

关于 BEST FORMULATIONS INC.

2021 年度

合并财务报表编制采用的
集团会计政策与中国企业会计准则
差异情况表的鉴证报告
信会师报字[2022]第 ZI10439 号

关于 BEST FORMULATIONS INC.
2021 年度合并财务报表编制采用的集团会计政策
与中国企业会计准则差异情况表的鉴证报告

目 录	页 码
一、 鉴证报告	1-2
二、 关于 BEST FORMULATIONS INC. 2021 年度合 并财务报表差异情况的说明	1
三、 附件 关于 BEST FORMULATIONS INC. 2021 年度合 并财务报表编制采用的集团会计政策与中国企 业会计准则差异情况表	1-16
四、 事务所营业执照	

关于 BEST FORMULATIONS INC.
2021 年度合并财务报表编制采用的
集团会计政策与中国企业会计准则差异情况表的鉴证报告

信会师报字[2022]第 ZI10439 号

仙乐健康科技股份有限公司：

我们接受委托，对后附的仙乐健康科技股份有限公司（以下简称“仙乐健康”）管理层编制的关于 BEST FORMULATIONS INC. 2021 年度合并财务报表编制采用的集团会计政策与中国财政部颁布的中国企业会计准则的规定的差异情况的说明及差异情况表（以下简称“差异情况表”）进行鉴证。

一、管理层对差异情况表的责任

仙乐健康管理层的责任是按照中国财政部颁布的中国企业会计准则的规定，针对标的公司 2021 年度合并财务报表编制采用的集团会计政策与中国企业会计准则的差异进行汇总和分析，针对相关的差异及其对标的公司如果按照中国企业会计准则编制财务报表的可能影响，编制差异情况表，保证差异情况表的内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证的基础上对差异情况表发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对差异情况表是否不存在重大错报获取合理保证。

在鉴证过程中，我们的鉴证工作主要限于询问仙乐健康管理层对标的公司集团会计政策的了解，复核差异情况表的编制基础，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

根据我们对差异情况表的鉴证,我们没有注意到任何事项使我们相信差异情况表存在未能在所有重大方面反映标的公司集团会计政策与中国企业会计准则之间的差异的情况。

四、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供仙乐健康在实施对标的公司收购计划时更好地了解标的公司的会计政策与企业会计准则差异情况之用,不得用于任何其他目的。本鉴证报告及后附的差异情况表应当与标的公司 2021 年度合并财务报表的披露一并阅读。我们特此声明不对任何其他方承担任何责任(包括但不限于疏忽引致的责任)。未经我们事先书面同意,本报告及其任何部分或任何内容均不应向任何其他方披露;我们有权自行决定是否给予此等书面同意以及此等书面同意的前提条件(包括接受披露方须承担保密义务以及无权依赖本报告等)。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2022 年 7 月 6 日

关于 BEST FORMULATIONS INC.

2021 年度合并财务报表差异情况的说明

一、 编制基础

在编制 BEST FORMULATIONS INC. (以下简称“标的公司”) 2021 年度合并财务报表采用的集团会计政策与中国财政部颁布的企业会计准则(“中国企业会计准则”)差异情况表时, 仙乐健康科技股份有限公司(以下简称“仙乐健康”) 管理层详细阅读了标的公司上述财年的合并财务报表及财务报表附注对主要会计政策的披露, 对标的公司所采用的集团会计政策(“编制用会计政策”)得到了一定的了解, 针对标的公司上述财年编制用会计政策与中国企业会计准则的差异进行汇总和分析, 针对相关的差异及其对标的公司如果按照中国企业会计准则编制财务报表的可能影响, 编制差异情况表。

二、 编制说明

标的公司 2021 年度合并财务报表采用美国通用会计准则(“Generally Accepted Accounting Principles in the United States”或“US GAAP”)编制。差异情况表系仙乐健康针对标的公司上述会计年度编制用会计政策与中国企业会计准则的差异编制的。

关于 BEST FORMULATIONS INC.

