

仙乐健康科技股份有限公司

财务报表及审计报告  
2023年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 5
合并及母公司资产负债表	6 - 7
合并及母公司利润表	8 - 9
合并及母公司现金流量表	10 - 11
合并及母公司股东权益变动表	12 - 15
财务报表附注	16 - 87

## 审计报告

德师报(审)字(24)第 P05321 号  
(第 1 页, 共 5 页)

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”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一)收入确认

##### 1、 事项描述

如财务报表附注(五)、43 所述,仙乐健康 2023 年营业收入累计人民币 35.8 亿元。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。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P05321 号  
(第 2 页, 共 5 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### (一)收入确认 - 续

##### 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)了解并评价收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况;

(2)根据不同销售方式选取典型合同检查主要交易条件以评价收入确认是否符合企业会计准则的规定;

(3)对销售收入及毛利情况进行分析, 询问管理层了解本年度销售收入及毛利变动原因并评估合理性(如适用);

(4)从销售明细账中抽取样本, 检查对应的销售确认书/订单、出库单、发票、客户签收单/出口报关单和银行回单等相关单据, 检查账面记录的收入确认是否正确; 以及

(5)依据风险评估结果, 选取部分客户执行收入函证程序。

#### (二)企业合并

##### 1、事项描述

如财务报表附注(七)所述, 2023 年 1 月 6 日, 仙乐健康通过对美国 Best Formulations LLC 公司(以下简称“Best Formulations”)现金增资以及支付股权转让款的方式, 取得了 Best Formulations 71.41% 的股权。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定, 仙乐健康需要在购买日对合并成本进行分配, 确认所取得的被购买方各项符合确认条件的可辨认资产及负债于购买日的公允价值, 并计算收购产生的商誉。为确定 Best Formulations 可辨认净资产的公允价值而进行未来现金流量预测时仙乐健康管理层需要作出主观判断和重大估计, 并运用收入增长率、利润率和折现率等关键参数。因此, 我们将 Best Formulations 非同一控制下企业合并的会计处理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)了解并评价与企业合并相关的关键内部控制的设计和执行情况;

(2)获取并查看股权购买协议、与股权收购相关的董事会决议、购买价款支付单据等相关文件, 以验证交易的具体情况;

(3)了解管理层聘请的外部评估专家业务资质, 对其独立性和胜任能力进行评价;

(4)在内部评估专家的协助下, 复核并评价管理层及其聘请的外部评估专家准备的非同一控制下企业合并的公允价值分摊中的可辨认净资产公允价值评估方法、未来现金流预测所使用的关键参数, 如收入增长率、利润率和折现率等的合理性和恰当性;

(5)对购买日的企业合并会计处理进行复核。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P05321 号  
(第 3 页, 共 5 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### (三)商誉减值

##### 1、事项描述

如财务报表附注(五)、17所述, 2023年12月31日, 仙乐健康合并财务报表中列报的归属于德国 Ayanda 资产组和仙乐美国事业部资产组的商誉约人民币 4.2 亿元。仙乐健康在外部评估专家的协助下于年度终了对上述商誉进行了减值测试, 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对关键参数, 如收入增长率、利润率和折现率等作出主观判断和重大估计。由于上述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, 我们将上述商誉减值准备的评估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)了解并评价与上述商誉减值测试相关的关键内部控制的设计和执行情况;

(2)检查管理层将上述商誉分摊至资产组的依据并评价其合理性;

(3)了解管理层聘请的外部评估专家业务资质, 对其独立性和胜任能力进行评价;

(4)在内部评估专家的协助下, 复核并评价管理层及其聘请的外部评估专家在上述商誉减值测试中对资产组可收回金额的评估方法及所使用的关键参数, 如收入增长率、利润率和折现率等的合理性和恰当性;

(5)通过对以前年度预测实际实现情况的追溯复核, 以评估管理层预测的可靠性和合理性;

(6)验证上述商誉减值测试模型的计算准确性。

### 四、其他信息

仙乐健康管理层对其他信息负责。其他信息包括仙乐健康 2023 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。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P05321 号  
(第 4 页, 共 5 页)

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

仙乐健康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。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:

(1)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。

(2)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。

(3)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。

(4)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。

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

(6)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)。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P05321 号  
(第 5 页, 共 5 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 上海

中国注册会计师: 母兰英

(项目合伙人)

中国注册会计师: 阮丽丽

2024 年 4 月 18 日

合并资产负债表  
2023年12月31日

## 合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日	项目	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(五)1	534,486,633.88	1,501,602,794.16	短期借款	(五)21	-	155,697.26
交易性金融资产	(五)2	200,656,564.36	79,129,881.81	衍生金融负债	(五)22	3,389,400.00	-
应收票据	(五)3	8,521,653.57	-	应付票据	(五)23	6,380,472.33	-
应收账款	(五)4	612,751,607.59	459,804,613.36	应付账款	(五)24	391,745,234.21	259,253,160.36
应收款项融资	(五)5	31,585,830.00	17,159,124.23	合同负债	(五)25	53,133,218.68	25,825,773.11
预付款项	(五)6	12,085,930.83	16,411,941.37	应付职工薪酬	(五)26	85,343,426.08	47,754,457.81
其他应收款	(五)7	4,993,047.90	4,446,989.05	应交税费	(五)27	32,924,144.37	22,781,759.75
存货	(五)8	481,058,631.43	232,579,074.36	其他应付款	(五)28	111,825,324.47	104,577,349.56
一年内到期的非流动资产	(五)9	20,000,000.00	109,255,068.58	一年内到期的非流动负债	(五)29	64,043,936.76	7,255,048.50
其他流动资产	(五)10	26,788,728.97	12,167,303.36	其他流动负债	(五)30	2,344,590.44	2,089,794.05
<b>流动资产合计</b>		<b>1,932,928,628.53</b>	<b>2,432,556,790.28</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>751,129,747.34</b>	<b>469,693,040.40</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资	(五)11	70,730,520.56	-	长期借款	(五)31	82,867,590.00	-
其他非流动金融资产	(五)12	23,380,696.53	-	应付债券	(五)32	966,177,749.56	908,356,744.89
固定资产	(五)13	1,439,776,242.94	1,235,145,651.08	租赁负债	(五)33	256,155,304.03	21,137,357.37
在建工程	(五)14	186,939,591.03	69,279,908.84	预计负债		2,124,810.00	-
使用权资产	(五)15	286,011,953.32	27,117,567.49	递延收益	(五)34	65,677,672.84	62,401,454.12
无形资产	(五)16	544,842,356.47	178,329,328.84	递延所得税负债	(五)19	28,081,084.39	22,694,711.93
开发支出	(六)2	32,715,065.31	38,596,001.40	其他非流动负债	(五)35	477,345,182.10	9,843.14
商誉	(五)17	420,727,857.30	163,053,121.54	<b>非流动负债合计</b>		<b>1,878,429,392.92</b>	<b>1,014,600,111.45</b>
长期待摊费用	(五)18	169,207,872.39	20,850,322.85	<b>负债合计</b>		<b>2,629,559,140.26</b>	<b>1,484,293,151.85</b>
递延所得税资产	(五)19	32,476,864.25	13,752,577.06	<b>股东权益：</b>			
其他非流动资产	(五)20	55,990,161.53	7,135,869.86	股本	(五)36	181,562,320.00	180,497,320.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,262,799,181.63</b>	<b>1,753,260,348.96</b>	其他权益工具	(五)37	201,632,594.19	201,632,594.19
				资本公积	(五)38	547,501,811.37	1,047,627,446.32
				减：库存股	(五)39	44,532,999.26	-
				其他综合收益	(五)40	7,735,466.47	(6,501,943.25)
				盈余公积	(五)41	82,298,844.42	71,081,719.73
				未分配利润	(五)42	1,413,834,191.48	1,207,186,850.40
				归属于母公司股东权益合计		2,390,032,228.67	2,701,523,987.39
				少数股东权益		176,136,441.23	-
				股东权益合计		2,566,168,669.90	2,701,523,987.39
<b>资产总计</b>		<b>5,195,727,810.16</b>	<b>4,185,817,139.24</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,195,727,810.16</b>	<b>4,185,817,139.24</b>

附注为财务报表的组成部分

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

母公司资产负债表  
2023年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日	项目	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		138,870,274.96	226,068,583.89	衍生金融负债		3,389,400.00	-
交易性金融资产		100,171,632.87	20,683,835.56	应付票据		6,380,472.33	-
应收票据		2,011,653.57	-	应付账款		222,511,338.43	157,413,640.28
应收账款	(十七)1	275,751,948.84	240,616,550.34	合同负债		10,437,541.90	17,109,838.90
应收款项融资		23,255,337.54	12,661,682.15	应付职工薪酬		27,744,647.51	21,911,037.03
预付款项		4,388,237.44	12,567,913.73	应交税费		2,941,925.81	5,094,094.66
其他应收款	(十七)2	1,141,829,477.59	1,060,509,349.23	其他应付款		47,000,414.11	75,343,478.87
存货		135,294,148.25	126,179,314.58	一年内到期的非流动负债		4,912,172.67	3,472,628.28
一年内到期的非流动资产		20,000,000.00	109,255,068.58	其他流动负债		975,820.83	1,774,830.31
其他流动资产		6,006,957.78	3,065,905.50	<b>流动负债合计</b>		<b>326,293,733.59</b>	<b>282,119,548.33</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>1,847,579,668.84</b>	<b>1,811,608,203.56</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				应付债券		966,177,749.56	908,356,744.89
债权投资		70,730,520.56	-	租赁负债		1,651,017.06	5,071,971.73
长期应收款		243,547,217.37	300,000,000.00	递延收益		3,843,298.50	1,909,912.77
长期股权投资	(十七)3	1,004,019,362.91	1,001,469,362.91	递延所得税负债		13,192,025.23	13,520,411.22
投资性房地产		3,510,298.18	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>984,864,090.35</b>	<b>928,859,040.61</b>
固定资产		308,612,128.18	272,174,210.81	<b>负债合计</b>		<b>1,311,157,823.94</b>	<b>1,210,978,588.94</b>
在建工程		67,282,831.37	29,235,509.85	<b>股东权益：</b>			
使用权资产		6,069,011.99	7,911,825.44	股本		181,562,320.00	180,497,320.00
无形资产		116,093,546.22	112,985,582.39	其他权益工具		201,632,594.19	201,632,594.19
开发支出		25,519,657.69	31,688,203.34	资本公积		1,068,178,223.73	1,053,973,613.61
长期待摊费用		844,617.02	2,458,645.50	减：库存股		44,532,999.26	-
递延所得税资产		-	8,236,853.87	其他综合收益		(80,591.42)	(60,787.23)
其他非流动资产		5,089,891.55	1,237,127.67	盈余公积		82,298,844.42	71,081,719.73
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,851,319,083.04</b>	<b>1,767,397,321.78</b>	未分配利润		898,682,536.28	860,902,476.10
				<b>股东权益合计</b>		<b>2,387,740,927.94</b>	<b>2,368,026,936.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,698,898,751.88</b>	<b>3,579,005,525.34</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,698,898,751.88</b>	<b>3,579,005,525.34</b>

附注为财务报表的组成部分

合并利润表  
2023年12月31日止年度

## 合并利润表

人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,582,022,297.17	2,507,261,818.80
其中：营业收入	(五)43	3,582,022,297.17	2,507,261,818.80
二、营业总成本		3,311,572,714.55	2,262,871,938.88
其中：营业成本	(五)43	2,497,911,669.03	1,725,556,816.11
税金及附加	(五)44	22,414,702.98	14,854,056.28
销售费用	(五)45	277,608,277.49	130,133,955.67
管理费用	(五)46	350,830,160.17	304,441,191.12
研发费用	(五)47	110,494,627.39	80,716,052.58
财务费用	(五)48	52,313,277.49	7,169,867.12
其中：利息费用		61,856,078.25	41,632,229.47
利息收入		7,016,136.93	11,578,049.84
加：其他收益	(五)49	71,765,029.85	7,735,394.29
投资收益(损失)	(五)50	2,219,562.72	23,394,651.96
公允价值变动收益(损失)	(五)51	(57,671,784.35)	(1,637,718.52)
信用减值利得(损失)	(五)52	(5,177,105.91)	(3,993,366.28)
资产减值利得(损失)	(五)53	405,379.29	(4,976,789.32)
资产处置收益(损失)	(五)54	34,010.25	143,928.81
三、营业利润		282,024,674.47	265,055,980.86
加：营业外收入	(五)55	1,364,680.09	848,826.71
减：营业外支出	(五)56	10,132,526.70	14,386,479.59
四、利润总额		273,256,827.86	251,518,327.98
减：所得税费用	(五)57	32,969,032.59	39,232,749.89
五、净利润		240,287,795.27	212,285,578.09
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		240,287,795.27	212,285,578.09
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		281,038,527.77	212,285,578.09
2.少数股东损益(净亏损)		(40,750,732.50)	-
六、其他综合收益的税后净额		19,667,233.37	13,791,112.17
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,237,409.72	13,791,112.17
(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		14,237,409.72	13,791,112.17
1.应收款项融资公允价值变动		(125,763.47)	140,453.53
2.外币财务报表折算差额		14,363,173.19	13,650,658.64
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		5,429,823.65	-
七、综合收益总额		259,955,028.64	226,076,690.26
归属于母公司股东的综合收益总额		295,275,937.49	226,076,690.26
归属于少数股东的综合收益总额		(35,320,908.85)	-
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		1.5585	1.1793
(二)稀释每股收益(元/股)		1.5585	1.1677

