



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

审 计 报 告

华兴所(2020)审字GD—371号

仙乐健康科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了仙乐健康科技股份有限公司(以下简称仙乐健康)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019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2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于仙乐健康,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



三、关键审计事项

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

(一) 营业收入的确认

1、事项描述

仙乐健康收入确认原则请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十四)”所述的会计政策、具体金额详见附注“五、(三十四)营业收入和营业成本”。由于仙乐健康报告期内营业收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将仙乐健康营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对所述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

- (1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制;
- (2) 获取仙乐健康报告期内的银行流水,抽查收款的银行凭证,核对银行日记账,复核客户通过第三方回款的情况;
- (3) 获取报告期内仙乐健康订单明细、销售明细,抽查报告期内签订的销售确认书、出库单、发票、发货单及出口报关单等相关单据,确认其执行情况;
- (4) 对仙乐健康各报告期末的销售收入实施截止性测试;
- (5) 对仙乐健康各报告期内的销售收入进行分析性复核;分析各报告期末应收账款余额变动的合理性以及与收入变动的匹配性;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

(6) 了解仙乐健康与主要客户的合作商业背景、获取主要客户的合同及订单; 查阅具体的合同条款和订单信息等, 对主要客户交易金额和期末应收账款余额进行函证;

(7) 获取仙乐健康报告期内每月免抵退申报表, 核查出口免抵退税申报金额与境外销售收入是否一致;

(8) 针对期末已发货但还停留在海关尚未结关的存货和期末已发货但在途或尚未验收确认的存货, 从中选取样本, 核查相应的销售合同、销售订单、出库单、报关单、会计记录及期后确认情况。

(二) 商誉减值

1、事项描述

仙乐健康商誉减值的确认原则及描述请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十九)”所述的会计政策、具体金额详见附注“五、(十三)商誉”。仙乐健康于年度终了对商誉进行减值测试, 减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组的可收回金额。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时, 仙乐健康管理层需要作出重大判断, 并运用收入增长率、毛利率和折现率等关键假设。由于商誉对于财务报表整体的重要性, 同时考虑减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计, 因此, 我们将商誉减值准备的确认和计量确定为合并财务报表的关键审计事项。

2、审计应对

我们针对所述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1) 测试和评价与商誉评估相关的内部控制;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

(2) 获取资产组历年收入、利润及现金流量等财务数据,对管理层关键假设的合理性及管理层预测过程的可靠性进行了评估;

(3) 分析并复核了管理层在减值测试中使用的折现率;

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

(三) 开发支出资本化时点的确认

1、事项描述

仙乐健康开发支出主要是申请保健食品注册证书的支出,开发支出资本化的确认原则及描述请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十八)”所述的会计政策、具体金额详见附注“五、(十二)开发支出”。由于开发支出是否满足资本化条件需要管理层作出重大判断,我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对所述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1) 测试和评价与开发支出确认相关的关键内部控制;

(2) 访谈研发部门的关键管理人员,了解公司研发项目立项、研发的过程;

(3) 询问财务部管理人员有关公司开发支出的核算过程以及资本化时点的确定;

(4) 抽查研发项目的相关资料,检查是否与公司资本化时间点相吻合;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

(5) 获取公司开发支出台账, 抽取样本, 复核相关的支出; 分析开发支出金额的构成, 是否与项目必要支出相吻合; 分析开发支出形成的时间, 是否存在研发失败但长期挂账的情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

仙乐健康管理层(以下简称管理层)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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

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,就可能导致对仙乐健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致仙乐健康不能持续经营。

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

(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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇二〇年十一月二十六日

合并资产负债表

编制单位:仙乐健康科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、(一)	395,396,452.79	72,374,296.04	114,823,259.27
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、(二)		5,782,123.32	4,667,463.95
应收账款	五、(三)	186,723,847.18	208,151,804.20	159,919,142.65
应收款项融资	五、(四)	30,832,353.62		
预付款项	五、(五)	22,933,681.78	15,282,646.22	12,783,723.00
其他应收款	五、(六)	4,665,938.23	4,775,537.41	6,436,180.16
其中: 应收利息			47,861.61	28,344.24
应收股利				
存货	五、(七)	204,310,175.63	227,943,711.47	192,837,685.16
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、(八)	471,860,747.11	34,826,560.24	17,465,948.07
流动资产合计		1,316,723,196.34	569,136,678.90	508,933,402.26
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、(九)	537,271,766.38	545,150,110.60	268,190,399.48
在建工程	五、(十)	91,982,485.13	34,872,146.46	121,569,346.68
生产性生物资产				
无形资产	五、(十一)	130,122,099.97	121,725,454.50	128,189,965.63
开发支出	五、(十二)	49,348,112.82	49,476,083.59	47,547,715.61
商誉	五、(十三)	171,677,063.06	172,375,589.15	171,387,108.84
长期待摊费用	五、(十四)	3,448,316.15	1,378,019.34	1,871,188.90
递延所得税资产	五、(十五)	49,252,062.42	40,338,905.05	29,247,531.61
其他非流动资产	五、(十六)	9,206,458.17	9,122,547.60	10,844,590.49
非流动资产合计		1,042,308,364.10	974,438,856.29	778,847,847.24
资产总计		2,359,031,560.44	1,543,575,535.19	1,287,781,249.50

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(续)

编制单位: 仙乐健康科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、(十七)	35,081,911.53	165,528,758.31	99,539,277.93
交易性金融负债	五、(十八)	455,800.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、(十九)	142,580,588.83	145,408,448.66	118,733,959.45
预收款项	五、(二十)	29,317,227.14	36,259,764.25	35,627,199.21
应付职工薪酬	五、(二十一)	19,733,249.60	20,595,789.49	16,540,530.09
应交税费	五、(二十二)	12,897,856.08	25,726,642.96	41,610,143.55
其他应付款	五、(二十三)	26,768,989.65	20,188,622.03	46,440,328.82
其中: 应付利息			540,805.17	1,356,602.46
应付股利				25,000,018.36
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	32,446,676.85	107,372,852.45	50,467,590.00
其他流动负债	五、(二十五)	2,093,149.10	858,560.39	2,609,415.78
流动负债合计		301,375,448.78	521,939,438.54	411,568,444.83
非流动负债:				
长期借款	五、(二十六)	32,238,937.50	157,944,077.00	222,690,360.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	五、(二十七)		199,365.60	
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、(二十八)	68,109,066.60	71,391,067.69	73,318,296.96
递延所得税负债	五、(十五)	12,285,079.91	8,056,264.69	
其他非流动负债				
非流动负债合计		112,633,084.01	237,590,774.98	296,008,656.96
负债合计		414,008,532.79	759,530,213.52	707,577,101.79
股东权益:				
股本	五、(二十九)	80,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	五、(三十)	1,113,030,155.26	114,007,807.96	114,007,807.96
减: 库存股				
其他综合收益	五、(三十一)	7,222,243.81	7,423,016.47	6,807,191.31
专项储备				
盈余公积	五、(三十二)	40,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
未分配利润	五、(三十三)	704,770,628.58	572,614,497.24	369,389,148.44
归属于母公司股东权益合计		1,945,023,027.65	784,045,321.67	580,204,147.71
少数股东权益				
股东权益合计		1,945,023,027.65	784,045,321.67	580,204,147.71
负债和股东权益总计		2,359,031,560.44	1,543,575,535.19	1,287,781,249.50

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

编制单位:仙乐健康科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金		313,275,129.70	26,163,534.16	70,466,884.50
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			5,782,123.32	3,675,954.83
应收账款	十五、(一)	186,001,331.35	188,160,431.88	144,859,331.08
应收款项融资		22,265,037.68		
预付款项		33,306,618.40	32,367,831.69	11,469,020.46
其他应收款	十五、(二)	150,413,909.74	125,962,707.50	40,514,309.87
其中: 应收利息			47,861.61	142,051.84
应收股利				
存货		130,411,127.88	159,346,650.95	147,949,096.26
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		440,368,229.58	4,015,487.36	1,609,977.29
流动资产合计		1,276,041,384.33	541,798,766.86	420,544,574.29
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、(三)	495,955,862.91	267,261,662.91	199,695,062.91
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		311,011,443.31	308,529,744.08	228,991,478.77
在建工程		4,157,191.21	16,299,704.30	28,634,163.17
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		56,505,567.72	49,426,194.49	55,427,330.85
开发支出		41,163,099.24	41,592,071.89	40,776,448.12
商誉				
长期待摊费用		2,747,145.55	244,929.50	306,161.86
递延所得税资产		1,975,654.43	2,793,588.45	3,214,715.39
其他非流动资产		7,028,343.25	1,604,152.35	10,272,477.94
非流动资产合计		920,544,307.62	687,752,047.97	567,317,839.01
资产总计		2,196,585,691.95	1,229,550,814.83	987,862,413.30

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 (续)

编制单位: 仙乐健康科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款		35,021,750.00	147,500,000.00	98,000,000.00
交易性金融负债		455,800.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			20,000,000.00	
应付账款		104,601,243.14	105,043,513.98	96,928,372.08
预收款项		20,819,722.30	27,392,407.90	32,377,065.78
应付职工薪酬		10,897,328.33	14,164,232.74	10,574,258.99
应交税费		2,139,508.11	14,620,997.93	33,126,166.91
其他应付款		20,930,317.92	14,480,160.87	36,817,712.51
其中: 应付利息			276,886.71	215,986.94
应付股利				25,000,018.36
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			24,550,000.00	24,720,000.00
其他流动负债				275,588.62
流动负债合计		194,865,669.80	367,751,313.42	332,819,164.89
非流动负债:				
长期借款			28,050,000.00	43,700,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,000,000.00		
递延所得税负债		12,285,079.91	8,056,264.69	
其他非流动负债				
非流动负债合计		13,285,079.91	36,106,264.69	43,700,000.00
负债合计		208,150,749.71	403,857,578.11	376,519,164.89
股东权益:				
股本		80,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,119,376,322.55	120,353,975.25	120,353,975.25
减: 库存股				
其他综合收益		-96,519.75		
专项储备				
盈余公积		40,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
未分配利润		749,155,139.44	615,339,261.47	400,989,273.16
股东权益合计		1,988,434,942.24	825,693,236.72	611,343,248.41
负债和股东权益总计		2,196,585,691.95	1,229,550,814.83	987,862,413.30

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		1,579,562,259.23	1,595,399,576.27	1,330,464,878.82
其中：营业收入	五、（三十四）	1,579,562,259.23	1,595,399,576.27	1,330,464,878.82
二、营业总成本		1,436,381,310.97	1,368,112,337.44	1,199,509,749.61
其中：营业成本	五、（三十四）	1,059,191,413.43	1,042,400,169.21	891,503,502.36
税金及附加	五、（三十五）	12,385,163.18	12,405,900.48	13,178,637.05
销售费用	五、（三十六）	129,536,689.73	108,477,435.60	103,987,189.70
管理费用	五、（三十七）	157,936,216.64	129,402,527.05	119,517,730.69
研发费用	五、（三十八）	65,784,960.28	62,062,735.16	45,512,081.46
财务费用	五、（三十九）	11,546,867.71	13,363,569.94	25,810,608.35
其中：利息费用		13,805,896.26	13,290,122.59	11,192,068.67
利息收入		3,424,964.93	634,216.90	1,404,504.49
加：其他收益	五、（四十）	7,081,803.84	13,055,936.39	972,944.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	3,052,516.57	617,525.98	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-455,800.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	3,529,229.91		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	-4,825,244.36	-12,717,195.34	-6,060,176.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	129,031.18	-5,451.98	18,856.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		151,692,485.40	228,238,053.88	125,886,753.42
加：营业外收入	五、（四十六）	6,437,712.22	5,756,191.73	5,010,955.57
减：营业外支出	五、（四十七）	1,232,023.98	3,612,060.29	309,029.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,898,173.64	230,382,185.32	130,588,679.98
减：所得税费用	五、（四十八）	14,372,921.67	27,156,836.52	26,288,746.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
（一）按经营持续性分类		142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额	五、（四十九）	-200,772.66	615,825.16	7,677,981.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-200,772.66	615,825.16	7,677,981.59
（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		-200,772.66	615,825.16	7,677,981.59
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动		-142,631.99		
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备				
8、外币财务报表折算差额		-58,140.67	615,825.16	7,677,981.59
9.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		142,324,479.31	203,841,173.96	111,977,915.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		142,324,479.31	203,841,173.96	111,977,915.06
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：	十六、（二）			
（一）基本每股收益（元/股）		1.46	2.26	1.16
（二）稀释每股收益（元/股）		1.46	2.26	1.16

2017年度发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-3,518,643.00元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：仙乐健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五、（四）	1,156,349,182.66	1,262,732,159.67	1,028,550,604.21
二、营业成本		1,003,831,620.95	1,013,614,025.75	868,773,563.91
减：营业成本	十五、（四）	778,359,417.11	806,477,207.68	681,090,944.88
税金及附加		9,683,675.72	10,578,800.63	8,976,019.84
销售费用		59,614,361.16	66,667,984.69	53,498,651.52
管理费用		93,946,535.71	64,390,231.74	58,140,042.30
研发费用		57,912,404.50	56,660,156.72	44,542,227.16
财务费用		4,315,226.75	8,839,644.29	22,525,678.21
其中：利息费用		7,771,770.82	9,990,612.98	7,635,228.72
利息收入		3,364,184.46	578,055.06	1,248,583.00
加：其他收益		2,211,993.31	6,530,083.55	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	3,008,208.34	617,525.98	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-455,800.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,154,271.05		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,549,012.88	-9,331,509.35	-3,751,162.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		123,940.73		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,011,162.26	246,934,234.10	156,025,877.64
加：营业外收入		5,076,654.18	5,299,131.20	2,634,855.56
减：营业外支出		1,223,431.15	3,611,936.39	240,069.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,864,385.29	248,621,428.91	158,420,663.55
减：所得税费用		19,016,562.25	34,271,440.60	35,428,920.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,847,823.04	214,349,988.31	122,991,742.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,847,823.04	214,349,988.31	122,991,742.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-96,519.75		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-96,519.75		
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动		-96,519.75		
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		143,751,303.29	214,349,988.31	122,991,742.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位: 仙乐健康科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,672,830,997.53	1,740,359,158.80	1,438,933,906.58
收到的税费返还		11,503,532.90	7,838,130.74	11,700,423.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	13,265,369.44	17,491,317.81	6,485,948.02
经营活动现金流入小计		1,697,599,899.87	1,765,688,607.35	1,457,120,278.16
购买商品、接受劳务支付的现金		979,634,845.43	1,124,374,319.72	930,066,825.99
支付给职工以及为职工支付的现金		280,846,361.15	250,311,599.96	217,131,664.41
支付的各项税费		68,100,806.44	91,596,434.10	150,572,237.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	137,413,326.46	115,950,059.99	109,997,325.63
经营活动现金流出小计		1,465,995,339.48	1,582,232,413.77	1,407,768,053.42
经营活动产生的现金流量净额		231,604,560.39	183,456,193.58	49,352,224.74
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		16,100,000.00		
取得投资收益收到的现金		44,308.23	617,525.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		186,721.27	29,989.23	221,937.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				230,850,505.83
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十)		12,620,000.00	
投资活动现金流入小计		16,331,029.50	13,267,515.21	231,072,443.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,898,516.19	239,323,645.95	159,822,880.67
投资支付的现金		446,100,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十)	1,200,000.00	12,620,000.00	
投资活动现金流出小计		614,198,516.19	251,943,645.95	159,822,880.67
投资活动产生的现金流量净额		-597,867,486.69	-238,676,130.74	71,249,562.79
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		1,036,861,320.75		6,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		15,430,403.22	271,601,375.01	239,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	5,542,450.00	54,608,416.76	175,798,963.12
筹资活动现金流入小计		1,057,834,173.97	326,209,791.77	420,798,963.12
偿还债务支付的现金		336,531,423.30	215,827,905.25	265,653,341.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,270,581.74	44,255,263.04	225,301,557.83
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	26,156,020.22	53,607,849.41	28,428,446.79
筹资活动现金流出小计		376,958,025.26	313,691,017.70	519,383,346.60
筹资活动产生的现金流量净额		680,876,148.71	12,518,774.07	-98,584,383.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,185,066.24	3,052,767.21	-10,713,542.58
五、现金及现金等价物净增加额		316,798,288.65	-39,648,395.88	11,303,861.47
加: 期初现金及现金等价物余额		71,673,175.61	111,321,571.49	100,017,710.02
六、期末现金及现金等价物余额		388,471,464.26	71,673,175.61	111,321,571.49

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

编制单位: 仙乐健康科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,222,916,067.78	1,375,531,487.33	1,132,801,461.93
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		11,189,167.21	12,387,752.44	3,769,735.55
经营活动现金流入小计		1,234,105,234.99	1,387,919,239.77	1,136,571,197.48
购买商品、接受劳务支付的现金		752,895,445.16	875,710,855.76	732,898,361.57
支付给职工以及为职工支付的现金		155,900,196.16	145,004,284.01	122,077,241.46
支付的各项税费		58,713,684.28	86,061,776.30	143,307,628.93
支付其他与经营活动有关的现金		90,602,282.63	78,088,500.29	56,544,674.44
经营活动现金流出小计		1,058,111,608.23	1,184,865,416.36	1,054,827,906.40
经营活动产生的现金流量净额		175,993,626.76	203,053,823.41	81,743,291.08
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				230,850,505.83
取得投资收益收到的现金			617,525.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,000.00	3,259.22	82,905.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			12,620,000.00	
投资活动现金流入小计		170,000.00	13,240,785.20	230,933,411.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,836,236.70	94,349,938.40	66,404,967.88
投资支付的现金		658,694,200.00	67,566,600.00	57,723,095.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		1,200,000.00	12,620,000.00	
投资活动现金流出小计		714,730,436.70	174,536,538.40	124,128,063.53
投资活动产生的现金流量净额		-714,560,436.70	-161,295,753.20	106,805,348.29
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		1,036,861,320.75		
取得借款收到的现金		15,000,000.00	221,570,455.01	163,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			23,585,629.37	173,138,963.12
筹资活动现金流入小计		1,051,861,320.75	245,156,084.38	336,138,963.12
偿还债务支付的现金		180,078,250.00	189,163,148.61	265,640,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,048,657.53	34,929,731.57	222,771,402.09
支付其他与筹资活动有关的现金		43,129,156.47	110,881,830.24	23,836,421.36
筹资活动现金流出小计		231,256,064.00	334,974,710.42	512,247,823.45
筹资活动产生的现金流量净额		820,605,256.75	-89,818,626.04	-176,108,860.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,300,163.14	3,757,101.39	-11,354,482.88
五、现金及现金等价物净增加额		284,338,609.95	-44,303,454.44	1,085,296.16
加: 期初现金及现金等价物余额		25,462,417.66	69,765,872.10	68,680,575.94
六、期末现金及现金等价物余额		309,801,027.61	25,462,417.66	69,765,872.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

