250,550,319
净值						
2017 年 12 月 31 日	60,534,994	-	2,742,767	1,491,224	7,139,097	71,908,082
2016 年 12 月 31 日	49,229,212	-	15,733,960	1,693,379	8,763,123	75,419,674
	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						
2015 年 12 月 31 日	182,100,070	104,126,382	228,351,037	2,416,410	82,007,596	599,001,495
本年外购	-	-	-	1,491,420	1,513,960	3,005,380
处置子公司减少	(117,972,088)	(94,805,982)	(14,767,000)	-	(64,160,000)	(291,705,070)
货币折算差额	52,825	-	-	-	-	52,825
2016 年 12 月 31 日	64,180,807	9,320,400	213,584,037	3,907,830	19,361,556	310,354,630
累计摊销						
2015 年 12 月 31 日	36,689,291	35,322,192	184,223,501	1,924,465	73,707,674	331,867,123
本年摊销	3,410,303	2,961,032	21,766,768	289,986	1,042,509	29,470,598
处置子公司减少	(25,147,999)	(28,962,824)	(8,140,192)	-	(64,151,750)	(126,402,765)
2016 年 12 月 31 日	14,951,595	9,320,400	197,850,077	2,214,451	10,598,433	234,934,956
净值						
2016 年 12 月 31 日	49,229,212	-	15,733,960	1,693,379	8,763,123	75,419,674
2015 年 12 月 31 日	145,410,779	68,804,190	44,127,536	491,945	8,299,922	267,134,372

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 无形资产(续)

	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						
2014 年 12 月 31 日	181,513,923	104,126,382	228,351,037	2,416,410	72,960,426	589,368,178
本年外购	633,007	-	-	-	9,047,170	9,680,177
货币折算差额	(46,860)	-	-	-	-	(46,860)
2015 年 12 月 31 日	182,100,070	104,126,382	228,351,037	2,416,410	82,007,596	599,001,495
累计摊销						
2014 年 12 月 31 日	31,863,483	29,501,893	161,841,441	1,661,653	70,822,094	295,690,564
本年摊销	4,825,808	5,820,299	22,382,060	262,812	2,885,580	36,176,559
2015 年 12 月 31 日	36,689,291	35,322,192	184,223,501	1,924,465	73,707,674	331,867,123
净值						
2015 年 12 月 31 日	145,410,779	68,804,190	44,127,536	491,945	8,299,922	267,134,372
2014 年 12 月 31 日	149,650,440	74,624,489	66,509,596	754,757	2,138,332	293,677,614

2017 年度、2016 年度及 2015 年度无形资产的摊销金额分别为 15,784,718 元、29,470,598 元及 36,176,559 元。

2017 年度、2016 年度及 2015 年度，本集团研究开发支出分别为 186,019,765 元、224,078,292 元及 237,299,348 元，全部计入当期损益。

(15) 商誉

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	2017 年 12 月 31 日
商誉 -			
富铭投资有限公司	584,578,899	-	584,578,899
无锡华海香精有限公司	389,674,500	-	389,674,500
本公司业务合并形成的商誉(b)	182,126,056	-	182,126,056
厦门琥珀日化科技股份有限公司	44,572,629	-	44,572,629
其他	30,176,594	-	30,176,594
减：减值准备(c)	(30,569,595)	(6,008,342)	(36,577,937)
厦门琥珀日化科技股份有限公司	(30,357,245)	(6,008,342)	(36,365,587)
其他	(212,350)	-	(212,350)
	1,200,559,083	(6,008,342)	1,194,550,741

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 商誉(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	处置子公司 减少	2016 年 12 月 31 日
商誉 -				
广东省金叶科技开发有限公司(a)	942,632,635	-	(942,632,635)	-
富铭投资有限公司	584,578,899	-	-	584,578,899
无锡华海香精有限公司	389,674,500	-	-	389,674,500
本公司业务合并形成的商誉(b)	182,126,056	-	-	182,126,056
厦门琥珀日化科技股份有限公司	44,572,629	-	-	44,572,629
其他	34,984,181	-	(4,807,587)	30,176,594
减：减值准备(c)	(27,297,172)	(3,272,423)	-	(30,569,595)
厦门琥珀日化科技股份有限公司	(27,084,822)	(3,272,423)	-	(30,357,245)
其他	(212,350)	-	-	(212,350)
	<u>2,151,271,728</u>	<u>(3,272,423)</u>	<u>(947,440,222)</u>	<u>1,200,559,083</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	2015 年 12 月 31 日
商誉 -			
广东省金叶科技开发有限公司(a)	942,632,635	-	942,632,635
富铭投资有限公司	584,578,899	-	584,578,899
无锡华海香精有限公司	389,674,500	-	389,674,500
本公司业务合并形成的商誉(b)	182,126,056	-	182,126,056
厦门琥珀日化科技股份有限公司	44,572,629	-	44,572,629
其他	34,984,181	-	34,984,181
减：减值准备(c)	(26,695,519)	(601,653)	(27,297,172)
厦门琥珀日化科技股份有限公司	(26,483,169)	(601,653)	(27,084,822)
其他	(212,350)	-	(212,350)
	<u>2,151,873,381</u>	<u>(601,653)</u>	<u>2,151,271,728</u>

(a) 本集团原子公司广东省金叶科技开发有限公司的商誉是本集团非同一控制收购产生，其他商誉主要为本集团最终控制方收购子公司时产生的商誉。

(b) 于 2010 年度，与本公司受同一最终控制方控制的上海英华香料有限公司将其部分食用香精业务转让予本公司，本公司通过业务合并确认最终控制方因购买此部分食用香精业务而产生的商誉。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 商誉(续)

(c) 分摊至本集团资产组和资产组组合的商誉根据经营分部汇总如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
食用香精	1,186,343,699	1,186,343,699	1,186,343,699
日用香精	8,207,042	14,215,384	17,487,807
烟草薄片	-	-	942,632,635
新材料	-	-	4,807,587
	<u>1,194,550,741</u>	<u>1,200,559,083</u>	<u>2,151,271,728</u>

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

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	食用香精- 烟草用资产组	日用 香精	食用香精- 烟草用资产组	日用 香精
增长率	0%	0%	0%	0%
毛利率	83%	39.29%	83%	41.80%
折现率	15.43%	15.75%	15.44%	15.76%

	2015 年 12 月 31 日			
	食用香精- 烟草用资产组	日用 香精	烟草 薄片	新材料
增长率	3%	2%	3%	3%
毛利率	84%	41.81%	57%	55%
折现率	15.96%	15.54%	17.22%	15.88%

管理层所采用的加权平均增长率不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 长期待摊费用

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	4,092,611	2,497,459	(2,826,275)	3,763,795
其他	<u>2,452,401</u>	<u>-</u>	<u>(2,452,401)</u>	<u>-</u>
	<u>6,545,012</u>	<u>2,497,459</u>	<u>(5,278,676)</u>	<u>3,763,795</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	处置 子公司减少	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	10,882,318	4,798,836	(3,958,977)	(7,629,566)	4,092,611
其他	<u>3,980,697</u>	<u>4,977,712</u>	<u>(4,547,608)</u>	<u>(1,958,400)</u>	<u>2,452,401</u>
	<u>14,863,015</u>	<u>9,776,548</u>	<u>(8,506,585)</u>	<u>(9,587,966)</u>	<u>6,545,012</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	5,859,205	7,709,768	(2,686,655)	10,882,318
其他	<u>917,824</u>	<u>5,206,310</u>	<u>(2,143,437)</u>	<u>3,980,697</u>
	<u>6,777,029</u>	<u>12,916,078</u>	<u>(4,830,092)</u>	<u>14,863,015</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 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

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性异
资产减值准备	1,764,038	11,567,346	2,298,737	15,091,496	2,258,329	14,701,447
内部未实现利润	35,525,029	264,403,225	29,333,137	206,995,607	63,504,660	384,072,636
预提费用	1,899,574	17,103,321	1,982,182	17,348,970	2,446,373	16,309,152
其他	22,500	150,000	28,500	190,000	-	-
	<u>39,211,141</u>	<u>293,223,892</u>	<u>33,642,556</u>	<u>239,626,073</u>	<u>68,209,362</u>	<u>415,083,235</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	37,424,603		31,315,319		65,951,033	
预计于 1 年后转回的金额	<u>1,786,538</u>		<u>2,327,237</u>		<u>2,258,329</u>	
	<u>39,211,141</u>		<u>33,642,556</u>		<u>68,209,362</u>	

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 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	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
固定资产折旧	50,093	303,592	69,946	423,911	113,963	690,686
非同一控制下企业合并	4,738,430	23,496,168	6,820,247	37,500,253	29,546,188	141,553,218
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	-	-	8,527,867	41,182,011	9,924,469	66,163,124
	<u>4,788,523</u>	<u>23,799,760</u>	<u>15,418,060</u>	<u>79,106,175</u>	<u>39,584,620</u>	<u>208,407,028</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	539,091		13,022,797		14,739,383	
预计于 1 年后转回的金额	<u>4,249,432</u>		<u>2,395,263</u>		<u>24,845,237</u>	
	<u>4,788,523</u>		<u>15,418,060</u>		<u>39,584,620</u>	

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	56,389,563	57,288,442	52,934,683

(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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016 年	-	-	3,921,526
2017 年	-	10,562,585	13,788,914
2018 年	14,202,902	14,202,902	16,772,362
2019 年	4,823,584	4,823,584	4,823,584
2020 年	9,636,289	9,636,289	13,628,297
2021 年	13,014,438	18,063,082	-
2022 年	14,712,350	-	-
	56,389,563	57,288,442	52,934,683

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	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	-	39,211,142	1,158,675	32,483,881	1,912,058	66,297,304
递延所得税负债	-	4,788,524	1,158,675	14,259,385	1,912,058	37,672,562

(18) 其他非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付固定资产购买款	924,600	2,679,137	2,718,703

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 资产减值准备

	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			本年转回	转销	
坏账准备	10,665,416	1,135,318	-	(608,023)	11,192,711
其中：应收账款坏账准备	10,079,697	976,142	-	(608,023)	10,447,816
其他应收款坏账准备	585,719	159,176	-	-	744,895
固定资产减值准备	1,811,567	-	-	-	1,811,567
存货减值准备	4,426,080	346,591	-	(4,398,036)	374,635
商誉减值准备	30,569,595	6,008,342	-	-	36,577,937
	47,472,658	7,490,251	-	(5,006,059)	49,956,850

	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			处置子公司减少	转销	
坏账准备	10,263,034	3,184,165	(2,690,867)	(90,916)	10,665,416
其中：应收账款坏账准备	9,056,797	2,985,543	(1,871,727)	(90,916)	10,079,697
其他应收款坏账准备	1,206,237	198,622	(819,140)	-	585,719
固定资产减值准备	-	14,079,298	(12,267,731)	-	1,811,567
存货减值准备	4,438,413	545,029	-	(557,362)	4,426,080
商誉减值准备	27,297,172	3,272,423	-	-	30,569,595
	41,998,619	21,080,915	(14,958,598)	(648,278)	47,472,658

	2014 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2015 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	10,388,201	7,785	(63,996)	(68,956)	10,263,034
其中：应收账款坏账准备	9,117,968	7,785	-	(68,956)	9,056,797
其他应收款坏账准备	1,270,233	-	(63,996)	-	1,206,237
存货减值准备	2,851,728	1,586,685	-	-	4,438,413
商誉减值准备	26,695,519	601,653	-	-	27,297,172
	39,935,448	2,196,123	(63,996)	(68,956)	41,998,619

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付食用香精及食品配料供应商	138,372,992	106,862,517	121,383,330
应付日用香精供应商	9,366,875	8,561,498	10,474,154
应付烟用原料供应商	-	-	51,072,829
应付其他供应商	-	-	527,990
	<u>147,739,867</u>	<u>115,424,015</u>	<u>183,458,303</u>

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 2,166,023 元、3,085,951 元及 9,135,545 元，其中关联方应付款项分别为 0 元、0 元及 5,272,255 元。账龄超过一年的应付关联方款项主要为应付材料款。

(21) 预收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收货款	<u>3,234,129</u>	<u>4,997,424</u>	<u>2,873,282</u>

(22) 应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	38,669,592	32,144,430	33,441,924
应付设定提存计划(b)	144,148	39,332	118,034
应付辞退福利(c)	-	-	103,820
	<u>38,813,740</u>	<u>32,183,762</u>	<u>33,663,778</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(a) 应付短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	货币折算差异	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	30,192,218	159,831,490	(153,291,064)	(5,293)	36,727,351
职工福利费	1,542,106	11,326,292	(11,353,330)	-	1,515,068
社会保险费	16,139	6,926,957	(6,926,463)	-	16,633
其中：医疗保险费	12,985	5,876,393	(5,875,899)	-	13,479
工伤保险费	1,984	426,062	(426,062)	-	1,984
生育保险费	1,170	624,502	(624,502)	-	1,170
住房公积金	36,697	4,642,813	(4,651,358)	-	28,152
工会经费和职工教育经费	357,270	1,530,056	(1,504,938)	-	382,388
	<u>32,144,430</u>	<u>184,257,608</u>	<u>(177,727,153)</u>	<u>(5,293)</u>	<u>38,669,592</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	处置子公司	货币折算差异	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	31,110,565	182,770,495	(178,521,483)	(5,181,447)	14,088	30,192,218
职工福利费	1,804,152	14,604,880	(14,866,926)	-	-	1,542,106
社会保险费	18,624	7,211,973	(7,189,319)	(25,139)	-	16,139
其中：医疗保险费	15,682	5,931,079	(5,913,990)	(19,786)	-	12,985
工伤保险费	2,551	703,689	(701,915)	(2,341)	-	1,984
生育保险费	391	577,205	(573,414)	(3,012)	-	1,170
住房公积金	61,702	4,541,909	(4,551,511)	(15,403)	-	36,697
工会经费和职工教育经费	446,881	2,531,083	(2,620,694)	-	-	357,270
	<u>33,441,924</u>	<u>211,660,340</u>	<u>(207,749,933)</u>	<u>(5,221,989)</u>	<u>14,088</u>	<u>32,144,430</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	货币折算差异	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	38,958,517	193,890,015	(201,817,121)	79,154	31,110,565
职工福利费	1,600,730	15,162,781	(14,959,359)	-	1,804,152
社会保险费	10,227	7,126,370	(7,117,973)	-	18,624
其中：医疗保险费	8,177	6,053,264	(6,045,759)	-	15,682
工伤保险费	2,050	467,862	(467,361)	-	2,551
生育保险费	-	605,244	(604,853)	-	391
住房公积金	13,107	4,661,025	(4,612,430)	-	61,702
工会经费和职工教育经费	453,339	1,120,825	(1,127,283)	-	446,881
	<u>41,035,920</u>	<u>221,961,016</u>	<u>(229,634,166)</u>	<u>79,154</u>	<u>33,441,924</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	37,829	13,550,841	(13,446,175)	142,495
失业保险费	1,503	427,285	(427,135)	1,653
	<u>39,332</u>	<u>13,978,126</u>	<u>(13,873,310)</u>	<u>144,148</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	本年处置子 公司减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	116,469	13,880,276	(13,765,911)	(193,005)	37,829
失业保险费	1,565	620,078	(609,689)	(10,451)	1,503
	<u>118,034</u>	<u>14,500,354</u>	<u>(14,375,600)</u>	<u>(203,456)</u>	<u>39,332</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	34,911	14,323,195	(14,241,637)	116,469
失业保险费	4,242	961,774	(964,451)	1,565
	<u>39,153</u>	<u>15,284,969</u>	<u>(15,206,088)</u>	<u>118,034</u>

(c) 应付辞退福利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	-	-	103,820

- (i) 2017 年度、2016 年度及 2015 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利分别为 4,721,873 元、2,658,241 元及 498,061 元。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应交税费

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	165,622,598	134,713,311	135,097,265
未交增值税	78,255,413	64,148,175	31,556,110
应交城市维护建设税	5,439,002	4,442,008	2,217,429
应交教育费附加	3,919,529	3,207,813	1,607,894
应交其他税项	1,352,221	1,114,075	2,142,080
	<u>254,588,763</u>	<u>207,625,382</u>	<u>172,620,778</u>

(24) 应付股利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
华宝工贸发展(香港)有限公司	-	-	873,487,834
华烽中国	-	-	32,960,074
其他	-	-	15,067,040
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>921,514,948</u>

