



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字【2021】21000020015号

仙乐健康科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了仙乐健康科技股份有限公司(以下简称“仙乐健康”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的仙乐健康财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了仙乐健康2020年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2020年度的合并及母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。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于仙乐健康,并履行了职业道德方面的其他责任。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。

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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1、事项描述

仙乐健康收入确认原则请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(三十)所述的会计政策、具体金额详见附注“五、(三十五)营业收入和营业成本”。由于仙乐健康报告期内营业收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险,我们将仙乐健康营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对所述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用;

(2) 分析报告期内的收入和毛利率的变动及其原因;

(3) 核查仙乐健康订单明细、销售明细,抽查报告期内签订的销售确认书、出库单、发票、发货单、出口报关单和银行回单等相关单据,确认其执行情况;

(4) 对仙乐健康报告期内的销售收入明细实施截止性测试、分析性复核等相关程序;

(5) 了解仙乐健康与主要客户的合作商业背景、具体交易情况、主要订单条款及结算政策等,并对客户交易金额进行了函证;

(6) 获取仙乐健康报告期内每月免抵退申报表,检查出口免抵退税申报金额与境外销售收入确认情况;

(7) 针对期末已发货但还停留在海关尚未结关的存货,从中选取样本,核查出库单、报关单和会计记录;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(8) 针对期末已发货但在途或尚未验收确认的存货, 从中选取样本, 核查至销售合同、会计记录、出库单及期后确认记录。

(二) 商誉减值

1、事项描述

仙乐健康商誉减值的确认原则及描述请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(二十四)所述的会计政策、具体金额详见附注“五、(十四)商誉”。仙乐健康于年度终了对商誉进行减值测试, 减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组的可收回金额。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时, 仙乐健康管理层需要作出重大判断, 并运用收入增长率、毛利率和折现率等关键假设。由于商誉对于财务报表整体的重要性, 同时考虑减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计, 因此, 我们将商誉减值准备的确认和计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对所述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1) 对公司与商誉评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试;

(2) 结合资产组历年收入、利润及现金流量增长情况, 评估管理层预测过程的可靠性;

(3) 对折现现金流模型, 我们将收入增长率、永续增长率等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测进行比较, 审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断;

(4) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较, 判断是否需要计提商誉减值准备。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

四、其他信息

仙乐健康管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括仙乐健康2020年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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,管理层负责评估仙乐健康的持续经营能力,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仙乐健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仙乐健康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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。

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

从与治理层沟通过的事项中, 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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年四月二十四日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位: 仙乐赛康科技股份有限公司	附注	期末余额	上年期末余额	项 目	附注	期末余额	上年期末余额
流动资产:				流动资产:			
货币资金	五(一)	216,703,845.28	395,396,452.79	短期借款	五(十八)	1,606,857.73	35,081,911.53
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五(二)	473,494,430.34		交易性金融负债	五(十九)		455,800.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五(三)	261,420,869.79	186,723,847.18	应付账款	五(二十)	199,523,650.94	142,580,588.83
应收款项融资	五(四)	45,676,775.92	30,832,353.62	预收款项	五(二十一)	43,105,586.18	29,317,227.14
预付款项	五(五)	23,346,275.67	22,933,681.78	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五(六)	3,127,107.17	4,665,938.23	代理承销证券款			
其中: 应收利息				应付职工薪酬	五(二十二)	41,634,423.15	19,733,249.60
应收股利				应交税费	五(二十三)	27,781,574.60	12,897,856.08
买入返售金融资产				其他应付款	五(二十四)	33,924,165.72	26,768,989.65
其中: 应收融资融券				其中: 应付利息			
存贷	五(七)	266,768,959.90	204,310,175.63	其中: 应付股利			
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	五(八)	33,293,783.86	471,860,747.11	一年内到期的非流动负债	五(二十五)	33,103,125.00	32,446,676.85
流动资产合计		1,323,832,047.93	1,316,723,196.34	其他流动负债	五(二十六)	6,378,664.10	2,093,149.10
非流动资产:				流动负债合计		387,058,047.42	301,375,448.78
发放贷款和垫款	五(九)	152,224,657.54		非流动负债:			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	五(二十七)		32,238,937.50
长期应收款				应付债券			
其他权益工具投资				其中: 优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	五(十)	650,090,692.27	537,271,766.38	长期应付款			
在建工程	五(十一)	117,960,009.03	91,982,485.13	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五(二十八)	65,245,635.06	68,109,066.60
使用权资产				递延所得税负债	五(二十九)	14,635,823.52	12,285,079.91
无形资产	五(十二)	128,972,955.02	130,122,099.97	其他非流动负债	五(三十)	9,912.29	
开发支出	五(十三)	46,658,145.25	49,348,112.82	非流动负债合计		79,891,370.87	112,633,084.01
商誉	五(十四)	176,278,988.04	171,677,063.06	负债合计		466,949,418.29	414,008,532.79
长期待摊费用	五(十五)	1,887,323.55	3,448,316.15	所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产	五(十六)	33,752,882.63	49,252,062.42	实收资本(或股本)	五(三十一)	120,000,000.00	80,000,000.00
其他非流动资产	五(十七)	17,978,992.67	9,206,458.17	资本公积			
非流动资产合计		1,325,804,646.00	1,042,308,364.10	其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积	五(三十二)	1,080,798,255.26	1,113,030,155.26
				减: 库存股			
				其他综合收益	五(三十三)	3,752,376.44	7,222,243.81
				专项储备			
				盈余公积	五(三十四)	56,286,762.17	40,000,000.00
				一般风险准备			
				未分配利润	五(三十五)	921,849,881.77	704,770,528.58
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		2,182,687,275.64	1,945,023,027.65
				少数股东权益			
				所有者权益(或股东权益)合计		2,182,687,275.64	1,945,023,027.65
资产总计		2,649,636,693.93	2,359,031,560.44	负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,649,636,693.93	2,359,031,560.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

谢婉莹



郭阳

郭阳

郭阳

合并利润表

2020年度

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,066,817,765.70	1,579,562,259.23
其中：营业收入	五（三十五）	2,066,817,765.70	1,579,562,259.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,790,043,550.70	1,436,381,310.97
其中：营业成本	五（三十五）	1,393,011,883.78	1,059,191,413.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十六）	12,816,734.07	12,385,163.18
销售费用	五（三十七）	122,320,509.97	129,536,689.73
管理费用	五（三十八）	193,990,635.94	157,936,216.64
研发费用	五（三十九）	64,711,228.93	65,784,960.28
财务费用	五（四十）	3,192,558.01	11,546,867.71
其中：利息费用		1,800,725.66	13,805,896.26
利息收入		4,171,111.12	3,424,964.93
加：其他收益	五（四十一）	24,847,394.47	7,081,803.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	16,162,425.47	3,052,516.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	3,950,230.34	-455,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-3,544,378.98	3,529,229.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-2,570,500.61	-4,825,244.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-6,949.39	129,031.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		315,612,436.30	151,692,485.40
加：营业外收入	五（四十七）	924,681.59	6,437,712.22
减：营业外支出	五（四十八）	4,572,936.88	1,232,023.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		311,964,181.01	156,898,173.64
减：所得税费用	五（四十九）	54,598,165.65	14,372,921.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		257,366,015.36	142,525,251.97
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		257,366,015.36	142,525,251.97
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		257,366,015.36	142,525,251.97
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-3,469,867.37	-163,158.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,469,867.37	-163,158.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,469,867.37	-163,158.99
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		-128,517.92	-105,018.32
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-3,341,349.45	-58,140.67
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		253,896,147.99	142,362,092.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		253,896,147.99	142,362,092.98
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.14	1.46
（二）稀释每股收益（元/股）		2.14	1.46

法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

项 目	附注	本期发生额	上期发生额	项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,087,935,545.08	1,672,830,997.53	收回投资收到的现金		430,000,000.00	16,100,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		16,945,976.27	44,308.23
向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,396.88	186,721.27
向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金	五（五十）3	1,200,000.00	
收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		448,165,373.15	16,331,029.50
保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		223,143,190.00	166,898,516.19
收取利息、手续费及佣金的现金				投资支付的现金		620,000,000.00	446,100,000.00
拆入资金净增加额				质押贷款净增加额			
回购业务资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
代理买卖证券收到的现金净额				支付其他与投资活动有关的现金	五（五十）4		1,200,000.00
收到的税费返还	五（五十）1	30,344,085.18	11,503,532.90	投资活动现金流出小计		843,143,190.00	614,198,516.19
收到其他与经营活动有关的现金		32,839,225.59	13,265,369.44	投资活动产生的现金流量净额		-394,977,816.85	-597,867,486.69
经营活动现金流入小计		2,151,118,855.85	1,697,599,899.87	三、筹资活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,311,604,155.17	979,634,845.43	吸收投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				取得借款收到的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十）5		5,542,450.00
拆出资金净增加额				筹资活动现金流入小计		18,564,532.22	1,057,834,173.97
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		83,382,586.02	336,531,423.30
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,861,078.47	14,270,581.74
支付给职工以及为职工支付的现金		329,733,105.04	280,846,361.15	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		59,132,098.97	68,100,806.44	支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）6	2,232,622.87	26,156,020.22
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）2	131,076,477.83	137,413,326.46	筹资活动现金流出小计		111,476,287.36	376,958,025.26
				筹资活动产生的现金流量净额		-92,911,755.14	680,876,148.71
				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,163,143.55	2,185,066.24
				五、现金及现金等价物净增加额		-180,479,696.70	316,798,288.65
				加：期初现金及现金等价物余额		388,471,464.26	71,673,175.61
经营活动现金流出小计		1,831,545,837.01	1,465,995,339.48	六、期末现金及现金等价物余额		207,991,767.56	388,471,464.26
经营活动产生的现金流量净额		319,573,018.84	231,604,560.39				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈婉莹