编制单位:仙乐健康科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	2019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			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				114,007,807.96		7,423,016.47		30,000,000.00	572,614,497.24		784,045,321.67
加: 会计政策变更							-37,613.67			-369,120.63		-406,734.30
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				114,007,807.96		7,385,402.80		30,000,000.00	572,245,376.61		783,638,587.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,000,000.00				999,022,347.30		-163,158.99		10,000,000.00	132,525,251.97		1,161,384,440.28
(一) 综合收益总额							-163,158.99			142,525,251.97		142,362,092.98
(二) 股东投入和减少资本	20,000,000.00				999,022,347.30							1,019,022,347.30
1. 股东投入资本	20,000,000.00				999,022,347.30							1,019,022,347.30
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									10,000,000.00	-10,000,000.00		
1. 提取盈余公积									10,000,000.00	-10,000,000.00		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
四、本年年末余额	80,000,000.00				1,113,030,155.26		7,222,243.81		40,000,000.00	704,770,628.58		1,945,023,027.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表(续)

编制单位: 仙乐健康科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2018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			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				114,007,807.96		6,807,191.31		30,000,000.00	369,389,148.44		580,204,147.71
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				114,007,807.96		6,807,191.31		30,000,000.00	369,389,148.44		580,204,147.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							615,825.16			203,225,348.80		203,841,173.96
(一) 综合收益总额							615,825.16			203,225,348.80		203,841,173.96
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				114,007,807.96		7,423,016.47		30,000,000.00	572,614,497.24		784,045,321.67

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表(续)

编制单位:仙乐健康科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	2017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			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				132,007,807.96		-870,790.28		30,000,000.00	240,798,303.33		461,935,321.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00				132,007,807.96		-870,790.28		30,000,000.00	240,798,303.33		461,935,321.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-18,000,000.00		7,677,981.59			128,590,845.11		118,268,826.70
（一）综合收益总额							7,677,981.59			104,299,933.47		111,977,915.06
（二）股东投入和减少资本					-18,000,000.00					24,290,911.64		6,290,911.64
1. 股东投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 同一控制下企业合并的影响数					-18,000,000.00					24,290,911.64		6,290,911.64
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				114,007,807.96		6,807,191.31		30,000,000.00	369,389,148.44		580,204,147.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位:仙乐健康科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	2019年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				120,353,975.25				30,000,000.00	615,339,261.47	825,693,236.72
加: 会计政策变更							-37,613.67			-31,945.07	-69,558.74
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				120,353,975.25		-37,613.67		30,000,000.00	615,307,316.40	825,623,677.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,000,000.00				999,022,347.30		-58,906.08		10,000,000.00	133,847,823.04	1,162,811,264.26
(一) 综合收益总额							-58,906.08			143,847,823.04	143,788,916.96
(二) 股东投入和减少资本	20,000,000.00				999,022,347.30						1,019,022,347.30
1、股东投入资本	20,000,000.00				999,022,347.30						1,019,022,347.30
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配									10,000,000.00	-10,000,000.00	
1. 提取盈余公积									10,000,000.00	-10,000,000.00	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
四、本年年末余额	80,000,000.00				1,119,376,322.55		-96,519.75		40,000,000.00	749,155,139.44	1,988,434,942.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表(续)

编制单位: 仙乐健康科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2018年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				120,353,975.25				30,000,000.00	400,989,273.16	611,343,248.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				120,353,975.25				30,000,000.00	400,989,273.16	611,343,248.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										214,349,988.31	214,349,988.31
(一) 综合收益总额										214,349,988.31	214,349,988.31
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				120,353,975.25				30,000,000.00	615,339,261.47	825,693,236.72

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表(续)

编制单位:仙乐健康科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	2017年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				114,007,807.96				30,000,000.00	277,997,530.20	482,005,338.16
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				114,007,807.96				30,000,000.00	277,997,530.20	482,005,338.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,346,167.29					122,991,742.96	129,337,910.25
(一)综合收益总额										122,991,742.96	122,991,742.96
(二)股东投入和减少资本					6,346,167.29						6,346,167.29
1、股东投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、同一控制下企业合并的影响数					6,346,167.29						6,346,167.29
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
(四)股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				120,353,975.25				30,000,000.00	400,989,273.16	611,343,248.41

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

仙乐健康科技股份有限公司(以下简称“公司”),原名为“广东仙乐制药有限公司”(以下简称“仙乐制药”)原为汕头经济特区仙乐制药有限公司,1992年9月获汕头市投资委员会“汕投外企字【1992】096号”文批准,于1993年8月成立的中外合资药品生产企业,注册资金为人民币400万元,其中广东省汕头经济特区对外商业(集团)公司出资额为120万元,占注册资本的30%;四川省乐山中西制药有限责任公司(原为四川省乐山制药厂)出资额为120万元,占注册资本的30%;香港源茂贸易公司出资额为160万元,占注册资本的40%。

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

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

企业统一社会信用代码:91440500617536366K

法定代表人:林培青

公司注册地、总部地址:汕头市泰山路83号

（二）公司基本组织架构

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

（三）业务性质、主要经营活动

公司业务性质：营养保健食品生产销售

主要经营活动：健康科技产业投资，药品研究开发，企业管理服务；营养健康及生物技术的研究、转让和技术咨询服务；保健食品销售；食品销售；化妆品生产销售；保健食品生产，食品生产；货物进出口、技术进出口；（另一生产地址：汕头市黄山路珠业南街11号）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）合并财务报表范围及其变化情况

截至2019年12月31日，公司纳入合并财务报表范围共有Sirio 营养品有限公司、仙乐健康科技（安徽）有限公司、仙乐生物科技（上海）有限公司、仙乐控股有限公司、维乐维健康产业有限公司、广东仟佰大健康产业有限公司、仙乐国际有限公司、Sirio Overseas Verwaltungs GmbH（2020年更名为Sirio Europe Verwaltungs GmbH）、Sirio Overseas GmbH & Co. KG（2020年更名为Sirio Europe GmbH & Co. KG）、Ayanda Verwaltungs GmbH、Ayanda GmbH共11家下属公司，详见附注六“合并范围的变更”、附注七“在子公司中的权益”。

（五）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2020年11月26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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

2. 合并程序

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

(1) 增加子公司以及业务

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计

量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

- （A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

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

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（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。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

自2019年1月1日起适用：

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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,

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

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

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

应收账款组合1：合同生产境内业务组合

应收账款组合2：合同生产境外业务组合

应收账款组合3：品牌产品业务组合

应收账款组合4：合并范围内关联方组合

对于划分为应收账款组合1-3的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为应收账款组合4的应收账款，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

——其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：员工备用金组合

其他应收款组合2：保证金及押金组合

其他应收款组合3：合并范围内关联方组合

其他应收款组合4：其他

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

—信用风险显著增加的评估

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（2）已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科

目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

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

8. 衍生金融工具

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

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

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

2019年1月1日前适用：

1. 金融资产的分类、确认和计量

公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、可供出售金融资产、持有至到期投资。金融资产初始确认时按公允价值计量。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。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2)贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(3)可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入股东权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

(4) 持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

(2) 其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

5. 金融工具公允价值确定

金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6. 金融资产减值测试及减值准备计提方法

公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定

不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

（2）可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入股东权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

（十一）应收账款

2019年1月1日之前适用：

公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款和应收票据。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司合并报表前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
合并范围内业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征	除存在客观证据表明无法收回外，不对合并范围内应收款项计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)	应收票据（商业承兑 汇票）计提比例(%)
1年以内	5	5	5
1—2年	20	20	20
2—3年	50	50	50
3年以上	100	100	100

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

（十二）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，包括各类原材料、产成品、半成品、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：公司存货按实际成本计价，领用或发出时按加权平均法核算

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

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

(十三) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2. 持有待售的会计处理方法

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

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

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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

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

(2) 可收回金额。

（十四）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始

投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

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

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有

的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

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

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十九）长期资产减值。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

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

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

固定资产的减值测试方法和减值准备的计提方法详见附注三（十九）长期资产减值。

（十六）在建工程

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

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三（十九）长期资产减值。

（十七）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。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

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

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

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有

证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。公司无形资产为保健食品注册证书、土地使用权、办公软件和知识产权，其中土地使用权按使用期限平均摊销，《保健食品备案工作指南（试行）》规定范围内的保健食品注册证书按剩余使用年限平均摊销，《保健食品备案工作指南（试行）》规定范围外的保健食品注册证书、办公软件、知识产权按10年平均摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十九）长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

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（十九）长期资产减值。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

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

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

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

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

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

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

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

(二十四) 收入

1. 销售商品的确认标准

公司销售商品取得的收入,在下列条件均能满足时予以确认:公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

销售商品取得收入确认的具体方法

公司的收入分为合同生产销售收入和品牌产品销售收入

(1) 合同生产销售收入:

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

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

(2) 品牌产品销售收入:

品牌产品的买断销售方式是在已将商品交付予客户并经客户确认时确认销售收入。

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

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

2. 提供劳务的确认标准

提供劳务取得的收入,在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认:收入的金额能够可靠地计量;与交易相关的经济利益很可能流入;交易中的完工进度能够

可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

提供劳务取得的收入确认的具体方法

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

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用本公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型

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

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,在取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的,分别下列情况处理:

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面金额,超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

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

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

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

2. 递延所得税负债的确认

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

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

(3) 所得税的抵销

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

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

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

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

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

(2) 出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

——2017年5月25日，财政部修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，自2017年6月12日起施行，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

——财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

——财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号），以上四项简称“新金融工具准则”。要求境内上市企业自2019年1月1日起施行。根据新旧准则衔接规定及公司未来发展规划，公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整，此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见附注三（二十八）3.首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

——财政部于2019年5月9日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号〉-非货币性资产交换的通知》（财会〔2019〕8号）；于2019年5月16日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号〉-债务重组的通知》（财会〔2019〕9号），要求在所有执行企业会计准则的企业范围内实施。本次会计政策变更未对报告期财务报表产生影响。

——财政部于2017年12月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），于2018年6月发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），于2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），于2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019年版）的通知》（财会〔2019〕16号）。对一般企业财务报表格式进行了修订，公司按照规定，对报告期内财务报表列报项目进行追溯调整列报。

上述会计政策变更主要影响如下：

财务报表列报项目变更	受影响的报表项目
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加

财务报表列报项目变更	受影响的报表项目
利润表中增加“其他收益”项目，与公司日常活动相关的政府补助，计入“其他收益”，不再计入“营业外收入”和“营业收入”，比较数据不调整。	2017年度其他收益增加972,944.79元， 2017年度营业外收入减少972,944.79元。
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，比较数据相应调整。	2017年度资产处置收益增加18,856.02元， 2017年度营业外收入减少18,856.02元。
资产负债表中，“应收票据”和“应收账款”曾合并列示为“应收票据及应收账款”，后再次分拆为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据”和“应付账款”曾合并列示为“应付票据及应付账款”，后再次分拆为“应付票据”和“应付账款”。	2018年12月31日应收票据及应收账款余额减少213,933,927.52元，2018年12月31日应收票据余额增加5,782,123.32元，应收账款余额增加208,151,804.20元。 2018年12月31日应付票据及应付账款余额减少145,408,448.66元，2018年12月31日应付账款余额增加145,408,448.66元。
将已计提但尚未到期的短期借款利息余额调整在“短期借款”项目中核算及列报；将已计提但尚未到期的长期借款利息余额调整在“长期借款”科目中核算，因该等利息将在一年内到期支付，故重分类于“一年内到期的非流动负债”项目列报，比较数据不调整。	短期借款、其他应付款、长期借款、一年内到期的非流动负债
资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	2017年12月31日应收利息减少28,344.24元，其他应收款增加28,344.24元。
资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	2017年12月31日应付利息减少1,356,602.46元，应付股利减少25,000,018.36元，其他应付款增加26,356,620.82元。
在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	2017年度管理费用减少45,512,081.46元，研发费用增加45,512,081.46元。
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，比较数据相应调整。	2017年度持续经营净利润为104,299,933.47元。
在所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。	设定受益计划变动额结转留存收益

2. 重要会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计的变更。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，无需对比较财务报表数据进行调整，同时衔接规定于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	72,374,296.04	72,374,296.04	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5,782,123.32		-5,782,123.32
应收账款	208,151,804.20	207,659,551.40	-492,252.80
应收款项融资		5,737,871.95	5,737,871.95
预付款项	15,282,646.22	15,282,646.22	
其他应收款	4,775,537.41	4,727,675.80	-47,861.61
其中：应收利息	47,861.61		-47,861.61
应收股利			
存货	227,943,711.47	227,943,711.47	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	34,826,560.24	34,874,421.85	47,861.61
流动资产合计	569,136,678.90	568,600,174.73	-536,504.17
非流动资产：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	545,150,110.60	545,150,110.60	
在建工程	34,872,146.46	34,872,146.46	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	121,725,454.50	121,725,454.50	
开发支出	49,476,083.59	49,476,083.59	
商誉	172,375,589.15	172,375,589.15	
长期待摊费用	1,378,019.34	1,378,019.34	
递延所得税资产	40,338,905.05	40,468,674.92	129,769.87
其他非流动资产	9,122,547.60	9,122,547.60	
非流动资产合计	974,438,856.29	974,568,626.16	129,769.87
资产总计	1,543,575,535.19	1,543,168,800.89	-406,734.30
流动负债：			
短期借款	165,528,758.31	165,528,758.31	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	145,408,448.66	145,408,448.66	
预收款项	36,259,764.25	36,259,764.25	
应付职工薪酬	20,595,789.49	20,595,789.49	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应交税费	25,726,642.96	25,726,642.96	
其他应付款	20,188,622.03	19,647,816.86	-540,805.17
其中：应付利息	540,805.17		-540,805.17
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	107,372,852.45	107,372,852.45	
其他流动负债	858,560.39	1,399,365.56	540,805.17
流动负债合计	521,939,438.54	521,939,438.54	
非流动负债：			
长期借款	157,944,077.00	157,944,077.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	199,365.60	199,365.60	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	71,391,067.69	71,391,067.69	
递延所得税负债	8,056,264.69	8,056,264.69	
其他非流动负债			
非流动负债合计	237,590,774.98	237,590,774.98	
负债合计	759,530,213.52	759,530,213.52	
股东权益：			
股本	60,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	114,007,807.96	114,007,807.96	
减：库存股			
其他综合收益	7,423,016.47	7,385,402.80	-37,613.67
专项储备			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
盈余公积	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	572,614,497.24	572,245,376.61	-369,120.63
归属于母公司股东权益合计	784,045,321.67	783,638,587.37	-406,734.30
少数股东权益			
股东权益合计	784,045,321.67	783,638,587.37	-406,734.30
负债和股东权益总计	1,543,575,535.19	1,543,168,800.89	-406,734.30

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	26,163,534.16	26,163,534.16	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5,782,123.32		-5,782,123.32
应收账款	188,160,431.88	188,122,849.44	-37,582.44
应收款项融资		5,737,871.95	5,737,871.95
预付款项	32,367,831.69	32,367,831.69	
其他应收款	125,962,707.50	125,914,845.89	-47,861.61
其中：应收利息	47,861.61		-47,861.61
应收股利			
存货	159,346,650.95	159,346,650.95	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,015,487.36	4,063,348.97	47,861.61
流动资产合计	541,798,766.86	541,716,933.05	-81,833.81
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	267,261,662.91	267,261,662.91	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	308,529,744.08	308,529,744.08	
在建工程	16,299,704.30	16,299,704.30	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,426,194.49	49,426,194.49	
开发支出	41,592,071.89	41,592,071.89	
商誉			
长期待摊费用	244,929.50	244,929.50	
递延所得税资产	2,793,588.45	2,805,863.52	12,275.07
其他非流动资产	1,604,152.35	1,604,152.35	
非流动资产合计	687,752,047.97	687,764,323.04	12,275.07
资产总计	1,229,550,814.83	1,229,481,256.09	-69,558.74
流动负债：			
短期借款	147,500,000.00	147,500,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	20,000,000.00	20,000,000.00	
应付账款	105,043,513.98	105,043,513.98	
预收款项	27,392,407.90	27,392,407.90	
应付职工薪酬	14,164,232.74	14,164,232.74	
应交税费	14,620,997.93	14,620,997.93	
其他应付款	14,480,160.87	14,203,274.16	-276,886.71

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其中：应付利息	276,886.71		-276,886.71
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24,550,000.00	24,550,000.00	
其他流动负债		276,886.71	276,886.71
流动负债合计	367,751,313.42	367,751,313.42	
非流动负债：			
长期借款	28,050,000.00	28,050,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	8,056,264.69	8,056,264.69	
其他非流动负债			
非流动负债合计	36,106,264.69	36,106,264.69	
负债合计	403,857,578.11	403,857,578.11	
股东权益：			
股本	60,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	120,353,975.25	120,353,975.25	
减：库存股			
其他综合收益		-37,613.67	-37,613.67
专项储备			
盈余公积	30,000,000.00	30,000,000.00	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
未分配利润	615,339,261.47	615,307,316.40	-31,945.07
股东权益合计	825,693,236.72	825,623,677.98	-69,558.74
负债和股东权益总计	1,229,550,814.83	1,229,481,256.09	-69,558.74

调整情况说明：

在首次执行日，公司原金融工具账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融工具账面价值的调节表如下：

项目	2018年12月31日 账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日账 面价值
应收票据	5,782,123.32	-5,782,123.32		
应收账款	208,151,804.20		-492,252.80	207,659,551.40
应收款项融资		5,737,871.95		5,737,871.95
其他应收款	4,775,537.41	-47,861.61		4,727,675.80
其他流动资产	34,826,560.24	47,861.61		34,874,421.85
递延所得税资产	40,338,905.05		129,769.87	40,468,674.92
其他应付款	20,188,622.03	-540,805.17		19,647,816.86
其他流动负债	858,560.39	540,805.17		1,399,365.56
其他综合收益	7,423,016.47		-37,613.67	7,385,402.80
未分配利润	572,614,497.24		-369,120.63	572,245,376.61

公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末应收款项坏账准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初应收款项坏账准备之间的调节表列示如下：

计量类别	2018年12月31 日账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日 账面价值
应收账款减值准备	11,121,344.04		492,252.80	11,613,596.84

四、税项

（一）主要税种及税率情况

1、增值税

纳税主体	税率	备注
仙乐健康科技股份有限公司等 5 家境内公司	销售产品、材料收入按应税收入的 17%、16%、13%	注
	现代服务业收入按应税收入的 6%	
Ayanda GmbH 等 4 家德国公司	药品按应税收入的 19% 食品按应税收入的 7%	
Sirio 营养品有限公司共 1 家美国公司	-	
仙乐控股有限公司等 2 家香港公司	-	

注：

公司为增值税一般纳税人，2017年度及2018年1-4月按销售产品、材料收入的17%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；