(25) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付关联方往来款	-	362,486,856	758,103,477
应付股权收购款(b)	-	-	281,936,059
应付固定资产款项	10,001,134	9,832,448	29,391,137
应付技术改造资金	-	-	14,000,000
预提费用	4,948,449	5,154,646	11,687,841
其他	4,716,662	6,756,969	12,527,387
	<u>19,666,245</u>	<u>384,230,919</u>	<u>1,107,645,901</u>

- (a) 于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 7,271,618 元，主要为应付固定款项。于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 7,344,370 元，主要为应付固定资产款项，因为暂未取得产权证原因，该款项尚未结清。于 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款分别为 28,656,216 元，主要为应付关联方往来款。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 其他应付款(续)

(b) 2015 年 12 月 31 日应付股权收购款明细如下：

公司全称	交易对手	金额
广东省金叶科技开发有限公司	德国格拉茨金融公司	101,657,745
本公司(注)	富君投资有限公司	50,861,840
本公司(注)	华宝工贸发展(香港)有限公司	50,714,361
本公司(注)	Future Dragon International Limited	31,358,233
本公司(注)	Symhope Investment Limited	22,717,862
华置贸易有限公司(注)	中昇兴业有限公司	14,625,917
上海华宝孔雀香精有限公司(注)	华烽国际有限公司	10,000,000
华宝香精(香港)有限公司	Faraway International Limited	100
华宝香精(香港)有限公司	Long State International Limited	1
		<u>281,936,059</u>

注：该部分款项为应付关联方股权收购款。

(26) 其他流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>33,416,663</u>	<u>42,595,644</u>	<u>-</u>

注：财政部于 2016 年 12 月颁布了财会[2016]22 号《增值税会计处理规定》，要求自发布之日起施行。2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易按该规定调整。按照该规定的相关要求，本集团将 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日“应交税费—待转销项税额”的余额列示在“其他流动负债”项目中，2015 年 12 月 31 日的比较数字不追溯调整，该规定其他事项对本集团申报财务报表影响并不重大。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延收益

	2016 年 12 月 31 日	本年计入 递延收益/营业外收入金额	本年计入 处臵子 公司减少	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
霍香油研发项目	240,000	(240,000)	-	-	与收益相关
能源车补贴	190,000	(40,000)	-	150,000	与资产相关
香精制备与香气品质分析工程研究中心项目	1,050,000	-	-	1,050,000	与收益相关
天然色素研发项目	300,000	(300,000)	-	-	与资产相关
	<u>1,780,000</u>	<u>(580,000)</u>		<u>1,200,000</u>	
	2015 年 12 月 31 日	本年新增 政府补助	本年计入 营业外收入金额	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
霍香油研发项目	-	240,000	-	240,000	与收益相关
能源车补贴	-	200,000	(10,000)	190,000	与资产相关
香精制备与香气品质分析工程研 究中心项目	-	1,050,000	-	1,050,000	与收益相关
天然色素研发项目	300,000	-	-	300,000	与资产相关
柠檬醛生产线技改项目	300,000	200,000	(20,833)	-	与资产相关
山苍子基地建设贷款贴息	-	360,000	-	(360,000)	与资产相关
	<u>600,000</u>	<u>2,050,000</u>	<u>(30,833)</u>	<u>1,730,000</u>	
	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
天然色素研发项目			300,000	300,000	与资产相关
柠檬醛生产线技改项目			<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	与资产相关
			<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本/实收资本

(a) 股本

		2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股本		554,290,000	554,290,000
	2016 年 8 月 31 日 (变更登记日)	整体变更为 股份有限公司 本年新增	2016 年 12 月 31 日
股本	-	500,000,000	54,290,000
			554,290,000

根据本公司 2016 年 8 月 3 日召开的董事会决议，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，其余超出股本部分的净资产 1,069,725,203 元转为股份公司的资本公积，净资产折股的变动明细如下：

	折股前净资产	整体折股变动	折股后净资产
实收资本/股本	82,890,300	417,109,700	500,000,000
资本公积	909,764,702	159,960,501	1,069,725,203
盈余公积	41,403,700	(41,403,700)	-
未分配利润	535,666,501	(535,666,501)	-
	1,569,725,203	-	1,569,725,203

于 2016 年 8 月 31 日，本公司完成了上述整体变更为股份公司的变更登记手续，西藏自治区工商行政管理局向本公司换发了变更后的营业执照。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本/实收资本(续)

(a) 股本(续)

根据本公司 2016 年 9 月 18 日召开的股东大会决议，本公司变更注册资本，由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向本公司增资，明细如下：

	新增股本	资本溢价	总计
共青城南土投资管理合伙企业(有限合伙)	26,080,000	380,768,000	406,848,000
共青城东证田鑫投资管理合伙企业(有限合伙)	24,320,000	355,072,000	379,392,000
曲水创新发展有限公司	3,890,000	56,794,000	60,684,000
	<u>54,290,000</u>	<u>792,634,000</u>	<u>846,924,000</u>

于 2016 年 9 月 29 日，本公司完成相应的工商变更登记手续。于 2016 年 12 月 31 日，股本及持股比例为：

	股本	持股比例
华峰中国	499,500,000	90.12%
共青城南土投资管理合伙企业(有限合伙)	26,080,000	4.71%
共青城东证田鑫投资管理合伙企业(有限合伙)	24,320,000	4.39%
曲水创新发展有限公司	3,890,000	0.70%
上海香悦	500,000	0.09%
	<u>554,290,000</u>	<u>100%</u>

(b) 实收资本

	2015 年 12 月 31 日	本期增加 (注)	净资产整体折股 (附注四(28)(a))	2016 年 8 月 31 日
实收资本	<u>82,807,400</u>	<u>82,900</u>	<u>(82,890,300)</u>	-

注：少数股东上海香悦新增投资款 1,800,000 元，其中 82,900 元作为投入注册资本，剩余 1,717,100 元作为股东投入的资本溢价，计入资本公积。

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
实收资本	<u>82,807,400</u>	<u>82,807,400</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 资本公积

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	<u>2,356,543,071</u>	<u>-</u>	<u>(477,599)</u>	<u>2,356,065,472</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	<u>1,465,433,765</u>	<u>1,044,391,451</u>	<u>(153,282,145)</u>	<u>2,356,543,071</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	<u>1,644,493,135</u>	<u>90,347,005</u>	<u>(269,406,375)</u>	<u>1,465,433,765</u>

- (a) 2016 年度，本集团因处置子公司增加资本公积 88,575,853 元。主要原因由于 2015 年 11 月 9 日，本集团子公司华宝香精(香港)有限公司通过同一控制企业合并购买了 Huabao Group Limited，对价 6 元，合并日 Huabao Group Limited 账面净负债 80,948,768 元，其差额 80,948,774 元冲减合并日资本公积；根据以前年度 Huabao Group Limited 账面净负债追溯调整以前年度资本公积。于 2016 年 7 月 29 日，由于集团架构调整，将 Huabao Group Limited 卖给与本公司受同一最终控制方控制的昇域国际有限公司，对价 7 元，处置日 Huabao Group Limited 账面净负债 91,865,253 元，处置净收入 91,865,260 元，该笔交易实质是控股股东对公司的资本性投入，按照实质重于形式的原则确认权益性交易，将该笔处置净收入计入资本公积。
- (b) 2015 年度，本集团资本公积增加 90,347,005 元，其主要原因是于 2015 年 12 月，本集团子公司鹰潭华宝香精有限公司的少数股东收回实收资本 3,500,000 元，并且少数股权按实收资本占比计算从 4%下降到 0.52%，故本集团对鹰潭华宝香精有限公司的股权比例由 96%增加到 99.48%，由此引起本集团对鹰潭华宝香精有限公司所享有可辨认净资产份额增加 86,278,379 元，调增资本公积 86,278,379 元。
- (c) 2015 年度及 2016 年度，本年减少分别为 269,406,375 元、153,282,145 元，系当年发生的同一控制合并股权款项。

2015年度、2016年度及2017年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(30) 其他综合收益

以后将重分类进损益的其他综合收益
外币报表折算差额

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合收益(续)

	资产负债表其他综合收益		2015 年度利润表中其他综合收益			
	2014 年 12 月 31 日	本年税后归属 于母公司	2015 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本期转入损益	减：所得税 费用
					税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动	6,602,644	(6,602,644)	-	8,457,137	585,922	-
外币报表折算差额	19,027,744	(10,465,440)	8,562,304	(10,486,892)	-	(21,452)
	25,630,388	(17,068,084)	8,562,304	(2,029,755)	585,922	(21,452)

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(31) 盈余公积/储备基金

	2016 年 12 月 31 日	本年计提	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	260,623,048	16,521,952	277,145,000
	2015 年 12 月 31 日	本年减少 (附注四(28))	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	41,403,700	(41,403,700)	260,623,048
		本年计提	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金		260,623,048	260,623,048
		2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
储备基金		41,403,700	41,403,700

于 2015 年度，根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取储备基金，当储备基金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。

于 2016 年度，本公司根据整体变更为股份公司基准日(2016 年 4 月 30 日)后至 2016 年 12 月 31 日期间的净利润的 10%提取盈余公积 260,623,048 元。

于 2017 年度，本公司提取盈余公积 16,521,952 元之后，累计法定盈余公积金达到注册资本的 50%即不再提取。

(32) 未分配利润

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润(调整前)	1,278,058,974	4,241,445,019	3,340,482,456
同一控制下企业合并追溯调整	-	-	1,405,470,092
年初未分配利润(调整后)	1,278,058,974	4,241,445,019	4,745,952,548
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,148,051,121	1,263,373,090	1,326,653,908
减：应付普通股股利(a)	-	(3,405,787,885)	(42,960,074)
应付原股东股利(b)	-	(24,681,701)	(1,788,201,363)
提取法定盈余公积	(16,521,952)	(260,623,048)	-
未分配利润转增股本(附注四(28)(a))	-	(535,666,501)	-
年末未分配利润	2,409,588,143	1,278,058,974	4,241,445,019

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 未分配利润(续)

- (a) 于 2016 年 4 月 29 日，本公司宣告派发截至 2015 年度现金股利 1,604,345,385 元，并于 2016 年 6 月至 9 月期间派付。于 2016 年 12 月 8 日，本公司宣告派发截至 2016 年 9 月 30 日止期间现金股利 1,801,442,500 元，并于 2016 年 12 月派付。

于 2015 年 3 月 31 日，本公司宣告派发 2009 年度现金股利 10,000,000 元，并于 2015 年 11 月派付。于 2015 年 12 月 30 日，本公司宣告派发 2009 年度现金股利 32,960,074 元，并于 2016 年 4 月派付。

- (b) 系同一控制下企业合并前被合并公司向原股东分配的利润。

(33) 营业收入和营业成本

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	2,197,045,494	2,613,971,422	2,789,653,935
其他业务收入	680,630	1,014,600	2,143,152
	<u>2,197,726,124</u>	<u>2,614,986,022</u>	<u>2,791,797,087</u>
	2017 年度	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	473,316,939	680,209,242	753,483,901
其他业务成本	446,750	1,546,698	988,821
	<u>473,763,689</u>	<u>681,755,940</u>	<u>754,472,722</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017 年度		2016 年度		2015 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	主营业务收入	主营业务成本
食用香精	2,042,253,895	373,056,443	2,017,016,534	393,280,244	2,030,159,786	385,659,757
食品配料	54,496,929	37,097,737	46,430,030	31,309,953	43,305,224	29,293,708
日用香精	68,213,500	40,627,425	67,904,868	38,917,128	67,887,271	39,032,918
烟用原料	-	-	408,749,780	150,430,818	563,596,645	220,643,977
其他	32,081,170	22,535,334	73,870,210	66,271,099	84,705,009	78,853,541
	<u>2,197,045,494</u>	<u>473,316,939</u>	<u>2,613,971,422</u>	<u>680,209,242</u>	<u>2,789,653,935</u>	<u>753,483,901</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2017 年度		2016 年度		2015 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	其他业务收入	其他业务成本
变卖废品等	680,630	446,750	1,014,600	1,546,698	2,143,152	988,821

(34) 税金及附加

	2017 年度	2016 年度	2015 年度	计缴标准
营业税	-	3,011,013	2,362,909	
城市维护建设税	22,610,985	21,445,094	19,834,589	附注三(1)
教育费附加	16,427,021	16,040,221	15,102,997	附注三(1)
其他	6,039,475	6,768,004	-	
	45,077,481	47,264,332	37,300,495	

(35) 销售费用

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	41,279,930	32,813,587	31,258,184
交通差旅费	17,189,476	15,724,740	16,314,763
运输费	19,262,351	26,689,002	29,256,486
办公费	9,060,892	8,166,496	10,122,742
业务及市场宣传费	46,952,524	56,687,649	37,830,978
其他	2,339,062	3,762,053	3,403,847
	136,084,235	143,843,527	128,187,000

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 管理费用

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	73,182,913	76,868,628	78,350,459
办公及租赁费	35,553,741	43,154,579	54,247,169
折旧摊销费用	31,598,644	57,424,830	76,925,999
研发费用	186,019,765	224,078,292	237,299,348
专业服务费用	14,740,610	23,580,290	17,440,779
交通差旅费	27,324,873	52,674,234	30,817,607
仓储保管费	-	5,829,673	13,970,746
税费	-	6,477,560	11,183,745
其他	13,911,021	19,973,876	18,066,620
	<u>382,331,567</u>	<u>510,061,962</u>	<u>538,302,472</u>

(37) 财务收入-净额

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息收入	64,556,877	45,992,751	65,952,551
减：利息支出	-	(213,684)	(498,750)
汇兑损益	3,299,323	(4,925,913)	(5,021,006)
其他	(354,358)	(881,459)	(401,031)
	<u>67,501,842</u>	<u>39,971,695</u>	<u>60,031,764</u>

(38) 资产减值损失

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
坏账损失	1,135,318	3,184,165	(56,211)
固定资产减值损失	-	14,079,298	-
存货减值损失	346,591	545,029	1,586,685
商誉减值损失	6,008,342	3,272,423	601,653
	<u>7,490,251</u>	<u>21,080,915</u>	<u>2,132,127</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 资产处置收益

	2017 年度	2016 年度	2015 年度	计入 2017 年度非经 常性损益的金额
固定资产处置利得	291,457	(1,500,347)	(371,544)	291,457
无形资产处置损失	149,191	-	-	149,191
	<u>440,648</u>	<u>(1,500,347)</u>	<u>(371,544)</u>	440,648

(40) 其他收益

	2017 年度	与资产/收益相关	2016 年度	2015 年度
鹰潭华宝财政扶持奖励	87,899,838	与收益相关	-	-
无锡华海科技扶持基金	8,274,800	与收益相关	-	-
厦门琥珀市级重点实验室补助 及创新型企业奖励	2,000,000	与收益相关	-	-
华宝股份财政扶持奖励	35,850,515	与收益相关	-	-
华宝孔雀财政扶持奖励	1,093,000	与收益相关	-	-
其他	5,658,374	与收益相关	-	-
	<u>140,776,527</u>		<u>-</u>	<u>-</u>

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

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用及管理费用按照性质分类，列示如下：

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
产成品及在产品存货变动	36,249,173	1,582,834	-63,602,372
耗用的原材料和低值易耗品	392,688,282	581,089,321	688,702,991
职工薪酬费用	140,804,462	148,720,814	161,468,038
折旧摊销费用	42,186,326	95,357,377	129,444,666
研发费用(含职工薪酬、折旧及摊销费用)	186,019,765	224,078,292	237,299,348
运输及仓储保管费	19,849,626	34,597,029	44,007,655
交通差旅费	44,813,220	68,711,474	47,781,144
办公费	51,110,564	72,039,601	88,201,582
业务及市场宣传费	60,167,358	74,414,736	55,340,881
专业服务费用	14,740,610	23,580,290	17,440,779
其他费用	3,550,105	11,489,661	14,877,482
	<u>992,179,491</u>	<u>1,335,661,429</u>	<u>1,420,962,194</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 公允价值变动损益

	2017 年度	2016 年度	2015 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	<u>(41,182,011)</u>	<u>(24,981,113)</u>	<u>66,163,124</u>

(43) 投资收益

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益 (附注四 (12)(a))	1,593,094	3,223,033	10,703,530
处置子公司产生的投资收益	-	70,811,954	
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	-	180,519	
可供出售金融资产等在持有期间取得的投资收益	532,371	1,442,229	466,046
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益/(损失)	32,818,419	64,984,088	(4,106,939)
处置可供出售金融资产等取得的投资损失	-	-	(513,457)
	<u>34,943,884</u>	<u>140,641,823</u>	<u>6,549,180</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业外收入