2021 年度合并财务报表编制采用的集团会计政策

与中国企业会计准则差异情况表

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
1	合并报表 (Principles of Consolidation) 合并财务报表包括母公司与其所有子公司的财务报表。直接或间接持有被投资单位半数以上表决权的公司，均被认定为子公司。母公司与其子公司之间的内部交易和内部往来余额进行抵销。	依据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》规定：合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括企业所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。母公司应当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及会计期间与母公司保持一致。集团内部各公司之间的所有内部交易及内部往来余额于合并时抵销。	标的公司针对合并基础采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。
2	会计估计的运用 (Use of Estimates) 标的公司编制的财务报表符合美国通用会计准则要求。管理层做出的会计估计和假设，这些估计和假设会影响资产和或有负债的报告金额，披露的或有资产和或有负债金额以及报告期间收入和费用的报告金额。	依据《企业会计准则》相关规定：会计估计是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。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。企业应当根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，结合本企业的实际情况，确定会计估计。会计估计一经确定，不得随意变更。	标的公司针对会计估计的运用采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
3	现金及现金等价物 (Cash and Cash Equivalents) 现金及现金等价物包括：库存现金、即期银行存款以及银行的短期灵活信贷额。公司的现金及现金等价物科目不包括定期存款或银行保证金等其他货币资金科目。	《企业会计准则第 31 号—现金流量表》规定：现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。 《企业会计准则讲解 2010》第三十二章第一节二（二）规定：“期限短”，一般是指从购买日起三个月内到期。	标的公司针对现金及现金等价物采用的会计政策与中国企业会计准则存在差异。 标的公司将银行提供的短期信贷透支额计入现金及现金等价物科目的贷方，以冲减银行存款余额。当透支金额大于银行存款余额时，银行存款余额会呈现负数。 中国企业准则不将银行提供的短期信用透支额确认在货币资金的贷方，而应确认为短期负债。该差异会影响资产负债表货币资金科目与短期借款科目金额。
4	应收账款 (Accounts Receivable) 应收账款以开票金额确认，一般不计利息。管理层于应收账款无法收回时记作坏账费用。账户逾期时间依据合同条款确定，并根据所给予不同客户的信贷条款期间而异。标的公司会确认因客户无法支付所需款项而导致的坏账损失。管理层在确定特定客户账户的可收回性时考虑以下因素：客户信誉、过去与客户的交易历史、当前经济行业趋势以及客户付款条件的变化。倘若标的公司客户的财务状况恶化，对他们的付款能力造成不利影响，则需要额外计提坏账准备。标的公司对应收账款的可收回性作出具体评估后计提坏账准备。当有迹象表明应收账款的回收出现困难时，计提专项坏账准备；对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时，确认为坏账，并冲销已提取的坏账准备。	依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定：应收账款满足以摊余成本计量的金融资产的条件。依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十七条：金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产： （一）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。 （二）该金融资产的合同条款规定，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。 依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十六条：企业应当按照本准则规定，以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备： （一）按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融	标的公司针对应收款项采用的会计政策与中国企业会计准则则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
		资产和按照本准则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。 (二) 租赁应收款。 (三) 合同资产。合同资产是指《企业会计准则第14号——收入》定义下的合同资产。 依据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四十七条：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，是指企业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。其中，对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应将该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布，因此即使企业预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限，也会产生信用损失。在估计现金流量时，企业应当考虑金融工具在整个预计存续期的所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）。企业所考虑的现金流量应当包括出售所持担保品获得的现金流量，以及属于合同条款组成部分的其他信用增级所产生的现金流量。企业通常能够可靠估计金融工具的预计存续期。在极少数情况下，金融工具预计存续期无法可靠估计的，企业在计算确定预期信用损失时，应当基于该金融工具的剩余合同期间。	