附注为财务报表的组成部分

母公司利润表  
2023年12月31日止年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	(十七)4	1,511,401,339.97	1,395,563,442.97
减：营业成本	(十七)4	1,029,135,579.70	987,608,441.81
税金及附加		9,119,013.94	9,906,161.06
销售费用		88,561,977.62	57,416,266.27
管理费用		168,731,083.72	208,959,252.21
研发费用		53,608,719.39	56,302,006.28
财务费用		42,059,439.09	38,830,675.12
其中：利息费用		59,786,189.27	59,539,721.57
利息收入		4,117,077.25	9,406,718.79
加：其他收益		7,751,398.52	662,466.95
投资收益(损失)	(十七)5	12,001,249.87	20,560,189.90
公允价值变动收益(损失)		(3,901,602.69)	(1,629,579.24)
信用减值利得(损失)		(131,380.02)	(1,228,529.69)
资产减值利得(损失)		100,365.94	(1,656,131.95)
资产处置收益(损失)		43,862.67	143,928.81
二、营业利润		136,049,420.80	53,392,985.00
加：营业外收入		430,102.41	640,466.29
减：营业外支出		5,606,161.70	12,210,197.72
三、利润总额		130,873,361.51	41,823,253.57
减：所得税费用		18,702,114.64	(1,029,979.45)
四、净利润		112,171,246.87	42,853,233.02
(一)持续经营净利润		112,171,246.87	42,853,233.02
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(19,804.19)	131,796.70
(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		(19,804.19)	131,796.70
1.应收款项融资公允价值变动		(19,804.19)	131,796.70
六、综合收益总额		112,151,442.68	42,985,029.72

附注为财务报表的组成部分

合并现金流量表  
2023年12月31日止年度

## 合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,436,495,497.38	2,603,060,700.80
收到的税费返还		43,558,840.97	85,727,174.06
收到其他与经营活动有关的现金	(五)58(1)	24,752,202.52	20,710,732.56
经营活动现金流入小计		3,504,806,540.87	2,709,498,607.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,878,290,597.64	1,593,641,268.94
支付给职工以及为职工支付的现金		725,676,378.04	411,187,784.80
支付的各项税费		132,006,012.22	94,890,203.86
支付其他与经营活动有关的现金	(五)58(2)	382,751,145.19	164,919,592.50
经营活动现金流出小计		3,118,724,133.09	2,264,638,850.10
经营活动产生的现金流量净额		386,082,407.78	444,859,757.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	(五)58(3)	579,396,183.34	2,839,443,230.06
取得投资收益收到的现金		2,219,562.72	23,967,138.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,736,909.27	-
收到其他与投资活动有关的现金	(五)58(3)	99,596,347.95	-
投资活动现金流入小计		683,949,003.28	2,863,410,368.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		451,704,674.70	293,693,116.94
投资支付的现金	(五)58(3)	682,565,315.10	2,159,443,230.06
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(五)59(3)	707,542,855.22	-
支付其他与投资活动有关的现金	(五)58(3)	-	126,368,567.91
投资活动现金流出小计		1,841,812,845.02	2,579,504,914.91
投资活动产生的现金流量净额		(1,157,863,841.74)	283,905,453.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,536,150.05	6,602,041.50
取得借款收到的现金		97,223,090.00	33,875.43
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)58(4)	3,335,151.89	972,914.25
筹资活动现金流入小计		114,094,391.94	7,608,831.18
偿还债务支付的现金		155,697.26	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,831,855.34	76,087,762.23
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)58(5)	121,255,246.98	9,418,330.55
筹资活动现金流出小计		205,242,799.58	85,506,092.78
筹资活动产生的现金流量净额		(91,148,407.64)	(77,897,261.60)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		(4,589,970.73)	29,855,355.97
<b>五、现金及现金等价物净(减少)增加额</b>		(867,519,812.33)	680,723,305.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,389,456,297.77	708,732,992.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		521,936,485.44	1,389,456,297.77

附注为财务报表的组成部分

母公司现金流量表  
2023年12月31日止年度

## 母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,686,972,045.79	1,567,195,179.81
收到其他与经营活动有关的现金		8,456,508.06	11,527,235.60
经营活动现金流入小计		1,695,428,553.85	1,578,722,415.41
购买商品、接受劳务支付的现金		930,330,445.50	1,046,219,684.51
支付给职工以及为职工支付的现金		222,369,779.24	202,002,192.95
支付的各项税费		50,603,709.36	31,468,508.00
支付其他与经营活动有关的现金		226,602,400.08	110,046,862.49
经营活动现金流出小计		1,429,906,334.18	1,389,737,247.95
经营活动产生的现金流量净额		265,522,219.67	188,985,167.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		266,089,400.61	2,319,443,230.06
取得投资收益收到的现金		11,834,500.94	19,096,354.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,550,671.45	9,895,763.98
投资活动现金流入小计		280,474,573.00	2,348,435,348.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,942,120.40	63,072,599.02
投资支付的现金		340,050,000.00	1,829,443,230.06
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		70,870,506.75	21,633,696.42
投资活动现金流出小计		541,862,627.15	1,964,149,525.50
投资活动产生的现金流量净额		(261,388,054.15)	384,285,822.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,536,150.05	6,602,041.50
收到其他与筹资活动有关的现金		-	220,582,518.51
筹资活动现金流入小计		13,536,150.05	227,184,560.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,755,210.16	76,087,762.23
支付其他与筹资活动有关的现金		35,885,956.67	1,009,387,462.51
筹资活动现金流出小计		116,641,166.83	1,085,475,224.74
筹资活动产生的现金流量净额		(103,105,016.78)	(858,290,664.73)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		197,764.45	12,399,298.84
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>		(98,773,086.81)	(272,620,375.64)
加：期初现金及现金等价物余额		225,192,160.89	497,812,536.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		126,419,074.08	225,192,160.89

附注为财务报表的组成部分

## 合并股东权益变动表

2023年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表

人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益												少数 股东权益	股东 权益合计	
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	180,497,320.00	-	-	201,632,594.19	1,047,627,446.32	-	(6,501,943.25)	-	71,081,719.73	-	1,207,186,850.40	-	2,701,523,987.39	-	2,701,523,987.39
二、本年期初余额	180,497,320.00	-	-	201,632,594.19	1,047,627,446.32	-	(6,501,943.25)	-	71,081,719.73	-	1,207,186,850.40	-	2,701,523,987.39	-	2,701,523,987.39
三、本期增减变动金额	1,065,000.00	-	-	-	(500,125,634.95)	(44,532,999.26)	14,237,409.72	-	11,217,124.69	-	206,647,341.08	-	(311,491,758.72)	176,136,441.23	(135,355,317.49)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	14,237,409.72	-	-	-	281,038,527.77	-	295,275,937.49	(35,320,908.85)	259,955,028.64
(二)股东投入和减少资本	1,065,000.00	-	-	-	14,204,610.12	(44,532,999.26)	-	-	-	-	-	-	(29,263,389.14)	211,457,350.08	182,193,960.94
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	1,065,000.00	-	-	-	14,204,610.12	-	-	-	-	-	-	-	15,269,610.12	-	15,269,610.12
3.其他	-	-	-	-	-	(44,532,999.26)	-	-	-	-	-	-	(44,532,999.26)	211,457,350.08	166,924,350.82
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,217,124.69	-	(74,391,186.69)	-	(63,174,062.00)	-	(63,174,062.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	11,217,124.69	-	(11,217,124.69)	-	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,174,062.00)	-	(63,174,062.00)	-	(63,174,062.00)
(四)其他	-	-	-	-	(514,330,245.07)	-	-	-	-	-	-	-	(514,330,245.07)	-	(514,330,245.07)
四、本期期末余额	181,562,320.00	-	-	201,632,594.19	547,501,811.37	(44,532,999.26)	7,735,466.47	-	82,298,844.42	-	1,413,834,191.48	-	2,390,032,228.67	176,136,441.23	2,566,168,669.90

合并股东权益变动表 - 续  
2023年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	2022年度													少数 股东权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	180,169,870.00	-	-	201,641,841.30	1,045,289,917.40	-	(20,293,055.42)	-	66,796,396.43	-	1,071,174,736.51	-	2,544,779,706.22	-	2,544,779,706.22
二、本年期初余额	180,169,870.00	-	-	201,641,841.30	1,045,289,917.40	-	(20,293,055.42)	-	66,796,396.43	-	1,071,174,736.51	-	2,544,779,706.22	-	2,544,779,706.22
三、本期增减变动金额	327,450.00	-	-	(9,247.11)	2,337,528.92	-	13,791,112.17	-	4,285,323.30	-	136,012,113.89	-	156,744,281.17	-	156,744,281.17
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	13,791,112.17	-	-	-	212,285,578.09	-	226,076,690.26	-	226,076,690.26
(二)股东投入和减少资本	327,450.00	-	-	(9,247.11)	2,337,528.92	-	-	-	-	-	-	-	2,655,731.81	-	2,655,731.81
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	825.00	-	-	(9,247.11)	48,948.57	-	-	-	-	-	-	-	40,526.46	-	40,526.46
3.股份支付计入股东权益的金额	326,625.00	-	-	-	2,288,580.35	-	-	-	-	-	-	-	2,615,205.35	-	2,615,205.35
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,285,323.30	-	(76,273,464.20)	-	(71,988,140.90)	-	(71,988,140.90)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,285,323.30	-	(4,285,323.30)	-	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,988,140.90)	-	(71,988,140.90)	-	(71,988,140.90)
四、本期期末余额	180,497,320.00	-	-	201,632,594.19	1,047,627,446.32	-	(6,501,943.25)	-	71,081,719.73	-	1,207,186,850.40	-	2,701,523,987.39	-	2,701,523,987.39

母公司股东权益变动表  
2023年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	2023年度											股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	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	未分配利润	其他	
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	180,497,320.00	-	-	201,632,594.19	1,053,973,613.61	-	(60,787.23)	-	71,081,719.73	860,902,476.10	-	2,368,026,936.40
二、本年期初余额	180,497,320.00	-	-	201,632,594.19	1,053,973,613.61	-	(60,787.23)	-	71,081,719.73	860,902,476.10	-	2,368,026,936.40
三、本期增减变动金额	1,065,000.00	-	-	-	14,204,610.12	(44,532,999.26)	(19,804.19)	-	11,217,124.69	37,780,060.18	-	19,713,991.54
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(19,804.19)	-	-	112,171,246.87	-	112,151,442.68
(二)股东投入和减少资本	1,065,000.00	-	-	-	14,204,610.12	(44,532,999.26)	-	-	-	-	-	(29,263,389.14)
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	1,065,000.00	-	-	-	14,204,610.12	-	-	-	-	-	-	15,269,610.12
3.其他	-	-	-	-	-	(44,532,999.26)	-	-	-	-	-	(44,532,999.26)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,217,124.69	(74,391,186.69)	-	(63,174,062.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	11,217,124.69	(11,217,124.69)	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,174,062.00)	-	(63,174,062.00)
四、本期末余额	181,562,320.00	-	-	201,632,594.19	1,068,178,223.73	(44,532,999.26)	(80,591.42)	-	82,298,844.42	898,682,536.28	-	2,387,740,927.94

母公司股东权益变动表 - 续  
2023年12月31日止年度

母公司股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	2022 年度											
	归属于母公司股东权益										股东 权益合计	
	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	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	180,169,870.00	-	-	201,641,841.30	1,051,636,084.69	-	(192,583.93)	-	66,796,396.43	894,322,707.28	-	2,394,374,315.77
二、本年期初余额	180,169,870.00	-	-	201,641,841.30	1,051,636,084.69	-	(192,583.93)	-	66,796,396.43	894,322,707.28	-	2,394,374,315.77
三、本期增减变动金额	327,450.00	-	-	(9,247.11)	2,337,528.92	-	131,796.70	-	4,285,323.30	(33,420,231.18)	-	(26,347,379.37)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	131,796.70	-	-	42,853,233.02	-	42,985,029.72
(二)股东投入和减少资本	327,450.00	-	-	(9,247.11)	2,337,528.92	-	-	-	-	-	-	2,655,731.81
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	825.00	-	-	(9,247.11)	48,948.57	-	-	-	-	-	-	40,526.46
3.股份支付计入股东权益的金额	326,625.00	-	-	-	2,288,580.35	-	-	-	-	-	-	2,615,205.35
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,285,323.30	(76,273,464.20)	-	(71,988,140.90)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,285,323.30	(4,285,323.30)	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,988,140.90)	-	(71,988,140.90)
四、本期末余额	180,497,320.00	-	-	201,632,594.19	1,053,973,613.61	-	(60,787.23)	-	71,081,719.73	860,902,476.10	-	2,368,026,936.40

