

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表及专项审计报告

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表及专项审计报告

	页码
审计报告	1 - 4
2016 年度、2017 年度及 2018 年度财务报表	
备考合并资产负债表	5 - 6
备考合并利润表	7
备考合并现金流量表	8
备考合并所有者权益变动表	9
备考合并财务报表附注	10 - 72
补充资料	73

审计报告

普华永道中天特审字(2019)第 0502 号
(第一页, 共四页)

汤臣倍健股份有限公司全体股东:

一、审计意见

(一)我们审计的内容

我们审计了广州汤臣佰盛有限公司(以下简称“广州佰盛”)按备考合并财务报表附注二所述的编制基础(以下简称“编制基础”)编制的,包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2016 年度、2017 年度及 2018 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以及备考合并财务报表附注。

(二)我们的意见

我们认为,后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对备考合并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,我们独立于广州佰盛,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天特审字(2019)第 0502 号
(第二页, 共四页)

三、编制基础及使用限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。广州佰盛管理层编制备考合并财务报表是为了汤臣倍健股份有限公司发行股份购买广州佰盛的股权交易向中国证券监督管理委员会报送材料之用。因此,备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供汤臣倍健股份有限公司就上述交易向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用,不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

广州佰盛管理层负责按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时,管理层负责评估广州佰盛的持续经营能力,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广州佰盛、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州佰盛的备考合并财务报告编制过程。

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并财务报表使用者依据备考合并财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

普华永道中天特审字(2019)第 0502 号
(第三页, 共四页)

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任(续)

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对广州佰盛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备考合并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广州佰盛不能持续经营。

(五)评价备考合并财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)。

(六)就广州佰盛中实体或业务活动的备考财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对备考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。

普华永道中天特审字(2019)第 0502 号
(第四页, 共四页)

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任(续)

我们与治理层就计划的审计范围、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。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2019 年 3 月 11 日



注册会计师

王 斌



注册会计师

杜 维 伟



广州汤臣佰盛有限公司

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年12月31日

备考合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产				
货币资金	五(1)	136,583,905	88,607,135	40,815,137
应收票据及应收账款	五(2)	124,114,469	62,782,509	49,707,775
预付款项	五(3)	12,790,120	8,667,588	4,302,842
其他应收款	五(4)	1,083,490	3,370,843	25,233,882
存货	五(5)	229,791,162	103,629,134	67,387,059
其他流动资产	五(6)	175	-	1,289,061
流动资产合计		504,363,321	267,057,209	188,735,756
非流动资产				
固定资产	五(7)	16,446,967	8,120,478	5,631,569
无形资产	五(8)	970,055,328	1,156,667,052	1,280,849,255
商誉	五(9)	2,165,661,155	2,285,860,960	2,251,255,266
其他非流动资产	五(10)	-	2,111,760	-
非流动资产合计		3,152,163,450	3,452,760,250	3,537,736,090
资产总计		3,656,526,771	3,719,817,459	3,726,471,846

广州汤臣佰盛有限公司

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年12月31日

备考合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2018年 12月31日	2017年 12月31日	2016年 12月31日
流动负债				
短期借款	五(12)	158,112,697	109,694,158	43,718,788
应付票据及应付账款	五(13)	41,898,654	39,790,460	52,417,182
应付职工薪酬	五(14)	27,093,735	6,238,110	3,041,463
应交税费	五(15)	24,493,531	22,775,340	21,742,328
其他应付款	五(16)	55,971,354	33,835,738	15,191,506
一年内到期的非流动负债	五(17)	-	486,903	529,853
流动负债合计		307,569,971	212,820,709	136,641,120
非流动负债				
长期借款	五(18)	482,500,000	341,413,098	336,244,438
长期应付款	五(17)	-	413,980	928,812
长期应付职工薪酬	五(19)	2,130,500	700,686	500,457
递延所得税负债	五(20)	280,279,727	336,666,717	375,548,715
非流动负债合计		764,910,227	679,194,481	713,222,422
负债合计		1,072,480,198	892,015,190	849,863,542
所有者权益				
归属于母公司股东权益合计		2,584,046,573	2,827,802,269	2,876,608,304
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		2,584,046,573	2,827,802,269	2,876,608,304
负债及所有者权益总计		3,656,526,771	3,719,817,459	3,726,471,846

后附备考财务报表附注为备考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:

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考合并利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	五(21)	719,034,022	473,984,616	307,236,293
减：营业成本	五(21)(25)	(318,423,570)	(216,433,132)	(138,292,698)
税金及附加		(750,000)	-	-
销售费用	五(22)(25)	(216,043,429)	(116,987,254)	(62,437,180)
管理费用	五(23)(25)	(214,416,575)	(182,932,079)	(155,422,623)
财务费用	五(24)	(25,168,123)	(17,584,427)	(15,759,412)
其中：利息费用		22,266,020	16,980,139	15,014,225
利息收入		1,607,207	526,073	272,167
资产减值损失	五(26)	(424,212)	(316,366)	(728,282)
二、营业亏损		(56,191,887)	(60,268,642)	(65,403,902)
减：营业外支出	五(27)	(1,038,665)	(561,531)	(14,742)
三、亏损总额		(57,230,552)	(60,830,173)	(65,418,644)
减：所得税费用	五(28)	606,561	7,471,279	16,964,742
四、净亏损		(56,623,991)	(53,358,894)	(48,453,902)
按经营持续性分类				
持续经营净亏损		(56,623,991)	(53,358,894)	(48,453,902)
终止经营净亏损		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净亏损		(56,623,991)	(53,358,894)	(48,453,902)
少数股东损益		-	-	-
五、其他综合(损失)/收益的税后净额		(147,016,625)	46,615,484	14,252,976
以后将重分类进损益的其他综合(损失)/收益		(147,016,625)	46,615,484	14,252,976
外币财务报表折算差额	五(29)	(147,016,625)	46,615,484	14,252,976
六、综合损失总额		(203,640,616)	(6,743,410)	(34,200,926)
归属于母公司股东的综合损失总额		(203,640,616)	(6,743,410)	(34,200,926)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

后附备考财务报表附注为备考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 年度及 2018 年度
备考合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、经营活动(使用)/产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		730,743,289	513,104,268	305,144,984
收到其他与经营活动有关的现金	五(30(a))	1,423,388	526,073	272,167
经营活动现金流入小计		732,166,677	513,630,341	305,417,151
购建商品、接受劳务支付的现金		(623,477,085)	(387,688,015)	(224,690,126)
支付给职工以及为职工支付的现金		(93,074,257)	(58,102,515)	(34,084,217)
支付的各项税费		(46,262,551)	(35,356,390)	(21,652,864)
支付其他与经营活动有关的现金	五(30(b))	(63,042,902)	(22,599,528)	(6,103,019)
经营活动现金流出小计		(825,856,795)	(503,746,448)	(286,530,226)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	五(31(a))	(93,690,118)	9,883,893	18,886,925
二、投资活动(使用)/产生的现金流量				
收到其他与投资活动有关的现金	五(30(c))	30,204,482	99,405,912	75,254,224
投资活动现金流入小计		30,204,482	99,405,912	75,254,224
购建固定资产、无形资产及其他非流动资产所支付的现金		(20,998,328)	(7,018,123)	(2,405,807)
投资支付的现金		-	-	(3,327,564,676)
支付其他与投资活动有关的现金	五(30(d))	(28,013,379)	(75,832,856)	(95,963,530)
投资活动现金流出小计		(49,011,707)	(82,850,979)	(3,425,934,013)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(18,807,225)	16,554,933	(3,350,679,789)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	3,000,000,000
取得借款收到的现金		641,986,521	174,068,542	375,077,895
收到其他与筹资活动有关的现金	五(30(e))	999,846	-	-
筹资活动现金流入小计		642,986,367	174,068,542	3,375,077,895
偿还债务支付的现金		(425,445,089)	(108,950,393)	(748,408)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(52,493,314)	(44,457,773)	(3,245,641)
支付其他与筹资活动有关的现金	五(30(f))	(86,473,700)	-	-
筹资活动现金流出小计		(564,412,103)	(153,408,166)	(3,994,049)
筹资活动产生的现金流量净额		78,574,264	20,660,376	3,371,083,846
四、汇率变动对现金的影响		(4,263,699)	682,180	833,527
五、现金及现金等价物净变动额	五(31(b))	(38,186,778)	47,781,382	40,124,509
加: 年初现金及现金等价物余额		87,905,891	40,124,509	-
六、年末现金及现金等价物余额	五(31(c))	49,719,113	87,905,891	40,124,509