合并股东权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

本期发生额												
归属于母公司所有者权益												
项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	440,507,001.41	180,000,000.00		1,113,030,155.26		7,222,243.81		40,000,000.00		704,770,628.58		1,945,023,027.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额			80,000,000.00	1,113,030,155.26		7,222,243.81		40,000,000.00		704,770,628.58		1,945,023,027.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			40,000,000.00	-32,231,900.00		-3,469,867.37		16,286,762.17		217,079,253.19		237,664,247.99
（一）综合收益总额						-3,469,867.37				257,366,015.36		253,896,147.99
（二）所有者投入和减少资本				7,768,100.00								7,768,100.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额				7,768,100.00								7,768,100.00
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								16,286,762.17		-40,286,762.17		-24,000,000.00
2.提取一般风险准备								16,286,762.17		-16,286,762.17		
3.对所有者（或股东）的分配										-24,000,000.00		-24,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转			40,000,000.00	-40,000,000.00								
1.资本公积转增资本（或股本）			40,000,000.00	-40,000,000.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额			120,000,000.00	1,080,798,255.26		3,752,376.44		56,286,762.17		921,849,881.77		2,182,687,275.64
												2,182,687,275.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附：董事

44050700141809000000

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司
单位：元，币种：人民币

上期发生额														
归属于母公司所有者权益														
项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	60,000,000.00			114,007,807.96		7,423,016.47		30,000,000.00		572,614,497.24		784,045,321.67		784,045,321.67
加：会计政策变更						-37,613.67				-369,120.63		-406,734.30		-406,734.30
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	60,000,000.00			114,007,807.96		7,385,402.80		30,000,000.00		572,245,376.61		783,638,587.37		783,638,587.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00			999,022,347.30		-163,158.99		10,000,000.00		132,525,251.97		1,161,384,440.28		1,161,384,440.28
（一）综合收益总额						-163,158.99				142,525,251.97		142,362,092.98		142,362,092.98
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00			999,022,347.30								1,019,022,347.30		1,019,022,347.30
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00			999,022,347.30								1,019,022,347.30		1,019,022,347.30
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积								10,000,000.00		-10,000,000.00				
2.提取一般风险准备								10,000,000.00		-10,000,000.00				
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	80,000,000.00			1,113,030,155.26		7,222,243.81		40,000,000.00		704,770,628.58		1,945,023,027.65		1,945,023,027.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张婉莹

张婉莹

张婉莹

张婉莹



母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

项 目	附 注	期 末 余 额	上 年 期 末 余 额	项 目	附 注	期 末 余 额	上 年 期 末 余 额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		122,902,457.12	313,275,129.70	短期借款			
交易性金融资产		473,494,430.34		交易性金融负债			35,021,750.00
衍生金融资产				衍生金融负债			455,800.00
应收票据				应付票据			
应收账款	十五（一）	178,074,394.50	186,001,331.35	应付账款		118,883,789.94	104,601,243.14
应收款项融资		45,676,775.92	22,265,037.68	预收款项			20,819,722.30
预付款项		14,139,261.41	33,306,618.40	合同负债		35,512,833.99	
其他应收款	十五（二）	256,367,560.75	150,413,909.74	应付职工薪酬		24,935,645.07	10,897,328.33
其中：应收利息				应交税费		9,693,411.37	2,139,508.11
应收股利				其他应付款		26,017,623.86	20,930,317.92
存货		147,997,104.11	130,411,127.88	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		5,763,092.27	440,368,229.58	其他流动负债		4,096,731.71	
流动资产合计		1,244,415,076.42	1,276,041,384.33	流动负债合计		219,140,035.94	194,865,669.80
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		152,224,657.54		长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五（三）	553,663,062.91	495,955,862.91	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		302,834,832.67	311,011,443.31	预计负债			
在建工程		9,608,053.23	4,157,191.21	递延收益			1,000,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债		14,635,823.52	12,285,079.91
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		15,635,823.52	13,285,079.91
无形资产		57,938,063.31	56,505,567.72	负债合计		234,775,859.46	208,150,749.71
开发支出		37,804,609.97	41,163,099.24	所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		120,000,000.00	80,000,000.00
长期待摊费用		1,618,072.19	2,747,145.55	其他权益工具			
递延所得税资产		3,281,512.77	1,975,654.43	其中：优先股			
其他非流动资产		6,283,952.23	7,028,343.25	永续债			
非流动资产合计		1,125,256,816.82	920,544,307.62	资本公积		1,087,144,422.55	1,119,376,322.55
				减：库存股			
				其他综合收益		-271,149.91	-96,519.75
				专项储备			
				盈余公积		56,286,762.17	40,000,000.00
				一般风险准备			
				未分配利润		871,735,998.97	749,155,139.44
资产总计		2,369,671,893.24	2,196,585,691.95	负债和股东权益总计		2,134,896,033.78	1,988,434,942.24
						2,369,671,893.24	2,196,585,691.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五（四）	1,334,410,089.50	1,156,349,182.66
减：营业成本	十五（四）	913,072,116.96	778,359,417.11
税金及附加		9,628,949.55	9,683,675.72
销售费用		61,340,666.42	59,614,361.16
管理费用		130,149,972.05	93,946,535.71
研发费用		53,921,003.70	57,912,404.50
财务费用		7,835,392.03	4,315,226.75
其中：利息费用		478,350.03	7,771,770.82
利息收入		4,068,901.58	3,364,184.46
加：其他收益		17,297,258.78	2,211,993.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	16,061,542.94	3,008,208.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,950,230.34	-455,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,300,195.70	5,154,271.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,244,238.70	-3,549,012.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			123,940.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		191,226,586.45	159,011,162.26
加：营业外收入		636,809.75	5,076,654.18
减：营业外支出		4,342,537.53	1,223,431.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,520,858.67	162,864,385.29
减：所得税费用		24,653,236.97	19,016,562.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		162,867,621.70	143,847,823.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		162,867,621.70	143,847,823.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-174,630.16	-58,906.08
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-174,630.16	-58,906.08
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		-174,630.16	-58,906.08
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		162,692,991.54	143,788,916.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,380,084,414.25	1,222,916,067.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,309,968.33	11,189,167.21
经营活动现金流入小计		1,406,394,382.58	1,234,105,234.99
购买商品、接受劳务支付的现金		818,854,988.72	752,895,445.16
支付给职工以及为职工支付的现金		183,902,146.21	155,900,196.16
支付的各项税费		46,374,684.70	58,713,684.28
支付其他与经营活动有关的现金		89,566,076.25	90,602,282.63
经营活动现金流出小计		1,138,697,895.88	1,058,111,608.23
经营活动产生的现金流量净额		267,696,486.70	175,993,626.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		430,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		16,845,093.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,523,105.21	170,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,200,000.00	
投资活动现金流入小计		452,568,198.95	170,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,979,810.62	54,836,236.70
投资支付的现金		677,707,200.00	658,694,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		106,270,241.00	1,200,000.00
投资活动现金流出小计		837,957,251.62	714,730,436.70
投资活动产生的现金流量净额		-385,389,052.67	-714,560,436.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,036,861,320.75
取得借款收到的现金		17,007,836.02	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,007,836.02	1,051,861,320.75
偿还债务支付的现金		52,007,836.02	180,078,250.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,500,100.03	8,048,657.53
支付其他与筹资活动有关的现金		2,024,883.52	43,129,156.47
筹资活动现金流出小计		78,532,819.57	231,256,064.00
筹资活动产生的现金流量净额		-61,524,983.55	820,605,256.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,549,070.14	2,300,163.14
五、现金及现金等价物净增加额		-187,766,619.66	284,338,609.95
加：期初现金及现金等价物余额		309,801,027.61	25,462,417.66
六、期末现金及现金等价物余额		122,034,407.95	309,801,027.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000.00				1,119,376,322.55		-96,519.75		40,000,000.00		749,155,139.44	1,988,434,942.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				1,119,376,322.55		-96,519.75		40,000,000.00		749,155,139.44	1,988,434,942.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,000,000.00				-32,231,900.00		-174,630.16		16,286,762.17		122,580,859.53	146,461,091.54
（一）综合收益总额							-174,630.16				162,867,621.70	162,692,991.54
（二）所有者投入和减少资本					7,768,100.00							7,768,100.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					7,768,100.00							7,768,100.00
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									16,286,762.17		-40,286,762.17	-24,000,000.00
2.提取一般风险准备									16,286,762.17		-16,286,762.17	
3.对所有者（或股东）的分配											-24,000,000.00	-24,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	40,000,000.00				-40,000,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	40,000,000.00				-40,000,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	120,000,000.00				1,087,144,422.55		-271,149.91		56,286,762.17		871,735,998.97	2,134,896,033.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈婉莹



母公司股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司
单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				120,353,975.25				30,000,000.00		615,339,261.47	825,693,236.72
加：会计政策变更							-37,613.67				-31,945.07	-69,558.74
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				120,353,975.25		-37,613.67		30,000,000.00		615,307,316.40	825,623,677.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				999,022,347.30		-58,906.08		10,000,000.00		133,847,823.04	1,162,811,264.26
（一）综合收益总额							-58,906.08				143,847,823.04	143,788,916.96
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				999,022,347.30							1,019,022,347.30
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00				999,022,347.30							1,019,022,347.30
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									10,000,000.00		-10,000,000.00	
2.提取一般风险准备									10,000,000.00		-10,000,000.00	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	80,000,000.00				1,119,376,322.55		-96,519.75		40,000,000.00		749,155,139.44	1,988,494,942.24

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

16



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

仙乐健康科技股份有限公司(以下简称“公司”),原名为“广东仙乐制药有限公司”(以下简称“仙乐制药”)原为汕头经济特区仙乐制药有限公司,1992年9月获汕头市投资委员会“汕投外企字【1992】096号”文批准,于1993年8月成立的中外合资药品生产企业。

2015年4月,经股东会决议通过,由广东仙乐制药有限公司原有全体股东作为发起人,对广东仙乐制药有限公司进行整体变更,发起设立仙乐健康科技股份有限公司,以截至2015年2月28日经审计的净资产174,007,807.96元作为折股依据,相应折合为仙乐健康科技股份有限公司的股本60,000,000.00元,超过折合股本部分114,007,807.96元作为股本溢价计入资本公积,并于2015年4月24日在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2019年9月,根据公司股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会“证监许可【2019】1658号”文核准,公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)20,000,000股,每股面值1.00元,每股发行价格54.73元,增加注册资本人民币20,000,000.00元,变更后的注册资本为人民币80,000,000.00元。