	2017 年度	计入 2017 年度非 经常性损益的金额	2016 年度	计入 2016 年度非 经常性损益的金额	2015 年度	计入 2015 年度非 经常性损益的金额
政府补助(a)	1,717,000	1,717,000	158,910,932	158,910,932	153,873,014	153,873,014
其他	1,170,189	1,170,189	2,180,808	2,180,808	1,398,470	1,398,470
	<u>2,887,189</u>	<u>2,887,189</u>	<u>161,091,740</u>	<u>161,091,740</u>	<u>155,271,484</u>	<u>155,271,484</u>

(a) 政府补助明细

	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
奖励扶持资金	-		150,446,862	与收益相关	152,000,381	与收益相关
其他政府补助	1,677,000	与收益相关	8,433,237	与收益相关	1,872,633	与收益相关
其他政府补助	40,000	与资产相关	30,833	与资产相关	-	
	<u>1,717,000</u>		<u>158,910,932</u>		<u>153,873,014</u>	

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 营业外支出

	2017 年度	计入 2017 年度 非经常性损益 的金额	2016 年度	计入 2016 年度 非经常性损益 的金额	2015 年度	计入 2015 年度 非经常性损益 的金额
对外捐赠	340,416	340,416	90,000	90,000	351,232	351,232
其他	1,349,274	1,349,274	551,619	551,619	582,446	582,446
	<u>1,689,690</u>	<u>1,689,690</u>	<u>641,619</u>	<u>641,619</u>	<u>933,678</u>	<u>933,678</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 所得税费用

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	206,289,745	252,109,215	250,252,110
递延所得税	(16,193,588)	(3,737,151)	(11,342,646)
	<u>190,096,157</u>	<u>248,372,064</u>	<u>238,909,464</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利润总额	<u>1,356,657,290</u>	<u>1,525,561,525</u>	<u>1,618,112,601</u>
按适用税率计算的所得税	333,543,909	378,055,156	402,331,309
税率变动的影响	(3,012,745)	7,400,557	(2,347,489)
优惠税率的影响	(142,783,633)	(114,380,452)	(163,029,240)
非应纳税收入	(238,964)	(33,013,123)	(2,305,430)
不得扣除的成本、费用和损失	1,932,705	8,282,566	2,308,995
研发加计扣除汇算清缴纳税调整	(5,755,775)	(5,363,146)	(9,625,071)
其他汇算清缴纳税调整	2,619,986	(1,298,840)	1,665,488
分配境外公司股息于境内计提的所得税	1,366,888	2,546,003	7,020,149
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损	-	(230,149)	(516,321)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>2,423,786</u>	<u>6,373,492</u>	<u>3,407,074</u>
所得税费用	<u>190,096,157</u>	<u>248,372,064</u>	<u>238,909,464</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 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：

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,148,051,121	1,263,373,090	1,326,653,908
本公司发行在外普通股的加权平均数	554,290,000	513,943,333	不适用
基本每股收益	2.07	2.46	不适用
其中：			
持续经营基本每股收益：	2.07	2.46	不适用

(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。2017 年度及 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(48) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
收到的政府补助(附注四(40)(44))	142,493,527	158,910,932	153,873,014
收到的存款利息	61,435,877	59,071,033	45,517,129
其他	1,755,362	30,029,990	16,754,376
	205,684,766	248,011,955	216,144,519

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 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

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
研发费用	114,776,457	127,203,108	137,297,771
交通差旅费	44,514,349	68,398,974	47,132,370
运杂费	19,262,351	32,518,675	43,227,232
办公费	31,538,716	38,367,710	44,383,349
专业服务费用	14,740,610	23,580,290	17,440,779
业务及市场宣传费	62,267,261	74,414,736	55,340,881
其他费用	24,790,635	25,881,607	29,946,657
	<u>311,890,379</u>	<u>390,365,100</u>	<u>374,769,039</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
收回的关联方资金拆出款项	<u>-</u>	<u>851,053,596</u>	<u>201,308,017</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
支付的关联方资金拆出款项	<u>-</u>	<u>362,593,444</u>	<u>348,363,112</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
收到的关联方资金拆入款项	<u>-</u>	<u>337,356,513</u>	<u>425,426,113</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表项目注释(续)

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
少数股东减少资本	750,000	500,000	17,971,952
偿还的关联方资金拆入款项	-	634,599,490	571,941,117
支付的原股东股利款	362,486,856	-	-
	<u>363,236,856</u>	<u>635,099,490</u>	<u>589,913,069</u>

(49) 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

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
净利润	1,166,561,133	1,277,189,461	1,379,203,137
加：资产减值损失	7,490,251	21,080,915	2,132,127
固定资产折旧	35,491,772	82,993,066	116,993,676
无形资产摊销	15,784,718	29,470,598	36,176,559
长期待摊费用摊销	5,278,676	8,506,585	4,830,092
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(440,648)	1,500,347	371,544
公允价值变动损益	41,182,011	24,981,113	(66,163,124)
三个月以上定期存款及关联方借款利息收入	(6,420,323)	(4,812,916)	(6,703,217)
投资收益	(34,943,884)	(140,641,823)	(6,549,180)
递延所得税资产及负债的变动净额	(16,193,588)	(3,737,151)	(11,342,646)
存货的减少/(增加)	34,553,933	28,909,331	(29,298,299)
经营性应收项目的减少/(增加)	180,085,523	(322,722,731)	216,109,072
经营性应付项目的增加/(减少)	13,723,994	144,502,053	(45,739,367)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,442,153,568</u>	<u>1,147,218,848</u>	<u>1,590,020,374</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(49) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表附注(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
现金及现金等价物的年末余额	3,074,876,030	1,972,359,862	1,708,717,977
减：现金及现金等价物的年初余额	(1,972,359,862)	(1,708,717,977)	(1,549,495,010)
现金及现金等价物净增加额	1,102,516,168	263,641,885	159,222,967

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2016 年度	2015 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物		
其中：上海华宝孔雀香精有限公司	100,000,000	-
利福控股有限公司	53,282,145	-
华置贸易有限公司	-	1,275,863
华宝香精(香港)有限公司	-	81,035,641
青岛华宝香精有限公司	-	2,135,332
Huabao Group Limited	-	6
华景控股有限公司	-	6
无锡华海香精有限公司	-	4,217,390
加：前期发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物		
其中：力昇国际发展有限公司	31,358,233	-
富铭投资有限公司	50,861,840	-
广州华芳烟用香精有限公司	22,717,862	-
中投科技有限公司	50,714,361	-
云南天宏香精有限公司	14,625,917	-
广州华宝食品有限公司	10,000,000	-
F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	101	-
青岛青太物产股份有限公司	-	2,589,981
浙江香缘过滤材料有限公司	-	1,000,000
取得子公司支付的现金净额	333,560,459	92,254,219

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(49) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司

	2016 年度	2015 年度
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物	1,584,722,201	-
其中：广东省金叶科技开发有限公司	1,237,477,158	-
华宝千祺租赁(深圳)有限公司	300,000,000	-
Huabao Group Limited	7	-
其他	47,245,036	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	(101,637,991)	-
其中：广东省金叶科技开发有限公司	(84,234,453)	-
华宝千祺租赁(深圳)有限公司	(229,070)	-
Huabao Group Limited	(1,363,397)	-
其他	(15,811,071)	-
加：其他(注)	59,810,077	-
处置子公司收到/(支付)的现金净额	<u>1,542,894,287</u>	<u>-</u>

注：2016 年 5 月本集团子公司中投科技有限公司转让其子公司鹰潭中投科技有限公司予本集团子公司广东省金叶科技开发有限公司，股权转让款为 59,810,077 元。2016 年 7 月本集团处置子公司广东省金叶科技开发有限公司，处置时点其对中投科技有限公司的股权转让款 59,810,077 元尚未支付。处置日后，广东省金叶科技开发有限公司归还该笔中投科技有限公司股权转让款，增加 2016 年处置子公司收到的现金。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(49) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司(续)

处置子公司的价格

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
处置子公司的价格	-	1,584,722,201	-

处置子公司的净资产

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
流动资产	-	1,007,733,511	-
非流动资产	-	2,132,187,284	-
流动负债	-	(1,663,936,464)	-
非流动负债	-	(9,002,851)	-
净资产	-	1,466,981,480	-
少数股东权益	-	(44,936,493)	-
归属于母公司所有者权益	-	1,422,044,987	-

(c) 现金及现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	3,074,876,030	1,972,359,862	1,708,717,977
其中：库存现金	373,245	641,040	837,950
可随时用于支付的银行存款	3,074,502,785	1,960,606,205	1,707,855,690
可随时用于支付的其他货币资金	-	11,112,617	24,337
年末现金及现金等价物余额	3,074,876,030	1,972,359,862	1,708,717,977

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 外币货币性项目

	2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	684,973	6.5342	4,475,751
欧元	309,302	7.8023	2,413,267
港元	154,755,080	0.8359	129,359,771
其他			198,076
			<u>136,446,865</u>
应收账款—			
美元	280,785	6.5342	1,834,705
港币	246,700	0.8359	206,217
			<u>2,040,922</u>
其他应收款—			
欧元	18,007	7.8023	140,496
港元	679,307	0.8359	567,833
其他			275,091
			<u>983,420</u>
应付款项—			
美元	671,167	6.5342	4,385,539
欧元	520,877	7.8023	4,064,039
港元	4,499,313	0.8359	3,760,976
其他			460,408
			<u>12,670,962</u>
其他应付款—			
欧元	27,264	7.8023	212,722
港元	322,227	0.8359	269,350
其他			56,969
			<u>539,041</u>
预付账款—			
欧元	3,250	7.8023	25,357
港元	15,677	0.8359	13,104
其他			3,457,230
			<u>3,495,691</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 外币货币性项目(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	2,317,540	6.937	16,076,775
欧元	322,770	7.3068	2,358,416
港元	93,418,861	0.8945	83,563,171
其他			148,304
			<u>102,146,666</u>
应收账款—			
美元	279,120	6.937	<u>1,936,255</u>
其他应收款—			
欧元	20,806	7.3068	152,025
港元	699,389	0.8945	625,603
其他			265,304
			<u>1,042,932</u>
应付款项—			
美元	803,856	6.937	5,576,349
欧元	155,030	7.3068	1,132,773
港元	3,211,987	0.8945	2,873,122
其他			308,428
			<u>9,890,672</u>
其他应付款—			
欧元	30,236	7.3068	220,928
港元	405,388,529	0.8945	362,620,039
			<u>362,840,967</u>
预收账款—			
美元	160	6.937	<u>1,110</u>
预付账款—			
美元	626,334	6.937	4,344,879
欧元	3,448	7.3068	25,194
港元	42,224	0.8945	37,769
其他			4,450,218
			<u>8,858,060</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 外币货币性项目(续)

	2015 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	355,564	6.4936	2,308,890
欧元	391,965	7.0952	2,781,070
港元	21,751,141	0.8378	18,223,106
其他			1,262,815
			<u>24,575,881</u>
应收账款—			
美元	591,955	6.4936	<u>3,843,919</u>
其他应收款—			
欧元	18,181	7.0952	128,998
港元	204,825,012	0.8378	171,602,395
其他			1,041,181
			<u>172,772,574</u>
应付账款—			
美元	461,066	6.4936	2,993,978
欧元	113,849	7.0952	807,781
港元	3,853,338	0.8378	3,228,327
其他			292,074
			<u>7,322,160</u>
其他应付款—			
欧元	72,140	7.0952	511,848
港元	1,001,453,723	0.8378	839,017,929
其他			43,275
			<u>839,573,052</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。(其范围与附注十三(1)(a)中的外币项目不同)

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 同一控制下企业合并

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并

2016 年度

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2016 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2016 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净利润	2015 年被合并方的收入	2015 年被合并方的净利润	2014 年被合并方的收入	2014 年被合并方的净利润
利福控股有限公司 上海华宝孔雀香精有限公司	100% 100%	由于该公司与本公司在合并前后均受同一最终控制人控制且该控制并非暂时性的	2016.7.29 2016.8.2	实际取得控制权 的日期	- 176,395,750	1,119,852 7,275,703	- 334,559,102	415,748 6,224,066	- 313,967,464	(24,945,322) 16,763,302
被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2016 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营现金流量	2016 年 1 月 1 日至合并日被合并方的现金流量净额	2015 年被合并方的经营现金流量	2015 年被合并方的现金流量净额	2014 年被合并方的经营现金流量	2014 年被合并方的现金流量净额
利福控股有限公司 上海华宝孔雀香精有限公司	100% 100%	由于该公司与本公司在合并前后均受同一最终控制人控制且该控制并非暂时性的	2016.7.29 2016.8.2	实际取得控制权 的日期	(9,247) 27,313,192	(3,089) 6,164,962	(155,914) 96,173,144	(16,061) (38,429,848)	(553,611) 11,429,606	3,362 9,458,571

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并(续)

2015 年度

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净(亏损)/利润	2014 年被合并方的收入	2014 年被合并方的净(亏损)/利润
华宝香精(香港)有限公司	100%		2015.09.14	实际取得	134,318,074	35,780,571	154,858,261	46,725,447
华置贸易有限公司	100%	由于该公司与本公司在合并前后均受	2015.09.21	控制权	-	(32,379)	9,331	(43,044)
力昇国际发展有限公司(注)	100%	同一最终控制人控制且该控制并非暂时性的	2015.11.02	的日期	1,092,860	(585,247)	1,492,851	(213,897)
Huabao Group Limited	100%		2015.11.09		1,705,717	(16,157,137)	143,709	(40,894,391)
F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	100%		2015.11.17		13,655,151	4,777,496	25,017,188	4,618,678

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并(续)

2015 年度(续)

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净(亏损)/利润	2014 年合并方的收入	2014 年合并方的净利润
华景控股有限公司	100%		2015.11.20		8,173,678	213,355	10,747,843	297,329
青岛华宝香精有限公司	70%		2015.12.01		-	(532,811)	79,467	(542,628)
富铭投资有限公司	100%	由于该公司与本公司在合并前后均受同一最终控制人控制且该控制并非暂时性的	2015.12.07	实际取得控制权	102,176,149	(3,499,565)	125,979,728	14,774,478
云南天宏香精有限公司(注)	60%		2015.12.10	控制权的日期	430,002,234	22,615,679	537,220,259	4,250,413
无锡华海香精有限公司	100%		2015.12.14		166,116,004	130,961,033	250,468,723	116,036,598
中投科技有限公司	100%		2015.12.18		49,721,915	3,949,219	42,363,138	2,031,238
广州华芳烟用香精有限公司	51%		2015.12.28		68,699,826	11,037,397	58,601,357	4,635,834

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并(续)

2015 年度(续)

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额	2014 年 被合并方 经营活动现金流量	2014 年 被合并方 现金流量净额
华宝香精(香港)有限公司	100%		2015.09.14	实际取得	72,756,172	5,466,792	34,450,873	(12,250,722)
华置贸易有限公司	100%	由于该公司与本公司在合并前后均受	2015.09.21	控制权	784,901	764,127	(34,657)	(87,915)
力昇国际发展有限公司(注)	100%	同一最终控制人控制且该控制并非暂时性的	2015.11.02	的日期	(9,914,304)	(11,899,328)	36,721,135	(145,157,566)
Huabao Group Limited	100%		2015.11.09		18,781,449	(10,292,375)	(6,601,763)	(11,474,730)
F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	100%		2015.11.17		13,076,879	(1,940,136)	3,400,985	2,187,179

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并(续)

2015 年度(续)

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2015 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额	2014 年合并方的经营活动现金流量	2014 年合并方现金流量净额
华景控股有限公司	100%		2015.11.20		(772,030)	(945,136)	282,292	34,031
青岛华宝香精有限公司	70%		2015.12.01		(401,359)	(376,875)	(980,134)	(954,896)
富铭投资有限公司	100%	由于该公司与本公司在合并前后均受同一最终控制人控制且该控制并非暂时性的，故该交易属于同一控制下企业合并	2015.12.07	实际取得	33,874,918	(67,627,114)	(18,087,809)	(16,925,646)
云南天宏香精有限公司(注)	60%		2015.12.10	控制权	44,974,188	37,993,074	60,748,533	(7,225,568)
无锡华海香精有限公司	100%		2015.12.14	的日期	928,501,242	(25,897,809)	522,276,378	62,056,229
中投科技有限公司	100%		2015.12.18		(5,776,837)	(5,756,693)	(32,654,755)	(35,396,330)
广州华芳烟用香精有限公司	51%		2015.12.28		44,320,175	(20,702,552)	4,346,731	(1,767,596)