后附备考财务报表附注为备考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 年度及 2018 年度
备考合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	归属于 母公司股东权益	少数股东权益	股东权益合计
2016 年 1 月 1 日年初余额	-	-	-
2016 年度增减变动额			
综合收益总额			
净亏损	(48,453,902)	-	(48,453,902)
其他综合收益	14,252,976	-	14,252,976
综合损失总额合计	(34,200,926)	-	(34,200,926)
股东投入和减少资本			
股东投入资本	3,000,000,000	-	3,000,000,000
非同一控制下企业合并	六(1)(c) (87,499,354)	-	(87,499,354)
利润分配		-	-
对股东的分配	(1,691,416)	-	(1,691,416)
合计	2,876,608,304	-	2,876,608,304
2016 年 12 月 31 日年末余额	2,876,608,304	-	2,876,608,304
2017 年 1 月 1 日年初余额	2,876,608,304	-	2,876,608,304
2017 年度增减变动额			
综合收益总额			
净亏损	(53,358,894)	-	(53,358,894)
其他综合收益	46,615,484	-	46,615,484
综合损失总额合计	(6,743,410)	-	(6,743,410)
利润分配		-	-
对股东的分配	(42,062,625)	-	(42,062,625)
合计	(48,806,035)	-	(48,806,035)
2017 年 12 月 31 日年末余额	2,827,802,269	-	2,827,802,269
2018 年 1 月 1 日年初余额	2,827,802,269	-	2,827,802,269
2018 年度增减变动额			
综合收益总额			
净亏损	(56,623,991)	-	(56,623,991)
其他综合收益	(147,016,625)	-	(147,016,625)
综合损失总额合计	(203,640,616)	-	(203,640,616)
利润分配		-	-
对股东的分配	(40,115,080)	-	(40,115,080)
合计	(243,755,696)	-	(243,755,696)
2018 年 12 月 31 日年末余额	2,584,046,573	-	2,584,046,573

后附备考财务报表附注为备考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



广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

备考财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

广州汤臣佰盛有限公司(以下简称“本公司”)是由汤臣倍健股份有限公司(“汤臣倍健”)、广州信德厚峡股权投资合伙企业(有限合伙)(“信德厚峡”)、上海中平国璟并购股权投资基金合伙企业(有限合伙)(“中平国璟”)、嘉兴仲平国珺股权投资基金合伙企业(有限合伙)(“嘉兴仲平”)、吉林敖东创新产业基金管理中心(有限合伙)(“信德敖东”)(信德厚峡、中平国璟、嘉兴仲平、信德敖东以下合称“共同出资方”)于 2018 年 3 月 7 日在中华人民共和国广东省共同出资组建的有限责任公司。

截至2018年12月31日，本公司各股东出资额及股权比例如下：

股东名称	实收资本	股权比例
汤臣倍健	1,600,000,000	53.33%
信德厚峡	650,000,000	21.67%
中平国璟	600,000,000	20.00%
嘉兴仲平	100,000,000	3.33%
信德敖东	50,000,000	1.67%
	<u>3,000,000,000</u>	<u>100.00%</u>

本公司注册地为广州市高新技术产业开发区科汇三街 3 号 1101 房。本公司的注册资本为人民币 30 亿元。

本公司及子公司(“本备考主体”)的主营业务为益生菌和保健品的研发、生产和销售(以下简称“运营业务”)。目前，本公司旗下的运营业务主要通过 Life-Space Group Pty Ltd(以下简称“LSG”)及其子公司(合并简称“LSG 集团”)运营。

于 2018 年 8 月 30 日，本公司通过全资子公司 Australia By Saint Pty Ltd(“澳洲佰盛”)以 669,208,694 澳元(按照 2018 年 8 月 30 日人民币兑澳元汇率 4.9799 折算为人民币 3,332,592,375 元)的现金对价向 Alan Braham Messer, Irene Lena Messer 和 Craig Silbery (合称“LSG 原股东”)收购 LSG 的 100%股权(以下简称“股权转让交易”)。于 2018 年 8 月 30 日(“实际股权购买日”)，上述股权转让交易完成交割。

本公司的母公司为汤臣倍健。

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

备考财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本备考合并财务报表纳入合并范围的主要子公司见附注七。

本备考合并财务报表由本公司董事会于 2019 年 2 月 27 日批准报出，仅供汤臣倍健就附注二所述向共同出资方发行股份购买其合计持有本公司 46.67% 股权之目的向中国证券监督管理委员会报送申请文件使用。

二 备考合并财务报表的编制基础

于 2018 年 7 月 12 日，汤臣倍健与共同出资方签署了《发行股份购买资产协议》，拟向共同出资方发行股份购买其持有的本公司 46.67% 股权。

按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组申请文件(2018 年修订)》的规定，本公司为前述发行股份购买资产为目的编制了本备考主体的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并所有者权益变动表和备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表系假设本公司已于 2016 年 1 月 1 日成立，注册资本为人民币 30 亿元，且收购 LSG 的股权受让交易已于 2016 年 1 月 1 日完成，并按照下述假设进行调整后编制。

(1) 备考假设

- (i) 本备考合并财务报表假设，于 2016 年 1 月 1 日，本公司股东以人民币 30 亿元现金出资成立本公司，并同时折算为 602,170,307 澳元(根据实际出资的即期人民币兑澳元汇率折算)出资成立位于澳大利亚的全资子公司 Australia By Saint Pty Ltd (“澳洲佰盛”)。为完成本次股权转让，本公司之子公司澳洲佰盛向银行借入长期借款 67,038,387 澳元。于同日，澳洲佰盛向 LSG 原股东支付现金对价 669,208,694 澳元，并完成股权转让交易。

此外，本公司借款协议约定的年利率为澳大利亚的银行票据互换率上浮 2%，折合年利率约 4.00%，于 2018 年、2017 年及 2016 年分别计提借款利息费用折合人民币 8,683,150 元(澳洲佰盛于 2018 年 8 月 27 日借入 1 亿澳元借款，故假设计提的利息不包含 2018 年 8 月 27 日至 2018 年 12 月 31 日实际发生的利息费用)、13,896,453 元及 13,271,500 元。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (i) 第三方评估机构以实际股权购买日 2018 年 8 月 30 日为基准日(“评估基准日”)对 LSG 的可辨认无形资产进行了评估，可辨认无形资产的公允价值合计为 283,910,079 澳元，按照 2018 年 8 月 30 日人民币兑澳元汇率 4.9799 折算为人民币 1,413,843,800 元(附注六)。

本备考合并财务报表假设股权转让交易于 2016 年 1 月 1 日完成，因此本公司以上述评估基准日的可辨认无形资产公允价值为基础，并考虑报告期内无形资产原值的实际增减变动金额，推算得出本备考合并财务报表中的无形资产于 2016 年 1 月 1 日的原值金额。报告期初的无形资产的原值为 283,742,051 澳元，按照 2016 年 1 月 1 日人民币兑澳元汇率 4.7276 折算，折合为人民币 1,341,418,917 元(附注五(8))。

本备考合并财务报表假设上述无形资产中的商标和客户关系从 2016 年 1 月 1 日起，按照其预计受益年限 10 年以直线法进行摊销，并于报告期内根据当期/年的人民币兑澳元汇率折算后确认为管理费用(附注五(23))。

- (ii) 于实际股权购买日(2018 年 8 月 30 日)，LSG 集团的可辨认净资产公允价值为 220,367,004 澳元，与澳洲佰盛支付给 LSG 原股东的对价 669,208,694 澳元之间的差额 448,841,690 澳元确认为商誉(附注六)。

本备考合并财务报表假设股权转让交易于 2016 年 1 月 1 日已完成，为了保证本备考合并财务报表的商誉及对价的原币金额(澳元)与实际股权购买日的入账价值相符，本公司将 LSG 集团备考合并财务报表于 2016 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值 201,858,806 澳元与实际股权购买日的可辨认净资产公允价值 220,367,004 澳元的差额 18,508,197 澳元计入报告期初的所有者权益，按照 2016 年 1 月 1 日人民币兑澳元汇率 4.7276 折算，折合人民币 87,499,354 元。

- (iii) 备考合并财务报表未考虑上述交易中可能产生的交易成本、中介费用、所得税、流转税及其他税项以及递延所得税产生的影响。

(2) 固有限制

除上述附注二(1)中所述的调整外，本备考合并财务报表未考虑其他可能与本公司收购 LSG 集团有关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考合并财务报表附注一所述的本公司收购 LSG 集团交易已于 2016 年 1 月 1 日完成而形成的架构按照附注二所述的编制基础编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本公司收购 LSG 集团的收购交易已于 2016 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日以及 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2016 年度、2017 年度以及 2018 年度的合并经营成果及现金流量。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (3) 本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