根据2018年4月4日财政部、税务总局发布的《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），公司2019年1月-3月按销售产品、材料收入的16%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。

根据2019年3月20日财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号文），自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%。故公司2019年4月-12月按销售产品、材料收入的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、企业所得税

纳税主体名称	所得税税率	备注
仙乐健康科技股份有限公司	25%、15%	注1
维乐维健康产业有限公司等5家境内公司	25%	
Sirio营养品有限公司共1家美国公司	加州税率 8.84%和联邦累计税率 21%	
仙乐控股有限公司等2家香港公司	16.5%、8.25%	注2
Ayanda GmbH等4家德国公司	27.125%	

注1:

公司于2014年10月9日通过高新技术企业复审并获发编号为GF201444000388的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定；2016年度因处置子公司广东千林健康产业有限公司产生大额的股权转让收入，以致当年高新技术产品收入占企业当年总收入未达到60%以上，不符合享受高新技术企业优惠税率的要求，公司2017年度按25%的税率计缴企业所得税。

公司于2018年11月28日被认定为高新技术企业并获发编号为GR201844004067的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2018年度和2019年度减按15%的税率计缴企业所得税。

注2:

仙乐控股有限公司等2家香港公司位于中国香港特别行政区，2016年、2017年利得税税率为16.5%，2018年、2019年不超过 HKD2,000,000.00 的应评税利润按 8.25%计缴利得税，超过 HKD2,000,000.00 的应评税利润按 16.50%计缴利得税。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
现金	16,594.06	116,705.43	82,480.75
银行存款	389,714,965.20	71,556,470.18	111,239,090.74
其他货币资金	4,171,211.74	701,120.43	3,501,687.78
银行存款应收利息	1,418,472.22		
其他货币资金应收利息	75,209.57		
合计	395,396,452.79	72,374,296.04	114,823,259.27
其中：存放在境外的款项总额	67,698,646.49	41,169,824.47	25,421,397.23
因冻结对使用有限制的款项总额	1,260,095.00		

—公司货币资金2019年12月31日余额比2018年12月31日余额增加323,022,156.75元，增幅为446.32%，主要系公司IPO发行股份新增募集资金所致。公司货币资金2018年12月31日余额比2017年12月31日余额减少42,448,963.23元，减幅为36.97%，主要系公司安徽马鞍山工厂建设支出较大所致。

—截至2019年12月31日，公司其他货币资金主要为开立信用证的保证金、海关保函保证金和远期结汇保证金。截至2018年12月31日和2017年12月31日，公司的其他货币资金为开立信用证的保证金。

—截至2019年12月31日，公司下属子公司维乐维健康产业有限公司被法院冻结银行存款1,260,095.00元。详细情况见附注十二、资产负债表日后事项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票		5,782,123.32	4,667,463.95
商业承兑汇票			
合计		5,782,123.32	4,667,463.95

—应收票据2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少5,782,123.32元，减幅100.00%，系公司将既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票划分至应收款项融资列报所致。

2. 报告期各期末，公司不存在已质押的应收票据。

3. 报告期各期末，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情况如下：

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票			15,836,826.79		3,227,194.43	
商业承兑汇票						
合计			15,836,826.79		3,227,194.43	

4. 报告期各期末，公司不存在因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,782,123.32	100.00			5,782,123.32
其中：银行承兑汇票	5,782,123.32	100.00			5,782,123.32
商业承兑汇票					
合计	5,782,123.32	100.00			5,782,123.32

(续)

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,667,463.95	100.00			4,667,463.95
其中：银行承兑汇票	4,667,463.95	100.00			4,667,463.95
商业承兑汇票					
合计	4,667,463.95	100.00			4,667,463.95

6. 公司报告期各期不存在计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况。

7. 公司报告期各期不存在核销应收票据的情况。

(三) 应收账款

1. 报告期各期末，应收账款按账龄披露如下：

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	192,476,880.05	218,582,521.96	167,449,569.64
1至2年	2,147,502.39	609,581.38	1,015,340.37
2至3年	184,230.02	21,486.50	59,558.40
3年以上		59,558.40	
小计	194,808,612.46	219,273,148.24	168,524,468.41

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
减：坏账准备	8,084,765.28	11,121,344.04	8,605,325.76
合计	186,723,847.18	208,151,804.20	159,919,142.65

2. 应收账款分类披露

项目	2019. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	194,808,612.46	100.00	8,084,765.28	4.15	186,723,847.18
其中：					
合同生产境内业务款项	112,081,481.89	57.53	3,587,845.08	3.20	108,493,636.81
合同生产境外业务款项	79,385,748.43	40.75	3,647,079.57	4.59	75,738,668.86
品牌产品业务款项	3,341,382.14	1.72	849,840.63	25.43	2,491,541.51
合计	194,808,612.46	100.00	8,084,765.28	4.15	186,723,847.18

(续)

项目	2019. 01. 01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	219,273,148.24	100.00	11,613,596.84	5.30	207,659,551.40
其中：					
合同生产境内业务款项	131,409,633.44	59.93	7,200,218.08	5.48	124,209,415.36
合同生产境外业务款项	82,796,337.05	37.76	3,782,376.44	4.57	79,013,960.61
品牌产品业务款项	5,067,177.75	2.31	631,002.32	12.45	4,436,175.43
合计	219,273,148.24	100.00	11,613,596.84	5.30	207,659,551.40

(续)

项目	2018. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

项目	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	219,273,148.24	100.00	11,121,344.04	5.07	208,151,804.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	219,273,148.24	100.00	11,121,344.04	5.07	208,151,804.20

(续)

项目	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	168,524,468.41	100.00	8,605,325.76	5.11	159,919,142.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	168,524,468.41	100.00	8,605,325.76	5.11	159,919,142.65

3. 报告期各期末，公司无按单项计提坏账准备的应收账款情况。

4. 报告期各期末，按组合计提坏账准备的应收账款如下：

—组合计提项目：合同生产境内业务款项

项目	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	112,081,481.89	3,587,845.08	3.20
合计	112,081,481.89	3,587,845.08	3.20

—组合计提项目：合同生产境外业务款项

项目	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	79,332,152.19	3,620,281.45	4.56
1-2年	53,596.24	26,798.12	50.00
合计	79,385,748.43	3,647,079.57	4.59

—组合计提项目：品牌产品业务款项

项目	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,063,245.97	129,857.49	12.21
1-2年	2,093,906.15	627,868.13	29.99
2-3年	184,230.02	92,115.01	50.00
合计	3,341,382.14	849,840.63	25.43

(续)

账龄	2018. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	218,582,521.96	10,929,126.11	5.00
1-2年	609,581.38	121,916.28	20.00
2-3年	21,486.50	10,743.25	50.00
3年以上	59,558.40	59,558.40	100.00
合计	219,273,148.24	11,121,344.04	5.07

(续)

账龄	2017. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	167,449,569.64	8,372,478.49	5.00
1-2年	1,015,340.37	203,068.07	20.00
2-3年	59,558.40	29,779.20	50.00
合计	168,524,468.41	8,605,325.76	5.11

5. 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况如下：

项目	坏账准备金额
2018. 12. 31	11,121,344.04
首次执行新金融工具准则的调整金额	492,252.80
2019. 01. 01	11,613,596.84
减：本期收回或转回	3,378,123.81
减：本期核销	148,235.03
加：汇率变动的影响	-2,472.72
2019. 12. 31	8,084,765.28

(续)

项目	2017.12.31	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动及其他	
坏账准备	8,605,325.76	3,542,037.17		-1,048,002.71	21,983.82	11,121,344.04

(续)

项目	2016.12.31	本期变动金额				2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动及其他	
坏账准备	6,620,830.01	3,278,195.38		-1,607,899.87	314,200.24	8,605,325.76

6. 报告期各期实际核销的应收账款情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
实际核销的应收账款	148,235.03	1,048,002.71	1,607,899.87

7. 报告期各期末,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下:

应收账款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为71,175,812.83元,占应收账款余额比例为36.53%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	HTC Group Ltd	非关联方	18,943,630.89	9.72	710,210.98
2	四川蜀南医药有限责任公司	非关联方	16,918,420.06	8.68	564,862.31
3	安琪酵母股份有限公司	非关联方	13,375,085.61	6.87	425,338.69
4	Now Health Group	非关联方	11,166,540.27	5.73	558,326.63
5	Pfizer Consumer Healthcare Ltd.	非关联方	10,772,136.00	5.53	363,397.67
	合计		71,175,812.83	36.53	2,622,136.28

应收账款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为122,148,087.04元,占应收账款余额比例为55.71%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	玫琳凯(中国)有限公司	非关联方	42,246,732.26	19.27	2,112,336.61
2	广东千林健康产业有限公司	非关联方	25,898,038.35	11.81	1,294,901.92
3	惠氏制药有限公司	非关联方	21,811,734.74	9.95	1,090,586.74
4	HTC Group Ltd.	非关联方	16,440,537.69	7.50	822,026.88

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
5	Pfizer Consumer Healthcare Ltd.	非关联方	15,751,044.00	7.18	787,552.20
合计			122,148,087.04	55.71	6,107,404.35

应收账款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为72,957,874.92元,占应收账款余额比例为43.29%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	广东千林健康产业有限公司	非关联方	23,665,907.82	14.04	1,183,295.39
2	惠氏制药有限公司	非关联方	14,547,027.36	8.63	727,351.37
3	HTC Group Ltd.	非关联方	13,392,130.34	7.95	669,606.52
4	玫琳凯(中国)有限公司	非关联方	11,355,483.40	6.74	567,774.17
5	Pfizer Consumer Healthcare Ltd.	非关联方	9,997,326.00	5.93	499,866.30
合计			72,957,874.92	43.29	3,647,893.75

8. 报告期各期末,公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 报告期各期末,公司转移应收账款且继续涉入形成的短期借款的应收账款余额分别为10,339,601.38元、40,495,878.19元、0.00元。

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资明细如下:

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收银行承兑汇票	31,007,389.25		
减:其他综合收益-公允价值变动	175,035.63		
期末公允价值	30,832,353.62		

公司日常资金管理中将部分银行承兑汇票进行贴现或背书,因此2019年1月1日之后将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2. 公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2019年12月31日,公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险,不会因银行违约而产生重大损失。

3. 报告期各期末，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

项目	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	15,349,976.48					
合计	15,349,976.48					

4. 报告期各期末，公司无用于质押的应收款项融资。

5. 报告期各期末，公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

（五）预付款项

1. 预付款项账龄明细如下：

账龄	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,177,295.78	74.90	8,804,036.01	57.61	10,542,344.88	82.47
1-2年	39,736.00	0.17	4,438,489.28	29.04	2,229,259.70	17.44
2-3年	4,096,650.00	17.86	2,028,002.51	13.27	12,118.42	0.09
3年以上	1,620,000.00	7.06	12,118.42	0.08		
合计	22,933,681.78	100.00	15,282,646.22	100.00	12,783,723.00	100.00

公司预付款项2019年12月31日余额比2018年12月31日余额增加7,651,035.56元，增幅为50.06%，主要系本期预付货款增加。

报告期各期末，1年以上的预付款项主要为预付营养保健产品技术研发保证金；截至本报告报出日，相关产品研发尚未最终完成。

2. 报告期各期末，按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况如下：

预付款项2019年12月31日余额中前五名单位金额总计11,311,133.95元，占预付款项余额比例为49.32%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
北京阿兰科贸有限公司	非关联关系	3,913,870.00	17.07
杜邦（上海）实业有限公司	非关联关系	3,757,249.95	16.38
Hill View Pharmaceuticals, inc.	非关联关系	1,947,283.62	8.49
北京世纪中康医药科技有限公司	非关联关系	1,020,000.00	4.45

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
Iir Exhibitions Limited	非关联关系	672,730.38	2.93
合计		11,311,133.95	49.32

预付款项2018年12月31日余额中前五名单位金额总计7,930,445.20元，占预付款项余额比例为51.89%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
北京阿兰科贸有限公司	非关联关系	3,913,870.00	25.61
Hill View Pharmaceuticals, inc	非关联关系	1,674,892.95	10.96
北京世纪中康医药科技有限公司	非关联关系	1,020,000.00	6.67
Iir Exhibitions Limited	非关联关系	721,682.25	4.72
北京鼎维芬健康科技有限公司	非关联关系	600,000.00	3.93
合计		7,930,445.20	51.89

预付款项2017年12月31日余额中前五名单位金额总计6,734,070.00元，占预付款项余额比例为52.68%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
北京阿兰科贸有限公司	非关联关系	4,003,070.00	31.31
北京世纪中康医药科技有限公司	非关联关系	1,020,000.00	7.98
广州市丽精塑料科技有限公司	非关联关系	616,000.00	4.82
北京鼎维芬健康科技有限公司	非关联关系	600,000.00	4.69
广东省公共卫生研究院	非关联关系	495,000.00	3.88
合计		6,734,070.00	52.68

3. 报告期各期末，公司不存在预付公司5%或以上表决权股份的股东单位和关联方的款项。

(六) 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		47,861.61	28,344.24
应收股利			
其他应收款	4,665,938.23	4,727,675.80	6,407,835.92
合计	4,665,938.23	4,775,537.41	6,436,180.16

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收银行保证金账户利息		47,861.61	28,344.24
合计		47,861.61	28,344.24

2. 其他应收款

(1) 报告期各期末，其他应收款按账龄披露如下：

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	3,068,701.30	3,126,190.14	6,745,090.44
1至2年		2,197,244.00	
2至3年	2,188,340.00		
3年以上			
小计	5,257,041.30	5,323,434.14	6,745,090.44
减：坏账准备	591,103.07	595,758.34	337,254.52
合计	4,665,938.23	4,727,675.80	6,407,835.92

(2) 按款项性质分类情况

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
员工备用金	35,874.52	51,227.54	164,237.66
保证金及押金	2,813,043.51	2,953,180.77	2,679,195.04
其他	2,408,123.27	2,319,025.83	3,901,657.74
合计	5,257,041.30	5,323,434.14	6,745,090.44

(3) 坏账准备计提情况

2019年12月31日坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
2018年12月31日余额	595,758.34			595,758.34
会计政策变更影响				
2019年1月1日余额	595,758.34			595,758.34

信用损失准备	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)	
加：本期计提				
减：本期收回	2,871.07			2,871.07
加：汇率变动	-1,784.20			-1,784.20
2019年12月31日余额	591,103.07			591,103.07

2018年12月31日坏账准备计提情况

项目	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	5,323,434.14	100.00	595,758.34	11.19	4,727,675.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,323,434.14	100.00	595,758.34	11.19	4,727,675.80

2017年12月31日坏账准备计提情况

项目	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	6,745,090.44	100.00	337,254.52	5.00	6,407,835.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,745,090.44	100.00	337,254.52	5.00	6,407,835.92

(4) 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下:

账龄	2018. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	3,126,190.14	58.73	156,309.54	5.00
1-2 年	2,197,244.00	41.27	439,448.80	20.00
合计	5,323,434.14	100.00	595,758.34	11.19

(续)

账龄	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	6,745,090.44	100.00	337,254.52	5.00
1-2 年				
合计	6,745,090.44	100.00	337,254.52	5.00

(5) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018. 12. 31	会计政策变更	2019. 1. 1	本期变动金额		2019. 12. 31
				收回	汇率变动	
第一阶段	595,758.34		595,758.34	-2,871.07	-1,784.20	591,103.07
第二阶段						
第三阶段						
合计	595,758.34		595,758.34	-2,871.07	-1,784.20	591,103.07

(续)

类别	2017. 12. 31	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	核销	汇率变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	337,254.52	312,394.90	-56,587.43	2,696.35	595,758.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	337,254.52	312,394.90	-56,587.43	2,696.35	595,758.34

(续)

类别	2016. 12. 31	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回	核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	888,842.57		-551,588.05		337,254.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	888,842.57		-551,588.05		337,254.52

各报告期内无重要的其他应收款坏账准备转回。

(6) 报告期，公司核销的其他应收款分别为0.00元、56,587.43元、0.00元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

其他应收款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为3,560,090.27元，占其他应收款余额比例为67.72%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Pro Bio International AS	其他	2,188,340.00	41.63	437,668.00
上海东方海外凯旋房地产有限公司	保证金及押金	701,461.47	13.34	35,073.07
广州市万洲房地产有限公司	保证金及押金	307,788.80	5.85	15,389.44
东莞穗联包装制品有限公司	保证金及押金	187,500.00	3.57	9,375.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金及押金	175,000.00	3.33	8,750.00
合计		3,560,090.27	67.72	506,255.51

其他应收款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为3,289,533.07元，占其他应收款余额比例为61.79%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Pro Bio International AS	其他	2,197,244.00	41.27	439,448.80
上海申银瑞豪控股有限公司	保证金及押金	331,806.90	6.23	16,590.35
广州市万洲房地产有限公司	保证金及押金	307,788.80	5.78	15,389.44
上海东方海外凯旋房地产有限公司	保证金及押金	230,993.37	4.34	11,549.67
鹤山市昆阳塑料有限公司	保证金及押金	221,700.00	4.16	11,085.00
合计		3,289,533.07	61.79	494,063.26

其他应收款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为4,689,806.02元,占其他应收款余额比例为69.53%,具体情况如下:

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Pro Bio International AS	其他	2,184,644.00	32.39	109,232.20
Hill View Pharmaceuticals, inc	其他	1,522,073.52	22.57	76,103.68
上海申银瑞豪控股有限公司	保证金及押金	453,599.70	6.72	22,679.99
广州市景烜房屋租赁有限公司	保证金及押金	307,788.80	4.56	15,389.44
鹤山市昆阳塑料有限公司	保证金及押金	221,700.00	3.29	11,085.00
合计		4,689,806.02	69.53	234,490.31

上表中的Pro Bio International AS公司款项系应收Ayanda原股东贸易税。Hill View Pharmaceuticals, inc公司款项系代垫品牌推广费。

(7) 报告期各期末,公司不存在涉及政府补助的应收款项,不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款,不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 报告期各期末,公司不存在其他应收款受限的情况。

(七) 存货

1. 存货分项列示如下:

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	94,221,852.61	2,972,908.94	91,248,943.67
半成品	30,010,638.77		30,010,638.77
产成品	60,641,887.80	6,742,679.76	53,899,208.04
发出商品	29,151,385.15		29,151,385.15
合计	214,025,764.33	9,715,588.70	204,310,175.63

(续)

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,252,767.18	1,937,918.54	95,314,848.64
半成品	25,250,548.83		25,250,548.83
产成品	78,123,324.71	7,027,419.64	71,095,905.07

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	36,282,408.93		36,282,408.93
合计	236,909,049.65	8,965,338.18	227,943,711.47

(续)

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,929,275.68	1,041,347.19	85,887,928.49
半成品	20,869,060.32		20,869,060.32
产成品	57,442,054.02	2,946,497.05	54,495,556.97
发出商品	31,585,139.38		31,585,139.38
合计	196,825,529.40	3,987,844.24	192,837,685.16