2020年5月,经公司2019年度股东大会审议通过,公司以公司截至2019年12月31日总股本8,000万股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增5股,转增后公司的注册资本为人民币120,000,000.00元。

企业统一社会信用代码:91440500617536366K

法定代表人:林培青

注册资本:人民币12,000万元

公司注册地、总部地址:汕头市泰山路83号

（二）公司基本组织架构

公司按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等有关法律法规、规范性文件的要求，保持由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理架构，形成了决策机构、监督机构和运营层之间的相互协调和相互制衡机制。进一步健全公司内部管理和控制制度，规范公司运作，提高公司治理水平。

（三）业务性质、主要经营活动

公司业务性质：营养保健食品生产销售

主要经营活动：健康科技产业投资,药品研究开发,企业管理服务;营养健康及生物技术的研究、转让和技术咨询服务;保健食品销售;食品销售;化妆品生产销售;保健食品生产,食品生产;货物进出口、技术进出口;(另一生产地址:汕头市黄山路珠业南街11号)。(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)

（四）合并财务报表范围及其变化情况

截至2020年12月31日,公司纳入合并财务报表范围共有Sirio营养品有限公司、仙乐健康科技(安徽)有限公司、仙乐生物科技(上海)有限公司、仙乐控股有限公司、维乐维健康产业有限公司、广东仟佰大健康产业有限公司、仙乐国际有限公司、Sirio Europe Verwaltungs GmbH、Sirio Europe GmbH & Co. KG、Ayanda Verwaltungs GmbH、Ayanda GmbH、广州仙乐易简健康产业投资合伙企业(有限合伙)共12家下属公司,其中,广州仙乐易简健康产业投资合伙企业(有限合伙)为本期新设控股子公司,详见附注七“（一）在子公司的权益”。

（五）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2021年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商

誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、

子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足

冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——

收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收

款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一） 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
合同生产境内业务组合	以合同生产境内业务的分类作为信用风险特征
合同生产境外业务组合	以合同生产境外业务的分类作为信用风险特征
品牌产品业务组合	以品牌产品业务的分类作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。参见附注三（十）之金融资产减值。

（十三） 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十四） 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	员工备用金组合
其他应收款组合4	保证金及押金组合
其他应收款组合5	合并范围内关联方组合
其他应收款组合6	其他

（十五） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括原材料、半成品、库存商品及发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十六） 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当

期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十八） 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十项金融工具的规定。

（十九） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号

——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与

该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	年折旧率(%)	残值率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-25	3.80-10.00	0-5
机器设备	年限平均法	3-10	9.00-33.33	0-10
运输工具	年限平均法	3-5	19.00-33.33	0-5
办公设备	年限平均法	3-10	9.00-33.33	0-10

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差

额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（二十一）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。公司无形资产为

保健食品注册证书、土地使用权、办公软件和知识产权，其中土地使用权按使用期限平均摊销，《保健食品备案工作指南（试行）》规定范围内的保健食品注册证书按剩余使用年限平均摊销，《保健食品备案工作指南（试行）》规定范围外的保健食品注册证书、办公软件、知识产权按10年平均摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）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；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）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无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。其中办公室装修费的摊销年限为3-5年，停车场改造支出的摊销年限为10年。

（二十六）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服

务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确

定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足

足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对

价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

（1）销售商品取得收入确认的具体方法

——公司的收入分为合同生产销售收入和品牌产品销售收入

A. 合同生产销售收入：

——合同生产销售-境内以及境外子公司销售给客户是以货物到达指定地点并经客户确认时确认销售收入。

——合同生产销售-境外（境内出口到境外）是以货物报关并经海关系统确认结关单日确认销售收入。

B. 品牌产品销售收入：

——品牌产品的买断销售方式是在已将商品交付予客户并经客户确认时确认销售收入。

——品牌产品的委托代销方式是在受托方已将商品销售，受托方出具销售结算清单，经双方核对确认后确认收入。

——品牌产品的电商渠道销售方式：①天猫电商平台按买方订单发货，消费者收到货物或系统默认收货，公司收到货款（达到可提取状态）时确认收入；②其他电商平台按买方订单发货，收到销售结算单，并经双方确认后确认收入。

（2）提供劳务取得的收入确认的具体方法

——技术服务收入：公司的技术服务主要系为客户提供产品配方的研发、升级、注册或备案等服务。收入的确认方式为：按照合同约定的服务完成节点确认对应的收入。

（三十一） 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、

制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得

的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十五）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不

确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

3. 套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

（2）套期会计确认和计量

A. 公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储

备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

4. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大

于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

5. 终止经营

终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）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；（2）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；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）

其他说明：

（1）2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（三十）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，采用变更后会计政策编制的2020年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十六）3. 2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	395,396,452.79	395,396,452.79	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	186,723,847.18	186,723,847.18	
应收款项融资	30,832,353.62	30,832,353.62	
预付款项	22,933,681.78	22,933,681.78	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4,665,938.23	4,665,938.23	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	204,310,175.63	204,310,175.63	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	471,860,747.11	472,260,905.61	400,158.50
流动资产合计	1,316,723,196.34	1,317,123,354.84	400,158.50
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
固定资产	537,271,766.38	537,271,766.38	
在建工程	91,982,485.13	91,982,485.13	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	130,122,099.97	130,122,099.97	
开发支出	49,348,112.82	49,348,112.82	
商誉	171,677,063.06	171,677,063.06	
长期待摊费用	3,448,316.15	3,448,316.15	
递延所得税资产	49,252,062.42	49,252,062.42	
其他非流动资产	9,206,458.17	9,206,458.17	
非流动资产合计	1,042,308,364.10	1,042,308,364.10	
资产总计	2,359,031,560.44	2,359,431,718.94	400,158.50
流动负债：			
短期借款	35,081,911.53	35,081,911.53	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	455,800.00	455,800.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	142,580,588.83	142,580,588.83	
预收款项	29,317,227.14		-29,317,227.14
合同负债		27,012,308.03	27,012,308.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	19,733,249.60	19,733,249.60	
应交税费	12,897,856.08	12,897,856.08	
其他应付款	26,768,989.65	26,768,989.65	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	32,446,676.85	32,446,676.85	
其他流动负债	2,093,149.10	4,798,226.71	2,705,077.61
流动负债合计	301,375,448.78	301,775,607.28	400,158.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	32,238,937.50	32,238,937.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	68,109,066.60	68,109,066.60	
递延所得税负债	12,285,079.91	12,285,079.91	
其他非流动负债			
非流动负债合计	112,633,084.01	112,633,084.01	
负债合计	414,008,532.79	414,408,691.29	400,158.50
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	80,000,000.00	80,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,113,030,155.26	1,113,030,155.26	
减：库存股			
其他综合收益	7,222,243.81	7,222,243.81	
专项储备			
盈余公积	40,000,000.00	40,000,000.00	
一般风险准备			
未分配利润	704,770,628.58	704,770,628.58	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,945,023,027.65	1,945,023,027.65	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	1,945,023,027.65	1,945,023,027.65	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,359,031,560.44	2,359,431,718.94	400,158.50

调整情况说明：

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
其他流动资产	471,860,747.11	472,260,905.61	400,158.50
预收款项	29,317,227.14		-29,317,227.14
合同负债		27,012,308.03	27,012,308.03
其他流动负债	2,093,149.10	4,798,226.71	2,705,077.61

母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	313,275,129.70	313,275,129.70	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	186,001,331.35	186,001,331.35	
应收款项融资	22,265,037.68	22,265,037.68	
预付款项	33,306,618.40	33,306,618.40	
其他应收款	150,413,909.74	150,413,909.74	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	130,411,127.88	130,411,127.88	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	440,368,229.58	440,368,229.58	
流动资产合计	1,276,041,384.33	1,276,041,384.33	
非流动资产：			
债权投资			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	495,955,862.91	495,955,862.91	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	311,011,443.31	311,011,443.31	
在建工程	4,157,191.21	4,157,191.21	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	56,505,567.72	56,505,567.72	
开发支出	41,163,099.24	41,163,099.24	
商誉			
长期待摊费用	2,747,145.55	2,747,145.55	
递延所得税资产	1,975,654.43	1,975,654.43	
其他非流动资产	7,028,343.25	7,028,343.25	
非流动资产合计	920,544,307.62	920,544,307.62	
资产总计	2,196,585,691.95	2,196,585,691.95	
流动负债：			
短期借款	35,021,750.00	35,021,750.00	
交易性金融负债	455,800.00	455,800.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	104,601,243.14	104,601,243.14	
预收款项	20,819,722.30		-20,819,722.30
合同负债		18,639,227.33	18,639,227.33
应付职工薪酬	10,897,328.33	10,897,328.33	
应交税费	2,139,508.11	2,139,508.11	
其他应付款	20,930,317.92	20,930,317.92	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,180,494.97	2,180,494.97
流动负债合计	194,865,669.80	194,865,669.80	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00	
递延所得税负债	12,285,079.91	12,285,079.91	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,285,079.91	13,285,079.91	
负债合计	208,150,749.71	208,150,749.71	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	80,000,000.00	80,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,119,376,322.55	1,119,376,322.55	
减：库存股			
其他综合收益	-96,519.75	-96,519.75	
专项储备			
盈余公积	40,000,000.00	40,000,000.00	
未分配利润	749,155,139.44	749,155,139.44	
所有者权益（或股东权益）合计	1,988,434,942.24	1,988,434,942.24	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,196,585,691.95	2,196,585,691.95	

调整情况说明：

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
预收款项	20,819,722.30		-20,819,722.30
合同负债		18,639,227.33	18,639,227.33
其他流动负债		2,180,494.97	2,180,494.97

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	注1
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
教育费附加	应交增值税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	注2

注1、增值税

（1）公司现代服务业收入按应税收入的6%计算销项税。

（2）Ayanda GmbH等4家德国公司药品按应税收入的19%计算销项税，食品按应税收入的7%计算销项税。

（3）Sirio营养品有限公司共1家美国公司、仙乐控股有限公司等2家香港公司无增值税。

（4）公司为增值税一般纳税人，除上述业务外的其他销售按应税收入的13%计算销项税，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