三 主要会计政策和会计估计

本备考主体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(附注三(8))、存货的计价方法(附注三(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三(11)、(13))、收入的确认时点(附注三(18))等。

本备考主体在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三(22)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

本公司及本公司之子公司健进商务咨询(上海)有限公司(“健进咨询”)记账本位币为人民币，本公司之子公司(除健进咨询)记账本位币为澳元。本备考财务报表以人民币列示。

(3) 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。

(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。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 备考合并财务报表的编制方法

编制备考合并财务报表时，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，本备考主体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。

如果以本备考主体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，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

(5) 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。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

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

(7) 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备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。本备考主体的金融资产为应收款项。

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。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于本备考主体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。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

本备考主体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，且本备考主体能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，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。

(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，且本备考主体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，虽然本备考主体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。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(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。本备考主体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，本备考主体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。

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本备考主体对外销售商品形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(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备考主体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单项金额超过 100 万元。

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：

账龄组合 按账龄划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

账龄组合 账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	0%	0%
一年以上	100%	100%

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(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备考主体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。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料和库存商品等，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，库存商品成本包括原材料、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) 本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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，在编制备考合并财务报表时按权益法调整后合并。

(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备考合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，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(附注三(14))。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括机器设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、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备考主体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

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	2-25 年	0%	4%至 50%
办公设备	2-10 年	0%	10%至 50%
机动车辆	3 年	0%	33%

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(附注三(14))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

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。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注三(20)(b))。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法(续)

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 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。

(12) 借款费用

本备考主体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。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产

无形资产包括商标及专利权等，以成本计量。

(a) 商标及客户关系

商标及客户关系按 10 年平均摊销。

(b) 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。

(c) 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(附注三(14))。

(14) 长期资产减值

固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，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。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体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、离职后福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本备考主体离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划是本备考主体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。于报告期内，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险，属于设定提存计划。

(c) 其他长期职工福利

本备考主体需向职工支付职工在劳动合同到期时尚未使用的年假余额对应的薪酬。本备考主体根据预期累计福利单位法，计算其在资产负债表日预期需支付的其他职工薪酬现值。本备考主体会综合考虑预期的工资水平、员工的离职率、员工的服务时长，并采用报告期间内相近期限和货币的优质公司债券的市场收益率作为折现率，计算得到未来需支付的其他长期职工福利在资产负债表日的现值。精算假设变化及经验调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内支付的其他员工福利，列示为流动负债。

(16) 股利分配

现金股利于董事会批准的当期，确认为负债。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(18) 收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折扣及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本备考主体，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

本备考主体生产益生菌和保健品并销售予澳大利亚各地的经销商及连锁药房。本备考主体将益生菌和保健品按照协议或订单规定运至约定交货地点，由经销商或连锁药房确认接收后，确认收入。经销商或连锁药房在确认接收后具有自行销售益生菌和保健品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体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备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体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。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 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。

(a) 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。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(21) 分部信息

本备考主体以内部组织结构、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。

经营分部是指本备考主体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) 本备考主体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) 本备考主体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。

(22) 重要会计估计和判断

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

(a) 重要会计估计及其关键假设

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

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 商誉减值准备的会计估计

本备考主体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(附注五(9))。

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毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本备考主体需对商誉增加计提减值准备。

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

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本备考主体不能转回原已计提的商誉减值损失。

(ii) 应收款项减值

如附注三(8)所述，本备考主体在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(iii) 存货跌价准备

如附注三(9)所述，本备考主体定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本备考主体在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格。存货的可变现净值可能随市场价格或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，并影响估计变更当期的损益。

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 折旧和摊销

如附注三(11)和(13)所述，本备考主体对固定资产、无形资产和融资租赁租入资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命或短于使用寿命的租赁期内计提折旧和摊销。本备考主体定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本备考主体根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(v) 所得税

本备考主体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，本备考主体需要作出重大判断。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。

(23) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读，本备考主体已按照上述通知编制 2018 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

(a) 对合并资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表 项目名称	备考合并财务 报表影响金额	备考合并财 务报表影响 金额	备考合并财 务报表影响 金额
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
本备考主体将应 收利息和其他应 收款合并计入其 他应收款项目。	应收利息	179,516	-	-
	其他应收款	179,516	-	-

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度 备考财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(a) 对合并资产负债表的影响列示如下(续):

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表 项目名称	备考合并财务 报表影响金额	备考合并财 务报表影响 金额	备考合并财 务报表影响 金额
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
本备考主体将应 付利息和其他应 付款合并计入其 他应付款项目。	应付利息	37,334,671	28,209,736	13,653,428
	其他应付款	37,334,671	28,209,736	13,653,428

四 税项

(1) 本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	16.5%，25%，30%
商品及服务税 (Goods and Service Tax)	应纳税增值额	10%

(a) 本公司及各子公司 2018 年度、2017 年度及 2016 年度适用的所得税法定税率列示如下:

本公司及健进商务咨询(上 海)有限公司(“健进咨询”)	25%
香港佰盛有限公司(“香港佰盛”)	16.5%
澳洲佰盛及 LSG 集团(除健进咨询)	30%

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	14,847	8,416	55,331
银行存款	133,176,766	87,897,475	40,069,178
其他货币资金	3,392,292	701,244	690,628
	<u>136,583,905</u>	<u>88,607,135</u>	<u>40,815,137</u>
其中：存放在境外的款项	<u>136,217,328</u>	<u>88,607,135</u>	<u>40,815,137</u>

于 2018 年 12 月 31 日，72,375,000 元的定期存款质押给银行作为 70,513,974 元短期借款的担保(附注五(12))及 11,097,500 元的定期存款作为借款利息保证金。2018 年 12 月 31 日其他货币资金 3,392,292 元为本备考主体承租 St. Kilda Road 办公楼及 6B Reserve Street 办公楼所存入的租赁保证金存款。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金 701,244 元及 690,628 元为本备考主体承租 St. Kilda Road 办公楼所存入的租赁保证金存款。

(2) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	124,741,719	63,419,109	51,126,275
减：坏账准备	(627,250)	(636,600)	(1,418,500)
	<u>124,114,469</u>	<u>62,782,509</u>	<u>49,707,775</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	124,235,026	63,261,197	50,288,199
一到二年	391,842	137,200	838,076
二到三年	114,851	20,712	-
	<u>124,741,719</u>	<u>63,419,109</u>	<u>51,126,275</u>

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
备考财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本备考主体不存在已逾期但未计提减值准备的应收账款。于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 3,739,813 元已逾期，基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，未单独计提减值准备，但已按账龄组合考虑，由于这部分应收账款的账龄均在一年以内，按照账龄组合计提坏账政策，无需计提坏账准备。

(c) 应收账款按类别分析如下：

2018 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
单项金额不重大但单独计提坏账准备	120,557	0.10%	(120,557)	100.00%
按组合计提坏账准备				
账龄组合	124,621,162	99.90%	(506,693)	0.41%
	124,741,719	100.00%	(627,250)	0.50%
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
单项金额不重大但单独计提坏账准备	478,688	0.75%	(478,688)	100.00%
按组合计提坏账准备				
账龄组合	62,940,421	99.25%	(157,912)	0.25%
	63,419,109	100.00%	(636,600)	1.00%
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
单项金额不重大但单独计提坏账准备	580,424	1.14%	(580,424)	100.00%
按组合计提坏账准备				
账龄组合	50,545,851	98.86%	(838,076)	1.66%
	51,126,275	100.00%	(1,418,500)	2.77%

广州汤臣佰盛有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

备考财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(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分析如下：

	2018 年 12 月 31 日			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		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	124,114,469	-	-	62,782,509	-	-	49,707,775	-	-
一到二年	391,842	391,842	100.00%	137,200	137,200	100.00%	838,076	838,076	100.00%
二到三年	114,851	114,851	100.00%	20,712	20,712	100.00%	-	-	-
	<u>124,621,162</u>	<u>506,693</u>	<u>0.41%</u>	<u>62,940,421</u>	<u>157,912</u>	<u>0.25%</u>	<u>50,545,851</u>	<u>838,076</u>	<u>1.66%</u>

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(f) 2018 年度，计提的坏账准备金额为 152,190 元，无坏账准备收回或转回，由于客户宣告破产，核销的坏账准备金额为 127,487 元。

2017 年度，转回的坏账准备金额为 770,193 元。

2016 年度，计提的坏账准备金额为 484,694 元。

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

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

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收款项总额	111,362,947	-	89.27%

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收款项总额	46,926,235	-	73.99%

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收款项总额	25,234,055	-	49.36%

(h) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 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	8,930,845	69.83%	8,667,588	100.00%	4,302,842	100.00%
一到二年	3,859,275	30.17%	-	-	-	-
	12,790,120	100.00%	8,667,588	100.00%	4,302,842	100.00%