## (一) 公司基本情况

### 1、公司概况

注册地址、总部办公地址：广东省汕头市泰山路83号。

实际从事的主要经营活动：仙乐健康科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)及其子公司主要从事营养保健食品的研发、生产和销售。

### 2、财务报表批准报出日

本公司的公司及合并财务报表于2024年4月18日已经本公司董事会批准。

## (二) 财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本公司还按照《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(2023年修订)》披露有关财务信息。

### 2、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。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 3、记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

### (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：

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，针对收入确认(附注三、28)、应收账款预期信用损失的确认(附注三、12)等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### 1、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、完整地反映了公司于2023年12月31日的公司及合并财务状况以及2023年度的公司及合并经营成果、公司及合并股东权益变动和公司及合并现金流量。

#### 2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

#### 4、记账本位币

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元或欧元为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的债权投资	单个项目期末余额占债权投资期末余额10%以上且金额大于1,500万元
重要的在建工程	单个项目期末余额占在建工程期末余额10%以上且金额大于1,500万元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产或收入或净利润(亏损)占集团净资产或收入或净利润(亏损)的10%以上

#### 6、非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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。购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

1.控制的判断标准

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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

合并财务报表以公司和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，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

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，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，将该子公司购买日至报告期末的经营成果纳入合并利润表。编制现金流量表时，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。

公司以反映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的子公司财务报表进行合并财务报表编制。

(2) 处置子公司

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的经营成果纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**8、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、易于转换为已知金额现金、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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**9、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折算为人民币入账。外币汇兑损益均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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近似的汇率折算。与交易发生日即期汇率近似的汇率按当月月初、月末的市场汇价中间价平均值计算确定。
- (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(或者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。
- (5) 上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

**10、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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法 - 续

(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。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。

(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以及其他金融负债。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

本公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，为交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，公允价值变动计入当期损益。

(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	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
	未放弃对该金融资产的控制	
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	

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

3.金融资产转移的确认依据和计量方法 - 续

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。

4.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)。终止确认时，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。

5.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。

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

5.金融资产减值 - 续

(1) 减值准备的确认方法 - 续

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。

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)的应收款项及应收票据，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。

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。

当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本公司推定该金融工具已发生违约。

(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，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可利得变动确认为减值利得。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

5.金融资产减值 - 续

(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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (7) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (9) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

6.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。

7.衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，公司将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**10、金融工具 - 续**

7.衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。

衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

8.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。

9.可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益工具进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入其他权益工具。

后续计量时，可转换债券负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；划分为权益工具的转换选择权的价值继续保留在权益工具。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债成份和权益工具成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益工具成份相关的交易费用直接计入权益工具；与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期限内进行摊销。

**11、应收票据**

应收票据预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

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，未计提损失准备。

**12、应收账款**

应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

本公司以客户的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合同生产境内业务组合、合同生产境外业务组合、品牌产品业务组合以及合并范围内关联方组合。

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，计算预期信用损失。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**13、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。会计处理方法详见“附注三之 10、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。

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，未计提损失准备。

**14、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。

本公司以收款对象及款项性质为依据，将其他应收款分为员工备用金组合、保证金及押金组合、合并范围内关联方组合以及其他组合。

**15、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、在产品、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、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

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“一次转销法”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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。公司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。

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。

**(三) 重要会计政策及会计估计 - 续****16、债权投资**

对于债权投资，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。

**17、长期股权投资****1.初始投资成本确定****(1) 企业合并形成的长期股权投资**

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。

**2.后续计量和损益确认方法**

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。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，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

**18、固定资产****1.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)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-25	0-5	3.80-10.00
机器设备	年限平均法	3-15	0-10	6.00-33.33
运输工具	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
办公设备	年限平均法	3-15	0-10	6.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

**19、在建工程**

在建工程以实际成本计价，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**20、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。

**21、无形资产**

1.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。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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

21、无形资产 - 续

1. 计价方法、使用寿命、减值测试 - 续

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。

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。公司无形资产为保健食品注册证书、土地使用权、办公软件、知识产权、商标权、专有技术和客户关系，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。商标权、专有技术和客户关系分别按照20年，10年以及15年平均摊销。所有无形资产的残值率为0。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三之 22、长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

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。

本公司以项目是否达到申请保健食品批准证书时点作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**22、长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

**23、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。

**24、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。

**25、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、离职后福利和辞退福利。

**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。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**25、职工薪酬 - 续**

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。本公司离职后福利计划为设定提存计划。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。

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。

**26、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。

**27、股份支付**

公司的股份支付均为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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**28、收入**

收入确认和计量所采用的会计政策

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。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。

2.公司取得收入的确认时点

(1) 销售商品取得收入的确认时点

— 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-境外是以按照不同贸易条款下货物控制权转移给客户的时点确认销售收入。

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。

(2) 提供劳务取得的收入的确认时点

— 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，在服务完成时确认对应的收入。

**29、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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**29、合同成本 - 续**

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。

**30、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，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**

本公司收到的政府补助均为货币性资产，公司按照收到或应收的金额计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

30、政府补助 - 续

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。
- (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。
  - 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。
- (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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1.租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- (1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- (2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- (3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2.租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**31、租赁 - 续**

3.作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

A.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 发生的初始直接费用。

B.使用权资产的折旧方法及减值

- 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- 本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。
- 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见“附注三之 22、长期资产减值”。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括固定付款额及实质固定付款额。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**31、租赁 - 续**

3.作为承租人 - 续

(4) 租赁变更 - 续

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。本公司的短期租赁为某些房屋建筑物的租赁。

本公司选择对短期租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.作为出租人

本公司的租赁为经营租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。

**32、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

1.当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**32、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

2. 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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。

**33、其他重要的会计政策和会计估计**

1. 回购本公司股份

回购股份支付的对价和交易费用从权益中扣除，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

公司回购的股份在转让之前，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。

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**34、会计估计所采用的关键假设和不确定因素**

本公司在运用附注三所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

**1.固定资产预计可使用年限和预计残值**

本公司对固定资产在考虑其残值后按直线法计提折旧。本公司定期审阅预计可使用年限以及残值率，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

**2.无形资产预计可使用年限**

本公司就无形资产厘定可使用年限。该估计是根据对类似性质及功能的无形资产的实际可使用年限的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当无形资产预计可使用年限少于先前估计，本公司将会提高无形资产的摊销金额、处置或报废技术过时的无形资产。

**3.商誉减值**

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。管理层编制未来现金流量的现值模型时所采用的关键假设包括：预测期增长率、利润率及折现率。如果未来实际现金流量低于预计现金流量或其他造成预计现金流量变化的事项发生，以及折现率发生变化，则可能发生重大的商誉减值损失。

**4.递延所得税资产**

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。

**5.公允价值计量和估值程序**

本公司部分账面资产及负债按公允价值进行计量。在确认相关资产及负债的公允价值时，本公司管理层会根据相关资产负债的性质选择合适的估值方法以及公允价值计量的输入值。对于输入值的选择，本公司将会尽可能采用可观察的市场数据。对于其他非流动金融资产，本公司会聘请第三方有资质的评估师进行评估。本公司财务部门与评估小组或有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见附注(十一)。

## (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

## 35、重要会计政策和会计估计变更

## 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
关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	不适用	无

财政部于2022年11月30日发布实施《企业会计准则解释第16号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定自2023年1月1日起施行。以上会计政策变更对公司无重大影响。

## (四) 税项

## 1、主要税种及税率

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	(1) 公司为增值税一般纳税人。公司现代服务业收入按应税收入的6%计算销项税额，除此之外的其他销售按应税收入的13%计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。 (2) Ayanda GmbH等4家德国公司的一般产品按应税收入的19%计算销项税额，符合特定要求食品按应税收入的7%计算销项税额。
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见注1
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

注 1:

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、仙乐(上海)生命技术有限公司、嘉美(广东)管理有限公司	25.00%
广东仟佰大健康产业有限公司、广东合世生物科技有限公司、仙乐健康科技(珠海)有限公司、仙乐健康科技(广东)有限公司、仙乐(上海)健康科技有限公司	20.00%
Sirio Nutrition Co., Ltd、Best Formulations LLC (以下简称“Best Formulations”)及其母公司 Sirio Americas Holdings, Inc.、Sirio Healthcare Holdings LLC.	加州税率6.98%和联邦税率21%
Sirio Holdings Limited等2家香港公司	8.25%、16.5%
Ayanda GmbH等4家德国公司	27.125%

**(四) 税项 - 续****2、税收优惠****1.企业所得税****(1) 仙乐健康科技股份有限公司：**

公司于 2021 年 12 月 20 日被认定为高新技术企业并获发编号为 GR202144005967 的《高新技术企业证书》，公司 2023 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税(2022 年：15%)。

**(2) 下属子公司：**

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》，于 2023 年 11 月 30 日继续被认定为高新技术企业并获发编号为 GR202334005385 的《高新技术企业证书》，公司 2023 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税(2022 年：15%)。

广东仟佰大健康产业有限公司、广东合世生物科技有限公司、仙乐健康科技(珠海)有限公司、仙乐健康科技(广东)有限公司、仙乐(上海)健康科技有限公司属于小型微利企业，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

Sirio Holdings Limited 等 2 家香港公司位于中国香港特别行政区，2023 年度应评税利润不超过 2,000,000.00 港币的部分按 8.25% 计缴利得税，应评税利润超过 2,000,000.00 港币的部分按 16.5% 计缴利得税(2022 年：8.25% 及 16.5%)。

**(五) 合并财务报表项目注释****1、货币资金**

人民币元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,019.59	1,135.04
银行存款	521,931,465.85	1,389,455,162.73
其他货币资金	12,550,148.44	112,146,496.39
合计	534,486,633.88	1,501,602,794.16
其中：存放在境外的款项总额	143,254,231.75	1,079,170,220.63
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	12,550,148.44	112,146,496.39

其他货币资金期末余额主要是公司的关税保证金以及信用证保证金等。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金抵押、质押或冻结情况详见本附注(五)之 60、所有权或使用权受到限制的资产。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 2、交易性金融资产

人民币元

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	200,656,564.36	79,129,881.81
其中：		
银行理财产品	200,656,564.36	70,823,561.59
货币市场基金	-	8,306,320.22
合计	200,656,564.36	79,129,881.81

## 3、应收票据

## (1)应收票据分类

人民币元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,521,653.57	-

截至2023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。

## (2)期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
期末已背书且在资产负债表日尚未到期的 银行承兑汇票	-	1,933,865.46

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款

## (1)按账龄披露

人民币元

	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	632,918,194.51	475,360,064.46
1至2年	825,639.99	420,576.27
2至3年	135,470.22	-
合计	633,879,304.72	475,780,640.73

上述应收账款的账龄系自发票日起计算。

## (2)按坏账计提方法分类披露

人民币元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	633,879,304.72	100.00%	21,127,697.13	3.33%	612,751,607.59	475,780,640.73	100.00%	15,976,027.37	3.36%	459,804,613.36
其中：										
合同生产境内业务款项	317,063,004.36	50.02%	11,488,201.33	3.62%	305,574,803.03	281,247,137.19	59.11%	10,016,616.93	3.56%	271,230,520.26
合同生产境外业务款项	275,421,298.82	43.45%	8,181,041.26	2.97%	267,240,257.56	194,533,503.54	40.89%	5,959,410.44	3.06%	188,574,093.10
品牌产品业务款项	41,395,001.54	6.53%	1,458,454.54	3.52%	39,936,547.00	-	-	-	-	-
合计	633,879,304.72	100.00%	21,127,697.13	3.33%	612,751,607.59	475,780,640.73	100.00%	15,976,027.37	3.36%	459,804,613.36

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款 - 续

## (2)按坏账计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备：合同生产境内业务款项

人民币元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	316,105,963.96	11,088,164.48	3.51%
1-2年(含2年)	821,570.18	264,566.63	32.20%
2-3年(含3年)	135,470.22	135,470.22	100.00%
合计	317,063,004.36	11,488,201.33	

按组合计提坏账准备：合同生产境外业务款项

人民币元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	275,417,229.01	8,179,300.89	2.97%
1-2年(含2年)	4,069.81	1,740.37	42.76%
合计	275,421,298.82	8,181,041.26	

按组合计提坏账准备：品牌产品业务款项

人民币元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	41,395,001.54	1,458,454.54	3.52%

## (3)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：

人民币元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提/转回	转销或核销	汇率差	
合同生产境内业务款项	10,016,616.93	1,471,584.40	-	-	11,488,201.33
合同生产境外业务款项	5,959,410.44	2,125,183.37	-	96,447.45	8,181,041.26
品牌产品业务款项	-	1,458,454.54	-	-	1,458,454.54
合计	15,976,027.37	5,055,222.31	-	96,447.45	21,127,697.13