2、企业所得税

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
仙乐健康科技股份有限公司、仙乐健康科技（安徽）有限公司	15.00%
仙乐生物科技（上海）有限公司、维乐维健康产业有限公司、广东仟佰大健康产业有限公司	25.00%
Sirio 营养品有限公司共 1 家美国公司	加州税率 8.84%和 联邦累计税率 21%
仙乐控股有限公司等 2 家香港公司	16.5%、8.25%
Ayanda GmbH 等 4 家德国公司	27.125%

（二）税收优惠

1、企业所得税

（1）仙乐健康科技股份有限公司母公司：

公司于2018年11月28日被认定为高新技术企业并获发编号为GR201844004067的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

（2）下属子（孙）公司：

仙乐健康科技（安徽）有限公司于2020年10月30日被认定为高新技术企业并获发编号为GR202034003668的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

仙乐控股有限公司等2家香港公司位于中国香港特别行政区，2020年度不超过HKD2,000,000.00的应税利润按8.25%计缴利得税，超过 HKD2,000,000.00 的应税利润按16.50%计缴利得税。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指财务报表上年期末余额按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,872.13	16,594.06
银行存款	207,985,895.43	389,714,965.20
其他货币资金	8,624,115.80	4,171,211.74
银行存款应收利息		1,418,472.22
其他货币资金应收利息	87,961.92	75,209.57
合计	216,703,845.28	395,396,452.79
其中：存放在境外的款项总额	58,306,232.39	67,698,646.49
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		1,260,095.00

—货币资金期末余额较期初余额减少178,692,607.51元，减幅45.19%，主要系公司购买理财产品的现金增加所致。

—其他货币资金期末余额主要是公司的关税保证金以及开具信用证保证金等。

—所有银行存款均以本公司及合并财务报表范围内子（孙）公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

—截止2020年12月31日，公司不存在冻结或有潜在收回风险的货币资金，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	473,494,430.34	
其中：银行理财产品	472,701,000.34	
远期结售汇合同	793,430.00	
合计	473,494,430.34	

—交易性金融资产期末余额较期初余额增加473,494,430.34元，增幅100.00%，主要系公司购买银行浮动收益型理财产品所致。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	272,773,761.69
1—2年（含2年）	587,611.29
2—3年（含3年）	53,004.08
3年以上	
合计	273,414,377.06
减：坏账准备	11,993,507.27
应收账款净额	261,420,869.79

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	273,414,377.06	100.00	11,993,507.27	4.39	261,420,869.79
其中：					
合同生产境内业务款项	187,400,684.89	68.54	7,530,115.07	4.02	179,870,569.82
合同生产境外业务款项	84,976,029.89	31.08	4,156,416.15	4.89	80,819,613.74
品牌产品业务款项	1,037,662.28	0.38	306,976.05	29.58	730,686.23
合计	273,414,377.06	100.00	11,993,507.27	4.39	261,420,869.79

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	194,808,612.46	100.00	8,084,765.28	4.15	186,723,847.18
其中：					
合同生产境内业务款项	112,081,481.89	57.53	3,587,845.08	3.20	108,493,636.81
合同生产境外业务款项	79,385,748.43	40.75	3,647,079.57	4.59	75,738,668.86
品牌产品业务款项	3,341,382.14	1.72	849,840.63	25.43	2,491,541.51
合计	194,808,612.46	100.00	8,084,765.28	4.15	186,723,847.18

—应收账款期末账面余额较期初账面余额增加78,605,764.60元，增幅40.35%，主要系本期销售额增加所致。

按组合计提坏账准备：

——组合计提项目：合同生产境内业务款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	187,400,646.89	7,530,096.54	4.02
1—2年（含2年）	38.00	18.53	48.76
合计	187,400,684.89	7,530,115.07	4.02

——组合计提项目：合同生产境外业务款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	84,711,780.38	4,008,390.16	4.73
1—2年（含2年）	211,245.43	105,622.72	50.00
2—3年（含3年）	53,004.08	42,403.27	80.00
合计	84,976,029.89	4,156,416.15	4.89

——组合计提项目：品牌产品业务款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	661,334.42	118,812.12	17.97
1—2年（含2年）	376,327.86	188,163.93	50.00
合计	1,037,662.28	306,976.05	29.58

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率差	
按单项计提坏账准备的应收账款						
合同生产境内业务款项	3,587,845.08	3,942,269.99				7,530,115.07
合同生产境外业务款项	3,647,079.57	497,350.82			11,985.76	4,156,416.15
品牌产品业务款项	849,840.63		542,864.58			306,976.05
合计	8,084,765.28	4,439,620.81	542,864.58		11,985.76	11,993,507.27

4. 本期无核销应收账款的情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	48,759,461.52	17.83	1,970,499.39
客户 2	20,503,207.33	7.50	833,312.53
客户 3	15,776,668.07	5.77	505,830.80
客户 4	14,058,987.21	5.14	580,886.72
客户 5	12,299,327.79	4.50	487,076.76
合计	111,397,651.92	40.74	4,377,606.20

6. 截止2020年12月31日，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 截止2020年12月31日，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	45,995,775.82	31,007,389.25
应收账款		
小计	45,995,775.82	31,007,389.25
减：应收款项融资-公允价值变动	318,999.90	175,035.63
减：应收款项融资减值准备		
期末公允价值	45,676,775.92	30,832,353.62

—应收款项融资期末余额较期初余额增加14,844,422.30元，增幅48.15%，主要系公司期末收到的银行承兑汇票增加所致。

1. 公司视其日常资金管理需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2. 公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2020年12月31日，公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

3. 截止2020年12月31日，无实际核销的应收款项融资。

4. 截止报告期各期末，公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	27,539,940.38	
合计	27,539,940.38	

5. 截止2020年12月31日，公司不存在已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

6. 截止2020年12月31日，公司无用于质押的应收款项融资。

7. 截止2020年12月31日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	17,123,837.54	73.35	17,177,295.78	74.90
1至2年 (含2年)	576,052.13	2.47	39,736.00	0.17
2至3年 (含3年)	19,736.00	0.08	4,096,650.00	17.86
3年以上	5,626,650.00	24.10	1,620,000.00	7.06
合计	23,346,275.67	100.00	22,933,681.78	100.00

—截至2020年12月31日,3年以上的预付款项主要为预付营养保健产品技术研发保证金;截至资产负债表日,相关产品研发尚未最终完成。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位1	7,694,509.30	32.96
单位2	3,913,870.00	16.76
单位3	1,580,000.00	6.77
单位4	1,020,000.00	4.37
单位5	1,000,000.00	4.28
合计	15,208,379.30	65.14

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,127,107.17	4,665,938.23
合计	3,127,107.17	4,665,938.23

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	3,271,629.26
1—2年（含2年）	20,062.50
2—3年（含3年）	
3年以上	80,250.00
合计	3,371,941.76
减：坏账准备	244,834.59
其他应收款净额	3,127,107.17

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	20,062.50	35,874.52
保证金及押金	3,271,374.13	2,813,043.51
其他	80,505.13	2,408,123.27
合计	3,371,941.76	5,257,041.30

—其他应收款期末账面余额较期初账面余额减少1,885,099.54元，减幅35.86%，主要系本期公司收回Ayanda原股东贸易税所致。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	591,103.07			591,103.07
2020年1月1日余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	352,377.25			352,377.25
本期转销				
本期核销				
其他变动-汇率差	6,108.77			6,108.77
2020年12月31日余额	244,834.59			244,834.59

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率差	
按组合计提坏账准备	591,103.07		352,377.25		6,108.77	244,834.59
合计	591,103.07		352,377.25		6,108.77	244,834.59

(5) 截止2020年12月31日, 无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金及押金	701,461.47	1 年以内	20.80	35,073.07
单位 2	保证金及押金	357,400.00	1 年以内	10.60	17,870.00
单位 3	保证金及押金	307,788.80	1 年以内	9.13	15,389.44
单位 4	保证金及押金	252,100.00	1 年以内	7.48	12,605.00
单位 5	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	5.93	10,000.00
合计		1,818,750.27		53.94	90,937.51

(7) 截止2020年12月31日, 无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 截止2020年12月31日, 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 截止2020年12月31日, 无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	121,285,635.05	2,603,029.34	118,682,605.71	94,221,852.61	2,972,908.94	91,248,943.67
半成品	26,749,012.51		26,749,012.51	30,010,638.77		30,010,638.77
库存商品	70,500,316.13	496,218.82	70,004,097.31	60,641,887.80	6,742,679.76	53,899,208.04
发出商品	51,333,244.37		51,333,244.37	29,151,385.15		29,151,385.15
合计	269,868,208.06	3,099,248.16	266,768,959.90	214,025,764.33	9,715,588.70	204,310,175.63

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	汇率差	转回或转销	其他	
原材料	2,972,908.94	2,103,334.82	10,475.00	2,483,689.42		2,603,029.34
库存商品	6,742,679.76	467,165.79		6,713,626.73		496,218.82
合计	9,715,588.70	2,570,500.61	10,475.00	9,197,316.15		3,099,248.16

—截至2020年12月31日，公司不存在用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款		433,008,208.34
待抵扣进项税额	28,594,001.87	36,705,553.18
德国应收进项税退税	3,054,139.57	966,706.70
预缴所得税（含利得税）		1,180,278.89
发债费用	1,028,301.88	
退换货	617,340.54	400,158.50
合计	33,293,783.86	472,260,905.61

—其他流动资产-退换货主要系公司向客户销售营养保健食品可能出现的退换货涉及的成本额，是按照对客户销售额及预计的退换货率调整营业成本的金额。

—公司其他流动资产2020年12月31日余额比2020年1月1日余额减少438,967,121.75元，减幅为92.95%，主要系赎回期初结构性存款所致。

（九）债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有至到期的定期存单	150,000,000.00		150,000,000.00			
持有至到期的定期存单应收利息	2,224,657.54		2,224,657.54			
合计	152,224,657.54		152,224,657.54			

—债权投资期末余额较期初余额增加152,224,657.54元，主要系本期公司存入150,000,000.00元的三年期定期存单所致。

2. 截至2020年12月31日，公司不存在需计提债权投资减值准备的情形。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	650,090,692.27	537,271,766.38
固定资产清理		
合计	650,090,692.27	537,271,766.38