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项主要为预付代言款。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预付款项。

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项(续)

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>7,811,298</u>	<u>61.07%</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>7,684,346</u>	<u>88.66%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,163,543</u>	<u>96.76%</u>

(4) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
租赁押金-LSG 原关联方	886,825	936,046	-
应收利息	179,516	-	-
应收关联方款项 (附注九(5))	17,149	-	-
租赁押金-第三方	-	18,676	18,393
应收 LSG 原关联方款项	-	2,416,121	25,215,489
减：坏账准备	-	-	-
	<u>1,083,490</u>	<u>3,370,843</u>	<u>25,233,882</u>

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他应收款的账龄均在一年以内，无已逾期的其他应收款，未计提、转回或核销坏账准备。

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
50 McArthur Pty Ltd	租赁押金	452,575	一年以内	41.77%	-
Aila Heights Pty Ltd	租赁押金	434,250	一年以内	40.08%	-
澳大利亚联邦银行	应收利息	155,459	一年以内	14.35%	-
中国工商银行悉尼分行	应收利息	24,057	一年以内	2.22%	-
汤臣倍健	关联方往来款	17,149	一年以内	1.58%	-
		<u>1,083,490</u>		<u>100.00%</u>	<u>-</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
LSG 原关联方借款及					
50 McArthur Pty Ltd	租赁押金	2,893,306	一年以内	85.84%	-
Aila Heights Pty Ltd	租赁押金	458,352	一年以内	13.60%	-
Con&Dianne Louca Superannuation Fund Pty Ltd	租赁押金	18,676	一年以内	0.55%	-
Alan Braham Messer 及 Irene Lena Messer	LSG 原股东出资款	407	一年以内	0.01%	-
Craig Silbery	LSG 原股东出资款	102	一年以内	0.00%	-
		<u>3,370,843</u>		<u>100.00%</u>	<u>-</u>

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收 款余额总额 比例	坏账准备
Alan Braham Messer 及 Irene Lena Messer	LSG 原关 联方借款及 代垫款	9,650,882	一年以内	38.24%	-
MCI (Aust) Pty Ltd	LSG 原关 联方借款	6,872,898	一年以内	27.24%	-
Craig Silbery	LSG 原关 联方借款	1,857,586	一年以内	7.36%	-
Alan Messer Family Trust	LSG 原关 联方借款	1,807,632	一年以内	7.16%	-
Adam Leon Messer	LSG 原关 联方借款	1,674,680	一年以内	6.64%	-
		<u>21,863,678</u>		<u>86.64%</u>	<u>-</u>

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

2018 年 12 月 31 日			
	账面金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	197,386,934	-	197,386,934
库存商品	<u>33,682,467</u>	<u>(1,278,239)</u>	<u>32,404,228</u>
	<u>231,069,401</u>	<u>(1,278,239)</u>	<u>229,791,162</u>
2017 年 12 月 31 日			
	账面金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	93,559,117	-	93,559,117
库存商品	<u>11,138,804</u>	<u>(1,068,787)</u>	<u>10,070,017</u>
	<u>104,697,921</u>	<u>(1,068,787)</u>	<u>103,629,134</u>

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

	2016 年 12 月 31 日		
	账面金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	58,314,834	(247,089)	58,067,745
库存商品	17,396,880	(8,077,566)	9,319,314
	<u>75,711,714</u>	<u>(8,324,655)</u>	<u>67,387,059</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	本年核销	外币报表折算	2018 年 12 月 31 日
库存商品	<u>1,068,787</u>	<u>272,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(62,570)</u>	<u>1,278,239</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	本年核销	外币报表折算	2017 年 12 月 31 日
原材料	247,089	-	-	(255,058)	7,969	-
库存商品	<u>8,077,566</u>	<u>1,086,559</u>	<u>(1,078,371)</u>	<u>(7,259,743)</u>	<u>242,776</u>	<u>1,068,787</u>
	<u>8,324,655</u>	<u>1,086,559</u>	<u>(1,078,371)</u>	<u>(7,514,801)</u>	<u>250,745</u>	<u>1,068,787</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	本年核销	外币报表折算	2016 年 12 月 31 日
原材料	-	243,588	-	-	3,501	247,089
库存商品	<u>8,627,544</u>	<u>-</u>	<u>(520,434)</u>	<u>(540,066)</u>	<u>510,522</u>	<u>8,077,566</u>
	<u>8,627,544</u>	<u>243,588</u>	<u>(520,434)</u>	<u>(540,066)</u>	<u>514,023</u>	<u>8,324,655</u>

(c) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体计提存货跌价准备的依据为该存货的市场售价。2017 年度及 2016 年度，本备考主体对已销售的库存商品所对应的跌价准备进行了转销，对已报废的库存商品所对应的跌价准备进行了核销。

(6) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商品及服务税	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>1,289,061</u>

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	机器设备	办公设备	机动车辆	合计
原价				
2017 年 12 月 31 日	13,496,290	1,925,246	-	15,421,536
本年购置	7,874,336	3,330,363	360,858	11,565,557
外币报表折算差	(894,069)	(179,215)	(8,450)	(1,081,734)
2018 年 12 月 31 日	20,476,557	5,076,394	352,408	25,905,359
累计折旧				
2017 年 12 月 31 日	(6,469,038)	(832,020)	-	(7,301,058)
本年计提	(1,782,211)	(795,333)	(60,913)	(2,638,457)
外币报表折算差	417,321	62,376	1,426	481,123
2018 年 12 月 31 日	(7,833,928)	(1,564,977)	(59,487)	(9,458,392)
账面价值				
2018 年 12 月 31 日	12,642,629	3,511,417	292,921	16,446,967
2017 年 12 月 31 日	7,027,252	1,093,226	-	8,120,478
	机器设备	办公设备	机动车辆	合计
原价				
2016 年 12 月 31 日	10,204,636	942,549	-	11,147,185
本年购置	3,134,790	968,208	-	4,102,998
外币报表折算差	156,864	14,489	-	171,353
2017 年 12 月 31 日	13,496,290	1,925,246	-	15,421,536
累计折旧				
2016 年 12 月 31 日	(5,154,995)	(360,621)	-	(5,515,616)
本年计提	(1,255,335)	(435,589)	-	(1,690,924)
外币报表折算差	(58,708)	(35,810)	-	(94,518)
2017 年 12 月 31 日	(6,469,038)	(832,020)	-	(7,301,058)
账面价值				
2017 年 12 月 31 日	7,027,252	1,093,226	-	8,120,478
2016 年 12 月 31 日	5,049,641	581,928	-	5,631,569

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

	机器设备	办公设备	机动车辆	合计
原价				
2015 年 12 月 31 日	7,952,022	287,254	-	8,239,276
本年购置	1,768,017	637,790	-	2,405,807
外币报表折算差	484,597	17,505	-	502,102
2016 年 12 月 31 日	10,204,636	942,549	-	11,147,185
累计折旧				
2015 年 12 月 31 日	(3,912,827)	(108,106)	-	(4,020,933)
本年计提	(974,653)	(242,443)	-	(1,217,096)
外币报表折算差	(267,515)	(10,072)	-	(277,587)
2016 年 12 月 31 日	(5,154,995)	(360,621)	-	(5,515,616)
账面价值				
2016 年 12 月 31 日	5,049,641	581,928	-	5,631,569
2015 年 12 月 31 日	4,039,195	179,148	-	4,218,343

- (a) 2018 年度固定资产计提的折旧金额为 2,638,457 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 1,816,748 元、619,850 元及 201,859 元；2017 年度固定资产计提的折旧金额为 1,690,924 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 1,006,904 元、572,141 元及 111,879 元；2016 年度固定资产计提的折旧金额为 1,217,096 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 989,503 元、117,889 元及 109,704 元。

- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无抵押固定资产，无暂时闲置的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

- (c) 融资租入的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体提前支付租金，故本备考主体无融资租入的固定资产。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账面价值分别为 1,195,140 元(原价 2,271,836 元)及 1,513,795 元(原价 2,237,442 元)的固定资产系融资租入(附注十二)。具体分析如下：

2017 年 12 月 31 日：	原价	累计折旧	账面价值
机器设备	2,271,836	(1,076,696)	1,195,140
2016 年 12 月 31 日：			
机器设备	2,237,442	(723,647)	1,513,795