5	集中信用风险 (Concentration of Credit Risk) 可能受到信贷风险影响的金融工具主要是应收账款。标的公司在正常业务过程中向其客户授信，并对其客户的财务状况进行持续的信用评估，通常授信不需要抵押品。	根据《企业会计准则第37号——金融工具披露》第六十一条的规定：企业应当披露与各类金融工具风险相关的定性和定量信息，以便财务报表使用者评估报告期末金融工具产生的风险的性质和程度，更好地评价企业所面临的风险敞口。相关风险包括信用风险、流动性风险、市场风险等。	标的公司针对风险的披露与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
6	存货 (Inventory) 存货按成本与市场价孰低额来计价，其成本是依据先进先出法平均计量，相当于可变现净值。当原材料不能再使用或产成品不能再销售时，标的公司确定存货跌价金额。	根据《企业会计准则第37号—金融工具栏报》第六十四条的规定：企业应当披露与每类金融工具信用风险有关的下列信息：（一）在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，企业在资产负债表日的最大信用风险敞口。金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露。（二）可利用担保物或其他信用增级的信息及其对最大信用风险敞口的财务影响。（三）未逾期且未减值的金融资产的信用质量信息。金融资产在资产负债表日的最大信用风险敞口，通常是账面余额减去减值损失的金（已减去根据本准则规定已抵销的金额）。 依据《企业会计准则第1号——存货》规定：存货应当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。存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。周转材料应当使用一次摊销法或者五五摊销法进行摊销。 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。	标的公司存货采用先进先出法进行计量，而仙乐健康采用加权平均法。标的公司针对存货采用的会计政策与中国企业会计准则可能有差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
7	物业、厂房及设备 (Property, Plant and Equipment) 物业、厂房及设备按成本入账，并在资产的估计可使用年限内采用直线法折旧，标的公司账内各项资产折旧年限为三至三十九年。为延长物业、厂房和设备的使用寿命而进行的重大升级和改进的支出会被资本化。维护和修理的支出在发生时计入成本或费用。在物业、厂房和设备报废或发生其他处置时，历史成本和累计折旧或累计摊销从账目上冲销，任何由此产生的收益或损失都计入损益表中。	依据《企业会计准则第4号——固定资产》第十五条规定：企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命。 《企业会计准则第4号——固定资产》第十七条规定：企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。但是，符合本准则第十九条规定的除外。 《企业会计准则第4号——固定资产》第十九条规定：企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。 《企业会计准则第4号——固定资产》应用指南对于固定资产后续支出的规定：固定资产的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的修理费用，应当在发生时计入当期损益。 《企业会计准则第4号——固定资产》应用指南对于固定资产经营租入固定资产改良的规定：企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。 《企业会计准则第4号——固定资产》第二十三条规定：企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。 《企业会计准则第8号——资产减值》第四条规定：企业应当在资产负债表日判断资产是否存在减值迹象。	标的公司租入固定资产改良支出作为固定资产核算，而中国企业会计准则下作为长期待摊费用核算。其他针对固定资产采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
8	无形资产 (Intangible Assets) 无形资产包括商标权、许可协议和软件，并在资产的预计使用寿命内按直线法摊销。商标权为购买的 eAntiAging 品牌。许可协议为外购的用于制作素食软凝胶的技术支付的费用。软件为购买软件许可证的费用。	依据《企业会计准则第6号——无形资产》应用指南第四点、估计无形资产使用寿命应当考虑的相关因素规定。 根据本准则第十七条和第十九条规定，使用寿命有限的无形资产应当摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。 (一) 企业持有的无形资产，通常来源于合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限。 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。比如，与同行业的情况进行比较、参考历史经验，或聘请相关专家进行论证等。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。 (二) 企业确定无形资产使用寿命通常应当考虑的因素。 1. 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息； 2. 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计； 3. 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况； 4. 现在或潜在的竞争者预期采取的行动； 5. 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力； 6. 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等； 7. 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。	标的公司针对无形资产采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