2. 存货跌价准备列示如下:

项目	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2019. 12. 31
		计提	汇率差	转回或转销	报废或其他	
原材料	1,937,918.54	2,458,069.49	-1,590.00	1,121,159.38	300,329.71	2,972,908.94
产成品	7,027,419.64	2,367,174.87	-9,256.10	1,046,582.37	1,596,076.28	6,742,679.76
合计	8,965,338.18	4,825,244.36	-10,846.10	2,167,741.75	1,896,405.99	9,715,588.70

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2018. 12. 31
		计提	汇率差	转回或转销	报废或其他	
原材料	1,041,347.19	2,276,480.74	2,250.00	1,382,159.39		1,937,918.54
产成品	2,946,497.05	6,586,282.53	2,975.70	2,508,335.64		7,027,419.64
合计	3,987,844.24	8,862,763.27	5,225.70	3,890,495.03		8,965,338.18

(续)

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	汇率差	转回或转销	报废或其他	
原材料	1,486,616.09	772,721.85	24,775.00		1,242,765.75	1,041,347.19
产成品	1,236,011.12	2,560,847.42		850,361.49		2,946,497.05
合计	2,722,627.21	3,333,569.27	24,775.00	850,361.49	1,242,765.75	3,987,844.24

报告期各期末，公司不存在用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

(八) 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
理财产品	433,008,208.34		
待抵扣进项税额	36,705,553.18	31,846,253.40	15,106,801.53
预缴所得税(含利得税)	1,180,278.89	37,061.28	
德国应收进项税退税	966,706.70	754,566.31	1,359,146.54
上市费用		2,188,679.25	1,000,000.00
合计	471,860,747.11	34,826,560.24	17,465,948.07

公司其他流动资产2019年12月31日余额比2018年12月31日余额增加437,034,186.87元，增幅为1,254.89%，主要系增加理财产品本金430,000,000.00元及其利息3,008,208.34元。公司其他流动资产2018年12月31日余额比2017年12月31日余额增加17,360,612.17元，增幅99.40%，主要系增加待抵扣进项税额16,739,451.87元所致。

(九) 固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	537,271,766.38	545,150,110.60	268,190,399.48
固定资产清理			
合计	537,271,766.38	545,150,110.60	268,190,399.48

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

公司2019年12月31日固定资产净值为537,271,766.38元，其明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1. 2018. 12. 21	398,805,030. 29	473,411,653. 79	8,116,291. 11	27,406,794. 11	907,739,769. 30
2. 本期增加金额	3,879,461. 77	43,458,302. 83	530,064. 88	8,613,913. 24	56,481,742. 72
(1) 购置		18,995,846. 82	532,836. 92	5,835,272. 44	25,363,956. 18
(2) 在建工程转入	4,078,877. 43	24,960,561. 48		2,792,856. 71	31,832,295. 62
(3) 汇率差	-199,415. 66	-498,105. 47	-2,772. 04	-14,215. 91	-714,509. 08
3. 本期减少金额	9,756,120. 80	551,188. 26	530,035. 00	717,265. 04	11,554,609. 10
(1) 处置或报废	9,756,120. 80	551,188. 26	530,035. 00	717,265. 04	11,554,609. 10
4. 2019. 12. 31	392,928,371. 26	516,318,768. 36	8,116,320. 99	35,303,442. 31	952,666,902. 92
二、累计折旧					
1. 2018. 12. 31	95,481,934. 18	245,777,028. 35	4,927,233. 52	16,403,462. 65	362,589,658. 70
2. 本期增加金额	18,759,834. 46	38,159,748. 84	1,146,135. 65	4,259,005. 18	62,324,724. 13
(1) 计提	18,878,592. 85	38,435,305. 34	1,148,863. 46	4,274,409. 27	62,737,170. 92
(2) 汇率差	-118,758. 39	-275,556. 50	-2,727. 81	-15,404. 09	-412,446. 79
3. 本期减少金额	7,924,704. 55	469,621. 09	503,533. 25	621,387. 40	9,519,246. 29
(1) 处置或报废	7,924,704. 55	469,621. 09	503,533. 25	621,387. 40	9,519,246. 29
4. 2019. 12. 31	106,317,064. 09	283,467,156. 10	5,569,835. 92	20,041,080. 43	415,395,136. 54
三、减值准备					
1. 2018. 12. 31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019. 12. 31					
四、账面价值					
2019. 12. 31	286,611,307. 17	232,851,612. 26	2,546,485. 07	15,262,361. 88	537,271,766. 38
2018. 12. 31	303,323,096. 11	227,634,625. 44	3,189,057. 59	11,003,331. 46	545,150,110. 60

公司2018年12月31日固定资产净值为545,150,110.60元，其明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2017. 12. 31	230,659,224. 05	337,317,728. 10	7,886,064. 27	18,704,904. 25	594,567,920. 67

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额	176,784,103.26	144,942,159.68	230,226.84	9,048,754.79	331,005,244.57
(1) 购置		90,617,161.35	226,304.15	9,013,104.95	99,856,570.45
(2) 在建工程转入	176,501,911.29	53,545,252.24			230,047,163.53
(3) 汇率差	282,191.97	779,746.09	3,922.69	35,649.84	1,101,510.59
3. 本期减少金额	8,638,297.02	8,848,233.99		346,864.93	17,833,395.94
(1) 处置或报废	2,848,400.00	8,173,184.25		346,864.93	11,368,449.18
(2) 转入在建工程	5,789,897.02	675,049.74			6,464,946.76
4. 2018.12.31	398,805,030.29	473,411,653.79	8,116,291.11	27,406,794.11	907,739,769.30
二、累计折旧					
1. 2017.12.31	83,567,506.44	225,852,968.07	3,651,303.19	13,305,743.49	326,377,521.19
2. 本期增加金额	14,273,763.28	27,758,830.19	1,275,930.33	3,386,474.44	46,694,998.24
(1) 计提	14,038,887.22	26,963,297.50	1,272,050.94	3,358,625.32	45,632,860.98
(2) 汇率差	234,876.06	795,532.69	3,879.39	27,849.12	1,062,137.26
3. 本期减少金额	2,359,335.54	7,834,769.91		288,755.28	10,482,860.73
(1) 处置或报废	777,969.47	7,380,518.01		288,755.28	8,447,242.76
(2) 转入在建工程	1,581,366.07	454,251.90			2,035,617.97
4. 2018.12.31	95,481,934.18	245,777,028.35	4,927,233.52	16,403,462.65	362,589,658.70
三、减值准备					
1. 2017.12.31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018.12.31					
四、账面价值					
2018.12.31	303,323,096.11	227,634,625.44	3,189,057.59	11,003,331.46	545,150,110.60
2017.12.31	147,091,717.61	111,464,760.03	4,234,761.08	5,399,160.76	268,190,399.48

公司2017年12月31日固定资产净值为268,190,399.48元，其明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2016. 12. 31	227,552,621.54	304,298,132.14	8,091,599.08	16,636,748.37	556,579,101.13
2. 本期增加金额	3,106,602.51	33,677,899.38	640,675.19	2,291,612.53	39,716,789.61
(1) 购置		23,092,855.85	598,029.10	1,829,578.43	25,520,463.38
(2) 在建工程转入		2,336,237.77		171,593.96	2,507,831.73
(3) 汇率差	3,106,602.51	8,248,805.76	42,646.09	290,440.14	11,688,494.50
3. 本期减少金额		658,303.42	846,210.00	223,456.65	1,727,970.07
(1) 处置或报废		658,303.42	846,210.00	223,456.65	1,727,970.07
4. 2017. 12. 31	230,659,224.05	337,317,728.10	7,886,064.27	18,704,904.25	594,567,920.67
二、累计折旧					
1. 2016. 12. 31	68,952,786.77	194,050,853.84	3,180,319.16	10,820,083.07	277,004,042.84
2. 本期增加金额	14,614,719.67	32,313,455.22	1,253,144.06	2,590,286.70	50,771,605.65
(1) 计提	12,437,507.02	25,678,169.84	1,210,572.82	2,316,336.09	41,642,585.77
(2) 汇率差	2,177,212.65	6,635,285.38	42,571.24	273,950.61	9,129,019.88
3. 本期减少金额		511,340.99	782,160.03	104,626.28	1,398,127.30
(1) 处置或报废		511,340.99	782,160.03	104,626.28	1,398,127.30
4. 2017. 12. 31	83,567,506.44	225,852,968.07	3,651,303.19	13,305,743.49	326,377,521.19
三、减值准备					
1. 2016. 12. 31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2017. 12. 31					
四、账面价值					
2017. 12. 31	147,091,717.61	111,464,760.03	4,234,761.08	5,399,160.76	268,190,399.48
2016. 12. 31	158,599,834.77	110,247,278.30	4,911,279.92	5,816,665.30	279,575,058.29

(2) 报告期各期末，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 售后回租的固定资产情况

截至2019年12月31日，公司售后回租的固定资产明细如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,051,185.64	1,223,483.15		827,702.49
合计	2,051,185.64	1,223,483.15		827,702.49

截至2018年12月31日，公司售后回租的固定资产明细如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,059,531.58	846,266.09		1,213,265.49
合计	2,059,531.58	846,266.09		1,213,265.49

截至2017年12月31日，公司不存在售后回租的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至2019年12月31日，尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况如下：

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
马鞍山生产基地一期项目	132,132,632.03	123,840,526.79	尚在办理当中
合计	132,132,632.03	123,840,526.79	

截至2018年12月31日，尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况如下：

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
研发楼	11,923,708.56	11,701,666.52	尚在办理当中
马鞍山生产基地一期项目	132,132,632.03	130,116,826.83	尚在办理当中
合计	144,056,340.59	141,818,493.35	

截至2017年12月31日，公司不存在尚未办妥产权证书的房屋建筑物。

(5) 已抵押的固定资产情况

截至2019年12月31日，公司已抵押固定资产明细如下：

项目	抵押物原值	抵押物净值
房屋建筑物	162,250,021.09	113,826,055.70
机器设备	57,983,267.71	23,445,587.00
合计	220,233,288.80	137,271,642.70

截至2018年12月31日，公司已抵押固定资产明细如下：

项目	抵押物原值	抵押物净值
房屋建筑物	162,250,021.09	121,633,300.99
机器设备	53,908,424.21	19,370,743.50
合计	216,158,445.30	141,004,044.49

截至2017年12月31日，公司已抵押固定资产明细如下：

项目	抵押物原值	抵押物净值
房屋建筑物	162,398,288.26	126,238,295.56
机器设备	52,867,380.83	22,386,558.30
合计	215,265,669.09	148,624,853.86

(十) 在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	91,982,485.13	34,872,146.46	121,569,346.68
工程物资			
合计	91,982,485.13	34,872,146.46	121,569,346.68

1. 在建工程情况

项目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	91,982,485.13		91,982,485.13	34,872,146.46		34,872,146.46	121,569,346.68		121,569,346.68
合计	91,982,485.13		91,982,485.13	34,872,146.46		34,872,146.46	121,569,346.68		121,569,346.68

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入无形 资产金额	本期 其他 减少 金额	2019. 12. 31	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资 本化累 计金额	资金 来源
研发楼	15,910,000.00	2,668,785.46	1,410,091.97	4,078,877.43				100.58	100.00		自筹
一二厂污水处理系统	4,486,932.10	3,332,793.64	742,049.86	4,074,843.50				90.82	100.00		自筹
马鞍山生产基地二期建设项目	140,932,000.00	14,215,264.63	68,112,352.20				82,327,616.83	58.42	58.42		自筹
袋装口服液扩产项目	63,576,542.86		9,637,588.13	9,637,588.13				40.42	40.42		自筹
Ayanda ERP 系统升级	4,143,374.40	3,135,021.06	343,751.22		3,478,772.28			83.96	100.00		自筹
SAP 项目	14,000,000.00	1,543,919.85	11,772,850.34	2,353,982.40	10,962,787.79			95.12	95.12		自筹

项目名称	预算数	2018. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入无形 资产金额	本期 其他 减少 金额	2019. 12. 31	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资 本化累 计金额	资金 来源
其他项目		9,976,361.82	12,962,515.77	11,687,004.16	1,597,005.13		9,654,868.30				自筹
合计		34,872,146.46	104,981,199.49	31,832,295.62	16,038,565.20		91,982,485.13				

(续)

项目名称	预算数	2017. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2018. 12. 31	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	资金 来源
马鞍山生产基地一期项目	167,809,600.00	91,248,564.38	74,899,842.80	166,148,407.18			99.12	100.00	5,070,752.64	自筹 及贷 款
研发楼	15,910,000.00	7,576,292.02	7,016,202.00	11,923,708.56		2,668,785.46	91.72	91.72		自筹
包装车间技改项目	12,334,000.00	7,001,886.66	8,413,353.13	15,415,239.79			124.98	100.00		自筹
研发中心	12,800,000.00	5,027,408.88	6,763,966.76	11,791,375.64			92.12	100.00		自筹
一二厂污水处理系统	4,486,932.10	1,614,342.34	1,718,451.30			3,332,793.64	74.28	74.28		自筹
马鞍山生产基地二期建设项目	140,932,000.00		14,215,264.63			14,215,264.63	10.09	10.09		自筹
袋装口服液扩产项目	63,576,542.86		16,057,449.30	16,057,449.30			25.26	25.26		自筹

项目名称	预算数	2017. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2018. 12. 31	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	资金 来源
消防水池改造			2,139,513.82	2,139,513.82				100.00		自筹
Ayanda ERP 系统升级	4,143,374.40		3,135,021.06			3,135,021.06	75.66	75.66		自筹
SAP 项目	14,000,000.00		1,543,919.85			1,543,919.85	11.03	11.03		自筹
其他项目		9,100,852.40	7,446,978.66	6,571,469.24		9,976,361.82				自筹
合计		121,569,346.68	143,349,963.31	230,047,163.53		34,872,146.46			5,070,752.64	

(续)

项目名称	预算数	2016. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入无形 资产金额	2017. 12. 31	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	资金来 源
马鞍山生产基地一 期项目	167,809,600.00	11,079,436.49	80,169,127.89			91,248,564.38	54.38	54.38	1,349,211.12	自筹及 贷款
研发楼	15,910,000.00	235,857.85	7,340,434.17			7,576,292.02	47.62	47.62		自筹
包装车间技改项目	12,334,000.00		7,001,886.66			7,001,886.66	56.77	56.77		自筹
研发中心	12,800,000.00		5,027,408.88			5,027,408.88	39.28	39.28		自筹

项目名称	预算数	2016. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入无形 资产金额	2017. 12. 31	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	资金来 源
一二厂污水处理系 统	4,486,932. 10	360,000. 00	1,254,342. 34			1,614,342. 34	35. 98	35. 98	-	自筹
其他项目		876,696. 11	10,731,988. 02	2,507,831. 73		9,100,852. 40				自筹
合计		12,551,990. 45	111,525,187. 96	2,507,831. 73		121,569,346. 68			1,349,211. 12	

3. 报告期各期末，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十一) 无形资产

1. 无形资产及累计摊销明细项目和增减变动情况

(1) 公司2019年12月31日无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下：

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
一、账面原值：					
1. 2018. 12. 31	16,878,512.97	9,908,587.38	37,487,587.17	103,797,335.00	168,072,022.52
2. 本期增加金额	298,955.34	16,036,108.64	917,565.00		17,252,628.98
(1) 购置		312,436.98			312,436.98
(2) 研发转入			917,565.00		917,565.00
(3) 在建工程转入	360,178.04	15,678,387.16			16,038,565.20
(4) 汇率差	-61,222.70	45,284.50			-15,938.20
3. 本期减少金额		75,471.70			75,471.70
(1) 处置或报废		75,471.70			75,471.70
4. 2019. 12. 31	17,177,468.31	25,869,224.32	38,405,152.17	103,797,335.00	185,249,179.80
二、累计摊销					
1. 2018. 12. 31	16,395,946.30	3,105,479.20	17,678,063.75	9,167,078.77	46,346,568.02
2. 本期增加金额	61,327.77	1,975,157.78	4,591,425.55	2,162,938.94	8,790,850.04
(1) 计提	122,347.26	1,966,100.88	4,591,425.55	2,162,938.94	8,842,812.63
(2) 汇率差	-61,019.49	9,056.90			-51,962.59
3. 本期减少金额		10,338.23			10,338.23
(1) 处置或报废		10,338.23			10,338.23
4. 2019. 12. 31	16,457,274.07	5,070,298.75	22,269,489.30	11,330,017.71	55,127,079.83
三、减值准备					
1. 2018. 12. 31					

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019. 12. 31					
四、账面价值					
2019. 12. 31	720,194.24	20,798,925.57	16,135,662.87	92,467,317.29	130,122,099.97
2018. 12. 31	482,566.67	6,803,108.18	19,809,523.42	94,630,256.23	121,725,454.50

(2) 公司2018年12月31日无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下:

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
一、账面原值:					
1. 2017. 12. 31	16,788,501.51	7,257,851.23	37,568,151.69	103,797,335.00	165,411,839.43
2. 本期增加金额	93,270.68	2,650,736.15	219,284.53		2,963,291.36
(1) 购置		2,650,736.15	219,284.53		2,870,020.68
(2) 研发转入					
(3) 汇率差	93,270.68				93,270.68
3. 本期减少金额	3,259.22		299,849.05		303,108.27
(1) 处置或报废					
(2) 其他	3,259.22		299,849.05		303,108.27
4. 2018. 12. 31	16,878,512.97	9,908,587.38	37,487,587.17	103,797,335.00	168,072,022.52
二、累计摊销					
1. 2017. 12. 31	16,183,379.73	2,171,916.48	11,862,437.74	7,004,139.85	37,221,873.80
2. 本期增加金额	212,566.57	933,562.72	6,115,475.06	2,162,938.92	9,424,543.27
(1) 计提	116,481.81	933,562.72	6,115,475.06	2,162,938.92	9,328,458.51
(2) 汇率差	96,084.76				96,084.76
3. 本期减少金额			299,849.05		299,849.05
(1) 处置或报废					
(2) 其他			299,849.05		299,849.05

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
4. 2018. 12. 31	16,395,946.30	3,105,479.20	17,678,063.75	9,167,078.77	46,346,568.02
三、减值准备					
1. 2017. 12. 31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018. 12. 31					
四、账面价值					
2018. 12. 31	482,566.67	6,803,108.18	19,809,523.42	94,630,256.23	121,725,454.50
2017. 12. 31	605,121.78	5,085,934.75	25,705,713.95	96,793,195.15	128,189,965.63

(3) 公司2017年12月31日无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下:

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
一、账面原值:					
1. 2016. 12. 31	15,583,193.94	4,558,170.21	29,284,537.09	103,797,335.00	153,223,236.24
2. 本期增加金额	1,205,307.57	2,699,681.02	8,283,614.60		12,188,603.19
(1) 购置	178,219.55	2,699,681.02	1,936,708.37		4,814,608.94
(2) 研发转入			6,346,906.23		6,346,906.23
(3) 汇率差	1,027,088.02				1,027,088.02
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2017. 12. 31	16,788,501.51	7,257,851.23	37,568,151.69	103,797,335.00	165,411,839.43
二、累计摊销					
1. 2016. 12. 31	14,948,350.27	1,676,778.70	8,264,619.38	4,841,200.93	29,730,949.28
2. 本期增加金额	1,235,029.46	495,137.78	3,597,818.36	2,162,938.92	7,490,924.52
(1) 计提	231,763.35	495,137.78	3,597,818.36	2,162,938.92	6,487,658.41
(2) 汇率差	1,003,266.11				1,003,266.11
3. 本期减少金额					

项目	知识产权	办公软件	保健食品注册证书	土地使用权	合计
(1) 处置或报废					
4. 2017. 12. 31	16,183,379.73	2,171,916.48	11,862,437.74	7,004,139.85	37,221,873.80
三、减值准备					
1. 2016. 12. 31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2017. 12. 31					
四、账面价值					
2017. 12. 31	605,121.78	5,085,934.75	25,705,713.95	96,793,195.15	128,189,965.63
2016. 12. 31	634,843.67	2,881,391.51	21,019,917.71	98,956,134.07	123,492,286.96

2. 报告期各期末，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

3. 报告期各期末，公司已抵押的无形资产情况

截至 2019 年 12 月 31 日，公司已抵押的无形资产明细如下：

类别	抵押物原值	抵押物净值
土地使用权	103,797,335.00	92,467,317.29
合计	103,797,335.00	92,467,317.29

截至 2018 年 12 月 31 日，公司已抵押的无形资产明细如下：

类别	抵押物原值	抵押物净值
土地使用权	103,797,335.00	94,630,256.23
合计	103,797,335.00	94,630,256.23

截至 2017 年 12 月 31 日，公司已抵押的无形资产明细如下：

类别	抵押物原值	抵押物净值
土地使用权	103,797,335.00	96,793,195.15
合计	103,797,335.00	96,793,195.15

4. 报告期各期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 开发支出

项目	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2019. 12. 31
		技术开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
保健食品注册证书检测、注册费	49,476,083.59	982,611.31		917,565.00	193,017.08	49,348,112.82
合计	49,476,083.59	982,611.31		917,565.00	193,017.08	49,348,112.82

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2018. 12. 31
		技术开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
保健食品注册证书检测、注册费	47,547,715.61	2,160,143.87			231,775.89	49,476,083.59
合计	47,547,715.61	2,160,143.87			231,775.89	49,476,083.59

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2017. 12. 31
		技术开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
保健食品注册证书检测、注册费	48,879,733.78	7,410,291.80		6,346,906.23	2,395,403.74	47,547,715.61
合计	48,879,733.78	7,410,291.80		6,346,906.23	2,395,403.74	47,547,715.61

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	汇差变动	2019. 12. 31
Sirio Europe GmbH & Co. KG	21,580.08			-87.45	21,492.63
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	219,724.40			-890.40	218,834.00
Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH	172,134,284.67			-697,548.24	171,436,736.43
合计	172,375,589.15			-698,526.09	171,677,063.06

(续)

被投资单位	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	汇差变动	2018. 12. 31
Sirio Europe GmbH & Co. KG	21,456.33			123.75	21,580.08
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	218,464.40			1,260.00	219,724.40
Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH	171,147,188.11			987,096.56	172,134,284.67
合计	171,387,108.84			988,480.31	172,375,589.15

(续)

被投资单位	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	汇差变动	2017. 12. 31
Sirio Europe GmbH & Co. KG	19,982.80			1,473.53	21,456.33
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	207,192.50			11,271.90	218,464.40
Ayanda Verwaltungs GmbH 和 Ayanda GmbH	160,275,667.03			10,871,521.08	171,147,188.11
合计	160,502,842.33			10,884,266.51	171,387,108.84

—商誉的形成

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

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

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

——资产组的可收回金额：按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。以当年德国Ayanda实际业绩为基础，考虑其自身的业务及盈利情况对未来现金流进行预测，采用现金流量折现法计算德国Ayanda在资产负债表日的可收回金额，预测期选择为期后三年，第四年及以后年度的息税折旧摊销前利润按照第三年的EBITDA进行预测。按照WACC模型确定折现率，为反映相关资产组特定风险的折现率。

2. 报告期各期末，公司的商誉不存在减值情况。

(十四) 长期待摊费用

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期摊销	2019. 12. 31
办公室装修费	1,133,089.84	3,186,355.66	1,054,826.49	3,264,619.01
停车场改造支出	244,929.50		61,232.36	183,697.14
合计	1,378,019.34	3,186,355.66	1,116,058.85	3,448,316.15

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	2018. 12. 31
办公室装修费	1,565,027.04		431,937.20	1,133,089.84
停车场改造支出	306,161.86		61,232.36	244,929.50
合计	1,871,188.90		493,169.56	1,378,019.34

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期摊销	2017. 12. 31
办公室装修费	2,178,755.05		613,728.01	1,565,027.04
停车场改造支出	367,394.22		61,232.36	306,161.86
合计	2,546,149.27		674,960.37	1,871,188.90

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,391,457.05	3,895,570.63	20,682,440.56	3,905,350.96	12,930,424.52	3,298,222.73
固定资产折旧	2,610,953.08	391,642.96	3,776,667.13	566,500.07	3,459,701.87	864,925.47
公允价值变动	630,835.61	100,773.64				
无形资产摊销	2,162,551.97	324,382.80	1,387,260.67	208,089.10		
广告费			3,400,964.24	850,241.06	6,822,873.50	1,705,718.37
内部未实现利润	1,801,725.36	450,431.34	1,086,486.83	323,017.48	2,893,747.02	866,289.81
可抵扣亏损额	171,809,489.81	43,585,003.70	134,890,215.03	34,271,066.28	83,567,867.66	21,860,021.28
预计退换货暂未确认的销售毛利	2,017,029.41	504,257.35	858,560.39	214,640.10	2,609,415.78	652,353.95
合计	199,424,042.29	49,252,062.42	166,082,594.85	40,338,905.05	112,284,030.35	29,247,531.61

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	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	81,900,532.74	12,285,079.91	53,708,431.29	8,056,264.69
合计	81,900,532.74	12,285,079.91	53,708,431.29	8,056,264.69

截至2017年12月31日，公司不存在未经抵扣的递延所得税负债。

3. 报告期各期末，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或递延所得税负债。

4. 报告期各期末，公司不存在未确认递延所得税资产或递延所得税负债的情形。

(十六) 其他非流动资产

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付设备款	9,206,458.17	9,122,547.60	10,844,590.49
合计	9,206,458.17	9,122,547.60	10,844,590.49

其他非流动资产余额主要为仙乐健康母公司和安徽仙乐预付设备款。

（十七）短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
信用借款	60,161.53	10,028,758.31	1,539,277.93
抵押担保借款	35,000,000.00	88,000,000.00	60,000,000.00
质押担保借款		40,000,000.00	30,000,000.00
贸易融资借款		27,500,000.00	8,000,000.00
短期借款应计利息	21,750.00		
合计	35,081,911.53	165,528,758.31	99,539,277.93

截至2019年12月31日，公司短期借款的详细情况如下：

—公司从中国建设银行股份有限公司悉尼分行借入的15,000,000.00元抵押担保借款，由公司土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保。

—公司从中国银行汕头分行借入的20,000,000.00元抵押担保借款，由公司房屋建筑物、土地使用权及机器设备提供抵押担保。

截至2018年12月31日，公司短期借款的详细情况如下：

—公司从中国建设银行股份有限公司汕头市分行取得的27,500,000.00元贸易融资借款和38,000,000.00元抵押担保借款，由公司出口订单和出口商业发票办理贸易融资借款以及以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保。

—公司从中国民生银行汕头分行借入的30,000,000.00元抵押担保借款，由公司土地使用权提供抵押担保。

—公司从中国银行汕头分行借入的20,000,000.00元抵押担保借款和40,000,000.00元质押担保借款，由公司房屋建筑物、土地使用权及机器设备提供抵押担保以及由公司股东广东光辉投资有限公司以定期存单提供质押担保。

截至2017年12月31日，公司短期借款的详细情况如下：

—公司从中国建设银行股份有限公司汕头市分行取得的8,000,000.00元贸易融资借款和30,000,000.00元抵押担保借款，由公司应收账款办理贸易融资借款以及以房屋建筑物提供抵押担保。

—公司从中国民生银行汕头分行借入的10,000,000.00元抵押担保借款，由公司土地及房屋建筑物提供抵押担保。

—公司从中国银行汕头分行借入的20,000,000.00元抵押担保借款和30,000,000.00元质押担保借款，由公司房屋建筑物、土地及机器设备提供抵押担保以及由公司股东广东光辉投资有限公司以定期存单提供质押担保。

2. 报告期各期末，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十八) 交易性金融负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
远期结售汇合同	455,800.00		

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付采购款	142,580,588.83	145,408,448.66	118,733,959.45

2. 报告期各期末，应付账款余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收款项	29,317,227.14	36,259,764.25	35,627,199.21

2. 报告期各期末，预收款项余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 公司2019年12月31日应付职工薪酬余额为19,733,249.60元，其明细列示如下：

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	汇率差	2019.12.31
短期职工薪酬	20,104,442.57	262,978,513.01	263,588,522.37	16,489.97	19,510,923.18
离职后福利-设定提存计划	491,346.92	17,305,631.61	17,572,661.00	-1,991.11	222,326.42
合计	20,595,789.49	280,284,144.62	281,161,183.37	14,498.86	19,733,249.60

(1) 短期职工薪酬明细列示如下:

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2019. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,099,313.69	238,244,711.50	239,181,395.08	16,489.97	19,179,120.08
二、职工福利费		8,560,912.87	8,560,912.87		
三、社会保险费		10,717,230.17	10,478,232.95		238,997.22
其中: 1、医疗保险费		9,821,549.01	9,688,533.23		133,015.78
2、工伤保险费		192,547.09	91,494.15		101,052.94
3、生育保险费		703,134.07	698,205.57		4,928.50
四、住房公积金	3,944.00	2,599,880.33	2,520,506.45		83,317.88
五、工会经费和职工教育经费	1,184.88	2,855,778.14	2,847,475.02		9,488.00
合计	20,104,442.57	262,978,513.01	263,588,522.37	16,489.97	19,510,923.18

(2) 设定提存计划列示如下:

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2019. 12. 31
一、基本养老保险费	491,346.92	16,060,042.78	16,339,536.26	-1,991.11	209,862.33
二、失业保险费		1,245,588.83	1,233,124.74		12,464.09
合计	491,346.92	17,305,631.61	17,572,661.00	-1,991.11	222,326.42

2. 公司2018年12月31日应付职工薪酬余额为20,595,789.49元, 其明细列示如下:

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2018. 12. 31
短期职工薪酬	16,188,141.72	236,607,752.09	232,705,980.89	14,529.65	20,104,442.57
离职后福利-设定提存计划	352,388.37	17,584,272.58	17,447,337.93	2,023.90	491,346.92
辞退福利		158,281.14	158,281.14		
合计	16,540,530.09	254,350,305.81	250,311,599.96	16,553.55	20,595,789.49

(1) 短期职工薪酬明细列示如下:

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2018. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,158,662.64	212,541,660.58	208,615,539.18	14,529.65	20,099,313.69
二、职工福利费		8,065,357.56	8,065,357.56		
三、社会保险费	695.59	10,679,631.62	10,680,327.21		

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2018. 12. 31
其中：1、医疗保险费	561.46	9,707,313.39	9,707,874.85		
2、工伤保险费	44.71	323,264.35	323,309.06		
3、生育保险费	89.42	649,053.88	649,143.30		
四、住房公积金		2,557,510.74	2,553,566.74		3,944.00
五、工会经费和职工教育经费	28,783.49	2,763,591.59	2,791,190.20		1,184.88
合计	16,188,141.72	236,607,752.09	232,705,980.89	14,529.65	20,104,442.57

(2) 设定提存计划列示如下：

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2018. 12. 31
一、基本养老保险费	352,254.24	14,679,874.98	14,542,806.20	2,023.90	491,346.92
二、失业保险费	134.13	2,904,397.60	2,904,531.73		
合计	352,388.37	17,584,272.58	17,447,337.93	2,023.90	491,346.92

3. 公司2017年12月31日应付职工薪酬余额为16,540,530.09元，其明细列示如下：

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2017. 12. 31
短期职工薪酬	11,988,133.06	202,892,522.15	198,834,977.26	142,463.77	16,188,141.72
离职后福利-设定提存计划		18,649,075.52	18,296,687.15		352,388.37
合计	11,988,133.06	221,541,597.67	217,131,664.41	142,463.77	16,540,530.09

(1) 短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	汇率差	2017. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,968,407.02	186,874,107.29	182,826,315.44	142,463.77	16,158,662.64
二、职工福利费		6,168,056.99	6,168,056.99		
三、社会保险费		4,572,014.12	4,571,318.53		695.59
其中：1、医疗保险费		3,777,830.90	3,777,269.44		561.46
2、工伤保险费		249,300.21	249,255.50		44.71
3、生育保险费		544,883.01	544,793.59		89.42
四、住房公积金		2,296,697.00	2,296,697.00		
五、工会经费和职工教育经费	19,726.04	2,981,646.75	2,972,589.30		28,783.49
合计	11,988,133.06	202,892,522.15	198,834,977.26	142,463.77	16,188,141.72

(2) 设定提存计划列示如下:

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
一、基本养老保险费		17,897,060.90	17,544,806.66	352,254.24
二、失业保险费		752,014.62	751,880.49	134.13
合计		18,649,075.52	18,296,687.15	352,388.37

4. 报告期各期末, 公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十二) 应交税费

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	3,579,638.30	6,667,639.26	6,849,564.30
企业所得税	2,113,964.73	9,033,581.81	25,820,537.24
个人所得税	1,341,740.91	1,026,918.68	1,126,529.79
城市维护建设税	353,721.32	614,574.95	608,196.33
教育费附加	151,594.85	270,121.18	260,655.58
地方教育附加	101,063.24	168,861.63	173,770.37
城镇土地使用税	402,787.98		1,908,909.30
德国贸易税	4,391,150.79	5,880,187.57	3,315,977.50
房产税	346,999.94	1,991,755.08	1,464,876.64
其他税费	115,194.02	73,002.80	81,126.50
合计	12,897,856.08	25,726,642.96	41,610,143.55

(二十三) 其他应付款

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息		540,805.17	1,356,602.46
应付股利			25,000,018.36
其他应付款	26,768,989.65	19,647,816.86	20,083,708.00
合计	26,768,989.65	20,188,622.03	46,440,328.82

公司其他应付款2019年12月31日余额比2018年12月31日余额增加6,580,367.62元, 增幅为32.59%, 主要系应付费用增加所致。

公司其他应付款2018年12月31日余额比2017年12月31日余额减少26,251,706.79元,减幅为56.53%,主要系公司2018年度偿还应付光辉投资的股利25,000,018.36元以及出售千林的中介费所致。

1. 应付利息

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
长期借款应付利息		339,100.40	1,241,629.55
短期借款应付利息		201,704.77	114,972.91
合计		540,805.17	1,356,602.46

应付利息2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少540,805.17元,减幅100.00%,系根据企业会计政策变更,未到期应付利息划分至短期借款和其他流动负债列报。

2. 应付股利

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
普通股股利			25,000,018.36

3. 其他应付款

(1) 其他应付款按性质分类列示如下:

类别	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
保证金、押金	4,444,154.60	3,569,154.60	3,574,776.56
应付费用	14,367,747.05	12,117,838.73	14,229,896.19
其他	7,957,088.00	3,960,823.53	2,279,035.25
合计	26,768,989.65	19,647,816.86	20,083,708.00

(2) 报告期各期末,其他应付款余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一年内到期的长期借款	32,238,937.50	107,013,055.00	50,467,590.00
一年内到期的长期应付款	207,739.35	359,797.45	
合计	32,446,676.85	107,372,852.45	50,467,590.00

(1) 一年内到期的长期借款明细列示如下:

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
质押担保借款	32,238,937.50	38,844,135.00	25,747,590.00
抵押担保借款		68,168,920.00	24,720,000.00
合计	32,238,937.50	107,013,055.00	50,467,590.00

(2) 一年内到期的长期借款情况如下:

截至2019年12月31日, 公司一年内到期的长期借款情况如下:

—公司从中国银行法兰克福分行借入4,125,000.00欧元借款由公司Sirio International Limitid、Sirio Europe GmbH & Co. KG和Ayanda GmbH一共3家子(孙)公司100%的股权提供质押担保。

截至2018年12月31日, 公司一年内到期的长期借款情况如下:

—公司从中国银行汕头分行借入的19,200,000.00元一年内到期的长期借款, 公司可以出口订单和出口商业发票办理贸易融资借款以及以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保。

—公司从中国民生银行汕头分行借入人民币34,400,000.00元、520,000.00美元、720,000.00欧元一年内到期的长期借款由公司土地提供抵押担保, 借款年利率分别为5.2250%、5.63%以及2.93429%。

—公司从中国建设银行股份有限公司汕头市分行借入人民币5,350,000.00元, 公司可以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保, 借款年利率为4.7500%。

—公司从中国银行法兰克福分行借入4,950,000.00欧元借款由公司Sirio International Limitid、Sirio Europe GmbH & Co. KG和Ayanda GmbH一共3家子(孙)公司100%的股权提供质押担保。

截至2017年12月31日，公司一年内到期的长期借款情况如下：

—公司从中国银行汕头分行借入的24,720,000.00元一年内到期的长期借款，由公司以房屋建筑物、土地及机器设备提供抵押担保。

—公司从中国银行法兰克福分行借入3,300,000.00欧元借款由公司以Sirio International Limitid、Sirio Europe GmbH & Co.KG和Ayanda GmbH一共3家子（孙）公司100%的股权提供质押担保。

（3）报告期各期末，公司不存在已到期未偿还的一年内到期的非流动负债。

（二十五）其他流动负债

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
退换货	2,017,029.41	858,560.39	2,609,415.78
长期借款应付利息	76,119.69		
合计	2,093,149.10	858,560.39	2,609,415.78

其他流动负债-退换货主要系公司向客户销售营养保健食品可能出现的退换货涉及的毛利额，是按照对客户销售额及预计的退换货率调整营业收入与营业成本的差额。

（二十六）长期借款

（1）长期借款分类列示如下：

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
质押担保借款	32,238,937.50	64,740,225.00	102,990,360.00
抵押担保借款		93,203,852.00	119,700,000.00
合计	32,238,937.50	157,944,077.00	222,690,360.00