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 无形资产

	商标权	客户关系	其他	合计
原价				
2017 年 12 月 31 日	1,100,639,699	344,394,178	710,206	1,445,744,083
本年新增	9,581,609	-	1,899,847	11,481,456
外币报表折算差	(58,100,434)	(18,109,637)	(81,823)	(76,291,894)
2018 年 12 月 31 日	<u>1,052,120,874</u>	<u>326,284,541</u>	<u>2,528,230</u>	<u>1,380,933,645</u>
累计摊销				
2017 年 12 月 31 日	(220,127,940)	(68,878,836)	(70,255)	(289,077,031)
本年计提	(106,807,992)	(33,410,761)	(68,159)	(140,286,912)
外币报表折算差	14,076,105	4,404,233	5,288	18,485,626
2018 年 12 月 31 日	<u>(312,859,827)</u>	<u>(97,885,364)</u>	<u>(133,126)</u>	<u>(410,878,317)</u>
账面价值				
2018 年 12 月 31 日	<u>739,261,047</u>	<u>228,399,177</u>	<u>2,395,104</u>	<u>970,055,328</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>880,511,759</u>	<u>275,515,342</u>	<u>639,951</u>	<u>1,156,667,052</u>
	商标权	客户关系	其他	合计
原价				
2016 年 12 月 31 日	1,083,977,092	339,180,388	7,524	1,423,165,004
本年新增	-	-	702,567	702,567
外币报表折算差	16,662,607	5,213,790	115	21,876,512
2017 年 12 月 31 日	<u>1,100,639,699</u>	<u>344,394,178</u>	<u>710,206</u>	<u>1,445,744,083</u>
累计摊销				
2016 年 12 月 31 日	(108,397,710)	(33,918,039)	-	(142,315,749)
本年计提	(111,894,160)	(35,012,091)	(71,423)	(146,977,674)
外币报表折算差	163,930	51,294	1,168	216,392
2017 年 12 月 31 日	<u>(220,127,940)</u>	<u>(68,878,836)</u>	<u>(70,255)</u>	<u>(289,077,031)</u>
账面价值				
2017 年 12 月 31 日	<u>880,511,759</u>	<u>275,515,342</u>	<u>639,951</u>	<u>1,156,667,052</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>975,579,382</u>	<u>305,262,349</u>	<u>7,524</u>	<u>1,280,849,255</u>

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 无形资产(续)

	商标权	客户关系	其他	合计
原价				
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-
非同一控制下企业				
合并	1,021,713,837	319,697,989	7,091	1,341,418,917
外币报表折算差	62,263,255	19,482,399	433	81,746,087
2016 年 12 月 31 日	<u>1,083,977,092</u>	<u>339,180,388</u>	<u>7,524</u>	<u>1,423,165,004</u>
累计摊销				
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年计提	(106,862,049)	(33,437,525)	-	(140,299,574)
外币报表折算差	(1,535,661)	(480,514)	-	(2,016,175)
2016 年 12 月 31 日	<u>(108,397,710)</u>	<u>(33,918,039)</u>	<u>-</u>	<u>(142,315,749)</u>
账面价值				
2016 年 12 月 31 日	<u>975,579,382</u>	<u>305,262,349</u>	<u>7,524</u>	<u>1,280,849,255</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2018 年度无形资产计提的摊销金额为 140,286,912 元，其中计入销售费用及管理费用的摊销费用分别为 99,639 元及 140,187,273 元；2017 年度无形资产的摊销金额为 146,977,674 元，其中计入销售费用及管理费用的摊销费用分别为 71,423 元及 146,906,251 元；2016 年度计入管理费用的无形资产的摊销金额为 140,299,574 元。

2018 年度、2017 年度及 2016 年度，备考主体未计提无形资产减值准备。

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 商誉

	2016 年 1 月 1 日	外币报表 折算	2016 年 12 月 31 日	外币报表 折算	2017 年 12 月 31 日	外币报表 折算	2018 年 12 月 31 日
商誉	2,121,943,975	129,311,291	2,251,255,266	34,605,694	2,285,860,960	(120,199,805)	2,165,661,155
减：减值准备	-	-	-	-	-	-	-
	<u>2,121,943,975</u>	<u>129,311,291</u>	<u>2,251,255,266</u>	<u>34,605,694</u>	<u>2,285,860,960</u>	<u>(120,199,805)</u>	<u>2,165,661,155</u>

本备考合并财务报表以实际收购完成时的商誉 448,841,690 澳元作为合并基准日之商誉。(附注二(1))

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 商誉(续)

(a) 减值

分摊至本备考主体资产组和资产组组合的商誉根据经营分部汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
LSG	<u>2,165,661,155</u>	<u>2,285,860,960</u>	<u>2,251,255,266</u>

在进行商誉减值测试时，本备考主体将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	关键参数
预测期增长率	12.25%~39.93%
稳定期增长率	0%
毛利率	61%~62%
税前折现率	14.88%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

(10) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付设备款	<u>-</u>	<u>2,111,760</u>	<u>-</u>

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 资产减值准备

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	外币报表 折算	2018 年 12 月 31 日
应收账款							
坏账准备	636,600	152,190	-	-	(127,487)	(34,053)	627,250
存货跌价准备	1,068,787	272,022	-	-	-	(62,570)	1,278,239
	<u>1,705,387</u>	<u>424,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(127,487)</u>	<u>(96,623)</u>	<u>1,905,489</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	外币报表 折算	2017 年 12 月 31 日
应收账款				-			
坏账准备	1,418,500	-	(770,193)	-	-	(11,707)	636,600
存货跌价准备	8,324,655	1,086,559	-	(1,078,371)	(7,514,801)	250,745	1,068,787
	<u>9,743,155</u>	<u>1,086,559</u>	<u>(770,193)</u>	<u>(1,078,371)</u>	<u>(7,514,801)</u>	<u>239,038</u>	<u>1,705,387</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	外币报表 折算	2016 年 12 月 31 日
应收账款							
坏账准备	873,604	484,694	-	-	-	60,202	1,418,500
存货跌价准备	8,627,544	243,588	-	(520,434)	(540,066)	514,023	8,324,655
	<u>9,501,148</u>	<u>728,282</u>	<u>-</u>	<u>(520,434)</u>	<u>(540,066)</u>	<u>574,225</u>	<u>9,743,155</u>

(12) 短期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款(a)	70,513,974	-	-
保证及抵押借款(b)	-	48,130,764	42,570,187
信用借款	87,598,723	61,563,394	1,148,601
	<u>158,112,697</u>	<u>109,694,158</u>	<u>43,718,788</u>

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，质押借款 70,513,974 元系由澳洲佰盛提供 15,000,000 澳元，折合人民币 72,375,000 元的定期存款作为质押取得的借款。
- (b) 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，保证及抵押借款 48,130,764 元及 42,570,187 元系由 LSG 原关联方提供担保并以本公司之子公司 Evolution Health Pty Ltd (“EH”) 及 Ultra Mix (Aust.) Pty Ltd (“UM”) 现在和将来取得的全部资产作为抵押物。
- (c) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间均为 6.78% 至 8.09%。

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	41,898,654	39,790,460	52,417,182

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，应付账款的账龄均在一年以内。

(14) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	24,924,846	5,001,304	2,080,889
应付设定提存计划(b)	2,168,889	1,236,806	960,574
	27,093,735	6,238,110	3,041,463

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	外币报 表折算	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,456,652	106,976,055	(88,248,454)	(442,726)	19,741,527
短期带薪缺勤	3,544,652	1,868,817	-	(230,150)	5,183,319
	5,001,304	108,844,872	(88,248,454)	(672,876)	24,924,846
	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	外币报 表折算	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	314,115	55,879,355	(54,722,728)	(14,090)	1,456,652
短期带薪缺勤	1,766,774	1,779,832	-	(1,954)	3,544,652
	2,080,889	57,659,187	(54,722,728)	(16,044)	5,001,304
	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	外币报 表折算	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	244,748	31,954,562	(31,900,881)	15,686	314,115
短期带薪缺勤	981,715	714,960	-	70,099	1,766,774
	1,226,463	32,669,522	(31,900,881)	85,785	2,080,889

广州汤臣佰盛有限公司

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	<u>1,236,806</u>	<u>5,744,288</u>	<u>(4,723,262)</u>	<u>(88,943)</u>	<u>2,168,889</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	<u>960,574</u>	<u>4,402,584</u>	<u>(4,136,769)</u>	<u>10,417</u>	<u>1,236,806</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	<u>379,959</u>	<u>3,004,949</u>	<u>(2,455,387)</u>	<u>31,053</u>	<u>960,574</u>

(15) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应交企业所得税	17,915,966	20,347,758	20,597,620
应交商品及服务税	5,643,484	1,211,488	-
应交个人所得税	<u>934,081</u>	<u>1,216,094</u>	<u>1,144,708</u>
	<u>24,493,531</u>	<u>22,775,340</u>	<u>21,742,328</u>