注：于 2015 年 10 月 26 日，本公司收购力昇国际发展有限公司，其持股云南天宏香精有限公司 40% 股权。于 2015 年 12 月 10 日，华置贸易有限公司从本公司同一控制下公司中昇兴业有限公司收购云南天宏香精有限公司 20% 股权，至此本集团持有云南天宏香精有限公司合计 60% 股权，两次股权收购共同构成对云南天宏香精有限公司的统一控制下企业合并。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(b) 同一控制合并成本及取得的净资产账面价值:

2016 年度

合并成本-

支付的现金

减: 取得的净资产账面价值

调整资本公积的金额

上海华宝孔雀香精有限公司

利福控股有限公司

100,000,000	53,282,145
(75,335,935)	(36,229,277)
24,664,065	17,052,868

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(b) 同一控制合并成本及取得的净资产账面价值(续):

2015 年度	华宝贸易 有限公司	华宝香精 (香港) 有限公司	力界国际 发展有限 公司	青岛华宝 香精有限 公司	Huabao Group Limited (附注四 (31)(a))	F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	华鲁控股 有限公司	喜锐投资 有限公司	无锡华海 香精有限 公司	广州华芳 烟用香精 有限公司	中控科技 有限公司	云南天宏 香精有限 公司	广州华宝 食品有限 公司
合并成本-													
支付的现金	1,275,863	81,035,641	32,730,705	2,135,332	6	99	6	50,122,997	4,217,390	22,652,782	50,609,637	14,625,917	10,000,000
长期股权投资 (附注五(1)(a) 注)												45,703,272	-
减: 取得的净 资产账面价值	(1,120,718)	(83,199,689)	(47,846,816)	1,394,218	80,948,768	(1,034,592)	(1,310,317)	(691,752,012)	(442,912,783)	(32,567,985)	(55,839,864)	(59,020,710)	21,562,238
调整资本公积 的金额	155,145	(2,184,048)	(15,116,111)	3,529,550	80,948,774	(1,034,493)	(1,310,311)	(641,629,015)	#####	(9,915,213)	(5,230,227)	1,308,479	31,562,238

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(c) 重大同一控制合并被合并方于合并日及期初各期间的资产、负债账面价值列示如下：

(i) 上海华宝孔雀香精有限公司

	合并日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	48,732,031	42,567,070	80,996,917
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	610,572	1,090,296	-
应收票据	4,750,985	4,773,841	8,118,249
应收账款	65,842,796	67,522,336	61,702,690
其他应收款	4,771,946	3,812,583	4,847,996
预付款项	1,787,816	4,759,371	1,370,386
存货	64,204,733	71,274,480	84,753,072
其他流动资产	300,000	713,037	2,796,677
可供出售金融资产	1,000,000	1,000,000	1,000,000
固定资产	49,048,530	46,080,747	39,407,701
在建工程	1,653,928	7,265,192	15,025,451
无形资产	12,074,538	12,438,961	13,202,822
长期待摊费用	3,525,766	3,784,650	1,469,003
递延所得税资产	474,147	553,299	520,616
其他非流动资产	690,000	690,000	690,000
减：短期借款	(6,000,000)	-	(12,000,000)
应付账款	(57,511,224)	(57,127,531)	(50,384,497)
预收账款	(192,948)	(2,435,224)	(1,229,781)
应付职工薪酬	(3,522,867)	(3,069,031)	(3,913,264)
应交税费	(8,828)	(2,152,951)	(5,445,058)
应付股利	-	-	(83,677,050)
其他应付款	(108,125,434)	(101,696,614)	(37,879,626)
其他流动负债	(300,000)	(600,000)	(600,000)
递延所得税负债	(1,846,011)	(1,878,037)	(1,980,158)
净资产总计	81,960,476	99,366,475	118,792,146
减：少数股东权益	(6,624,541)	(7,170,469)	(5,326,096)
归属于母公司所有者权益	75,335,935	92,196,006	113,466,050

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(c) 重大同一控制合并被合并方于合并日及期初各期间的资产、负债账面价值列示如下(续):

(ii) 利福控股有限公司

	合并日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	35,151	38,240	54,321
其他应收款	233,851	228,471	233,253
长期股权投资	18,107,069	16,689,835	16,263,260
固定资产	94,884	126,512	180,731
无形资产	942,825	1,252,473	1,783,300
递延所得税资产	67,097	62,352	54,219
减：其他应付款	(3,430)	-	-
递延所得税负债	(735,977)	(782,424)	(862,048)
可辨认净资产总计	18,741,470	17,615,459	17,707,036
加：商誉	17,487,807	17,487,807	18,089,460
取得的净资产	36,229,277	35,103,266	35,796,496

(iii) 华宝香精(香港)有限公司

	合并日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	13,450,424	7,983,632
应收账款	35,518,928	58,582,619
其他应收款	38,109,406	68,390,800
预付款项	2,877,854	313,985
存货	10,511,192	17,121,211
固定资产	775,637	896,230
递延所得税资产	418,598	-
减：应付账款	(13,435,784)	(28,628,650)
应付职工薪酬	(5,593)	(3,730)
应交税费	(5,020,973)	(9,446,093)
递延所得税负债	-	(153,087)
取得的净资产	83,199,689	115,056,917

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(c) 重大同一控制合并被合并方于合并日及期初各期间的资产、负债账面价值列示如下(续):

(iv) Huabao Group Limited

	合并日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	1,174,187	11,466,562
应收账款	289,189	-
其他应收款	831,224	1,573,794
预付款项	-	371,171
存货	3,845,619	5,368,770
其他流动资产	53,158	130,526
固定资产	47,195,818	46,498,297
递延所得税资产	-	12,139
减：应付账款	(824)	(72,396)
应付职工薪酬	(494,061)	(5,923,149)
其他应付款	(133,843,078)	(103,017,125)
净负债	(80,948,768)	(43,591,411)
减：少数股东权益	-	(19,289,309)
归属于母公司所有者权益	(80,948,768)	(62,880,720)

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(c) 重大同一控制合并被合并方于合并日及期初各期间的资产、负债账面价值列示如下(续)：

(v) 富铭投资有限公司

	合并日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	5,436,132	73,063,246
应收票据	9,642,598	11,893,601
应收账款	50,607,842	63,765,054
其他应收款	4,207,394	1,979,587
预付款项	90,695	48,049
应收股利	-	16,953,070
存货	43,512,789	39,453,873
其他流动资产	171,908	275,201
长期股权投资	39,849,224	36,667,576
固定资产	27,527,739	29,898,993
无形资产	42,278,419	51,004,452
递延所得税资产	220,658	389,851
减：应付账款	(64,029,892)	(21,107,291)
应付职工薪酬	(239,565)	(242,842)
应交税费	(668,835)	(2,518,078)
应付股利	-	(9,466,440)
其他应付款	(45,936,392)	(48,577,983)
递延所得税负债	(5,497,601)	(11,403,201)
可辨认净资产总计	107,173,113	232,076,718
加：商誉	584,578,899	584,578,899
取得的净资产	691,752,012	816,655,617

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(c) 重大同一控制合并被合并方于合并日及期初各期间的资产、负债账面价值列示如下(续):

(vi) 无锡华海香精有限公司

	合并日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	193,001,950	238,880,237
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产	67,636,988	-
应收账款	170,385,360	508,555,512
其他应收款	146,733,378	477,851,170
预付款项	-	30,000
存货	24,233,831	29,760,312
长期股权投资	908,659,679	847,354,938
固定资产	1,685,661	6,021,403
无形资产	8,795,070	20,765,774
递延所得税资产	13,583	13,494
减：应付账款	(50,640,694)	(47,964,700)
预收账款	(130,000)	-
应付职工薪酬	(15,955)	(11,875)
应交税费	(8,553,145)	(9,084,413)
应付股利	(1,039,926,069)	(638,089,000)
其他应付款	(362,568,524)	(51,429,752)
递延所得税负债	(6,072,830)	(2,174,563)
可辨认净资产总计	53,238,283	1,380,478,537
加：商誉	389,674,500	389,674,500
取得的净资产	442,912,783	1,770,153,037

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下企业合并(续)

(d) 其他同一控制合并被合并方于合并日及期初各期间的资产、负债账面价值合计列示如下：

	合并日 账面价值	2014 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	172,206,257	175,069,777
应收票据	-	4,000,000
应收账款	171,320,314	411,579,481
其他应收款	11,564,178	5,573,922
预付款项	142,607	6,726,816
存货	140,651,115	104,083,008
其他流动资产	1,329,247	19,283,674
可供出售金融资产	9,131,327	8,710,948
固定资产	33,909,361	34,917,333
在建工程	11,607,290	13,501,297
长期股权投资	45,703,272	44,509,439
无形资产	6,711,278	7,160,958
长期待摊费用	301,702	-
递延所得税资产	89,349	133,021
其他非流动资产	870,380	-
减：应付账款	(304,169,861)	(478,871,085)
预收账款	(1,069,758)	-
应付股利	(21,875,481)	-
应付职工薪酬	(1,832,398)	(1,675,919)
应交税费	(4,222,802)	(1,096,940)
其他应付款	(10,689,837)	(34,871,475)
可辨认净资产总计	261,677,540	318,734,255
加：商誉	3,708,085	3,708,085
净资产总计	265,385,625	322,442,340
减：少数股东权益	(68,038,831)	(88,634,416)
归属于母公司所有者权益	197,346,794	233,807,924

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司

(a) 处置子公司的相关信息汇总如下:

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失 控制权时点	丧失控制权时点 的判断依据	处置价款与处置投资对应 的合并财务报表层面享有 该子公司净资产(净负债) 份额的差额	与原子公司股权投资相关 的其他综合收益转入 投资损益的金额
浙江香缘过筛材料有限公司	1	100%	转让	2014 年 11 月	转让协议约定时间	1,656,289	-
广东省金叶科技开发有限公司	1,237,477,158	99%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	59,125,324	-
上海华宝生物科技有限公司	19,545,030	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	(1,404,526)	-
Huabao Group Limited	7	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	91,865,260	-
永州山香香料有限公司	27,700,000	79%	转让	2016 年 9 月	转让协议约定时间	11,948,652	-
华宝千祺租赁(深圳)有限公司	300,000,000	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1,141,050	-
共青城华杰投资管理有限公司	1	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1	-
共青城华扬投资管理有限公司	1	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1	-
共青城华香投资管理有限公司	1	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1	-
鹰潭华杰投资管理有限公司	1	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1,449	-
鹰潭华杨投资管理有限公司	1	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1	-
鹰潭华香投资管理有限公司	1	100%	转让	2016 年 7 月	转让协议约定时间	1	-

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(b) 重大处置子公司处置损益以及相关现金流量信息如下：

(i) 广东省金叶科技发展有限公司

处置子公司的净资产

	处置日
流动资产	565,705,731
非流动资产	2,019,212,361
流动负债	(1,356,572,637)
非流动负债	(9,002,851)
净资产	<u>1,219,342,604</u>
少数股东权益	(40,990,770)
归属于母公司所有者权益	<u>1,178,351,834</u>

处置损益计算如下：

	金额
处置价格	1,237,477,158
减：合并财务报表层面享有的净资产份额	<u>(1,178,351,834)</u>
处置产生的投资收益	<u>59,125,324</u>

(ii) Huabao Group Limited

处置子公司的净资产

	处置日
流动资产	7,321,207
非流动资产	44,034,661
流动负债	<u>(143,221,121)</u>
处置的净资产	<u>(91,865,253)</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(b) 重大处置子公司处置损益以及相关现金流量信息如下(续):

(ii) Huabao Group Limited (续)

处置损益计算如下:

	金额
处置价格	7
减: 合并财务报表层面享有的净资产份额	91,865,253
	91,865,260
转入资本公积(附注四(31)(a))	(91,865,260)
处置产生的投资收益	-

(iii) 华宝千祺租赁(深圳)有限公司

处置子公司的净资产

	处置日
流动资产	298,461,738
非流动资产	480,452
流动负债	(83,240)
净资产	298,858,950

处置损益计算如下:

	金额
处置价格	300,000,000
减: 合并财务报表层面享有的净资产份额	(298,858,950)
处置产生的投资收益	1,141,050

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(c) 其他处置子公司处置损益以及相关现金流量信息如下：

(i) 2016 年

处置子公司的净资产

	处置日
流动资产	136,244,835
非流动资产	68,459,810
流动负债	(164,059,466)
净资产	40,645,179
少数股东权益	(3,945,723)
归属于母公司所有者权益	36,699,456

处置损益计算如下：

	金额
处置价格	47,245,036
减：合并财务报表层面享有的净资产份额	(36,699,456)
处置产生的投资收益	10,545,580

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2014 年 1 月 1 日以现金 3 亿元出资设立全资子公司华宝千祺租赁(深圳)有限公司。2016 年 7 月，本集团组织架构调整，已将华宝千祺租赁(深圳)有限公司处置。

本公司于 2015 年 12 月 28 日设立全资子公司鹰潭华香投资管理有限公司、鹰潭华杰投资管理有限公司、鹰潭华杨投资管理有限公司、共青城华香投资管理有限公司、共青城华杰投资管理有限公司以及共青城华杨投资管理有限公司。2016 年 7 月，本集团组织架构调整，已将鹰潭华香投资管理有限公司、鹰潭华杰投资管理有限公司、鹰潭华杨投资管理有限公司、共青城华香投资管理有限公司、共青城华杰投资管理有限公司以及共青城华杨投资管理有限公司处置。

本集团原子公司上海华宝生物科技有限公司于 2015 年 9 月 11 日以现金 1000 万元出资设立全资子公司云南芯韵科技开发有限公司。2016 年 7 月，本集团组织架构调整，处置上海华宝生物科技有限公司，其子公司云南芯韵科技开发有限公司随之处置。

本集团原子公司广东省金叶科技开发有限公司于 2016 年 1 月 29 日设立子公司云南卓创科技有限公司，持股比例 80%。2016 年 7 月，本集团组织架构调整，处置广东省金叶科技开发有限公司，其子公司云南卓创科技有限公司随之处置。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	取得 方式
				直接	间接		
上海华宝生物科技有限公司(viii)	上海	上海	研发、生产及销售生物技术产品 生产及销售生物技术	100%	-	100%	设立
云南正邦生物技术有限公司(viii)	云南昆明	云南昆明	及化工产品	-	100%	100%	收购
云南芯韵科技开发有限公司(viii)	云南昆明	云南昆明	生物技术的研发及生产开发	-	100%	100%	设立
鹰潭华宝香精有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	生产及销售香精	100%	-	100%	设立
上海衡欣检测技术有限公司	上海	上海	检测技术开发、咨询及服务	100%	-	100%	设立
上海丹华香化科技有限公司	上海	上海	研发、生产及销售香精	72%	-	72%	设立
华宝千祺租赁(深圳)有限公司(viii)	广东深圳	广东深圳	机器设备租赁及资产管理	100%	-	100%	设立
鹰潭华杰投资管理有限公司(viii)	江西鹰潭	江西鹰潭	投资管理及咨询服务	100%	-	100%	设立
共青城华杰投资管理有限公司(viii)	江西九江	江西九江	投资管理及咨询服务	100%	-	100%	设立
共青城华杨投资管理有限公司(viii)	江西九江	江西九江	投资管理及咨询服务	100%	-	100%	设立
共青城华香投资管理有限公司(viii)	江西九江	江西九江	投资管理及咨询服务	100%	-	100%	设立
广东省金叶科技开发有限公司(viii)	广东汕头	广东汕头	研发、生产及销售烟草薄片	51%	49%	100%	收购
广东金科再造烟叶有限公司(viii)	广东汕头	广东汕头	生产及销售烟草薄片	-	55.38%	55.38%	收购
贵州省华烁生物科技有限公司(viii)	贵州安顺	贵州安顺	生产和销售天然提取物、 生物技术产品及香精 机械设备设计、安装	-	100%	100%	收购
云南卓创科技有限公司(viii)	云南昆明	云南昆明	及租赁服务	-	80%	80%	设立
华置贸易有限公司(v)	香港	香港	投资及贸易	100%	-	100%	收购
Huabao GmbH(v)	德国	德国	投资及贸易	-	100%	100%	收购
华宝香精(香港)有限公司(i)	香港	香港	研发、生产及销售香精	100%	-	100%	收购
力昇国际发展有限公司(v)	香港	香港	投资控股	100%	-	100%	收购
云南天宏香精有限公司(v)	云南玉溪	云南玉溪	生产及销售香精产品	-	60%	60%	收购
无锡华馨香精有限公司(v)	江苏无锡	江苏无锡	生产及销售香精产品	-	66%	66%	收购
Huabao Group Limited(ii) (viii)	香港	英属 处女岛	投资控股	-	100%	100%	收购
华宝韩国株式会社(ii) (viii)	韩国	韩国	研发、生产及销售香烟 滤嘴产品	-	100%	100%	收购
F&G (Botswana) (Proprietary) Limited(v)	博茨瓦纳 共和国	博茨瓦纳 共和国	生产和销售天然提取物	-	100%	100%	收购