本年无重要的坏账准备收回或转回情况。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款 - 续

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元

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	43,761,383.04	6.90%	1,531,648.41
客户 2	27,439,771.94	4.33%	2,222,640.50
客户 3	27,150,853.58	4.28%	955,027.18
客户 4	21,882,293.22	3.45%	765,880.26
客户 5	21,072,170.89	3.32%	737,525.98
合计	141,306,472.67	22.28%	6,212,722.33

## 5、应收款项融资

## (1)应收款项融资分类列示

人民币元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	31,788,737.75	17,252,448.02
应收款项融资-公允价值变动	(202,907.75)	(93,323.79)
合计	31,585,830.00	17,159,124.23

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)截至 2023 年 12 月 31 日，公司已质押的应收款项融资：

人民币元

项目	期末已质押金额
期末已质押的银行承兑汇票	4,161,349.65
合计	4,161,349.65

## (3)截至 2023 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

人民币元

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票	30,921,347.61	-
已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票	7,953,800.00	-
合计	38,875,147.61	-

截至 2023 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。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	11,637,042.71	96.29%	11,519,090.08	70.19%
1至2年	-	-	1,207,741.20	7.36%
2至3年	303,677.43	2.51%	286,240.09	1.74%
3年以上	145,210.69	1.20%	3,398,870.00	20.71%
合计	12,085,930.83	100.00%	16,411,941.37	100.00%

公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

人民币元

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,493,192.62	12.35
供应商 2	1,060,800.00	8.78
供应商 3	1,038,230.09	8.59
供应商 4	879,597.52	7.28
供应商 5	838,611.51	6.94
合计	5,310,431.74	43.94

## 7、其他应收款

## (1) 按账龄披露

人民币元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,748,209.45	4,446,989.05
1至2年	244,838.45	-
合计	4,993,047.90	4,446,989.05

## (2) 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及员工备用金	4,410,098.89	4,622,570.62
其他	836,260.79	491,934.88
合计	5,246,359.68	5,114,505.50
减：其他应收款坏账准备	253,311.78	667,516.45
其他应收款	4,993,047.90	4,446,989.05

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 7、其他应收款 - 续

## (3) 坏账准备计提情况

人民币元

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)	
2023年1月1日余额	234,052.05	-	433,464.40	667,516.45
本期计提	18,883.60	-	103,000.00	121,883.60
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	(536,464.40)	(536,464.40)
其他变动	376.13	-	-	376.13
2023年12月31日余额	253,311.78	-	-	253,311.78

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额 合计数的比例	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
单位1	276,981.00	5.55%	保证金及押金	1年以内	13,849.05
单位2	200,000.00	4.01%	保证金及押金	1年以内	10,000.00
单位3	169,900.00	3.40%	保证金及押金	1年以内	8,495.00
单位4	144,686.64	2.90%	保证金及押金	1年以内	7,234.33
单位5	122,100.00	2.45%	保证金及押金	1年以内	6,105.00
合计	913,667.64	18.31%			45,683.38

## 8、存货

## (1) 存货分类

人民币元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	226,348,299.75	4,440,397.16	221,907,902.59	128,101,707.37	3,507,850.75	124,593,856.62
在产品	29,983,920.48	91,676.98	29,892,243.50	26,332,552.67	-	26,332,552.67
库存商品	191,017,302.84	1,070,195.50	189,947,107.34	62,537,034.94	2,426,795.06	60,110,239.88
发出商品	39,311,378.00	-	39,311,378.00	21,542,425.19	-	21,542,425.19
合计	486,660,901.07	5,602,269.64	481,058,631.43	238,513,720.17	5,934,645.81	232,579,074.36

## (2) 存货跌价准备

人民币元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,507,850.75	3,697,300.67	39,108.95	2,803,863.21	-	4,440,397.16
在产品	-	91,436.49	240.49	-	-	91,676.98
库存商品	2,426,795.06	2,064,392.83	33,653.68	3,454,646.07	-	1,070,195.50
合计	5,934,645.81	5,853,129.99	73,003.12	6,258,509.28	-	5,602,269.64

本期存货跌价准备转回人民币 6,258,509.28 元系已计提跌价准备的存货后续价格回升并出售。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 9、一年内到期的非流动资产

## (1) 一年内到期的非流动资产情况

人民币元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	20,000,000.00	109,255,068.58
合计	20,000,000.00	109,255,068.58

## (2) 期末重要的一年内到期的非流动资产

项目	期末余额				期初余额			
	面值	利率	到期日	逾期本金	面值	利率	到期日	逾期本金
招商银行上海古北支行	20,000,000.00	3.36%	2024年 2月9日	-	-	-	-	-
民生银行汕头分行	-	-	-	-	100,000,000.00	3.70%	2023年 7月1日	-
合计	20,000,000.00			-	100,000,000.00			-

## 10、其他流动资产

人民币元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,800,891.85	9,007,948.73
预缴企业所得税	10,521,140.40	3,159,354.63
其他	5,466,696.72	-
合计	26,788,728.97	12,167,303.36

## 11、债权投资

## (1) 债权投资情况

人民币元

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	90,000,000.00	-	90,000,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00
持有至到期的 定期存单应收利息	730,520.56	-	730,520.56	9,255,068.58	-	9,255,068.58
减：列示于一年内 到期的非流动 资产的债权投资	(20,000,000.00)	-	(20,000,000.00)	(109,255,068.58)	-	(109,255,068.58)
合计	70,730,520.56	-	70,730,520.56	-	-	-

## (2) 期末重要的债权投资

人民币元

项目	期末余额				期初余额			
	面值	利率	到期日	逾期本金	面值	利率	到期日	逾期本金
民生银行汕头分行	50,000,000.00	3.10%	2026年 7月17日	-	-	-	-	-
合计	50,000,000.00			-	-			-

截至2023年12月31日，公司所持有的银行大额存单不存在重大信用风险。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 12、其他非流动金融资产

人民币元

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(看涨期权)	23,380,696.53	-
合计	23,380,696.53	-

其他非流动金融资产为收购 Best Formulations 剩余股权收购的看涨期权人民币 23,380,696.53 元。详见“附注七之 1、非同一控制下企业合并”。

## 13、固定资产

## (1) 固定资产情况

人民币元

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	890,276,433.28	922,250,807.77	8,648,309.23	43,287,430.16	1,864,462,980.44
2. 本期增加金额	112,148,953.18	250,626,807.83	1,338,503.34	34,841,140.07	398,955,404.42
(1) 购置	37,856,903.99	77,269,171.94	1,255,825.26	14,314,808.78	130,696,709.97
(2) 在建工程转入	70,426,284.92	51,863,684.39	-	8,008,393.23	130,298,362.54
(3) 企业合并增加	-	109,103,654.66	13,233.79	11,859,062.93	120,975,951.38
(4) 汇率差	3,865,764.27	12,390,296.84	69,444.29	658,875.13	16,984,380.53
3. 本期减少金额	1,930,874.22	17,984,821.10	577,555.00	390,593.92	20,883,844.24
(1) 处置或报废	1,930,874.22	17,984,821.10	577,555.00	390,593.92	20,883,844.24
4. 期末余额	1,000,494,512.24	1,154,892,794.50	9,409,257.57	77,737,976.31	2,242,534,540.62
二、累计折旧					
1. 期初余额	172,397,123.71	415,875,997.57	7,432,914.43	33,611,293.65	629,317,329.36
2. 本期增加金额	50,313,351.77	127,548,094.67	862,246.91	11,987,399.23	190,711,092.58
(1) 计提	47,846,712.78	119,515,598.93	828,067.58	11,524,003.70	179,714,382.99
(2) 汇率差	2,466,638.99	8,032,495.74	34,179.33	463,395.53	10,996,709.59
3. 本期减少金额	1,723,992.99	14,637,630.53	548,677.21	359,823.53	17,270,124.26
(1) 处置或报废	1,723,992.99	14,637,630.53	548,677.21	359,823.53	17,270,124.26
4. 期末余额	220,986,482.49	528,786,461.71	7,746,484.13	45,238,869.35	802,758,297.68
三、账面价值					
1. 期末账面价值	779,508,029.75	626,106,332.79	1,662,773.44	32,499,106.96	1,439,776,242.94
2. 期初账面价值	717,879,309.57	506,374,810.20	1,215,394.80	9,676,136.51	1,235,145,651.08

(2) 公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

## (3) 截至 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

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房屋建筑物	35,106,674.53	待动力中心整体建设完成后办理
马鞍山生产基地扩产项目房屋建筑物	268,512,918.45	待土地合并归宗后办理
合计	303,619,592.98	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 14、在建工程

## (1) 在建工程情况

人民币元

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	186,939,591.03	-	186,939,591.03	69,279,908.84	-	69,279,908.84
合计	186,939,591.03	-	186,939,591.03	69,279,908.84	-	69,279,908.84

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

人民币元

项目名称	预算数(含税)	期初余额	本期增加金额	企业合并增加	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	本期转入无形资产金额	其他减少	汇率差	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
数字信息化建设项目	77,000,000.00	17,897,449.39	9,466,671.01	-	3,031,592.81	-	2,255,813.14	-	-	22,076,714.45	70.31%	70.31%	1,555,750.23	1,050,862.75	5.46%	募集、自筹
软胶囊车间技术升级改造项目	105,316,600.00	-	73,252,941.91	-	57,491,801.00	-	-	45,964.57	-	15,715,176.34	69.55%	69.55%	691,963.65	1,997,830.79	5.46%	募集、自筹
德国工厂包装产线项目	108,668,167.20	4,357,417.26	69,018,927.44	-	-	-	-	-	256,118.38	73,632,463.08	62.08%	62.08%	657,319.75	657,319.75	3.50%	自筹
北美软糖产线	151,640,000.00	-	31,043,908.27	51,863,445.90	49,795,602.08	-	-	-	1,430,409.58	34,542,161.67	96.00%	96.00%	1,668,309.94	899,076.87	6.10%	自筹
其他项目		47,025,042.19	10,482,408.52	19,148,975.89	19,979,366.65	10,350,204.22	5,283,928.86	69,851.38	-	40,973,075.49						自筹
合计		69,279,908.84	193,264,857.15	71,012,421.79	130,298,362.54	10,350,204.22	7,539,742.00	115,815.95	1,686,527.96	186,939,591.03			4,573,343.57	4,605,090.16		

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 15、使用权资产

人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	36,760,471.14
2.本期增加金额	297,986,998.81
(1)承租	21,434,627.75
(2)企业合并增加	269,129,692.46
(3)汇率差	7,422,678.60
3.本期减少金额	4,597,658.00
(1)到期或变更	4,597,658.00
4.期末余额	330,149,811.95
二、累计折旧	
1.期初余额	9,642,903.65
2.本期增加金额	36,354,015.85
(1)计提	36,225,849.43
(2)汇率差	128,166.42
3.本期减少金额	1,859,060.87
(1)到期或变更	1,859,060.87
4.期末余额	44,137,858.63
三、账面价值	
1.期末账面价值	286,011,953.32
2.期初账面价值	27,117,567.49

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16、无形资产

## (1)无形资产情况

人民币元

无形资产	知识产权	办公软件	保健食品 批准证书	土地使用权	商标权	专有技术	客户关系	小计
一、账面原值：								
1.期初余额	16,723,648.79	61,208,895.66	38,788,016.82	137,323,835.00	-	-	-	254,044,396.27
2.本期增加金额	8,306,600.21	6,324,342.00	7,052,866.05	1,215,400.00	109,073,580.00	137,404,380.00	139,529,190.00	408,906,358.26
(1)购置	7,279,838.05	-	4,528.30	-	-	-	-	7,284,366.35
(2)研发转入	534,893.95	-	7,030,885.75	-	-	-	-	7,565,779.70
(3)在建工程转入	-	6,324,342.00	-	1,215,400.00	-	-	-	7,539,742.00
(4)企业合并增加	-	-	-	-	106,146,040.00	133,716,440.00	135,784,220.00	375,646,700.00
(5)汇率差	491,868.21	-	17,452.00	-	2,927,540.00	3,687,940.00	3,744,970.00	10,869,770.21
3.本期减少金额	-	-	8,490.57	-	-	-	-	8,490.57
(1)处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	8,490.57	-	-	-	-	8,490.57
4.期末余额	25,030,249.00	67,533,237.66	45,832,392.30	138,539,235.00	109,073,580.00	137,404,380.00	139,529,190.00	662,942,263.96
二、累计摊销								
1.期初余额	16,450,535.58	15,661,368.69	25,057,921.13	18,545,242.03	-	-	-	75,715,067.43
2.本期增加金额	1,279,840.59	5,462,680.04	4,172,716.71	2,844,482.58	5,480,003.38	13,806,761.75	9,346,845.58	42,393,330.63
(1)计提	207,706.44	5,462,680.04	4,006,431.61	2,844,482.58	5,453,679.00	13,740,438.00	9,301,946.00	41,017,363.67
(2)汇率差	1,072,134.15	-	166,285.10	-	26,324.38	66,323.75	44,899.58	1,375,966.96
3.本期减少金额	-	-	8,490.57	-	-	-	-	8,490.57
(1)处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	8,490.57	-	-	-	-	8,490.57
4.期末余额	17,730,376.17	21,124,048.73	29,222,147.27	21,389,724.61	5,480,003.38	13,806,761.75	9,346,845.58	118,099,907.49
三、账面价值								
1.期末账面价值	7,299,872.83	46,409,188.93	16,610,245.03	117,149,510.39	103,593,576.62	123,597,618.25	130,182,344.42	544,842,356.47
2.期初账面价值	273,113.21	45,547,526.97	13,730,095.69	118,778,592.97	-	-	-	178,329,328.84