9	长期资产的计量 (Valuation of Long-Lived Assets) 根据 ASC 360, 当情况表明资产的账面价值可能无法收回时, 标的公司应当对持有和使用的长期资产进行减值分析。标的公司在每个资产负债表日评估是否发生了表明资产已经减值的事件。存在减值迹象时, 标的公司采用相关资产或资产组在剩余使用寿命内的未来折现现金流量计量资产是否可收回。倘预期该等现金流量不足以收回账面的资产价值, 则资产减值至该资产的预估公允价值。待处置的长期资产按账面价值与资产的公允价值减去直接销售费用后的孰低者列报。	依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第四条规定: 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试。 《企业会计准则第 8 号——资产减值》第六条规定: 资产存在减值迹象的, 应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。 《企业会计准则第 8 号——资产减值》第七条规定: 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, 只要有一项超过了资产的账面价值, 就表明资产没有发生减值, 不需再估计另一项金额。 《企业会计准则第 8 号——资产减值》第八条规定: 资产的公允价值减去处置费用后的净额, 应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下, 应当以可获取的最佳信息为基础, 估计资产的公允价值减去处置费用后的净额, 该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的, 应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。 《企业会计准则第 8 号——资产减值》第九条规定: 资产预计未来现金流量的现值, 应当按照资产在持续使用过程中中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的	标的公司针对资产减值采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
		折现率对其进行折现后的金额加以确定。 预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。 《企业会计准则第8号——资产减值》第十条规定：预计的资产未来现金流量应当包括下列各项：（一）资产持续使用过程中预计产生的现金流入。（二）为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）。该现金流出应当是可直接归属于或者可通过合理和一致的基础分配至资产中的现金流出。（三）资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。该现金流量应当在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。 《企业会计准则第8号——资产减值》第十五条规定：资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。	
10	租赁 (Leases) 标的公司实际采用的会计政策为：对于约定分期逐步支付租金或免费租期内的租赁协议，在不可取消的租赁期和选择权续租期间内以直线法确认租金费用。租赁期自本公司占有或控制该物业的实际使用之日起计算。递延租金计入所附资产负债表的非流动负债。 2016年2月，美国财务会计准则委员会发布了ASC842号新租赁准则，根据该准则，承租人需要对期限超过12个月的租赁确认使用权资产和租赁负债。截至2021年12月31日标的公司未采用该准则。	2018年12月7日，财政部颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》，规定执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起实施。 《企业会计准则第21号——租赁》第十四条规定：在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产，是指承租人在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。 《企业会计准则第21号——租赁》第十五条规定：租	标的公司对租赁采用的会计政策与中国企业会计准则则存在重大差异。 由于标的公司已签订不可撤销的四项租赁合同金额重大，标的公司如采用《企业会计准则第21号——租赁》后将重大影响资产负债表中的使用权资产科目金额，租赁负债科目金额，一年内到期的非流动负债科目金额，利润表中的折旧费用相关金额（包括主营业务成本，管理费用等），财务费用中租赁负债相关的利息费用金额。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
		赁期，是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。承租人有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。 发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使相应选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。 《企业会计准则第21号——租赁》第十六条规定：使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括： （一）租赁负债的初始计量金额； （二）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额； （三）承租人发生的初始直接费用； （四）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。 《企业会计准则第21号——租赁》第十七条规定：租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。	