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
华景控股有限公司(v)	香港	英属处女岛	投资控股	-	100%	100%	收购
Aromascape Development Centre GmbH(v)	德国	德国	研发香精	-	100%	100%	收购
青岛华宝香精有限公司(v)	山东青岛	山东青岛	生产及销售香精	70%	-	60%	收购
富铭投资有限公司(iii)	香港	香港	投资控股	100%	-	100%	收购
澳华达香精(广州)有限公司(iii)	广东广州	广东广州	研发、生产、加工及销售香精产品	-	100%	100%	收购
无锡华海香精有限公司(iv)	江苏无锡	江苏无锡	生产及销售香精	-	100%	100%	收购
中投科技有限公司(v)	香港	香港	投资控股	100%	-	100%	收购
鹰潭中投科技有限公司(v)(viii)	江西鹰潭	江西鹰潭	生产和销售天然提取物、生物技术产品及香精	-	100%	100%	收购
广州华芳烟用香精有限公司(v)	广东广州	广东广州	生产及销售烟用香精、香料	51%	-	51%	收购
鹰潭华香投资管理有限公司(viii)	江西鹰潭	江西鹰潭	投资服务	100%	-	100%	设立
鹰潭华杨投资管理有限公司(viii)	江西鹰潭	江西鹰潭	投资服务	100%	-	100%	设立
上海华宝孔雀香精有限公司(vii)	上海	上海	生产及批发食品用香精及食品添加剂	100%	-	100%	收购
广州华宝食品有限公司(vii)	广东广州	广东广州	研发、生产及销售食品香精、食品添加剂	-	100%	100%	收购
青岛青大物产股份有限公司(vii)	山东青岛	山东青岛	生产及销售香精、食品用添加剂	-	100%	100%	收购
广州汉方饮食文化有限公司(vii)	广东广州	广东广州	预包装食品批发及零售	-	100%	100%	设立
上海华臻食品科技发展有限公司(vii)	上海	上海	食品生产领域技术开发及转让、食用农产品及添加剂的批发及进出口	-	100%	100%	收购
永州山香香料有限公司(vii)(viii)	湖南永州	湖南永州	生产及销售食品添加剂、化工产品	-	79.14%	79.14%	收购
新疆华宝天然生物科技股份有限公司(vii)	新疆五家渠市	新疆五家渠市	生产及销售香精及食品添加剂、调味料	-	87%	87%	收购
厦门琥珀日化科技股份有限公司(vi)	福建厦门	福建厦门	研发、生产及销售香精等日用化工产品	25.50%	25.50%	66.67%	收购
创润集团有限公司(vi)	香港	香港	投资控股	-	100%	100%	收购
利福控股有限公司(vi)	香港	英属处女岛	投资控股	-	100%	100%	收购

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	取得 方式
				直接	间接		
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司(ix)	江西鹰潭	江西鹰潭	食品香精、食品配料研发、生产、销售及相关应用天然食品的研发、生产及销售	100%	-	100%	设立
拉萨华宝食品有限公司(ix)	西藏拉萨	西藏拉萨	食品配料、食品添加剂销售及咨询、技术开发服务	100%	-	100%	设立
拉萨味天下食品有限公司(ix)	西藏拉萨	西藏拉萨	香精研发、生产、销售	-	70%	70%	设立
江苏华宝香精有限公司	江苏盐城	江苏盐城		100%	-	100%	设立

- (i) 于 2015 年 9 月 8 日，本公司同一控制合并收购 Huabao Investment Company Limited 所持有的华宝香精(香港)有限公司 100%股权。
- (ii) 于 2015 年 11 月 9 日，本集团子公司华宝香精(香港)有限公司同一控制合并收购 Chemactive Investments Limited 所持有的 Huabao Group Limited 以及其持有的对华宝韩国株式会社 100%股权。
- (iii) 于 2015 年 11 月 30 日，本公司同一控制合并收购 Wealthy King Investment Limited 所持有的富铭投资有限公司以及其对澳华达香精(广州)有限公司 100%股权。
- (iv) 于 2015 年 12 月 14 日，华宝香精(香港)有限公司同一控制合并收购华宝工贸发展(香港)有限公司所持有的无锡华海香精有限公司 100%股权。
- (v) 2015 年度其他同一控制合并收购：同一控制合并收购华置贸易有限公司 100%股权及其 100%控股子公司 Huabao GmbH、力昇国际发展有限公司 100%股权以及其对云南天宏香精有限公司 40%股权以及对无锡华馨香精有限公司 66%股权、青岛华宝香精有限公司 70%股权、F&G (Botswana) (Proprietary) Limited 100%股权、华景控股有限公司 100%及其 100%控股子公司 Aromscape Development Centre GmbH、广州华芳烟用香精有限公司 51%股权、中投科技有限公司 100%股权及其持有的鹰潭中投科技有限公司 100%股权、云南天宏香精有限公司 20%股权。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

- (vi) 于 2016 年 7 月 29 日，中投科技有限公司同一控制合并收购 Bright Joy Enterprises Limited 所持有的利福控股有限公司 100% 股权，其全资子公司创润集团有限公司持有厦门琥珀日化科技股份有限公司 25.5% 股权；本公司原持有厦门琥珀日化科技股份有限公司 25.5% 股权，至此本集团持有厦门琥珀日化科技股份有限公司 51% 股权，达到对其的控制，形成同一控制合并。
- (vii) 于 2016 年 8 月 2 日，本公司同一控制合并收购华烽中国所持有的上海华宝孔雀香精有限公司 100% 股权及其全资子公司广州华宝食品有限公司、青岛青大物产股份有限公司、广州汉方饮食文化有限公司、上海华臻食品科技发展有限公司和控股子公司永州山香香料有限公司、新疆华宝天然生物科技股份有限公司。
- (viii) 于 2016 年 7 月至 9 月期间，由于集团架构调整，本集团将拥有的 Huabao Group Limited 及其子公司(华宝韩国株式会社)全部股权转让予关联方昇域国际有限公司；本集团将拥有的广东省金叶科技开发有限公司及其子公司(广东金科再造烟叶有限公司、贵州省华烁生物科技有限公司、云南卓创科技有限公司、鹰潭中投科技有限公司)、上海华宝生物科技有限公司及其子公司(云南正邦生物技术有限公司、云南芯韵科技开发有限公司)、华宝千祺租赁(深圳)有限公司、共青城华杰投资管理有限公司、共青城华杨投资管理有限公司、共青城华香投资管理有限公司、鹰潭华杰投资管理有限公司、鹰潭华扬投资管理有限公司、鹰潭华香投资管理有限公司全部股权转让予关联方上海华竹生物科技发展有限公司；本集团将持有的永州山香香料有限公司全部股权转让予关联方盐城华鼎科技有限公司。
- (ix) 本集团分别于 2016 年 8 月 31 日及 2016 年 9 月 29 日设立全资子公司江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司及拉萨华宝食品有限公司；本集团于 2016 年 12 月 29 日投资设立子公司拉萨味天下食品有限公司，持股比例 65%；本集团于 2017 年 1 月 5 日投资设立子公司江苏华宝香精有限公司，持股比例 100%，截至报告日本集团尚未完成对其注资。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 存在少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东 的持股 比例	2017 年度 归属于少数 股东的损益	2017 年度 向少数股东 分派股利	其他变动	2017 年 12 月 31 日 少数股东权益
上海丹华香化科技有限公司	28%	909,099	-	-	5,027,047
云南天宏香精有限公司	40%	7,365,416	(9,707,244)	-	36,273,784
青岛华宝香精有限公司	30%	(217,940)	-	-	(1,203,458)
广州华芳烟用香精有限公司	49%	6,163,737	(4,410,000)	-	32,935,635
无锡华馨香精有限公司	34%	(64,000)	-	-	3,664,788
新疆华宝天然生物科技股份有限公司	13%	(862,599)	-	(288,379)	1,042,131
厦门琥珀日化科技股份有限公司	49%	5,474,671	(6,835,500)	-	35,076,378
拉萨味天下食品有限公司	30%	(258,372)	-	315,977	57,605
		<u>18,510,012</u>	<u>(20,952,744)</u>	<u>27,598</u>	<u>112,873,910</u>

子公司名称	少数股东 的持股 比例	2016 年度 归属于少数 股东的损益	2016 年度 向少数股东 分派股利	其他变动	2016 年 12 月 31 日 少数股东权益
鹰潭华宝香精有限公司	-	1,202,588	(13,202,552)	(2,003,997)	-
上海丹华香化科技有限公司	28%	934,567	(842,077)	-	4,117,948
广东金科再造烟叶有限公司	-	286,995	(2,147,085)	(40,867,887)	-
云南天宏香精有限公司	40%	2,741,006	(7,454,701)	-	38,615,612
青岛华宝香精有限公司	30%	(204,867)	-	-	(985,518)
广州华芳烟用香精有限公司	49%	5,557,756	-	-	31,181,898
无锡华馨香精有限公司	34%	(24,256)	-	-	3,728,788
永州山香香料有限公司	-	(592,901)	-	(3,945,723)	-
新疆华宝天然生物科技股份有限公司	23%	(438,736)	-	-	2,193,109
厦门琥珀日化科技股份有限公司	49%	4,354,219	-	-	36,437,207
		<u>13,816,371</u>	<u>(23,646,415)</u>	<u>(46,817,607)</u>	<u>115,289,044</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 存在少数股东权益的子公司(续)

子公司名称	少数股东 的持股 比例	2015 年度 归属于少数 股东的损益	2015 年度 向少数股东 分派股利	其他变动	2015 年 12 月 31 日 少数股东权益
鹰潭华宝香精有限公司	0.52%	34,994,785	(24,000,000)	(89,778,379)	14,003,961
上海丹华香化科技有限公司	28%	831,117	(1,325,735)	-	4,025,458
广东金科再造烟叶有限公司	44.63%	497,076	(2,269,533)	-	42,727,977
云南天宏香精有限公司	40%	9,565,069	(2,784,089)	-	43,329,307
青岛华宝香精有限公司	30%	(171,540)	-	-	(780,651)
广州华芳烟用香精有限公司	49%	5,408,324	(31,775,433)	-	25,624,142
无锡华馨香精有限公司	34%	(265,885)	(667,185)	-	3,753,044
永州山香香料有限公司	20.86%	(787,472)	-	-	4,538,624
新疆华宝天然生物科技股份有限公司	23%	(68,155)	-	2,700,000	2,631,845
华宝韩国株式会社	-	(727,279)	-	(18,562,030)	-
厦门琥珀日化科技股份有限公司	49%	3,273,189	-	-	32,082,988
		<u>52,549,229</u>	<u>(62,821,975)</u>	<u>(105,640,409)</u>	<u>171,936,695</u>

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(b) 存在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:

[illegible]

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(b) 存在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(续):

- 130 -

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注

(b) 存在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(续):

	2015 年 12 月 31 日				2015 年度					
	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	营业收入	净利润 (/亏损)	综合收益 总额	经营活动 现金流量
鹰潭华宝香精有限公司	2,763,835,644	101,191,105	2,865,026,749	162,262,548	-	162,262,548	1,420,623,115	986,575,397	986,575,397	529,444,713
上海丹华香化科技有限公司	15,449,808	173,012	15,622,820	1,246,185	-	1,246,185	12,531,462	2,968,277	2,968,277	3,408,779
广东金利再造烟叶有限公司	365,440,184	51,210,416	416,650,600	358,925,850	-	358,925,850	478,129,651	(16,455,999)	(16,455,999)	(35,900,260)
云南天宏香精有限公司	321,507,846	50,272,044	371,779,890	263,456,620	-	263,456,620	430,002,234	23,912,668	23,912,668	44,374,188
青岛华宝香精有限公司	1,261,239	345,926	1,607,165	4,209,335	-	4,209,335	-	(571,798)	(571,798)	(401,359)
广州华芳烟用香精有限公司	71,240,525	10,098,680	81,339,205	29,045,037	-	29,045,037	68,699,826	11,037,397	11,037,397	44,320,175
无锡华露香精有限公司	11,037,191	21,948	11,059,139	20,775	-	20,775	427,557	(782,015)	(782,015)	(103,109)
永州山香香料有限公司	38,088,864	22,732,037	60,820,901	39,060,378	-	39,060,378	36,227,352	(3,775,552)	(3,775,552)	15,184,042
新疆华宝天然生物科技股份有限公司	8,852,438	1,365,537	10,217,975	14,300	-	14,300	-	(296,325)	(296,325)	(1,615,424)
厦门琥珀日化科技股份有限公司	52,182,189	28,245,334	80,427,523	14,952,035	-	14,952,035	67,977,153	6,679,979	6,679,979	10,174,996

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否 具有战略性	持股比例 直接	间接
联营企业-						
贵州黄果树金叶科技有限公司(i)	贵州安顺	贵州安顺	造纸法再造烟叶加工；废弃烟 叶购进、再造烟叶生产销售； 烟草专用机械购进	否	-	40.00%
云南红塔蓝鹰纸业有限公(i)	云南红河	云南红河	生产和销售自产的卷烟用纸及 辅助用品	否	-	25.10%
云南瑞升烟草技术(集团)有限公 司(iii)	云南昆明	云南昆明	生产、销售香精、 香料	否		6.72%
湖南金叶烟草薄片有限责任公 司(iii)	湖南省 衡阳市	湖南省 衡阳市	废弃烟叶购进、再造烟叶 生产销售；烟草专用机械购进	否		10%

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 本集团原子公司广东省金叶科技开发有限公司持有贵州黄果树金叶科技有限公司 40%股权及云南红塔蓝鹰纸业有限公司 25.1%股权。于 2016 年 7 月，与本公司受同一最终控制方控制的上海华竹生物科技有限公司购买本集团所持有的广东省金叶科技开发有限公司 99%股权，本集团对贵州黄果树金叶科技有限公司及云南红塔蓝鹰纸业有限公司的股权投资随之处置。
- (ii) 本集团在云南瑞升烟草技术(集团)有限公司及湖南金叶烟草薄片有限责任公司派驻董事，对其经营决策有重大影响，固将其纳入本集团联营企业核算。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2015 年 12 月 31 日	
	贵州黄果树金叶 科技有限公司	云南红塔蓝鹰 纸业有限公司
流动资产	349,137,051	419,703,760
非流动资产	103,546,925	66,880,735
资产合计	452,683,976	486,584,495
流动负债	1,164,001	59,943,784
归属于母公司股东权益	451,519,975	426,640,711
按持股比例计算的净资产份额(i)	180,607,990	107,086,819
调整事项		
—商誉(ii)	255,665	-
对联营企业投资的账面价值	180,863,655	107,086,819

(i) 联营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(ii) 调整事项包括本集团取得联营企业投资时形成的商誉。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2015 年度	
	贵州黄果树金叶 科技有限公司	云南红塔蓝鹰 纸业有限公司 (收购日至年末)
营业收入	17,991	172,817,256
净(亏损)/利润	(1,099,599)	21,629,777
综合收益总额	(1,099,599)	21,629,777

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 4 个报告分部，分别为：

- 食用香精分部，负责生产并销售食用香精、食品配料及其他相关产品
- 日用香精分部，负责生产并销售日用香精产品
- 烟用原料分部，负责生产并销售烟草薄片及新材料产品(注)
- 其他分部

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。

注： 由于本集团组织架构调整，于 2016 年 7 月，本集团已处置烟用原料分部。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

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

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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) 2016 年度及 2016 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	食用香精	日用香精	烟用原料	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	2,104,247,290	68,029,873	409,066,200	33,642,659	-	2,614,986,022
分部间交易收入	32,444,686	6,948	1,776,890	91,846	(34,320,370)	-
营业成本	(457,138,440)	(38,917,128)	(151,977,516)	(33,722,856)	-	(681,755,940)
利息收入	54,420,208	53,837	1,700,617	858,711	(11,040,622)	45,992,751
利息费用	(72,639)	-	(11,040,622)	(141,045)	11,040,622	(213,684)
对联营和合营企业的投资收益	2,858,546	-	364,487	-	-	3,223,033
资产减值损失	(3,813,180)	(3,875,151)	(13,380,254)	(12,330)	-	(21,080,915)
折旧费和摊销费	(53,555,591)	(1,789,363)	(20,448,529)	(608,562)	-	(76,402,045)
利润总额	1,383,902,615	6,978,709	139,000,767	(4,320,566)	-	1,525,561,525
所得税费用	(224,689,220)	(1,304,715)	(22,375,483)	(2,646)	-	(248,372,064)
净利润	1,159,213,395	5,673,994	116,625,284	(4,323,212)	-	1,277,189,461
资产总额	5,281,223,831	104,666,388	-	-	(280)	5,385,889,939
负债总额	788,535,822	14,560,989	-	-	(280)	803,096,531
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	78,877,548	317,904	10,091,201	31,347	-	89,318,000
对联营企业和合营企业的长期股权投资	56,342,280	-	-	-	-	56,342,280
长期股权投资以外的其他非流动资产减少额	44,505,472	4,668,971	1,835,662,770	22,753,985	-	1,907,591,198