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.99%。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、商誉

## (1)商誉账面原值

人民币元

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	汇率变动	处置	其他	
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	20,412.98	-	1,199.83	-	-	21,612.81
Sirio Europe GmbH & Co.KG、Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH	163,032,708.56	-	9,582,665.91	-	-	172,615,374.47
Best Formulations	-	241,432,099.45	6,658,770.57	-	-	248,090,870.02
合计	163,053,121.54	241,432,099.45	16,242,636.31	-	-	420,727,857.30

商誉的形成:

公司 2016 年 11 月购买 Sirio Europe GmbH & Co.KG、Ayanda Verwaltungs GmbH、Ayanda GmbH 和 Sirio Europe Verwaltungs GmbH 的 100% 股权(以下简称“德国 Ayanda”), 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。该商誉属于德国 Ayanda 资产组。

2023 年 1 月 6 日, 公司通过现金方式对 Best Formulations 增资以及支付股权转让款, 取得了 Best Formulations 71.41% 的股权, 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 Best Formulations 的可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉属于 Best Formulation、Sirio Nutrition Co., Ltd 以及 Sirio Healthcare Holdings LLC. 构成的仙乐美国事业部资产组。

## (2)商誉减值准备

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 无计提商誉减值准备的情况。

## (3)商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
德国 Ayanda	构成: 德国 Ayanda 账面全部资产依据: 该资产组能独立产生现金流入	根据本公司内部管理及报告制度, 所有业务均属同一分部	是
仙乐美国事业部	构成: 仙乐美国事业部账面全部资产依据: 该资产组能独立产生现金流入	根据本公司内部管理及报告制度, 所有业务均属同一分部	不适用

公司本期无资产组或资产组组合的变化。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、商誉 - 续

## (4)可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

人民币元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
德国 Ayanda	326,541,900.80	444,972,185.60	-	5年	销售收入增长率, 利润率	公司过去的业绩、现有产能情况和管理层对市场发展的预期估计	永续增长率为1%, 用10.9%的税后折现率对未来现金流量进行折现	宏观经济环境、所处行业、所处地域和管理层对市场发展的预期估计
仙乐美国事业部	1,095,743,205.93	1,498,302,904.10	-	5年	销售收入增长率, 利润率	公司过去的业绩、现有产能情况和管理层对市场发展的预期估计	永续增长率为2%, 用13.5%的税后折现率对未来现金流量进行折现	宏观经济环境、所处行业、所处地域和管理层对市场发展的预期估计
合计	1,422,285,106.73	1,943,275,089.70	-	/	/	/	/	/

## (5)业绩承诺及对应商誉减值情况

无业绩承诺事项。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 18、长期待摊费用

人民币元

项目	期初余额	本期企业合并增加	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	汇率差	期末余额
办公室装修费	12,204,714.75	66,064,881.74	87,740,429.12	3,681,424.77	1,398,629.07	1,813,629.25	162,743,601.02
其他待摊费用	8,645,608.10	-	866,497.77	2,401,407.38	646,427.12	-	6,464,271.37
合计	20,850,322.85	66,064,881.74	88,606,926.89	6,082,832.15	2,045,056.19	1,813,629.25	169,207,872.39

## 19、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

人民币元

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	23,504,457.41	4,199,629.10	22,513,243.79	4,093,863.41
内部交易未实现利润	13,758,186.73	2,063,728.01	1,241,696.51	310,424.13
可抵扣亏损	93,917,229.60	23,871,871.17	48,201,823.83	7,953,399.66
固定资产折旧	933,515.10	137,779.37	804,358.02	120,653.70
公允价值变动	3,592,307.73	546,243.19	93,323.79	16,179.51
无形资产摊销	1,376,066.29	206,409.94	1,666,874.75	250,031.21
销售返利	722,753.22	108,412.98	1,082,481.08	162,372.16
股权激励费用	1,733,460.07	260,019.01	-	-
租赁负债	23,617,872.70	4,041,035.68	27,785,995.28	4,731,345.21
递延收益	5,304,764.87	795,714.73	4,945,491.84	741,823.78
预提费用	1,603,636.76	400,909.19	-	-
非同一控制下企业合并资产评估增值	15,989,098.22	4,474,325.31	-	-
剩余股权看涨期权公允价值损失	54,115,387.12	15,143,433.46	-	-
合计	240,168,735.82	56,249,511.14	108,335,288.89	18,380,092.77

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

19、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2)未经抵销的递延所得税负债

人民币元

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	201,415,611.04	30,212,341.66	135,288,481.79	20,293,272.26
交易性金融资产公允价值变动	656,564.14	98,484.62	823,561.59	123,534.23
使用权资产	22,239,260.39	3,872,355.30	27,117,567.49	4,627,515.71
剩余股权看跌期权收益	53,661,996.05	15,016,558.33	-	-
可转债利息资本化	17,693,275.80	2,653,991.37	15,186,036.27	2,277,905.44
合计	295,666,707.42	51,853,731.28	178,415,647.14	27,322,227.64

(3)以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

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	23,772,646.89	32,476,864.25	4,627,515.71	13,752,577.06
递延所得税负债	23,772,646.89	28,081,084.39	4,627,515.71	22,694,711.93

(4)未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	180,806.43	1,892,369.51
可抵扣亏损	12,479,765.59	19,009,545.29
合计	12,660,572.02	20,901,914.80

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	期末余额	期初金额	备注
2023年	-	615,955.52	
2024年	-	-	
2025年	212,447.62	212,447.62	
2026年	535,794.14	535,794.14	
2027年	7,698,319.40	10,686,382.79	
2028年	4,033,204.43	-	
2037年	-	614,499.37	
无抵扣限期	-	6,344,465.85	
合计	12,479,765.59	19,009,545.29	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 20、其他非流动资产

人民币元

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	48,280,148.22	-	48,280,148.22	7,135,869.86	-	7,135,869.86
房租押金保证金	6,895,516.05	-	6,895,516.05	-	-	-
其他	814,497.26	-	814,497.26	-	-	-
合计	55,990,161.53	-	55,990,161.53	7,135,869.86	-	7,135,869.86

## 21、短期借款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	-	155,697.26
合计	-	155,697.26

公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

## 22、衍生金融负债

人民币元

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衍生金融负债	3,389,400.00	-
合计	3,389,400.00	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融负债为远期外汇合同。

## 23、应付票据

人民币元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,380,472.33	-
合计	6,380,472.33	-

截止2023年12月31日，公司无已到期未支付的应付票据。

## 24、应付账款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
应付货款及工程款	391,745,234.21	259,253,160.36
合计	391,745,234.21	259,253,160.36

公司期末不存在账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 25、合同负债

## (1)合同负债情况

人民币元

项目	期末余额	期初余额
已收取合同对价	53,133,218.68	25,825,773.11
合计	53,133,218.68	25,825,773.11

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。合同中约定的付款进度早于履约义务的履行则会出现合同负债。

## (2)账龄超过1年的重要合同负债

公司期末不存在账龄超过1年的重要合同负债。

## (3)在本期确认的包括在合同负债期初账面价值的收入

年初合同负债账面价值中金额为人民币25,825,773.11元(2022年：人民币28,216,188.48元)已于本年度确认为收入。年末合同负债账面价值中预计人民币53,133,218.68元将于2024年度确认为收入。

## 26、应付职工薪酬

## (1)应付职工薪酬列示

人民币元

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	46,798,641.15	722,262,481.34	689,841,917.03	648,786.30	79,867,991.76
二、离职后福利-设定提存计划	955,816.66	35,021,792.95	34,928,961.03	3,059.86	1,051,708.44
三、辞退福利	-	5,292,344.29	905,499.98	36,881.57	4,423,725.88
合计	47,754,457.81	762,576,618.58	725,676,378.04	688,727.73	85,343,426.08

## (2)短期薪酬列示

人民币元

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	45,846,552.95	650,340,941.56	619,143,488.21	616,783.70	77,660,790.00
2、职工福利费	-	15,348,511.61	15,193,182.59	1,531.50	156,860.52
3、社会保险费	495,967.56	38,413,802.39	38,132,467.74	29,784.11	807,086.32
其中：医疗保险费	485,139.61	37,743,298.20	37,458,131.91	29,784.11	800,090.01
工伤保险费	7,877.96	495,466.87	496,348.52	-	6,996.31
生育保险费	2,949.99	175,037.32	177,987.31	-	-
4、住房公积金	456,120.64	6,499,360.74	6,353,802.34	-	601,679.04
5、工会经费和职工教育经费	-	9,102,516.33	8,543,341.01	-	559,175.32
6、商业保险	-	2,557,348.71	2,475,635.14	686.99	82,400.56
合计	46,798,641.15	722,262,481.34	689,841,917.03	648,786.30	79,867,991.76

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 26、应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划列示

人民币元

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	896,008.15	34,246,218.13	34,116,896.22	3,059.86	1,028,389.92
2、失业保险费	59,808.51	775,574.82	812,064.81	-	23,318.52
合计	955,816.66	35,021,792.95	34,928,961.03	3,059.86	1,051,708.44

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 34,246,218.13 元及人民币 775,574.82 元(2022年：人民币 24,085,781.43 元及人民币 1,255,357.64 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚有人民币 1,028,389.92 元及人民币 23,318.52 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 896,008.15 元及人民币 59,808.51 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

## 27、应交税费

人民币元

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,627,774.26	7,675,406.65
企业所得税	11,392,195.94	11,032,730.66
个人所得税	2,483,698.64	200,362.27
城市维护建设税	1,102,924.91	794,369.95
教育费附加	475,253.54	340,444.27
地方教育附加	316,835.69	226,962.84
土地使用税	206,092.42	201,393.98
房产税	3,030,731.92	939,819.62
其他税费	288,637.05	1,370,269.51
合计	32,924,144.37	22,781,759.75

## 28、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	89,838,523.16	93,023,840.37
保证金及押金	8,450,651.26	10,547,118.93
限制性股票回购义务	13,536,150.05	-
其他	-	1,006,390.26
合计	111,825,324.47	104,577,349.56

公司期末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 29、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	42,795,836.76	7,255,048.50
一年内到期的长期借款	21,248,100.00	-
合计	64,043,936.76	7,255,048.50

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。

## 30、其他流动负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,344,590.44	2,089,794.05
合计	2,344,590.44	2,089,794.05

## 31、长期借款

## (1)长期借款分类

人民币元

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	104,115,690.00	-	6.10%
减：一年内到期的长期借款	(21,248,100.00)	-	6.10%
合计	82,867,590.00	-	

公司期末不存在已逾期未偿还的长期借款情况。

## 32、应付债券

## (1)应付债券

人民币元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	966,177,749.56	908,356,744.89
合计	966,177,749.56	908,356,744.89

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 32、应付债券 - 续

## (2) 应付债券的具体情况(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

人民币元

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
仙乐转债	1,024,892,900.00	第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 2.0%、第六年 3.0%	2021年4月19日	6年	1,024,892,900.00	908,356,744.89	-	9,015,647.21	54,954,345.86	(6,148,988.40)	-	966,177,749.56
合计		——			1,024,892,900.00	908,356,744.89	-	9,015,647.21	54,954,345.86	(6,148,988.40)	-	966,177,749.56

## (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

公司于 2021 年 4 月 19 日向不特定对象发行了 1,024.89 万张仙乐转债，募集资金总额 102,489.29 万元，可转换公司债券存续的起止日期：2021 年 4 月 19 日至 2027 年 4 月 18 日；转股的起止日期：2021 年 10 月 25 日至 2027 年 4 月 18 日。可转换公司债券持有人在转股期内申请转股时，转股数量等于可转换公司债券持有人申请转股的可转换公司债券票面总金额除以申请转股当日有效的转股价格，并以去尾法取一股的整数倍。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、租赁负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	298,951,140.79	28,392,405.87
合计	298,951,140.79	28,392,405.87
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(五)、29)	42,795,836.76	7,255,048.50
净额	256,155,304.03	21,137,357.37

公司的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
期末余额	42,795,836.76	164,421,237.63	210,007,986.63	417,225,061.02
期初余额	9,984,600.82	26,203,214.16	-	36,187,814.98