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	392,928,371.26	516,318,768.36	8,116,320.99	35,303,442.31	952,666,902.92
2. 本期增加金额	98,222,016.38	89,284,534.19	326,067.01	4,844,057.17	192,676,674.75
(1) 购置		40,601,819.20	303,916.27	3,724,327.07	44,630,062.54
(2) 在建工程转入	96,908,255.96	44,931,551.74		995,976.12	142,835,783.82
(3) 汇率差	1,313,760.42	3,751,163.25	22,150.74	123,753.98	5,210,828.39
3. 本期减少金额	12,606,655.65	6,652,043.85	65,945.88	1,621,564.13	20,946,209.51
(1) 处置或报废	5,156,676.04	6,477,693.43	65,945.88	1,621,564.13	13,321,879.48
(2) 其他减少	7,449,979.61	174,350.42			7,624,330.03
4. 期末余额	478,543,731.99	598,951,258.70	8,376,442.12	38,525,935.35	1,124,397,368.16
二、累计折旧					
1. 期初余额	106,317,064.09	283,467,156.10	5,569,835.92	20,041,080.43	415,395,136.54
2. 本期增加金额	21,384,187.55	46,100,734.36	1,081,193.77	5,550,105.90	74,116,221.58
(1) 计提	20,234,743.58	42,701,793.46	1,063,840.43	5,429,305.15	69,429,682.62
(2) 汇率差	1,149,443.97	3,398,940.90	17,353.34	120,800.75	4,686,538.96
3. 本期减少金额	7,227,034.64	6,330,430.43	65,945.88	1,581,271.28	15,204,682.23
(1) 处置或报废	4,592,268.63	6,164,797.53	65,945.88	1,581,271.28	12,404,283.32
(2) 其他减少	2,634,766.01	165,632.90			2,800,398.91
4. 期末余额	120,474,217.00	323,237,460.03	6,585,083.81	24,009,915.05	474,306,675.89
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	358,069,514.99	275,713,798.67	1,791,358.31	14,516,020.30	650,090,692.27
2. 期初账面价值	286,611,307.17	232,851,612.26	2,546,485.07	15,262,361.88	537,271,766.38

注：本期其他减少系转入在建工程所致。

(2) 公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 截至2020年12月31日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
马鞍山生产基地一期项目	119,088,448.72	尚在办理中
马鞍山生产基地二期项目	89,666,845.11	尚在办理中
合计	208,755,293.83	

(4) 截至2020年12月31日，公司已抵押固定资产明细如下

项目	期末账面原值	期末账面余额
房屋建筑物	158,710,270.39	104,754,899.01
合计	158,710,270.39	104,754,899.01

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	117,960,009.03	91,982,485.13
工程物资		
合计	117,960,009.03	91,982,485.13

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	117,960,009.03		117,960,009.03	91,982,485.13		91,982,485.13
合计	117,960,009.03		117,960,009.03	91,982,485.13		91,982,485.13

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
马鞍山生产基地二期建设项目	140,932,000.00	82,327,616.83	40,225,625.86	122,553,242.69				86.96	100.00				自筹
袋装饮品扩产项目	63,576,542.86		1,105,726.77	1,105,726.77				42.16	42.16				自筹
马鞍山生产基地软糖扩产项目	140,282,310.00		56,843,218.15	9,886,030.63			46,957,187.52	40.52	40.52				自筹
Ayanda 扩产项目	65,420,233.27	4,519,779.69	51,054,628.74				55,574,408.43	84.95	84.95				自筹
研发实验室扩建	5,400,000.00		4,795,729.37				4,795,729.37	88.81	88.81				自筹
办公楼			4,744,380.57				4,744,380.57						自筹
其他项目		5,135,088.61	17,310,680.29	9,290,783.73	5,291,223.95	1,975,458.08	5,888,303.14						自筹
合计		91,982,485.13	176,079,989.75	142,835,783.82	5,291,223.95	1,975,458.08	117,960,009.03						--

(3) 截至2020年12月31日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	17,177,468.31	25,869,224.32	38,405,152.17	103,797,335.00	185,249,179.80
2. 本期增加金额	454,603.86	5,841,457.56	3,806,405.66		10,102,467.08
(1) 购置	10,596.51	448,909.72			459,506.23
(2) 研发转入			3,806,405.66		3,806,405.66
(3) 在建工程转入		5,291,223.95			5,291,223.95
(4) 汇率差	444,007.35	101,323.89			545,331.24
3. 本期减少金额		1,853,705.01			1,853,705.01
(1) 处置		1,853,705.01			1,853,705.01
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	17,632,072.17	29,856,976.87	42,211,557.83	103,797,335.00	193,497,941.87
二、累计摊销					
1. 期初余额	16,457,274.07	5,070,298.75	22,269,489.30	11,330,017.71	55,127,079.83
2. 本期增加金额	711,312.31	3,193,123.79	4,689,133.75	2,162,938.94	10,756,508.79
(1) 计提	272,041.37	3,162,595.65	4,689,133.75	2,162,938.94	10,286,709.71
(2) 汇率差	439,270.94	30,528.14			469,799.08
3. 本期减少金额		1,358,601.77			1,358,601.77
(1) 处置		1,358,601.77			1,358,601.77
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	17,168,586.38	6,904,820.77	26,958,623.05	13,492,956.65	64,524,986.85
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	463,485.79	22,952,156.10	15,252,934.78	90,304,378.35	128,972,955.02
2. 期初账面价值	720,194.24	20,798,925.57	16,135,662.87	92,467,317.29	130,122,099.97

2. 截至2020年12月31日，公司已抵押的无形资产明细如下：

类别	抵押物原值	抵押物净值
土地使用权	29,426,935.00	23,971,670.44
合计	29,426,935.00	23,971,670.44

3. 截至2020年12月31日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

（十三）开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
保健食品注册证书检测、注册费	49,348,112.82	2,375,070.16		3,806,405.66	1,258,632.07	46,658,145.25
合计	49,348,112.82	2,375,070.16		3,806,405.66	1,258,632.07	46,658,145.25

（十四）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇差变动	处置	其他	
Sirio Europe GmbH & Co. KG	21,492.63		576.12			22,068.75
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	218,834.00		5,866.00			224,700.00
Ayanda Verwaltungs GmbH和Ayanda GmbH	171,436,736.43		4,595,482.86			176,032,219.29
合计	171,677,063.06		4,601,924.98			176,278,988.04

—商誉的形成

——Sirio Europe GmbH & Co. KG、Sirio Europe Verwaltungs GmbH 商誉系公司 2016 年 11 月购买 Sirio Europe GmbH & Co. KG、Sirio Europe Verwaltungs GmbH 的 100% 股权，形成非同一控制下企业合并，公司按企业合并成本高于应享有公司的可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。

——Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH 商誉系公司 2016 年 12 月购买 Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH 的 100% 股权，形成非同一控制下企业合并，公司按企业合并成本高于应享有公司的可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。

—Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH 商誉的减值测试

——资产组的可收回金额：按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。以当年德国 Ayanda 实际业绩为基础，考虑

其自身的业务及盈利情况对未来现金流进行预测，采用现金流量折现法计算德国 Ayanda 在资产负债表日的可收回金额，预测期选择为期后三年，第四年及以后年度的息税折旧摊销前利润按照第三年的 EBITDA 进行预测。按照 WACC 模型确定折现率，为反映相关资产组特定风险的折现率

——商誉减值测试结果：截至报告期末，公司的商誉不存在减值情况。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	3,264,619.01		1,499,760.24		1,764,858.77
停车场改造支出	183,697.14		61,232.36		122,464.78
合计	3,448,316.15		1,560,992.60		1,887,323.55

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,337,590.02	2,941,986.12	18,391,457.05	3,895,570.63
固定资产折旧	516,421.42	77,463.21	2,610,953.08	391,642.96
公允价值变动	318,999.90	47,849.99	630,835.61	100,773.64
无形资产摊销	2,755,720.05	413,358.01	2,162,551.97	324,382.80
内部未实现利润	4,467,464.24	1,315,702.59	1,801,725.36	450,431.34
可抵扣亏损额	112,736,283.84	27,338,261.20	171,809,489.81	43,585,003.70
预计退换货暂未确认的销售毛利、销售返利	2,839,060.57	453,046.51	2,017,029.41	504,257.35
股权激励费用	7,768,100.00	1,165,215.00		
合计	146,739,640.04	33,752,882.63	199,424,042.29	49,252,062.42

—递延所得税资产期末余额较期初余额减少 15,499,179.79 元，减幅 31.47%，主要系本期下属子公司未弥补的可抵扣亏损额减少所致。

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧	94,077,726.46	14,111,658.97	81,900,532.74	12,285,079.91
交易性金融资产公允价值变动	3,494,430.34	524,164.55		
合计	97,572,156.80	14,635,823.52	81,900,532.74	12,285,079.91

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		33,752,882.63		49,252,062.42
递延所得税负债		14,635,823.52		12,285,079.91

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	17,978,992.67		17,978,992.67	9,206,458.17		9,206,458.17
合计	17,978,992.67		17,978,992.67	9,206,458.17		9,206,458.17

—其他非流动资产期末余额较期初余额增加 8,772,534.50 元，增幅 95.29%，主要系公司期末预付设备款增加所致。

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		35,000,000.00
信用借款	1,606,857.73	60,161.53
短期借款应计利息		21,750.00
合计	1,606,857.73	35,081,911.53

2. 公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 交易性金融负债

项目	期初余额	期末余额
交易性金融负债		455,800.00
其中：远期结售汇合同		455,800.00
合计		455,800.00

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	199,523,650.94	142,580,588.83
合计	199,523,650.94	142,580,588.83

—应付账款期末余额较期初余额增加56,943,062.11元，增幅39.94%，主要系本期公司采购额增加所致。

2. 公司期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	43,105,586.18	27,012,308.03
合计	43,105,586.18	27,012,308.03