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(c) 2015 年度及 2015 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	食用香精	日用香精	烟用原料	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	2,122,810,144	67,973,855	564,785,736	36,227,352	-	2,791,797,087
分部间交易收入	25,828,309	3,297	1,282	108,526	(25,941,414)	-
营业成本	(456,707,036)	(39,032,918)	(221,580,687)	(37,152,081)	-	(754,472,722)
利息收入	80,927,500	112,525	2,674,659	4,454,323	(22,216,456)	65,952,551
利息费用	-	-	(22,216,456)	(498,750)	22,216,456	(498,750)
对联营和合营企业的投资收益	4,913,613	-	5,789,917	-	-	10,703,530
资产减值损失	(1,392,556)	(1,860,983)	976,829	144,583	-	(2,132,127)
折旧费和摊销费	(57,776,137)	(1,377,923)	(43,053,937)	(387,997)	-	(102,595,994)
利润总额	1,442,351,970	6,945,333	172,230,698	(3,415,400)	-	1,618,112,601
所得税费用	(214,184,625)	(986,969)	(23,610,473)	(117,397)	-	(238,909,464)
净利润	1,228,167,345	5,948,364	148,620,225	(3,532,797)	-	1,379,203,137
资产总额	5,364,960,021	99,748,238	2,896,840,616	360,825,748	(250,736,188)	8,471,638,435
负债总额	1,742,342,356	14,723,564	914,337,618	39,382,202	(250,736,188)	2,460,049,552
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	62,736,168	430,629	5,912,569	41,067	-	69,120,433
对联营企业和合营企业的长期股权投资	41,581,189	-	302,032,197	-	-	343,613,386
长期股权投资以外的其他非流动资产减少(增加)额	64,671,997	(49,667,419)	71,867,214	(1,846,240)	-	85,225,552

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 2017 年 12 月 31 日，母公司基本情况如下：

	注册地	业务性质
华烽中国	上海	投资及服务

本公司的最终控制方为注册于百慕大群岛的华宝国际控股有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
华烽中国	美元 55,640,000 元	美元 55,640,000 元	美元 55,640,000 元

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 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

	2015 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	持股 比例	表决权 比例	持股 比例	表决权 比例	持股 比例	表决权 比例
华烽国际有限公司	-	-	-	-	-	-
华烽中国	100%	100%	90.12%	90.12%	90.12%	90.12%

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(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
上海香悦	受同一最终控制方控制的其他企业
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
太仓文华贸易有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
无锡福华香精香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
无锡嘉华香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
上海英华香料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华顺香料(上海)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
飞嘉创业化工(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
上海华竹生物科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
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
立场电子科技发展(上海)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华宝(上海)管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
江西骏佑科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
高嘉(香港)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华宝工贸发展(香港)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华宝香化科技发展(上海)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
智辉国际投资有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
中昇兴业有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鸿至有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
富君投资有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
昇域国际有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
雅轩国际控股有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
达成投资发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华宝美国有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
Estate Fortune Holdings Limited	受同一最终控制方控制的其他企业

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

关联方名称	与本集团的关系
Huabao Investment Company Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Symhope Investment Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Ingame Technology Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Faraway International Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Long State International Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Chemactive Investments Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Sino Asia Technology Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Future Dragon International Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Win New Group Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Fine High Holdings Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Prudent Way Enterprises Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
华东企业有限公司	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
盐城华鼎科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
Joy Boom International Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
乐域国际有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
Winning Right Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Investor Wisdom Global Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Vision One Investments Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
New Generation Global Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Bright Joy Enterprises Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Dragon Focus Holdings Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Central Key International Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Right Source Enterprises Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Nocton International Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
Spanby Industrial Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
High Praise Enterprise Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
VMR Products, LLC	受同一最终控制方控制的其他企业
Vapor Deals LLC	受同一最终控制方控制的其他企业
VMR CZ, S.R.O.	受同一最终控制方控制的其他企业
Elight LLC	受同一最终控制方控制的其他企业
VMR (HK) Holdings Limited	受同一最终控制方控制的其他企业
深圳市韦艾慕尔科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

关联方名称	与本集团的关系
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
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
贵州省华烁生物科技有限公司	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
Huabao Group Limited	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
华宝千祺租赁(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
共青城华杰投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
共青城华杨投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
共青城华香投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭华杰投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭华杨投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
鹰潭华香投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
浙江香缘过滤材料有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
华宝韩国株式会社	受同一最终控制方控制的其他企业
云南卓创科技有限公司	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
云南正邦生物技术有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
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
杭州立场网络科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
上海华千贸易有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
红塔烟草(集团)有限责任公司	重要子公司的少数股东
云南合和(集团)股份有限公司	重要子公司的少数股东
广东中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东
广西中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东
颐中(青岛)实业有限公司	重要子公司的少数股东
上海牡丹香精香料有限公司	重要子公司的少数股东
云南中烟物资(集团)有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
海南红塔卷烟有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
红塔辽宁烟草有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

关联方名称	与本集团的关系
红云红河烟草(集团)有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
内蒙古昆明卷烟有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
云南中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
广东烟草梅州市有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
广东烟草韶关市有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
山西昆明烟草有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
中国烟草广东进出口有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
云南中烟新材料科技有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
上海烟草集团有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
上海烟草集团太仓海烟烟草薄片有限公司	重要子公司的少数股东的关联方
上海烟草集团北京卷烟厂	重要子公司的少数股东的关联方
山东中烟工业有限责任公司	重要子公司的少数股东的关联方
湖南金叶烟草薄片有限责任公司	董监高担任董事的其他企业
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	董监高担任董事的其他企业
天津玖兆科技有限公司	董监高担任董事的其他企业
朱星月	与实际控制人关系密切的家庭成员
千秋能源(上海)有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的其他企业
	与实际控制人关系密切的家庭成员具有重大影响的
德阳市毛氏商贸有限公司	其他企业
河南金瑞香精香料有限公司	联营企业
贵州黄果树金叶科技有限公司	联营企业
云南红塔蓝鹰纸业股份有限公司	联营企业

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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	2017 年度	2016 年度	2015 年度
上海香悦	商品	-	23,846	550,393
华宝(上海)管理有限公司	服务	-	24,600,000	49,450,000
华顺香料(上海)有限公司	商品	-	701,423	258,178
上海英华香料有限公司	商品	-	1,473,412	2,166,108
无锡福华香精香料有限公司	商品及服务	-	-	2,056,402
尤锡嘉华香料有限公司	商品及服务	-	573,712	754,897
太仓文华贸易有限公司	商品	-	1,264,988	1,243,494
立场电子科技发展(上海)有限公司	商品	-	19,487	9,568
杭州立场网络科技有限公司	商品	2,221	-	-
广东省肇庆香料厂有限公司	商品	5,365,538	3,070,256	3,208,282
盐城市春竹香料有限公司	商品	829,341	1,800,472	-
永州山香香料有限公司	商品	55,949	1,144,291	-
上海华千贸易有限公司	商品	597,051	-	-
鹰潭中投科技有限公司	商品	-	1,776,923	-
中昇兴业有限公司	商品	-	55,595	527,445
华烽国际有限公司	服务	-	168,785	675,142
华宝工贸发展(香港)有限公司	服务	-	168,785	675,142
智辉国际投资有限公司	服务	-	192,898	771,590
红塔烟草(集团)有限责任公司	商品	-	601,042	2,476,476
红云红河烟草(集团)有限责任公司	商品	-	393,285	1,180,967
广东中烟工业有限责任公司	商品	-	1,097,269	1,956,498
广西中烟工业有限责任公司	商品	-	12,658	152,827
广东烟草梅州市有限公司	商品	-	160,930	121,457
广东烟草韶关市有限公司	商品	-	136,733	159,288
千秋能源(上海)有限公司	商品	-	305,221	893,609
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	商品	82,051	41,026	205,128
德阳市毛氏商贸有限公司	商品	-	360,000	-
		<u>6,932,151</u>	<u>40,143,037</u>	<u>69,492,891</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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	2017 年度	2016 年度	2015 年度
上海香悦	商品及服务	-	-	1,115,039
华宝(上海)管理有限公司	服务	-	3,491	13,208
华顺香料(上海)有限公司	商品	-	469,751	-
上海英华香料有限公司	商品	-	121,436	171,533
无锡福华香精香料有限公司	商品	-	-	1,097
无锡嘉华香料有限公司	商品	-	2,766	46,979
立场电子科技发展(上海)有限公司	商品及服务	-	74,343	1,521,332
广东省肇庆香料厂有限公司	商品	-	13,093,782	48,495,948
盐城市春竹香料有限公司	商品	-	4,105,477	-
永州山香香料有限公司	商品	-	1,010,970	-
鹰潭中投科技有限公司	商品及服务	11,718,566	11,306,746	-
上海华宝生物科技有限公司	商品	-	353,468	-
昇域国际有限公司	商品	-	645,506	1,338,249
云南中烟工业有限责任公司	商品及服务	6,562,454	3,049,514	5,121,289
云南中烟物资(集团)有限责任公司	商品	528,619,161	538,707,003	514,263,882
红塔烟草(集团)有限责任公司	商品	126,496	41,250,474	52,209,528
海南红塔卷烟有限责任公司	商品	16,592,810	14,688,334	15,200,803
红塔辽宁烟草有限责任公司	商品	4,988,360	10,044,504	8,740,438
红云红河烟草(集团)有限责任公司	商品	-	14,114,164	12,852,000
内蒙古昆明卷烟有限责任公司	商品	52,234,920	31,036,466	35,767,555
广东中烟工业有限责任公司	商品及服务	71,534,323	169,598,546	222,822,650
广西中烟工业有限责任公司	商品	6,157,765	11,837,013	6,645,919
湖南金叶烟草薄片有限责任公司	商品	948,250	789,316	1,276,955
中国烟草广东进出口有限公司	商品	2,047	217,686	1,081
云南中烟新材料科技有限公司	商品	149,254	117,071	39,231
山西昆明烟草有限责任公司	商品	75,107	-	-
天津玖兆科技有限公司	商品	-	3,933	-
上海牡丹香精香料有限公司	商品	87,590,339	96,293,337	86,418,635
颐中(青岛)实业有限公司	商品	27,635,919	25,311,415	23,780,357

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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(续):

关联方	关联交易 内容	2017 年度	2016 年度	2015 年度
上海烟草集团有限责任公司	商品及服务	690,105	352,187	499,755
上海烟草集团太仓海烟烟草薄片有限公司	商品及服务	-	-	4,954,067
上海烟草集团北京卷烟厂	商品	1,989,886	2,387,866	1,353,846
山东中烟工业有限责任公司	商品	16,405,297	18,059,774	23,001,599
		<u>834,021,059</u>	<u>1,009,046,339</u>	<u>1,067,652,975</u>

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

租赁

本集团作为出租方	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度	2015 年度
华宝香化科技发展(上海)有限公司	房屋建筑物	-	12,960	19,440
立场电子科技发展(上海)有限公司	房屋建筑物	-	81,000	101,250
华宝(上海)管理有限公司	房屋建筑物	-	11,880	11,880
		<u>-</u>	<u>105,840</u>	<u>132,570</u>
本集团作为出租方	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度	2015 年度
朱星月	房屋建筑物	-	525,987	485,100
上海牡丹香精香料有限公司	房屋建筑物	3,243	3,422	3,600
		<u>3,243</u>	<u>529,409</u>	<u>488,700</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(b) 担保

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日本集团不存在为关联方提供担保的情况。

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华宝国际控股有限公司(注)	235,000,000	2016 年 4 月 22 日	2017 年 4 月 22 日	是

注：该担保为最高额信用担保，本集团年末未使用该担保额度。

(c) 资金拆借

	拆借利率	拆借金额	起始日	到期日
拆出 -				
广东省肇庆香料厂有限公司	1.35%	117,600,000	2015 年 8 月 1 日	2015 年 12 月 31 日
广东省肇庆香料厂有限公司(注)	1.35%	117,600,000	2016 年 1 月 7 日	不适用
江西骏佑科技发展有限公司(注)	1.10%	30,000,000	2016 年 5 月 23 日	不适用
广东省金叶科技开发有限公司(注)	4.28%	62,405,331 至 331,940,133	2016 年 7 月 26 日	2016 年 8 月 31 日
盐城市春竹香料有限公司	3.92%	20,000,000	2016 年 1 月 28 日	2016 年 8 月 24 日

注：本集团原子公司华宝千祺租赁(深圳)有限公司已于 2016 年 7 月处置，其对广东省肇庆香料厂有限公司及江西骏佑科技发展有限公司的资金拆借拆出款项期末已不在集团关联方核算范围。本集团处置原子公司广东省金叶科技开发有限公司，本集团对其的资金拆借款从处置日开始纳入本集团关联资金拆借核算范围。

	拆借利率	拆借金额	起始日	到期日
拆入 -				
太仓文华贸易有限公司	1.10%	10,000,000	2016 年 1 月 20 日	2016 年 6 月 30 日
上海英华香料有限公司	1.10%	5,300,000	2016 年 1 月 20 日	2016 年 6 月 13 日
广东省肇庆香料厂有限公司(注 1)	1.90%	19,000,000 至 56,963,950	2016 年 8 月 1 日	不适用

注 1：本集团原子公司永州山香香料有限公司已于本年处置，其对广东省肇庆香料厂有限公司资金拆借拆入款项期末已不在集团关联方核算范围。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(d) 资金拆借(续)

注 2：除以上带息资金拆借外，无息资金拆借汇总明细列示如下：

	年初余额	本年拆出	本年收回	处置子公司 净变动	年末余额
拆出-					
2015 年度	136,925,521	230,763,112	(83,708,017)	-	283,980,616
2016 年度	283,980,616	194,993,444	(499,113,463)	20,139,403	-
2017 年度	-	-	-	-	-
	年/期初余额	本年拆入	本年偿还	处置子公司减少	年/期末余额
拆入-					
2015 年度	538,255,356	425,426,113	(571,941,117)	-	391,740,352
2016 年度	391,740,352	265,092,563	(619,299,490)	(37,533,425)	-
2017 年度	-	-	-	-	-

利息收入

	2016 年度	2015 年度
广东省肇庆香料厂有限公司	739,590	529,200
江西骏佑科技发展有限公司	33,917	-
广东省金叶科技开发有限公司	1,051,076	-
盐城市春竹香料有限公司	405,082	-
	<u>2,229,665</u>	<u>529,200</u>

(e) 利息支出

	2016 年度
太仓文华贸易有限公司	49,382
上海英华香料有限公司	23,257
广东省肇庆香料厂有限公司	62,735
	<u>135,374</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(f) 重大资产转让

购入

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价原则	2016 年度	2015 年度
上海英华香料有限公司	专利	协商定价	-	7,547,170
太仓文华贸易有限公司	专利	协商定价	-	1,500,000
鹰潭中投科技有限公司	专利	账面净值	1,513,960	-
无锡福华香精香料有限公司	固定资产/专利	账面净值	-	27,254
无锡嘉华香料有限公司	固定资产	账面净值	-	200,780
华顺香料(上海)有限公司	固定资产	账面净值	29,121	7,377
上海英华香料有限公司	固定资产	账面净值	-	47,715
			<u>1,543,081</u>	<u>9,330,296</u>

售出

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价原则	2017 年度	2016 年度
云南芯韵科技开发有限公司	固定资产	账面净值	-	23,063
上海华宝生物科技有限公司	固定资产	账面净值	-	4,499
盐城市春竹香料有限公司	固定资产	账面净值	207,811	-
盐城市春竹香料有限公司	专利	账面原值	750,000	-
			<u>957,811</u>	<u>27,562</u>

(g) 股权投资及收购处置

关联股权投资详见附注六(2)披露的在联营企业中的权益、附注五(1)同一控制下企业合并中披露的股权收购交易、附注六(1)(a)(viii)企业集团的构成中披露的 2016 年 7 月至 9 月期间向关联方处置部分子公司的股权处置交易。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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)