（2）长期借款情况如下：

截至2019年12月31日，公司长期借款情况如下：

—公司从中国银行法兰克福分行借入8,250,000.00欧元借款（含一年内到期的非流动负债4,125,000.00欧元）由公司以Sirio International Limitid、Sirio Europe GmbH & Co. KG和Ayanda GmbH一共3家子（孙）公司100%的股权提供质押担保，借款年利率1.70%。

截至2018年12月31日，公司长期借款情况如下：

—公司从中国银行汕头分行借入人民币39,700,000.00元借款（含一年内到期的非流动负债19,200,000.00元）由公司以房屋建筑物、土地及机器设备提供抵押担保，借款年利率为5.2250%至5.4625%。

—公司从中国民生银行汕头分行借入人民币86,000,000.00元、1,260,000.00美元、1,800,000.00欧元借款（含一年内到期的非流动负债人民币34,400,000.00元、520,000.00美元、720,000.00欧元）由公司以土地提供抵押担保，借款年利率分别为5.2250%、5.63%以及2.93429%。

—公司从中国建设银行股份有限公司汕头市分行借入人民币12,900,000.00元（含一年内到期的非流动负债人民币5,350,000.00元），由公司以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保，借款年利率为4.7500%。

—公司从中国银行法兰克福分行借入13,200,000.00欧元借款（含一年内到期的非流动负债4,950,000.00欧元）由公司以Sirio International Limitid、Sirio Europe GmbH & Co. KG和Ayanda GmbH一共3家子（孙）公司100%的股权提供质押担保，借款年利率1.70%。

截至2017年12月31日，公司长期借款情况如下：

—公司从中国银行汕头分行借入人民币68,420,000.00元借款（含一年内到期的非流动负债24,720,000.00元）由公司以房屋建筑物、土地及机器设备提供抵押担保，借款年利率为5.2250%至5.4625%。

—公司从中国民生银行汕头分行借入人民币76,000,000.00元借款由公司以土地提供抵押担保，借款年利率为5.2250%。

—公司从中国银行法兰克福分行借入16,500,000.00欧元借款（含一年内到期的非流动负债3,300,000.00欧元）由公司以Sirio International Limitid、Sirio Europe GmbH & Co. KG和Ayanda GmbH一共3家子（孙）公司100%的股权提供质押担保，借款年利率1.70%。

（3）报告期各期末，公司不存在已到期未偿还的长期借款。

(二十七) 长期应付款

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
售后回租租赁款		199,365.60	
合计		199,365.60	

(二十八) 递延收益

1. 递延收益增加变动如下:

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	形成原因
政府补助	71,391,067.69	1,000,000.00	4,282,001.09	68,109,066.60	固定资产投资补助款
合计	71,391,067.69	1,000,000.00	4,282,001.09	68,109,066.60	

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	形成原因
政府补助	73,318,296.96		1,927,229.27	71,391,067.69	固定资产投资补助款
合计	73,318,296.96		1,927,229.27	71,391,067.69	

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31	形成原因
政府补助	74,035,433.48		717,136.52	73,318,296.96	固定资产投资补助款
合计	74,035,433.48		717,136.52	73,318,296.96	

2. 涉及政府补助的明细列示如下:

项目	2018. 12. 31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	汇率差	2019. 12. 31	与资产/收益相关
固定资产投资政府补助	1,402,317.69	1,000,000.00	708,347.58	-14,903.51	1,679,066.60	资产相关
马鞍山生产基地项目	69,988,750.00		3,558,750.00		66,430,000.00	资产相关
合计	71,391,067.69	1,000,000.00	4,267,097.58	-14,903.51	68,109,066.60	

(续)

项目	2017. 12. 31	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	汇率差	2018. 12. 31	与资产/ 收益相关
固定资产投资政府 补助	2,143,296.96		749,259.84	8,280.57	1,402,317.69	资产相关
马鞍山生产基地项 目	71,175,000.00		1,186,250.00		69,988,750.00	资产相关
合计	73,318,296.96		1,935,509.84	8,280.57	71,391,067.69	

(续)

项目	2016. 12. 31	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	汇率差	2017. 12. 31	与资产/ 收益相关
固定资产投资政府 补助	2,860,433.48		891,844.79	-174,708.27	2,143,296.96	资产相关
马鞍山生产基地项 目	71,175,000.00				71,175,000.00	资产相关
合计	74,035,433.48		891,844.79	-174,708.27	73,318,296.96	

(二十九) 股本

报告期内股本变动情况如下:

股东	2018. 12. 31		本期增加	本期减少	2019. 12. 31	
	金额	占比 (%)			金额	占比 (%)
广东光辉投资有 限公司	34,560,000.00	57.60			34,560,000.00	43.20
汕头市正诺投资 合伙企业(有限 合伙)	2,400,000.00	4.00			2,400,000.00	3.00
林培青	5,760,000.00	9.60			5,760,000.00	7.20
林培春	2,073,600.00	3.46			2,073,600.00	2.59
林奇雄	1,612,800.00	2.69			1,612,800.00	2.02
高锋	2,304,000.00	3.84			2,304,000.00	2.88
杨睿	1,843,200.00	3.07			1,843,200.00	2.30
陈琼	5,990,400.00	9.98			5,990,400.00	7.49
姚壮民	2,073,600.00	3.46			2,073,600.00	2.59
林培娜	1,382,400.00	2.30			1,382,400.00	1.73
公众股东			20,000,000.00		20,000,000.00	25.00
合计	60,000,000.00	100.00	20,000,000.00		80,000,000.00	100.00

(续)

股东	2017. 12. 31		本期增加	本期减少	2018. 12. 31	
	金额	占比 (%)			金额	占比 (%)
广东光辉投资有限公司	34,560,000.00	57.60			34,560,000.00	57.60
汕头市正诺投资合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00	4.00			2,400,000.00	4.00
林培青	5,760,000.00	9.60			5,760,000.00	9.60
林培春	2,073,600.00	3.46			2,073,600.00	3.46
林奇雄	1,612,800.00	2.69			1,612,800.00	2.69
高锋	2,304,000.00	3.84			2,304,000.00	3.84
杨睿	1,843,200.00	3.07			1,843,200.00	3.07
陈琼	5,990,400.00	9.98			5,990,400.00	9.98
姚壮民	2,073,600.00	3.46			2,073,600.00	3.46
林培娜	1,382,400.00	2.30			1,382,400.00	2.30
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

(续)

股东	2016. 12. 31		本期增加	本期减少	2017. 12. 31	
	金额	占比 (%)			金额	占比 (%)
广东光辉投资有限公司	34,560,000.00	57.60			34,560,000.00	57.60
汕头市正诺投资合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00	4.00			2,400,000.00	4.00
林培青	5,760,000.00	9.60			5,760,000.00	9.60
林培春	2,073,600.00	3.46			2,073,600.00	3.46
林奇雄	1,612,800.00	2.69			1,612,800.00	2.69
高锋	2,304,000.00	3.84			2,304,000.00	3.84
杨睿	1,843,200.00	3.07			1,843,200.00	3.07
陈琼	5,990,400.00	9.98			5,990,400.00	9.98
姚壮民	2,073,600.00	3.46			2,073,600.00	3.46
林培娜	1,382,400.00	2.30			1,382,400.00	2.30
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

2019年9月，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2019】1658号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）20,000,000股，每股面值1.00元，变更后公司的股本为人民币80,000,000.00元。

（三十）资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	114,007,807.96	999,022,347.30		1,113,030,155.26
合计	114,007,807.96	999,022,347.30		1,113,030,155.26

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	114,007,807.96			114,007,807.96
合计	114,007,807.96			114,007,807.96

（续）

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本溢价	132,007,807.96		18,000,000.00	114,007,807.96
合计	132,007,807.96		18,000,000.00	114,007,807.96

1、2019年资本公积增加的原因

2019年9月，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2019】1658号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）20,000,000股，每股面值1.00元，每股发行价格54.73元，募集资金总额为人民币1,094,600,000.00元，扣除发行费用人民币75,577,652.70元，实际募集资金净额为人民币1,019,022,347.30元，其中新增股本人民币20,000,000.00元，股本溢价人民币999,022,347.30元。

2、2017年资本公积减少的原因

公司2017年3月通过同一控制下的企业合并取得维乐维和广东仟佰100%股权。由于同一控制下的企业合并视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，而维乐维和广东仟佰由控股股东广东光辉于2016年分别投资800万元、1,000万元全资设立，因此在编制报告期合并报表时，将全资子公司维乐维和广东仟佰的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产相应分别调增资本公积18,000,000.00元。上述金额随2017年同一控制下企业合并的实施而转出。

(三十一) 其他综合收益

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1 (1)	本期发生额						2019.12.31 (3) = (1) + (2)
				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 (2)	后归 属于 少数 股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益										
二、将重分类进 损益的其他综 合收益	7,423,016.47	-37,613.67	7,385,402.80	-188,924.93			-25,765.94	-163,158.99		7,222,243.81
1. 外币财务报 表折算差额	7,423,016.47		7,423,016.47	-58,140.67				-58,140.67		7,364,875.80
2. 其他债权投 资公允价值变 动		-37,613.67	-37,613.67	-130,784.26			-25,765.94	-105,018.32		-142,631.99
其他综合收益 合计	7,423,016.47	-37,613.67	7,385,402.80	-188,924.93			-25,765.94	-163,158.99		7,222,243.81

2019年度，由于首次执行新金融工具准则调整其他综合收益-37,613.67元；其中，其他债权投资公允价值变动源于应收款项融资。

(续)

项目	2017. 12. 31	本期发生额					2018. 12. 31
		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：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	6,807,191.31	615,825.16			615,825.16		7,423,016.47
1. 外币财务报表折算差额	6,807,191.31	615,825.16			615,825.16		7,423,016.47
其他综合收益合计	6,807,191.31	615,825.16			615,825.16		7,423,016.47

(续)

项目	2016. 12. 31	本期发生额					2017. 12. 31
		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：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	-870,790.28	7,677,981.59			7,677,981.59		6,807,191.31
1. 外币财务报表折算差额	-870,790.28	7,677,981.59			7,677,981.59		6,807,191.31
其他综合收益合计	-870,790.28	7,677,981.59			7,677,981.59		6,807,191.31

(三十二) 盈余公积

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	30,000,000.00	10,000,000.00		40,000,000.00
合计	30,000,000.00	10,000,000.00		40,000,000.00

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
法定盈余公积	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

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

(三十三) 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	572,614,497.24	369,389,148.44	240,798,303.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-369,120.63		
调整后期初未分配利润	572,245,376.61	369,389,148.44	240,798,303.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
同一控制下企业合并的影响数			24,290,911.64
减：提取法定盈余公积	10,000,000.00		
应付股利			
年末未分配利润	704,770,628.58	572,614,497.24	369,389,148.44

2019年度，由于首次执行新金融工具准则调整期初未分配利润-369,120.63元。

(三十四) 营业收入和营业成本

营业收入及营业成本分类列示如下:

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	1,521,618,106.08	1,045,481,195.61
其他业务	57,944,153.15	13,710,217.82
合计	1,579,562,259.23	1,059,191,413.43

(续)

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	1,539,192,786.64	1,037,902,974.17
其他业务	56,206,789.63	4,497,195.04
合计	1,595,399,576.27	1,042,400,169.21

(续)

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	1,306,252,032.05	887,243,434.17
其他业务	24,212,846.77	4,260,068.19
合计	1,330,464,878.82	891,503,502.36

(三十五) 税金及附加

项目	2019年度	2018年度	2017年度
城市维护建设税	4,226,632.34	4,708,176.62	4,003,704.76
教育费附加	1,811,413.86	2,017,827.82	1,715,873.47
地方教育费附加	1,207,608.53	1,340,823.90	1,143,915.65
房产税	2,794,492.06	1,991,755.08	1,464,876.64
土地使用税	1,037,462.69	1,255,100.79	3,520,061.22
印花税	937,328.50	792,254.51	584,227.15
其他	370,225.20	299,961.76	745,978.16
合计	12,385,163.18	12,405,900.48	13,178,637.05

(三十六) 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
工资薪酬	50,411,303.96	44,318,847.55	41,905,664.09
物流费	25,928,524.48	22,525,904.25	21,602,371.84
市场宣传费	22,350,792.77	13,063,111.87	11,322,332.74
差旅费	11,717,307.69	12,376,745.41	13,918,914.22
广告投放费	9,915,743.71	8,261,377.99	8,998,335.57
业务招待费	2,253,024.28	1,698,323.40	1,433,446.67
房租水电费	2,249,129.82	2,551,447.81	1,743,674.06
咨询服务费	1,786,883.27	722,541.62	721,421.69
办公费	1,255,675.56	1,206,382.07	1,228,518.86
其他	1,668,304.19	1,752,753.63	1,112,509.96
合计	129,536,689.73	108,477,435.60	103,987,189.70

(三十七) 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
工资薪酬	75,269,728.44	69,482,968.97	66,537,875.53
办公费	18,870,899.72	14,599,327.81	11,861,808.55
中介服务费	14,721,587.03	9,538,048.30	11,241,851.76
折旧摊销	14,992,749.02	13,594,608.45	12,451,052.23
房租水电费	5,773,198.36	5,188,696.04	4,882,624.15
资产损失	8,149,215.74	2,058,411.21	284,562.87
差旅费	6,173,141.20	5,423,945.40	5,233,690.87
装修修理费	5,191,266.76	3,341,108.78	1,521,283.97
业务招待费	2,806,923.34	1,838,855.96	1,647,751.26
招聘费用	3,858,562.43	2,925,746.50	3,095,185.12
其他	2,128,944.60	1,410,809.63	760,044.38
合计	157,936,216.64	129,402,527.05	119,517,730.69

(三十八) 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人员工资	30,114,482.71	23,238,745.97	21,338,271.34
材料费用	23,993,025.42	28,780,805.16	13,242,294.00
自行开发的无形资产摊销	3,342,141.28	4,047,767.37	2,464,508.96
其他	8,335,310.87	5,995,416.66	8,467,007.16
合计	65,784,960.28	62,062,735.16	45,512,081.46

(三十九) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	13,805,896.26	13,290,122.59	11,192,068.67
减:利息收入	3,424,964.93	634,216.90	1,404,504.49
汇兑损益	-2,461,618.94	-2,628,014.94	13,161,556.78
手续费及其他	3,627,555.32	3,335,679.19	2,861,487.39
合计	11,546,867.71	13,363,569.94	25,810,608.35

(四十) 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	4,776,097.58	1,935,509.84	891,844.79
与收购境外资产相关的政府补助	1,288,000.00	2,959,632.00	
与品牌培育相关的政府补助		2,599,400.00	
与马鞍山项目相关的政府补助		2,577,843.00	
与产业升级相关的政府补助		1,898,500.00	
其他	1,017,706.26	1,085,051.55	81,100.00
合计	7,081,803.84	13,055,936.39	972,944.79

(四十一) 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品利息	3,008,208.34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	44,308.23	617,525.98	
合计	3,052,516.57	617,525.98	

(四十二) 公允价值变动收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
交易性金融负债	-455,800.00		
合计	-455,800.00		

(四十三) 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收款项坏账损失	3,529,229.91		
合计	3,529,229.91		

(四十四) 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-3,854,432.07	-2,726,607.33
存货跌价损失	-4,825,244.36	-8,862,763.27	-3,333,569.27
合计	-4,825,244.36	-12,717,195.34	-6,060,176.60

(四十五) 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得	129,031.18	-5,451.98	18,856.02
合计	129,031.18	-5,451.98	18,856.02

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	是否计入非经常性损益
政府补助	5,325,423.12	4,648,643.53	3,199,094.89	是
补偿金	972,713.55	1,016,905.35	1,700,231.93	是
其他	139,575.55	90,642.85	111,628.75	是
合计	6,437,712.22	5,756,191.73	5,010,955.57	

2019年度补偿金主要系收Gothaer Allgemeine Versicherung AG 保险公司关于机器运输毁损的保险赔偿金。

2017年度、2018年度补偿金主要系收取利洁时（中国）投资有限公司的合同未完全执行的补偿金。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
企业上市奖励金	5,000,000.00			与收益相关
德国雇佣失业员工补助	311,343.12	267,158.59	332,623.89	与收益相关
外经贸发展专项资金款	14,080.00			与收益相关
财政奖励款		4,202,700.00	2,110,000.00	与收益相关
现代服务业政策兑现		111,600.00		与收益相关
创业带动就业补贴		30,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴款		27,184.94	189,198.00	与收益相关
统计工作经费补贴		10,000.00		与收益相关
中小企业国际市场开拓资金			217,273.00	与收益相关
企业经营管理先进团队奖金			200,000.00	与收益相关
内外贸发展与口岸建设稳增长调结构资金款			100,000.00	与收益相关
创新驱动发展成果奖励奖金			50,000.00	与收益相关
合计	5,325,423.12	4,648,643.53	3,199,094.89	

(四十七) 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	是否计入非经常性损益
固定资产报废损失	1,192,994.89	2,889,024.43	33,375.09	是
对外捐赠	30,000.00	650,000.00	200,000.00	是
其他	9,029.09	73,035.86	75,653.92	是
合计	1,232,023.98	3,612,060.29	309,029.01	

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	18,834,149.44	29,945,488.66	39,191,882.58
递延所得税费用	-4,461,227.77	-2,788,652.14	-12,903,136.07
合计	14,372,921.67	27,156,836.52	26,288,746.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年度	2018年度	2017年度
利润总额	156,898,173.64	230,382,185.32	130,588,679.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,534,726.05	34,557,327.80	32,647,170.00
子公司适用不同税率的影响	-124,372.09	-1,421,714.40	196,600.71
调整以前期间所得税的影响	-1,384,386.20	-446,337.64	-79,139.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	841,388.56	962,643.31	482,634.32
税率变化的影响		1,893,587.45	
加计扣除的影响	-8,494,434.65	-8,388,670.00	-6,958,519.10
所得税费用	14,372,921.67	27,156,836.52	26,288,746.51

(四十九) 其他综合收益

详见附注五、(三十一)

(五十) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度	2017年度
利息收入	1,979,144.75	614,699.53	1,393,892.45
政府补助	9,125,225.87	15,769,070.08	3,280,194.89
保证金及押金	1,098,469.48		
其他营业外收入	1,062,529.34	1,107,548.20	1,811,860.68
合计	13,265,369.44	17,491,317.81	6,485,948.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度	2017年度
差旅办公费	43,412,127.89	43,500,285.35	37,986,604.47
市场宣传费	18,896,227.71	16,071,074.37	13,000,228.99
中介咨询服务费	14,035,866.21	8,425,866.98	10,712,386.63
物流费	23,864,126.50	22,525,904.25	22,270,884.26
广告投放费	9,595,157.30	7,210,789.45	8,998,335.57
房租水电费	9,165,235.20	7,740,143.85	6,124,193.24
装修修理费	4,565,191.62	2,448,473.12	1,973,756.73