(16) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付分期付息到期还本 的长期借款利息	36,178,268	27,338,312	13,462,219
返利和折扣	9,400,161	4,286,719	909,201
市场推广费	7,581,436	662,064	-
应付短期借款利息	1,156,403	871,424	191,209
审计费	828,124	305,568	-
其他	<u>826,962</u>	<u>371,651</u>	<u>628,877</u>
	<u>55,971,354</u>	<u>33,835,738</u>	<u>15,191,506</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 其他应付款(续)

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款分别为 25,900,753 元及 13,669,156 元，主要为假设本公司收购 LSG 交易于 2016 年 1 月 1 日完成需借入长期借款利息(附注二(1))。于 2016 年 12 月 31 日，其他应付款的账龄都在一年以内。

(17) 长期应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付融资租赁款项	-	900,883	1,458,665
减：一年内到期的长期应付款	-	(486,903)	(529,853)
	<u>-</u>	<u>413,980</u>	<u>928,812</u>

(18) 长期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证及抵押借款(a)	482,500,000	341,413,098	336,244,438
减：一年内到期的长期借款	-	-	-
	<u>482,500,000</u>	<u>341,413,098</u>	<u>336,244,438</u>

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，银行抵押借款 482,500,000 元，341,413,098 元及 336,244,438 元系由本公司之子公司澳洲佰盛现在和将来的全部资产，包括其持有的 LSG 100%的股权，本公司之子公司 LSG 集团现在和将来取得的全部资产，包括 LSG 持有的其子公司的股权，本公司之子公司香港佰盛现在和将来对澳洲佰盛持有的股权及对其享有的各项权益作为抵押，并以本公司之母公司汤臣倍健开立备用信用证作为担保。

- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，长期借款的利率为澳大利亚的银行票据互换率上浮 2%。

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付员工长期服务假期	2,061,192	1,575,150	892,975
应付长期奖金	1,070,302	-	-
减：将于一年内支付的部分	(1,000,994)	(874,464)	(392,518)
	<u>2,130,500</u>	<u>700,686</u>	<u>500,457</u>

将于一年内支付的应付员工长期服务假期在应付职工薪酬列示。

于资产负债表日，本备考主体应付员工长期服务假期采用的主要精算假设为：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
折现率	2.61%	2.61%	2.61%
工资增长率	3.81%	3.81%	3.81%

计入当期损益的员工长期服务假期为：

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
管理费用	58,251	679,564	260,424
销售费用	1,509,545	-	-
营业成本	110,677	-	-
	<u>1,678,473</u>	<u>679,564</u>	<u>260,424</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
应付职工薪酬	11,843,790	3,553,137	5,482,146	1,644,644	3,227,807	968,342
资产减值准备	265,896	79,769	1,705,387	511,616	13,649,816	4,094,945
可抵扣亏损	10,526,260	3,157,878	25,734,530	7,720,359	11,943,691	3,583,107
其他	1,574,864	472,459	996,320	298,895	191,367	57,410
	<u>24,210,810</u>	<u>7,263,243</u>	<u>33,918,383</u>	<u>10,175,514</u>	<u>29,012,681</u>	<u>8,703,804</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回 的金额		5,352,955		9,702,970		4,852,804
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,910,288</u>		<u>472,544</u>		<u>3,851,000</u>
		<u>7,263,243</u>		<u>10,175,514</u>		<u>8,703,804</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	958,333,709	287,500,111	1,156,027,101	346,808,130	1,280,841,731	384,252,519
预付款项	142,864	42,859	113,669	34,101	-	-
	<u>958,476,573</u>	<u>287,542,970</u>	<u>1,156,140,770</u>	<u>346,842,231</u>	<u>1,280,841,731</u>	<u>384,252,519</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回						
的金额		41,114,304		43,385,117		42,694,724
预计于 1 年后转回的金额		246,428,666		303,457,114		341,557,795
		<u>287,542,970</u>		<u>346,842,231</u>		<u>384,252,519</u>

- (c) 截至 2018 年 12 月 31 日本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额为 67,803,302 元。其中，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 697,424 元的到期日为 2023 年，其余可抵扣亏损无到期日。于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分别为 27,338,312 元及 13,462,219 元，可抵扣亏损无到期日。

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 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	7,263,243	-	10,175,514	-	8,703,804	-
递延所得税负债	<u>7,263,243</u>	<u>280,279,727</u>	<u>10,175,514</u>	<u>336,666,717</u>	<u>8,703,804</u>	<u>375,548,715</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 营业收入和营业成本

主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度		2016 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
销售 产品	719,034,022	318,423,570	473,984,616	216,433,132	307,236,293	138,292,698

(22) 销售费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
广告及赞助费	83,419,647	52,407,476	34,752,733
职工薪酬费用	82,296,402	32,119,166	13,429,619
展览、出口推广等宣传活动费	21,239,802	9,803,715	2,237,565
广告代理费	8,684,595	7,446,088	3,454,606
市场研究及顾问费	5,264,594	4,433,960	571,630
差旅费	3,303,924	2,537,646	771,328
网页维护及软件使用费	3,236,992	1,485,564	779,113
商标使用费	2,180,604	2,272,823	5,246,630
物业租赁费	2,001,671	1,466,726	-
水电费及保险费	1,215,859	1,124,832	443,103
折旧与摊销费用	719,489	643,564	117,889
其他	2,479,850	1,245,694	632,964
	<u>216,043,429</u>	<u>116,987,254</u>	<u>62,437,180</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(23) 管理费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
折旧与摊销费用	140,389,132	147,018,130	140,409,278
其中：商标和客户 关系摊销(附注二(1))	140,218,753	146,906,251	140,299,574
咨询顾问费	28,987,489	1,251,817	1,079,691
职工薪酬费用	11,609,098	6,275,639	3,411,796
业务出售交易费用	9,379,511	10,148,805	-
产品试验与检测费用	6,629,594	6,012,665	5,651,888
招聘费	6,008,266	2,410,490	358,018
会议费	2,656,324	1,817,031	543,388
网页维护与软件使用费	1,431,503	82,457	60,426
水电费及保险费	810,572	749,888	295,402
办公费	710,687	842,018	635,948
物业租赁费	540,992	395,969	187,121
维修保养费	388,544	454,640	358,587
差旅费	349,643	268,802	154,632
设备租赁费	9,062	140,916	172,138
其他	4,516,158	5,062,812	2,104,310
	<u>214,416,575</u>	<u>182,932,079</u>	<u>155,422,623</u>

(24) 财务费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	22,266,020	16,980,139	15,014,225
减：利息收入	(1,607,207)	(526,073)	(272,167)
融资租赁费用	49,464	91,375	134,499
银行手续费	4,459,846	1,038,986	882,855
	<u>25,168,123</u>	<u>17,584,427</u>	<u>15,759,412</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(25) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
耗用的原材料	286,585,702	166,881,608	106,652,702
折旧与摊销费用	142,925,369	148,668,598	141,516,670
职工薪酬费用	116,267,633	62,741,335	35,934,895
广告及赞助费	83,419,647	52,407,476	34,752,733
产成品及在产品存货变动	(23,683,942)	5,536,422	(8,498,188)
市场研究及顾问费	34,252,084	5,685,777	1,651,321
展览、出口推广等宣传活动费	21,239,802	9,803,715	2,237,565
劳务费	14,608,757	7,375,731	10,058,164
业务出售交易费用	9,379,511	10,148,805	-
广告代理费	8,684,595	7,446,088	3,454,606
差旅费	6,802,396	5,225,669	2,317,643
产品试验与检测费用	6,629,594	6,012,665	5,651,888
招聘费	6,008,266	2,410,490	358,018
运输费	5,789,609	3,675,963	3,203,725
物业租赁费	5,409,923	3,959,691	1,871,211
网页维护及软件使用费	5,145,476	1,896,957	841,764
水电费及保险费	4,052,862	3,749,442	1,477,009
会议费	2,656,324	1,817,031	543,388
商标使用费	2,180,604	2,272,823	5,246,630
办公费	710,687	842,018	635,948
其他费用	9,818,675	7,794,161	6,244,809
	<u>748,883,574</u>	<u>516,352,465</u>	<u>356,152,501</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(26) 资产减值损失

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
存货跌价损失	272,022	1,086,559	243,588
坏账损失/(转回)	152,190	(770,193)	484,694
	<u>424,212</u>	<u>316,366</u>	<u>728,282</u>