(h) 关键管理人员薪酬

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	12,130,615	12,841,715	8,828,754

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项:

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款			
上海英华香料有限公司	-	-	27,898
华顺香料(上海)有限公司	-	-	-
飞嘉创业化工(深圳)有限公司	-	-	-
立场电子科技发展(上海)有限公司	-	-	294,606
广东省肇庆香料厂有限公司	-	-	10,459,529
昇域国际有限公司	-	-	39,397
鹰潭中投科技有限公司	1,573,635	978,731	-
云南中烟物资(集团)有限责任公司	201,768,393	232,427,303	159,806,433
云南中烟工业有限责任公司	14,350	1,474,956	-
红塔烟草(集团)有限责任公司	-	-	16,677,000
海南红塔卷烟有限责任公司	22,994,370	7,722,506	3,853,043
红塔辽宁烟草有限责任公司	13,481,301	12,171,024	9,217,019
红云红河烟草(集团)有限责任公司	-	223,662	4,284,000
内蒙古昆明卷烟有限责任公司	20,869,729	13,100,977	7,429,404
山西昆明烟草有限责任公司	41,475	-	-
广东中烟工业有限责任公司	11,361,297	29,695,108	36,959,290
广西中烟工业有限责任公司	2,595,750	8,709,005	899,275
中国烟草广东进出口有限公司	1,130	1,265	-
云南中烟新材料科技有限公司	53,361	-	-
河南金瑞香精香料有限公司	-	-	-
上海牡丹香精香料有限公司	2,850	11,140,624	1,493,846
颐中(青岛)实业有限公司	21,037,054	23,228,670	14,578,726
上海烟草集团有限责任公司	291,443	-	9,920
上海烟草集团太仓海烟烟草薄片有限公司	-	-	9,839,198
上海烟草集团北京卷烟厂	776,061	931,271	-
山东中烟工业有限责任公司	6,322,235	11,977,157	12,742,013
	303,184,434	353,782,259	288,610,597

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)s

应收关联方款项(续):

		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款	华宝国际控股有限公司	-	-	71,993,895
	上海香悦	-	-	4,000,000
	华宝(上海)管理有限公司	-	-	24,388,765
	华宝香化科技发展(上海)有限公司	-	-	-
	立场电子科技发展(上海)有限公司	-	-	84,608,863
	广东省肇庆香料厂有限公司	-	-	-
	华烽国际有限公司	-	-	17,106,073
	华宝工贸发展(香港)有限公司	-	-	33,640,848
	鸿至有限公司	-	-	30,201,663
	智辉国际投资有限公司	-	-	292,440
	昇域国际有限公司	-	-	7
	雅轩国际控股有限公司	-	-	863,751
	达成投资发展有限公司	-	-	13,823,370
	高嘉(香港)有限公司	-	-	8,378
	Huabao Investment Company Limited	-	-	411,350
	Ingame Technology Limited	-	-	2,176,010
	Sino Asia Technology Limited	-	-	8,110
	Chemactive Investments Limited	-	-	452,977
	Dragon Focus Holdings Limited	-	-	4,116
	云南中烟新材料科技有限公司	10,000	-	-
	内蒙古昆明卷烟有限责任公司	10,000	-	-
	上海烟草集团北京卷烟厂	200,000	-	-
		<u>220,000</u>	<u>-</u>	<u>283,980,616</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项:

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款			
上海香悦	-	-	643,960
华宝(上海)管理有限公司	-	-	-
华顺香料(上海)有限公司	-	-	56,577
上海英华香料有限公司	-	-	814,227
无锡福华香精香料有限公司	-	-	-
无锡嘉华香料有限公司	-	-	75,525
太仓文华贸易有限公司	-	-	380,932
飞嘉创业化工(深圳)有限公司	-	-	-
华宝香化科技发展(上海)有限公司	-	-	-
广东省肇庆香料厂有限公司	3,618,040	452,000	7,062,200
盐城市春竹香料有限公司	505,132	250	-
红塔烟草(集团)有限责任公司	-	-	2,365,829
红云红河烟草(集团)有限责任公司	-	-	2,098,119
广东中烟工业有限责任公司	-	-	75,133
广西中烟工业有限责任公司	-	-	85,062
广东烟草梅州市有限公司	-	-	22,730
广东烟草韶关市有限公司	-	-	43,660
千秋能源(上海)有限公司	-	-	428,289
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	41,026	-	72,000
	<u>4,164,198</u>	<u>452,250</u>	<u>14,224,243</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	华宝国际控股有限公司	-	-	70,471,356
	华宝(上海)管理有限公司	-	-	15,342,839
	华顺香料(上海)有限公司	-	-	32,411
	无锡福华香精香料有限公司	-	-	-
	无锡嘉华香料有限公司	-	-	28,123
	太仓文华贸易有限公司	-	-	33,438
	飞嘉创业化工(深圳)有限公司	-	-	-
	华宝香化科技发展(上海)有限公司	-	-	74,124,005
	广东省肇庆香料厂有限公司	-	-	-
	华烽国际有限公司	-	-	61,283,158
	华宝工贸发展(香港)有限公司	-	362,486,856	414,028,027
	鸿至有限公司	-	-	9,068,619
	智辉国际投资有限公司	-	-	209,445
	中昇兴业有限公司	-	-	17,583,305
	富君投资有限公司	-	-	129,577,226
	华宝美国有限公司	-	-	7
	Chemactive Investments Limited	-	-	18
	Estate Fortune Holdings Limited	-	-	65,915,382
	Future Dragon International Limited	-	-	57,966,469
	Faraway International Limited	-	-	100
	Symhope Investment Limited	-	-	22,717,862
	Long State International Limited	-	-	1
		-	362,486,856	938,381,791
		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收账款	广东省金叶科技发展有限公司	-	64,327	-

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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

(a) 租赁

-租出

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
华宝香化科技发展(上海)有限公司	-	-	12,960
立场电子科技发展(上海)有限公司	-	-	81,000
华宝(上海)管理有限公司	-	-	11,880
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,840</u>

-租入

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
朱星月	-	-	1,761,626
上海牡丹香精香料有限公司	3,600	1,800	1,800
	<u>3,600</u>	<u>1,800</u>	<u>1,763,426</u>

九 或有事项

无

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

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

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	4,541,916	2,999,757	33,329,829
无形资产	-	-	259,893
	<u>4,541,916</u>	<u>2,999,757</u>	<u>33,589,722</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	11,503,075	12,105,225	12,499,425
一到二年	8,239,435	8,105,120	13,973,851
二到三年	7,033,641	7,196,045	8,440,358
三年以上	37,532,163	39,178,373	17,989,000
	<u>64,308,314</u>	<u>66,584,763</u>	<u>52,902,634</u>

十一 终止经营

于 2016 年 7 月，本公司处置烟用原料分部，包括广东省金叶科技开发有限公司及其控股子公司的 99% 股权以及上海华宝生物科技有限公司(附注五(2))。

上述被转让的子公司符合终止经营条件，其经营成果列示如下：

	2016 年度	2015 年度
终止经营收入	410,843,090	564,787,018
减：终止经营成本和费用	<u>(271,842,323)</u>	<u>(392,556,320)</u>
终止经营利润总额	139,000,767	172,230,698
减：终止经营所得税费用	<u>(22,375,483)</u>	<u>(23,610,473)</u>
终止经营净利润	<u>116,625,284</u>	<u>148,620,225</u>
其中：归属于母公司普通股股东的终止经营净利润	116,338,289	148,123,149

十二 资产负债表日后事项

无

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。2017 年度、2016 年度及 2015 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2017 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	港币项目	其他外币项目	
外币金融资产				
货币资金	4,475,753	13,059	3,287,009	7,775,821
应收款项	1,834,705	-	-	1,834,705
	<u>6,310,458</u>	<u>13,059</u>	<u>3,287,009</u>	<u>9,610,526</u>
外币金融负债				
应付款项	4,385,536	4,030,324	4,794,141	13,210,001
	<u>4,385,536</u>	<u>4,030,324</u>	<u>4,794,141</u>	<u>13,210,001</u>
	2016 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	港币项目	其他外币项目	
外币金融资产				
货币资金	16,076,775	13,974	41,314	16,132,063
应收款项	1,936,255	-	-	1,936,255
	<u>18,013,030</u>	<u>13,974</u>	<u>41,314</u>	<u>18,068,318</u>
外币金融负债				
应付款项	5,576,349	-	1,132,773	6,709,122
	<u>5,576,349</u>	<u>-</u>	<u>1,132,773</u>	<u>6,709,122</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2015 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	港币项目	其他外币项目	
外币金融资产				
货币资金	2,308,890	13,092	50,143	2,372,125
应收款项	3,843,919	-	-	3,843,919
	<u>6,152,809</u>	<u>13,092</u>	<u>50,143</u>	<u>6,216,044</u>
外币金融负债				
应付款项	2,993,978	155,660,730	807,781	159,462,489

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元或其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润分别约为 (481,186) 元、948,846 元及 (12,738,591) 元。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

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

银行类型	金额	占比
国有四大银行和其他大中型国有上市银行	3,087,915,888	95%
国外银行	133,209,563	4%
其他银行	25,327,333	1%
总计	<u>3,246,452,784</u>	<u>100%</u>

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，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。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(3) 流动性风险

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

于资产负债表日本集团财务报表中列示的现金及现金等价物、应收账款以及流通未受限的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产反映了本公司所持有的流动性储备。于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团主要金融负债的到期日均在 1 年以内。由于折现的影响不重大，因此财务报表中列示的各项金融负债的账面余额基本反映了其于到期日将要支付的未折现合约现金流量。

十四 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
可供出售金融资产				
理财产品	-	-	22,000,000	22,000,000
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,000,000</u>	<u>22,000,000</u>

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	163,072,697	15,362,892	-	178,435,589
可供出售金融资产				
理财产品	-	-	22,000,000	22,000,000
金融资产合计	<u>163,072,697</u>	<u>15,362,892</u>	<u>22,000,000</u>	<u>200,435,589</u>

于 2015 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,090,296	142,247,015	-	143,337,311
可供出售金融资产				
非上市股权投资	-	-	11,000,000	11,000,000
银行理财产品	-	-	38,410,000	38,410,000
金融资产合计	<u>1,090,296</u>	<u>142,247,015</u>	<u>49,410,000</u>	<u>192,747,311</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 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。本集团 2015 年末停牌的股票于 2016 年复牌日由第二层次转入第一层次。

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

上述第三层次资产变动如下：

	可供出售金融资产
2017 年 1 月 1 日	22,000,000
出售	(12,000,000)
购买	12,000,000
2017 年 12 月 31 日	22,000,000
	可供出售金融资产
2016 年 1 月 1 日	49,410,000
购买	22,000,000
处置子公司减少	(1,000,000)
出售	(48,410,000)
2016 年 12 月 31 日	22,000,000
	可供出售金融资产
2015 年 1 月 1 日	42,430,817
购买	48,410,000
计入其他综合收益的利得	(8,457,137)
出售	(32,973,680)
2015 年 12 月 31 日	49,410,000

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

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

十五 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所有者权益。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 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率比率列示如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产负债率比率	8%	15%	29%

十六 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	393,804,705	639,929,799	486,023,107
减：坏账准备	(161,957)	(800,972)	(275,343)
	<u>393,642,748</u>	<u>639,128,827</u>	<u>485,747,764</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	393,202,339	632,729,736	484,146,269
一到二年	324,092	6,544,789	1,487,201
二到三年	102,426	507,200	297,080
三到四年	175,848	148,074	14,994
五年以上	-	-	77,563
	<u>393,804,705</u>	<u>639,929,799</u>	<u>486,023,107</u>

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款 0 元(2016 年 12 月 31 日：0 元；2015 年 12 月 31 日：123,000 元)已逾期但未减值。基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回。这部分应收账款的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>123,000</u>

(b) 应收账款按类别分析

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合	392,048,205	100%	(161,957)	-
关联方组合	1,756,500	-	-	-
	<u>393,804,705</u>	<u>100%</u>	<u>(161,957)</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析(续)

2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提				
坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合	635,703,696	99%	(800,972)	-
关联方组合	4,226,103	1%	-	-
	<u>639,929,799</u>	<u>100%</u>	<u>(800,972)</u>	<u>-</u>
2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏				
账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合	466,255,430	96%	(275,343)	-
关联方组合	19,767,677	4%	-	-
	<u>486,023,107</u>	<u>100%</u>	<u>(275,343)</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收款项(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额		金额	金额		金额	金额	
180 天以内	90,217,233	-	-	27,983,813	-	-	64,255,592	-	-
181 天至 1 年	1,228,606	61,430	5%	519,820	25,991	5%	123,000	-	-
一到二年	324,092	32,409	10%	6,544,789	654,479	10%	1,487,201	148,720	10%
二到三年	102,426	15,364	15%	507,200	76,080	15%	297,080	44,562	15%
三到四年	175,848	52,754	30%	148,074	44,422	30%	14,994	4,498	30%
四到五年	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五年以上	-	-	-	-	-	-	77,563	77,563	100%
	<u>92,048,205</u>	<u>161,957</u>	-	<u>35,703,696</u>	<u>800,972</u>	-	<u>66,255,430</u>	<u>275,343</u>	-

(d) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
湖南中烟工业有限责任公司	56,968,373	-	14%
浙江中烟工业有限责任公司	49,545,697	-	13%
云南中烟物资(集团)有限责任公司	40,138,198	-	10%
贵州中烟工业有限责任公司	38,791,150	-	10%
颐中(青岛)实业有限公司	19,675,831	-	5%
	<u>205,119,249</u>	<u>-</u>	<u>52%</u>
	2016 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
湖南中烟工业有限责任公司	152,037,520	-	24%
浙江中烟工业有限责任公司	82,081,000	-	13%
云南中烟物资(集团)有限责任公司	73,205,506	-	11%
贵州中烟工业有限责任公司	68,118,873	-	11%
颐中(青岛)实业有限公司	21,361,362	-	3%
	<u>396,804,261</u>	<u>-</u>	<u>62%</u>
	2015 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
浙江中烟工业有限责任公司	92,182,200	-	19%
云南中烟物资(集团)有限责任公司	82,987,974	-	17%
贵州中烟工业有限责任公司	52,520,262	-	11%
湖南中烟工业有限责任公司	49,737,610	-	10%
长沙市嘉沙实业有限公司	27,791,997	-	6%
	<u>305,220,043</u>	<u>-</u>	<u>63%</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收关联方款项	90,931,749	86,262,258	627,471,987
员工借支及备用金	945,181	752,329	5,536,198
押金及保证金	2,600,887	3,484,497	1,640,805
其他	3,464,531	140,634	223,830
	<u>97,942,348</u>	<u>90,639,718</u>	<u>634,872,820</u>
减：坏账准备	(159,944)	(28,218)	-
	<u>97,782,404</u>	<u>90,611,500</u>	<u>634,872,820</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	52,917,587	68,141,409	539,663,748
一到二年	39,521,862	9,156,102	57,677,750
二到三年	5,371,014	131,885	24,321,000
三到四年	131,885	-	13,210,322
四到五年	-	13,210,322	-
	<u>97,942,348</u>	<u>90,639,718</u>	<u>634,872,820</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析

2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合	7,010,599	7%	(159,944)	2%
关联方组合	90,931,749	93%	-	-
	<u>97,942,348</u>	<u>100%</u>	<u>(159,944)</u>	<u>-</u>
2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合	4,377,460	5%	(28,218)	1%
关联方组合	86,262,258	95%	-	-
	<u>90,639,718</u>	<u>100%</u>	<u>(28,218)</u>	<u>-</u>
2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
账龄组合	7,400,833	1%	-	-
关联方组合	627,471,987	99%	-	-
	<u>634,872,820</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额		金额	金额		金额	金额	
180 天以内	5,391,235	-	-	3,813,100	-	-	7,400,833	-	-
181 天至 1 年	572,997	28,650	5%	564,360	28,218	5%	-	-	-
一到二年	908,881	90,888	10%	-	-	-	-	-	-
二到三年	5,600	840	15%	-	-	-	-	-	-
三到四年	131,886	39,566	30%	-	-	-	-	-	-
	<u>7,010,599</u>	<u>159,944</u>	<u>2%</u>	<u>4,377,460</u>	<u>28,218</u>	<u>1%</u>	<u>7,400,833</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(c) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