## 34、递延收益

人民币元

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	62,401,454.12	6,206,480.00	4,549,996.16	64,057,937.96	固定资产投资补助款
增值税加计抵减	-	1,619,734.88	-	1,619,734.88	增值税加计抵减政策
合计	62,401,454.12	7,826,214.88	4,549,996.16	65,677,672.84	

## 35、其他非流动负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
收购子公司剩余少数股权的义务(注)	477,345,182.10	-
合伙企业少数股东权益	-	9,843.14
合计	477,345,182.10	9,843.14

注：该负债为公司满足特定条件时需购买 Best Formulations 剩余少数股权所需支付的对价的最佳估计金额的现值人民币 477,345,182.10 元。相关收购详见附注(七)、1。

## 36、股本

人民币元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	180,497,320.00	1,065,000.00	-	-	-	1,065,000.00	181,562,320.00

公司 2023 年 11 月 2 日召开了 2023 年第三次临时股东大会决议和 2023 年 11 月 10 日召开的第三届董事会第二十七次会议决议，决定采用定向发行 A 股普通股的方式授予 76 名员工人民币限制性股票合计 1,240,000 股，每股面值人民币 1 元，增加注册资本人民币 1,240,000 元。截至 2023 年 12 月 31 日止，贵公司实际已授予 67 名激励对象 1,065,000 股，筹集资金总额为人民币 13,536,150.05 元，其中新增注册资本(股本)为人民币 1,065,000.00 元，增加资本公积人民币 12,471,150.05 元。

## 37、其他权益工具

## (1)期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况详见“附注(五)之 32、应付债券”。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 37、其他权益工具 - 续

## (2)期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

人民币元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
仙乐转债	10,248,314.00	201,632,594.19	-	-	-	-	10,248,314.00	201,632,594.19
合计	10,248,314.00	201,632,594.19	-	-	-	-	10,248,314.00	201,632,594.19

## 38、资本公积

人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,047,627,446.32	12,471,150.05	(514,330,245.07)	545,768,351.30
其他资本公积	-	1,733,460.07	-	1,733,460.07
合计	1,047,627,446.32	14,204,610.12	(514,330,245.07)	547,501,811.37

其他资本公积本期增加为股权激励产生的其他资本公积人民币 1,733,460.07 元；股本溢价本期减少为确认 Best Formulations 剩余股权的回购义务负债而冲减资本公积人民币 514,330,245.07 元，详见附注(七)、1。

## 39、库存股

人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购普通股	-	30,996,849.21	-	30,996,849.21
股权激励回购义务	-	13,536,150.05	-	13,536,150.05
合计	-	44,532,999.26	-	44,532,999.26

本年度本公司通过集中竞价交易方式回购公司普通股股票，回购股份将用于公司员工持股计划或股权激励，回购信息如下：

人民币元

回购数量(股)	成交价格		平均成交价
	最高价	最低价	
999,200.00	35.80	25.29	31.02

## 40、其他综合收益

人民币元

项目	期初余额	本期发生额						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	(6,501,943.25)	19,645,039.82	-	-	(22,193.55)	14,237,409.72	5,429,823.65	7,735,466.47
其中：外币财务报表折算差额	(6,424,798.97)	19,792,996.84	-	-	-	14,363,173.19	5,429,823.65	7,938,374.22
应收款项融资公允价值变动	(77,144.28)	(147,957.02)	-	-	(22,193.55)	(125,763.47)	-	(202,907.75)
其他综合收益合计	(6,501,943.25)	19,645,039.82	-	-	(22,193.55)	14,237,409.72	5,429,823.65	7,735,466.47

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 41、盈余公积

人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	71,081,719.73	11,217,124.69	-	82,298,844.42

注： 本公司于2023年度按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计金额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。盈余公积可用于弥补亏损。

## 42、未分配利润

人民币元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,207,186,850.40	1,071,174,736.51
调整后期初未分配利润	1,207,186,850.40	1,071,174,736.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	281,038,527.77	212,285,578.09
减：提取法定盈余公积	11,217,124.69	4,285,323.30
应付普通股股利(注)	63,174,062.00	71,988,140.90
期末未分配利润	1,413,834,191.48	1,207,186,850.40

注： 2023年5月24日，公司股东大会审议通过公司2022年度利润分配方案，向全体股东每10股派发现金红利3.50元(含税)，共计人民币63,174,062.00元。

## 43、营业收入和营业成本

## (1)营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,568,107,343.10	2,493,736,611.97	2,493,072,081.33	1,720,965,023.15
其他业务	13,914,954.07	4,175,057.06	14,189,737.47	4,591,792.96
合计	3,582,022,297.17	2,497,911,669.03	2,507,261,818.80	1,725,556,816.11

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 43、营业收入和营业成本 - 续

## (2)营业收入、营业成本的分解信息

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>分行业</b>				
主营业务	3,568,107,343.10	2,493,736,611.97	2,493,072,081.33	1,720,965,023.15
其他业务	13,914,954.07	4,175,057.06	14,189,737.47	4,591,792.96
<b>分产品</b>				
软胶囊	1,526,864,281.45	1,129,729,446.03	991,458,455.22	712,637,643.65
片剂	361,915,966.47	189,435,685.86	340,805,608.26	193,958,125.49
粉剂	292,744,617.68	234,218,439.52	191,920,570.72	152,242,447.41
软糖	739,626,813.77	405,595,641.56	592,586,138.09	378,408,021.94
饮品	421,873,173.86	308,125,430.42	338,406,887.63	263,986,017.31
硬胶囊	151,691,251.71	120,385,456.78	37,894,421.41	19,732,767.35
其他剂型	73,391,238.16	106,212,452.85	-	-
其他业务	13,914,954.07	4,209,116.01	14,189,737.47	4,591,792.96
<b>分地区</b>				
中国	1,850,949,793.17	1,211,484,906.35	1,491,360,308.95	1,046,537,423.14
美洲	1,044,136,295.02	832,757,752.84	540,896,008.35	357,279,523.52
欧洲	529,109,045.56	349,642,162.90	395,521,401.20	273,571,261.38
其他地区	157,827,163.42	104,026,846.94	79,484,100.30	48,168,608.07
<b>分销售模式</b>				
合同生产	3,543,634,829.88	2,487,445,745.47	2,505,443,137.14	1,724,443,080.43
品牌产品销售	38,387,467.29	10,465,923.56	1,818,681.66	1,113,735.68
合计	3,582,022,297.17	2,497,911,669.03	2,507,261,818.80	1,725,556,816.11

## (3)履约义务的说明

人民币元

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付给购买方或者交给对方指定的承运人时	货到付款，部分客户存在一定比例预付	自产商品	是	无	法定质保
提供劳务	服务完成时	服务完成时付款	服务	是	无	无

## 44、税金及附加

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,119,996.35	4,567,504.92
教育费附加	2,622,839.06	1,957,495.34
房产税	8,964,375.96	4,286,126.14
土地使用税	1,060,062.31	1,052,231.64
印花税	1,341,086.31	1,255,790.33
地方教育附加	1,748,559.36	1,304,996.88
其他税费	557,783.63	429,911.03
合计	22,414,702.98	14,854,056.28

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 45、销售费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	160,154,574.57	74,517,435.17
市场宣传费	52,162,555.85	25,385,938.42
广告投放费	7,797,127.79	11,726,369.61
差旅费	15,510,165.68	5,885,156.23
办公费	3,281,011.87	3,136,804.08
业务招待费	4,081,434.95	2,532,888.33
房租水电费	3,381,164.68	1,940,954.83
咨询服务费	5,548,163.02	918,623.29
折旧摊销费	15,448,542.85	1,587,619.36
其他	10,243,536.23	2,502,166.35
合计	277,608,277.49	130,133,955.67

## 46、管理费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	185,943,791.15	125,122,893.30
中介服务费	58,016,128.61	105,670,488.62
折旧摊销	28,456,376.39	24,017,019.66
办公费	17,211,895.03	17,114,228.41
使用权资产折旧	9,652,207.14	7,210,058.98
差旅费	15,992,545.52	6,911,181.25
装修修理费	6,607,807.79	6,305,600.74
招聘费用	8,140,138.75	5,866,903.31
房租水电费	11,046,216.50	2,257,843.34
业务招待费	4,285,351.65	1,718,828.10
股权激励费用	1,733,460.07	(3,986,836.15)
其他	3,744,241.57	6,232,981.56
合计	350,830,160.17	304,441,191.12

## 47、研发费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	55,606,333.99	40,661,910.69
材料费用	31,645,782.63	24,773,582.38
折旧摊销费用	13,152,330.39	10,299,902.92
专业服务费	2,176,199.40	1,034,465.83
其他	7,913,980.98	3,946,190.76
合计	110,494,627.39	80,716,052.58

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 48、财务费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	61,856,078.25	41,632,229.47
减：利息收入	7,016,136.93	11,578,049.84
汇兑损益	(20,311,602.08)	(25,490,320.27)
手续费及其他	1,162,218.48	1,467,243.43
租赁负债利息支出	16,622,719.77	1,138,764.33
合计	52,313,277.49	7,169,867.12

## 49、其他收益

人民币元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
Best Formulations 剩余股权购买看跌期权负债收益	53,661,996.05	-
与资产相关的政府补助	4,549,996.16	4,400,200.13
与收益相关的政府补助	13,553,037.64	3,335,194.16
合计	71,765,029.85	7,735,394.29

## 50、投资收益

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
挂钩型结构性存款利息	2,506,558.97	15,291,079.68
持有至到期定期存单利息	2,876,654.21	9,847,898.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产处置损益	(3,163,650.46)	(1,744,325.78)
合计	2,219,562.72	23,394,651.96

## 51、公允价值变动损失

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	(54,115,387.12)	-
衍生金融负债	(3,389,400.00)	-
交易性金融资产	(166,997.23)	(1,637,718.52)
合计	(57,671,784.35)	(1,637,718.52)

## 52、信用减值损失

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	(5,055,222.31)	(3,993,366.28)
其他应收款坏账损失	(121,883.60)	-
合计	(5,177,105.91)	(3,993,366.28)

## 53、资产减值利得(损失)

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价利得(损失)	405,379.29	(4,976,789.32)
合计	405,379.29	(4,976,789.32)

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 54、资产处置收益

人民币元

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	34,010.25	143,928.81
合计	34,010.25	143,928.81

## 55、营业外收入

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,143.49	-	6,143.49
终止合作客户保证金转销	17,831.28	517,544.00	17,831.28
其他	1,340,705.32	331,282.71	1,340,705.32
合计	1,364,680.09	848,826.71	1,364,680.09

## 56、营业外支出

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	7,270,614.86	7,702,170.40	7,270,614.86
非流动资产报废损失	946,635.37	5,656,021.22	946,635.37
其他	1,915,276.47	1,028,287.97	1,915,276.47
合计	10,132,526.70	14,386,479.59	10,132,526.70

## 57、所得税费用

## (1) 所得税费用表

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	46,261,209.81	26,377,809.84
递延所得税费用	(13,292,177.22)	12,854,940.05
合计	32,969,032.59	39,232,749.89

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	273,256,827.86	251,518,327.98
按法定/适用税率计算的所得税费用(15%)	40,988,524.18	37,727,749.20
子公司适用不同税率的影响	(3,771,295.65)	10,491,143.50
调整以前期间所得税的影响	6,800,406.74	1,268,383.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,520,746.52	646,630.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,053,502.72	4,040,855.83
利用以前年度未确认的可抵扣亏损	(133,277.52)	-
加计扣除影响	(13,489,574.40)	(14,942,013.08)
所得税费用	32,969,032.59	39,232,749.89

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 58、现金流量表项目

## (1)收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,016,136.93	11,578,049.84
政府补助	15,311,783.58	8,659,654.16
保证金及押金	-	122,460.35
其他	2,424,282.01	350,568.21
合计	24,752,202.52	20,710,732.56

## (2)支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	375,240,530.33	156,554,596.36
对外捐赠	7,270,614.86	7,702,170.40
保证金及押金	240,000.00	662,825.74
合计	382,751,145.19	164,919,592.50

## (3)与投资活动有关的现金

## 收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产赎回	418,306,320.22	2,484,520,709.50
债权投资赎回	161,089,863.12	354,922,520.56

## 收到的其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
并购项目交易保证金收回	99,596,347.95	-
合计	99,596,347.95	-

## 支付的重要投资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
购买交易性金融资产	540,000,000.00	1,695,265,640.92
购买债权投资	142,565,315.10	464,177,589.14

## 支付的其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
并购费用	-	21,633,696.42
并购项目交易保证金	-	104,734,871.49
合计	-	126,368,567.91

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 58、现金流量表项目 - 续

## (4)收到的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现款项	3,335,151.89	-
收回的租赁保证金	-	972,914.25
合计	3,335,151.89	972,914.25