(27) 营业外支出

	2018 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
赔偿款	667,003	667,003
对外捐赠	<u>371,662</u>	<u>371,662</u>
	<u>1,038,665</u>	<u>1,038,665</u>
	2017 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
对外捐赠	<u>561,531</u>	<u>561,531</u>
	2016 年度	计入 2016 年度非经常性损益的金额
对外捐赠	11,854	11,854
罚款	<u>2,888</u>	<u>2,888</u>
	<u>14,742</u>	<u>14,742</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	39,004,617	38,038,206	31,110,526
递延所得税	(39,611,178)	(45,509,485)	(48,075,268)
	<u>(606,561)</u>	<u>(7,471,279)</u>	<u>(16,964,742)</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
亏损总额	<u>(57,230,552)</u>	<u>(60,830,173)</u>	<u>(65,418,644)</u>
按适用税率计算的所得税	(17,130,344)	(18,249,052)	(19,625,593)
非应纳税收入	-	-	(1,591,252)
不得扣除的成本、费用和损失	3,695,457	6,608,838	270,653
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	12,828,326	4,168,935	3,981,450
所得税费用	<u>(606,561)</u>	<u>(7,471,279)</u>	<u>(16,964,742)</u>

(29) 其他综合(损失)/收益

	2018年度利润表中其他综合收益		
	本年发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	<u>(147,016,625)</u>	<u>(147,016,625)</u>	-

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 其他综合(损失)/收益(续)

	2017年度利润表中其他综合收益		
	本年发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	46,615,484	46,615,484	-

	2016年度利润表中其他综合收益		
	本年发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	14,252,976	14,252,976	-

(30) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息收入	1,423,388	526,073	272,167

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
咨询顾问费	28,135,510	1,251,817	1,079,691
业务出售交易费用	9,379,511	10,148,805	-
招聘费	6,008,266	2,410,490	358,018
银行手续费	4,459,846	1,038,986	882,855
租赁保证金支出	2,793,328	936,046	698,976
会议费	2,656,324	1,817,031	543,388
办公费	710,687	842,018	635,948
维修保养支出	388,544	454,640	358,587
设备租赁费	9,062	140,916	172,138
其他	8,501,824	3,558,779	1,373,418
	63,042,902	22,599,528	6,103,019

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收回收购对价的调整金 额	22,694,365	-	-
收回 LSG 原关联方资金 拆出	7,510,117	99,405,912	75,254,224
	<u>30,204,482</u>	<u>99,405,912</u>	<u>75,254,224</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付收购对价的调整金 额	22,874,493	-	-
LSG 原关联方资金拆出	5,138,886	75,832,856	95,963,530
	<u>28,013,379</u>	<u>75,832,856</u>	<u>95,963,530</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到关联方借款	<u>999,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付质押存款用于短期 借款担保	74,110,278	-	-
支付借款利息保证金	11,363,576	-	-
偿还关联方借款	999,846	-	-
	<u>86,473,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 现金流量表补充资料

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
净亏损	(56,623,991)	(53,358,894)	(48,453,902)
加：资产减值损失	424,212	316,366	728,282
折旧与摊销费用	142,925,369	148,668,598	141,516,670
财务费用	22,315,484	17,071,514	15,148,724
递延所得税负债减少	(39,611,178)	(45,509,485)	(48,075,268)
存货的增加	(135,038,827)	(36,878,201)	(39,415,074)
经营性应收项目的增加	(73,854,978)	(16,490,104)	(37,567,547)
经营性应付项目的增加/(减少)	45,773,791	(3,935,901)	35,005,040
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(93,690,118)</u>	<u>9,883,893</u>	<u>18,886,925</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
现金及现金等价物的年末余额	49,719,113	87,905,891	40,124,509
减：现金的年初余额	<u>(87,905,891)</u>	<u>(40,124,509)</u>	-
现金及现金等价物净变动额	<u>(38,186,778)</u>	<u>47,781,382</u>	<u>40,124,509</u>

(c) 现金及现金等价物

	2018 年度	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	14,847	8,416	55,331
可随时用于支付的银行存款	<u>49,704,266</u>	<u>87,897,475</u>	<u>40,069,178</u>
现金及现金等价物	<u>49,719,113</u>	<u>87,905,891</u>	<u>40,124,509</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 外币货币性项目

2018年12月31日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—澳元	28,231,571	4.8250	136,217,328
应收账款—澳元	25,723,206	4.8250	124,114,469
其他应收款—澳元	224,558	4.8250	1,083,490
短期借款—澳元	32,769,471	4.8250	158,112,697
应付账款—澳元	8,683,659	4.8250	41,898,654
其他应付款—澳元	11,600,281	4.8250	55,971,354
长期借款—澳元	100,000,000	4.8250	482,500,000

2017年12月31日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—澳元	17,398,511	5.0928	88,607,135
应收账款—澳元	12,327,700	5.0928	62,782,509
其他应收款—澳元	661,884	5.0928	3,370,843
短期借款—澳元	21,539,067	5.0928	109,694,158
应付账款—澳元	7,813,081	5.0928	39,790,460
其他应付款—澳元	6,643,838	5.0928	33,835,738
长期借款—澳元	67,038,387	5.0928	341,413,098

2016年12月31日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—澳元	8,137,476	5.0157	40,815,137
应收账款—澳元	9,910,436	5.0157	49,707,775
其他应收款—澳元	5,030,979	5.0157	25,233,882
短期借款—澳元	8,716,388	5.0157	43,718,788
应付账款—澳元	10,450,621	5.0157	52,417,182
其他应付款—澳元	3,028,791	5.0157	15,191,506
长期借款—澳元	67,038,387	5.0157	336,244,438

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

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 2016 年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日被购买方的收入 (i)	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日被购买方的净亏损	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日被购买方的经营活动现金流量净额	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日被购买方的现金流量净增加额
						假设附注二所述的交易已于 2016 年 1 月 1 日完成	人民币	人民币	人民币	人民币
LSG	2016 年 1 月 1 日	669,208,694 澳元	100%	现金支付	2016 年 1 月 1 日		307,236,293 元	35,182,400 元	18,886,925 元	35,096,810 元

(b) 本备考主体于 2018 年 8 月 30 日实际取得对 Life-Space Group Pty Ltd 的控制权。本备考合并财务报表假设相关交易已于 2016 年 1 月 1 日完成(附注二)

(i) 于 2016 年度，LSG 经审计的财务报表列示的净利润为人民币 63,027,300 元，本备考合并财务报表假设收购 LSG 的交易于 2016 年 1 月 1 日完成，在考虑因非同一控制下的企业合并辨认产生的商标及客户关系无形资产在 2016 年度的摊销以及相关的递延所得税负债的转回，被收购方 LSG 2016 年度的净亏损为人民币 35,182,400 元。

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

于实际股权购买日(2018年8月30日)，合并成本以及商誉的确认情况如下：

	人民币
合并成本-现金	3,332,592,375
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(1,097,405,642)
商誉	<u>2,235,186,733</u>

(c) 于实际股权购买日，被合并方于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

	2018 年 8 月 30 日 公允价值	2018 年 8 月 30 日 账面价值
货币资金	41,434,983	41,434,983
应收款项	69,826,539	69,826,539
其他应收款	915,296	915,296
预付款项	13,742,059	13,742,059
存货	239,718,940	237,698,288
其他流动资产	1,350,473	1,350,473
固定资产	16,919,210	15,969,324
无形资产	1,413,843,800	844,232
递延所得税资产	-	4,252,989
其他非流动资产	6,772,664	6,772,664
减：短期借款	(125,382,787)	(125,382,787)
应付账款	(116,964,158)	(116,964,158)
应交税费	(3,136,678)	(3,136,678)
应付职工薪酬	(29,777,991)	(29,777,991)
其他应付款	(10,381,996)	(10,381,996)
长期应付职工薪酬	(936,669)	(936,669)
递延所得税负债	(420,538,043)	-
净资产	<u>1,097,405,642</u>	<u>106,226,568</u>
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	<u>1,097,405,642</u>	<u>106,226,568</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日的资产、负债账面价值列示如下(续):

本备考合并财务报表假设股权转让交易于 2016 年 1 月 1 日已完成，为了保证本备考合并财务报表的商誉及现金对价的原币金额(澳元)与实际股权购买日的入账价值相符，本公司将 LSG 集团于 2016 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值 201,858,806 澳元与实际股权购买日的可辨认净资产公允价值 220,367,004 澳元的差额 18,508,197 澳元计入报告期初的所有者权益(按照 2016 年 1 月 1 日人民币兑澳元汇率 4.7276 折算，折合人民币 87,499,354 元(附注二(1))。