—公司于2020年1月1日执行新收入准则，将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的预收款项重分类至合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
一、短期薪酬	19,510,923.18	339,511,679.18	317,293,332.35	-159,311.12	41,569,958.89
二、离职后福利-设定提存计划	222,326.42	12,977,821.52	13,137,388.22	1,704.54	64,464.26
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合计	19,733,249.60	352,489,500.70	330,430,720.57	-157,606.58	41,634,423.15

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	19,179,120.08	305,892,948.27	283,864,210.04	-166,915.89	41,040,942.42
2. 职工福利费		12,627,648.30	12,627,648.30		
3. 社会保险费	238,997.22	11,366,056.35	11,303,481.89	7,604.77	309,176.45
其中：医疗保险费	133,015.78	10,137,298.99	10,095,647.68	4,504.36	179,171.45
工伤保险费	101,052.94	523,346.92	497,495.27	3,100.41	130,005.00
生育保险费	4,928.50	705,410.44	710,338.94		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
4. 住房公积金	83,317.88	4,316,429.73	4,399,747.61		
5. 工会经费和职工教育经费	9,488.00	5,308,596.53	5,098,244.51		219,840.02
合计	19,510,923.18	339,511,679.18	317,293,332.35	-159,311.12	41,569,958.89

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
1. 基本养老保险	209,862.33	12,103,374.94	12,257,908.68	1,502.67	56,831.26
2. 失业保险费	12,464.09	874,446.58	879,479.54	201.87	7,633.00
合计	222,326.42	12,977,821.52	13,137,388.22	1,704.54	64,464.26

—应付职工薪酬期末余额较期初余额增加 21,901,173.55 元，增幅 110.99%，主要系公司本期员工人数增加以及业绩增加，从而导致工资及年终奖金增加所致。

（二十三）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,409,789.29	3,579,638.30
企业所得税	16,735,043.36	2,113,964.73
个人所得税	1,880,483.49	1,341,740.91
城市维护建设税	406,826.74	353,721.32
教育费附加	176,087.13	151,594.85
地方教育附加	118,187.20	101,063.24
土地使用税	402,787.94	402,787.98
德国贸易税	4,844,911.82	4,391,150.79
房产税	732,762.50	346,999.94
其他税费	74,695.13	115,194.02
合计	27,781,574.60	12,897,856.08

—应交税费期末余额较期初余额增加 14,883,718.52 元，增幅 115.40%，主要系期末公司应交企业所得税增加所致。

（二十四）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	33,924,165.72	26,768,989.65
合计	33,924,165.72	26,768,989.65

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	25,216,485.51	21,495,020.77
保证金及押金	8,008,098.93	4,444,154.60
其他	699,581.28	829,814.28
合计	33,924,165.72	26,768,989.65

(2) 公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	33,103,125.00	32,238,937.50
一年内到期的长期应付款		207,739.35
合计	33,103,125.00	32,446,676.85

1. 一年内到期的长期借款明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
质押借款	33,103,125.00	32,238,937.50
合计	33,103,125.00	32,238,937.50

—截至2020年12月31日，公司一年内到期的长期借款为公司从中国银行法兰克福分行借入4,125,000.00欧元借款，由公司仙乐国际有限公司、Sirio Europe GmbH & Co. KG和Ayanda GmbH一共3家子（孙）公司100%的股权提供质押担保。

2. 公司期末不存在已到期未偿还的一年内到期的非流动负债。

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
退换货	1,264,592.63	2,417,187.91
长期借款应付利息	37,516.88	76,119.69
待转销项税	5,076,554.59	2,304,919.11
合计	6,378,664.10	4,798,226.71

—其他流动负债-退换货主要系公司向客户销售营养保健食品可能出现的退换货涉及的收入额，是按照对客户销售额及预计的退换货率调整营业收入的金额。

(二十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		32,238,937.50
合计		32,238,937.50

2. 截至2020年12月31日，公司不存在已到期未偿还的长期借款。

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	68,109,066.60	1,099,000.00	3,962,431.54	65,245,635.06	固定资产投资补助款
合计	68,109,066.60	1,099,000.00	3,962,431.54	65,245,635.06	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	汇率差	期末余额	与资产相关/与收益相关
固定资产投资政府补助	1,679,066.60	1,099,000.00	415,973.22	-12,291.68	2,374,385.06	与资产相关
马鞍山生产基地项目	66,430,000.00		3,558,750.00		62,871,250.00	与资产相关
合计	68,109,066.60	1,099,000.00	3,974,723.22	-12,291.68	65,245,635.06	

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合伙企业少数股东权益	9,912.29	
合计	9,912.29	

(三十) 股本

股份类别	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00			40,000,000.00			120,000,000.00

—2020年5月，经公司2019年度股东大会审议通过，公司以截至2019年12月31日总股本8,000万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，转增后公司的股本为人民币120,000,000.00元。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,113,030,155.26		40,000,000.00	1,073,030,155.26
其他资本公积		7,768,100.00		7,768,100.00
合计	1,113,030,155.26	7,768,100.00	40,000,000.00	1,080,798,255.26

——本期资本公积-股本溢价的减少系本期以资本公积向全体股东转增股本所致，详见附注五（三十）股本。

——本期资本公积-其他资本公积的增加系公司向符合授予条件的激励对象授予限制性股票，授予日收盘价与授予价的差异摊销金额确认为本期股份支付费用并相应的形成资本公积。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	7,222,243.81	-3,485,313.72			-15,446.35	-3,469,867.37		3,752,376.44
其中：外币财务报表折算差额	7,364,875.80	-3,341,349.45				-3,341,349.45		4,023,526.35
其他债权投资公允价值变动	-142,631.99	-143,964.27			-15,446.35	-128,517.92		-271,149.91
其他综合收益合计	7,222,243.81	-3,485,313.72			-15,446.35	-3,469,867.37		3,752,376.44

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,000,000.00	16,286,762.17		56,286,762.17
合计	40,000,000.00	16,286,762.17		56,286,762.17

——按照《公司法》及公司《章程》的规定：公司分配当年税后利润时，应当提取利润的10%列入公司法定盈余公积金。公司法定盈余公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	704,770,628.58	572,614,497.24
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-369,120.63
调整后期初未分配利润	704,770,628.58	572,245,376.61
加:本期归属于母公司所有者的净利润	257,366,015.36	142,525,251.97
减:提取法定盈余公积	16,286,762.17	10,000,000.00
应付普通股股利	24,000,000.00	
期末未分配利润	921,849,881.77	704,770,628.58

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,029,397,216.41	1,386,384,899.61	1,521,618,106.08	1,045,481,195.61
其他业务	37,420,549.29	6,626,984.17	57,944,153.15	13,710,217.82
合计	2,066,817,765.70	1,393,011,883.78	1,579,562,259.23	1,059,191,413.43

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,198,629.08	4,226,632.34
教育费附加	1,799,412.48	1,811,413.86
地方教育附加	1,199,608.33	1,207,608.53
土地使用税	1,038,245.44	1,037,462.69
房产税	3,152,818.58	2,794,492.06
印花税	1,216,747.50	937,328.50
其他税费	211,272.66	370,225.20
合计	12,816,734.07	12,385,163.18

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场宣传费	25,319,542.08	22,350,792.77
工资薪酬	67,104,250.95	50,411,303.96
广告投放费	11,262,779.91	9,915,743.71
物流费		25,928,524.48

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	7,140,251.89	11,717,307.69
业务招待费	1,769,168.17	2,253,024.28
房租水电费	1,909,188.08	2,249,129.82
咨询服务费	2,487,601.61	1,786,883.27
办公费	3,192,329.82	1,255,675.56
其他	2,135,397.46	1,668,304.19
合计	122,320,509.97	129,536,689.73

—公司于2020年1月1日执行新收入准则将物流费作为合同履约成本列报于营业成本。

（三十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	81,842,691.57	75,269,728.44
办公费	16,618,928.42	18,870,899.72
中介服务费	31,655,597.86	14,721,587.03
折旧摊销	20,649,831.74	14,992,749.02
房租水电费	8,778,428.85	5,773,198.36
资产损失	3,193,801.98	8,149,215.74
差旅费	4,179,442.41	6,173,141.20
装修修理费	9,675,774.91	5,191,266.76
业务招待费	1,515,717.83	2,806,923.34
招聘费用	3,236,794.20	3,858,562.43
股权激励费用	7,768,100.00	
其他	4,875,526.17	2,128,944.60
合计	193,990,635.94	157,936,216.64

（三十九）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	35,385,595.63	30,114,482.71
材料费用	20,302,048.27	23,993,025.42
自行开发的无形资产摊销	3,242,690.21	3,342,141.28
折旧费用	2,559,203.53	4,908,862.17
其他	3,221,691.29	3,426,448.70
合计	64,711,228.93	65,784,960.28

（四十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,800,725.66	13,805,896.26
减：利息收入	4,171,111.12	3,424,964.93
汇兑损益	3,964,858.13	-2,461,618.94
手续费及其他	1,598,085.34	3,627,555.32
合计	3,192,558.01	11,546,867.71

—财务费用本期发生额较上期发生额减少8,354,309.70元，减幅72.35%，主要系公司本期借款利息支出减少所致。

（四十一）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险费返还	10,629,042.67		与收益相关
与收购境外资产相关的政府补助		1,288,000.00	与收益相关
与资产相关的政府补助	3,974,723.22	4,776,097.58	与资产相关
以工代训补贴收入	4,004,000.00		与收益相关
医药健康产业园项目补助	2,094,000.00		与收益相关
高层次人才引进“龙马”工程	1,066,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金款	950,792.00		与收益相关
其他	2,128,836.58	1,017,706.26	与收益相关
合计	24,847,394.47	7,081,803.84	

—其他收益本期发生额较上期发生额增加17,765,590.63元，减幅250.86%，主要系公司本期收到的政府补助增加所致。

（四十二）投资收益

1、投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
挂钩型结构性存款利息	10,504,942.35	3,008,208.34
持有至到期定期存单利息	2,224,657.54	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	3,432,825.58	44,308.23
合计	16,162,425.47	3,052,516.57

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,494,430.34	
交易性金融负债	455,800.00	-455,800.00
合计	3,950,230.34	-455,800.00

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-3,544,378.98	3,529,229.91
合计	-3,544,378.98	3,529,229.91