## (5)支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
支付剩余股权的看涨期权和看跌期权对价	72,991,409.61	-
回购库存股	30,996,849.21	-
房屋设备租金	17,266,988.16	9,418,330.55
合计	121,255,246.98	9,418,330.55

## (6)筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	155,697.26	-	-	(155,697.26)	-	-
长期借款	-	97,223,090.00	6,892,600.00	-	-	104,115,690.00
应付债券	908,356,744.89	-	63,969,993.07	(6,148,988.40)	-	966,177,749.56
租赁负债	28,392,405.87	-	304,448,442.85	(33,889,707.93)	-	298,951,140.79
合计	936,904,848.02	97,223,090.00	375,311,035.92	(40,194,393.59)	-	1,369,244,580.35

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 59、现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	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	240,287,795.27	212,285,578.09
加：资产减值准备以及信用减值损失	4,771,726.62	8,970,155.60
固定资产折旧	179,714,382.99	112,293,154.29
使用权资产折旧	36,225,849.43	7,383,704.47
无形资产摊销	41,017,363.67	12,064,953.40
长期待摊费用摊销	6,082,832.15	4,638,046.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 (收益)损失	(34,010.25)	5,340,893.82
固定资产报废损失	946,635.37	171,198.59
公允价值变动损失	57,671,784.35	1,637,718.52
财务费用	83,068,768.75	15,622,316.28
投资收益	(2,219,562.72)	(23,394,651.96)
递延所得税资产(增加)减少	(18,724,287.19)	2,598,922.12
递延所得税负债增加	5,386,372.46	10,256,017.93
存货的(增加)减少	(59,302,675.25)	3,559,766.45
经营性应收项目的增加	(125,214,087.42)	(75,051,236.67)
经营性应付项目的增加	6,570,608.26	82,144,599.44
股权激励费用	1,733,460.07	(3,986,836.15)
卖出期权负债的收益	(53,661,996.05)	-
其他	(18,238,552.73)	68,325,456.89
经营活动产生的现金流量净额	386,082,407.78	444,859,757.32
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
当期新增的使用权资产	21,434,627.75	13,030,830.19
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	521,936,485.44	1,389,456,297.77
减：现金的期初余额	1,389,456,297.77	708,732,992.29
现金及现金等价物净(减少)增加额	(867,519,812.33)	680,723,305.48

## (2)现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	521,936,485.44	1,389,456,297.77
其中：库存现金	5,019.59	1,135.04
可随时用于支付的银行存款	521,931,465.85	1,389,455,162.73
二、期末现金及现金等价物余额	521,936,485.44	1,389,456,297.77

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

59、现金流量表补充资料 - 续

(3)本期支付的取得子公司的现金净额

人民币元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	769,594,721.67
其中：Best Formulations 公司	769,594,721.67
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	62,051,866.45
其中：Best Formulations 公司	62,051,866.45
取得子公司支付的现金净额	707,542,855.22

60、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	12,550,148.44	112,146,496.39	信用证保证金、关税保证金等
应收款项融资	4,161,349.65	-	银行质押
固定资产	73,731,899.38	258,501,509.84	授信抵押
无形资产	5,018,783.80	17,264,856.01	授信抵押
合计	95,462,181.27	387,912,862.24	

61、外币货币性项目

(1)外币货币性项目

人民币元

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			
其中：美元	5,650,771.76	7.0827	40,022,721.17
欧元	709,123.47	7.8592	5,573,143.18
港币	616,619.77	0.9062	558,793.17
英镑	29,644.84	9.0411	268,021.96
折算人民币余额合计	/	/	46,422,679.48
应收账款			
其中：美元	24,686,178.11	7.0827	174,844,793.70
欧元	336,069.82	7.8592	2,641,239.93
澳元	375,908.32	4.8484	1,822,553.90
英镑	21,429.74	9.0411	193,748.42
折算人民币余额合计	/	/	179,502,335.95
应付账款			
其中：美元	431,323.54	7.0827	3,054,935.24
欧元	310,499.00	7.8592	2,440,273.74
折算人民币余额合计	/	/	5,495,208.98

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 61、外币货币性项目 - 续

## (2)境外经营实体说明。

1.Sirio Nutrition Co., Ltd、Sirio Americas Holdings, Inc.、Sirio Healthcare Holdings LLC.以及 Best Formulations 境外主要经营地为美国，Sirio Holdings Limited、Sirio International Limited 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 Nutrition Co., Ltd、Sirio Holdings Limited、Sirio Americas Holdings, Inc.、Sirio Healthcare Holdings LLC. 以及 Best Formulations 采用美元作为记账本位币，Sirio International Limited、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。

## 62、租赁

## (1)作为承租人

公司租赁了多项资产，包括房屋及设备，租赁期为1年到14年之间。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

本年度计入当期损益的简化处理的房屋建筑物短期租赁费用为人民币 1,064,463.54 元(上年度：人民币 1,543,969.06 元)。

本年度与租赁相关的现金流出总额为人民币 34,954,171.47 元(上年度：人民币 12,101,063.94 元)。

## (六) 研发支出

## 1、按费用性质列示

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	55,606,333.99	40,661,910.69
材料费用	31,645,782.63	24,773,582.38
折旧摊销费用	13,152,330.39	10,299,902.92
其他	11,970,738.39	7,745,802.78
合计	112,375,185.40	83,481,198.77
其中：费用化研发支出	110,494,627.39	80,716,052.58
资本化研发支出	1,880,558.01	2,765,146.19

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

人民币元

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	其他	
开发支出	38,596,001.40	1,880,558.01	-	(7,565,779.70)	(170,266.29)	(25,448.11)	32,715,065.31
合计	38,596,001.40	1,880,558.01	-	(7,565,779.70)	(170,266.29)	(25,448.11)	32,715,065.31

公司本期末无外购在研项目。

## (七) 合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

									人民币元
被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	权益取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净亏损	购买日至期末被购买方的现金流量
Best Formulations	2023年1月6日	769,594,721.67	71.41%	支付现金/增资	2023年1月6日	收购协议已获股东大会批准，已支付合并价款超过50%并获得对该公司的管理权	684,506,202.70	(142,534,916.07)	386,417.32

2023年1月6日，本公司通过对 Best Formulations 现金增资以及支付股权转让款的方式，取得了 Best Formulations 71.41%的股权。收购协议同时约定在分别满足约定条件时，少数股东享有卖出剩余股权的选择权(看跌期权)，同时本公司亦享有买入剩余股权的选择权(看涨期权)。本次交易本公司共支付人民币 8.4 亿元，经评估分拆后，合并成本为人民币 7.7 亿元，买入看涨期权资产初始确认成本为人民币 7,542 万元以及卖出看跌期权初始确认成本为人民币 242 万元。

## (七) 合并范围的变更 - 续

## 1、非同一控制下企业合并 - 续

## (2)合并成本及商誉

人民币元

合并成本	Best Formulations
--现金	769,594,721.67
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	528,162,622.22
商誉	241,432,099.45

大额商誉形成的主要原因：

本公司将购买日支付的合并对价大于所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额部分，确认为商誉。

## (3)被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

	Best Formulations 购买日公允价值
总资产：	
货币资金	62,051,866.45
应收账款	63,811,731.74
预付款项	1,090,559.10
其他应收款	893,673.84
存货	188,844,505.65
其他流动资产	3,731,508.69
固定资产	120,975,951.38
在建工程	71,012,421.79
使用权资产	269,129,692.46
无形资产	375,646,700.00
长期待摊费用	66,064,881.74
其他非流动资产	8,094,888.49
总负债：	
应付账款	76,188,129.79
合同负债	24,981,945.90
应付职工薪酬	11,323,447.12
其他应付款	101,144,813.76
一年内到期的非流动负债	28,761,590.44
长期借款	6,892,600.00
租赁负债	240,368,102.02
预计负债	2,067,780.00
净资产	739,619,972.30
减：少数股东权益	211,457,350.08
取得的净资产	528,162,622.22

(七) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(3)被购买方于购买日可辨认资产、负债 - 续

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

除现金外的合并成本公允价值，基于评估基准日评估机构的评估值确定。

企业合并中本公司未有承担的被购买方的或有负债。

2、其他原因的合并范围变动

公司名称	变更内容
仙乐健康科技(广东)有限公司	2023年新设立子公司
仙乐(上海)健康科技有限公司	2023年新设立子公司
广州仙乐易简健康产业投资合伙企业	2023年注销

## (八) 在其他主体中的权益

## 1、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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
Sirio Nutrition Co., Ltd	美国	美元 594,042.00	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	人民币 100,000,000.00	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	人民币 5,000,000.00	上海	营养保健食品销售	100.00%	-	设立
Sirio Holdings Limited	香港	美元 100,000.00	香港	投资	100.00%	-	设立
Sirio International Limited	香港	美元 100,000.00	香港	投资	-	100.00%	设立
Sirio Europe GmbH & Co.KG	德国	欧元 0.00	德国	投资、营养保健食品销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	德国	欧元 25,000.00	德国	投资	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ayanda Verwaltungs GmbH	德国	欧元 25,000.00	德国	投资	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Ayanda GmbH	德国	欧元 100,000.00	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	人民币 50,000,000.00	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	人民币 10,000,000.00	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)(注)	广州	不适用	广州	投资	99.99%	-	设立
广东合世生物科技有限公司	汕头	人民币 1,000,000.00	汕头	原料加工	100.00%	-	设立
仙乐(上海)生命技术有限公司	上海	人民币 10,000,000.00	上海	营养科技、保健科技、美容科技等的技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让	100.00%	-	设立
嘉美(广东)管理有限公司	汕头	人民币 50,000,000.00	汕头	投资	100.00%	-	设立
仙乐健康科技(珠海)有限公司	珠海	人民币 10,000,000.00	珠海	营养保健食品生产销售	-	100.00%	设立
Sirio Americas Holdings, Inc.	美国	美元 7,600,000.00	美国	投资	-	100.00%	设立
Sirio Healthcare Holdings LLC.	美国	美元 7,600,000.00	美国	投资	-	100.00%	设立
仙乐健康科技(广东)有限公司	汕头	人民币 3,500,000.00	汕头	营养健康食品生产销售	100.00%	-	设立
Best Formulations	美国	美元 100,000,000.00	美国	营养健康食品生产销售	-	71.41%	非同一控制下企业合并
仙乐(上海)健康科技有限公司	上海	人民币 10,000,000.00	上海	营养保健食品销售	100.00%	-	设立

注： 此合伙企业已于 2023 年 12 月注销。

## (八) 在其他主体中的权益 - 续

## 1、在子公司中的权益 - 续

## (2)重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东的权益余额
Best Formulations	28.59%	(40,750,732.51)	-	176,136,441.22

## (3)重要非全资子公司的主要财务信息

人民币元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Best Formulations	334,957,001.48	1,006,995,549.75	1,341,952,551.23	191,545,032.67	534,330,423.66	725,875,456.33

人民币元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Best Formulations	684,506,202.70	(142,534,916.07)	(123,542,878.14)	(178,602,346.65)

## (九) 政府补助

## 1、涉及政府补助的负债项目

人民币元

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
固定资产投资政府补助	6,647,704.12	6,206,480.00	991,246.16	11,862,937.96	与资产相关
马鞍山生产基地项目	55,753,750.00	-	3,558,750.00	52,195,000.00	与资产相关
增值税加计抵减	-	1,619,734.88	-	1,619,734.88	与收益相关
合计	62,401,454.12	7,826,214.88	4,549,996.16	65,677,672.84	

## 2、计入当期损益的政府补助

人民币元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计抵减	4,447,734.06	-
医药健康产业园补助	2,939,000.00	-
汕头市精细化工企业引进科技领军人才团队及进口替代技术攻关专项资金	1,000,000.00	-
高层次人才引进“龙马”工程	478,000.00	734,000.00
外经贸发展专项资金	45,394.00	237,544.98
马鞍山扶持产业发展若干政策资金	-	843,480.00
其他	4,642,909.58	1,520,169.18
合计	13,553,037.64	3,335,194.16

## (十) 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。

### 1、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、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、债权投资等，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。

### 2、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，主要用美元进行结算，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成影响。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。

于2023年12月31日，如果人民币对美元升值或贬值5%，其他因素保持不变，则本公司将减少/增加净利润人民币9,002,034.63元。

#### 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。公司面临的利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行存款有关。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。

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

## 3、流动性风险

流动性风险，是指公司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。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	人民币元			
	1年以内	1至5年	5年以上	合计
<b>非衍生金融负债</b>				
应付票据	6,380,472.33	-	-	6,380,472.33
应付账款	391,745,234.21	-	-	391,745,234.21
其他应付款	111,825,324.47	-	-	111,825,324.47
长期借款	21,962,533.92	95,122,417.90	-	117,084,951.82
应付债券	10,248,929.00	1,194,000,228.50	-	1,204,249,157.50
租赁负债	42,795,836.76	164,421,237.63	210,007,986.63	417,225,061.02
其他非流动负债	-	515,354,036.61	-	515,354,036.61
<b>衍生金融负债</b>				
远期外汇合同	3,389,400.00	-	-	3,389,400.00