本公司采用估值技术来确定 LSG 的商标权和客户关系的公允价值。商标权及客户关系的评估方法为收益法，使用的关键假设如下：

折现率为 11.07%，预计可使用年限为 10 年。与商标相关的收入为本备考主体于预测期各年的营业收入。

预测期内的收入增长率为 7.45%至 45.98%，稳定期内的收入增长率为 0%。

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 备考主体的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
香港佰盛	香港	香港	投资	100%	-	设立
澳洲佰盛	维多利亚州， 澳大利亚	维多利亚州， 澳大利亚	投资	-	100%	设立
LSG	维多利亚州， 澳大利亚	新南威尔士州， 澳大利亚	保健品生产 与销售	-	100%	非同一控制下 企业合并
UM	维多利亚州， 澳大利亚	维多利亚州， 澳大利亚	保健品生产 与销售	-	100%	非同一控制下 企业合并
EH	维多利亚州， 澳大利亚	维多利亚州， 澳大利亚	保健品 销售	-	100%	非同一控制下 企业合并
Divico	维多利亚州， 澳大利亚	维多利亚州， 澳大利亚	商标权 管理	-	100%	非同一控制下 企业合并
健进咨询	上海，中国	上海，中国	咨询	-	100%	新设立

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息

本备考主体最高运营决策者为本公司董事及其领导下的高级管理层。管理层审阅内部报告以评估业绩及分配资源。

本备考主体从事益生菌和保健品的研发、生产和销售。由于业务模式比较单一，本备考主体管理层在日常经营中作为一个整体进行绩效考核和资源配置。因此，本备考主体仅有一个用于报告的经营分部。

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

本公司股东的基本情况及相关信息见附注一。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 其他关联方情况

与本备考主体的关系

澳洲佰瑞有限公司

受同一个最终控股公司控制

(4) 关联交易

(a) 关键管理人员薪酬

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	<u>26,005,683</u>	<u>4,127,088</u>	<u>596,548</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 资金拆借

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
拆入—			
澳洲佰瑞有限公司	<u>999,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归还拆入—			
澳洲佰瑞有限公司	<u>999,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款—			
汤臣倍健			
账面余额	<u>17,149</u>		
坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>17,149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十 或有事项

本公司的子公司EH与其分销商Kadac Pty Ltd存在关于就优先认购权及卖出股权所得的潜在诉讼争议存在纠纷，Kadac Pty Ltd提出的和解金额为1,800,000澳元。截至2018年12月31日，双方尚未就上述纠纷进行包括诉讼、调解在内的任何正式或非正式的争议解决程序。本公司认为该等索赔不具有实质法律依据，不是很可能导致经济利益流出本备考主体。

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器 设备	-	2,191,656	-

(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，本备考主体未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	5,784,035	4,596,093	1,129,368
一到二年	6,824,702	3,726,911	1,047,990
二到三年	5,235,337	1,845,855	87,614
三年以上	10,618,168	-	-
	<u>28,462,242</u>	<u>10,168,859</u>	<u>2,264,972</u>

十二 租赁

本备考主体通过融资租赁租入固定资产(附注五(7)(c))，未来应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	-	531,100	617,831
一到二年	-	427,573	523,059
二到三年	-	-	463,210
	<u>-</u>	<u>958,673</u>	<u>1,604,100</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本备考主体提前支付租金，故无融资租赁租入固定资产，故无未确认的融资费用。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 57,790 元及 145,435 元。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 企业合并

见附注六(1)。

十四 金融风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本备考主体的主要经营由 LSG 集团在澳大利亚进行，主要业务以澳元结算，且 LSG 集团的记账本位币为澳元，故本备考主体不存在外汇风险。

(b) 利率风险

于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日本备考主体的利率风险主要产生于长期带息债务。浮动利率的金融负债使本备考主体面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本备考主体面临公允价值利率风险。本备考主体根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体长期带息债务主要为澳元计价的浮动利率合同，折合人民币为 482,500,000 元，341,413,098 元及 336,244,438 元。

本备考主体总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本备考主体尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本备考主体的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年度、2017 年度及 2016 年度本备考主体并无利率互换安排。

于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本备考主体的净亏损会增加或减少约 1,688,750 元，1,194,946 元及 1,176,856 元。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(2) 信用风险

本备考主体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、应收账款和其他应收款等。

本备考主体银行存款主要存放于大中型上市银行，本备考主体认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本备考主体设定相关政策以控制信用风险敞口。本备考主体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。本备考主体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，本备考主体会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本备考主体的整体信用风险在可控的范围内。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

(3) 流动性风险

本备考主体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，本备考主体各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	158,112,697	-	-	-	158,112,697
应付账款	41,898,654	-	-	-	41,898,654
其他应付款(含借款利息)	77,345,144	19,317,853	49,904,452	-	146,567,449
长期借款	-	-	482,500,000	-	482,500,000
	<u>277,356,495</u>	<u>19,317,853</u>	<u>532,404,452</u>	<u>-</u>	<u>829,078,800</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	109,694,158	-	-	-	109,694,158
应付账款	39,790,460	-	-	-	39,790,460
其他应付款(含借款利息)	47,589,110	13,669,156	41,007,469	12,530,060	114,795,795
长期应付款(含一年内到期的部分)	531,100	427,573	-	-	958,673
长期借款	-	-	-	341,413,098	341,413,098
	<u>197,604,828</u>	<u>14,096,729</u>	<u>41,007,469</u>	<u>353,943,158</u>	<u>606,652,184</u>

	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	43,718,788	-	-	-	43,718,788
应付账款	52,417,182	-	-	-	52,417,182
其他应付款(含借款利息)	28,844,933	13,462,219	40,386,656	25,802,586	108,496,394
长期应付款(含一年内到期的部分)	617,831	523,059	463,210	-	1,604,100
长期借款	-	-	-	336,244,438	336,244,438
	<u>125,598,734</u>	<u>13,985,278</u>	<u>40,849,866</u>	<u>362,047,024</u>	<u>542,480,902</u>

于资产负债表日，本备考主体对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2018 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
担保	-	-	-	-	-

	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
担保	<u>21,809,111</u>	-	-	-	<u>21,809,111</u>

	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
担保	<u>11,186,898</u>	-	-	-	<u>11,186,898</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计

本备考主体不以公允价值计提的资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款等。

该等不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小，由于折现的影响并不重大。

十六 资本管理

本备考主体资本管理政策的目标是为了保障本备考主体能够持续经营，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，本备考主体可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、出售资产以减低债务。

本备考主体的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本备考主体不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本备考主体的资产负债率列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>29.33%</u>	<u>23.98%</u>	<u>22.81%</u>

广州汤臣佰盛有限公司

财务报表补充资料

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	770,193	-
除上述各项之外的其他营业外支出	(1,038,665)	(561,531)	(14,742)
	(1,038,665)	208,662	(14,742)
所得税影响额	311,600	(62,599)	4,423
	(727,065)	146,063	(10,319)

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。



此复印件仅用于广州汤臣佰盛有限公司2016年度、2017年度及2018年度备考财务报表审计报告【普华永道中天特审字(2019)第0502号】后附之用,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 00000002201812280015

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

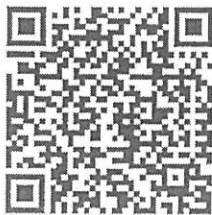
执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

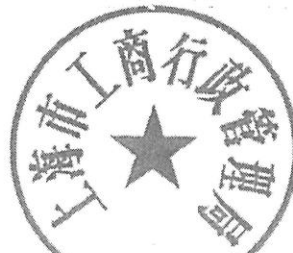
合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

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】

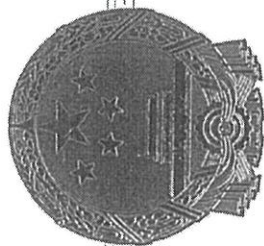


登记机关



2018年12月28日

此复印件仅用于广州汤臣佰盛有限公司2016年度、2017年度及2018年度备考财务报表审计报告【普华永道中天特审字(2019)第0502号】后附之用，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：二〇一九年七月一日

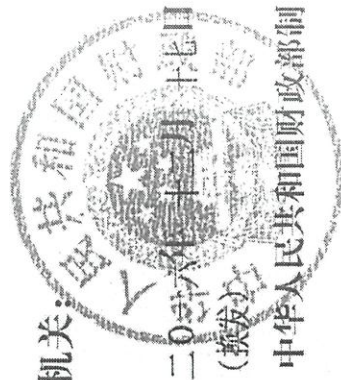
证书有效期至：二〇一九年七月一日

证书序号: NO.000525

说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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:



中华人民共和国财政部

此复印件仅用于广州汤臣佰盛有限公司2016年度、2017年度及2018年度备考财务报表审计报告【普华永道中天特审字(2019)第0502号】后附之用，其他用途无效。

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

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.

2017年04月

证书编号: 310000072732
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年八月二十一日
Date of Issuance



姓名: 杜维伟
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1980-09-08
Date of birth

工作单位: 普华永道中天会计师事务所所有
Working unit

身份证号码: 440105198009083910
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

11