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研究及开发费	3,197,605.21	3,198,799.22	2,824,018.10
业务招待费	4,726,447.34	3,493,910.66	3,081,197.93
法院冻结银行存款	1,260,095.00		
其他	4,695,246.48	1,334,812.74	3,025,719.71
合计	137,413,326.46	115,950,059.99	109,997,325.63

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
外汇掉期		12,620,000.00	
合计		12,620,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
远期结售汇保证金	1,200,000.00		
外汇掉期		12,620,000.00	
合计	1,200,000.00	12,620,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
信用证保证金	5,542,450.00	35,288,116.76	
借款保证金及利息		19,320,300.00	173,138,963.12
股东往来款			2,660,000.00
合计	5,542,450.00	54,608,416.76	175,798,963.12

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上市费用	15,706,897.97		
信用证保证金	7,792,529.07	32,487,549.41	2,800,675.38
银行融资费用	2,656,593.18	1,800,000.00	2,058,621.36
借款保证金		19,320,300.00	
股东往来款			17,513,894.40
同一控制下收购子公司款项			6,055,255.65
合计	26,156,020.22	53,607,849.41	28,428,446.79

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	142,525,251.97	203,225,348.80	104,299,933.47
加：资产减值损失	4,825,244.36	12,717,195.34	6,060,176.60
信用减值损失	-3,529,229.91		
固定资产折旧	62,737,170.92	45,632,860.98	41,642,585.77
无形资产摊销	8,842,812.63	9,328,458.51	6,487,658.41
长期待摊费用的摊销	1,116,058.85	493,169.56	674,960.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	-129,031.18	5,451.98	-18,856.02
固定资产报废损失	1,192,994.89	2,889,024.43	33,375.09
公允价值变动损失	455,800.00		
财务费用	14,169,801.47	13,187,216.30	24,939,934.89
投资损失（减收益）	-3,052,516.57	-617,525.98	
递延所得税资产减少	-8,690,042.99	-11,091,373.44	-12,761,620.01
递延所得税负债增加	4,228,815.22	8,056,264.69	
存货的减少（减增加）	18,819,137.58	-43,974,015.28	-38,854,057.95
经营性应收项目的减少（减增加）	-65,643,344.03	-50,855,366.36	-28,675,447.25
经营性应付项目的增加（减减少）	54,995,732.18	-5,540,515.95	-54,476,418.63
其他	-1,260,095.00		
经营活动产生的现金流量净额	231,604,560.39	183,456,193.58	49,352,224.74
2. 现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	128,471,464.26	71,673,175.61	111,321,571.49
减：现金的期初余额	71,673,175.61	111,321,571.49	100,017,710.02
现金等价物的期末余额	260,000,000.00		
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	316,798,288.65	-39,648,395.88	11,303,861.47

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
其中：广东千林健康产业有限公司			
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
其中：广东千林健康产业有限公司			
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			230,850,505.83
其中：广东千林健康产业有限公司			230,850,505.83
处置子公司收到的现金净额			230,850,505.83

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一、现金	128,471,464.26	71,673,175.61	111,321,571.49
其中：库存现金	16,594.06	116,705.43	82,480.75
可随时用于支付的银行存款	128,454,870.20	71,556,470.18	111,239,090.74
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物	260,000,000.00		
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	388,471,464.26	71,673,175.61	111,321,571.49

公司2019年12月31日现金及现金等价物余额已扣除信用证保证金、海关保函保证金、远期结汇保证金4,171,211.74元、被法院冻结的银行存款1,260,095.00元、银行存款应收利息1,418,472.22元和其他货币资金应收利息75,209.57元。

公司2018年12月31日现金及现金等价物余额已扣除信用证保证金及借款质押保证金701,120.43元。

公司2017年12月31日现金及现金等价物余额已扣除信用证保证金3,501,687.78元。

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	受限原因
货币资金	5,431,306.74	701,120.43	3,501,687.78	信用证保证金、海关保函保证金、远期结汇保证金、法院冻结款
应收账款		16,910,935.29	5,005,617.09	借款质押
固定资产	138,099,345.19	141,004,044.49	148,624,853.86	借款抵押、售后回租资产
在建工程	1,975,458.08	5,308,251.72	113,587.34	借款抵押
无形资产	92,467,317.29	94,630,256.23	96,793,195.15	借款抵押
合计	237,973,427.30	258,554,608.16	254,038,941.22	

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2019. 12. 31 外币余额	折算汇率	2019. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			105,225,351.66
其中：美元	7,698,866.02	6.9762	53,708,829.13
欧元	6,468,566.36	7.8155	50,555,080.39
港币	1,073,277.67	0.8958	961,442.14
应收账款			80,176,028.37
其中：美元	7,685,829.18	6.9762	53,617,881.53
欧元	3,398,137.91	7.8155	26,558,146.84
其他应收款			2,576,354.91
其中：美元	8,466.00	6.9762	59,060.51
欧元	322,090.00	7.8155	2,517,294.40
短期借款			60,161.53
其中：欧元	7,697.72	7.8155	60,161.53
应付账款			19,450,787.68
其中：美元	298,856.18	6.9762	2,084,880.48
欧元	2,221,982.88	7.8155	17,365,907.20
其他应付款			1,509,580.94

项目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	2019.12.31 折算人民币余额
其中：欧元	193,152.19	7.8155	1,509,580.94
一年内到期非流动负债			32,446,676.85
其中：欧元	4,151,580.43	7.8155	32,446,676.85
长期借款			32,238,937.50
其中：欧元	4,125,000.00	7.8155	32,238,937.50

(续)

项目	2018.12.31 外币余额	折算汇率	2018.12.31 折算人民币余额
货币资金			54,208,020.14
其中：美元	3,738,491.94	6.8632	25,658,017.88
欧元	3,618,298.16	7.8473	28,393,871.15
港币	178,170.87	0.8762	156,113.32
瑞士法郎	2.56	6.9494	17.79
应收账款			80,302,182.58
其中：美元	6,686,441.70	6.8632	45,890,386.68
欧元	4,346,342.33	7.8473	34,107,052.17
港币	347,801.56	0.8762	304,743.73
其他应收款			2,816,722.73
其中：美元	10,433.70	6.8632	71,608.57
欧元	349,816.39	7.8473	2,745,114.16
短期借款			28,758.31
其中：欧元	3,664.74	7.8473	28,758.31
应付利息			125,475.19
其中：欧元	15,989.60	7.8473	125,475.19
应付账款			10,904,783.50
其中：美元	7,832.92	6.8632	53,758.90
欧元	1,382,771.73	7.8473	10,851,024.60
其他应付款			3,011,651.64

项目	2018. 12. 31 外币余额	折算汇率	2018. 12. 31 折算人民币余额
其中：美元	6,415.30	6.8632	44,029.49
欧元	378,171.11	7.8473	2,967,622.15
一年内到期非流动负债			48,422,852.45
其中：美元	520,000.00	6.8632	3,568,864.00
欧元	5,715,849.84	7.8473	44,853,988.45
长期借款			78,294,077.00
其中：美元	740,000.00	6.8632	5,078,768.00
欧元	9,330,000.00	7.8473	73,215,309.00
长期应付款			199,365.60
其中：欧元	25,405.63	7.8473	199,365.60

(续)

项目	2017. 12. 31 外币余额	折算汇率	2017. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			84,091,717.72
其中：美元	10,667,354.70	6.5342	69,702,629.08
欧元	1,716,989.29	7.8023	13,396,465.54
港币	1,187,476.04	0.8359	992,623.10
应收账款			78,536,636.29
其中：美元	5,220,042.10	6.5342	34,108,799.09
欧元	5,686,576.22	7.8023	44,368,373.64
港币	71,136.32	0.8359	59,463.56
其他应收款			2,660,221.24
其中：美元	14,610.02	6.5342	95,464.79
欧元	328,718.00	7.8023	2,564,756.45
短期借款			1,539,277.93
其中：欧元	197,285.15	7.8023	1,539,277.93
应付利息			1,039,308.57
其中：欧元	133,205.41	7.8023	1,039,308.57
应付账款			24,842,590.54
其中：美元	103,386.78	6.5342	675,549.90

项目	2017. 12. 31 外币余额	折算汇率	2017. 12. 31 折算人民币余额
欧元	3,097,425.20	7.8023	24,167,040.64
其他应付款			9,769,240.92
其中：美元	642,533.37	6.5342	4,198,441.55
欧元	713,994.51	7.8023	5,570,799.37
一年内到期非流动负债			25,747,590.00
其中：欧元	3,300,000.00	7.8023	25,747,590.00
长期借款			102,990,360.00
其中：欧元	13,200,000.00	7.8023	102,990,360.00

2. 境外经营实体说明

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

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

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

（五十四）政府补助

1. 各报告期内收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目	补助类型	2019 年度	2018 年度	2017 年度	列报项目
详见本附注五（二十八）	与资产相关	1,000,000.00			递延收益
详见本附注五（四十）	与收益相关	2,305,706.26	11,120,426.55	81,100.00	其他收益
详见本附注五（四十）	与资产相关	509,000.00			其他收益
详见本附注五（四十六）	与收益相关	5,325,423.12	4,648,643.53	3,199,094.89	营业外收入
合计		9,140,129.38	15,769,070.08	3,280,194.89	

2. 各报告期内计入当期损益的政府补助金额

项目	补助类型	2019 年度	2018 年度	2017 年度	列报项目
详见本附注五（四十）	与资产相关	4,776,097.58	1,935,509.84	891,844.79	其他收益
详见本附注五（四十）	与收益相关	2,305,706.26	11,120,426.55	81,100.00	其他收益
详见本附注五（四十六）	与收益相关	5,325,423.12	4,648,643.53	3,199,094.89	营业外收入
合计		12,407,226.96	17,704,579.92	4,172,039.68	

3. 各报告期末发生政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

各报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

1. 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	合并日	合并日的确定依据	合并日被购买方的净资产
维乐维健康产业有限公司	2017年3月30日	6,055,255.65	100%	现金收购	2017年3月30日	详见注1	
广东仟佰大健康产业有限公司	2017年3月28日	-6,346,167.29	100%	现金收购	2017年3月28日	详见注2	

注1：2017年3月24日，公司与广东光辉签署《维乐维健康产业有限公司股权转让合同补充合同》，以维乐维健康产业有限公司净资产6,055,255.65元作为交易价格收购其100%的股权。维乐维健康产业有限公司于2017年3月27日完成了此次股权转让的工商登记变更手续，公司于2017年3月30日向广东光辉支付了股权转让价款，故确定2017年3月30日为合并日。

注2：2017年3月24日，公司与广东光辉签署《广东仟佰大健康产业有限公司股权转让合同补充合同》，因广东仟佰大健康产业有限公司净资产为-6,346,167.29元，公司受让广东仟佰大健康产业有限公司100%股权的价格为0元，同时广东光辉按6,346,167.29元向公司支付相应的对价以弥补公司因收购广东仟佰股权而承担的负债，广东仟佰大健康产业有限公司于2017年3月28日完成了此次股权转让的工商登记变更手续，故确定2017年3月28日为合并日。

2. 合并成本

合并成本	维乐维健康产业有限公司	广东仟佰大健康产业有限公司
现金	6,055,255.65	
非现金资产的账面价值		
发行或承担的债务的账面价值		
发行的权益性证券的面值		
或有对价		

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	维乐维健康产业有限公司		广东仟佰大健康产业有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
流动资产	7,308,730.47	6,520,662.65	1,297,335.34	1,609,335.20
非流动资产	3,092,821.21	2,802,647.94	9,670,004.89	9,531,630.11
负债：				
流动负债	4,346,296.03	5,917,629.00	17,313,507.52	17,318,915.54
非流动负债				
净资产	6,055,255.65	3,405,681.59	-6,346,167.29	-6,177,950.23

(三) 其他原因的合并范围变动

各报告期内，公司未发生其他原因的合并范围变动的情况。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
Sirio 营养品有限公司	美国	美国	营养保健食品销售	100%		同一控制下企业合并
仙乐健康科技（安徽）有限公司	马鞍山	马鞍山	营养保健食品生产销售	100%		设立
仙乐生物科技（上海）有限公司	上海	上海	营养保健食品销售	100%		设立
仙乐控股有限公司	香港	香港	投资	100%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
仙乐国际有限公司	香港	香港	投资		100%	设立
Sirio Europe GmbH & Co. KG	德国	德国	投资		100%	非同一控制下企业合并
Sirio Europe Verwaltungs GmbH	德国	德国	投资		100%	非同一控制下企业合并
Ayanda Verwaltungs GmbH	德国	德国	投资		100%	非同一控制下企业合并
Ayanda GmbH	德国	德国	营养保健食品生产销售		100%	非同一控制下企业合并
维乐维健康产业有限公司	广州	广州	营养保健食品销售	100%		同一控制下企业合并
广东仟佰大健康产业有限公司	广州	广州	营养保健食品销售	100%		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

1、公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。

2、公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。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。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。报告各期末，公司均已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了货币资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。

(3) 市场风险

①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。公司长期借款（含一年内到期的非流动负债）均为固定利率，故公司面临的市场利率变动的风险较小。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经营调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

②汇率风险

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。公司外销业务规模较大，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至2019年12月31日，持续的以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值列示如下：

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

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
(3) 其他				
(二) 应收款项融资		30,832,353.62		30,832,353.62
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,832,353.62		30,832,353.62
(二) 可供出售金融资产				
(三) 投资性房地产				
(四) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(五) 交易性金融负债		455,800.00		455,800.00
(六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

截至2018年12月31日、截至2017年12月31日，无持续的以公允价值计量的资产和负债。

(二) 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

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。

(三) 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

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。

(四) 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 其他

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司持有的应收款项融资，其期末公允价值是基于上海票据交易所2019年12月31日城商银票转贴现利率的折现。

十、关联方及关联交易

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

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 万元	43.20%	43.20%

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

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业报告期内无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

企业名称或姓名	与本公司关系
广东瑞驰包装有限公司（曾用名：汕头市瑞驰印务有限公司）	实际控制人直系亲属控制的公司
汕头市正诺投资合伙企业（有限合伙）	股东（高锋、杨睿）控制的公司
汕头市好风光国际旅行社有限公司	董事姚壮民的直系亲属担任董事的公司

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广东瑞驰包装有限公司	包装物	5,299,286.14	5,378,416.84	5,721,813.55

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
汕头市好风光国际旅行社有限公司	员工建设活动服务			124,289.00

公司向广东瑞驰包装有限公司采购包装物遵循公司统一采购定价原则，价格公允。

汕头市好风光国际旅行社有限公司向公司提供员工建设活动服务价格根据市场确定，价格公允。

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保人	贷款方	担保金额	期限	担保是否已经履行完毕
2019 年度				
广东光辉投资有限公司	民生银行汕头分行	20,000,000.00	2018.12.13 至 2019.12.13	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	20,000,000.00	2018.3.5 至 2019.3.1	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	20,000,000.00	2018.12.10 至 2019.12.10	是
2018 年度				
广东光辉投资有限公司	民生银行汕头分行	20,000,000.00	2018.12.13 至 2019.12.13	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	20,000,000.00	2018.3.5 至 2019.3.1	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	20,000,000.00	2018.12.10 至 2019.12.10	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	20,000,000.00	2017.12.22 至 2018.12.18	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	10,000,000.00	2017.12.26 至 2018.12.24	是
2017 年度				
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	20,000,000.00	2017.12.22 至 2018.12.18	是
广东光辉投资有限公司	中行汕头分行	10,000,000.00	2017.12.26 至 2018.12.24	是
广东光辉投资有限公司	建行汕头分行	28,800,000.00	2016.12.19 至 2017.12.18	是
广东光辉投资有限公司	工行汕头安平支行	7,000,000.00	2016.12.15 至 2017.12.14	是
广东光辉投资有限公司	工行汕头安平支行	8,000,000.00	2016.12.15 至 2017.12.14	是
广东光辉投资有限公司	工行汕头安平支行	6,600,000.00	2016.12.15 至 2017.12.14	是

3. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
董事、监事、高级管理人员报酬	479.42 万元	694.51 万元	523.93 万元

4. 关联方资金拆借

2017年度关联方资金拆解情况如下：

拆出方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东光辉投资有限公司	14,853,894.40	2,660,000.00	17,513,894.40	

公司与广东光辉投资有限公司之间的关联方资金拆借，按照同期一年期贷款利率4.35%计算利息。

公司2018年度、2019年度无关联方资金拆借情况。

5. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广东光辉投资有限公司	借款利息支出			584,399.92
广东光辉投资有限公司	知识产权			111,900.00
广东瑞驰包装有限公司	代收电费收入		257,755.47	234,245.77

2017年度借款利息系广东光辉投资有限公司借款给公司子公司广东仟佰大健康产业有限公司，公司按照同期一年期贷款利率4.35%计算的利息。

（六）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应付账款	广东瑞驰包装有限公司	433,153.46	641,216.05	417,014.20
应付股利	广东光辉投资有限公司			25,000,018.36

十一、股份支付

本企业报告期内无股份支付的情况。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 资本性支出承诺事项

截至2019年12月31日，公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的重大资本性支出承诺如下：

项目	合同金额	已付金额	未付金额
房屋、建筑物及机器设备	85,616,555.00	69,857,324.95	15,759,230.05
无形资产	14,794,947.03	11,648,747.03	3,146,200.00
合计	100,411,502.03	81,506,071.98	18,905,430.05

（二）或有事项

截至本报告出具日，公司不存在或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、股利分配

根据2020年4月22日召开的公司第二届董事会第十五次会议通过的决议，公司拟以截至2019年12月31日总股本8,000万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币3.00元（含税），合计派发现金股利人民币24,000,000元，同时以资本公积金向全体股东每10股转增5股。

2020年5月15日，公司2019年年度股东大会审议通过《关于公司2019年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，决定以方案实施前公司总股本80,000,000股为基数，每10股派3.00元人民币现金（含税），同时以资本公积金向全体股东每10股转增5.00股。本次权益分配除权除息日为2020年5月28日。2019年权益分配方案实施后，公司总股本由80,000,000股变为120,000,000股。

2、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

目前新冠肺炎疫情仍在全球蔓延，对全球企业的经营均产生一定的影响，如果疫情状况进一步恶化，将可能影响境内外公司的经营，从而对业绩产生影响。

针对上述风险，公司和各子公司第一时间成立了应急响应小组，对疫情的进展和影响进行密切跟踪和评估。长期看，市场对营养健康食品需求不会改变，疫情对公司整体业绩带来的影响有限。