2017 年 12 月 31 日				
性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
广州华宝食品有限公司	往来款 33,100,000	一年以内	34%	-
上海华宝孔雀香精香料有限公司	往来款 28,774,300	一年以内：771,319 元 一到两年：28,002,981 元	29%	-
新疆华宝天然生物科技股份有限公司	往来款 10,000,000	一到两年	0%	-
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	往来款 7,845,000	一年以内：7,635,000 元 一到两年：210,000 元	8%	-
青岛华宝香精有限公司	往来款 4,532,286	一年以内：800,000 元 一到两年：400,000 元 二到三年：3,332,286 元	5%	-
	<u>84,251,586</u>		<u>76%</u>	<u>-</u>
2016 年 12 月 31 日				
性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
广州华宝食品有限公司	往来款 33,210,322	一年以内：15,000,000 一到两年：5,000,000 四到五年：13,210,322	37%	-
上海华宝孔雀香精有限公司	关联方往来款 29,130,311	一年以内	32%	-
新疆华宝天然生物科技股份有限公司	关联方往来款 10,000,000	一年以内	11%	-
无锡华海香精有限公司	关联方往来款 6,984,170	一年以内：6,905,517 一到两年：78,653	8%	-
青岛华宝香精有限公司	关联方往来款 4,609,335	一年以内：400,000 一到两年：4,209,335	5%	-
	<u>83,934,138</u>		<u>93%</u>	<u>-</u>

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下(续):

2015 年 12 月 31 日					
	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
			一年以内: 333,391,082		
			一到两年: 53,079,000		
广东金叶科技开发有限公司	关联方 借款	410,720,194	两到三年: 24,250,112	65%	-
立场电子科技发展(上海)有限公司	关联方 往来款	84,608,863	一年以内: 80,010,113		-
上海华宝孔雀香精香料有限公司	关联方 往来款	57,199,910	一到两年: 4,598,750	13%	-
			一年以内	9%	-
华宝(上海)管理有限公司	关联方 往来款	24,323,000	一年以内	4%	-
			一年以内: 5,000,000		-
广州华宝食品有限公司	关联方 往来款	18,210,322	三到四年: 13,210,322	3%	-
		<u>595,062,289</u>		<u>94%</u>	<u>-</u>

(3) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司(a)	1,175,323,884	1,155,323,884	1,958,662,153
联营企业(b)	-	-	14,015,857
减: 长期股权投资减值准备	-	-	-
	<u>1,175,323,884</u>	<u>1,155,323,884</u>	<u>1,972,678,010</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

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2016 年 12 月 31 日	追加投资	2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本年宣告分派 的现金股利
鹰潭华宝香精有限公司	96,500,000		96,500,000	-	-
上海丹华香化科技有限公司	35,365,059		35,365,059	-	-
上海衡欣检测技术有限公司	20,000,000		20,000,000	-	-
华宝香精(香港)有限公司	83,199,689		83,199,689	-	-
华置贸易有限公司	1,120,718		1,120,718	-	-
力昇国际发展有限公司	47,846,816		47,846,816	-	-
富铭投资有限公司	691,752,012		691,752,012	-	-
中投科技有限公司	55,839,864		55,839,864	-	-
广州华芳烟用香精有限公司	32,567,995		32,567,995	-	-
厦门琥珀日化科技股份有限公司	15,795,796		15,795,796	-	3,557,250
上海华宝孔雀香精有限公司	75,335,935		75,335,935	-	-
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	-	20,000,000	20,000,000	-	-
	1,155,323,884	20,000,000	1,175,323,884	-	3,557,250

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			2016 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	其他			
广东省金叶烟草薄片技术开发 有限公司	584,970,000	-	(584,970,000)	-	-	-	393,476,142
鹰潭华宝香精有限公司	96,000,000	500,000	-	-	96,500,000	-	2,537,822,737
上海华宝生物科技有限公司	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-	-	23,549,928
上海丹华香化科技有限公司	35,365,059	-	-	-	35,365,059	-	2,165,341
上海衡欣检测技术有限公司	20,000,000	-	-	-	20,000,000	-	-
华宝千祺租赁(深圳)有限公司	300,000,000	-	(300,000,000)	-	-	-	-
华宝香精(香港)有限公司	83,199,689	-	-	-	83,199,689	-	-
华置贸易有限公司	1,120,718	-	-	-	1,120,718	-	-
力昇国际发展有限公司	47,846,816	-	-	-	47,846,816	-	-

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			2016 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	其他			
富铭投资有限公司	691,752,012	-	-	-	691,752,012	-	-
青岛华宝香精有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中投科技有限公司	55,839,864	-	-	-	55,839,864	-	-
广州华芳烟用香精有限公司	32,567,995	-	-	-	32,567,995	-	-
厦门琥珀日化科技股份有限公司	-	-	-	15,795,796	15,795,796	-	-
(附注十六(3)(b))							
上海华宝孔雀香精有限公司	-	75,335,935	-	-	75,335,935	-	-
	1,958,662,153	75,835,935	(894,970,000)	15,795,796	1,155,323,884	-	2,957,014,148

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动		2015 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资			
广州汉方饮食文化有限公司	2,000,000	-	(2,000,000)	-	-	-
广东省金叶烟草薄片技术开发有限公司	584,970,000	-	-	584,970,000	-	-
鹰潭华宝香精有限公司	96,000,000	-	-	96,000,000	-	576,000,000
上海华宝生物科技有限公司	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-
上海丹华香化科技有限公司	35,365,059	-	-	35,365,059	-	3,409,034
上海衡欣检测技术有限公司	20,000,000	-	-	20,000,000	-	-
华宝千祺租赁(深圳)有限公司	300,000,000	-	-	300,000,000	-	-
华宝香精(香港)有限公司	-	83,199,689	-	83,199,689	-	-
华置贸易有限公司	-	1,120,718	-	1,120,718	-	-
力昇国际发展有限公司	-	47,846,816	-	47,846,816	-	-
富铭投资有限公司	-	691,752,012	-	691,752,012	-	-
青岛华宝香精有限公司	-	-	-	-	-	-
中投科技有限公司	-	55,839,864	-	55,839,864	-	-
广州华芳烟用香精有限公司	-	32,567,995	-	32,567,995	-	-
	1,048,335,059	912,327,094	(2,000,000)	1,958,662,153	-	579,409,034

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动	其他(注)	2016 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		按权益法调整的净损益			
厦门琥珀日化科技股份有限公司	14,015,857	1,779,939	(15,795,796)	-	-

注：于 2016 年 8 月 2 日，本集团子公司中投科技有限公司同一控制合并收购 Bright Joy Enterprises Limited 所持有的利福控股有限公司 100%股权，利福控股有限公司的全资子公司创润集团有限公司持有厦门琥珀日化科技股份有限公司 25.5%股权，本公司原持有厦门琥珀日化科技股份有限公司 25.5%股权，至此本集团持有厦门琥珀日化科技股份有限公司 51%股权，厦门琥珀日化科技股份有限公司成为本公司子公司。

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动	2015 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		按权益法调整的净损益	宣告发放现金股利或利润	
厦门琥珀日化科技股份有限公司	12,312,462	1,703,395	-	14,015,857

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付食用香精供应商	424,398,351	183,366,403	1,657,930,100

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 90,630 元与 43,670 元。于 2015 年 12 月 31 日，不存在账龄超过一年的应付账款。

(5) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付关联方往来款	-	104,306	275,368,032
应付股权收购款(附注(四)(27)(b))	-	-	155,652,296
应付固定资产款项	4,595,300	4,858,152	4,955,040
其他	3,120,481	4,092,943	6,138,138
	7,715,781	9,055,401	442,113,506

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款分别为 4,687,890 元与 4,501,552 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。于 2015 年 12 月 31 日，不存在账龄超过一年的其他应付款。

(6) 营业收入和营业成本

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	1,245,893,312	1,278,708,344	1,207,821,837
其他业务收入	529,540	659,262	780,190
	1,246,422,852	1,279,367,606	1,208,602,027

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 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 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	858,568,425	999,801,985	1,038,676,145
其他业务成本	-	-	53,283
	<u>858,568,425</u>	<u>999,801,985</u>	<u>1,038,729,428</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017 年度		2016 年度		2015 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	主营业务收入	主营业务成本
食用香精	1,245,893,312	858,568,425	1,247,999,031	999,801,985	1,204,996,164	1,038,676,145
其他	-	-	30,709,313	-	2,825,673	-
	<u>1,245,893,312</u>	<u>858,568,425</u>	<u>1,278,708,344</u>	<u>999,801,985</u>	<u>1,207,821,837</u>	<u>1,038,676,145</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2017 年度		2016 年度		2015 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	其他业务收入	其他业务成本
变卖废品等	<u>529,540</u>	<u>-</u>	<u>659,262</u>	<u>-</u>	<u>780,190</u>	<u>53,283</u>

(7) 投资收益

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
子公司股利收益	8,147,250	2,957,014,148	579,409,034
权益法核算的长期股权投资收益	-	1,779,939	1,703,395
处置子公司产生的投资收益	-	62,063,269	-
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益/(损失)	-	894,870	307,898
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益/(损失)	<u>11,669,724</u>	<u>44,415,960</u>	<u>(197,883)</u>
	<u>19,816,974</u>	<u>3,066,168,186</u>	<u>581,222,444</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

2015 年度、2016 年度及 2017 年度 补充资料 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

金额(人民币元)	2017 年度	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	440,648	(1,500,347)	(371,544)
计入当期损益的政府补助	142,493,527	158,910,932	153,873,014
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	8,395,555	195,167,415
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资(损失)/收益	(7,831,221)	41,625,723	62,008,774
处置子公司及联营企业产生的投资收益	-	70,811,954	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(519,501)	1,539,189	464,792
	<u>134,583,453</u>	<u>279,783,006</u>	<u>411,142,451</u>
所得税影响数	(18,024,034)	(57,500,824)	(32,482,689)
少数股东权益影响额(税后)	(2,710,628)	(2,651,429)	(15,810,267)
	<u>113,848,791</u>	<u>219,630,753</u>	<u>362,849,495</u>

非经常性损益明细表编制基础

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

华宝香精股份有限公司

2015 年度、2016 年度及 2017 年度

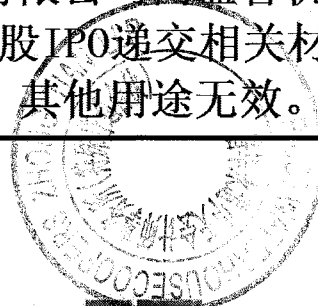
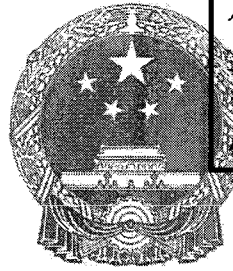
补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)			每股收益					
				基本每股收益			稀释每股收益		
	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	22.29%	22.61%	19.83%	2.07	2.46	不适用	2.07	2.46	不适用
除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	20.08%	19.13%	23.00%	1.87	2.03	不适用	1.87	2.03	不适用

此复印件仅供华宝香精股份有限公司向监管机构申请A股IPO递交相关材料之用，其他用途无效。



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 913100000609134343

证照编号 00000002201612060054

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

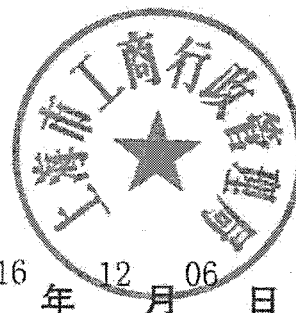
合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



此复印件仅供华宝香精股份有限公司向监管机构申请A股IPO递交相关材料之用，其他用途无效。

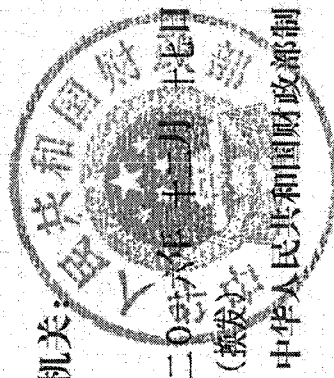
证书序号: NO.000525

说明

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

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



会计师事务所

执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星辰银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

此复印件仅供华宝香精股份有限公司向监管机构申请A股IPO递交相关材料之用，其他用途无效。

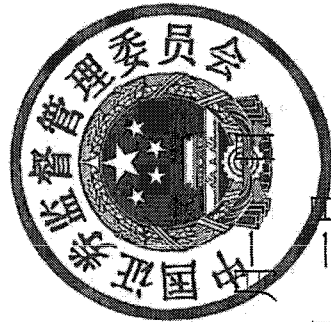
证书序号: 000195

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹



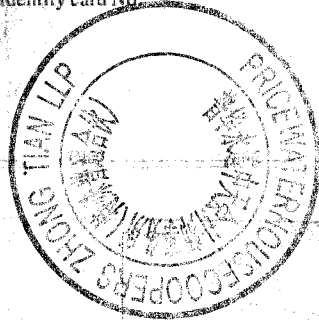
证书号：37

发证时间：二〇〇九年七月一日

证书有效期至：二〇〇九年七月一日



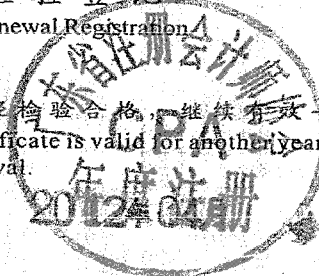
姓名	曹翠丽
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1972-12-15
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所有限公司广州分所
Working unit	
身份证号码	422722197212150042
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

440300041126

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 04 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

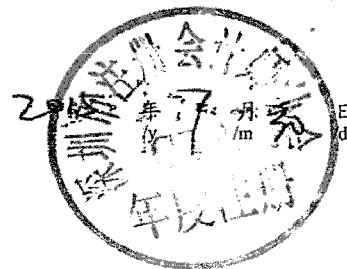
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



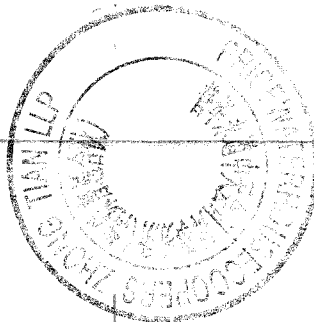
6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

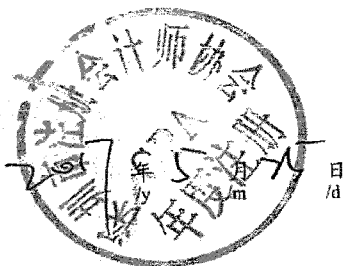


7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

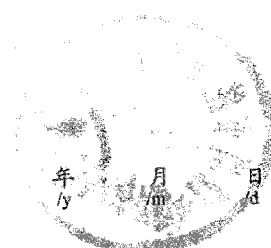
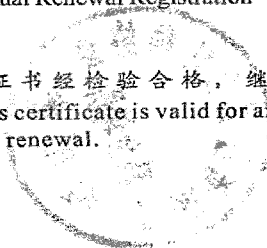
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



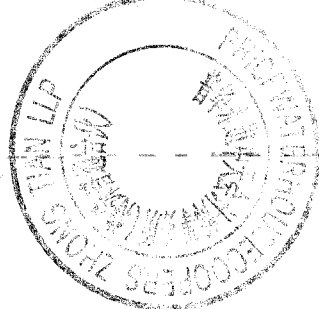
8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



9



姓 名	袁小堂
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1979-06-29
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit	
身份证号码	441302197906290520
Identity card No.	

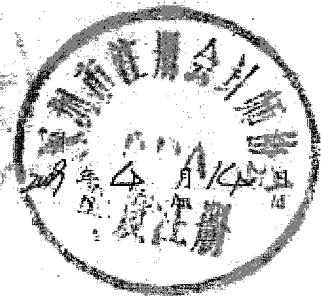
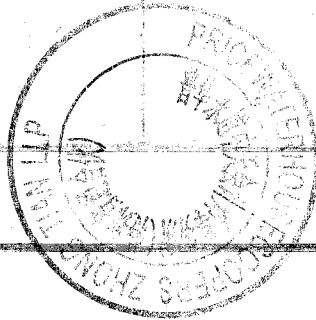
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000072202
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 23 日
Date of Issuance



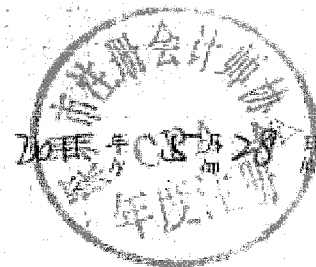
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

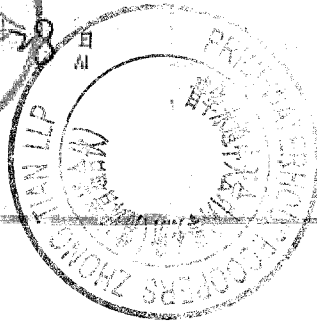
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