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
11	收入确认 (Revenue Recognition) 标的公司适用之美国通用会计准则ASC 606 Revenue From Contracts With Customers。标的公司采用五步收入确认模型。标的公司产生收入的主要业务为产品销售。收入根据与客户签订的合同中规定的对价进行计量。标的公司与客户订立合同后，基于签订的合同条款履行合同义务。销售合同中明确定义了每一方的权利、付款条款、其他合同条款和销售条件，在这些合同约定的履约条件达成时，标的公司依据约定对价确认收入金额。当公司的产品运送给客户后，客户通过支票或电汇方式支付对价。 标的公司依据判断来确定客户的支付能力和支付意愿，该判断基于多种因素，包括客户的历史支付经验，以及在某些情况下公开的与客户有关的信用和财务信息。	依据《企业会计准则第14号——收入》：第五条规定：当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当确认取得相关商品控制权时确认收入： (一) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； (二) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称“转让商品”)相关的权利和义务； (三) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款； (四) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额； (五) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。 在合同开始日即满足前款条件的合同，企业在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。	标的公司针对收入采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。
12	研发费用 (Research and Development Costs) 研发成本在发生年度计入管理费用。	依据《企业会计准则第6号——无形资产》第七条规定：企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是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。开发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。 《企业会计准则第6号——无形资产》第八条规定：企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。 《企业会计准则第6号——无形资产》第九条规定：企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，	标的公司针对研发支出列报于管理费用，而该支出在中国企业会计准则下单独列示为研发费用。 除上述分类不一致外，标的公司采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
		才能确认为无形资产：（一）完成该无形资产使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（二）具有完成该无形资产并出售或出售的意图；（三）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；（四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。 《企业会计准则第6号——无形资产》第十条规定：企业取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出应当按照本准则第七条至第九条的规定处理。企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。	
13	运输和管理成本 (Shipping and Handling Costs)	标的公司将从供应商收到商品过程中发生的的运输和管理成本确认为主营业务成本；将向客户销售商品过程中发生的运输和管理成本确认为期间费用。 依据《企业会计准则第1号——存货》第六条：存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。 依据《企业会计准则第14号——收入》第二十六条：企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产： （一）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； （二）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源； （三）该成本预期能够收回。	标的公司针对运输和管理成本采用的会计政策与中国企业会计准则则存在差异。 从供应商购买商品过程中发生的运输及装卸费依据企业会计准则应确认为存货成本，随后在商品完成销售时结转主营业务成本，而标的公司直接将运输及相关费用确认为当期主营业务成本，未在入库时确认为存货成本。 向客户运输商品期间所发生的运输费用，如果被已向客户签订的销售合同约定为标的公司履约义务的，应当作为合同的履约成本，最终在收入确认时点结转为营业成本。 以上差异将影响资产负债表中的存货科目金额与利润表中的主营业务成本与销售费用金额。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
14	政府补助 (Government Subsidies) 当地政府依据疫情影响为符合条件的公司提供了稳岗补贴政策, 依员工数量可享受该政策下的税收减免。标的公司将该税收减免金额确认为其他收入。	依据《企业会计准则第16号——政府补助》第六条: 政府补助同时满足下列条件的, 才能予以确认: (一) 企业能够满足政府补助所附条件; (二) 企业能够收到政府补助。 依据《企业会计准则第16号——政府补助》第十一条: 与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。	标的公司针对政府补助采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。
15	股权激励 (Stock-based Compensation) 所有员工股份支付在财务报表中记录为成本。对于权益工具, 其成本按授予日的公允价值计量, 且标的公司使用Black-Scholes定价模型估计其股票期权的授予日公允价值。 对于股份支付, 标的公司在授予日以公允价值计量, 并在预计要求的服务期内 (如适用) 以直线法摊销。	根据《企业会计准则第11号——股份支付》第二条的规定: 股份支付, 是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。本准则所指的权益工具是企业自身权益工具。 根据《企业会计准则第11号——股份支付》第四条的规定: 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的, 应当以授予职工权益工具的公允价值计量。 根据《企业会计准则第11号——股份支付》第五条的规定: 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 应当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。 根据《企业会计准则第11号——股份支付》第六条的规定: 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取	标的公司针对股权激励采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