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,570,500.61	-4,825,244.36
合计	-2,570,500.61	-4,825,244.36

(四十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-6,949.39	129,031.18
合计	-6,949.39	129,031.18

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助	206,788.95	5,325,423.12	206,788.95
补偿金		972,713.55	
终止合作客户保证金转销	414,000.00		414,000.00
其他	303,892.64	139,575.55	303,892.64
合计	924,681.59	6,437,712.22	924,681.59

—营业外收入本期发生额较上期发生额减少5,513,030.63元，减幅85.64%，主要系公司本期收到的生产经营活动无关的政府补助减少所致。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外经贸发展专项资金款		14,080.00	与收益相关
德国雇佣失业员工补助	146,788.95	311,343.12	与收益相关
企业上市奖励金		5,000,000.00	与收益相关
小微企业上规模奖励	50,000.00		与收益相关
统计工作经费补贴	10,000.00		与收益相关
合计	206,788.95	5,325,423.12	

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失	1,386,353.13	1,192,994.89	1,386,353.13
对外捐赠	2,531,500.00	30,000.00	2,531,500.00
其他	655,083.75	9,029.09	655,083.75
合计	4,572,936.88	1,232,023.98	4,572,936.88

—营业外支出本期发生额较上期发生额增加3,340,912.90元，增幅271.17%，主要系公司本期对外捐赠增加所致。

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,551,440.66	18,834,149.44
递延所得税费用	18,046,724.99	-4,461,227.77
合计	54,598,165.65	14,372,921.67

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	311,964,181.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,794,627.15
子公司适用不同税率的影响	9,260,888.34
调整以前期间所得税的影响	1,529,505.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	494,526.67
研发费加计扣除影响	-8,988,626.53
税率变化税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	5,507,244.50
所得税费用	54,598,165.65

(五十) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,576,830.99	1,979,144.75
政府补助	22,178,460.20	9,125,225.87
保证金及押金	3,519,946.76	1,098,469.48
解除法院冻结银行存款	1,260,095.00	
其他营业外收入	303,892.64	1,062,529.34
合计	32,839,225.59	13,265,369.44

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅办公费	33,714,499.59	43,412,127.89
市场宣传费	20,975,185.65	18,896,227.71
中介咨询服务费	33,704,765.69	14,035,866.21
物流费		23,864,126.50
广告投放费	10,661,634.60	9,595,157.30
房租水电费	7,544,007.19	9,165,235.20
装修修理费	6,132,736.00	4,565,191.62
研究费用	3,103,880.29	3,197,605.21
业务招待费	3,583,914.01	4,726,447.34
法院冻结银行存款		1,260,095.00
对外捐赠	2,531,500.00	30,000.00
关税保证金	2,479,381.52	
其他	6,644,973.29	4,665,246.48
合计	131,076,477.83	137,413,326.46

—公司于2020年1月1日执行新收入准则将物流费作为合同履约成本，相关现金流量在“购买商品、接受劳务支付的现金”中列示。

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇保证金	1,200,000.00	
合计	1,200,000.00	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇保证金		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金		5,542,450.00
合计		5,542,450.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用		15,706,897.97
信用证保证金		7,792,529.07
银行融资费用	934,883.52	2,656,593.18
债券发行费用	1,090,000.00	
融资租赁款	207,739.35	
合计	2,232,622.87	26,156,020.22

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	257,366,015.36	142,525,251.97
加：资产减值准备	6,114,879.59	1,296,014.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,429,682.62	62,737,170.92
无形资产摊销	10,286,709.71	8,842,812.63
长期待摊费用摊销	1,560,992.60	1,116,058.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,949.39	-129,031.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,386,353.13	1,192,994.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,950,230.34	455,800.00
财务费用（收益以“-”号填列）	4,906,220.77	14,169,801.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,162,425.47	-3,052,516.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,695,981.38	-8,690,042.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,350,743.61	4,228,815.22

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,039,759.88	18,819,137.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-93,812,314.66	-65,643,344.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	117,170,935.88	54,995,732.18
其他	12,262,285.15	-1,260,095.00
经营活动产生的现金流量净额	319,573,018.84	231,604,560.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	207,991,767.56	128,471,464.26
减：现金的期初余额	128,471,464.26	71,673,175.61
加：现金等价物的期末余额		260,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	260,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	-180,479,696.70	316,798,288.65

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	207,991,767.56	128,471,464.26
其中：库存现金	5,872.13	16,594.06
可随时用于支付的银行存款	207,985,895.43	128,454,870.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		260,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	207,991,767.56	388,471,464.26

（五十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,624,115.80	信用证保证金、关税保证金等
固定资产	104,754,899.01	授信抵押
在建工程	4,744,380.57	授信抵押
无形资产	23,971,670.44	授信抵押
合计	142,095,065.82	

（五十三）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	145,356,956.27
其中：美元	17,741,481.95	6.5249	115,761,395.58
欧元	3,586,224.97	8.0250	28,779,455.38
港币	969,660.79	0.8416	816,105.31
应收账款	---	---	84,765,046.25
其中：美元	7,334,144.25	6.5249	47,854,557.82
欧元	4,599,437.81	8.0250	36,910,488.43
其他应收款	---	---	291,500.10
其中：欧元	36,324.00	8.0250	291,500.10
短期借款	---	---	1,606,857.73
其中：美元	159,000.00	6.5249	1,037,459.10
欧元	70,953.10	8.0250	569,398.63
应付账款	---	---	23,098,612.68
其中：美元	513,588.64	6.5249	3,351,114.52
欧元	2,460,534.85	8.0250	19,745,792.17
澳元	340.09	5.0163	1,705.99
其他应付款	---	---	1,063,173.99
其中：欧元	132,482.74	8.0250	1,063,173.99
一年内到期非流动负债	---	---	33,103,125.00
其中：欧元	4,125,000.00	8.0250	33,103,125.00

2. 境外经营实体说明

（1）Sirio 营养品有限公司境外主要经营地为美国，仙乐控股有限公司、仙乐国际有限公司主要经营地为香港，Sirio Europe GmbH & Co. KG 、Sirio Europe Verwaltungs GmbH 、Ayanda Verwaltungs GmbH 、Ayanda GmbH 境外主要经营地为德国。

（2）Sirio 营养品有限公司、仙乐控股有限公司采用美元作为记账本位币，仙乐国际有限公司、Sirio Europe GmbH & Co. KG 、Sirio Europe Verwaltungs GmbH 、Ayanda Verwaltungs GmbH 、Ayanda GmbH 采用欧元作为记账本位币，公司外币财务报表采用的折算汇率列示如下：

公司	资产和负债项目	收入、费用现金流量项目	实收资本
Sirio 营养品有限公司	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率
仙乐控股有限公司	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率
仙乐国际有限公司	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率
Sirio Europe GmbH & Co. KG	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率
Ayanda Verwaltungs GmbH	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率
Ayanda GmbH	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

（五十四）政府补助

1. 报告期内，收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项 目	补助类型（与资产相关/与收益相关）	本期发生额	上期发生额	列报项目
详见本附注五（二十八）	与资产相关	1,099,000.00	1,000,000.00	递延收益
详见本附注五（四十一）	与收益相关	20,872,671.25	2,305,706.26	其他收益
详见本附注五（四十一）	与资产相关		509,000.00	其他收益
详见本附注五（四十七）	与收益相关	206,788.95	5,325,423.12	营业外收入
合 计		22,178,460.20	9,140,129.38	

2. 计入当期损益的政府补助金额

项 目	补助类型（与资产相关/与收益相关）	本期发生额	上期发生额	列报项目
详见本附注五（四十一）	与资产相关	3,974,723.22	4,776,097.58	其他收益
详见本附注五（四十一）	与收益相关	20,872,671.25	2,305,706.26	其他收益
详见本附注五（四十七）	与收益相关	206,788.95	5,325,423.12	营业外收入
合 计		25,054,183.42	12,407,226.96	

（3）报告期内，公司不存在退回的政府补助金额的情况。

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1. 新设子公司

2020 年 1 月 4 日，经公司第二届董事会第十四次会议审议通过，公司与广东易简投资有限公司共同投资设立广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙），基金规模总计 20,001 万元人民币，以现金方式分两期缴付。首期出资规模为 10,001 万元人

民币，其中，公司以自有资金认缴基金首期出资10,000 万元人民币，占基金出资总额比例 99.99%，系有限合伙人；易简投资合计认缴基金首期出资 1 万元人民币，占基金出资总额比例 0.01%，系普通合伙人。首期出资认缴后，其余出资规模可由易简投资和仙乐健康于其后继续认缴，或引入其他投资人认缴。基金拟投向与公司主营业务相关的优质大健康项目。

广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙）于2020年3月19日成立。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接(%)	
Sirio 营养品有限公司	美国	美国	营养保健食品销售	100.00		同一控制下企业合并
仙乐健康科技（安徽）有限公司	马鞍山	马鞍山	营养保健食品生产销售	100.00		设立
仙乐生物科技（上海）有限公司	上海	上海	营养保健食品销售	100.00		设立
仙乐控股有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
仙乐国际有限公司	香港	香港	投资		100.00	设立
Sirio Europe GmbH & Co. KG	德国	德国	投资		100.00	非同一控制下企业合并
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	德国	德国	投资		100.00	非同一控制下企业合并
Ayanda Verwaltungs GmbH	德国	德国	投资		100.00	非同一控制下企业合并
Ayanda GmbH	德国	德国	营养保健食品生产销售		100.00	非同一控制下企业合并
维乐维健康产业有限公司	广州	广州	营养保健食品销售	100.00		同一控制下企业合并
广东仟佰大健康产业有限公司	广州	广州	营养保健食品销售	100.00		同一控制下企业合并
广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙）	广州	广州	投资	99.99		设立

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响

降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

- 1、本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。
- 2、资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务有一定规模，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。

公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是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 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		473,494,430.34		473,494,430.34
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		473,494,430.34		473,494,430.34
（1）银行理财		472,701,000.34		472,701,000.34
（2）远期结售汇合约		793,430.00		793,430.00
（二）应收款项融资		45,676,775.92		45,676,775.92
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		45,676,775.92		45,676,775.92
持续以公允价值计量的资产总额		519,171,206.26		519,171,206.26
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据