3、设立广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙）

2020年1月4日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司对外投资暨

参与设立产业基金的议案》。上述议案约定公司与广东易简投资有限公司（以下简称“易简投资”）拟签署《广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，共同投资设立广州仙乐易简健康产业投资合伙企业（有限合伙）（名称以工商登记为准，下称“基金”或“合伙企业”），基金规模总计20,001万元人民币，以现金方式分两期缴付。首期出资规模为10,001万元人民币，其中，公司以自有资金认缴基金首期出资10,000万元人民币，占基金出资总额比例99.99%，系有限合伙人；易简投资合计认缴基金首期出资1万元人民币，占基金出资总额比例0.01%，系普通合伙人。首期出资认缴后，其余出资规模可由易简投资和仙乐健康于其后继续认缴，或引入其他投资人认缴。基金拟投向与公司主营业务相关的优质大健康项目。

广州仙乐易简健康产业投资合伙企业(有限合伙)已于2020年3月19日成立,并于2020年7月3日完成备案。

4、股权激励计划

经公司2020年第二次临时股东大会授权，公司于2020年9月9日召开的第二届董事会第十九次会议，审议通过了《关于向2020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》，确定以2020年9月9日为授予日，以30.20元/股的授予价格向符合授予条件的49名激励对象授予68.65万股限制性股票。

5、银行存款解除冻结

截至2019年12月31日，涉及公司或有事项的未决诉讼具体信息如下：

或有债权人	涉及金额（元）
沈阳盈合力创营销策划有限公司	1,260,095.00

沈阳盈合力创营销策划有限公司（下称“盈合力创”）起诉维乐维健康产业有限公司（下称“维乐维”），称其在为维乐维提供市场内营销活动发布服务的过程中，由于维乐维原因造成活动期内投放量不足的情况发生，请求法院判令维乐维承担相关合同未完成服务费、违约金及逾期利息等。经盈合力创申请，沈阳市和平区人民法院做出“（2019）辽0102民初21021号”民事裁定书，裁定冻结维乐维名下银行存款1,260,095.00元或查封、扣押其他等值财产。

根据2020年6月29日沈阳市和平区人民法院民事裁定书“（2019）辽0102民初21021

号之二”原告沈阳盈合力创营销策划有限公司撤诉；截至本报告出具日，维乐维名下银行存款1,260,095.00元已被解除冻结。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬可区分的业务分部。

2. 其他

公司不存在需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 报告期各期末，应收账款按账龄披露如下：

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	189,574,789.93	196,710,831.40	149,737,905.47
1至2年	1,975.88	50,820.88	1,015,340.37
2至3年		21,486.50	59,558.40
3年以上		59,558.40	
小计	189,576,765.81	172,167,855.12	115,487,416.51
减：坏账准备	3,575,434.46	8,682,265.30	5,953,473.16
合计	186,001,331.35	188,160,431.88	144,859,331.08

2. 应收账款分类披露

项目	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	189,576,765.81	100.00	3,575,434.46	1.89	186,001,331.35
其中：					
合同生产境内业务款项	70,128,658.56	37.00	2,236,087.34	3.19	67,892,571.22
合同生产境外业务款项	36,860,251.40	19.44	1,339,347.12	3.63	35,520,904.28

项目	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
合并范围内关联方款项	82,587,855.85	43.56			82,587,855.85
合计	189,576,765.81	100.00	3,575,434.46	1.89	186,001,331.35

(续)

项目	2019. 01. 01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	196,842,697.18	100.00	8,719,847.74	4.43	188,122,849.44
其中：					
合同生产境内业务款项	129,194,320.95	65.63	7,108,715.30	5.50	122,085,605.65
合同生产境外业务款项	42,973,534.17	21.83	1,611,132.44	3.75	41,362,401.73
合并范围内关联方款项	24,674,842.06	12.54			24,674,842.06
合计	196,842,697.18	100.00	8,719,847.74	4.43	188,122,849.44

(续)

项目	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	172,167,855.12	87.46	8,682,265.30	5.04	163,485,589.82
(2) 合并范围内业务组合	24,674,842.06	12.54			24,674,842.06
组合小计	196,842,697.18	100.00	8,682,265.30	4.41	188,160,431.88
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

项目	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	196,842,697.18	100.00	8,682,265.30	4.41	188,160,431.88

(续)

项目	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	115,487,416.51	76.58	5,953,473.16	5.16	109,533,943.35
(2) 合并范围内业务组合	35,325,387.73	23.42			35,325,387.73
组合小计	150,812,804.24	100.00	5,953,473.16	3.95	144,859,331.08
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	150,812,804.24	100.00	5,953,473.16	3.95	144,859,331.08

3. 报告期各期末，公司无按单项计提坏账准备的应收账款情况。

4. 报告期各期末，按组合计提坏账准备的应收账款如下：

—组合计提项目：合同生产境内业务款项

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	70,128,658.56	2,236,087.34	3.19
合计	70,128,658.56	2,236,087.34	3.19

—组合计提项目：合同生产境外业务款项

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	36,858,275.52	1,338,359.18	3.63

1-2年	1,975.88	987.94	50.00
合计	36,860,251.40	1,339,347.12	3.63

(续)

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	172,035,989.34	8,601,799.47	5.00
1-2年	50,820.88	10,164.18	20.00
2-3年	21,486.50	10,743.25	50.00
3年以上	59,558.40	59,558.40	100.00
合计	172,167,855.12	8,682,265.30	5.04

(续)

账龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	114,412,517.74	5,720,625.89	5.00
1-2年	1,015,340.37	203,068.07	20.00
2-3年	59,558.40	29,779.20	50.00
3年以上		-	
合计	115,487,416.51	5,953,473.16	5.16

5. 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况如下:

项目	坏账准备金额
2018.12.31	8,682,265.30
首次执行新金融工具准则的调整金额	37,582.44
2019.01.01	8,719,847.74
加: 本期计提	
减: 本期收回或转回	4,996,178.25
减: 本期核销	148,235.03
加: 汇率变动的的影响	
2019.12.31	3,575,434.46

(续)

项目	2017. 12. 31	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,953,473.16	3,776,794.85		-1,048,002.71	8,682,265.30

(续)

项目	2016. 12. 31	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,989,771.04	1,097,128.02		-133,425.90	5,953,473.16

6. 报告期各期实际核销的应收账款情况如下:

项目	2019年度	2018年度	2017年度
实际核销的应收账款	148,235.03	1,048,002.71	133,425.90

7. 报告期各期末, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下:

应收账款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为110,694,822.47元, 占应收账款余额比例为58.39%, 具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	Sirio营养品有限公司	全资子公司	32,685,038.03	17.24	
2	广东仟佰大健康产业有限公司	全资子公司	26,318,556.34	13.88	
3	维乐维健康产业有限公司	全资子公司	20,772,833.33	10.96	
4	HTC Group Ltd.	非关联关系	17,543,309.16	9.25	657,614.87
5	安琪酵母股份有限公司	非关联关系	13,375,085.61	7.06	425,338.69
	合计		110,694,822.47	58.39	1,082,953.56

应收账款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为128,852,922.08元, 占应收账款余额比例为65.46%, 具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	玫琳凯(中国)有限公司	非关联关系	42,246,732.26	21.46	2,112,336.61
2	广东千林健康产业有限公司	非关联关系	25,898,038.35	13.16	1,294,901.92
3	Sirio营养品有限公司	全资子公司	22,455,879.04	11.41	
4	惠氏制药有限公司	非关联关系	21,811,734.74	11.08	1,090,586.74

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
5	HTC Group Ltd.	非关联关系	16,440,537.69	8.35	822,026.88
合计			128,852,922.08	65.46	5,319,852.15

应收账款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为72,957,874.92元,占应收账款余额比例为48.38%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	广东千林健康产业有限公司	非关联关系	23,665,907.82	15.69	1,183,295.39
2	惠氏制药有限公司	非关联关系	14,547,027.36	9.65	727,351.37
3	HTC Group Ltd.	非关联关系	13,392,130.34	8.88	669,606.52
4	玫琳凯(中国)有限公司	非关联关系	11,355,483.40	7.53	567,774.17
5	Pfizer Consumer Healthcare Ltd.	非关联关系	9,997,326.00	6.63	499,866.30
合计			72,957,874.92	48.38	3,647,893.75

8. 报告期各期末,公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 报告期各期末,公司转移应收账款且继续涉入形成的短期借款的应收账款余额分别为10,339,601.38元、40,495,878.19元、0.00元。

(二) 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		47,861.61	142,051.84
应收股利			
其他应收款	150,413,909.74	125,914,845.89	40,372,258.03
合计	150,413,909.74	125,962,707.50	40,514,309.87

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收银行保证金账户利息		47,861.61	142,051.84
合计		47,861.61	142,051.84

2. 其他应收款

(1) 报告期各期末，其他应收款按账龄披露如下：

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	150,497,670.35	126,008,464.27	40,463,429.51
减：坏账准备	83,760.61	93,618.38	91,171.48
合计	150,413,909.74	125,914,845.89	40,372,258.03

(2) 按款项性质分类情况

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
合并范围内关联方款项	148,822,458.29	124,136,096.77	38,640,000.00
保证金及押金	1,675,212.06	1,863,129.84	1,659,191.85
备用金及其他		9,237.66	164,237.66
合计	150,497,670.35	126,008,464.27	40,463,429.51

(3) 坏账准备计提情况

2019年12月31日坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
2018年12月31日余额	93,618.38			93,618.38
会计政策变更影响				
2019年1月1日余额	93,618.38			93,618.38
加：本期计提				
减：本期转回	9,857.77			9,857.77
减：本期核销				
2019年12月31日余额	83,760.61			83,760.61

2018年12月31日坏账准备计提情况

项目	2018. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

项目	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 账龄组合	1,872,367.50	1.49	93,618.38	5.00	1,778,749.12
(2) 合并范围内业务组合	124,136,096.77	98.51			124,136,096.77
组合小计	126,008,464.27	100.00	93,618.38	0.07	125,914,845.89
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	126,008,464.27	100.00	93,618.38	0.07	125,914,845.89

2017年12月31日坏账准备计提情况

项目	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 账龄组合	1,823,429.51	4.51	91,171.48	5.00	1,732,258.03
(2) 合并范围内业务组合	38,640,000.00	95.49			38,640,000.00
组合小计	40,463,429.51	100.00	91,171.48	0.23	40,372,258.03
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,463,429.51	100.00	91,171.48	0.23	40,372,258.03

(4) 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2018. 12. 31				2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	1,872,367.50	100.00	93,618.38	5.00	1,823,429.51	100.00	91,171.48	5.00
合计	1,872,367.50	100.00	93,618.38	5.00	1,823,429.51	100.00	91,171.48	5.00

(5) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	93,618.38		93,618.38		9,857.77		83,760.61
第二阶段							
第三阶段							
合计	93,618.38		93,618.38		9,857.77		83,760.61

(续)

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	91,171.48	59,034.33		-56,587.43	93,618.38
(1) 账龄组合	91,171.48	59,034.33		-56,587.43	93,618.38
(2) 合并范围内业务组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	91,171.48	59,034.33		-56,587.43	93,618.38

(续)

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	118,477.39		-27,305.91		91,171.48
(1) 账龄组合	118,477.39		-27,305.91		91,171.48
(2) 合并范围内业务组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	118,477.39		-27,305.91		91,171.48

各报告期内无重要的其他应收款坏账准备转回。

(6) 报告期内，公司核销的其他应收款分别为0.00元、56,587.43元、0.00元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

其他应收款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为149,528,208.89元，占其他应收款余额比例为99.36%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
仙乐健康科技（安徽）有限公司	合并范围内关联方款项	106,262,774.00	70.61	
维乐维健康产业有限公司	合并范围内关联方款项	36,559,684.29	24.29	
仙乐生物科技（上海）有限公司	合并范围内关联方款项	6,000,000.00	3.99	
上海东方海外凯旋房地产有限公司	保证金及押金	518,250.60	0.34	25,912.53
东莞穗联包装制品有限公司	保证金及押金	187,500.00	0.12	9,375.00
合计		149,528,208.89	99.36	35,287.53

其他应收款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为124,689,603.67元，

占其他应收款余额比例为98.95%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
仙乐健康科技（安徽）有限公司	合并范围内关联方款项	87,560,000.00	69.49	
维乐维健康产业有限公司	合并范围内关联方款项	31,576,096.77	25.06	
仙乐生物科技（上海）有限公司	合并范围内关联方款项	5,000,000.00	3.97	
上海申银瑞豪控股有限公司	保证金及押金	331,806.90	0.26	16,590.35
鹤山市昆阳塑料有限公司	保证金及押金	221,700.00	0.18	11,085.00
合计		124,689,603.67	98.95	27,675.35

其他应收款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为39,381,006.90元，占

其他应收款余额比例为97.32%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
仙乐健康科技（安徽）有限公司	合并范围内关联方款项	34,940,000.00	86.35	
仙乐生物科技（上海）有限公司	合并范围内关联方款项	3,700,000.00	9.14	
上海申银瑞豪控股有限公司	保证金及押金	331,806.90	0.82	16,590.35

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
鹤山市昆阳塑料有限公司	保证金及押金	221,700.00	0.55	11,085.00
东莞穗联包装制品有限公司	保证金及押金	187,500.00	0.46	9,375.00
合计		39,381,006.90	97.32	37,050.35

(7) 报告期各期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 报告期各期末，公司不存在其他应收款受限的情况。

(三) 长期股权投资

项目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	495,955,862.91		495,955,862.91	267,261,662.91		267,261,662.91	199,695,062.91		199,695,062.91
合计	495,955,862.91		495,955,862.91	267,261,662.91		267,261,662.91	199,695,062.91		199,695,062.91

1. 对子公司投资

(1) 公司2019年12月31日长期股权投资余额为495,955,862.91元，其明细列示如下：

被投资单位名称	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
仙乐健康科技（安徽）有限公司	60,000,000.00	193,627,200.00		253,627,200.00		
Sirio 营养品有限公司	2,018,037.25			2,018,037.25		
仙乐生物科技（上海）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
维乐维健康产业有限公司	42,055,255.65			42,055,255.65		
广东仟佰大健康产业有限公司						
仙乐控股有限公司	158,188,370.01	35,067,000.00		193,255,370.01		
合计	267,261,662.91	228,694,200.00		495,955,862.91		

(2) 公司2018年12月31日长期股权投资余额为267,261,662.91元，其明细列示如下：

被投资单位名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
仙乐健康科技（安徽）有限公司	20,000,000.00	40,000,000.00		60,000,000.00		
Sirio 营养品有限公司	2,018,037.25			2,018,037.25		
仙乐生物科技（上海）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
维乐维健康产业有限公司	42,055,255.65			42,055,255.65		
广东仟佰大健康产业有限公司						
仙乐控股有限公司	130,621,770.01	27,566,600.00		158,188,370.01		
合计	199,695,062.91	67,566,600.00		267,261,662.91		

(3) 公司2017年12月31日长期股权投资余额为199,695,062.91元，其明细列示如下：

被投资单位名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
仙乐健康科技（安徽）有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
Sirio 营养品有限公司	2,018,037.25			2,018,037.25		
仙乐生物科技（上海）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

被投资单位名称	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
维乐维健康产业有限公司		42,055,255.65		42,055,255.65		
广东仟佰大健康产业有限公司						
仙乐控股有限公司	114,953,930.01	15,667,840.00		130,621,770.01		
合计	141,971,967.26	57,723,095.65		199,695,062.91		

各报告期末，公司不存在需计提长期股权投资减值准备的情形。

上列被投资单位与本公司的会计政策无重大差异，投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,095,916,838.94	761,628,848.63	1,205,108,681.79	801,128,070.50	1,002,905,268.80	676,235,801.87
其他业务	60,432,343.72	16,730,568.48	57,623,477.88	5,349,137.18	25,645,335.41	4,855,143.01
合计	1,156,349,182.66	778,359,417.11	1,262,732,159.67	806,477,207.68	1,028,550,604.21	681,090,944.88

(五) 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品利息收入	3,008,208.34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		617,525.98	
合计	3,008,208.34	617,525.98	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,063,963.71	-2,894,476.41	-14,519.07
2. 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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	12,407,226.96	17,704,579.92	4,172,039.68
3. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			-3,518,643.00
4. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	-455,800.00	617,525.98	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,073,260.01	384,512.34	1,536,206.76
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,052,516.57		
非经常性损益总额	15,013,239.83	15,812,141.83	2,175,084.37
减：非经常性损益的所得税影响数	2,921,492.01	3,016,056.76	1,456,526.12
非经常性损益净额	12,091,747.82	12,796,085.07	718,558.25
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,091,747.82	12,796,085.07	718,558.25

(二) 净资产收益率及每股收益

项目		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
			基本每股收益	稀释每股收益
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	12.85	1.46	1.46
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.76	1.34	1.34
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	29.81	2.26	2.26
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.93	2.12	2.12
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	20.08	1.16	1.16
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.02	1.15	1.15

—公司根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

仙乐健康科技股份有限公司

二〇二〇年十一月二十六日



统一社会信用代码
91350100084343026U

营业执照



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

(副本) 副本编号: 1 - 1

名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

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

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

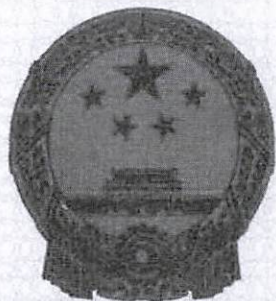


2020年 11月 9日

证书序号: 0001939

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名 称:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

林宝明

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

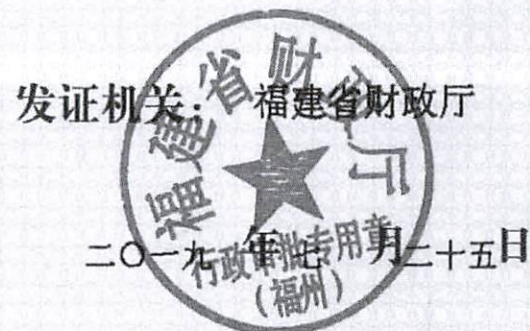
35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日



中华人民共和国财政部制



证书序号：000395

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：林宝明

证书号：47

发证时间：二〇一九年十月十日

证书有效期至：二〇二一年十月十日



姓名 郭小军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-01-13
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码 511002197501135612
 Identity card No.



证书编号: 440100790022
 No. of Certificate

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

发证日期: 2002 年 2 月 30 日
 Date of Issuance

2018年3月换发



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100790022

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 2 月 20 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

广东正中珠江会计师事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 2 月 20 日

何婷
 姓 Full name
 别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

440100793833

经准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日
/y /m /d



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



440100793833



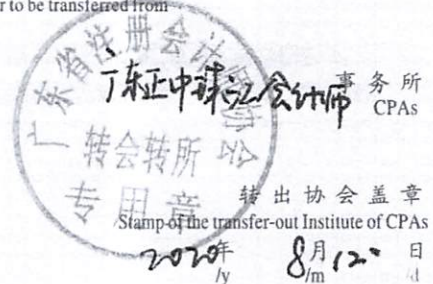
何婷(440100793833), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100793833

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