16	所得税费用 (Income Taxes) 递延所得税资产和负债每年根据资产和负债的财务报告基础和计税基础之间的差异计算，这些差异将根据预期产生或转回的递延所得税资产和负债的税率确定。在资产负债表日，公司采用ASC 740，该准则阐明了公司财务报表中确认递延所得税资产和负债的条件和计量属性，以及在财务报表中对已计提或预期将计提的应交税费的计量属性。ASC 740还为在纳税申报表中已支付或预期支付的应交税费的终止确认和计量提供了指导。 标的公司已选择根据当地法律，据每位股东在其各自的个人所得申报表中按其应纳所得税额中的份额征收所得税。因此，标的公司的财务报表未对联邦所得税计提企业所得税费。	职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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。 根据《企业会计准则第11号——股份支付》第八条的规定：以权益结算的股份支付换取其他方服务的，应当分别下列情况处理：（一）其他方服务的公允价值能够可靠计量的，应当按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。（二）其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，应当按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。	标的公司针对所得税采用的会计政策与中国企业会计准则则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
17	金融工具的公允价值计量 (Fair Value of Financial Instruments) 公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。企业采用多种估值技术确定公允价值,包括市场法、收益法及成本法。根据这些估值技术,企业常常需要利用一定的假设,这些是市场参与者在对企业资产或负债定价时所使用的假设,包括风险假设及估值技术中的输入值所存在的内在风险假设。这些输入值包括可观察的输入值、通过市场可验证的输入值及不可观察的输入值。企业所采用的估值技术最大化利用可观察的输入值,最少化使用不可观察的输入值。 根据估值技术所使用的输入值的可观察程度,企业需要按照公允价值层次提供下列信息。公允价值层次将按照确定公允价值所使用的信息按照其质量及可靠性进行排序。以公允价值计量的金融资产及负债按照以下三种类别归类及披露: 第一层:在活跃市场中交易的资产和负债的报价。报价是从可辨认资产和负债的市场交易信息中取得的现成定价。 第二层:在较为不活跃的交易商或经销商市场中交易的资产和负债的报价。报价是从第三方报价机构获得的资产或类似资产或负债的定价。 第三层:使用其他估值方法得到的资产和负债的定价,包括期权定价模型、折现现金流量法或其他类似方法,而不是根据市场交易、交易商或经销商交易活动中获得的定价。第三层次定价在确定资产所分配的公允价值时,结合了一定的不可观察的假设及预测。 公允价值层次中的转换在报告期末确认,在某些情况	依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》之规定: 公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。存在活跃市场的金融资产或金融负债,活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易价格。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,企业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。 公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次: 第一层次输入值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。 第二层次输入值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。 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。	标的公司针对金融工具的公允价值计量所采用的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	标的公司的主要会计政策摘要	对应的中国企业会计准则摘要	差异对标的公司按中国企业会计准则编制财务报表时的影响
	下，用于计量公允价值的输入值可能划分为不同的公允价值层次。在这种情况下，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，需要判断并考虑投资的具体因素。用于金融工具的定价的输入值或估值方法不一定是投资风险的指标。 其他金融工具，包括现金及现金等价物、应收账款、预付账款、押金、应付账款、预提费用、合同负债等，由于他们的短期性，其账面价值或成本加上应计利息接近于公允价值。		

(此页无正文)



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 (加盖公章)



二〇二二年七月六日



姓 名 Full name 李 艺

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1971-12-31

工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (特殊普通合
伙) 深圳分所

身份证号码 Identity card No. 440301197112311329

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000069987
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 07 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 7 月 30 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年 7 月 30 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



唐艺
310000069987
深圳市注册会计师协会

年 /y 月 /m



年 /y 月 /m 日 /d



姓 名	张静
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1987-08-19
Date of birth	
工 作 单 位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit	
身 份 证 号 码	610631198708190629
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

310000062738

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

发证日期:
Date of Issuance

2020

年
/y

月
/m

日
/d

年
/y

月
/m

日
/d



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

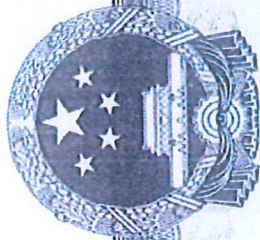
本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021 年 12 月 28 日

证书序号: 0001247

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》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)