对于持续和非持续第二层次的银行理财产品的公允价值为根据银行提供的资产负债表日该理财产品的预计收益率确定，应收款项融资的公允价值为根据上海票据交易所城商银票转贴现利率折现后确定。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用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。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA乘数等。

(六) 本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收商业承兑汇票、应收款项、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等，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、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)	本企业最终控制方
广东光辉投资有限公司	汕头	投资业务	1,200	43.20	43.20	林培青、陈琼夫妇

—林培青、陈琼分别直接持有公司7.20%、7.488%的股份，林培青、陈琼分别通过广东光辉投资有限公司间接持有公司22.128%、4.752%的股权，林培青、陈琼夫妇直接和间接持有公司合计41.568%股权，为公司的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	拥有公司或公司拥有股权比例 (%)
广东瑞驰包装有限公司	实际控制人直系亲属控制的公司	
汕头市正诺投资合伙企业 (有限合伙)	股东 (高锋、杨睿) 控制的公司	3.00

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广东瑞驰包装有限公司	包装物	6,514,325.30	900.00 万元	否	5,299,286.14
合计		6,514,325.30			5,299,286.14

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,468,504.95	4,794,225.50

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	期末账面余额	期初账面余额
广东瑞驰包装有限公司		433,153.46

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	68.65 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	——
公司本期失效的各项权益工具总额	——
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	本期公司计划向49名激励对象授予限制性股票85.81万股，其中首次授予68.65万股，预留17.16万股，首次授予价格为30.20元/股，首次授予的限制性股票在授予日起满12个月后分3期归属，每期归属的比例分别为20%、40%、40%；预留的限制性股票在授予日起满12个月后分2期归属，每期归属的比例分别为50%、50%。首次授予日为2020年9月9日。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,768,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,768,100.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2020年12月31日，公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的重大资本性支出承诺如下：

项目	合同金额	已付金额	未付金额
房屋、建筑物及机器设备	182,040,644.47	72,235,230.11	109,805,414.36
合计	182,040,644.47	72,235,230.11	109,805,414.36

（二）或有事项

截至2020年12月31日，除上述或有事项外，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据2021年4月24日召开的公司第二届董事会第二十五次会议通过的决议，公司拟以截至2020年12月31日总股本12,000万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币6.00元（含税），合计派发现金股利人民币72,000,000元，同时以资本公积金向全体股东每10股转增5股。该利润分配方案尚需经股东大会审议通过后实施。

（二）发行可转债

经公司第二届董事会第二十二次会议、公司第二届监事会第十九次会议以及2020年第三次临时股东大会审议通过，公司计划向不特定对象发行总规模不超过102,489.29万元(含本数)可转换公司债券，具体发行规模由公司股东大会授权董事会在上述额度范围内确定。

公司于收到中国证券监督管理委员会2021年3月23日出具的《关于同意仙乐健康科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2021〕927

号)，同意其向不特定对象发行可转换公司债券的注册申请。

公司已于2021年4月23日收到发行可转换公司债券的募集资金款项。

除上述资产负债表日后事项外，公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬可区分的业务分部。

（二）授予限制性股票

经公司第二届董事会第十七次会议、公司第二届监事会第十四次会议审议通过，公司计划对49名激励对象授予限制性股票数量858,100股，其中，首次授予686,500股，预留171,600股。经公司2020年第二次临时股东大会授权召开的第二届董事会第十九次会议审议通过，已确定以2020年9月9日为首次授予日，以30.20元/股的授予价格向符合授予条件的49名激励对象授予68.65万股限制性股票。

截至本财务报告批准发出日，除上述事项外，公司不存在其他需披露的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	183,937,168.03
1—2年（含2年）	1,981.64
合计	183,939,149.67
减：减值准备	5,864,755.17
应收账款净额	178,074,394.50

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	183,939,149.67	100.00	5,864,755.17	3.19	178,074,394.50
其中：					
合同生产境内业务款项	118,624,699.71	64.49	4,761,535.47	4.01	113,863,164.24
合同生产境外业务款项	34,125,213.13	18.55	1,103,219.70	3.23	33,021,993.43
合并范围内关联方组合	31,189,236.83	16.96			31,189,236.83
合计	183,939,149.67	100.00	5,864,755.17	3.19	178,074,394.50

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	189,576,765.81	100.00	3,575,434.46	1.89	186,001,331.35
其中：					
合同生产境内业务款项	70,128,658.56	37.00	2,236,087.34	3.19	67,892,571.22
合同生产境外业务款项	36,860,251.40	19.44	1,339,347.12	3.63	35,520,904.28
合并范围内关联方组合	82,587,855.85	43.56			82,587,855.85
合计	189,576,765.81	100.00	3,575,434.46	1.89	186,001,331.35

公司期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合同生产境内业务款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	118,624,661.71	4,761,516.94	4.01
1—2年 (含2年)	38.00	18.53	48.76
合计	118,624,699.71	4,761,535.47	4.01

组合计提项目：合同生产境外业务款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	34,123,269.49	1,102,247.88	3.23
1—2年 (含2年)	1,943.64	971.82	50.00
合计	34,125,213.13	1,103,219.70	3.23

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合同生产境内业务款项	2,236,087.34	2,525,448.13				4,761,535.47
合同生产境外业务款项	1,339,347.12		236,127.42			1,103,219.70
合计	3,575,434.46	2,525,448.13	236,127.42			5,864,755.17

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	48,759,461.52	26.51	1,970,499.39
客户 2	24,748,059.46	13.45	
客户 3	20,294,781.42	11.03	824,975.49
客户 4	14,452,867.52	7.86	466,116.78
客户 5	12,299,327.79	6.69	487,076.76
合计	120,554,497.71	65.54	3,748,668.42

6. 截至2020年12月31日，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 截至2020年12月31日，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	256,367,560.75	150,413,909.74
合计	256,367,560.75	150,413,909.74

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	256,462,196.35
合计	256,462,196.35
减：坏账准备	94,635.60
其他应收款净额	256,367,560.75

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金		
保证金及押金	1,892,712.06	1,675,212.06
合并范围内关联方款项	254,569,484.29	148,822,458.29
合计	256,462,196.35	150,497,670.35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	83,760.61			83,760.61
2020年1月1日余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,874.99			10,874.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	94,635.60			94,635.60

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	83,760.61	10,874.99				94,635.60
合计	83,760.61	10,874.99				94,635.60

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
单位 1	合并范围内关联方款项	199,760,000.00	1 年以内	77.89	
单位 2	合并范围内关联方款项	36,559,684.29	1 年以内	14.26	
单位 3	合并范围内关联方款项	13,049,800.00	1 年以内	5.09	
单位 4	合并范围内关联方款项	5,200,000.00	1 年以内	2.03	
单位 5	保证金及押金	518,250.60	1 年以内	0.20	25,912.53
合计		255,087,734.89		99.46	25,912.53

(7) 截至2020年12月31日，无涉及政府补助的应收款项。

(8) 截至2020年12月31日，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 截至2020年12月31日，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	553,663,062.91		553,663,062.91	495,955,862.91		495,955,862.91
对联营、合营企业投资						
合计	553,663,062.91		553,663,062.91	495,955,862.91		495,955,862.91

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
仙乐健康科技（安徽）有限公司	253,627,200.00					253,627,200.00	
Sirio 营养品有限公司	2,018,037.25					2,018,037.25	
仙乐生物科技（上海）有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
维乐维健康产业有限公司	42,055,255.65					42,055,255.65	
广东仟佰大健康产业有限公司							
仙乐控股有限公司	193,255,370.01	47,707,200.00				240,962,570.01	
广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙）		10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	495,955,862.91	57,707,200.00				553,663,062.91	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,294,842,952.48	903,524,968.88	1,095,916,838.94	761,628,848.63
其他业务	39,567,137.02	9,547,148.08	60,432,343.72	16,730,568.48
合计	1,334,410,089.50	913,072,116.96	1,156,349,182.66	778,359,417.11

（五）投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
挂钩型结构性存款利息收入	10,504,942.35	3,008,208.34
持有至到期定期存单利息	2,224,657.54	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	3,331,943.05	
合计	16,061,542.94	3,008,208.34

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,393,302.52	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,054,183.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	17,887,998.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,468,691.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,224,657.54	持有至到期定期存单利息
减：所得税影响额	6,217,436.88	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	35,087,408.72	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	12.48	2.14	2.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.78	1.85	1.85

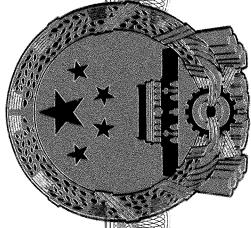
法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人:  



仙乐健康科技股份有限公司

二〇二一年四月二十四日





营业执照

统一社会信用代码

91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本) 副本编号: 1-1

名称 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月09日

类型 特殊普通合伙企业

期限 2013年12月09日至长期

执行事务合伙人

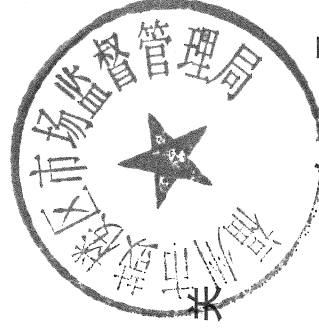
林宝明

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、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；经法律、法规规定的其它业务。(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

2021年1月4日



会计师事务所 执业证书



名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：林宝明
主任会计师：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
经营场所：

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：35010001
批准执业文号：闽财会(2013)46号
批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0001939

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000395

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
华兴会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一一年十月十日

证书有效期至: 二〇一二年十月十日

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



陈丹燕
女
1972-04-24
广东正中珠江会计师事务所有限公司
440520720424062



证书编号:
No. of Certificate

440100010034

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

发证日期: 一九九八年十二月三十日
Date of Issuance /y /m /d

2011年4月30日换发



陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440100010034



陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



440100010034

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



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 4月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 4月 1日
/y /m /d

姓名 何婷
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-12-22
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 441481198712224408
Identity card No.



证书编号
No. of Certificate

440100793833

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日
/y /m /d



何婷(440100793833), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



何婷(440100793833), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to