## 4、金融资产转移

## (1) 转移方式分类

人民币元				
转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书及贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	6,653,134.69	未终止确认	有追索权
背书及贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	105,399,931.81	已终止确认	无追索权
	/	112,053,066.50	/	/

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

人民币元			
项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书及贴现	105,399,931.81	46,200.00
	/	105,399,931.81	46,200.00

## (3) 继续涉入的转移金融资产

人民币元			
项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	1,933,865.46	1,933,865.46
	/	1,933,865.46	1,933,865.46

## (十一) 公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一)交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1)银行理财产品	-	200,656,564.36	-	200,656,564.36
(2)衍生金融资产-远期外汇合约	-	-	-	-
(二)其他非流动金融资产				
(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	23,380,696.53	23,380,696.53
(三)应收款项融资				
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	-	-	31,585,830.00	31,585,830.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>-</b>	<b>200,656,564.36</b>	<b>54,966,526.53</b>	<b>255,623,090.89</b>
(四)交易性金融负债				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
(1)衍生金融负债-远期外汇合约	-	3,389,400.00	-	3,389,400.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>-</b>	<b>3,389,400.00</b>	<b>-</b>	<b>3,389,400.00</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2、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。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

人民币元

项目	2023年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	200,656,564.36	现金流量折现法	期望收益、折现率
衍生金融负债：远期外汇合约	3,389,400.00	现金流量折现法	远期汇率、折现率

## 4、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的定性及定量信息

人民币元

项目	2023年12月31日的公允价值	估值技术	输入值	不可观察输入值和公允价值的变动关系
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,380,696.53	蒙特卡洛模拟法	折现率	折现率越大，公允价值越低
应收款项融资	31,585,830.00	现金流量折现法	违约概率、贴现率	违约概率越低，公允价值越高。贴现率越低，公允价值越高。

## (十一) 公允价值的披露 - 续

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息：

人民币元

	其他非流动金融资产	应收款项融资
2023年1月1日	-	17,159,124.23
新增/购买	75,416,085.14	366,912,781.50
减少/出售	-	(352,376,491.77)
汇率差	2,079,998.51	-
计入损益的损失	(54,115,387.12)	-
计入其他综合收益的利得	-	(109,583.96)
2023年12月31日	23,380,696.53	31,585,830.00
2023年12月31日仍持有的资产计入当年度损益的未实现利得或损失的变动		
-公允价值变动损失	(54,115,387.12)	-

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

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。

## 7、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、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、应付票据、应付债券、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期借款以及其他非流动负债等。除应付债券的公允价值为人民币 1,107,842,743.40 元外，其他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。

## (十二) 关联方及关联交易

## 1、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
广东光辉投资有限公司	汕头	投资业务	1,200	43.08%	43.08%

林培青、陈琼分别直接持有公司 9.14%、7.42%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 25.27%、4.71%的股权，林培青、陈琼夫妇直接和间接持有公司合计 46.54% 股数权，为公司的实际控制人。

本企业最终控制方是林培青、陈琼。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八之 1、在子公司中的权益”。

## 3、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
广东瑞驰包装有限公司	实际控制人旁系亲属控制的公司

## (十二) 关联方及关联交易 - 续

## 4、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

人民币元

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	11,611,909.78	1,500 万元	否	11,294,213.31
合计		11,611,909.78			11,294,213.31

## (2) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,871,568.80	12,245,922.57

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东瑞驰包装有限公司	2,796,050.98	1,567,316.91

## (十三) 股份支付

## 1、各项权益工具

人民币元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	1,065,000.00	21,395,850.00	-	-	-	-	-	-

经 2023 年第三次临时股东大会授权，公司于 2023 年 11 月 10 日召开第三届董事会第二十七次会议、第三届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2023 年 11 月 10 日为首次授予日，以 12.71 元/股的价格向 67 名激励对象首次授予 1,065,000.00 股 A 股普通股股份。首次授予的限制性股票在授予日(2023 年 11 月 10 日)起满 12 个月后分 3 期归属，每期归属比例分别为 30%、30%、40%。

## 2、以权益结算的股份支付情况

人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价减去授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	符合条件的员工预计行权股数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,733,460.07

## 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
公司员工	1,733,460.07

**(十四) 承诺及或有事项**

**1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至2023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	人民币元 2023年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	91,395,085.33
合计	91,395,085.33

**(十五) 资产负债表日后事项**

**1、利润分配情况**

经2024年4月18日召开的第三届董事会第三十一次会议和第三届监事会第二十六次会议审议通过，公司拟向全体股东每10股派发现金红利人民币11元(含税)，预计拟派发现金红利人民币198,304,410.70元(含税)，同时以资本公积向全体股东每10股转增3股，不送红股。

**(十六) 其他重要事项**

**1、分部信息**

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，公司仅有一个经营分部。

公司本期末位于本国的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产，下同)总额为人民币1,713,925,993.56元，公司位于其他国家的非流动资产总额人民币1,422,285,106.73元。

公司本期无营业收入占比10%以上的单个客户。

## (十七) 母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1)按账龄披露

人民币元

	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	282,385,023.99	247,262,112.22
1至2年	141,922.43	126,044.23
2至3年	125,470.22	-
合计	282,652,416.64	247,388,156.45

上述应收账款的账龄系自发票日起计算。

## (2)按坏账计提方法分类披露

人民币元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额	金额	比例	金额	计提比例	金额
按组合计提坏账准备的应收账款	282,652,416.64	100.00%	6,900,467.80	2.44%	275,751,948.84	247,388,156.45	100.00%	6,771,606.11	2.74%	240,616,550.34
其中：										
合同生产境内业务款项	153,226,138.90	54.21%	5,498,157.21	3.59%	147,727,981.69	157,287,341.58	63.58%	5,573,006.86	3.54%	151,714,334.72
合同生产境外业务款项	42,457,428.37	15.02%	1,402,310.59	3.30%	41,055,117.78	39,718,702.61	16.06%	1,198,599.25	3.02%	38,520,103.36
合并范围内关联方款项	86,968,849.37	30.77%	-	-	86,968,849.37	50,382,112.26	20.36%	-	-	50,382,112.26
合计	282,652,416.64	100.00%	6,900,467.80	2.44%	275,751,948.84	247,388,156.45	100.00%	6,771,606.11	2.74%	240,616,550.34

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(2)按坏账计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备：合同生产境内业务款项

人民币元

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)	152,958,746.25	(5,301,725.77)	3.47%
1-2年(含2年)	141,922.43	(70,961.22)	50.00%
2-3年(含3年)	125,470.22	(125,470.22)	100.00%
合计	153,226,138.90	(5,498,157.21)	

按组合计提坏账准备：合同生产境外业务款项

人民币元

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)	42,457,428.37	(1,402,310.59)	3.30%
合计	42,457,428.37	(1,402,310.59)	

按组合计提坏账准备：合并范围内关联方款项

人民币元

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)	86,968,849.37	-	-
合计	86,968,849.37	-	

(3)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：

人民币元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
合同生产境内业务款项	5,573,006.86	-	(74,849.65)	-	-	5,498,157.21
合同生产境外业务款项	1,198,599.25	203,711.34	-	-	-	1,402,310.59
合并范围内关联方款项	-	-	-	-	-	-
合计	6,771,606.11	203,711.34	(74,849.65)	-	-	6,900,467.80

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元

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
维乐维健康产业有限公司	69,608,046.47	24.63%	-
客户 1	36,377,352.42	12.87%	1,273,207.33
客户 4	21,246,778.02	7.52%	744,298.11
Sirio Nutrition Co., Ltd.	13,356,629.78	4.73%	-
客户 6	12,698,224.23	4.49%	380,946.73
合计	153,287,030.92	54.24%	2,398,452.17

## (十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款

## (1)按账龄披露

人民币元

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,141,829,477.59	1,060,509,349.23
合计	1,141,829,477.59	1,060,509,349.23

## (2)其他应收款按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,321,991.45	2,436,868.80
合并范围内关联方款项	1,140,631,847.91	1,058,194,323.87
合计	1,141,953,839.36	1,060,631,192.67

## (3)坏账准备计提情况

人民币元

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)	
2023年1月1日余额	121,843.44	-	-	121,843.44
2023年1月1日余额 在本期	-	-	-	-
本期计提	2,518.33	-	-	2,518.33
2023年12月31日余额	124,361.77	-	-	124,361.77

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

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
嘉美(广东)管理有限公司	合并范围内关联方款项	847,872,250.00	1年以内	74.26%	-
Sirio Americas Holdings, Inc.	合并范围内关联方款项	160,424,707.17	1年以内	14.05%	-
仙乐生物科技(上海)有限公司	合并范围内关联方款项	49,516,960.23	1年以内	4.34%	-
仙乐(上海)生命技术有限公司	合并范围内关联方款项	29,137,556.47	1年以内	2.55%	-
Sirio International Limited	合并范围内关联方款项	19,996,792.47	1年以内	1.75%	-
合计		1,106,948,266.34		96.95%	-

## 3、长期股权投资

人民币元

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	1,004,019,362.91	-	1,004,019,362.91	1,001,469,362.91	-	1,001,469,362.91
合计	1,004,019,362.91	-	1,004,019,362.91	1,001,469,362.91	-	1,001,469,362.91

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

(1)对子公司投资

人民币元

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	649,483,500.00	-	-	-	-	649,483,500.00	-
Sirio Nutrition Co., Ltd	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	-
Sirio Holdings Limited	240,962,570.01	-	-	-	-	240,962,570.01	-
广州仙乐易简健康产业投资 合伙企业(有限合伙)(注)	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	-
广东合世生物科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
仙乐(上海)生命技术有限公司	950,000.00	9,050,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
嘉美(广东)管理有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	-
仙乐健康科技(广东)有限公司	-	3,500,000.00	-	-	-	3,500,000.00	-
合计	1,001,469,362.91	12,550,000.00	10,000,000.00	-	-	1,004,019,362.91	-

注： 此合伙企业已于 2023 年 12 月注销。

4、营业收入和营业成本

(1)营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,471,671,624.63	1,002,239,240.61	1,336,726,453.97	962,356,932.96
其他业务	39,729,715.34	26,896,339.09	58,836,989.00	25,251,508.85
合计	1,511,401,339.97	1,029,135,579.70	1,395,563,442.97	987,608,441.81

(2)营业收入、营业成本的分解信息

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>分行业</b>				
主营业务	1,471,671,624.63	1,002,239,240.61	1,336,726,453.97	962,356,932.96
其他业务	39,729,715.34	26,896,339.09	58,836,989.00	25,251,508.85
<b>分产品</b>				
软胶囊	655,615,122.65	449,199,784.40	599,168,719.15	432,971,262.21
片剂	326,006,434.70	176,656,934.59	308,680,907.49	186,893,546.67
粉剂	157,950,907.58	128,119,126.48	98,643,126.93	79,058,010.20
软糖	42,728,801.70	29,869,693.51	51,426,637.48	40,691,564.19
饮品	247,112,637.40	188,611,612.77	235,433,825.42	192,570,157.62
其他剂型	42,257,720.60	29,782,088.86	43,373,237.50	30,172,392.07
其他业务	39,729,715.34	26,896,339.09	58,836,989.00	25,251,508.85
<b>分地区</b>				
中国	1,216,131,487.61	796,552,463.56	1,045,438,187.33	739,755,837.85
欧洲	92,426,822.41	65,608,971.48	74,950,134.97	50,624,558.79
美洲	109,791,860.98	74,549,384.81	187,264,195.16	147,706,934.20
其他地区	93,051,168.97	92,424,759.85	87,910,925.51	49,521,110.97
<b>分销售模式</b>				
合同生产	1,511,401,339.97	1,029,135,579.70	1,395,563,442.97	987,608,441.81
合计	1,511,401,339.97	1,029,135,579.70	1,395,563,442.97	987,608,441.81

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

5、投资收益(损失)

项目	人民币元	
	本期发生额	上期发生额
投资产生的利息收入	16,733,704.26	22,304,515.68
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损失	(3,321,855.00)	(1,744,325.78)
处置长期股权投资产生的投资损失	(1,410,599.39)	-
合计	12,001,249.87	20,560,189.90

\*\*\*财务报表结束\*\*\*

## 1. 当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(912,625.14)	固定资产处置损失
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,553,037.64	根据政府相关政策获得的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(58,328,875.84)	满足特定条件时收购 Best Formulations 剩余股权形成的看涨期权的公允价值变动损失、结构性存款利息及远期结汇等损益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	(392,256.00)	运输途中火灾产生的发出商品损失
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(7,428,955.23)	主要为对外捐赠款
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,661,996.05	满足特定条件时购买 Best Formulations 剩余股权形成的其他非流动负债的本年变动收益
减：所得税影响额	(447,004.81)	
少数股东权益影响额	388,112.62	
合计	211,213.67	

## 2. 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	12.08%	1.5585	1.5585
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.07%	1.5573	1.5573